

Oberbergischer Kreis Jahresabschluss 2018

Entwurf



© Domink Ketz



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Impressum

Obergischer Kreis
Der Landrat
Moltkestraße 42
51643 Gummersbach

Übersicht über die Prüfungsunterlagen

Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Haushaltsjahr 2018 wurden vom **Kämmerer** aufgestellt und vom **Landrat** bestätigt. Die Prüfungsunterlagen werden in zwei große Abschnitte gegliedert, zum einen in die sog. *Anlagen* und zum anderen in die *ergänzenden Anlagen* bzw. den *Anhang*:

Anlagen

- Anlage 1 Bilanz zum 31.12.2018
- Anlage 2 Gesamtergebnisrechnung für den Zeitraum 01.01.2018 bis 31.12.2018
- Anlage 3 Gesamtfinanzergebnis für den Zeitraum 01.01.2018 bis 31.12.2018
- Anlage 4 Lagebericht zum Geschäftsjahr 2018
- Anlage 5 Aufruf des Jahresabschlusses ("Zahlenwerk") aus dem SAP R/3-System einschließlich Bilanz, Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzzrechnung, Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen, Anlagenspiegel, Verbindlichkeitspiegel und Forderungsspiegel.

Ergänzende Anlagen / Anhang

- Anhang 1 Erläuterungen zur Bilanz
- Anhang 2 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung
- Anhang 3 Übersicht über die Bürgschaften
- Anhang 4 Rückstellungsspiegel
- Anhang 5 Vollständigkeitserklärung des Landrates

Die o. g. Unterlagen werden nach der Jahresabschlussprüfung ergänzt durch einen Bericht des **Rechnungsprüfungsamtes** (sog. Testat) und bilden damit den *Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Haushaltsjahr 2018*.

Generell ist der Beteiligungsbericht dem Jahresabschluss beizufügen (§ 117 GO). Der Beteiligungsbericht 2018 des Oberbergischen Kreises (erstellt auf der Grundlage der Geschäftsberichte 2017) wird separat erstellt und kann im Internet eingesehen werden.

**Bilanz zum 31.12.2018
Entwurf**

A K T I V A	31.12.2018	31.12.2017	P A S S I V A	31.12.2018	31.12.2017
1. Anlagevermögen	341.235.546,20 €	331.602.860,77 €	1. Eigenkapital	52.792.401,49 €	48.729.002,41 €
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	293.223,00 €	383.468,50 €	1.1 Allgemeine Rücklage	36.583.455,03 €	36.577.461,06 €
1.2. Sachanlagen	247.102.969,60 €	246.882.771,08 €	1.3 Ausgleichsrücklage	12.151.541,35 €	9.280.175,98 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke	17.196.153,76 €	17.200.058,74 €	1.4 Ergebnisvortrag	0,00 €	0,00 €
1.2.1.1 Grünflächen	659.357,38 €	673.256,38 €	Bilanzergebnis - Verlust	0,00 €	0,00 €
1.2.1.2 Ackerland	32.789,00 €	32.789,00 €	Bilanzergebnis - Gewinn	4.057.405,11 €	2.871.365,37 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	16.317.773,79 €	16.307.779,77 €	2. Sonderposten	50.393.844,77 €	48.257.624,95 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	186.233,59 €	186.233,59 €	2.1 für Zuwendungen	45.931.093,26 €	46.342.438,19 €
1.2.2 Beb. Grundstücke u. grundstücksgl. Rech	114.746.622,47 €	115.097.743,59 €	2.3 für den Gebührenaussgleich	3.394.247,83 €	841.387,08 €
1.2.2.2 Schulen	56.660.932,00 €	58.645.263,00 €	2.4 Sonstige Sonderposten	1.068.503,68 €	1.073.799,68 €
1.2.2.3 Wohnbauten	532.924,00 €	541.965,00 €	3. Rückstellungen	190.604.943,09 €	180.139.893,23 €
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- u.a.	57.552.766,47 €	55.910.515,59 €	3.1 Pensionsrückstellungen	181.360.287,00 €	172.419.773,00 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	92.478.802,75 €	94.324.530,75 €	3.2 Rückst. für Deponien u. Altlasten	0,00 €	0,00 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrasturktuerm.	7.162.781,75 €	7.163.281,75 €	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	267.000,00 €	0,00 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	6.318.931,00 €	6.522.789,00 €	3.4 Sonstige Rückstellungen	8.977.656,09 €	7.720.120,23 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und	78.997.090,00 €	80.638.460,00 €	4. Verbindlichkeiten	101.007.941,06 €	106.615.089,97 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.945.565,00 €	3.010.922,00 €	4.2 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	59.145.527,69 €	63.110.018,07 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.104.932,48 €	4.106.375,95 €	4.3 Verbindlichk. aus Krediten zur Liquiditätssich	17.301.418,00 €	24.588.820,00 €
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.283.988,70 €	4.123.677,00 €	4.4 Verbindlichk. aus Vorgängen, die Kreditaufna	0,00 €	0,00 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.100.263,07 €	6.114.797,32 €	4.5 Verbindlichk. aus Lieferungen und Leistunge	8.587.521,59 €	7.146.316,78 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.246.641,37 €	2.904.665,73 €	4.6 Verbindlichk. aus Transferleistungen	3.287.708,56 €	1.823.710,48 €
1.3. Finanzanlagen	93.839.353,60 €	84.336.621,19 €	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	12.685.765,22 €	9.946.224,64 €
1.3.2 Beteiligungen	27.544.048,44 €	27.543.048,44 €	5. Passive Rechnungsabgrenzung	10.242.871,58 €	10.229.076,18 €
1.3.3 Sondervermögen (AGewiS)	486.910,00 €	486.910,00 €	Summe Passiva	405.042.001,99 €	393.970.686,74 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.800.687,16 €	55.318.713,75 €			
1.3.5 Ausleihungen	1.007.708,00 €	987.949,00 €			
2. Umlaufvermögen	41.070.296,00 €	39.845.698,95 €			
2.1 Vorräte	928.810,30 €	947.149,87 €			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	928.810,30 €	947.149,87 €			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensge	33.220.505,62 €	32.107.149,68 €			
2.2.1 Öffentl.-rechtl. Ford. und Ford. aus Transfe	30.366.804,41 €	29.323.831,08 €			
2.2.1.1 Gebühren	6.045.830,30 €	5.132.795,42 €			
2.2.1.3 Steuern	0,00 €	-0,50 €			
2.2.1.4 Transferleistungen	11.581.630,72 €	11.632.077,45 €			
2.2.1.5 Sonstige öff.-rechtl. Forderungen	12.739.343,39 €	12.558.958,71 €			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	2.351.700,56 €	2.141.844,26 €			
2.2.2.1 gegen dem privaten Bereich	2.123.906,64 €	1.899.578,82 €			
2.2.2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	105.372,89 €	132.923,75 €			
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	113.011,32 €	101.713,29 €			
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	9.409,71 €	7.628,40 €			
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	502.000,65 €	641.474,34 €			
2.4 Liquide Mittel	6.920.980,08 €	6.791.399,40 €			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	22.736.159,79 €	22.522.127,02 €			
Summe Aktiva	405.042.001,99 €	393.970.686,74 €			

	<i>Jahr 2018</i>	<i>Jahr 2017</i>
Ausgleichsrücklage nach Verr. Vj. Ergebnis	12.151.541,35 €	9.280.175,98 €
Berichtigungen im HHJ	0,00 €	0,00 €
Zwischenergebnis	12.151.541,35 €	9.280.175,98 €
Jahresergebnis	4.057.405,11 €	2.871.365,37 €
Bestand Ausgleichsrücklage zum 31.12.	16.208.946,46 €	12.151.541,35 €
Eigenkapitalquote	13,0%	12,4%
	Stand: Mai 2019	

Gesamtergebnisrechnung 2018 Entwurf		Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ist	Ist-Ergebnis 2017	
1		Steuern und ähnliche Abgaben	1.375.000,00	2.179.246,28	804.246,28	1.682.777,35
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	279.949.485,00	288.310.856,74	8.361.371,74	271.716.403,11
3	+	Sonstige Transfererträge	12.217.662,00	16.377.690,64	4.160.028,64	15.113.170,69
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	37.990.816,00	40.977.626,05	2.986.810,05	36.163.459,36
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.018.185,00	1.010.200,48	-7.984,52	1.028.136,56
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	49.398.783,00	49.144.505,88	-254.277,12	48.880.372,89
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	3.852.940,00	7.215.102,48	3.362.162,48	10.034.549,13
10	=	Ordentliche Erträge	385.802.871,00	405.215.228,55	19.412.357,55	384.618.869,09
11	-	Personalaufwendungen	-72.496.092,00	-79.208.040,63	-6.711.948,63	-74.227.917,33
12	-	Versorgungsaufwendungen	-8.155.305,00	-11.096.935,98	-2.941.630,98	-9.628.173,45
13	-	Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	-39.967.336,00	-32.163.803,22	7.803.532,78	-30.643.798,31
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	-10.657.210,00	-10.104.136,36	553.073,64	-10.533.267,21
15	-	Transferaufwendungen	-205.306.023,00	-211.816.075,59	-6.510.052,59	-203.343.248,48
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-48.456.055,00	-57.093.312,91	-8.637.257,91	-54.877.584,97
17	=	Ordentliche Aufwendungen	-385.038.021,00	-401.482.304,69	-16.444.283,69	-383.253.989,75
18	=	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	764.850,00	3.732.923,86	2.968.073,86	1.364.879,34
19	+	Finanzerträge	1.714.759,00	2.133.935,24	419.176,24	3.464.374,37
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.517.450,00	-1.809.453,99	707.996,01	-1.957.888,34
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-802.691,00	324.481,25	1.127.172,25	1.506.486,03
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-37.841,00	4.057.405,11	4.095.246,11	2.871.365,37
26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-37.841,00	4.057.405,11	4.095.246,11	2.871.365,37

Hinweis: Aufwendungen werden in dieser Form der Darstellung mit einem Minuszeichen (-) abgebildet.

Erträge werden dagegen positiv dargestellt. Nullzeilen wurden ausgeblendet.

Das Haushaltsjahr 2018 schließt mit positivem Jahresergebnis von +4.057 T€ (Zeile 26, Ist-Ergebnis), Stand: Mai 2019

Erträge gesamt:	407.349.163,79
Aufwendungen gesamt:	-403.291.758,68
Saldo:	4.057.405,11

Gesamtfinanzrechnung 2018 Entwurf		Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Ist-Ergebnis Vorjahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.375.000,00	2.179.246,28	804.246,28	1.682.777,35
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	277.400.692,00	286.765.036,18	9.364.344,18	271.858.675,16
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	12.217.662,00	15.572.814,43	3.355.152,43	10.692.627,96
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	37.990.816,00	39.825.136,86	1.834.320,86	36.522.994,05
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.018.185,00	1.170.026,89	151.841,89	1.103.927,78
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	49.398.783,00	47.737.989,10	-1.660.793,90	49.875.057,93
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.850.700,00	3.453.773,67	-396.926,33	2.756.965,64
8	+ Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	1.714.759,00	2.102.778,31	388.019,31	2.929.884,90
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	384.966.597,00	398.806.801,72	13.840.204,72	377.422.910,77
10	- Personalauszahlungen	-67.742.285,00	-68.954.855,01	-1.212.570,01	-64.666.550,70
11	- Versorgungsauszahlungen	-6.253.782,00	-6.474.272,10	-220.490,10	-6.761.557,89
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-39.967.336,00	-32.477.322,79	7.490.013,21	-31.939.752,30
13	- Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	-2.517.450,00	-1.801.608,15	715.841,85	-1.928.755,99
14	- Transferauszahlungen	-204.451.494,00	-209.218.804,17	-4.767.310,17	-201.867.175,52
15	- Sonstige Auszahlungen	-47.881.378,00	-51.113.104,24	-3.231.726,24	-53.272.492,51
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-368.813.725,00	-370.039.966,46	-1.226.241,46	-360.436.284,91
17	= Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	16.152.872,00	28.766.835,26	12.613.963,26	16.986.625,86
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.841.449,00	3.741.296,58	899.847,58	1.543.699,98
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	12.500,00	59.497,55	46.997,55	67.528,21
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.853.949,00	4.800.794,13	1.946.845,13	1.611.228,19
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-228.000,00	-367.345,78	-139.345,78	-53.515,69
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-14.242.500,00	-5.956.059,86	8.286.440,14	-3.172.250,52
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-5.465.603,00	-3.817.049,68	1.648.553,32	-2.965.007,56
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-6.655.330,00	-10.201.000,00	-3.545.670,00	-3.000.000,00
28	- Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	-1.886.283,51	-1.886.283,51	-356.265,72
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-15.000,00	-47.341,61	-32.341,61	-57.843,31
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-26.606.433,00	-22.275.080,44	4.331.352,56	-9.604.882,80
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-23.752.484,00	-17.474.286,31	6.278.197,69	-7.993.654,61
32	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-7.599.612,00	11.292.548,95	18.892.160,95	8.992.971,25
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	23.752.484,00	2.970.520,49	-20.781.963,51	4.570.576,00
34	+ Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	41.822.598,00	41.822.598,00	157.068.820,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-4.866.700,00	-6.935.010,87	-2.068.310,87	-4.417.644,32
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	-49.110.000,00	-49.110.000,00	-160.674.270,59
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	18.885.784,00	-11.251.892,38	-30.137.676,38	-3.452.518,91
38	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	11.286.172,00	40.656,57	-11.245.515,43	5.540.452,34
39	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	0,00	5.406.946,99	5.406.946,99	121.746,21
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	31.585,57	31.585,57	-255.251,56
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	11.286.172,00	5.479.189,13	-5.806.982,87	5.406.946,99

Stand zum 01.01. der Berichtsjahres 5.406.946,99
Stand zum 31.12. der Berichtsjahres 5.479.189,13
Absolute Abweichung 72.242,14

In der Finanzrechnung wird zum 31.12. des Berichtsjahres ein Wert von rd. 5.479 Tsd. € ausgewiesen. Es wird darauf hingewiesen, dass der in der Bilanz ausgewiesene Bestand (6.921 Tsd. €) nicht mit dem Bestand der Finanzrechnung identisch ist. Die Differenz entspricht dem OAG-Treuhandvermögen (Finanzierungsmittel, Sachkonto 183900, 1.442 T€), welches zusätzlich in der Bilanz unter den liquiden Mitteln ausgewiesen wird.

Lagebericht

Vorbemerkungen

Gemäß § 95 Abs. 1 Satz 4 GO NRW i. V. m. § 37 Abs. 2 GemHVO NRW ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht nach § 48 GemHVO NRW beizufügen. Der Lagebericht hat die Aufgabe, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu vermitteln. Der jährliche Lagebericht hat damit eine Ergänzungsfunktion, um die Jahresabschlussanalyse zu erleichtern.

Der vorliegende Lagebericht steht im Einklang mit der Bilanz zum Bilanzstichtag 31.12.2018 und vermittelt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des *Oberbergischen Kreises* zu diesem Zeitpunkt. Die wesentlichen Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend dargestellt und die gemachten Angaben sind vollständig und zutreffend.

Der Lagebericht stellt die wichtigsten Informationen für eine ex-post Beurteilung zur Verfügung. Die Positionen der Bilanz und die Ergebnisrechnung werden grundlegend vorgestellt, eine detaillierte Darstellung findet sich zusätzlich im Anhang, vgl. hier *Erläuterungen zur Bilanz* und *Erläuterungen zur Ergebnisrechnung*.

Der Oberbergische Kreis verpflichtet sich, die Vorschriften des Gesetzes zur Gleichbehandlung von Frauen und Männern NRW anzuwenden und darauf hinzuwirken, dass dessen Ziele beachtet werden. Aus Gründen der besseren Lesbarkeit und des besseren Verständnisses stehen im Folgenden männliche Wortformen auch für weibliche Wortformen.

Übersicht

Allgemeines	1
Die Ergebnisse bis Ende 2018 im Überblick	2
Gesamtwirtschaftliche Lage (Auszug Jahresgutachten Sachverständigenrat)	4
Aufgaben der Kreisverwaltung.....	5
Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2018.....	6
Darstellung der Aufwands- und Ertragslage im Berichtsjahr 2018	12
Darstellung der Finanzlage.....	19
Personalkosten	20
Personelle Entwicklung	23
Investitionen.....	24
Kennzahlen.....	28
Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind	29
Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung des Kreises.....	30
Konzernbetrachtung.....	33
Angaben der Verantwortlichen nach § 95 Abs. 2 GO NRW	34
Angaben und Erläuterungen zu den im Bericht verwendeten Kennzahlen	55
Grundsätzliche Erklärung	60

Allgemeines

Ausgangspunkt für die Erstellung des Jahresabschlusses 2018 war der geprüfte und mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss sowie der Lagebericht für das Haushaltsjahr 2017. Der Jahresabschluss 2018 wurde gemäß §§ 95, 96 GO NRW aufgestellt, folgende Verfahrensschritte wurden wie folgt eingehalten:

<i>Verfahrensschritte / Bemerkungen</i>	<i>Datum</i>
Bericht: Die örtliche Rechnungsprüfung erteilt dem Jahresabschluss zum 31.12.2017 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.	12.10.2018
Sitzung des Rechnungsprüfungsausschuss	29.11.2018
Sitzung des Kreistages: Der Kreistag stellt den vom Rechnungsprüfungsausschuss mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss 2017 fest.	06.12.2018
Sitzung des Kreistages: Der Kreistag beschließt, das Jahresergebnis 2017 mit der Ausgleichsrücklage zu verrechnen.	06.12.2018
Sitzung des Kreistages: Die Kreistagsmitglieder erteilten dem Landrat Entlastung für den Jahresabschluss zum 31.12.2017	06.12.2018
Anzeige des Jahresabschlusses 2017 (Bezirksregierung Köln)	12.12.2018
Öffentliche Bekanntmachung des Jahresabschlusses 2017	17.12.2018
Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 (Entwurf)	14.06.2019
Sitzung des Kreistages: Einbringung des Jahresabschlusses 2018	04.07.2019

Der Kreistag wird nach Abschluss der Prüfung über die wesentlichen Inhalte des Prüfungsberichts unterrichtet und hat daraufhin den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss 2018 sowie den Lagebericht durch Beschluss festzustellen. Die Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschuss und des Kreistages sind für den 27.11.2019 und den 05.12.2019 vorgesehen.

Der Haushaltsplan 2018 sah die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage aufgrund des voraussichtlichen Jahresergebnisses vor:

Gesamterträge 2018 lt. Satzung	387.517.630,00 €.
Gesamtaufwendungen 2018 lt. Satzung	387.555.471,00 €.
Geplantes (negatives) Jahresergebnis 2018	-37.841,00 €.

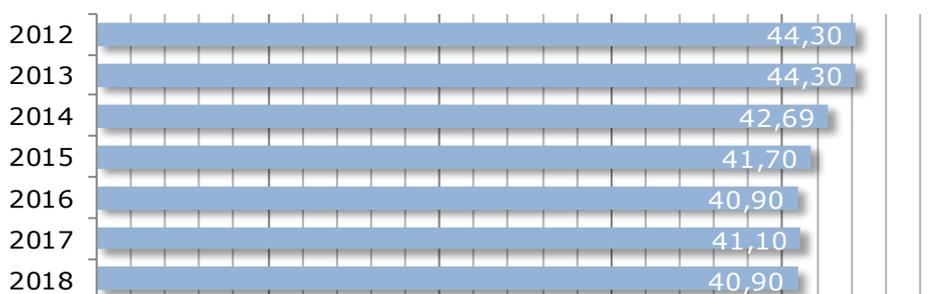
Im Berichtsjahr 2018 (Entwurf) wird ein positives Ergebnis festgestellt:

Die Erträge 2018 summieren sich auf	407.349.163,79 €.
Die Aufwendungen 2018 summieren sich auf	403.291.758,68 €.
Das Jahresergebnis 2018 beträgt	+4.057.405,11 €.

Die Ergebnisse bis Ende 2018 im Überblick

Der Kreistag hatte am 08.12.2016 für die Jahre 2017/2018 einen Doppelhaushalt beschlossen. Dieser Doppelhaushalt wurde von der Bezirksregierung Köln mit Verfügung vom 30.3.2017 genehmigt. Die in der Haushaltssatzung festgesetzten Hebesätze für die allgemeine Kreisumlage in Höhe von 41,1 % für das Haushaltsjahr 2017 und 40,9 % für das Haushaltsjahr 2018 wurden von der Bezirksregierung Köln genehmigt. Mit dem Doppelhaushalt verfolgt der Kreis die Strategie, den kreisangehörigen Städten und Gemeinden eine verlässliche Planungsgrundlage für die Haushaltssanierungs- bzw. Haushaltskonsolidierungspläne zu liefern.

Entwicklung: Hebesatz in Prozent



Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Die NKF-Haushaltsjahre 2009 bis 2018 schließen wie folgt ab:

Jahr	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Bilanzsumme
2009	267.108 T€	268.967 T€	-1.859 T€	312.696 T€
2010	262.937 T€	272.541 T€	-9.604 T€	319.441 T€
2011	284.245 T€	287.734 T€	-3.489 T€	330.760 T€
2012	300.918 T€	296.798 T€	4.121 T€	346.331 T€
2013	312.073 T€	307.898 T€	4.175 T€	365.604 T€
2014	330.189 T€	329.970 T€	219 T€	370.293 T€
2015	344.244 T€	339.910 T€	4.333 T€	381.627 T€
2016	366.691 T€	372.533 T€	-5.842 T€	386.875 T€
2017	388.083 T€	385.212 T€	2.871 T€	394.466 T€
2018	407.349 T€	403.292 T€	4.057 T€	405.042 T€
Kumulierter Fehlbetrag 2009 bis 2018:			-1.017 T€	

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig. Nachfolgend werden die Ergebnisse in einer 4-Jahresdarstellung abgebildet.

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Ordentliche Erträge	341.825 T€	364.424 T€	384.619 T€	405.215 T€
Ordentliche Aufwendungen	337.339 T€	370.355 T€	383.254 T€	401.482 T€
Ordentliches Ergebnis	4.487 T€	-5.930 T€	1.365 T€	3.733 T€
Finanzerträge	2.418 T€	2.267 T€	3.464 T€	2.134 T€
Zinsen / Finanzaufwendungen	2.572 T€	2.178 T€	1.958 T€	1.809 T€
Finanzergebnis	-153 T€	89 T€	1.506 T€	324 T€
Ergebnis lfd. Verwalt.tätigkeit	4.333 T€	-5.842 T€	2.871 T€	4.057 T€
Erträge Gesamt	344.244 T€	366.691 T€	388.083 T€	407.349 T€
Aufwendungen Gesamt	339.910 T€	372.533 T€	385.212 T€	403.292 T€
Jahresergebnis	4.333 T€	-5.842 T€	2.871 T€	4.057 T€

Im Berichtsjahr 2018 wird ein positives Ergebnis in Höhe von +4.057 T€ (Vorjahr 2017: +2.871 T€) festgestellt. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt damit rd. +1.186 T€. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis (rd. -38 T€) ergibt sich eine Abweichung in Höhe von +4.094 T€ (d. h. eine prozentuale Abweichung von rd. 1,1 %, bezogen auf die Gesamtaufwendungen).

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von +3.733 T€ ab.

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich das Eigenkapital auf der Passivseite. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage in Anbetracht der Jahresergebnisse.

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Eigenkapital 31.12.	51.965 T€	45.857 T€	48.729 T€	52.792 T€
Veränderung EK zum Vj.	4.354 T€	-6.108 T€	2.872 T€	4.063 T€
Allgemeine Rücklage 31.12.	36.843 T€	36.577 T€	36.577 T€	36.583 T€
Ausgleichsrücklage 31.12.	15.122 T€	9.280 T€	12.152 T€	16.209 T€

Gesamtwirtschaftliche Lage (Auszug Jahresgutachten Sachverständigenrat)

Der Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung – so der offizielle Titel der sogenannten Wirtschaftsweisen – rechnet lt. Jahresgutachten vom 07.11.2018 in 2018 mit einem Wachstum von 1,6 Prozent und im Folgejahr mit 1,5 Prozent. Damit haben die Experten gegenüber ihrem Vorjahresgutachten ihre Prognosen nach unten revidiert.

Nach ihrer Ansicht befindet sich die deutsche Volkswirtschaft zwar in einer der längsten Aufschwungphasen der Nachkriegszeit, allerdings dämpfen ungünstigere außenwirtschaftliche Rahmenbedingungen, temporäre produktionsseitige Probleme und Kapazitätsengpässe die Wachstumsraten. Auch das Expansionstempo der Weltwirtschaft verlangsamt sich. Probleme der Autoindustrie und gesunkene Exporte haben in Europas größter Volkswirtschaft den Aufschwung gebremst.

Nach Auffassung der Wirtschaftsweisen bestehen Risiken für die wirtschaftliche Entwicklung durch Handelskonflikte (protektionistische Maßnahmen der Vereinigten Staaten und die Reaktionen der Handelspartner), einen desorganisierten Brexit (Austritt des Vereinigten Königreichs aus der EU) und ein Wiederaufflammen der Euro-Krise (vgl. die hohen Schuldenstände der Mitgliedstaaten des Euro-Raums oder den Anstieg der Risikoprämien auf italienische Staatsanleihen).

Auch der Klimaschutz wird nach dem Austritt der Vereinigten Staaten aus dem Klimaabkommen von Paris angemahnt. Zur Reduktion der sog. Treibhausgase müssen globale Ansätze angestrebt werden. Mit Blick auf die lokalen Anforderungen zur Reduktion von Emissionen sei dabei eine Städte-Maut besser als ein Fahrverbot, um die Verursacher an den Kosten zu beteiligen.

Der Sachverständigenrat plädiert wie im Vorjahr und mit Blick auf die gute konjunkturelle Lage in Deutschland für „wachstumsfreundliche Reformen“, um auf Globalisierung, Digitalisierung und Alterung der Gesellschaft vorbereitet zu sein. Von einer lenkenden Industriepolitik sollte sie jedoch Abstand nehmen.

Nach Auffassung der Wirtschaftsweisen wird der Strukturwandel des Arbeitsmarkts sich in den kommenden Jahren fortsetzen. Zum einen bedingt durch die Digitalisierung von Produktionsprozessen, zum anderen durch eine veränderte Altersstruktur der Bevölkerung. Die Digitalisierung bietet Chancen, drohenden Engpässen bei Arbeitskräften zu begegnen. Konkret werden im Gutachten Effizienzpotenziale in der Digitalisierung der Verwaltung und des Gesundheitswesens genannt. Nach ihrer Ansicht liegt Deutschland bei Anwendungen für schnelles Internet im internationalen und europäischen Vergleich zurück. Es besteht demnach Nachholbedarf.¹

¹ Vgl. Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung, Jahresgutachten 2018/2019, veröffentlicht am 07.11.2018.

Aufgaben der Kreisverwaltung

Die *Oberbergische Kreis* ist eine kommunale Gebietskörperschaft. Kreisangehörige Städte bzw. Gemeinden sind Bergneustadt, Engelskirchen, Gummersbach, Hückeswagen, Lindlar, Marienheide, Morsbach, Nümbrecht, Radevormwald, Reichshof, Waldbröl, Wiehl und Wipperfürth.

Der *Oberbergische Kreis* nimmt für die Einwohnerinnen und Einwohner in den kreisangehörigen Städten und Gemeinden vielfältige, überörtliche Aufgaben wahr, insbesondere in den Bereichen Soziales, Jugend, Gesundheit, Berufsschulwesen, Förderschulen, Weiterbildung, Umweltverwaltung, Katasterverwaltung, Kfz-Zulassung, Bauaufsicht, Lebensmittelüberwachung sowie im Kulturbereich. Durch die Aufgabenbündelung und Aufgabenwahrnehmung auf Kreisebene können viele kommunale Aufgaben, die die Leistungsfähigkeit insbesondere kleinerer Kommunen übersteigen, überhaupt erledigt bzw. wirtschaftlich umgesetzt werden. Durch die Refinanzierung über das Umlagesystem der Kreisumlage kommt den Kreisen ergänzend eine besondere Ausgleichsfunktion für die kreisangehörigen Kommunen zu.

Der Oberbergische Kreis hat – gemeinsam mit dem Rheinisch-Bergischen Kreis und dem östlichen Rhein-Sieg-Kreis – am 14.03.2017 von der Landesregierung den Zuschlag zur Durchführung einer REGIONALE für den Projekttraum „Das Bergische Rheinland“ erhalten.

Im Rahmen der REGIONALE sollen Entwicklungspotentiale in den Entwicklungsfeldern

- > Ressource trifft Kulturlandschaft
- > Innovation schafft Arbeit
- > Qualität von Wohnen und Leben
- > Mobilität und Digitalisierung als Zukunftsmotor
- > Neue Partnerschaften quer vernetzt

konkretisiert, umgesetzt und gefördert werden.

Zur Umsetzung wird derzeit von den beteiligten Kreisen eine REGIONALE Agentur gegründet, die den Prozess umsetzen und begleiten soll. Für den Förderzeitraum 2018 bis 2026 wird allein für die Finanzierung der REGIONALE Agentur ein Budget von 11,35 Mio. € bereitgestellt, das sich zu 70 % aus Fördermitteln und einen Eigenanteil von 10 % je beteiligtem Kreis finanziert.

Der *Oberbergische Kreis* hat für das Projekt „FAIRsorgt“ eine Förderung von rd. 11,2 Mio. € bewilligt bekommen. Das Ziel des Projektes ist es, die Versorgungslücken im Pflege- und Gesundheitssystem zu schließen. So sollen durch Veränderungen von Strukturen und Prozessen ältere und pflegebedürftige Menschen bedarfsgerecht medizinisch, pflegerisch, geriatrisch, präventiv sowie subsidiär versorgt werden.

Weitere Informationen über den *Oberbergischen Kreis*, seine Aufgaben und Strukturen sind im Internet unter www.obk.de abrufbar. Die Organisationsstruktur und die einzelnen Ämter können dort dem Dezernatsverteilungsplan entnommen werden.

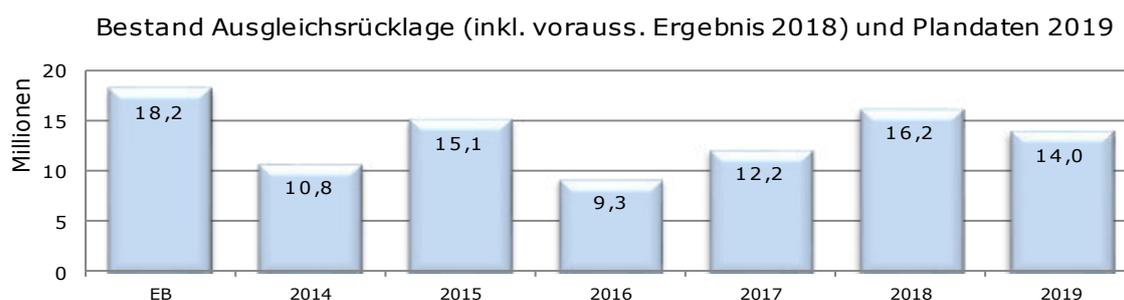
Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2018

Die Bilanz ist ein Bestandteil des Jahresabschlusses. Sinn und Zweck der Bilanz ist die stichtagsbezogene Wiedergabe der Vermögens- und Schuldensituation zum Stichtag.²

Verkürzte Bilanz, 4-Jahresdarstellung:

Bezeichnung	Bilanz 2015	Bilanz 2016	Bilanz 2017	Bilanz 2018
Summe Aktiva	381.627 T€	386.875 T€	393.971 T€	405.042 T€
Eigenkapital	51.965 T€	45.857 T€	48.729 T€	52.792 T€
Allgemeine Rücklage	36.843 T€	36.577 T€	36.577 T€	36.583 T€
Ausgleichsrücklage (vor Verr.)	10.789 T€	15.122 T€	9.280 T€	12.152 T€
Jahresergebnis	4.333 T€	-5.842 T€	2.871 T€	4.057 T€
Sonderposten	50.543 T€	48.761 T€	48.258 T€	50.394 T€
Rückstellungen	164.833 T€	173.701 T€	180.140 T€	190.605 T€
Verbindlichkeiten	102.409 T€	109.094 T€	106.615 T€	101.008 T€
Passive Rechn.abgrenzung	11.878 T€	9.463 T€	10.229 T€	10.243 T€
Eigenkapitalquote I	14%	12%	12%	13%
EK-Quote II (inkl. SoPo)	27%	24%	25%	25%
Fehlbetragsquote	k. A.	16%	k. A.	k. A.

Ein Jahresfehlbetrag der Ergebnisrechnung ist (vorrangig) mit der Ausgleichsrücklage³ zu verrechnen. Nachfolgend ist die Entwicklung der Ausgleichsrücklage bzw. der Bestand der Ausgleichsrücklage „nach Verrechnung“ des erzielten Jahresergebnisses dargestellt:



² Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aufgeführt sowie bestimmte Sachverhalte so erläutert, dass sachverständige Dritte die Bilanz angemessen beurteilen können, vgl. hier *Erläuterungen zur Bilanz* und *Erläuterungen zur Ergebnisrechnung*.

³ Ein Jahresfehlbetrag der Ergebnisrechnung ist (vorrangig) mit der Ausgleichsrücklage zu verrechnen. Die *Ausgleichsrücklage* ist ein bei der Eröffnungsbilanzierung von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines *Puffers* für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Sie darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen eingesetzt werden und maximal *ein Drittel des bei der Eröffnungsbilanz festgestellten Eigenkapitals* betragen. Dem Kreistag muss jedoch grundsätzlich die Bilanz ohne eine vorherige Verwendung des erzielten Jahresergebnisses vorgelegt werden, denn er hat über die Verwendung des Überschusses oder des Fehlbetrages zu beschließen.

Aus der folgenden Abbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten in einer 4-Jahresdarstellung abgelesen werden.

Bezeichnung	Bilanz 2015	Bilanz 2016	Bilanz 2017	Bilanz 2018
Anlagevermögen	329.172 T€	332.298 T€	331.603 T€	341.236 T€
Immaterielle Vermögensg.	621 T€	419 T€	383 T€	293 T€
Sachanlagen	255.542 T€	251.080 T€	246.883 T€	247.103 T€
Finanzanlagen	73.009 T€	80.799 T€	84.337 T€	93.839 T€
Umlaufvermögen	29.323 T€	31.831 T€	39.846 T€	41.070 T€
Vorräte	1.764 T€	1.979 T€	947 T€	929 T€
Forderungen / Vermögensg.	26.694 T€	29.404 T€	32.107 T€	33.221 T€
Liquide Mittel	864 T€	448 T€	6.791 T€	6.921 T€
Aktive Rechnungsabgrenzung	23.133 T€	22.746 T€	22.522 T€	22.736 T€
Summe Aktiva	381.627 T€	386.875 T€	393.971 T€	405.042 T€
Eigenkapital	51.965 T€	45.857 T€	48.729 T€	52.792 T€
Allgemeine Rücklage	36.843 T€	36.577 T€	36.577 T€	36.583 T€
Ausgleichsrücklage	10.789 T€	15.122 T€	9.280 T€	12.152 T€
Jahresergebnis	4.333 T€	-5.842 T€	2.871 T€	4.057 T€
Sonderposten	50.543 T€	48.761 T€	48.258 T€	50.394 T€
für Zuwendungen	49.187 T€	47.705 T€	46.342 T€	45.931 T€
für den Gebührenaussgleich	301 T€	T€	841 T€	3.394 T€
Sonstige Sonderposten	1.054 T€	1.056 T€	1.074 T€	1.069 T€
Rückstellungen	164.833 T€	173.701 T€	180.140 T€	190.605 T€
Pensionsrückstellungen	158.690 T€	166.637 T€	172.420 T€	181.360 T€
für Deponien und Altlasten	3 T€	T€	T€	T€
Instandhaltungsrückst.	T€	370 T€	T€	267 T€
Sonstige Rückstellungen	6.140 T€	6.694 T€	7.720 T€	8.978 T€
Verbindlichkeiten	102.409 T€	109.094 T€	106.615 T€	101.008 T€
Kredite für Investitionen	62.280 T€	62.957 T€	63.110 T€	59.146 T€
Liquiditätskredite	25.750 T€	28.194 T€	24.589 T€	17.301 T€
aus Lieferungen / Leistungen	8.563 T€	7.606 T€	7.146 T€	8.588 T€
Verbindl. aus Transferl.	519 T€	3.517 T€	1.824 T€	3.288 T€
Sonstige Verbindlichk.	5.298 T€	6.819 T€	9.946 T€	12.686 T€
Passive Rechnungsabgrenzung	11.878 T€	9.463 T€	10.229 T€	10.243 T€
Summe Passiva	381.627 T€	386.875 T€	393.971 T€	405.042 T€

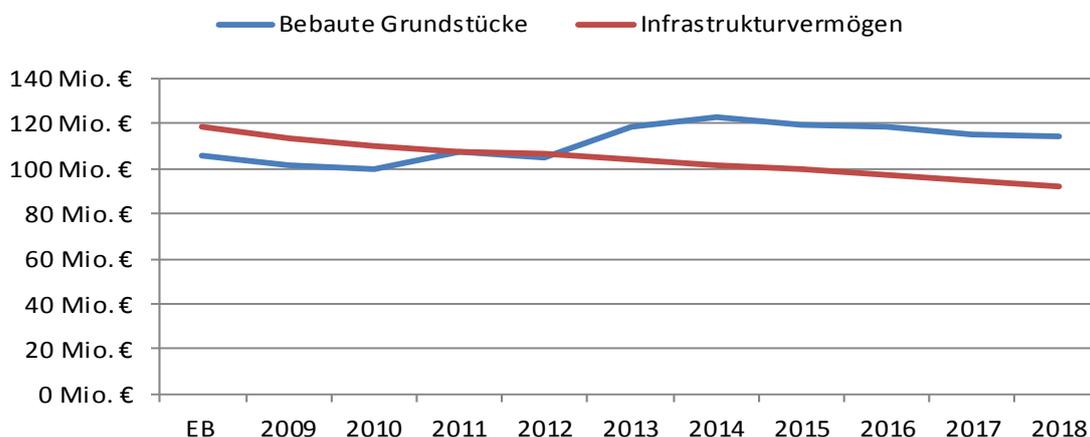
Aus der folgenden Abbildung kann die Entwicklung der Daten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bezeichnung	Bilanz 2017	in %	Bilanz 2018	in %	Diff.
Anlagevermögen	331.603 T€	42,9	341.236 T€	42,1	9.633 T€
Immaterielle Vermögensg.	383 T€	0,1	293 T€	0,0	-90 T€
Sachanlagen	246.883 T€	32,4	247.103 T€	30,5	220 T€
Finanzanlagen	84.337 T€	10,4	93.839 T€	11,6	9.503 T€
Umlaufvermögen	39.846 T€	4,1	41.070 T€	5,1	1.225 T€
Vorräte	947 T€	0,3	929 T€	0,1	-18 T€
Forderungen / Vermögensg.	32.107 T€	3,8	33.221 T€	4,1	1.113 T€
Liquide Mittel	6.791 T€	0,1	6.921 T€	0,9	130 T€
Aktive Rechnungsabgrenzung	22.522 T€	2,9	22.736 T€	2,8	214 T€
Summe Aktiva	393.971 T€	50,0	405.042 T€	50,0	11.071 T€
Eigenkapital	48.729 T€	5,9	52.792 T€	6,5	4.063 T€
Allgemeine Rücklage	36.577 T€	4,7	36.583 T€	4,5	6 T€
Ausgleichsrücklage	9.280 T€	2,0	12.152 T€	1,5	2.871 T€
Jahresergebnis	2.871 T€	-0,8	4.057 T€	0,5	1.186 T€
Sonderposten	48.258 T€	6,3	50.394 T€	6,2	2.136 T€
für Zuwendungen	46.342 T€	6,2	45.931 T€	5,7	-411 T€
für den Gebührenaussgleich	841 T€	0,0	3.394 T€	0,4	2.553 T€
Sonstige Sonderposten	1.074 T€	0,1	1.069 T€	0,1	-5 T€
Rückstellungen	180.140 T€	22,4	190.605 T€	23,5	10.465 T€
Pensionsrückstellungen	172.420 T€	21,5	181.360 T€	22,4	8.941 T€
für Deponien und Altlasten	T€	0,0	T€	0,0	T€
Instandhaltungsrückst.	T€	0,0	267 T€	0,0	267 T€
Sonstige Rückstellungen	7.720 T€	0,9	8.978 T€	1,1	1.258 T€
Verbindlichkeiten	106.615 T€	14,1	101.008 T€	12,5	-5.607 T€
Kredite für Investitionen	63.110 T€	8,1	59.146 T€	7,3	-3.964 T€
Liquiditätskredite	24.589 T€	3,6	17.301 T€	2,1	-7.287 T€
aus Lieferungen / Leistungen	7.146 T€	1,0	8.588 T€	1,1	1.441 T€
Verbindl. aus Transferl.	1.824 T€	0,5	3.288 T€	0,4	1.464 T€
Sonstige Verbindlichk.	9.946 T€	0,9	12.686 T€	1,6	2.740 T€
Passive Rechnungsabgrenzung	10.229 T€	1,2	10.243 T€	1,3	14 T€
Summe Passiva	393.971 T€	50,0	405.042 T€	50,0	11.071 T€

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die *Sachanlagen* und die *Finanzanlagen* die größten Posten dar. Diese Vermögenswerte sind nachfolgend in ihrer Zusammensetzung und Entwicklung in den letzten Jahren abgebildet.

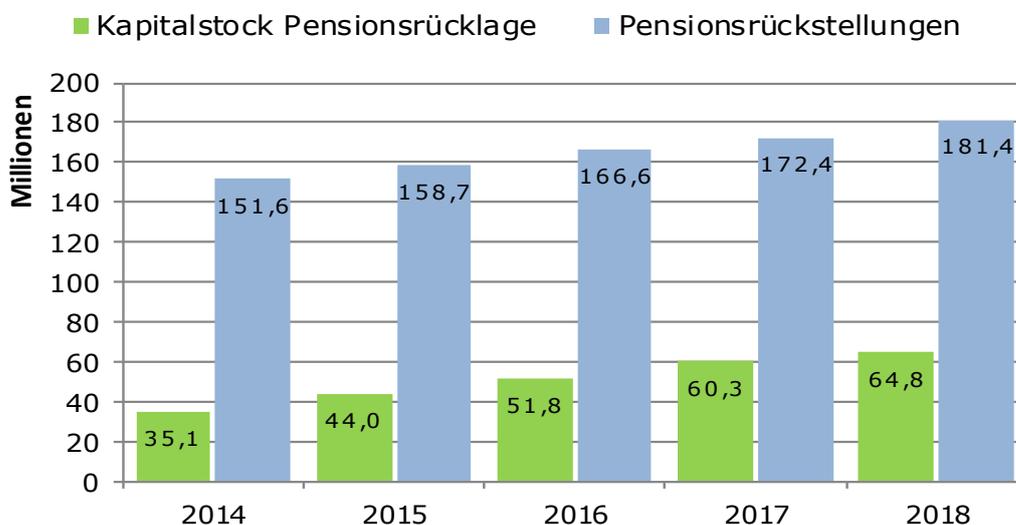
Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Sachanlagen	255.542 T€	251.080 T€	246.883 T€	247.103 T€
Unbebaute Grundstücke	17.206 T€	17.205 T€	17.200 T€	17.196 T€
Bebaute Grundstücke	119.886 T€	118.434 T€	115.098 T€	114.747 T€
Infrastrukturvermögen	99.834 T€	96.923 T€	94.325 T€	92.479 T€
Bauten auf fremdem Grund	2.985 T€	3.033 T€	3.011 T€	2.946 T€
Kunstgegenstände	4.099 T€	4.106 T€	4.106 T€	4.105 T€
Techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.359 T€	3.769 T€	4.124 T€	4.284 T€
Betriebs- / Geschäftsauss.	5.670 T€	5.727 T€	6.115 T€	7.100 T€
Anlagen im Bau	1.503 T€	1.885 T€	2.905 T€	4.247 T€
Finanzanlagen	73.009 T€	80.799 T€	84.336 T€	93.839 T€
Beteiligungen	27.543 T€	27.543 T€	27.543 T€	27.544 T€
Sondervermögen	487 T€	487 T€	487 T€	487 T€
Wertpapiere des AV	44.029 T€	51.800 T€	55.319 T€	64.801 T€
Ausleihungen	950 T€	969 T€	988 T€	1.008 T€

Unter dem Posten Sachanlagevermögen wird auch der Hoch- bzw. Tiefbau bilanziert, d.h. die Restbuchwerte zum jeweiligen Stichtag für Gebäude und Straßen. Die Entwicklung wird maßgeblich durch Herstellungskosten und Kauf sowie Abschreibungen und Abgängen bestimmt. Das nachfolgende Liniendiagramm zeigt die Entwicklung der Bilanzpositionen "Bebaute Grundstücke" und "Infrastrukturvermögen".

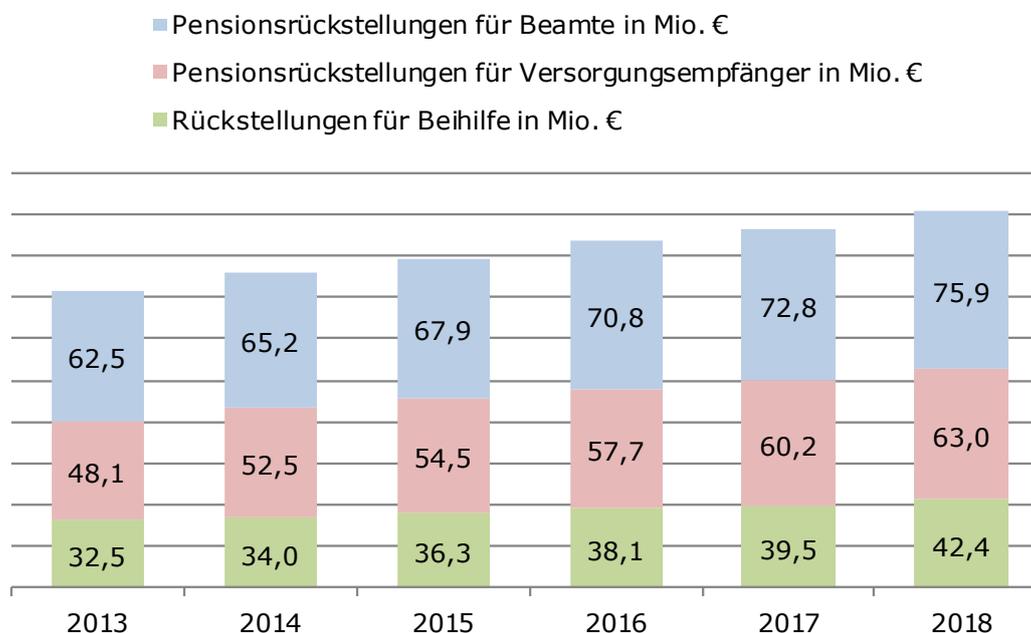


Der Buchwert der bebauten Grundstücke ist mit der erstmaligen Bilanzierung in der Eröffnungsbilanz (Stichtag 01.01.2009) unter Berücksichtigung von Zu- und Abgängen sowie Abschreibungen von 106 Mio. € auf 115 Mio. € angestiegen. Der Buchwert des Infrastrukturvermögens ist im gleichen Zeitraum von 118 Mio. € auf 92 Mio. € gesunken.

Die Position *Finanzanlagen* umfasst die Geschäftsanteile an Beteiligungen und Wertpapiere zur Teildeckung von Pensionsverpflichtungen. Die Verwaltung hat in Abstimmung mit dem Kreistag einen „Kapitalstock Pensionsrücklage“ aufgebaut, dem jährlich Finanzierungsmittel zugeführt werden.⁴



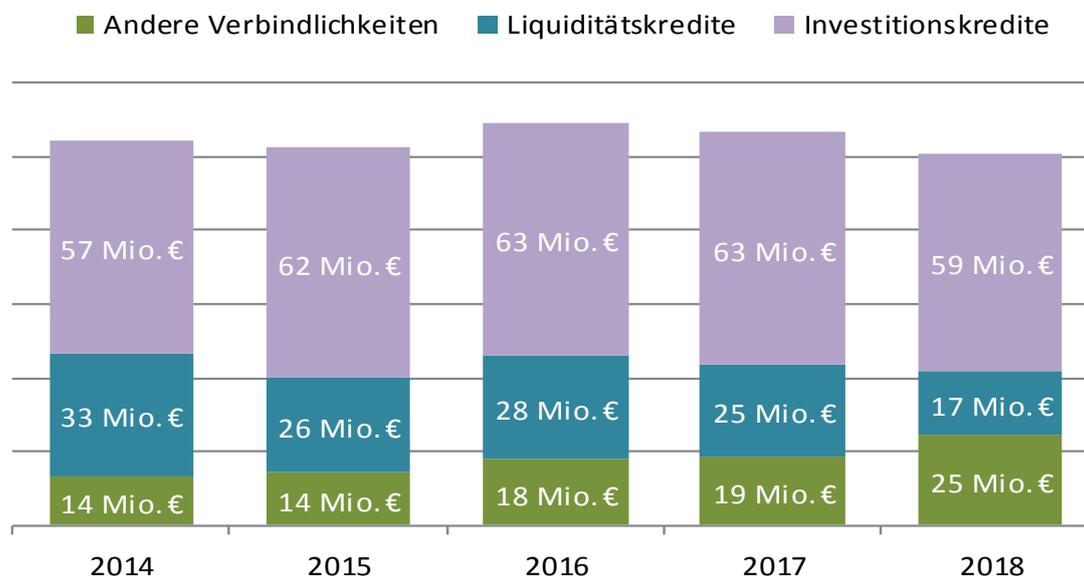
Die Entwicklung der *Rückstellungen* geht aus dem Rückstellungsspiegel (siehe Anhang) hervor. Die *Pensionsrückstellung*⁵ nimmt eine besondere Bedeutung ein. Das nachfolgende (gestapelte) Säulendiagramm zeigt die Entwicklung der Pensionsrückstellungen, unterteilt in Rückstellungen für Aktive und Versorgungsempfänger sowie Beihilferückstellungen für beide Gruppen.



⁴ Vgl. auch einstimmigen Beschluss des Kreistages vom 27.09.2012. Im Berichtsjahr 2017 werden 5,0 Mio. € vorübergehend als *liquide Mittel* ausgewiesen. Die Anlage als *Wertpapiere im Anlagevermögen* erfolgt in 2018.

⁵ Mit der Bewertung der Pensionsverpflichtungen der aktiven und ehemaligen Beamten ist die *Rheinische Versorgungskasse in Köln* (RVK) beauftragt. Die RVK berücksichtigt dabei die Maßgaben des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW. So wird bei der Berechnung ein gesetzlich festgelegter Rechnungszins von fünf Prozent angesetzt. Als biometrische Rechnungsgrundlage dienen die Richttafeln von Klaus Heubeck.

Die *Verbindlichkeiten* werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten wird maßgeblich durch die Aufnahme von Krediten für Investitionen und zur Liquidationssicherung⁶ bestimmt. Auch das Jahresergebnis hat indirekt Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden fünf Jahren, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.



Die oben dargestellten „anderen Verbindlichkeiten“ (2018: 25 Mio. €) umfassen insbesondere Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und die sonstigen Verbindlichkeiten.⁷ Davon entfallen 11,1 Mio. € auf zweckgebundene (noch nicht verausgabte) Zuschüsse sowie 3,1 Mio. € aus der Endabrechnung der differenzierten Kreisumlagen.

Eine ausführliche Darstellung mit zusätzlichen, detaillierten Erläuterungen der wichtigsten Bilanzpositionen und Sachverhalte ist dem Anhang zu entnehmen.

⁶ Ab 2017 sind hier auch die „Kredite“ von der NRW.BANK im Rahmen des Programms „Gute Schule 2020“ im Haushalt berücksichtigt, vgl. Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW vom 16.12.2016.

⁷ Bei den *Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen* handelt es sich i. d. R. um nach dem Bilanzstichtag eingegangene Rechnungen, welche sich eindeutig auf eine Leistung im Berichtsjahr beziehen. Die *Verbindlichkeiten aus Transferleistungen* berücksichtigen Verbindlichkeiten gegenüber den kreisangehörigen Kommunen aus der Endabrechnung der differenzierten Kreisumlagen. Das Verfahren der Endabrechnung wurde im Jahresabschlussbericht 2014 erläutert, vgl. auch den Beschluss des Kreistags in seiner Sitzung vom 23.10.2014. Unter *sonstige Verbindlichkeiten* werden alle Verbindlichkeiten passiviert, die nicht unter die vorhergehenden Bilanzposten zuzuordnen waren. Auch bereits vereinnahmte zweckgebundene Mittel, soweit sie noch nicht für den vorgesehenen Zweck verwendet worden sind, werden hier angesetzt.

Darstellung der Aufwands- und Ertragslage im Berichtsjahr 2018

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen.

Die folgenden Tabellen zeigen die Entwicklung der Erträge und Kosten ("Ist-Ergebnis") zum Vorjahresergebnis, aber insbesondere die Abweichungen zu den Planwerten des Haushaltsjahres 2018 (d.h. Plan-Ist-Vergleich).⁸

Erträge	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abw. 2018
Steuern und ähnliche Abgaben	1.683 T€	1.375 T€	2.179 T€	804 T€
Zuwendungen und Umlagen	271.716 T€	279.949 T€	288.311 T€	8.361 T€
Sonstige Transfererträge	15.113 T€	12.218 T€	16.378 T€	4.160 T€
Öffentl.-rechtl. Leistungsentg.	36.163 T€	37.991 T€	40.978 T€	2.987 T€
Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.028 T€	1.018 T€	1.010 T€	-8 T€
Kostenerstatt., Leistungsbeteil.	48.880 T€	49.399 T€	49.145 T€	-254 T€
Sonstige ordentliche Erträge	10.035 T€	3.853 T€	7.215 T€	3.362 T€
Ordentliche Erträge	384.619 T€	385.803 T€	405.215 T€	19.412 T€
Finanzerträge	3.464 T€	1.715 T€	2.134 T€	419 T€
Summe	388.083 T€	387.518 T€	407.349 T€	19.832 T€

Aufwendungen	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abw. 2018
Personalaufwendungen	74.228 T€	72.496 T€	79.208 T€	6.712 T€
Versorgungsaufwendungen	9.628 T€	8.155 T€	11.097 T€	2.942 T€
Aufw. Sach- und Dienstl.	30.644 T€	39.967 T€	32.164 T€	-7.804 T€
Transferaufwendungen	203.343 T€	205.306 T€	211.816 T€	6.510 T€
Sonstige ordentliche Aufw.	54.878 T€	48.456 T€	57.093 T€	8.637 T€
Bilanzielle Abschreibungen	10.533 T€	10.657 T€	10.104 T€	-553 T€
Ordentliche Aufwendungen	385.212 T€	385.038 T€	401.482 T€	16.444 T€
Zinsen Finanzaufwendungen	1.958 T€	2.517 T€	1.809 T€	-708 T€
Summe	385.212 T€	387.555 T€	403.292 T€	15.736 T€

Saldo / Jahresergebnis	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abw. 2018
Saldo Erträge abzgl. Aufw.	2.871 T€	-38 T€	4.057 T€	4.095 T€

Im Haushaltsjahr 2018 wird ein *positives Ergebnis* von +4.057.405,11 €. festgestellt. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt +1.186.039,74 €.

Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis 2018 von -37.841,00 €. ergibt sich eine Abweichung in Höhe von +4.095.246,11 €.

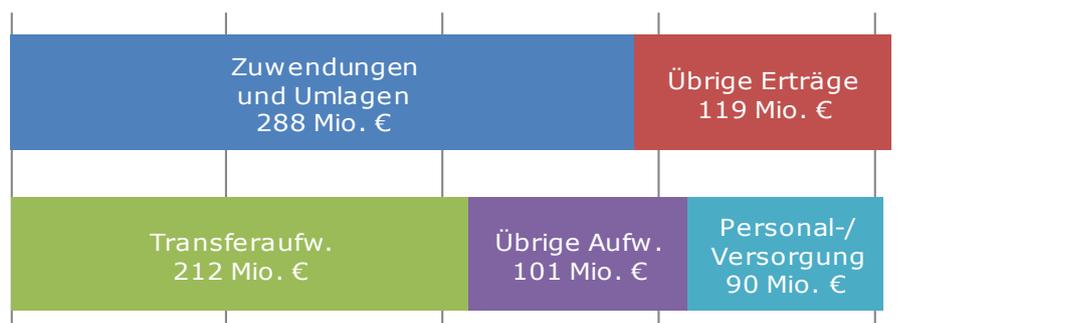
⁸ Details zu den Erträgen und Aufwendungen können den *Erläuterungen zur Ergebnisrechnung* im Anhang entnommen werden.

Die folgenden Tabellen zeigen die Entwicklung der Erträge und Kosten ("Ist") zum Vorjahresergebnis sowie die dazugehörige Abweichung, d.h. IST 2018 zu IST Vorjahr.

Erträge	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Abw. abs.	Abw. %
Steuern und ähnliche Abgaben	1.683 T€	2.179 T€	496 T€	29,5%
Zuwendungen und Umlagen	271.716 T€	288.311 T€	16.594 T€	6,1%
Sonstige Transfererträge	15.113 T€	16.378 T€	1.265 T€	8,4%
Öffentl.-rechtl. Leistungsentg.	36.163 T€	40.978 T€	4.814 T€	13,3%
Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.028 T€	1.010 T€	-18 T€	-1,7%
Kostenerstatt., Leistungsbeteil.	48.880 T€	49.145 T€	264 T€	0,5%
Sonstige ordentliche Erträge	10.035 T€	7.215 T€	-2.819 T€	-28,1%
Ordentliche Erträge	384.619 T€	405.215 T€	20.596 T€	5,4%
Finanzerträge	3.464 T€	2.134 T€	-1.330 T€	-38,4%
Summe	388.083 T€	407.349 T€	19.266 T€	5,0%

Aufwendungen	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Abw. abs.	Abw. %
Personalaufwendungen	74.228 T€	79.208 T€	4.980 T€	6,7%
Versorgungsaufwendungen	9.628 T€	11.097 T€	1.469 T€	15,3%
Aufw. Sach- und Dienstl.	30.644 T€	32.164 T€	1.520 T€	5,0%
Transferaufwendungen	203.343 T€	211.816 T€	8.473 T€	4,2%
Sonstige ordentliche Aufw.	54.878 T€	57.093 T€	2.216 T€	4,0%
Bilanzielle Abschreibungen	10.533 T€	10.104 T€	-429 T€	-4,1%
Ordentliche Aufwendungen	385.212 T€	401.482 T€	16.270 T€	4,2%
Zinsen Finanzaufwendungen	1.958 T€	1.809 T€	-148 T€	-7,6%
Summe	385.212 T€	403.292 T€	18.080 T€	4,7%

Das nachfolgende Balkendiagramm stellt die Erträge und Aufwendungen des Haushaltsjahres 2018 in einfacher Form gegenüber.



Die *übrigen Aufwendungen* berücksichtigen u. a. die sog. Leistungsbeteiligung Heizung und Unterkunft u. a. von rd. 34,6 Mio. €.

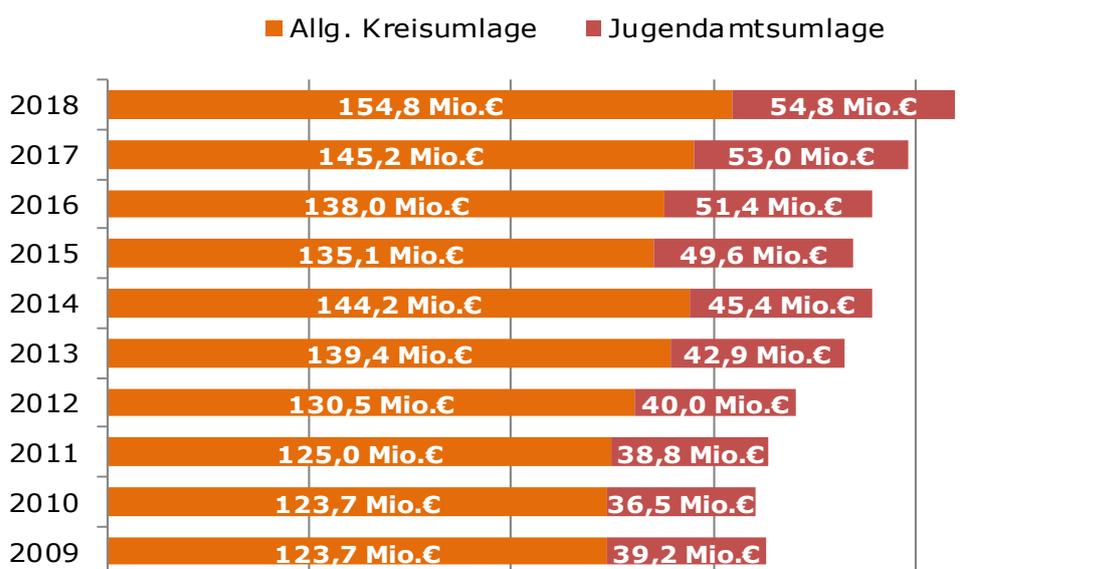
Die für den Kreis gewichtigsten Erträge zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs werden in der Ergebnisrechnung in der Zeile "Zuwendungen und allgemeine Umlagen" erfasst. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der *Schlüsselzuweisungen, Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke* sowie die *Kreisumlage* (inkl. Mehrbelastungen).

Zuw. u. allg. Umlagen	2015	2016	2017	2018
Schlüsselzuweisungen	31,6 Mio.€	34,5 Mio.€	32,7 Mio.€	39,0 Mio.€
Zuweisungen f. lfd. Zwecke	26,1 Mio.€	27,6 Mio.€	31,3 Mio.€	29,5 Mio.€
Kreisumlage gesamt	191,4 Mio.€	196,4 Mio.€	205,6 Mio.€	217,4 Mio.€
- davon Kreisumlage	135,1 Mio.€	138,0 Mio.€	145,2 Mio.€	154,8 Mio.€
- davon Jugendamtsumlage	49,6 Mio.€	51,4 Mio.€	53,0 Mio.€	54,8 Mio.€
- davon für andere Mehrbelast.	6,6 Mio.€	7,0 Mio.€	7,4 Mio.€	7,8 Mio.€
Sonstige	1,8 Mio.€	1,8 Mio.€	2,1 Mio.€	2,4 Mio.€
Summe	251,0 Mio.€	260,3 Mio.€	271,7 Mio.€	288,3 Mio.€

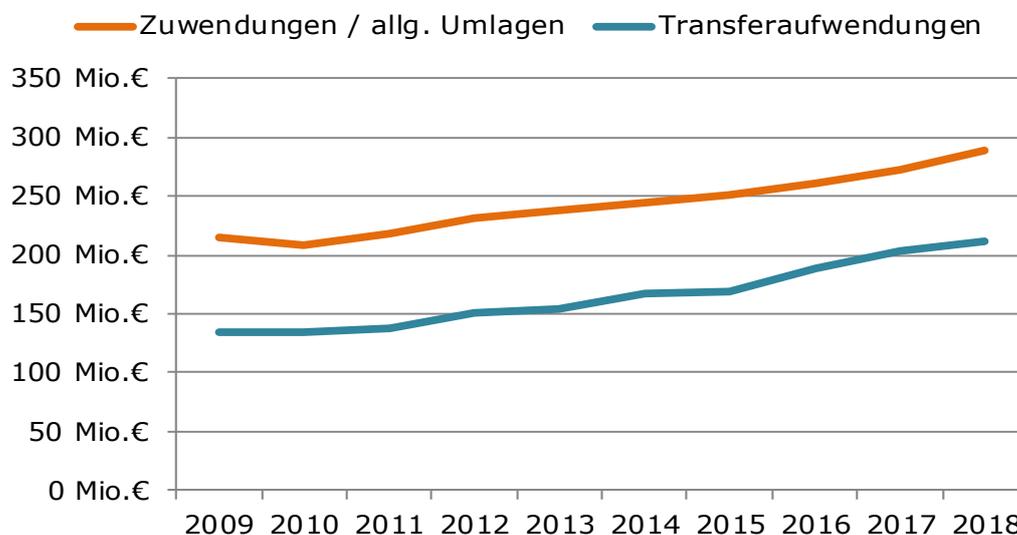
Die Kreisumlage (inkl. der differenzierten Umlagen) ist die zentrale Ertragsart im Haushalt. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt +11,7 Mio. €.

Wie bereits im Juli 2017, als der Oberbergische Kreis rd. 6,6 Mio. € aus einer Rückerstattungen des Landschaftsverbandes in voller Höhe an die kreisangehörigen Kommunen ausgekehrt hat, wurde auch in 2018 die Entlastung aus der Senkung der Landschaftsumlage an die kreisangehörigen Städte/Gemeinden ausgeschüttet. Diese Erstattung wurde ergänzt um die GFG-Verbesserungen des OBK. Daneben wurde im Festsetzungsbescheid bei der Festsetzung der Jugendamtsumlage 2018 auf die Erhebung von Mehrerträgen in Höhe von rd. 1,2 Mio. Euro, die aus geänderten Umlagegrundlagen gemäß der Modellrechnung zum GFG resultieren, verzichtet. Durch die Beschlüsse wurden rd. 10,1 Mio. € an die kreisangehörigen Kommunen weitergeleitet.

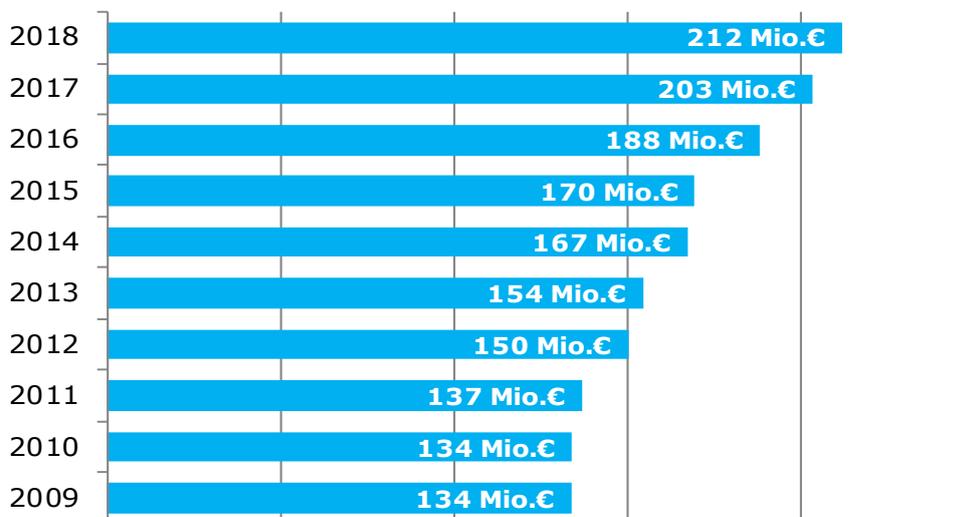
Das nachfolgende Balkendiagramm zeigt die Entwicklung der *allgemeinen Kreisumlage* und der *Jugendamtsumlage* im Zeitverlauf.



Das nachfolgende Liniendiagramm zeigt die Entwicklung der *Zuwendungen und allgemeinen Umlagen* sowie die Entwicklung der *Transferaufwendungen*⁹. Die Transferaufwendungen stellen den größten Aufwandsposten in der Verwaltung dar.



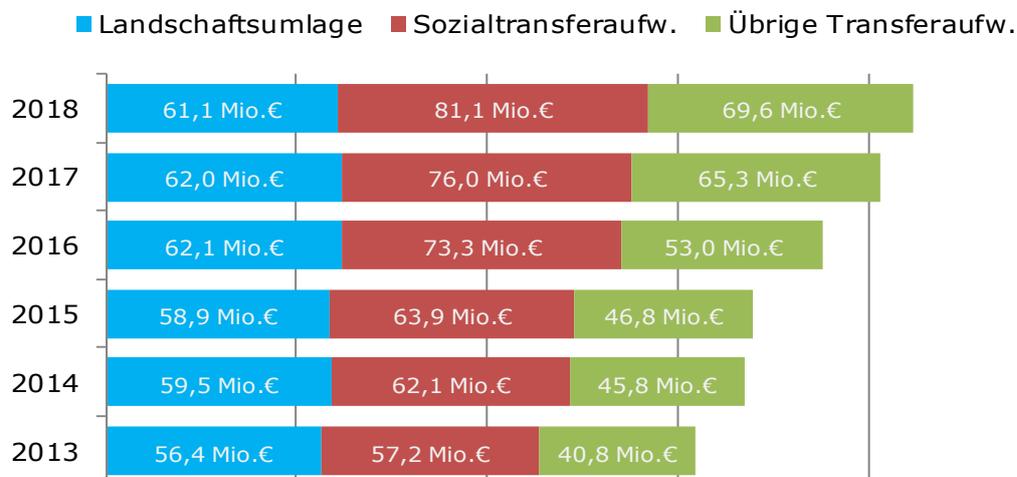
Das nachfolgende Balkendiagramm zeigt die Entwicklung der *Transferaufwendungen*.¹⁰



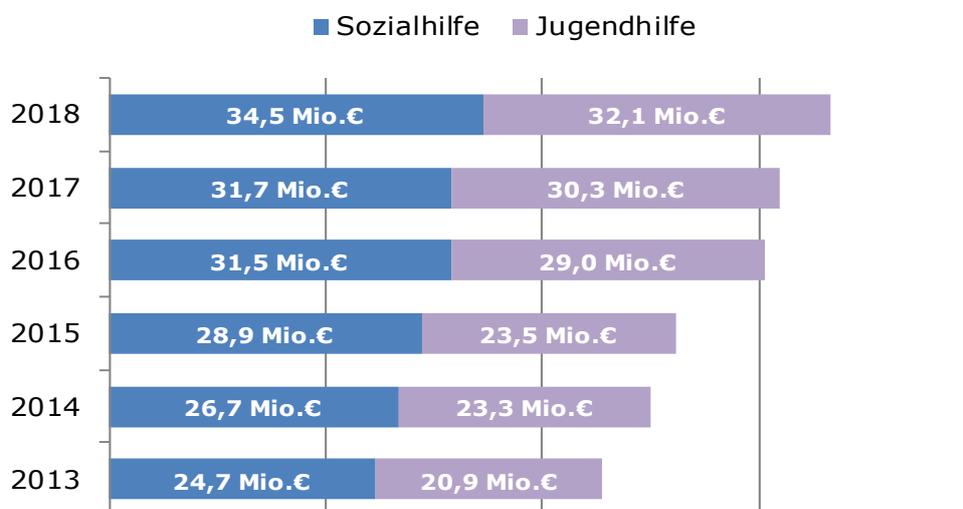
⁹ Unter den sog. *Transferaufwendungen* im Bereich der öffentlichen Verwaltung sind Aufwendungen zu verstehen, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch. Beispiele für Transferaufwendungen sind die Leistungen der Sozialhilfe (Pflegewohngeld, Zuschüsse an Frauenhäuser, Hilfen bei Einkommensdefiziten, Grundsicherungsleistungen) und der Jugendhilfe (Kosten der Unterbringung in Tagespflege, Zuschüsse zu Betriebskosten für Träger von Tageseinrichtungen für Kinder) sowie allgemeine Umlagen (Landschaftsumlage, Zuschüsse im ÖPNV).

¹⁰ Der Kreis hat in 2017 im Rahmen des „Kita-Rettungspakets“ rd. 3,68 Mio. € zur Weiterleitung an die Träger erhalten. Zudem hat er in 2017 den vom Landschaftsverband Rheinland erhaltenen (außerplanmäßigen) Ertrag aus der Auflösung von Rückstellungen von rd. 6,6 Mio. € zur Entlastung der kreisangehörigen Kommunen weitergeleitet, welche hier ebenfalls als Transferaufwand berücksichtigt ist. Durch weitere Beschlüsse wurden in 2018 rd. 10,1 Mio. € weitergeleitet, vgl. Erl. auf Seite 14.

In der folgenden Übersicht ist das Gesamtergebnis der Transferaufwendungen nach *Allgemeine Umlagen* (gemeint ist hier die Landschaftsumlage¹¹), nach *Sozialtransferaufwendungen*¹² und *übrige Transferaufwendungen*¹³ eingeteilt.



Das nachfolgende Liniendiagramm zeigt die Entwicklung der Sozial- und Jugendhilfe im engeren Sinne (d. h. ohne Zuschüsse, Kosten Schuldnerberatung, Pflegegeld, Leistungen UVG, Bildung und Teilhabe, Landschaftsumlage, etc.).



¹¹ Unter der *Landschaftsumlage* sind Aufwendungen zu verstehen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels an den Landschaftsverband Rheinland (LVR) geleistet werden.

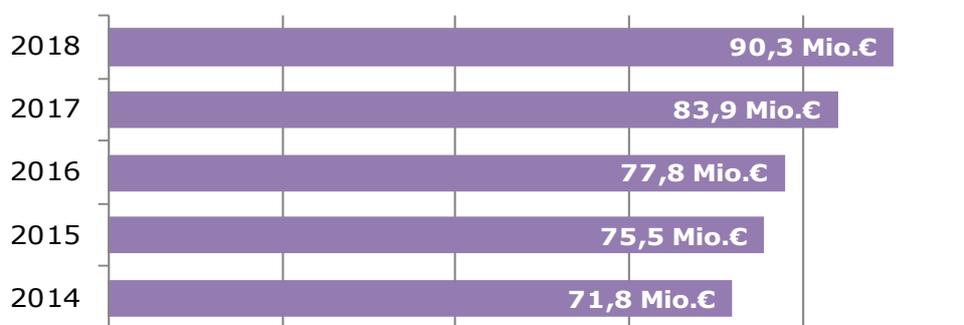
¹² Sozialtransferaufwendungen bezeichnen dabei alle sozialen Leistungen, die Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Dazu gehören Leistungen an Personen außerhalb von Einrichtungen (kurz „a. E.“) und in Einrichtungen (kurz „i. E.“). Auch das sog. Pflegegeld ist hier berücksichtigt.

¹³ Hier werden u. a. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke abgebildet, z. B. die Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen, Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder sowie Leistungen im Bereich Gesundheit. Auch die Zuschüsse an Beteiligungen werden hier einbezogen. Der Kreis hat in 2017 den vom LVR erhaltenen Ertrag aus der Auflösung von Rückstellungen i. H. v. 6,6 Mio. € zur Entlastung der kreisangehörigen Kommunen weitergeleitet. Durch weitere Beschlüsse wurden in 2018 rd. 10,1 Mio. € weitergeleitet, vgl. Erl. auf Seite 14.

Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben werden Kosten der Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II (Hartz IV) als *sonstige ordentliche Aufwendungen* verbucht und nicht etwa als *Transferaufwendungen*. Die Unterkunft- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitsuchende werden unter der Kontenart „Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen“ zusammengefasst.

Besondere Finanzausz. (Auszug)	2015	2016	2017	2018
Leistungsb. Unterk. u. Heizung	31,0 Mio.€	31,2 Mio.€	33,5 Mio.€	32,7 Mio.€
Wohnungsbeschaffung	0,2 Mio.€	0,2 Mio.€	0,2 Mio.€	0,0 Mio.€
Leistungsb. einm. Leistungen	0,5 Mio.€	0,7 Mio.€	0,8 Mio.€	0,8 Mio.€
Leistungsb. Teilhabe	0,8 Mio.€	0,9 Mio.€	1,0 Mio.€	1,1 Mio.€
Summe	32,5 Mio.€	32,9 Mio.€	35,6 Mio.€	34,6 Mio.€

Das nachfolgende Balkendiagramm zeigt die Entwicklung der Kosten für Personal und Versorgung. Die Kostenentwicklung der vergangenen Jahre ist geprägt durch die Kommunalisierung des Rettungsdienstes. Auch die Entwicklung der Pensionsrückstellungen ist ein maßgeblicher Kostenfaktor. Zudem führten der Tarifabschluss für die Beschäftigten (+ 3,19 %) sowie die neue Entgeltordnung zusammen mit der Besoldungserhöhung für die Beamtinnen und Beamten (+ 2,35 %) und ein höherer Versorgungsaufwand in 2018 zu Mehraufwendungen. Darüber hinaus war es erforderlich, in einigen Bereichen der Kreisverwaltung (Waffenbehörde, Unterhaltsvorschussleistungen) personelle Verstärkungen vorzunehmen.



Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 23.10.2014 beschlossen, dass beginnend mit dem Haushaltsjahr 2009 und auch zukünftig eine jahresbezogene Endabrechnung der differenzierten Umlagen (Jugendamtsumlage, Berufsschulumlage, Umlage Kreisvolkshochschule) erfolgt.¹⁴ Die Erstellung der Endabrechnung 2017 erfolgte auf Grundlage des testierten Jahresabschlusses. Die dazugehörigen ergebniswirksamen (periodenfremden) Buchungen sind im Haushaltsjahr 2018 berücksichtigt, die zahlungswirksame Abwicklung erfolgt im Haushaltsjahr 2019. Damit werden die Beträge zum Stichtag 31.12.2018 auch als Forderung bzw. Verbindlichkeit bilanziell abgebildet.

Unterdeckung / Ertrag Überdeckung / Aufwand	Endabrechn.	Endabrechn.	Endabrechn.	Endabrechn.
	2014 HHJ 2015	2015 HHJ 2016	2016 HHJ 2017	2017 HHJ 2018
Periodenfr. Ertrag (Forderung)	87 T€	0 T€	27 T€	57 T€
Periodenfr. Aufwand (Verbindl.)	492 T€	3.021 T€	1.824 T€	3.143 T€

Im Rahmen einer Hochrechnung zur Abrechnung der differenzierten Umlagen 2018 ergibt sich eine vorläufige Überdeckung von rd. +1,54 Mio. €.

¹⁴ Die aktuelle Kreisordnung NRW sieht in § 56 Abs. 4 und 5 vor, dass bei den vom Oberbergischen Kreis erhobenen differenzierten Umlagen Differenzen zwischen Plan und Ergebnis ausgeglichen werden können (Endabrechnung). Die haushaltsmäßige Abwicklung ergibt sich aus dem Erlass des Ministeriums für Inneres und kommunales NRW vom 14.05.2014, AZ 34-48.01.06/-634/14. Hiernach sind die im Jahresabschluss festgestellten Fehlbeträge bzw. Überzahlungen aus den differenzierten Umlagen als ertragswirksame Forderung bzw. aufwandswirksame Verbindlichkeit in der Bilanz des Oberbergischen Kreises zu bilanzieren und im Folgejahr auszugleichen.

Darstellung der Finanzlage

Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung sind in der Finanzrechnung nicht die Erträge und Aufwendungen, sondern die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt von einander nachzuweisen. Die Pflicht zur Aufstellung des Finanzplans bzw. der Finanzrechnung ist aus den Besonderheiten der öffentlichen Haushaltsplanung und Rechenschaftslegung hergeleitet. Bei der Erfassung der Einzahlungen und Auszahlungen ist das Kassenwirksamkeitsprinzips als Liquiditätsänderungsprinzip zu beachten. Deshalb dürfen unter den Haushaltspositionen nur Beträge in Höhe der im Berichtsjahr eingegangen oder geleisteten Zahlungen ausgewiesen werden, die eine Änderung der Liquidität bewirken. Deshalb werden hier z. B. die bilanziellen Abschreibungen nicht abgebildet. Dennoch korrespondieren die Ein- und Auszahlungen mit den Erträgen und Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung in weiten Teilen, weshalb die Finanzrechnung nicht weiter erläutert wird.

Im Folgenden ist die Finanzrechnung in stark vereinfachter Form abgebildet. Die vollständige Gesamtfinanzrechnung ist in Anlage 3 abgebildet. Die Teilfinanzergebnisse sind in Anlage 5 abgebildet.

Gesamtfinanzrechnung	FinRe 2016	FinRe 2017	FinRe 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	352.848 T€	377.423 T€	398.807 T€
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-345.536 T€	-360.436 T€	-370.040 T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.312 T€	16.987 T€	28.767 T€
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.338 T€	1.611 T€	4.801 T€
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	-18.448 T€	-9.605 T€	-22.275 T€
Saldo aus Investitionstätigkeit	-12.110 T€	-7.994 T€	-17.474 T€
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-4.798 T€	8.993 T€	11.293 T€
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	3.122 T€	-3.453 T€	-11.252 T€
Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln	-1.676 T€	5.540 T€	41 T€
Anfangsbestand an Finanzmitteln	319 T€	122 T€	5.407 T€
Bestand an fremden Finanzmitteln	1.479 T€	-255 T€	32 T€
Liquide Mittel	122 T€	5.407 T€	5.479 T€

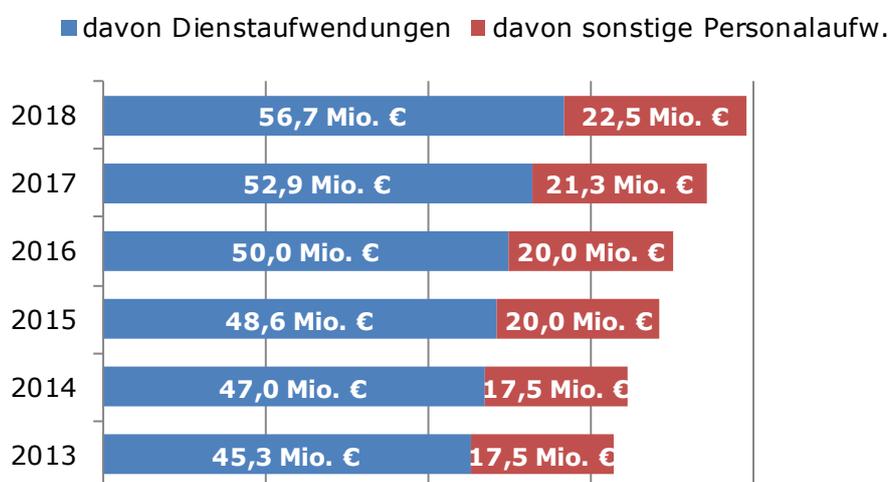
In der Finanzrechnung 2018 wird ein Anfangsbestand von 5.406.946,99 € und ein Bestand der liquiden Mittel zum 31.12.2018 von 5.479.189,13 € ausgewiesen.¹⁵

¹⁵ Es wird darauf hingewiesen, dass der in der Bilanz ausgewiesene Bestand (6.921 T€) nicht mit dem Bestand der Finanzrechnung identisch ist. Die Differenz (1.442 T€) entspricht dem sog. Treuhandvermögen, das in der Bilanz zusätzlich unter den sonstigen liquiden Mitteln ausgewiesen wird, siehe auch den Bericht *Erläuterungen zur Bilanz*.

Personalkosten

Zu den *Personalaufwendungen* gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Nebenbezüge und Lohnnebenkosten. Die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für die Beamten sowie Rückstellungen für Urlaubsansprüche und Arbeitszeitguthaben zählen auch zu den Personalaufwendungen.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Personalaufwendungen unterteilt in Personal- bzw. Dienstaufwendungen und sonstigen Personalaufwendungen (Beiträge zu Versorgungskassen und zur gesetzlichen Sozialversicherung, Beihilfen und Zuführung zu Rückstellungen).



Unter *Versorgungsaufwand* sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen zu verstehen.¹⁶ Damit wird ein Ergebnis gezeigt, dass nicht nur Aufwendungen im Umfang der aktuell zu erbringenden Zahlungsleistungen enthält. Vielmehr enthält das Jahresergebnis auch Aufwendungen für die Versorgung der Beamtinnen und Beamten, auch wenn die tatsächlichen Zahlungsleistungen erst zukünftig zu erbringen sind. Dies spiegelt den Entgeltcharakter der Pensionsverpflichtungen wieder, als würden die Beamtinnen und Beamten ihre Zukunftsvorsorge eigenverantwortlich vornehmen müssen.

Im Jahr 2018 sind *Personal- und Versorgungsaufwendungen* von rd. 90,3 Mio. € angefallen. Davon wurden rd. 75,4 Mio. € kassenwirksam (= Auszahlungen). Die Differenz ergibt sich aus der speziellen Verbuchung von Rückstellungen.

¹⁶ Die Abwicklung der Auszahlungen von Pensionen erfolgt auftragsweise durch die Rheinische Versorgungskasse in Köln (RVK).

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Zusammensetzung von Personal- und Versorgungsaufwand.

Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Dienstaufwendungen Beamte	16,1 Mio.€	15,9 Mio.€	16,4 Mio.€	16,9 Mio.€
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	31,6 Mio.€	33,0 Mio.€	35,3 Mio.€	38,7 Mio.€
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	0,9 Mio.€	1,1 Mio.€	1,2 Mio.€	1,1 Mio.€
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	2,4 Mio.€	2,4 Mio.€	2,7 Mio.€	2,9 Mio.€
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	6,1 Mio.€	6,3 Mio.€	6,8 Mio.€	7,5 Mio.€
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	1,9 Mio.€	1,9 Mio.€	1,8 Mio.€	2,2 Mio.€
Zuführung zu Rückst. für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	9,7 Mio.€	9,4 Mio.€	9,9 Mio.€	9,9 Mio.€
Summe Personalaufwendungen	68,6 Mio.€	70,1 Mio.€	74,2 Mio.€	79,2 Mio.€
Beiträge zu Versorgungskassen für Versorgungsempfänger	5,6 Mio.€	5,9 Mio.€	6,9 Mio.€	7,2 Mio.€
Zuführung zu Rückst. für Versorgungsempfänger	1,3 Mio.€	1,8 Mio.€	2,7 Mio.€	3,9 Mio.€
Summe Versorgungsaufwendungen	6,9 Mio.€	7,7 Mio.€	9,6 Mio.€	11,1 Mio.€
Summe Personal- und Versorgungsaufwand	75,5 Mio.€	77,8 Mio.€	83,8 Mio.€	90,3 Mio.€
Personalauszahlungen	59,1 Mio.€	60,5 Mio.€	64,7 Mio.€	69,0 Mio.€
Versorgungsauszahlungen	5,6 Mio.€	5,9 Mio.€	6,8 Mio.€	6,5 Mio.€
Summe Personal- und Versorgungsauszahlungen	64,6 Mio.€	66,4 Mio.€	71,4 Mio.€	75,4 Mio.€

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Nettobelastung (inkl. Erträge) aus der Berechnung der *Pensionsrückstellungen*.¹⁷ Die Pensions- und Beihilferückstellungen dienen dazu, die Anwartschaften auf eine zukünftige Versorgung, deren Höhe und genauer Fälligkeitszeitpunkt am Ende des laufenden Haushaltsjahres noch ungewiss sind, als noch nicht erfüllte Verbindlichkeit anzusetzen.¹⁸

Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Pensionsrückst. Erträge	3,6 Mio.€	3,2 Mio.€	5,1 Mio.€	3,9 Mio.€
Pensionsrückst. Aufwendungen	10,1 Mio.€	10,9 Mio.€	10,7 Mio.€	12,5 Mio.€
Pensionsrückst. Nettobelastung	6,5 Mio.€	7,6 Mio.€	5,6 Mio.€	8,7 Mio.€

¹⁷ Die Nettobelastung ergibt sich aus dem Unterschiedsbetrag zum jeweiligen Stichtag. In der Ergebnisrechnung werden Ertrag und Aufwand getrennt nachgewiesen (Bruttomethode).

¹⁸ Vergleiche die weiterführenden Ausführungen im Abschnitt Rückstellungen in den Erläuterungen zur Bilanz.

Nachfolgend ist die prozentuale Verteilung der Personalaufwendungen (Sachkonten 501) nach Produktbereichen abgebildet. Rund 55 Prozent dieser Personalkosten entfallen auf die Bereiche Sicherheit und Ordnung, Soziale Leistungen sowie Kinder- und Jugendhilfe.

Produktbereich	2016	2017	2018
101 Innere Verwaltung	16,3%	16,2%	16,8%
102 Sicherheit und Ordnung	31,4%	31,8%	32,7%
103 Schulträgeraufgaben	4,2%	4,3%	4,3%
104 Kultur und Wissenschaft	4,2%	4,3%	4,1%
105 Soziale Leistungen	12,7%	12,9%	12,2%
106 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	10,4%	10,5%	10,4%
107 Gesundheitsdienste	3,6%	3,6%	3,6%
108 Sportförderung	0,0%	0,0%	0,0%
109 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformatior	7,3%	6,8%	6,7%
110 Bauen und Wohnen	3,6%	3,4%	3,3%
112 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	1,2%	1,1%	1,1%
113 Natur- und Landschaftspflege	1,1%	1,1%	1,1%
114 Umweltschutz	2,9%	2,8%	2,8%
115 Wirtschaft und Tourismus	1,1%	1,0%	1,0%
Gesamtergebnis	100,0%	100,0%	100,0%

Personelle Entwicklung

Nachdem der im Rahmen des Doppelhaushaltes 2017/2018 aufgestellte Stellenplan 2017 insgesamt 38 Mehrstellen auswies, sah der Stellenplan 2018 keine Mehrstellen vor. Der Stellenplan 2018 wies damit weiterhin insgesamt 1.092 Stellen auf. Hiervon entfallen 328,5 Stellen auf Beamtinnen und Beamte sowie 763,5 Stellen auf tariflich Beschäftigte.

Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Stellenplan gesamt	1.054,0	1.054,0	1.092,1	1.092,0
davon Beamte	329,3	329,3	328,5	328,5
davon Tarifliche	724,8	724,8	763,6	763,5
Personalstatistik	1.218,0	1.251,0	1.295,0	1.337,0

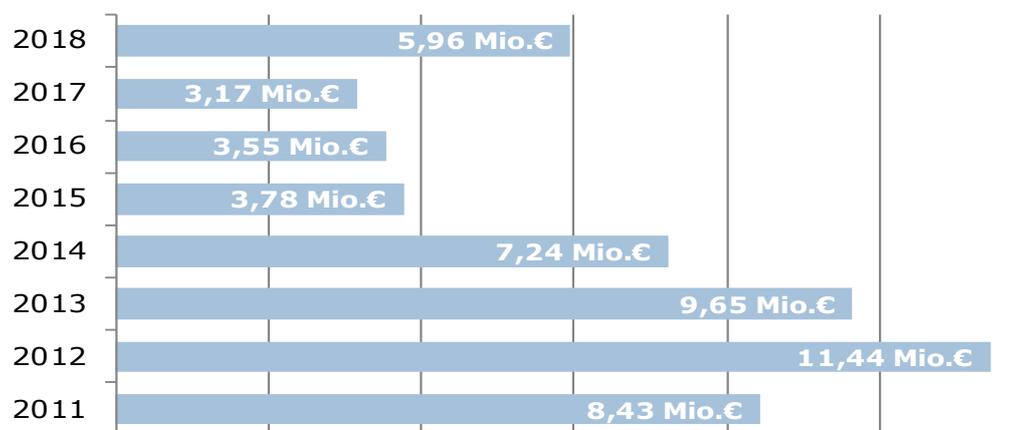
Die Personalstatistik weist zum Bilanzstichtag 1.337 Bedienstete (365 Beamte und 972 Beschäftigte) auf. Die Abweichung zur Stellenzahl von 1.092 ist in dem nach wie vor hohen Anteil an Teilzeitkräften begründet. In 2018 stellte der Oberbergische Kreis 24 Ausbildungsplätze zur Verfügung. Damit befinden sich (verteilt auf die einzelnen Ausbildungsberufe und Ausbildungsjahre) insgesamt 63 Nachwuchskräfte in Ausbildung (Vorjahr 64 Personen). Die hohe Zahl der zur Verfügung gestellten Ausbildungsplätze ergibt sich daraus, dass der Oberbergische Kreis seit dem Jahr 2015 Notfallsanitäterinnen bzw. Notfallsanitäter ausbildet.

Investitionen

Zu den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gehören u. a. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden, für Baumaßnahmen, für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen und für den Erwerb von Finanzanlagen. Der Eigenanteil an den Investitionskosten kann teilweise über Landeszuwendungen oder durch Verkäufe kompensiert werden. Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Saldos aus der Investitionstätigkeit.

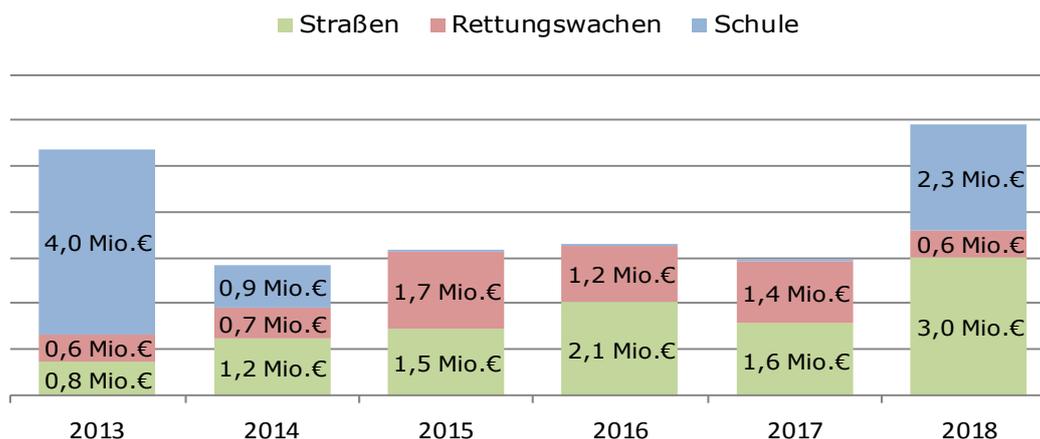
Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5,5 Mio.€	6,3 Mio.€	1,6 Mio.€	4,8 Mio.€
davon Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	3,7 Mio.€	4,1 Mio.€	0,0 Mio.€	1,0 Mio.€
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	-20,9 Mio.€	-18,4 Mio.€	-9,6 Mio.€	-22,3 Mio.€
davon Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3,8 Mio.€	-3,5 Mio.€	-3,2 Mio.€	-6,0 Mio.€
davon Auszahlungen für den Erwerb v. Finanzanlagen	-14,1 Mio.€	-11,9 Mio.€	-3,0 Mio.€	-10,2 Mio.€
Saldo aus Investitionstätigkeit	-15,5 Mio.€	-12,1 Mio.€	-8,0 Mio.€	-17,5 Mio.€

Neben der laufenden baulichen Unterhaltung und Sanierung der bebauten Grundstücke unterhält der Oberbergische Kreis zum Bilanzstichtag rd. 50 Straßen. Das Kreisstraßennetz hat eine Gesamtlänge von rd. 200 km. Neben den baulichen Maßnahmen zur Straßenerhaltung, die nicht vermögenswirksam sind (vorwiegend Reparaturen der Fahrbahndecken), entstehen insbesondere Kosten für meist größere (investive) Baumaßnahmen. Es bleibt festzuhalten, dass der Oberbergische Kreis grundsätzlich anstrebt, die vorhandene Bausubstanz durch geeignete Maßnahmen zu erhalten, da erfahrungsgemäß bei einem schlechten Zustand mit stark steigenden Aufwendungen zukünftig zu rechnen wäre. Das nachfolgende Diagramm zeigt die *Auszahlungen für Baumaßnahmen* in den letzten Jahren.



Sonstige nennenswerte Investitionen (Anschaffungen) erfolgen im Bereich Rettungsdienst und Katastrophenschutz, hier müssen regelmäßig Geräte und Fahrzeuge ausgestattet oder ersetzt werden.

Nachfolgend sind die „Bauauszahlungen“ nach bedeutsamen Aufgabenbereichen (Kreisstraßen, Rettungswachen und Schule inkl. Neubau AGewiS-Gebäude) differenziert dargestellt. Der Abbildung lässt sich entnehmen, dass sich die Verwendungsstruktur der Auszahlungen im Betrachtungszeitraum gewandelt hat. Die „übrigen Aufgaben“ (z. B. Projekte Schloss Homburg, Notfallzentrum) sind hier nicht dargestellt.



Als Folge des Rettungsbedarfsplanes und der Kommunalisierung des Rettungswesens sind neben den kontinuierlichen Maßnahmen der Instandhaltung an bestehenden Wachen auch weiterhin Neubauten erforderlich. Nachdem die neuen Rettungswachen in Nümbrecht und Wiehl im 1. Quartal 2018 in Betrieb genommen werden konnten, ist derzeit der Neubau der Rettungswache Lindlar in Vorbereitung. Die bisherige Wache war im ehemaligen Krankenhaus auf angemieteten Flächen untergebracht. Nachdem die Krankenhausnutzung aufgegeben und das Gebäude an einen Investor verkauft wurde, wurde gemäß Kreistagsbeschluss vom 06.10.2018 die Planung für den Neubau einer Rettungswache durch den Oberbergischen Kreis aufgenommen. Auf einem unter einsatztaktischen Aspekten sehr günstig gelegenen Grundstück in der Nähe der bisherigen Wache überlässt die Gemeinde Lindlar dem Oberbergischen Kreis ein Grundstück in Erbpacht. Die notarielle Beurkundung fand im 1. Quartal 2019 statt.

Die Flächenkapazität des Kreishauses am Standort Moltkestraße 42 in Gummersbach ist nicht ausreichend, um die Dienststellen der Kreisverwaltung dort zu konzentrieren. Die sich dadurch ergebende Zersplitterung der Verwaltung ist sehr unwirtschaftlich. Daher beauftragte der Kreistag die Verwaltung am 27.10.2016 einen Vorschlag zur Fortentwicklung der Immobilienstruktur, einschließlich der Veränderung im Personalbestand zur Umsetzung zu erarbeiten. Am 19.04.2018 legte die Verwaltung dem Kreistag eine umfangreiche Dokumentation über die Ergebnisse dieser Prüfung vor.

Für den Immobilienbestand in Gummersbach stimmte in der Folge der Kreistag in seiner Sitzung am 04.10.2018 der Vorbereitung und Durchführung eines Architektenwettbewerbes zu, um konkrete Planungsvorschläge für diesen Bereich zu erhalten. Ziel ist eine Nachverdichtung auf dem Grundstück um ca. 240 zusätzliche Arbeitsplätze unterzubrin-

gen. Dadurch könnten zahlreiche Außenstellen entfallen. Gleichzeitig stehen die Altbauten II-IV zur Disposition, um durch Sanierung oder Neubau die dort heute vorhandenen Arbeitsplätze auf einen zeitgemäßen Stand zu bringen. Mit den umfangreichen Vorarbeiten für den Wettbewerb wurde im II. Quartal 2018 begonnen. Die Ergebnisse werden im I. Quartal 2020 erwartet.

Nachdem der Kreistag am 05.10.2017 beschlossen hat, ein neues Gebäude für das Straßenverkehrsamt auf dem OVAG-Gelände in Gummersbach-Niederseßmar zu errichten, wurde mit der OVAG als Grundstückseigentümerin im IV. Quartal 2018 ein Erbpachtvertrag geschlossen und nach einem europaweiten Teilnahmewettbewerb ein Gesamtplaner zur Durchführung des Projektes beauftragt, so dass die Planung des Neubaus im Januar 2019 beginnen wird. Errichtet werden soll ein Mobilitätszentrum, in dem neben dem Straßenverkehrsamt auch Verwaltung und Kundenbetreuung der OVAG als Mieter untergebracht werden soll.

Bedingt durch die große Nachfrage und veränderte Ausbildungsbedingungen ist der Raumbedarf der Akademie für Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS) stark gestiegen. In den Kreistagssitzungen am 03.04.2017 und 05.10.2017 wurden Beschlüsse über die Errichtung eines zweiten Akademiegebäudes auf dem Steinmüllergelände in unmittelbarer Nähe zu dem bestehenden Akademiegebäude gefasst. Zur Finanzierung sollen Mittel aus dem Kommunalinvestitionsförderungsgesetz eingesetzt werden. Das Grundstück wurde von der Stadt Gummersbach im Mai 2018 erworben. Da das Klinikum Oberberg für sein Gesundheits- und Bildungszentrum ebenfalls Flächen benötigt, bietet sich an, beide Institutionen unter einem Dach zu vereinen. In dem Neubau werden entsprechende Flächen vom Oberbergischen Kreis vorgehalten werden, die vom Klinikum Oberberg angemietet werden. Der Mietvertrag wurde ebenfalls Mitte 2018 geschlossen. Die Bauleistungen waren europaweit auszuschreiben und konnten im Juni 2018 vergeben werden. Im 2. Halbjahr 2018 erfolgte die Erstellung der Entwürfe.

Nachdem der Kreistag im Oktober 2016 die Verwaltung beauftragt hatte, die Planungen für die Einrichtung eines Übungszentrums für Feuerwehren und andere Hilfsorganisationen auf dem Gelände des ehemaligen Munitionsdepot in Engelskirchen, nahe Wiehl Brächen, voranzutreiben, wurden die Nutzungsabsichten konkretisiert und einen Antrag auf Bauvorbescheid gestellt, um die planungsrechtliche Zulässigkeit verbindlich klären zu lassen. Der Antrag wurde im September 2017 genehmigt. Im Anschluss daran wurden, in Abstimmung mit den Nutzern, die Entwurfsideen so konkretisiert und weiterentwickelt, dass im Februar 2018 die Bauanträge gestellt und im Juli 2018 die Baugenehmigung erteilt werden konnte. Es folgten die Ausführungsplanungen und die Ausschreibung der Bauleistungen. In Abhängigkeit von der Witterung wird mit der Umsetzung im Laufe des Jahres 2019 begonnen.

Im Tiefbau wurden Investitionskosten von rd. 1,954 Mio. € als Zugang auf vorhandene bzw. fertig gestellte Anlagengütern aktiviert. Zudem wurden Kosten aus Vorjahren in Höhe von rd. 66 T€, die in Vorjahren als Anlage im Bau bilanziert wurden, auf fertiggestellte Anlagen umgebucht. Daneben sind die Abschreibung von rd. 3,866 Mio. € von Bedeutung. Das Infrastrukturvermögen verringert sich demnach um 1,846 Mio. €. Landeszuschüsse werden je nach Einzelfall als Sonderposten passiviert.

Das Sachanlagevermögen (ohne Finanzanlagen) hat sich in den letzten acht Jahren wertmäßig in Summe kaum verändert. Zum 01.01.2009 wurden rd. 250,17 Mio. € bilanziert, zum aktuellen Stichtag wurden rd. 246,98 Mio. € bilanziert. Generell sind die Abgänge (insb. Abschreibungen, Verkauf, Umstufung) höher als die Zugänge (insb. Baukosten/Investitionen). Diese Abwärtsbewegung ist mit Blick auf die Anlagenklassen aber sehr unterschiedlich ausgeprägt – während bei Gebäuden, technischen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattungen Wertzuwächse zu verzeichnen sind, hat sich der Wertansatz für das Infrastrukturvermögen innerhalb der letzten neun Jahre um 25,88 Mio. € vermindert.

Kennzahlen

Für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage bietet sich auch die Verwendung von Kennzahlen an, insbesondere dann, wenn durch einen Vergleich über einen längeren Zeitraum ein Trend erkennbar gemacht werden soll. Es ist dabei grundsätzlich jeder Gebietskörperschaft überlassen, mit welchen Kennzahlen sie arbeiten will, um ihre wirtschaftliche Lage zu beurteilen.

		2015	2016	2017	2018
<i>Haushaltswirtschaftliche Situation</i>					
Aufwandsdeckungsgrad	%	101	98	100	101
Eigenkapitalquote I	%	14	12	12	13
Eigenkapitalquote II	%	26	24	24	24
Fehlbetragsquote	%	-	11	-	-
<i>Kennzahlen zur Vermögenslage</i>					
Infrastrukturquote	%	26	25	24	23
Abschreibungsintensität	%	3	3	3	3
Drittfinanzierungsquote	%	17	20	17	18
Investitionsquote	%	146	118	89	186
<i>Kennzahlen zur Finanzlage</i>					
Anlagendeckungsgrad II	%	94	94	96	97
Dynam. Verschuldungsgrad	in Jahren	15	35	15	9
Liquidität II. Grades	%	64	64	89	92
Kurzfr. Verbindlichkeitsquote	%	11	12	11	11
Zinslastquote	%	1	1	1	>1
<i>Kennzahlen zur Ertragslage</i>					
Allgemeine Umlagenquote	%	56	54	53	54
Zuwendungsquote	%	17	18	17	18
Personalintensität	%	20	19	19	20
Sach- und Dienstl.-Intensität	%	11	12	8	8
Transferaufwandsquote	%	50	51	53	53

Diese Kennzahlen wurden mit Hilfe des Kennzahlensets des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW erstellt.¹⁹ Siehe dazu auch die Hinweise im Abschnitt „Angaben und Erläuterungen zu den im Bericht verwendeten Kennzahlen“ am Ende des Lageberichts.

¹⁹ Vgl. RdErl. d. Innenministeriums v. 1.10.2008 (34 – 48.04.05/01 - 2323/08).

Unabhängig vom Kennzahlenset des Ministeriums schreibt § 12 GemHVO vor, dass „[...] produktorientierte Ziele [...] festgelegt und Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmt [...]“ werden sollen. Zur Messung dieser Ziele sollen demzufolge geeignete Kennzahlen formuliert werden, die die Zielerreichung abbilden (können).

Die Transferaufwendungen stellen den größten Aufwandsposten dar. In der nachfolgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen in Euro je Einwohner nach Produktbereichen abgebildet.²⁰

Produktbereich	2016	2017	2018	Trend
PB 1.01 Innere Verwaltung	0,70	0,68	0,82	
PB 1.02 Sicherheit und Ordnung	0,13	0,20	1,65	
PB 1.03 Schulträgeraufgaben	0,21	0,31	0,31	
PB 1.04 Kultur und Wissenschaft	1,67	1,74	1,74	
PB 1.05 Soziale Leistungen	161,23	162,82	171,32	
PB 1.06 Kinder-, Jugend-, Familienhilfe	259,50	294,42	301,44	
PB 1.07 Gesundheitsdienste	5,75	5,29	5,56	
PB 1.08 Sportförderung	0,77	0,88	1,00	
PB 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geogr.	0,48	0,48	1,41	
PB 1.12 Verkehrsflächen, ÖPNV	24,00	16,83	15,27	
PB 1.13 Natur- und Landschaftspflege	0,08	0,08	0,08	
PB 1.15 Wirtschaft und Tourismus	0,83	1,13	1,10	
PB 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft	233,26	259,61	274,25	
Gesamtergebnis	688,60	744,47	775,97	

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind

Nach dem Bilanzstichtag 31.12.2018 (Aussagen bezogen auf den gesetzlichen Aufstellungstermin 31.03.2019) haben sich keine berichtspflichtigen Ereignisse mit Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz-, Ertrags- bzw. Finanzlage des Kreises ergeben.

²⁰ Als Grundlage für die Berechnung wurde der Bevölkerungsstand (Anzahl) des Oberbergischen Kreises mit Erstwohnsitz gewählt, 2016: 272.968, 2017: 273.139, 2018: 273.452.

Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung des Kreises

Die letzten Jahre haben für den kommunalen Sektor besondere Herausforderungen mit sich gebracht. Einige der Änderungen entwickeln sich über Jahre, andere kommen sehr plötzlich und erfordern schnelles Handeln. Im Jahr 2015 kam zum Beispiel überraschend die sog. Flüchtlingskrise und machte deutlich, dass in der öffentlichen Verwaltung Strukturen und Prozesse auch für völlig neue Aufgaben geeignet sein müssen. Zurzeit sind wachsende Komplexität in der IT (Sicherheit, E-Government, Digitalisierung) und demografischer Wandel „aktuelle“ Herausforderungen für die moderne Verwaltung. Parallel gibt es eine Vielzahl von Themen, die den öffentlichen Bereich seit Jahren bewegen: Sparzwang, Entwicklung der Transferaufwendungen, Vorsorge für Pensionslasten, verwaltungsrechtliche und soziale Veränderungen.

Das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz gehört zu den verwaltungsrechtlichen Veränderungen mit Auswirkungen auf die zukünftige Haushaltsplanung und Rechnungslegung. Im Zuge der Modernisierung des Kommunalhaushaltsrechts hat das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung (MHKBG) auch die Verordnung – neuerdings Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO), der seit dem 1.1.2019 gültigen Nachfolgeverordnung der GemHVO – angepasst. Die Vorgaben in Bezug auf die Ausgleichsrücklage wurden gelockert. Bisher durften Überschüsse der Ausgleichsrücklage bis zu einer Höhe von einem Drittel des Eigenkapitals zugeführt werden. Zukünftig können Jahresüberschüsse vollständig der Ausgleichsrücklage zugeführt werden. Voraussetzung ist allerdings, dass die Allgemeine Rücklage wenigstens drei Prozent der Bilanzsumme des jeweiligen Berichtsjahres misst. Die einerseits willkommene Flexibilität birgt jedoch auch andererseits die Gefahr einer schnellen Überschuldung, da unter ungünstigen Rahmenbedingungen (z. B. Umstufung von Kreisstraßen) und Jahresfehlbeträgen von wenigen Jahren die Rücklage entsprechend schnell aufgezehrt wird. Der genannte Mindestbestand könnte auch als Orientierungswert verstanden werden, der einen (erlaubten) Eigenkapitalverzehr signalisiert. Dass könnte wiederum Konflikte im Rahmen des Benehmensherstellungsverfahrens zwischen den kommunalen Ebenen führen. Angemerkt sei zudem, dass haushaltstechnische „Erleichterungen“ beim Haushaltsausgleich kein Ersatz für eine auskömmliche Finanzierung darstellen.

Des Weiteren sieht die Kommunalhaushaltsverordnung die Möglichkeit vor, Instandhaltungs- und Erhaltungsaufwendungen partiell zu aktivieren. Das neue „Wirklichkeitsprinzip“ könnte gleichzeitig eine Abkehr vom hergebrachten Anschaffungskosten- und vom Vorsichtsprinzip bedeuten. Allerdings bedarf es für eine Beurteilung zunächst einer ausreichenden Konkretisierung durch die Landesregierung NRW, die keine großen Ermessensspielräume zulässt. Ansonsten besteht die Gefahr, dass die gebotenen Ermessensspielräume je nach Kassenlage ausgelegt werden. Auch eine Vergleichbarkeit zwischen Kommunen wäre dann beeinträchtigt. Auch das Thema Gesamtabchluss wird in der KomHVO neu behandelt. Hier wird es aber voraussichtlich keine Veränderungen für den Kreis geben. Es bleibt festzuhalten, dass die Änderungen der Rechnungslegungsvorschriften sowohl Vor- als auch Nachteile mit sich bringen können. Die Beurteilung der gegenwärtigen unklaren Verordnungslage ist noch nicht abgeschlossen. Das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung hat mit einem Schreiben vom 15.02.2019 Hinweise zu den zeitlichen Anwendungen gegeben. Danach sind z. B. die

neuen Regelungen zum zu erstellenden Jahresabschluss erstmals auf den Jahresabschluss zum 31.12.2019 anzuwenden.

Die Bundesregierung wird ihre Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft (KdU) voraussichtlich von 10,2 Prozentpunkten um 6,9 Prozentpunkte auf 3,3 Prozentpunkte mindern. Dieser „Nachteil“ soll mehr oder weniger wertgleich über zusätzliche Umsatzsteueranteile kompensiert werden. Allerdings wird mit zusätzlichen Umsatzsteueranteilen die Gemeindeebene entlastet – und eben nicht die Kreisebene, die aber Kostenträger der KdU ist. Bedingt durch diese zusätzlich vom Kreis zu tragenden Sozialkosten, wird der Kreis den Hebesatz zukünftig immer wieder anpassen müssen. Eine verlässliche und planbare Haushaltsumsetzung ist bei solchen externen Risiken nicht möglich, auch Vorjahresvergleiche sind dann immer wieder ungeeignet.

Für den Oberbergischen Kreis ist der Rettungsdienst als kostenrechnende Einrichtung von Bedeutung. Zum 1. November 2015 startete der Oberbergische Kreis als Ausbilder für Notfallsanitäter, in enger Zusammenarbeit mit der Akademie für Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS). Die neue Rettungsfachschule hat die "staatliche Anerkennung" als Schule für die Ausbildung von Notfallsanitätern erworben, sie war damit die erste nach dem Notfallsanitätergesetz akkreditierte Rettungsfachschule im Regierungsbezirk. Die Ausbildung bzw. das neue Berufsbild löst die bisherige Ausbildung zum Rettungsassistenten ab und verursacht durchaus zusätzliche Kosten. Im Frühjahr 2017 erfolgten Verhandlungen mit den Kostenträgern (Krankenkassen) hinsichtlich der Festsetzung von Gebühren. Am 08.06.2017 hat der Kreistag über die Anhebung der Gebühren einen Beschluss gefasst. Zwischenzeitlich lagen dem Kreis und anderen kommunalen Rettungsdienstträgern Widersprüche von einzelnen gesetzlichen Krankenversicherungen vor. Diese waren der Auffassung, dass die mittelbare Verpflichtung aus § 14 Rettungsgesetz NRW, die Notfallsanitäterausbildung zu finanzieren, verfassungswidrig sei. Die Übernahme der Finanzierung der Notfallsanitäterausbildung wäre dann mit nicht unerheblichen Kosten für den Kreis verbunden gewesen. Zwischenzeitlich haben die Krankenkassen die Rechtmäßigkeit von § 14 Abs. 3 Rettungsgesetz NRW anerkannt und ihre Widersprüche und Klagen zurückgenommen, d.h. die Kosten der Ausbildung sind unstrittig als Kosten des Rettungsdienstes ersatzfähig.

Die Digitalisierung gehört zu den eingangs geäußerten technologischen Veränderungen. Noch sind die kommunalen Herausforderungen und Chancen schwer abschätzbar, die mit der Digitalisierung und dem eGovernment einhergehen. In Zukunft könnten viele Prozesse (z. B. im Rechnungswesen) „selbständig“ bzw. automatisiert ablaufen – quasi vom Eingang der Rechnung bis zur Verbuchung. Nachvollziehbar ist in diesem Zusammenhang aus der Bürgerperspektive der Wunsch, möglichst viele Verwaltungsvorgänge online erledigen zu wollen. Die Digitalisierung der Verwaltung ist für Kommunen deshalb ein essentielles Zukunftsthema, insbesondere da automatisiert ablaufende Prozesse in der Regel schnell, effektiv und kostengünstig sind. Allerdings drängt sich wiederholt der Eindruck auf, dass viele Software- und Hardware-Produkte mit teils erheblichen Qualitätsmängeln auf den Markt gebracht werden. Die digitalen Innovationen bieten dem Kreis aber Chancen (Ressourceneffizienz, Schnelligkeit, Vereinfachung, Bürgerfreundlich, etc.), insbesondere in einer Zeit, in der die öffentliche Verwaltung zunehmend mehr Aufgaben mit immer weniger Menschen erfüllen muss.

Mit dem Gesetz zur Änderung des E-Government-Gesetzes NRW vom 21.07.2018 wurden die gesetzlichen Grundlagen für die Einführung der elektronischen Rechnung in Nordrhein-Westfalen geschaffen. Ab dem 1. April 2020 soll für Unternehmen die Möglichkeit bestehen, Rechnungen elektronisch bei allen öffentlichen Auftraggebern in NRW einzureichen.

Allerdings hat die Landesregierung die angekündigte Rechtsverordnung mit den Rahmenbedingungen zur Umsetzung bisher noch nicht vorgelegt, so dass die wesentlichen Grundlagen für die Umsetzung in der Praxis noch fehlen. Gleichwohl wurde in der Verwaltung bereits ein digitaler Eingangsbuchungsworkflow aufgebaut, der sich momentan in der Testphase befindet. Hierdurch soll sichergestellt werden, dass – nach Vorliegen der Rechtsverordnung – beim Oberbergischen Kreis bis zum 01.04.2020 die Umsetzung der digitalen Rechnungsbearbeitung sichergestellt werden kann.

Mit Blick auf das Personal ergeben sich Herausforderungen aus dem demographischen Wandel im Bereich der Beschäftigten. Nach dem altersbedingten Ausscheiden vieler Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen muss auch künftig die Aufgabenerledigung gewährleistet werden. In einer Zeit des mittlerweile auch spürbaren Fachkräftemangels muss die Personalabteilung im „Recruiting“ fortschrittliche Methoden nutzen und gleichzeitig das Arbeitgeberimage des öffentlichen Dienstes steigern, da der Bewerber-Nachwuchs sich „seine Stellen heute aussuchen“ kann. Der öffentliche Dienst muss sein Image als attraktiver Arbeitgeber deutlich steigern, will er gegen die „vermeintlich besseren“ Angebote in der Privatwirtschaft bestehen.

Die Transferaufwendungen stellen weiterhin den größten Aufwandsposten in der Verwaltung dar. Beispiele für Transferaufwendungen sind die Leistungen der Sozialhilfe (Pflegewohngeld, Zuschüsse an Frauenhäuser, Hilfen bei Einkommensdefiziten, Grundsicherungsleistungen) und der Jugendhilfe (Kosten der Unterbringung in Tagespflege, Zuschüsse zu Betriebskosten für Träger von Tageseinrichtungen für Kinder) sowie allgemeine Umlagen (Landschaftsumlage, Zuschüsse im ÖPNV), vgl. dazu auch die Ausführungen im Abschnitt *Darstellung der Aufwands- und Ertragslage*, Seite 12ff.

Im Bereich des Personalhaushaltes stellen (wie in vielen anderen großen Verwaltungen) die steigenden Pensionslasten, darunter vor allem die jährlich fortzuschreibenden Pensionsrückstellungen, für den Oberbergischen Kreis erhebliche Kostenrisiken dar. Um in Zukunft die Kosten auffangen zu können, hat die Verwaltung in Abstimmung mit dem Kreistag einen Kapitalstock aufgebaut, dem jährlich Finanzierungsmittel zugeführt werden, vgl. dazu auch die Ausführungen im Abschnitt *Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2018*, Seite 10.

Konzernbetrachtung

Gemäß § 116 Gemeindeordnung NRW haben die Kreise in NRW in jedem Haushaltsjahr einen Gesamtabchluss (Konzernrechnung) aufzustellen, der die verselbstständigten Aufgabenbereiche mit der Kernverwaltung zusammenfasst. Für den *Oberbergischen Kreis* wurde der Konsolidierungskreis festgelegt und festgestellt, dass der Kreis an keinen Betrieben beteiligt ist, die im Rahmen einer Vollkonsolidierung in den Gesamtabchluss einbezogen werden müssten.²¹ Bei Änderungen der Beteiligungsstruktur sind die Voraussetzungen für die Befreiung erneut zu prüfen. Bisher blieb der *Oberbergische Kreis* von dieser Verpflichtung zum Konzernabschluss befreit, weil er weder Beteiligungen mit mehrheitlichem Einfluss hielt noch verselbstständigte Aufgabenbereiche besaß, vgl. auch die Ausführungen der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen in ihrem in 2017 erschienenen Prüfbericht (Überörtliche Prüfung).²²

Nach Ausgliederung der Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS)²³ verfügt der Oberbergische Kreis über ein Sondervermögen bzw. verselbstständigten Aufgabenbereich, so dass der Oberbergische Kreis als „Mutterunternehmen“ der AGewiS grundsätzlich einen Gesamtabchluss gemäß § 116 GO NRW aufzustellen hat. Ausnahmsweise müssen verselbstständigte Aufgabenbereiche jedoch nicht in den Gesamtabchluss einbezogen werden, wenn sie für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Kreises zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind. Als Ausgangspunkt für die Beurteilung der untergeordneten Bedeutung wurden die Bilanz, die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung der AGewiS betrachtet. Die Überprüfung der Voraussetzungen anhand der Abschlussdaten zum 31. Dezember 2017 ergab:

- > Die Bilanzsumme, die Erträge, die Aufwendungen, die Verbindlichkeiten und das Anlagevermögen der AGewiS liegen jeweils mit einer Verhältniszahl von unter 1 % (mit Ausnahme des Eigenkapitals) unter den jeweiligen Zahlen des Kreises.
- > Zwischengewinne zwischen Kreis und AGewiS liegen generell nicht vor oder sind ggf. unerheblich.
- > Die AGewiS ist nicht mit erheblichen Verlusten belastet.
- > Die Nichteinbeziehung der AGewiS in den Abschluss des Oberbergischen Kreises führt zu keiner anderen Einschätzung der Risiken des „Konzerns Oberbergischer Kreis“.
- > Eine Veränderung der individuellen Verhältnisse der AGewiS ist nicht erkennbar. Ein erheblicher Einfluss (der AGewiS) auf einen möglichen Gesamtabchluss ist auch in Zukunft nicht anzunehmen. Der aktuelle Zuschussbedarf ist unverändert, auch der Wirtschaftsplan 2019 (und Folgejahre) zeigt keine neuen Risiken auf.

²¹ Die Gesellschaftsanteile an den "assozierten Unternehmen" wären allenfalls "At Equity" (Equity-Methode, assoziierten Betrieben) zu konsolidieren gewesen. Das Innenministerium NRW hat klargestellt, dass Kommunen, die (wie der der Oberbergische Kreis) nur an assoziierten Betrieben beteiligt sind, insgesamt von der Aufstellung eines NKF-Gesamtabchlusses befreit sind. Weitere Informationen zu den Beteiligungen des Oberbergischen Kreises können dem jährlich erscheinenden Beteiligungsbericht entnommen werden.

²² GPA NRW, Prüfbericht „Überörtliche Prüfung – Finanzen des Oberbergischen Kreises im Jahr 2016“, S. 48.

²³ Vgl. Ausführungen im Jahresabschlussbericht 2014.

Gegenüberstellung	OBK	AGewiS	Proz. Anteil
Bilanzsumme	393.971 T€	4.155 T€	1,1%
Gesamtertrag	388.083 T€	2.232 T€	0,6%
Gesamtaufwand	385.212 T€	2.167 T€	0,6%
Eigenkapital	48.729 T€	986 T€	2,0%
Anlagevermögen	331.603 T€	2.325 T€	0,7%
AV abzgl. SoPo/LZ	284.186 T€	107 T€	0,0%
Verbindlichkeiten	106.615 T€	306 T€	0,3%

Das Jahresergebnis der AGewiS zum 31.12.2017 in Höhe von +65.146,86 € beinhaltet einen Zuschuss des Oberbergischen Kreises in Höhe von 458.138,00 €, der auf Basis der Ergebnisplanung zur Vermeidung eines Fehlbetrages gezahlt wurde. Das bereinigte, betriebsbedingte Geschäftsergebnis vor Trägerzuschuss beträgt -392.991,14 €. Die Einrichtung arbeitete also nicht kostendeckend, allerdings mit deutlich geringeren Verlusten als geplant.

Nach hiesiger Auffassung kann der Oberbergische Kreis weiterhin auf die Aufstellung eines Gesamtabchlusses verzichten, da der einzige verselbstständigte Aufgabenbereich von untergeordneter Bedeutung ist, so dass er nicht in den Gesamtabchluss einbezogen werden braucht. Die Voraussetzungen für die faktische Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses sind somit gegeben und werden jährlich überprüft.

Es wird darauf hingewiesen, dass der Gesetzgeber mit dem 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz Neuregelungen zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses beschlossen hat. Im Jahresabschluss 2019 sind dann die neuen Regelungen einschlägig.

Angaben der Verantwortlichen nach § 95 Abs. 2 GO NRW

Am Schluss des Lageberichtes sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstands sowie für die Kreistagsmitglieder anzugeben, der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen, der ausgeübte Beruf, die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien, die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen. Die Angaben werden im Folgenden tabellarisch abgebildet.

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Hagt, Jochen Landrat	<p>Aggerverband, Verbandsrat, Ältestenrat AggerEnergie GmbH, Beirat, AVEA GmbH & Co. KG, Gesellschafterversammlung, AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH, Gesellschafterversammlung Bergische Juristengesellschaft e.V., Mitglied Bergische Wasserkompetenzregion :aqualon e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand (bis 19.04.2018) Bergischer Abfallwirtschaftsverband, Verbandsversammlung, Vorstandsvorsteher Bergisches Chorfest e.V., Mitgliederversammlung, Schirmherr Deutsches Jugendherbergswerk Landesverband Rheinland e.V. (DJH), Mitgliederversammlung Deutsches Rotes Kreuz, Kreisverband Oberberg, Präsident, Präsidium, Kreisversammlung, Förderverein Schloss Homburg, Mitglied, GVV Kommunalversicherung VVaG, Mitgliederversammlung, Regionalbeirat Hans Hermann Voss Stiftung, Kuratorium (ab 13.12.2018) IBZ Schloss Gimborn, Mitgliederversammlung, Kuratorium IHK zu Köln, Geschäftsstelle Oberberg, Beratende Versammlung Oberberg (ständiger Gast), Klinikum Oberberg GmbH, Gesellschafterversammlung, Aufsichtsrat, (jeweils Vorsitzender) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisches Land e.V. Vorstand, Mitgliederversammlung Kreiskliniken Gummersbach-Waldbröl GmbH, Gesellschafterversammlung (Vorsitzender), Landkreistag Nordrhein-Westfalen e.V., Landkreisversammlung, Vorstand, Polizeiausschuss LEADER Bergisches Wasserland e.V., (stv. Vorsitzender bis 02.2018), Metropolregion Rheinland e.V. Mitgliederversammlung, Naturarena Bergisches Land e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand (Vorsitzender) (bis 06.12.2018) Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Aufsichtsrat (Vorsitzender), Gesellschafterversammlung (Vorsitzender) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG), Gesellschafterversammlung (Vorsitzender) REGIONALE 2025 Agentur GmbH Gesellschafterversammlung, politischer Beirat Region Köln Bonn e.V., Vorstand (Vorsitzender), Mitgliederversammlung RELOGA Holding GmbH & Co. KG, Gesellschafterversammlung, RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH, Gesellschafterversammlung, Rheinische Versorgungskassen Kassenausschuss für die Zusatzversorgung, Verwaltungsrat (stv.)</p>

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Hagt, Jochen	Rhein Energie AG Beirat RWE Aktiengesellschaft, Beirat Schutzgemeinschaft Deutscher Wald Kreisverband Oberberg e.V., Vorstand, Stoltenberg-Lerche-Stiftung, Vergabeausschuss, Kuratorium, Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V., Mitgliederversammlung, Kuratorium (Vorsitzen- der), Schirmherr Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge, Kreisverband Oberberg (Vorsitzender), Vorstand des Bezirksverbandes, Zweckverband für die Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, Beteiligungsausschuss (Vorsitzender), Ausschuss und Kuratorium der Kultur- und Umweltstiftung, Kulturstiftung Oberberg, Sozialstiftung, Sportstiftung, Hochbegabtenstiftung, Bildungs-Stiftung, Regionalbeirat Oberberg, Sparkassenausschuss, Verwaltungsrat (beratender Teilnehmer), Hauptausschuss (beratender Teilnehmer), Bilanzprüfungsausschuss (beratender Teilnehmer), Risikoausschuss (beratender Teilnehmer), Vergütungskontrollausschuss (beratender Teilnehmer) Züchterzentrale des Oberbergischen Kreises, Vorsitzender Zweckverband Kommunale Informationsverarbeitung (civitec), stv. Vorstandsvorsteher, Zweckverband Naturpark Bergisches Land e.V., Vorstandsvorsteher
Grootens, Klaus Kreisdirektor, -kämmerer und Dezernent	Aggerverband, Finanzausschuss, Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren, Betriebsleitung Förderverein Schloss Homburg, Mitglied, IBZ Schloss Gimborn, Kuratorium (stv.) Kommunaler Arbeitgeberverband Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung (stv.), Kommunaler Arbeitgeberverband NW, Gruppenausschuss „Verwaltung“, Klinikum Oberberg GmbH, Gesellschafterversammlung Kreiskliniken Gummersbach-Waldbröl GmbH, Gesellschaf- terversammlung (stv.), Landkreistag NW e.V., Landkreisversammlung (stv.) Ausschuss für Verfassung, Verwaltung und Personal, Finanzausschuss, Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Aufsichtsrat (stv.), Radio Berg GmbH & Co. KG., Gesellschafterversammlung, Radio Berg GmbH, Gesellschafterversammlung, Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln Gesellschafterversammlung, Institutsausschuss,

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Grootens, Klaus	Zweckverband Kreissparkasse Köln, stv. Vorstandsvorsteher, Kulturstiftung Oberberg, Kuratorium, Symphonie-Orchester Oberberg, Kuratorium, Zweckverband Kommunale Informationsverarbeitung (civitec), Verbandsversammlung, Verwaltungsausschuss
Dr. Dickschen, Christian Dezernent bis 30.06.2018	Aggerverband, Verbandsrat (stv. bis 30.06.2018) AVEA GmbH & Co. KG, Aufsichtsrat (bis 20.06.2018) Bergischer Abfallwirtschaftsverband, Verbands- versammlung (bis 20.06.2018) Biologische Station Oberberg e.V. Mitgliederversammlung (bis 20.06.2018) Chemisches Veterinäruntersuchungsamt Rheinland, Verwaltungsrat (bis 04.10.2018) Deutsches Rotes Kreuz, Kreisverband Oberberg, Präsidium, Kreisjustiziar Förderverein Naturschutz im Bergischen Land e.V. Mitgliederversammlung (bis 20.06.2018) Jobcenter Oberberg, Trägerversammlung (stv. bis 04.10.2018), Landesarbeitsgemeinschaft Agenda 21 NRW e.V., Mitgliederversammlung (bis 04.10.2018) Landkreistag NW e.V., Umwelt- und Bauausschuss (bis 04.10.2018), RELOGA Holding GmbH & Co. KG, Aufsichtsrat (bis 20.06.2018)
Hähn, Birgit Dezernentin seit 01.09.2018	Chemisches Veterinäruntersuchungsamt Rheinland, Verwaltungsrat (ab 04.10.2018) Jobcenter Oberberg, Trägerversammlung (stv. ab 04.10.2018), Landesarbeitsgemeinschaft Agenda 21 NRW e.V., Mitgliederversammlung (ab 04.10.2018) Landkreistag NW e.V., Umwelt- und Bauausschuss (ab 04.10.2018) Region Köln Bonn e.V., Mitgliederversammlung (bis 04.10.2018)
Herhaus, Frank Dezernent seit 01.11.2018	Bergische Wasserkompetenzregion :aqualon e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand (ab 20.06.2018) Bergische Agentur für Kulturlandschaft BAK gGmbH, Geschäftsführung (bis 31.03.2019) Biologische Station Oberberg e.V., Mitgliederversammlung (ab 20.06.2018), Das Bergische gGmbH, Gesellschafterversammlung (ab 06.12.2018) Förderverein Naturschutz im Bergischen Land e.V., Mitgliederversammlung (ab 20.06.2018), Gründer- und Technologie Centrum Gummersbach, Gesellschafterversammlung (ab 06.12.2018), Aufsichtsrat (ab 06.12.2018), Landkreistag NW e.V., Ausschuss für Wirtschaft und Verkehr (ab 06.12.2018),

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Herhaus, Frank	LEADER Bergisches Wasserland e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand (ab 20.06.2018), geschäftsführender Vorstand (ab 28.11.2018) LVR Freilichtmuseum, Ökologischer Beirat (bis 2018/10) Metropolregion Rheinland e.V. Mitgliederversammlung (stv. ab 06.12.2018) Nahverkehr Rheinland GmbH Gesellschafterversammlung Naturarena Bergisches Land e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand (Vorsitzender) (ab 06.12.2018) Naturarena Bergisches Land GmbH, Gesellschafterversammlung (ab 06.12.2018) Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) Aufsichtsrat (stv. ab 20.06.2018) Regionalagentur Region Köln Lenkungskreis Wirtschafts- und Arbeitspolitik (ab 20.06.2018) REGIONALE 2025 Agentur GmbH Gesellschafterversammlung (stv. ab 06.12.2018) Regionalrat Regierungsbezirk Köln (ab 06.12.2018) Verein zur Unterstützung der Erzeugung und Vermark- tung von regionalen Produkten Bergisches Land e.V. Mitgliederversammlung (ab 20.06.2018) Zweckverband Naturpark Bergisches Land, Verbandsversammlung (ab 06.12.2018), Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung (stv. ab 20.06.2018) Stiftung Deutsche Landschaften, Stiftungsrat Zweckverband Nahverkehr Rheinland NVR Verbandsversammlung
Schmallenbach, Ralf Dezernent	Agentur für Arbeit Bergisch-Gladbach, Verwaltungsausschuss (ab 20.06.2018) Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren, Betriebsleitung (stv.), Jobcenter Oberberg, Trägerversammlung, Johannes Hospiz, Beirat (Vorsitzender) Klinikum Oberberg GmbH, Aufsichtsrat (stv.), Landkreistag NW e.V., Sozial- und Jugendausschuss, Oberbergischer Verein zur Hilfe für psychisch Behinderte e.V., Mitgliederversammlung, Beirat (ab 21.11.2018) Wasserversorgungsverein „Loopeperle“ e.V., Vorstand (Beisitzer) Zweckverband Kreissparkasse Köln, Sozialstiftung Oberberg, Kuratorium
Stranz, Uwe Dezernent bis 30.09.2018	Agentur für Arbeit Bergisch-Gladbach, Verwaltungsausschuss (bis 20.06.2018) Bergische Agentur für Kulturlandschaft BAK gGmbH, Gesellschafterversammlung (bis 06.12.2018), Bergische Wasserkompetenzregion :aqualon e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand (ab 19.04.2018, bis 20.06.2018) Biologische Station Oberberg e.V., Mitgliederversamm- lung, Vorstand (bis 06.12.2018),

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Stranz, Uwe	<p>Das Bergische gGmbH, Gesellschafterversammlung (bis 06.12.2018)</p> <p>Entwicklungsgesellschaft Gummersbach, Aufsichtsrat, Förderverein Naturschutz im Bergischen Land e.V., Vorstand (stv. bis 06.12.2018),</p> <p>Gründer- und Technologie Centrum Gummersbach, Gesellschafterversammlung (bis 06.12.2018), Aufsichtsrat (bis 06.12.2018),</p> <p>Landkreistag NW e.V., Ausschuss für Wirtschaft und Verkehr (bis 06.12.2018),</p> <p>LEADER Bergisches Wasserland e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand, geschäftsführender Vorstand (bis 20.06.2018)</p> <p>Metropolregion Rheinland e.V. Mitgliederversammlung (stv. bis 06.12.2018)</p> <p>Naturarena Bergisches Land GmbH, Gesellschafterversammlung (bis 06.12.2018)</p> <p>Zweckverbandes Nahverkehr - SPNV & Infrastruktur - Rheinland, Verbandsversammlung (bis 30.09.2018),</p> <p>Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Geschäftsführer (bis 30.09.2018),</p> <p>Oberbergische Koordinierungsstelle für Ausbildung e.V., Mitgliederversammlung, Vorstand (stv.) (bis 30.09.2018)</p> <p>Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG), Aufsichtsrat (bis 30.09.2018),</p> <p>Regionalagentur Region Köln, Lenkungskreis Wirtschafts- und Arbeitspolitik (bis 20.06.2018)</p> <p>Regionalverkehr Köln GmbH, Aufsichtsrat (bis 30.09.2018),</p> <p>REGIONALE 2025 Agentur GmbH Gesellschafterversammlung (stv. bis 06.12.2018)</p> <p>Regionalrat Regierungsbezirk Köln (bis 06.12.2018)</p> <p>Schutzgemeinschaft Deutscher Wald NRW e.V., Mitgliederversammlung (bis 30.09.2018),</p> <p>Verein zur Förderung des Campus Gummersbach, Mitgliederversammlung (bis 30.09.2018)</p> <p>Verein zur Unterstützung der Erzeugung und Vermark- tung von regionalen Produkten Bergisches Land e.V. Mitgliederversammlung (bis 20.06.2018)</p> <p>Zweckverband Naturpark Bergisches Land, Verbandsversammlung (stv. bis 06.12.2018),</p> <p>Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung (bis 30.09.2018).</p>

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Dr. Adelman, Roland Kinderarzt	Freundeskreis Wiehl Jokneam e.V. - Vorstand Förderverein Dietrich-Bonhoeffer-Gymnasium Wiehl - Vorstand Rettung Oberberg e.V. - Vorsitz
Ahus, Margit Geschäftsführerin a.D.	Abfall-, Sammel- und Transport-Verband, BTV, Sitz Engelskirchen, Kreissparkasse Köln - Verwaltungsrat - Regionalbeirat Oberberg Klinikum Oberberg GmbH - Gesellschafterversammlung Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Gesellschafterversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Sozialstif- tung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium
Albowitz-Freytag, Ina Werbekaufrau (i.R.)	Volksbank Oberberg -Vertreterversammlung FDP Oberberg - Vorstandsmitglied Förderverein der kinder- und jugendmedizinischen Klinik des Kreiskrankenhauses Gummersbach e.V. - Vorsitzende Vorstand Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat Kommunale Gesundheitskonferenz (KGK) Oberbergischer Kreis - Arbeitskreis Gleichstellung (stv.) Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Sozialstif- tung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium
Beucher, Friedhelm Julius Rektor a.D.	Jobcenter Oberberg - Trägerversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Sportstif- tung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Sportstif- tung der Kreissparkasse Köln - Sportlicher Beirat Deutscher Behindertensportverband – National Paralympic Committee Germany - Vorstand Verein für soziale Dienste e.V. - Vorstand Stiftung Behindertensport - Vorstand

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Biesenbach, Monika Rechtsanwaltsfachangestellte/ Rentnerin	keine
Bourtscheidt, Monika Rentnerin	Dorfverein Diezenkausen e.V. - Mitglied Deezekusener Schmettereulen e.V. - Mitglied JUBS-Jugend-und Begegnungsstätte in Waldbröl - Kuratorium Klinikum Oberberg GmbH -Beschwerdestelle Paula e.V. in Köln (sexualisierte Gewalt im Alter) - Mitglied
Brelöhr, Wolfgang Sozialversicherungsfachangestellter	Kommunale Gesundheitskonferenz (KGK) Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Aufsichtsrat (stv.) SPD Engelskirchen -Vorstand Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.)
Bubbenzer, Tim Leiter Personal	Agentur für Arbeit Bergisch-Gladbach - Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Aufsichtsrat (stv.) Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln - Institutsausschuss
Crummenerl, Horst Techniker	Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln
Engelbertz, Otto Christian Bankbetriebswirt	Heimatverein Eckenhagen - Mitglied (1. Kassierer) Klinikum Oberberg GmbH - Gesellschafterversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.)
Engelmeier, Michaela Erzieherin	keine

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Gebser, Larissa Selbständige Unternehmerin	Kommunale Gesundheitskonferenz (KGK) (stv.) Oberbergischer Kreis - Arbeitskreis Gleichstellung (stv.) Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat
Giebeler, Paul-Werner Schornsteinfegermeister	Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat (stv.)
Grafflage, Jürgen Rentner	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung (stv. ab 03.04.2017) Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Freundeskreis Wiehl-Rogozno-Ryczywol e.V. - Vorstand
Hastenrath, Christoph Ltd. Landesverwaltungs- direktor i.R.	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung (stv. ab 03.04.2017) Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat (ord.) Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln – Institutsausschuss Steinmüller Bildungszentrum gGmbH - Beirat (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Hochbegab- ten-Stiftung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium Bau- u. Entwicklungsgesellschaft, Wiehl - Aufsichtsrat
Hauschildt, Gisa Hausfrau	Agentur für Arbeit Bergisch-Gladbach - Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Oberbergischer Kreis – Arbeitskreis Gleichstellung Bücherei für Nümbrecht e.V. - Vorstand Sparkasse der Homburgischen Gemeinden - Verwaltungsrat

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Hillrichs, Birgit Ministerialbeamtin a.D.	<p>CDU Marienheide</p> <ul style="list-style-type: none"> - stv. Vorsitzende <p>Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitgliederversammlung <p>Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kuratorium (stv. ab 20.06.2018) <p>Zweckverband für die Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung <p>Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Kultur- und Umweltstiftung der Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kuratorium
Hube, Jutta Betriebswirtin	<p>Oberbergischer Kreis</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arbeitskreis Gleichstellung (stv.) <p>Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kuratorium <p>Zweckverband für die Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung
Hücker, Manfred Elektroinstallationsmeister	<p>Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung (stv.) <p>Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitgliederversammlung (beratend stv.) <p>Wupperverband</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung
Jehnes, Klaus Bankdirektor i.R.	<p>Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitgliederversammlung (beratend) <p>Klinikum Oberberg GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Region Köln/Bonn e.V.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitgliederversammlung <p>Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kuratorium (stv. bis 19.06.2018, ord. ab 20.06.2018) <p>Förderkreis Kultur in Nümbrecht e.V.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vorstand <p>Handwerkerverein Nümbrecht e.V.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vorstand <p>Bau- und Entwicklungsgesellschaft mbH Nümbrecht</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Anton Freese Erben GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat (stv. Vorsitzender) <p>Sparkasse Wiehl</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat (stv. bis 31.12.2018) <p>Freese-Peters-Stiftung</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat (stv.) <p>Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung <p>Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat (stv. Vorsitzender) <p>Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Bildungs-Stiftung der Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kuratorium

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Jüngst, Thomas Diplom-Verwaltungswirt	Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Kultur- und Umweltstiftung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium
Kleine, Jürgen Geschäftsführer / Landwirt	Das Bergische gGmbH - Gesellschafterversammlung (stv.) Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung (ord.) Metropolregion Rheinland e.V. Mitgliederversammlung (stv.) LVR-Freilichtmuseum Lindlar - Ökologischer Beirat Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat - Psychriausschuss (stv.) - Bauausschuss Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) REGIONALE 2025 Agentur - Politischer Beirat
Konzelmann, Thorsten Diplom-Verwaltungswirt	Entwicklungsgesellschaft Gummersbach mbH - Gesellschafterversammlung Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Gummersbach - Gesellschafterversammlung Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat (stv) Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH - Verwaltungsrat - Gesellschafterversammlung Kreissportbund Oberberg e.V. – Beirat Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung (ab 03.04.2017) Sparkasse Gummersbach-Bergneustadt - Verwaltungsrat - Kreditausschuss Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat (stv.) REGIONALE 2025 Agentur GmbH - Gesellschafterversammlung (stv.) Regionalrat Regierungsbezirk Köln Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg - Verbandsversammlung (stv.)
Koppelberg, Harald Techniker	Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Kulturstif- tung Oberberg der Kreissparkasse Köln - Kuratorium

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Langusch, Harald Kfm. Angestellter	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (ord.) Das Bergische gGmbH - Gesellschafterversammlung Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Sportstiftung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium VfL Berghausen-Gimborn - Vorstand
Lichtmann, Sven Doktorand Philosophie	Klinikum Oberberg GmbH -Aufsichtsrat (stv.) Kult GM AöR - Verwaltungsrat Radio Berg GmbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung (stv.) SPD Gummersbach - Vorsitzender/Schriftführer Sparkasse Gummersbach-Bergneustadt - Gesellschafterversammlung
Mahler, Ursula Steuerfachkraft/Hausfrau	GWG Wohnungsgenossenschaft eG, Radevormwald - Vorsitzende im Aufsichtsrat - Beirat Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (beratend) Landkreistag Nordrhein-Westfalen e.V. - Landkreisversammlung (stv.) Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung (stv.) Naturarena Bergisches Land e.V. - Gesellschafterversammlung (ord.) Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Gesellschafterversammlung (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Gesellschafterversammlung (stv.) Steinmüller Bildungszentrum gGmbH - Gesellschafterversammlung (stv.) Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung (stv.) Heimat- u. Verkehrsverein Radevormwald e.V. - Vorsitzende aktiv 55plus Radevormwald e.V. - stv. Vorsitzende Volksbank Oberberg eG Wiehl - Aufsichtsrat Oberbergische Gesellschaft zur Hilfe für psychisch Behinderte mbH - Beirat

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Marquardt, Jürgen Immobilienmakler	Anlagenbetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA) AVEA GmbH & Co.KG - Gesellschafterversammlung Anlagenbetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA) AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH – Gesellschafterversammlung RELOGA Holding GmbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH - Gesellschafterversammlung Entwicklungsgesellschaft Gummersbach – Aufsichtsrat Sparkasse Gummersbach – Verwaltungsrat Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) – Aufsichtsrat
Meckel, Birgit Büroangestellte	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Jobcenter Oberberg - Trägerversammlung (stv.) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Aufsichtsrat Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Bildungs- Stiftung der Kreissparkasse Köln – Kuratorium
Mederlet, Frank Geschäftsführer	Agentur für Arbeit Bergisch-Gladbach - Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen (stv.) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung (stv.) Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat REGIONALE 2025 Agentur GmbH - Gesellschafterversammlung Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Mederlet, Frank	Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Kultur- und Umweltstiftung der Kreissparkasse Köln - Ausschuss Bergische Energie und Wasser GmbH - Aufsichtsrat
Miebach, Lukas Politischer Referent	Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg - Verbandsversammlung, Aufsichtsrat (stv.) Zweckverband Nahverkehr Rheinland - Verbandsversammlung, Aufsichtsrat (stv.) CDU Engelskirchen - Vorstand CDU Oberberg - Vorstand Gemeindegewerke Engelskirchen - Verwaltungsrat (stv.) Bergischer Abfallwirtschaftsverband - Beirat der Gemeinde Engelskirchen (stv.) Aggerverband - Verbandsversammlung (stv.) Entwicklungsgesellschaft Engelskirchen - Gesellschafterversammlung Kath. Pfarrgemeinde Herz-Jesu Loope - Kirchenvorstand Kath. Pfarrverband Engelskirchen - Kirchengemeindeverbandsvorstand
Mohr-Simeonidis, Ingeborg Diplom-Psychologin	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Kommunale Gesundheitskonferenz (KGK) (stv.)
Müller, Reinhold Rechtsanwalt	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung - Beirat der Gemeinde Engelskirchen Metropolregion Rheinland e.V. - Vorstand Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat (stv.) Regionalrat bei der Bezirksregierung Köln Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Kulturstif- tung Oberberg der Kreissparkasse Köln - Kuratorium KG Närrische Oberberger 1893 e.V. - Vorstand - Senatspräsident BTV Engelskirchen - Verbandsversammlung (bis 31.12.2018)

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Fortsetzung: Müller, Reinhold	FDP Kreisvorstand Oberberg - Mitglied FDP Bezirksvorstand Köln - Mitglied
Nietsch, Robert-Andreas Finanzberater	Bürgerverein Hardt - Vorstand
Oetershagen, Ralf Kfm. Angestellter	Anlagenbetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA) AVEA GmbH & Co.KG - Aufsichtsrat Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat RELOGA Holding GmbH & Co. KG - Aufsichtsrat Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Sozialstif- tung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium Aggerverband - Gesellschafterversammlung
Osterberg, Axel Diplom-Finanzwirt	Anlagenbetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA) AVEA GmbH & Co.KG - Aufsichtsrat Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) RELOGA Holding GmbH & Co. KG - Aufsichtsrat Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung
Prawitz, Karl Pensionär	Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Gesellschafterversammlung Sparkasse Gummersbach - Verbandsversammlung (ab 19.12.2018) Zweckverband der Sparkasse der Homburgischen Gemeinden in Wiehl - Verbandsversammlung (bis 19.12.2018)
Rafalski, Helmut Pensionär (Lehrer Sek. I) KTM ab 13.06.2018	Bürgergemeinschaft „Wir in Eichen“ e.V. - 1. Vorsitzender Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat (stv. ab 20.06.2018) Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung (ab 20.06.2018) Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung Köln GbR (Studieninstitut) - Institutsausschuss (stv. ab 20.06.2018) Kreissparkasse Köln – Kultur- und Umweltstiftung - Ausschuss (ab 20.06.2018)

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Rafalski, Helmut	Waldbröler Karnevals-Gesellschaft 1946 e.V. - 2. Vorsitzender Waldbröler Männer-Gesang-Verein 1862 e.V. - 2. Vorsitzender Zweckverbandes der Förderschulen (Förderschwerpunkt Lernen sowie Emotionale und soziale Entwicklung) - Vorsitzender Verbandsversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv ab 20.06.2018)
Rummler, Bernd Hotelkaufmann	Naturarena Bergisches Land e.V. - Gesellschafterversammlung (ber.) Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium Energiegenossenschaft Lieberhausen e.G. - Vorstand Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Kulturstiftung Oberberg der Kreissparkasse Köln - Kuratorium
Saynisch, Andrea Medizinisch beratender Außendienst	Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung Kommunale Gesundheitskonferenz (KGK) (stv.) Klinikum Oberberg GmbH - Gesellschafterversammlung Oberbergischer Kreis - Arbeitskreis Gleichstellung
Schäfer, Helmut Lehrer i.R.	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Aufsichtsrat Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Kulturstiftung Oberberg der Kreissparkasse Köln - Kuratorium AggerEnergie - Aufsichtsrat Gemeindewerke Engelskirchen - Verwaltungsrat
Schäfer, Udo Pensionär	Bäder Radevormwald GmbH - Aufsichtsrat Wirtschaftsförderungsgesellschaft Radevormwald GmbH & Co. KG - Aufsichtsrat Stadtwerke Radevormwald GmbH - Aufsichtsrat Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Beirat Radevormwald

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Schmeis-Noack, Heidrun Sekretärin	Agentur für Arbeit Bergisch-Gladbach - Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen (stv.) Gemeinnütziger Verein Gaderoth e.V. - Vorstandsmitglied Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat Freundeskreis Nümbrecht - Mateh Yehuda - Megilot e.V. - Vorstand Zweckverband Sparkasse der Homburgischen Gemeinde (bis 31.12.2018)
Schmitz, Christoph Prokurist	Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat (stv.) Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat REGIONALE 2025 Agentur GmbH - Gesellschafterversammlung (stv.) Steinmüller Bildungszentrum gGmbH - Beirat
Schmitz, Willi Versicherungskaufmann	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Naturarena Bergisches Land e.V. - Gesellschafterversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung (stv.) Forstbetriebsgemeinschaft Lindlar Breun - Vorstand Jagdgenossenschaft Lindlar IV - Vorstand Tambourkorps Hartegasse - Vorstand Bau-, Grundstücks- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft GM Lindlar - Aufsichtsrat
Schneider, Tobias Heilerziehungspfleger	Förderverein der Kinder- und Jugendklinik am Klinikum Oberberg - Vorstand Förderverein Morsbacher Bäder - Vorstand Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat (stv. ab 19.04.2018) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Klinikum Oberberg Aufsichtsrat (stv.)

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Schneider, Tobias	SPD Oberberg - Vorstand SPD Morsbach - Vorstand Musikverein Lichtenberg - Mitglied Gemeindekulturverband Morsbach - Vorstand
Schreyer-Vogt, Henrike Betriebswirtin	Anlagenbetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA) AVEA GmbH & Co.KG - Gesellschafterversammlung Anlagenbetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA) AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH - Gesellschafterversammlung Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Das Bergische gGmbH - Gesellschafterversammlung (stv.) Kreissportbund Oberberg e.V. - Vorstand Naturarena Bergisches Land e.V. - Gesellschafterversammlung (stv.) RELOGA Holding GmbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH - Gesellschafterversammlung Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung
Schulte, Rolf Polizeibeamter i.R.	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Sparkasse Radevormwald / Hückeswagen - Verwaltungsrat
Schumann, Knut Elektroniker	Keine
Siepermann, Ralf Hotelkaufmann	Radio Berg - Gesellschafterversammlung Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung CDU Bergneustadt Stadtverband - Vorsitzender
Simeth, Jürgen Beratender Betriebswirt	Arbeitskreis Bildungs- und Begegnungsstätten e.V. - Schatzmeister EGE-Verwaltungs GmbH - Gesellschafterversammlung Entwicklungsgesellschaft Engelskirchen mbH & Co. KG - Gesellschafterversammlung Jugendverband Deutscher Pfadfinderverband Nordrhein- Westfalen e.V. - Vorsitzender Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat (stv.)

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Simeth, Jürgen	Korps der Torwache Ränderoth e.V. - Finanzoffizier Pfadfinder-Bundesamt Köln e.V. Schatzmeister Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Kulturstiftung Oberberg der Kreissparkasse Köln - Kuratorium
Stefer, Michael Polizeibeamter	Klinikum Oberberg - Aufsichtsrat Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (ord. beratend) Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung Metropolregion Rheinland e.V. Mitgliederversammlung (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Aufsichtsrat Regionalrat Regierungsbezirk Köln Regionalverkehr Köln GmbH - Gesellschafterversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln – Hochbegab- ten-Stiftung der Kreissparkasse Köln - Kuratorium Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Kulturstif- tung Oberberg der Kreissparkasse Köln - Kuratorium Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg - Verbandsversammlung - Aufsichtsrat
Tillmann, Annette Referentin, PR-Marketing KTM bis 23.05.2018	Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung (stv.) Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Aufsichtsrat (stv.) Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung (ber.) Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln - Institutsausschuss (stv.) Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Kultur- und Umweltstiftung der Kreissparkasse Köln - Ausschuss Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung (alle Mitgliedschaften bis 23.05.2018)

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Viebach, Christian Vertriebsleiter	Anlagenbetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA) AVEA GmbH & Co.KG - Aufsichtsrat Metropolregion Rheinland e.V. - Mitgliederversammlung REGIONALE 2025 Agentur GmbH - Gesellschafterversammlung RELOGA Holding GmbH & Co. KG - Aufsichtsrat
Vogel, Angelika Diplom-Pädagogin/ Heilpraktikerin	Förderverein Jugendzentrum Highlight e. V. - Kassiererin Förderverein Morsbacher Bäder e.V. - Vorsitzende Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (beratend) Kreissparkasse Köln - Regionalbeirat Naturarena Bergisches Land e.V. - Gesellschafterversammlung (stv. ber.) Oberbergischer Kreis - Arbeitskreis Gleichstellung (stv.) Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium IRAK Hilfe Oberberg – Frauen helfen Frauen e.V. - Vorstand Leprahilfe Oberberg e.V. - Vorstand
Weber, Eberhard Diplom/Sozialpäd./ Bewährungshelfer	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Jobcenter Oberberg - Trägerversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (ord.) Missionsverein Hermesdorf - Vorstand Miteinander unter dem Regenbogen e.V. - Vorstand Förderverein AWO Seniorenzentrum Königsbornpark - Vorstand Christliche Beschäftigungsgesellschaft im Bergischen e.V. - Vorstand/1.Vorsitzender
Werner, Gerhard Polizeibeamter	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung FDP-Kreisverband - Vorstand Jobcenter Oberberg: Trägerversammlung (stv.) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) Naturarena Bergisches Land e.V. - Gesellschafterversammlung

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Dr. Wilke, Friedrich Hochschullehrer	Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Aufsichtsrat (stv.) Region Köln/Bonn e.V.: Mitgliederversammlung (ber.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung (ab 20.06.2018)
Wurth, Ralf Diplom-Volkswirt	Landkreistag Nordrhein-Westfalen e.V. - Landkreisversammlung Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H. (OAG) - Gesellschafterversammlung Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH (OVAG) - Gesellschafterversammlung Steinmüller Bildungszentrum gGmbH - Gesellschafterversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (beratend) Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung (ber.) Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln - Institutsausschuss (stv.) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Kulturstif- tung Oberberg der Kreissparkasse Köln - Kuratorium Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg - Verbandsversammlung SPD-Ortsverein Wipperfürth - Vorstand AWO-Ortsverein Wipperfürth - Vorstand SPD-Unterbezirksvorstand Oberbergischer Kreis - Vorstand (beratend) Verkehrsverbund Rhein-Sieg GmbH - Aufsichtsrat Nahverkehr Rheinland GmbH - Aufsichtsrat Familie Wurth Grundstückverwaltungs GbR - Geschäftsführender Gesellschafter

Angaben und Erläuterungen zu den im Bericht verwendeten Kennzahlen

Die im Bericht dargestellten Kennzahlen („NKF-Kennzahlenset“) sind nachfolgend hinsichtlich ihrer Zusammensetzung aufgeschlüsselt.²⁴

Die Kennzahl „**Aufwandsdeckungsgrad**“ 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.

$$\text{Aufwandsdeckungsgrad} = \frac{\text{ordentliche Erträge}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Eigenkapitalquote 1**“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

$$\text{Eigenkapitalquote 1} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Eigenkapitalquote 2**“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

$$\text{Eigenkapitalquote 2} = \frac{\text{EK} + \text{SoPo}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Fehlbetragsquote**“ gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Die Kennzahl bezieht sich ausschließlich auf die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

$$\text{Fehlbetragsquote} = \frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$$

Die Kennzahl „**Infrastrukturquote**“ stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.

$$\text{Infrastrukturquote} = \frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

²⁴ Für weitere Erläuterungen s. auch Rd.Erl. des Innenministeriums vom 01.10.2008

Die Kennzahl „**Abschreibungsintensität**“ zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Drittfinanzierungsquote**“ zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern.

$$\text{Drittfinanzierungsquote} = \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von SoPo}}{\text{Abschreibungen auf Anlagevermögen}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Investitionsquote**“ gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

$$\text{Investitionsquote} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$$

Die Kennzahl „**Anlagendeckungsgrad II**“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt. Zum langfristigen Fremdkapital werden die langfristigen Verbindlichkeiten, die Pensionsrückstellungen und die Rückstellungen für Deponien und Altlasten gezählt.

$$\text{Anlagendeckungsgrad II} = \frac{\text{EK} + \text{SoPo} + \text{Langfr. Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$$

Mit Hilfe der Kennzahl „**Dynamischer Verschuldungsgrad**“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

$$\text{Dynamischer Verschuldungsgrad} = \frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FinRe)}}$$

Die Kennzahl „**Liquidität 2. Grades**“ gibt Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ zum Bilanzstichtag. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfr. Forderungen}}{\text{Kurzfr. Verbindlichkeiten}} \times 100$$

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „**Kurzfristige Verbindlichkeitsquote**“ beurteilt werden.

$$\text{Kurzfr. Verbindlichkeitsquote} = \frac{\text{Kurzfr. Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Zinslastquote**“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

$$\text{Zinslastquote} = \frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Der Kreis verfügt über keine Steuereinnahmen und kann sich daher nicht „selbst“ finanzieren. Die Kennzahl „**Allgemeine Umlagenquote**“ gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Kreis von der Kreisumlage und den differenzierten Umlagen abhängig ist.

$$\text{Allgemeine Umlagenquote} = \frac{\text{Allg. Umlagen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$$

Die „**Zuwendungsquote**“ gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. In der Kontengruppe 41 (Ergebnisrechnung Zeile 2) werden neben Zuweisungen auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen sowie Allgemeine Umlagen erfasst. Allgemeine Umlagen sind laut Erlass bei der Kennzahlenberechnung nicht einzubeziehen.

$$\text{Zuwendungsquote} = \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$$

Die „**Personalintensität**“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Sach- und Dienstleistungsintensität**“ stellt einen Bezug zwischen den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (= Inanspruchnahme von Leistungen Dritter) und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Sach- und Dienstleistungsintensität} = \frac{\text{Aufw. für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Kennzahl „**Transferaufwandsquote**“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Das NKF-Kennzahlenset macht eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Gemeinde nach einheitlichen Kriterien möglich, auch wenn dies durch unterschiedliche Stellen vorgenommen wird. Die Aufsichtsbehörden sollen das Kennzahlenset bei der Beurteilung von kommunalen Haushalten einsetzen.

Im Rahmen der Bilanzanalyse von kommunalen Gebietskörperschaften gibt es allerdings zahlreiche Besonderheiten, welche bei der Beurteilung beachtet werden müssen.²⁵ Die praktische Bedeutung von Kennzahlen bzw. die Aussagekraft für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage ist deshalb begrenzt.²⁶

Bei der Auswertung der Kennzahlen ist darauf zu achten, dass das Kennzahlenset nur bei vollständiger Anwendung Schlüsse über die haushaltswirtschaftliche Situation zulässt. Die isolierte Betrachtung einzelner Kennzahlen könnte zu Fehlinterpretationen führen.

²⁵ Das Vermögen ist größtenteils in Gebäuden und Straßen gebunden. Bei den kommunalnutzungsorientierten Gebäuden handelt es sich um Immobilien desjenigen Bereichs öffentlicher Einrichtungen, welche für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere auf dem Gebiet der Erziehung, Bildung, Kultur, Sport, Erholung, Gesundheit und Sozialwesen. Die Bewertung dieser Gebäude (z.B. Berufsschulen) ist dahingehend besonders, dass dafür kein Immobilienmarkt vorhanden ist. Im Gegensatz zu privatwirtschaftlichen Unternehmen sind Kommunen regelmäßig nicht in der Lage, durch kurzfristige Veräußerungen von Sachanlagen die Liquidität aufrechtzuerhalten, da es sich überwiegend um Infrastrukturvermögen handelt, das nicht veräußerbar ist. Der Oberbergischer Kreis ist zudem von Zuwendungen des Landes und der Gemeinden abhängig, da er als Umlageverband nicht in der Lage ist, sich selbständig zu finanzieren oder neue Ertragsquellen zu generieren. Die Höhe der Zuwendungen ist wiederum eng mit der Entwicklung der Konjunktur und dem Finanzausgleich verknüpft. Auch auf die Übertragung von neuen Aufgaben durch Bundes- oder Landesrecht mit finanziellen Auswirkungen kann der *Oberbergische Kreis* kaum reagieren.

²⁶ Vgl. auch Landkreistag NRW, Rundschreiben 581/12 vom 25.10.2012.

Folgende Daten aus den Jahresabschlüssen sind in die Berechnung der Kennzahlen eingeflossen.

Bezeichnung	HHJ 2016	HHJ 2017	HHJ 2018
Allg. Umlagen von Gemeinden	196.378 T€	205.645 T€	217.388 T€
Allgemeine Rücklage	36.577 T€	36.577 T€	36.583 T€
Anlagenspiegel: Abgänge im HHJ	5.106 T€	730 T€	2.298 T€
Anlagenspiegel: Abschreibungen im HHJ	9.843 T€	10.533 T€	10.104 T€
Anlagenspiegel: Zugänge im HHJ	17.575 T€	9.992 T€	23.126 T€
Anlagenspiegel: Zuschreibungen im HHJ	T€	T€	T€
Anlagevermögen	332.298 T€	331.603 T€	341.236 T€
Aufw. Sach- und Dienstl.	43.331 T€	30.644 T€	32.164 T€
Ausgleichsrücklage	15.122 T€	9.280 T€	12.152 T€
Bilanzergebnis - Gewinn	T€	2.871 T€	4.057 T€
Bilanzergebnis - Verlust	-5.842 T€	T€	T€
Bilanzielle Abschreibungen	9.843 T€	10.533 T€	10.104 T€
Bilanzielle Abschreibungen auf AV	9.843 T€	10.533 T€	10.104 T€
Bilanzsumme	386.875 T€	393.971 T€	405.042 T€
Eigenkapital	45.857 T€	48.729 T€	52.792 T€
Ergebnisvortrag	T€	T€	T€
Erträge aus Auflösung SoPo	1.998 T€	1.791 T€	1.803 T€
FinRe: Saldo aus lfd. Verwalt.tätigkeit	7.312 T€	16.987 T€	28.767 T€
Infrastrukturvermögen	96.923 T€	94.325 T€	92.479 T€
Kurzfristige Forderungen	29.238 T€	31.993 T€	33.107 T€
Kurzfristige Verbindlichkeiten	46.220 T€	43.575 T€	43.538 T€
Langfristige Verbindlichkeiten	50.924 T€	50.924 T€	50.924 T€
Liquide Mittel	448 T€	6.791 T€	6.921 T€
Ordentliche Aufwendungen	370.355 T€	383.254 T€	401.482 T€
Ordentliche Erträge	364.424 T€	384.619 T€	405.215 T€
Pensionsrückstellungen	166.637 T€	172.420 T€	181.360 T€
Personalaufwendungen	70.082 T€	74.228 T€	79.208 T€
Rückst. für Deponien u. Altlasten	T€	T€	T€
Rückstellungen	173.701 T€	180.140 T€	190.605 T€
Sonderposten (gesamt)	48.761 T€	48.258 T€	50.394 T€
SoPo für den Gebührenaussgleich	T€	841 T€	3.394 T€
SoPo für Zuwendungen	47.705 T€	46.342 T€	45.931 T€
Transferaufwendungen	188.300 T€	203.343 T€	211.816 T€
Verbindlichkeiten	109.094 T€	106.615 T€	101.008 T€
Zinsen Finanzaufwendungen	2.178 T€	1.958 T€	1.809 T€
Zuwendungen und Umlagen	260.305 T€	271.716 T€	288.311 T€

Grundsätzliche Erklärung

Der vorliegende Lagebericht steht im Einklang mit der Bilanz zum Stichtag 31.12.2018 und vermittelt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des *Oberbergischen Kreises*. Die gemachten Angaben sind vollständig und zutreffend. Der Jahresabschluss und der Lagebericht sind nach Auffassung der Unterzeichner nach den wesentlichen Vorschriften der Gemeindeordnung und der Gemeindehaushaltsverordnung sowie den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung erstellt worden.

Der Jahresabschluss und der Lagebericht wurden vom Kämmerer aufgestellt und vom Landrat bestätigt.

Gummersbach, 14.06.2019

gez.

Jochen Hagt
Landrat

gez.

Klaus Grootens
Kreiskämmerer

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Ergebnisrechnung		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt. - übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-1.682.777,35	-1.375.000		-1.375.000,00	-2.179.246,28	-804.246,28	-804.246,28	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-271.716.403,11	-279.949.485		-279.949.485,00	-288.310.856,74	-8.361.371,74	-8.361.371,74	
3	+	Sonstige Transfererträge	-15.113.170,69	-12.217.662		-12.217.662,00	-16.377.690,64	-4.160.028,64	-4.160.028,64	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-36.163.459,36	-37.990.816		-37.990.816,00	-40.977.626,05	-2.986.810,05	-2.986.810,05	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.028.136,56	-1.018.185		-1.018.185,00	-1.010.200,48	7.984,52	7.984,52	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-48.880.372,89	-49.398.783		-49.398.783,00	-49.144.505,88	254.277,12	254.277,12	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-10.034.549,13	-3.852.940		-3.852.940,00	-7.215.102,48	-3.362.162,48	-3.362.162,48	
10	=	Ordentliche Erträge	-384.618.869,09	-385.802.871		-385.802.871,00	-405.215.228,55	-19.412.357,55	-19.412.357,55	
11	-	Personalaufwendungen	74.227.917,33	72.496.092		72.496.092,00	79.208.040,63	6.711.948,63	6.711.948,63	
12	-	Versorgungsaufwendungen	9.628.173,45	8.155.305		8.155.305,00	11.096.935,98	2.941.630,98	2.941.630,98	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.643.798,31	39.967.336	3.120.512	43.087.848,00	32.163.803,22	-7.803.532,78	-10.924.044,78	2.922.583
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	10.533.267,21	10.657.210		10.657.210,00	10.104.136,36	-553.073,64	-553.073,64	
15	-	Transferaufwendungen	203.343.248,48	205.306.023	1.095.311	206.401.334,00	211.816.075,59	6.510.052,59	5.414.741,59	489.334
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.877.584,97	48.456.055	380.459	48.836.514,00	57.093.312,91	8.637.257,91	8.256.798,91	362.579
17	=	Ordentliche Aufwendungen	383.253.989,75	385.038.021	4.596.282	389.634.303,00	401.482.304,69	16.444.283,69	11.848.001,69	3.774.496
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-1.364.879,34	-764.850	4.596.282	3.831.432,00	-3.732.923,86	-2.968.073,86	-7.564.355,86	3.774.496
19	+	Finanzerträge	-3.464.374,37	-1.714.759		-1.714.759,00	-2.133.935,24	-419.176,24	-419.176,24	
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.957.888,34	2.517.450		2.517.450,00	1.809.453,99	-707.996,01	-707.996,01	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-1.506.486,03	802.691		802.691,00	-324.481,25	-1.127.172,25	-1.127.172,25	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-2.871.365,37	37.841	4.596.282	4.634.123,00	-4.057.405,11	-4.095.246,11	-8.691.528,11	3.774.496
26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-2.871.365,37	37.841	4.596.282	4.634.123,00	-4.057.405,11	-4.095.246,11	-8.691.528,11	3.774.496

<72>

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Finanzrechnung		Ergebnis2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr	
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-1.682.777,35	-1.375.000			-1.375.000,00	-2.179.246,28	-804.246,28	-804.246,28	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-271.858.675,16	-277.400.692			-277.400.692,00	-286.765.036,18	-9.364.344,18	-9.364.344,18	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-10.692.627,96	-12.217.662			-12.217.662,00	-15.572.814,43	-3.355.152,43	-3.355.152,43	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-36.522.994,05	-37.990.816			-37.990.816,00	-39.825.136,86	-1.834.320,86	-1.834.320,86	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.103.927,78	-1.018.185			-1.018.185,00	-1.170.026,89	-151.841,89	-151.841,89	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-49.875.057,93	-49.398.783			-49.398.783,00	-47.737.989,10	1.660.793,90	1.660.793,90	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.756.965,64	-3.850.700			-3.850.700,00	-3.461.184,70	389.515,30	389.515,30	
8	+	Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-2.929.884,90	-1.714.759			-1.714.759,00	-2.102.778,31	-388.019,31	-388.019,31	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-377.422.910,77	-384.966.597			-384.966.597,00	-398.814.212,75	-13.847.615,75	-13.847.615,75	
10	-	Personalauszahlungen	64.666.550,70	67.742.285			67.742.285,00	68.954.855,01	1.212.570,01	1.212.570,01	
11	-	Versorgungsauszahlungen	6.761.557,89	6.253.782			6.253.782,00	6.474.272,10	220.490,10	220.490,10	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	31.939.752,30	39.967.336	3.120.512		43.087.848,00	32.477.322,79	-7.490.013,21	-10.610.525,21	2.922.583,00
13	-	Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	1.928.755,99	2.517.450			2.517.450,00	1.801.608,15	-715.841,85	-715.841,85	
14	-	Transferauszahlungen	201.867.175,52	204.451.494	1.095.311		205.546.805,00	209.218.804,17	4.767.310,17	3.671.999,17	489.334,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	53.272.492,51	47.881.378	380.459		48.261.837,00	51.120.515,27	3.239.137,27	2.858.678,27	362.579,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	360.436.284,91	368.813.725	4.596.282		373.410.007,00	370.047.377,49	1.233.652,49	-3.362.629,51	3.774.496,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	-16.986.625,86	-16.152.872	4.596.282		-11.556.590,00	-28.766.835,26	-12.613.963,26	-17.210.245,26	3.774.496,00
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.543.699,98	-2.841.449			-2.841.449,00	-3.741.296,58	-899.847,58	-899.847,58	
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-67.528,21	-12.500			-12.500,00	-59.497,55	-46.997,55	-46.997,55	
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	

<73>

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Finanzrechnung			Ergebnis2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.611.228,19	-2.853.949			-2.853.949,00	-4.800.794,13	-1.946.845,13	-1.946.845,13	
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	53.515,69	228.000		86.071	314.071,00	367.345,78	139.345,78	53.274,78	211.100,00
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.172.250,52	14.242.500		10.845.623	25.088.123,00	5.956.059,86	-8.286.440,14	-19.132.063,14	14.939.843,00
26	-	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.965.007,56	5.465.603		8.572.768	14.038.371,00	3.817.049,68	-1.648.553,32	-10.221.321,32	3.491.531,00
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	10.201.000,00	3.545.670,00	3.545.670,00	
28	-	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	1.886.283,51	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	57.843,31	15.000			15.000,00	47.341,61	32.341,61	32.341,61	15.500,00
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	9.604.882,80	26.606.433		20.594.462	47.200.895,00	22.275.080,44	-4.331.352,56	-24.925.814,56	19.097.974,00
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	7.993.654,61	23.752.484		20.594.462	44.346.946,00	17.474.286,31	-6.278.197,69	-26.872.659,69	19.097.974,00
32	=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-8.992.971,25	7.599.612		25.190.744	32.790.356,00	-11.292.548,95	-18.892.160,95	-44.082.904,95	22.872.470,00
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-4.570.576,00	-23.752.484			-23.752.484,00	-2.970.520,49	20.781.963,51	20.781.963,51	
34	+	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	-157.068.820,00					-41.822.598,00	-41.822.598,00	-41.822.598,00	
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	4.417.644,32	4.866.700			4.866.700,00	6.935.010,87	2.068.310,87	2.068.310,87	
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	160.674.270,59					49.110.000,00	49.110.000,00	49.110.000,00	
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	3.452.518,91	-18.885.784			-18.885.784,00	11.251.892,38	30.137.676,38	30.137.676,38	
38	=	Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	-5.540.452,34	-11.286.172		25.190.744	13.904.572,00	-40.656,57	11.245.515,43	-13.945.228,57	22.872.470,00

<74>

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Finanzrechnung			Ergebnis2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	-121.746,21					-5.406.946,99	-5.406.946,99	-5.406.946,99	
40	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	255.251,56					-31.585,57	-31.585,57	-31.585,57	
41	=	Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	-5.406.946,99	-11.286.172		25.190.744	13.904.572,00	-5.479.189,13	5.806.982,87	-19.383.761,13	22.872.470,00

<75>

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Aktiva	Bilanzwert	Passiva	Bilanzwert
A K T I V A	405.042.001,99	P A S S I V A	-405.042.001,99
1. Anlagevermögen	341.235.546,20	1. Eigenkapital	-52.792.401,49
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	293.223,00	1.1 Allgemeine Rücklage	-36.583.455,03
1.2. Sachanlagen	247.102.969,60	1.3 Ausgleichsrücklage	-12.151.541,35
1.2.1 Unbeb.Grundst. u.grundstücksgl. Rechte	17.196.153,76	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	
1.2.1.1 Grünflächen	659.357,38	Bilanzergebnis - Verlust	
1.2.1.2 Ackerland	32.789,00	Bilanzergebnis - Gewinn	-4.057.405,11
1.2.1.3 Wald, Forsten	16.317.773,79	2. Sonderposten	-50.393.844,77
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	186.233,59	2.1 für Zuwendungen	-45.931.093,26
1.2.2 Beb. Grundst. u. grundstücksgl. Rechte	114.746.622,47	2.3 für den Gebührenaussgleich	-3.394.247,83
1.2.2.2 Schulen	56.660.932,00	2.4 Sonstige Sonderposten	-1.068.503,68
1.2.2.3 Wohnbauten	532.924,00	3. Rückstellungen	-190.604.943,09
1.2.2.4 Sonst.Dienst-, Geschäfts-u.a.Betr.geb	57.552.766,47	3.1 Pensionsrückstellungen	-181.360.287,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	92.478.802,75	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	-267.000,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrasturktuerm.	7.162.781,75	3.4 Sonstige Rückstellungen	-8.977.656,09
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	6.318.931,00	4. Verbindlichkeiten	-101.007.941,06
1.2.3.5 Straßenn. mit Wege, Plätze u. Verkehrs	78.997.090,00	4.2 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-59.145.527,69
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.945.565,00	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	-1.008.128,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.104.932,48	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	-58.137.399,69
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.283.988,70	4.3 Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich	-17.301.418,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.100.263,07	4.5 Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-8.587.521,59
1.2.8 Geleistete Anz., Anlagen im Bau	4.246.641,37	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-3.287.708,56
3. Finanzanlagen	93.839.353,60	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-12.685.765,22
1.3.2 Beteiligungen	27.544.048,44	5. Passive Rechnungsabgrenzung	-10.242.871,58
1.3.3 Sondervermögen	486.910,00		
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	64.800.687,16		
1.3.5 Ausleihungen	1.007.708,00		
1.3.5.2 an Beteiligungen	1.007.708,00		

<76>

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Aktiva	Bilanzwert	Passiva	Bilanzwert
2. Umlaufvermögen	41.070.296,00		
2.1 Vorräte	928.810,30		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	928.810,30		
2.2 Forderungen und sonst. Vermögens	33.220.505,62		
2.2.1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	30.366.804,41		
2.2.1.1 Gebühren	6.045.830,30		
2.2.1.3 Steuern			
2.2.1.4 Ford. aus Transferleist.	11.581.630,72		
2.2.1.5 Sonst.öff.-rechtl.Forderungen	12.739.343,39		
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	2.351.700,56		
2.2.2.1 gegen dem privaten Bereich	2.123.906,64		
2.2.2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	105.372,89		
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen			
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	113.011,32		
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	9.409,71		
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	502.000,65		
2.4 Liquide Mittel	6.920.980,08		
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	22.736.159,79		

<77>

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
		Stand am 31.12.2017	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Umbuch- ungen 2018	Abschrei- bungen 2018	Zuschrei- bungen 2018	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2018	am 31.12.2017
			+	-	+/-	-	+	-		
1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.333.731,30	139.293,88	-1.595,38	94.914,26	-239.570,38		-2.273.121,06	293.223,00	383.468,50
2	Sachanlagen	322.526.592,91	10.148.176,21	-1.296.072,24	-94.914,26	-9.864.565,98		-84.180.813,02	247.102.969,60	246.882.771,08
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.333.404,74	11.661,41	-751,39		-14.815,00		-148.161,00	17.196.153,76	17.200.058,74
2.1.1	Grünflächen	798.356,38				-13.899,00		-138.999,00	659.357,38	673.256,38
2.1.2	Ackerland	32.789,00							32.789,00	32.789,00
2.1.3	Wald, Forsten	16.316.025,77	11.661,41	-751,39		-916,00		-9.162,00	16.317.773,79	16.307.779,77
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	186.233,59							186.233,59	186.233,59
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.310.629,71	928.247,22		2.201.757,67	-3.481.126,01		-31.694.012,13	114.746.622,47	115.097.743,59
2.2.2	Schulen	75.851.554,90	22.171,97			-2.006.502,97		-19.212.794,87	56.660.932,00	58.645.263,00
2.2.3	Wohnbauten	623.337,00				-9.041,00		-90.413,00	532.924,00	541.965,00
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	66.835.737,81	906.075,25		2.201.757,67	-1.465.582,04		-12.390.804,26	57.552.766,47	55.910.515,59
2.3	Infrastrukturvermögen	129.500.367,27	1.954.012,32	-500,00	66.343,00	-3.865.583,32		-39.041.419,84	92.478.802,75	94.324.530,75
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	7.163.281,75		-500,00					7.162.781,75	7.163.281,75
2.3.2	Brücken und Tunnel	8.745.383,31	6.661,40			-210.519,40		-2.433.113,71	6.318.931,00	6.522.789,00
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	113.591.702,21	1.947.350,92		66.343,00	-3.655.063,92		-36.608.306,13	78.997.090,00	80.638.460,00
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.493.607,91	15.763,57			-81.120,57		-563.806,48	2.945.565,00	3.010.922,00

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
		Stand am 31.12.2017	Zugänge 2018	Abgänge 2018	Umbuch- ungen 2018	Abschrei- bungen 2018	Zuschrei- bungen 2018	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2018	am 31.12.2017
			+	-	+/-	-	+	-		
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.106.375,95	-3.667,10	-1.443,47	3.667,10				4.104.932,48	4.106.375,95
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.245.547,78	1.229.913,63	-907.397,51	122.864,55	-1.170.111,45		-5.406.939,75	4.283.988,70	4.123.677,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.631.993,82	2.334.392,73	-385.979,87	-153.669,79	-1.251.809,63		-7.326.473,82	7.100.263,07	6.114.797,32
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.904.665,73	3.677.852,43		-2.335.876,79				4.246.641,37	2.904.665,73
3	Finanzanlagen	84.336.621,19	10.502.732,41	-1.000.000,00					93.839.353,60	84.336.621,19
3.2	Beteiligungen	27.543.048,44	1.000,00						27.544.048,44	27.543.048,44
3.3	Sondervermögen	486.910,00							486.910,00	486.910,00
3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	55.318.713,75	10.481.973,41	-1.000.000,00					64.800.687,16	55.318.713,75
3.6	Ausleihungen an Beteiligungen	987.949,00	19.759,00						1.007.708,00	987.949,00

<79>

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Verbindlichkeitspiegel	Gesamtbetrag 2018	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahre	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag 2017
Verbindlichkeiten	-101.007.941,06	-43.538.053,87	-11.147.707,22	-46.322.179,97	-106.615.089,97
2. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-59.145.527,69	-1.675.640,50	-11.147.707,22	-46.322.179,97	-63.110.018,07
2.4 vom öffentlichen Bereich	-1.008.128,00			-1.008.128,00	-570.576,00
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land	-1.008.128,00			-1.008.128,00	-570.576,00
2.5 vom privaten Kreditmarkt	-58.137.399,69	-1.675.640,50	-11.147.707,22	-45.314.051,97	-62.539.442,07
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	-58.137.399,69	-1.675.640,50	-11.147.707,22	-45.314.051,97	-62.539.442,07
3. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich	-17.301.418,00	-17.301.418,00			-24.588.820,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	-2.301.418,00	-2.301.418,00			-888.820,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	-15.000.000,00	-15.000.000,00			-23.700.000,00
5. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-8.587.521,59	-8.587.521,59			-7.146.316,78
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-3.287.708,56	-3.287.708,56			-1.823.710,48
7. Sonstige Verbindlichkeiten	-12.685.765,22	-12.685.765,22			-9.946.224,64

< 80 >

Jahresrechnung 2018



verantwortlich:

Forderungsspiegel	Gesamtbetrag 2018	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahren	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahren	Gesamtbetrag 2017
Forderungen	33.220.505,62	33.106.781,89	107.284,07	6.439,66	32.107.149,68
1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	30.366.804,41	30.253.180,68	107.284,07	6.339,66	29.323.831,08
1.1 Gebühren	6.045.830,30	6.045.820,30		10,00	5.132.795,42
1.3 Steuern					-0,50
1.4 Ford. aus Transferleist.	11.581.630,72	11.581.360,08	165,88	104,76	11.632.077,45
1.5 Sonst.öf.-rechtl.Forderungen	12.739.343,39	12.626.000,30	107.118,19	6.224,90	12.558.958,71
2 Privatrechtliche Forderungen	2.351.700,56	2.351.600,56		100,00	2.141.844,26
2.1 gegen dem privaten Bereich	2.123.906,64	2.123.806,64		100,00	1.899.578,82
2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	105.372,89	105.372,89			132.923,75
2.3 gegen verbundene Unternehmen					
2.4 gegen Beteiligungen	113.011,32	113.011,32			101.713,29
2.5 gegen Sondervermögen	9.409,71	9.409,71			7.628,40
3 Sonstige Forderungen	502.000,65	502.000,65			641.474,34
3.1 aus sonstigen Vermögensgegenständen	502.000,65	502.000,65			641.474,34

<81>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung



verantwortlich: LR, Dez. I, II, III, IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-651.199,37	-576.429			-576.429,00	-540.014,15	36.414,85	36.414,85	
3	+	Sonstige Transfererträge	-2.231,43								
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-155.197,31	-183.900			-183.900,00	-159.857,31	24.042,69	24.042,69	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-349.073,66	-356.050			-356.050,00	-380.973,53	-24.923,53	-24.923,53	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-840.343,85	-514.675			-514.675,12	-1.140.517,28	-625.842,16	-625.842,16	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-2.088.182,20	-384.075			-384.075,00	-1.831.158,61	-1.447.083,61	-1.447.083,61	
10	=	Ordentliche Erträge	-4.086.227,82	-2.015.129			-2.015.129,12	-4.052.520,88	-2.037.391,76	-2.037.391,76	
11	-	Personalaufwendungen	14.168.789,39	12.087.922			12.087.921,72	15.409.774,12	3.321.852,40	3.321.852,40	
12	-	Versorgungsaufwendungen	2.519.740,83	2.296.199			2.296.198,64	3.162.010,69	865.812,05	865.812,05	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.918.524,49	7.737.665		1.812.313	9.549.977,86	7.572.731,41	-164.933,45	-1.977.246,45	1.403.941,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	3.538.086,36	3.776.864			3.776.864,24	3.602.251,52	-174.612,72	-174.612,72	
15	-	Transferaufwendungen	186.771,92	248.000			248.000,00	224.339,00	-23.661,00	-23.661,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.279.786,23	3.752.584		239.484	3.992.067,57	5.208.729,80	1.456.146,23	1.216.662,23	260.037,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	31.611.699,22	29.899.233		2.051.797	31.951.030,03	35.179.836,54	5.280.603,51	3.228.806,51	1.663.978,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	27.525.471,40	27.884.104		2.051.797	29.935.900,91	31.127.315,66	3.243.211,75	1.191.414,75	1.663.978,00
19	+	Finanzerträge	-1.526.514,12	-1.280.000			-1.280.000,00	-1.489.206,30	-209.206,30	-209.206,30	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-1.526.514,12	-1.280.000			-1.280.000,00	-1.489.206,30	-209.206,30	-209.206,30	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	25.998.957,28	26.604.104		2.051.797	28.655.900,91	29.638.109,36	3.034.005,45	982.208,45	1.663.978,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	25.998.957,28	26.604.104		2.051.797	28.655.900,91	29.638.109,36	3.034.005,45	982.208,45	1.663.978,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-9.761.713,06	-10.154.359			-10.154.359,45	-11.292.896,11	-1.138.536,66	-1.138.536,66	

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung



verantwortlich: LR, Dez. I, II, III, IV

Teilergebnisrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist- Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	13.117,50	12.074			12.074,13	293.954,01	281.879,88	281.879,88	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	16.250.361,72	16.461.819		2.051.797	18.513.615,59	18.639.167,26	2.177.348,67	125.551,67	1.663.978,00

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung



verantwortlich: LR, Dez. I, II, III, IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-125.015,53	-2.200			-2.200,00	-8.090,57	-5.890,57	-5.890,57	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-2.231,43								
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-147.081,03	-183.900			-183.900,00	-158.044,84	25.855,16	25.855,16	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-468.882,92	-356.050			-356.050,00	-402.543,19	-46.493,19	-46.493,19	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-863.040,72	-563.759			-563.759,00	-1.417.697,94	-853.938,94	-853.938,94	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-494.668,31	-381.900			-381.900,00	-441.348,06	-59.448,06	-59.448,06	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.013.257,06	-1.280.000			-1.280.000,00	-1.489.206,30	-209.206,30	-209.206,30	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.114.177,00	-2.767.809			-2.767.809,00	-3.916.930,90	-1.149.121,90	-1.149.121,90	
10	-	Personalauszahlungen	11.854.437,76	14.742.025			14.742.025,00	12.971.798,78	-1.770.226,22	-1.770.226,22	
11	-	Versorgungsauszahlungen	6.761.557,89	6.253.782			6.253.782,00	6.474.272,10	220.490,10	220.490,10	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.126.433,73	8.011.411		1.812.313	9.823.724,00	7.588.143,94	-423.267,06	-2.235.580,06	1.403.941,00
14	-	Transferauszahlungen	186.486,34	259.500			259.500,00	215.037,06	-44.462,94	-44.462,94	
15	-	Sonstige Auszahlungen	6.285.047,28	8.173.328		239.484	8.412.812,00	7.982.019,46	-191.308,54	-430.792,54	260.037,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	32.213.963,00	37.440.046		2.051.797	39.491.843,00	35.231.271,34	-2.208.774,66	-4.260.571,66	1.663.978,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	29.099.786,00	34.672.237		2.051.797	36.724.034,00	31.314.340,44	-3.357.896,56	-5.409.693,56	1.663.978,00
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen						-550,00	-550,00	-550,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)						-550,00	-550,00	-550,00	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	3.680,75					70,00	70,00	70,00	
8	-	für Baumaßnahmen	133.157,90	9.620.000		6.196.158	15.816.158,00	22.676,23	-9.597.323,77	-15.793.481,77	10.226.319,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	246.882,99	506.000		96.619	602.619,00	430.958,20	-75.041,80	-171.660,80	22.867,00

< 84 >

verantwortlich: LR, Dez. I, II, III, IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen						1.000,00	1.000,00	1.000,00	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						2.588,25	2.588,25	2.588,25	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	383.721,64	10.126.000		6.292.777	16.418.777,00	457.292,68	-9.668.707,32	-15.961.484,32	10.249.186,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./i. Auszahlung)	383.721,64	10.126.000		6.292.777	16.418.777,00	456.742,68	-9.669.257,32	-15.962.034,32	10.249.186,00

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.01 Politische Gremien



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
3	+	Sonstige Transfererträge	-2.231,43								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.787,65					-1.774,06	-1.774,06	-1.774,06	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-12.689,30					-9.029,37	-9.029,37	-9.029,37	
10	=	Ordentliche Erträge	-16.708,38					-10.803,43	-10.803,43	-10.803,43	
11	-	Personalaufwendungen	80.706,27	68.723			68.722,84	86.542,61	17.819,77	17.819,77	
12	-	Versorgungsaufwendungen	23.010,21	18.564			18.563,76	27.772,14	9.208,38	9.208,38	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.542,43					3.447,17	3.447,17	3.447,17	
15	-	Transferaufwendungen	370,69	3.000			3.000,00	364,24	-2.635,76	-2.635,76	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	776.094,30	747.889			747.889,00	801.449,78	53.560,78	53.560,78	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	882.723,90	838.176			838.175,60	919.575,94	81.400,34	81.400,34	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	866.015,52	838.176			838.175,60	908.772,51	70.596,91	70.596,91	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	866.015,52	838.176			838.175,60	908.772,51	70.596,91	70.596,91	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	866.015,52	838.176			838.175,60	908.772,51	70.596,91	70.596,91	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	93.583,89	101.616			101.615,62	89.473,38	-12.142,24	-12.142,24	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	959.599,41	939.791			939.791,22	998.245,89	58.454,67	58.454,67	

86

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.01 Politische Gremien



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-2.231,43								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.207,67								
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.439,10								
10	-	Personalauszahlungen	55.691,74	52.653			52.653,00	59.213,16	6.560,16	6.560,16	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.038,16					2.801,64	2.801,64	2.801,64	
15	-	Sonstige Auszahlungen	770.551,52	717.431			717.431,00	801.653,87	84.222,87	84.222,87	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	828.281,42	770.084			770.084,00	863.668,67	93.584,67	93.584,67	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	824.842,32	770.084			770.084,00	863.668,67	93.584,67	93.584,67	

< 87 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.02 Verwaltungsführung



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.505,37	-5.000			-5.000,00	-32.325,30	-27.325,30	-27.325,30	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-418.208,13	-200.000			-200.000,00	-581.541,68	-381.541,68	-381.541,68	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-213.598,35					-17.782,48	-17.782,48	-17.782,48	
10	=	Ordentliche Erträge	-635.311,85	-205.000			-205.000,00	-631.649,46	-426.649,46	-426.649,46	
11	-	Personalaufwendungen	1.651.054,62	1.735.811			1.735.810,96	1.629.941,42	-105.869,54	-105.869,54	
12	-	Versorgungsaufwendungen	345.459,37	292.782			292.782,08	266.796,63	-25.985,45	-25.985,45	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	151.328,79	183.211		1.428	184.639,00	129.647,06	-53.563,94	-54.991,94	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		593			593,28		-593,28	-593,28	
15	-	Transferaufwendungen	110.916,00	150.000			150.000,00	184.565,76	34.565,76	34.565,76	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	133.060,37	94.086			94.086,30	102.013,74	7.927,44	7.927,44	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.391.819,15	2.456.484		1.428	2.457.911,62	2.312.964,61	-143.519,01	-144.947,01	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.756.507,30	2.251.484		1.428	2.252.911,62	1.681.315,15	-570.168,47	-571.596,47	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.756.507,30	2.251.484		1.428	2.252.911,62	1.681.315,15	-570.168,47	-571.596,47	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.756.507,30	2.251.484		1.428	2.252.911,62	1.681.315,15	-570.168,47	-571.596,47	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.247.599,38	-1.276.996			-1.276.995,79	-1.125.106,59	151.889,20	151.889,20	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	100.702,55	11.971			11.971,47	165.990,55	154.019,08	154.019,08	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	609.610,47	986.459		1.428	987.887,30	722.199,11	-264.260,19	-265.688,19	

88

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.02 Verwaltungsführung



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.505,37	-5.000			-5.000,00	-32.325,30	-27.325,30	-27.325,30	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-399.134,20	-185.000			-185.000,00	-599.521,41	-414.521,41	-414.521,41	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-29.964,56								
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-432.604,13	-190.000			-190.000,00	-631.846,71	-441.846,71	-441.846,71	
10	-	Personalauszahlungen	1.284.268,13	1.443.752			1.443.752,00	1.504.656,57	60.904,57	60.904,57	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	130.348,00	138.211		1.428	139.639,00	119.859,45	-18.351,55	-19.779,55	
14	-	Transferauszahlungen	99.316,35	150.000			150.000,00	166.629,76	16.629,76	16.629,76	
15	-	Sonstige Auszahlungen	104.220,79	81.514			81.514,00	62.386,53	-19.127,47	-19.127,47	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.618.153,27	1.813.477		1.428	1.814.905,00	1.853.532,31	40.055,31	38.627,31	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.185.549,14	1.623.477		1.428	1.624.905,00	1.221.685,60	-401.791,40	-403.219,40	

< 8 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-959,57	-2.200			-2.200,00	-4.145,00	-1.945,00	-1.945,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-457,66	-3			-3,48	-1.130,78	-1.127,30	-1.127,30	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-10.000,12					-10.047,17	-10.047,17	-10.047,17	
10	=	Ordentliche Erträge	-11.417,35	-2.203			-2.203,48	-15.322,95	-13.119,47	-13.119,47	
11	-	Personalaufwendungen	66.682,51	64.371			64.370,96	79.622,76	15.251,80	15.251,80	
12	-	Versorgungsaufwendungen	24.480,97	22.762			22.762,44	31.601,28	8.838,84	8.838,84	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.354,53	6.053			6.053,12	1.325,09	-4.728,03	-4.728,03	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		74			74,16		-74,16	-74,16	
15	-	Transferaufwendungen	0,24								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.923,86	4.027			4.027,38	3.663,12	-364,26	-364,26	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	95.442,11	97.288			97.288,06	116.212,25	18.924,19	18.924,19	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	84.024,76	95.085			95.084,58	100.889,30	5.804,72	5.804,72	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	84.024,76	95.085			95.084,58	100.889,30	5.804,72	5.804,72	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	84.024,76	95.085			95.084,58	100.889,30	5.804,72	5.804,72	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.130,94	6.537			6.537,15	7.993,45	1.456,30	1.456,30	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	93.155,70	101.622			101.621,73	108.882,75	7.261,02	7.261,02	

< 90 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.219,53	-2.200			-2.200,00	-1.090,57	1.109,43	1.109,43	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.219,53	-2.200			-2.200,00	-1.090,57	1.109,43	1.109,43	
10	-	Personalauszahlungen	45.506,61	45.915			45.915,00	48.890,42	2.975,42	2.975,42	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.276,26	6.050			6.050,00	1.091,98	-4.958,02	-4.958,02	
15	-	Sonstige Auszahlungen	413,29	990			990,00	202,95	-787,05	-787,05	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	48.196,16	52.955			52.955,00	50.185,35	-2.769,65	-2.769,65	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	46.976,63	50.755			50.755,00	49.094,78	-1.660,22	-1.660,22	

<91>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.04 Beschäftigtenvertretung



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-722,05	-15			-14,68	-1.030,82	-1.016,14	-1.016,14	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-15.689,32					-9.081,97	-9.081,97	-9.081,97	
10	=	Ordentliche Erträge	-16.411,37	-15			-14,68	-10.112,79	-10.098,11	-10.098,11	
11	-	Personalaufwendungen	288.883,53	267.170			267.170,20	302.128,08	34.957,88	34.957,88	
12	-	Versorgungsaufwendungen	29.209,95	24.580			24.580,36	30.350,82	5.770,46	5.770,46	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	772,55	1.935			1.935,04	747,43	-1.187,61	-1.187,61	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		223			222,60		-222,60	-222,60	
15	-	Transferaufwendungen	0,50								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.146,83	10.935			10.935,30	8.252,01	-2.683,29	-2.683,29	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	327.013,36	304.844			304.843,50	341.478,34	36.634,84	36.634,84	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	310.601,99	304.829			304.828,82	331.365,55	26.536,73	26.536,73	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	310.601,99	304.829			304.828,82	331.365,55	26.536,73	26.536,73	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	310.601,99	304.829			304.828,82	331.365,55	26.536,73	26.536,73	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.953,75	36.300			36.299,96	9.884,70	-26.415,26	-26.415,26	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	320.555,74	341.129			341.128,78	341.250,25	121,47	121,47	

< 92 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.04 Beschäftigtenvertretung



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	257.808,62	234.723			234.723,00	273.193,28	38.470,28	38.470,28	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	767,00	1.922			1.922,00	727,02	-1.194,98	-1.194,98	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.613,10	3.700			3.700,00	1.124,24	-2.575,76	-2.575,76	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	260.188,72	240.345			240.345,00	275.044,54	34.699,54	34.699,54	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	260.188,72	240.345			240.345,00	275.044,54	34.699,54	34.699,54	

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.05 Rechnungsprüfung



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.978,11	-52.000			-52.000,00	-5.525,64	46.474,36	46.474,36	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.700,00	-2.000			-2.000,00	-88,00	1.912,00	1.912,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.065,14	-25			-25,20	-5.357,79	-5.332,59	-5.332,59	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-66.843,51					-47.832,15	-47.832,15	-47.832,15	
10	=	Ordentliche Erträge	-76.586,76	-54.025			-54.025,20	-58.803,58	-4.778,38	-4.778,38	
11	-	Personalaufwendungen	387.389,63	217.559			217.559,24	439.908,02	222.348,78	222.348,78	
12	-	Versorgungsaufwendungen	108.404,16	45.509			45.509,48	151.555,81	106.046,33	106.046,33	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	128,02	247			247,32	49,71	-197,61	-197,61	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		593			593,28		-593,28	-593,28	
15	-	Transferaufwendungen	1,10								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	21.605,64	30.564			30.564,48	18.720,66	-11.843,82	-11.843,82	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	517.528,55	294.474			294.473,80	610.234,20	315.760,40	315.760,40	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	440.941,79	240.449			240.448,60	551.430,62	310.982,02	310.982,02	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	440.941,79	240.449			240.448,60	551.430,62	310.982,02	310.982,02	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	440.941,79	240.449			240.448,60	551.430,62	310.982,02	310.982,02	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-9.314,15	-16.225			-16.224,75	-21.791,14	-5.566,39	-5.566,39	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	55.024,58	61.333			61.332,61	56.967,86	-4.364,75	-4.364,75	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	486.652,22	285.556			285.556,46	586.607,34	301.050,88	301.050,88	

< 94 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.05 Rechnungsprüfung



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-7.157,44	-52.000			-52.000,00	-3.348,51	48.651,49	48.651,49	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.700,00	-2.000			-2.000,00	-88,00	1.912,00	1.912,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-8.857,44	-54.000			-54.000,00	-3.436,51	50.563,49	50.563,49	
10	-	Personalauszahlungen	266.693,78	175.243			175.243,00	294.134,31	118.891,31	118.891,31	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		225			225,00		-225,00	-225,00	
15	-	Sonstige Auszahlungen	5.294,01	7.860			7.860,00	3.829,42	-4.030,58	-4.030,58	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	271.987,79	183.328			183.328,00	297.963,73	114.635,73	114.635,73	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	263.130,35	129.328			129.328,00	294.527,22	165.199,22	165.199,22	

< 95 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.06 Zentrale Dienste



verantwortlich: LR, Dez. I, Dez. II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-118.729,00	-1.276			-1.276,00	-1.521,95	-245,95	-245,95	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-34.842,85	-20.000			-20.000,00	-33.543,21	-13.543,21	-13.543,21	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-350			-350,00	-5.352,16	-5.002,16	-5.002,16	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-83.289,22	-54.879			-54.879,04	-82.426,69	-27.547,65	-27.547,65	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-391.093,21	-225.700			-225.700,00	-310.221,65	-84.521,65	-84.521,65	
10	=	Ordentliche Erträge	-627.954,28	-302.205			-302.205,04	-433.065,66	-130.860,62	-130.860,62	
11	-	Personalaufwendungen	1.357.708,85	1.266.937			1.266.937,08	1.413.227,11	146.290,03	146.290,03	
12	-	Versorgungsaufwendungen	170.858,74	127.597			127.596,64	205.092,94	77.496,30	77.496,30	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	312.883,74	306.913			306.912,56	286.000,77	-20.911,79	-20.911,79	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	221.007,88	177.199			177.199,48	280.019,14	102.819,66	102.819,66	
15	-	Transferaufwendungen	1,87								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	409.696,94	392.870			392.870,13	463.632,58	70.762,45	70.762,45	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.472.158,02	2.271.516			2.271.515,89	2.647.972,54	376.456,65	376.456,65	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.844.203,74	1.969.311			1.969.310,85	2.214.906,88	245.596,03	245.596,03	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.844.203,74	1.969.311			1.969.310,85	2.214.906,88	245.596,03	245.596,03	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.844.203,74	1.969.311			1.969.310,85	2.214.906,88	245.596,03	245.596,03	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-792.762,60	-677.303			-677.303,05	-838.526,47	-161.223,42	-161.223,42	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	477.636,41	444.080			444.080,33	276.685,70	-167.394,63	-167.394,63	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.529.077,55	1.736.088			1.736.088,13	1.653.066,11	-83.022,02	-83.022,02	

< 96 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung

1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: LR, Dez. I, Dez. II



Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-115.796,00								
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-27.934,26	-20.000			-20.000,00	-30.234,87	-10.234,87	-10.234,87	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-350			-350,00	-5.352,16	-5.002,16	-5.002,16	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-107.682,83	-61.739			-61.739,00	-65.022,79	-3.283,79	-3.283,79	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-304.444,80	-225.000			-225.000,00	-277.579,88	-52.579,88	-52.579,88	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-555.857,89	-307.089			-307.089,00	-378.189,70	-71.100,70	-71.100,70	
10	-	Personalauszahlungen	1.174.900,22	1.106.471			1.106.471,00	1.212.597,38	106.126,38	106.126,38	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	296.773,44	283.040			283.040,00	284.071,02	1.031,02	1.031,02	
14	-	Transferauszahlungen	340,99								
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.102.238,42	1.118.405			1.118.405,00	1.187.910,89	69.505,89	69.505,89	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.574.253,07	2.507.916			2.507.916,00	2.684.579,29	176.663,29	176.663,29	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.018.395,18	2.200.827			2.200.827,00	2.306.389,59	105.562,59	105.562,59	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen						-550,00	-550,00	-550,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)						-550,00	-550,00	-550,00	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	49.245,61	143.000		5.191	148.191,00	60.203,55	-82.796,45	-87.987,45	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	49.245,61	143.000		5.191	148.191,00	60.203,55	-82.796,45	-87.987,45	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	49.245,61	143.000		5.191	148.191,00	59.653,55	-83.346,45	-88.537,45	

<97>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-57,06					-104,03	-104,03	-104,03	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-1.248,61					-935,18	-935,18	-935,18	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.305,67					-1.039,21	-1.039,21	-1.039,21	
11	-	Personalaufwendungen	206.722,70	184.309			184.308,88	252.126,32	67.817,44	67.817,44	
12	-	Versorgungsaufwendungen	2.360,26	3.222			3.221,88	2.783,51	-438,37	-438,37	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	406,35	900			900,00	257,37	-642,63	-642,63	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.333,15	18.070			18.070,00	6.138,96	-11.931,04	-11.931,04	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	223.822,46	206.501			206.500,76	261.306,16	54.805,40	54.805,40	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	222.516,79	206.501			206.500,76	260.266,95	53.766,19	53.766,19	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	222.516,79	206.501			206.500,76	260.266,95	53.766,19	53.766,19	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	222.516,79	206.501			206.500,76	260.266,95	53.766,19	53.766,19	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	32.979,55	33.241			33.240,77	41.619,83	8.379,06	8.379,06	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	255.496,34	239.742			239.741,53	301.886,78	62.145,25	62.145,25	

< 8 >

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	204.165,78	170.624			170.624,00	249.340,33	78.716,33	78.716,33	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	349,38	900			900,00	314,34	-585,66	-585,66	
15	-	Sonstige Auszahlungen	12.171,92	18.070			18.070,00	5.103,41	-12.966,59	-12.966,59	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	216.687,08	189.594			189.594,00	254.758,08	65.164,08	65.164,08	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	216.687,08	189.594			189.594,00	254.758,08	65.164,08	65.164,08	

<99>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.08 Personalmanagement



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-8.000,00					-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-231.392,42	-207.900			-207.900,00	-291.490,51	-83.590,51	-83.590,51	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-414.557,95					-638.758,56	-638.758,56	-638.758,56	
10	=	Ordentliche Erträge	-653.950,37	-207.900			-207.900,00	-937.249,07	-729.349,07	-729.349,07	
11	-	Personalaufwendungen	3.951.518,97	2.413.289			2.413.288,72	4.096.938,57	1.683.649,85	1.683.649,85	
12	-	Versorgungsaufwendungen	560.498,44	556.622			556.622,40	915.981,85	359.359,45	359.359,45	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.464,20	80.336			80.336,32	11.274,63	-69.061,69	-69.061,69	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	385.084,47	317.382			317.381,80	424.395,48	107.013,68	107.013,68	23.994,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	4.903.566,08	3.367.629			3.367.629,24	5.448.590,53	2.080.961,29	2.080.961,29	23.994,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	4.249.615,71	3.159.729			3.159.729,24	4.511.341,46	1.351.612,22	1.351.612,22	23.994,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	4.249.615,71	3.159.729			3.159.729,24	4.511.341,46	1.351.612,22	1.351.612,22	23.994,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	4.249.615,71	3.159.729			3.159.729,24	4.511.341,46	1.351.612,22	1.351.612,22	23.994,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	349.128,78	268.901			268.900,59	308.885,52	39.984,93	39.984,93	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	4.598.744,49	3.428.630			3.428.629,83	4.820.226,98	1.391.597,15	1.391.597,15	23.994,00

<100>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.08 Personalmanagement



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-8.000,00					-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-316.326,87	-268.220			-268.220,00	-365.363,16	-97.143,16	-97.143,16	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-144,15								
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-324.471,02	-268.220			-268.220,00	-372.363,16	-104.143,16	-104.143,16	
10	-	Personalauszahlungen	3.675.091,05	6.774.938			6.774.938,00	3.748.116,23	-3.026.821,77	-3.026.821,77	
11	-	Versorgungsauszahlungen	6.761.557,89	6.253.782			6.253.782,00	6.474.272,10	220.490,10	220.490,10	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	341.072,63	445.400			445.400,00	336.644,04	-108.755,96	-108.755,96	
15	-	Sonstige Auszahlungen	517.221,17	886.150			886.150,00	586.004,92	-300.145,08	-300.145,08	23.994,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.294.942,74	14.360.270			14.360.270,00	11.145.037,29	-3.215.232,71	-3.215.232,71	23.994,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	10.970.471,72	14.092.050			14.092.050,00	10.772.674,13	-3.319.375,87	-3.319.375,87	23.994,00

<101>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-7.563,03	-7.563,03	-7.563,03	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-34.103,28	-18.258			-18.257,64	-35.967,23	-17.709,59	-17.709,59	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-560.390,16	-156.900			-156.900,00	-447.630,50	-290.730,50	-290.730,50	
10	=	Ordentliche Erträge	-594.493,44	-175.158			-175.157,64	-491.160,76	-316.003,12	-316.003,12	
11	-	Personalaufwendungen	1.692.776,77	1.647.545			1.647.544,96	1.809.823,92	162.278,96	162.278,96	
12	-	Versorgungsaufwendungen	417.856,82	414.765			414.764,92	485.609,42	70.844,50	70.844,50	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.918,29	23.276			23.276,11	11.283,82	-11.992,29	-11.992,29	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		2.967			2.966,52		-2.966,52	-2.966,52	
15	-	Transferaufwendungen	75.381,95	95.000			95.000,00	39.409,00	-55.591,00	-55.591,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.135.651,58	783.483			783.482,99	1.203.617,80	420.134,81	420.134,81	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.337.585,41	2.967.036			2.967.035,50	3.549.743,96	582.708,46	582.708,46	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.743.091,97	2.791.878			2.791.877,86	3.058.583,20	266.705,34	266.705,34	
19	+	Finanzerträge	-1.526.514,12	-1.280.000			-1.280.000,00	-1.489.206,30	-209.206,30	-209.206,30	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-1.526.514,12	-1.280.000			-1.280.000,00	-1.489.206,30	-209.206,30	-209.206,30	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.216.577,85	1.511.878			1.511.877,86	1.569.376,90	57.499,04	57.499,04	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.216.577,85	1.511.878			1.511.877,86	1.569.376,90	57.499,04	57.499,04	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-4.558,06	-13.744			-13.743,51	-6.502,73	7.240,78	7.240,78	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	192.045,25	142.363			142.363,05	166.505,31	24.142,26	24.142,26	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.404.065,04	1.640.497			1.640.497,40	1.729.379,48	88.882,08	88.882,08	

<102>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-17.556,77	-18.000			-18.000,00	-17.666,75	333,25	333,25	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-128.402,41	-156.900			-156.900,00	-150.846,40	6.053,60	6.053,60	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.013.257,06	-1.280.000			-1.280.000,00	-1.489.206,30	-209.206,30	-209.206,30	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.159.216,24	-1.454.900			-1.454.900,00	-1.657.719,45	-202.819,45	-202.819,45	
10	-	Personalauszahlungen	1.247.784,52	1.281.438			1.281.438,00	1.328.831,21	47.393,21	47.393,21	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.120,64	23.100			23.100,00	10.899,65	-12.200,35	-12.200,35	
14	-	Transferauszahlungen	86.829,00	109.500			109.500,00	48.407,30	-61.092,70	-61.092,70	
15	-	Sonstige Auszahlungen	818.002,01	1.154.075			1.154.075,00	1.422.291,26	268.216,26	268.216,26	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.165.736,17	2.568.113			2.568.113,00	2.810.429,42	242.316,42	242.316,42	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.006.519,93	1.113.213			1.113.213,00	1.152.709,97	39.496,97	39.496,97	

<103>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.10 Organisationsangelegenheiten und Tul



verantwortlich: Dez. I, Dez. IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-7.197,26	-5.913			-5.913,04	-11.589,24	-5.676,20	-5.676,20	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-113.585,27					-82.603,11	-82.603,11	-82.603,11	
10	=	Ordentliche Erträge	-120.782,53	-5.913			-5.913,04	-94.192,35	-88.279,31	-88.279,31	
11	-	Personalaufwendungen	1.353.236,61	1.347.952			1.347.952,20	1.476.796,60	128.844,40	128.844,40	
12	-	Versorgungsaufwendungen	210.767,52	250.754			250.753,88	256.761,53	6.007,65	6.007,65	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194.128,99	314.336		28.746	343.081,76	356.814,55	42.478,79	13.732,79	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.756,00	97.796			97.796,28	2.569,00	-95.227,28	-95.227,28	
15	-	Transferaufwendungen	73,18								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	205.026,57	234.839		59.892	294.731,00	222.812,69	-12.026,31	-71.918,31	69.001,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.965.988,87	2.245.677		88.638	2.334.315,12	2.315.754,37	70.077,25	-18.560,75	69.001,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.845.206,34	2.239.764		88.638	2.328.402,08	2.221.562,02	-18.202,06	-106.840,06	69.001,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.845.206,34	2.239.764		88.638	2.328.402,08	2.221.562,02	-18.202,06	-106.840,06	69.001,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.845.206,34	2.239.764		88.638	2.328.402,08	2.221.562,02	-18.202,06	-106.840,06	69.001,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-341.641,15	-346.748			-346.748,17	-275.916,30	70.831,87	70.831,87	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	403.312,46	373.431			373.431,25	350.618,77	-22.812,48	-22.812,48	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.906.877,65	2.266.447		88.638	2.355.085,16	2.296.264,49	29.817,33	-58.820,67	69.001,00

<104>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.10 Organisationsangelegenheiten und Tul



verantwortlich: Dez. I, Dez. IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.994,34	-5.500			-5.500,00	-2.342,78	3.157,22	3.157,22	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-313,04								
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.307,38	-5.500			-5.500,00	-2.342,78	3.157,22	3.157,22	
10	-	Personalauszahlungen	1.099.452,30	1.104.024			1.104.024,00	1.198.964,31	94.940,31	94.940,31	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	165.535,59	313.970		28.746	342.716,00	401.242,94	87.272,94	58.526,94	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.937.283,66	2.348.740		59.892	2.408.632,00	2.038.078,76	-310.661,24	-370.553,24	69.001,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.202.271,55	3.766.734		88.638	3.855.372,00	3.638.286,01	-128.447,99	-217.085,99	69.001,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.199.964,17	3.761.234		88.638	3.849.872,00	3.635.943,23	-125.290,77	-213.928,77	69.001,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	197.637,38	348.000		17.267	365.267,00	300.613,61	-47.386,39	-64.653,39	22.867,00
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen						1.000,00	1.000,00	1.000,00	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						2.588,25	2.588,25	2.588,25	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	197.637,38	348.000		17.267	365.267,00	304.201,86	-43.798,14	-61.065,14	22.867,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	197.637,38	348.000		17.267	365.267,00	304.201,86	-43.798,14	-61.065,14	22.867,00

<105>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.10 Organisationsangelegenheiten und Tul



verantwortlich: Dez. I, Dez. IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5103030 eGovernment											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		73.000			73.000,00	35.654,28	-37.345,72	-37.345,72	
10	-	Ausz. für den Erwerb von Finanzanlagen						1.000,00	1.000,00	1.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		73.000			73.000,00	36.654,28	-36.345,72	-36.345,72	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		73.000			73.000,00	36.654,28	-36.345,72	-36.345,72	

<106>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.11 Recht



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.277,48	-5.297			-5.297,40	-94.539,10	-89.241,70	-89.241,70	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-27.254,30					-72.667,11	-72.667,11	-72.667,11	
10	=	Ordentliche Erträge	-30.531,78	-5.297			-5.297,40	-167.206,21	-161.908,81	-161.908,81	
11	-	Personalaufwendungen	423.311,17	416.286			416.286,36	651.532,84	235.246,48	235.246,48	
12	-	Versorgungsaufwendungen	145.464,77	138.258			138.257,88	228.120,17	89.862,29	89.862,29	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.598,34	60.356			60.355,71	77.453,75	17.098,04	17.098,04	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		2.077			2.076,60		-2.076,60	-2.076,60	
15	-	Transferaufwendungen	6,99								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	97.857,20	51.987			51.987,14	100.497,16	48.510,02	48.510,02	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	712.238,47	668.964			668.963,69	1.057.603,92	388.640,23	388.640,23	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	681.706,69	663.666			663.666,29	890.397,71	226.731,42	226.731,42	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	681.706,69	663.666			663.666,29	890.397,71	226.731,42	226.731,42	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	681.706,69	663.666			663.666,29	890.397,71	226.731,42	226.731,42	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-61.497,40	-83.506			-83.505,50		83.505,50	83.505,50	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	82.964,75	113.681			113.680,64	31.690,65	-81.989,99	-81.989,99	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	703.174,04	693.841			693.841,43	922.088,36	228.246,93	228.246,93	

<107>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung

1.01.11 Recht



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.108,12	-3.000			-3.000,00	-63.168,67	-60.168,67	-60.168,67	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.108,12	-3.000			-3.000,00	-63.168,67	-60.168,67	-60.168,67	
10	-	Personalauszahlungen	327.903,92	302.599			302.599,00	429.412,46	126.813,46	126.813,46	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	42.492,74	60.100			60.100,00	69.204,47	9.104,47	9.104,47	
15	-	Sonstige Auszahlungen	17.503,94	24.950			24.950,00	17.979,86	-6.970,14	-6.970,14	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	387.900,60	387.649			387.649,00	516.596,79	128.947,79	128.947,79	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	386.792,48	384.649			384.649,00	453.428,12	68.779,12	68.779,12	

<108>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-523.510,80	-572.953			-572.953,00	-527.347,20	45.605,80	45.605,80	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.334,67	-1.900			-1.900,00	-1.486,34	413,66	413,66	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-343.868,29	-347.200			-347.200,00	-335.645,04	11.554,96	11.554,96	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-46.973,36	-22.324			-22.323,76	-15.444,65	6.879,11	6.879,11	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-46.561,74	-1.475			-1.475,00	-22.725,84	-21.250,84	-21.250,84	
10	=	Ordentliche Erträge	-963.248,86	-945.852			-945.851,76	-902.649,07	43.202,69	43.202,69	
11	-	Personalaufwendungen	779.027,91	823.006			823.006,36	867.178,61	44.172,25	44.172,25	
12	-	Versorgungsaufwendungen	81.025,71	79.488			79.487,96	61.207,09	-18.280,87	-18.280,87	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.186.805,53	6.759.717		1.782.139	8.541.856,42	6.693.918,04	-65.799,38	-1.847.938,38	1.403.941,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	3.314.322,48	3.494.304			3.494.303,68	3.319.663,38	-174.640,30	-174.640,30	
15	-	Transferaufwendungen	15,89								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.043.175,22	974.666		179.592	1.154.257,59	1.795.349,70	820.684,11	641.092,11	167.042,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	11.404.372,74	12.131.181		1.961.731	14.092.912,01	12.737.316,82	606.135,81	-1.355.595,19	1.570.983,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	10.441.123,88	11.185.329		1.961.731	13.147.060,25	11.834.667,75	649.338,50	-1.312.392,50	1.570.983,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	10.441.123,88	11.185.329		1.961.731	13.147.060,25	11.834.667,75	649.338,50	-1.312.392,50	1.570.983,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	10.441.123,88	11.185.329		1.961.731	13.147.060,25	11.834.667,75	649.338,50	-1.312.392,50	1.570.983,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-9.210.485,36	-9.496.955			-9.496.954,77	-10.635.658,69	-1.138.703,92	-1.138.703,92	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	34.588,02	30.383			30.383,13	313.547,92	283.164,79	283.164,79	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.265.226,54	1.718.758		1.961.731	3.680.488,61	1.512.556,98	-206.200,63	-2.167.931,63	1.570.983,00

<109>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.988,45	-1.900			-1.900,00	-2.204,83	-304,83	-304,83	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-463.677,55	-347.200			-347.200,00	-364.777,73	-17.577,73	-17.577,73	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-18.029,92	-22.300			-22.300,00	-304.612,38	-282.312,38	-282.312,38	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-31.399,35					-12.921,78	-12.921,78	-12.921,78	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-515.095,27	-371.400			-371.400,00	-684.516,72	-313.116,72	-313.116,72	
10	-	Personalauszahlungen	710.349,85	721.007			721.007,00	812.887,04	91.880,04	91.880,04	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.131.659,89	6.738.243		1.782.139	8.520.382,00	6.360.839,37	-377.403,63	-2.159.542,63	1.403.941,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	976.409,24	1.796.597		179.592	1.976.189,00	1.826.848,81	30.251,81	-149.340,19	167.042,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.818.418,98	9.255.847		1.961.731	11.217.578,00	9.000.575,22	-255.271,78	-2.217.002,78	1.570.983,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	7.303.323,71	8.884.447		1.961.731	10.846.178,00	8.316.058,50	-568.388,50	-2.530.119,50	1.570.983,00
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	3.680,75					70,00	70,00	70,00	
8	-	für Baumaßnahmen	133.157,90	9.620.000		6.196.158	15.816.158,00	22.676,23	-9.597.323,77	-15.793.481,77	10.226.319,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		15.000		74.161	89.161,00	70.141,04	55.141,04	-19.019,96	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	136.838,65	9.635.000		6.270.319	15.905.319,00	92.887,27	-9.542.112,73	-15.812.431,73	10.226.319,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	136.838,65	9.635.000		6.270.319	15.905.319,00	92.887,27	-9.542.112,73	-15.812.431,73	10.226.319,00

<110>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement



verantwortlich: Dezernat I

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5230020 Zentralisierung von Verwaltungseinheiten											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	85.543,62	5.010.000			5.010.000,00	16.311,59	-4.993.688,41	-4.993.688,41	9.217.460,00
13	=	Summe Auszahlungen	85.543,62	5.010.000			5.010.000,00	16.311,59	-4.993.688,41	-4.993.688,41	9.217.460,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	85.543,62	5.010.000			5.010.000,00	16.311,59	-4.993.688,41	-4.993.688,41	9.217.460,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5230030 Kernsanierung Altbau II-IV											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen				4.223.772	4.223.772,00			-4.223.772,00	
13	=	Summe Auszahlungen				4.223.772	4.223.772,00			-4.223.772,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)				4.223.772	4.223.772,00			-4.223.772,00	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5230050 Kernsanierung Am Wiedenhof 1-3											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		600.000			600.000,00		-600.000,00	-600.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		600.000			600.000,00		-600.000,00	-600.000,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		600.000			600.000,00		-600.000,00	-600.000,00	

1111

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung

1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement



verantwortlich: Dezernat I

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230060 Kernsanierung Moltkestr. 34											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	3.680,75								
13	=	Summe Auszahlungen	3.680,75								
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	3.680,75								
5230090 Kernsanierung/Neubau SVA											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						70,00	70,00	70,00	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	47.614,28	4.010.000		1.972.386	5.982.386,00	6.364,64	-4.003.635,36	-5.976.021,36	1.008.859,00
13	=	Summe Auszahlungen	47.614,28	4.010.000		1.972.386	5.982.386,00	6.434,64	-4.003.565,36	-5.975.951,36	1.008.859,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	47.614,28	4.010.000		1.972.386	5.982.386,00	6.434,64	-4.003.565,36	-5.975.951,36	1.008.859,00

<112>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.13 Technisches Immobilienmanagement



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-1.500			-1.500,00		1.500,00	1.500,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-807,84					-1.390,76	-1.390,76	-1.390,76	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-17.675,85					-12.426,78	-12.426,78	-12.426,78	
10	=	Ordentliche Erträge	-18.483,69	-1.500			-1.500,00	-13.817,54	-12.317,54	-12.317,54	
11	-	Personalaufwendungen	578.032,88	609.657			609.656,72	672.430,55	62.773,83	62.773,83	
12	-	Versorgungsaufwendungen	33.126,76	52.847			52.846,68	38.353,93	-14.492,75	-14.492,75	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		47			46,70		-46,70	-46,70	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.080,59	26.284			26.283,98	4.390,93	-21.893,05	-21.893,05	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	617.240,23	688.834			688.834,08	715.175,41	26.341,33	26.341,33	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	598.756,54	687.334			687.334,08	701.357,87	14.023,79	14.023,79	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	598.756,54	687.334			687.334,08	701.357,87	14.023,79	14.023,79	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	598.756,54	687.334			687.334,08	701.357,87	14.023,79	14.023,79	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	15.790,73	56.528			56.527,88	15.071,47	-41.456,41	-41.456,41	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	614.547,27	743.862			743.861,96	716.429,34	-27.432,62	-27.432,62	

<113>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.13 Technisches Immobilienmanagement



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-1.500			-1.500,00		1.500,00	1.500,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		-1.500			-1.500,00		1.500,00	1.500,00	
10	-	Personalauszahlungen	542.887,80	537.707			537.707,00	629.797,04	92.090,04	92.090,04	
15	-	Sonstige Auszahlungen	2.068,58					2.340,43	2.340,43	2.340,43	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	544.956,38	537.707			537.707,00	632.137,47	94.430,47	94.430,47	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	544.956,38	536.207			536.207,00	632.137,47	95.930,47	95.930,47	

<114>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung 1.01.14 Kommunalaufsicht



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.835,04					-6.618,14	-6.618,14	-6.618,14	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-83.912,50					-59.104,03	-59.104,03	-59.104,03	
10	=	Ordentliche Erträge	-87.747,54					-65.722,17	-65.722,17	-65.722,17	
11	-	Personalaufwendungen	440.901,16	281.233			281.232,56	460.107,36	178.874,80	178.874,80	
12	-	Versorgungsaufwendungen	157.840,55	96.074			96.073,80	182.939,35	86.865,55	86.865,55	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		34			33,84		-33,84	-33,84	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.836,52	19.193			19.192,72	473,63	-18.719,09	-18.719,09	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	600.578,23	396.533			396.532,92	643.520,34	246.987,42	246.987,42	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	512.830,69	396.533			396.532,92	577.798,17	181.265,25	181.265,25	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	512.830,69	396.533			396.532,92	577.798,17	181.265,25	181.265,25	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	512.830,69	396.533			396.532,92	577.798,17	181.265,25	181.265,25	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.730,43	17.404			17.404,29	8.827,49	-8.576,80	-8.576,80	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	522.561,12	413.937			413.937,21	586.625,66	172.688,45	172.688,45	

<115>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.14 Kommunalaufsicht



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	273.984,79	202.736			202.736,00	280.698,38	77.962,38	77.962,38	
15	-	Sonstige Auszahlungen	7,80					68,38	68,38	68,38	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	273.992,59	202.736			202.736,00	280.766,76	78.030,76	78.030,76	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	273.992,59	202.736			202.736,00	280.766,76	78.030,76	78.030,76	

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.15 Kreispolizeibehörde



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-113.041,68	-110.000			-110.000,00	-119.302,12	-9.302,12	-9.302,12	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-5.170,26	-61			-60,88	-10.111,80	-10.050,92	-10.050,92	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-113.082,01					-90.312,71	-90.312,71	-90.312,71	
10	=	Ordentliche Erträge	-231.293,95	-110.061			-110.060,88	-219.726,63	-109.665,75	-109.665,75	
11	-	Personalaufwendungen	910.835,81	744.074			744.073,68	1.171.469,35	427.395,67	427.395,67	
12	-	Versorgungsaufwendungen	209.376,60	172.374			172.374,48	277.084,22	104.709,74	104.709,74	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	192,73	304			303,96	512,02	208,06	208,06	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		1.038			1.038,36		-1.038,36	-1.038,36	
15	-	Transferaufwendungen	3,51								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	39.212,99	46.308			46.307,76	53.321,56	7.013,80	7.013,80	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.159.621,64	964.098			964.098,24	1.502.387,15	538.288,91	538.288,91	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	928.327,69	854.037			854.037,36	1.282.660,52	428.623,16	428.623,16	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	928.327,69	854.037			854.037,36	1.282.660,52	428.623,16	428.623,16	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	928.327,69	854.037			854.037,36	1.282.660,52	428.623,16	428.623,16	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	52.690,45	71.421			71.421,48	60.797,22	-10.624,26	-10.624,26	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	981.018,14	925.459			925.458,84	1.343.457,74	417.998,90	417.998,90	

<117>

Jahresrechnung 2018

1.01 Innere Verwaltung
1.01.15 Kreispolizeibehörde



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-110.000,88	-110.000			-110.000,00	-122.256,63	-12.256,63	-12.256,63	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-110.000,88	-110.000			-110.000,00	-122.256,63	-12.256,63	-12.256,63	
10	-	Personalauszahlungen	687.948,65	588.195			588.195,00	901.066,66	312.871,66	312.871,66	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		250			250,00	448,02	198,02	198,02	
15	-	Sonstige Auszahlungen	20.047,83	14.846			14.846,00	26.195,73	11.349,73	11.349,73	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	707.996,48	603.291			603.291,00	927.710,41	324.419,41	324.419,41	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	597.995,60	493.291			493.291,00	805.453,78	312.162,78	312.162,78	

<118>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung



verantwortlich: LR, Dez. II, Dez. IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-142.375,33	-106.532			-106.532,00	-173.573,90	-67.041,90	-67.041,90	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-28.568.242,27	-30.385.016			-30.385.016,00	-32.442.075,69	-2.057.059,69	-2.057.059,69	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.898,15	-1.000			-1.000,00	-3.214,32	-2.214,32	-2.214,32	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-500.306,31	-268.974			-268.974,20	-745.798,01	-476.823,81	-476.823,81	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-4.452.011,88	-3.392.165			-3.392.165,00	-3.299.705,40	92.459,60	92.459,60	
10	=	Ordentliche Erträge	-33.671.833,94	-34.153.687			-34.153.687,20	-36.664.367,32	-2.510.680,12	-2.510.680,12	
11	-	Personalaufwendungen	22.305.960,90	23.389.594			23.389.594,20	24.628.450,51	1.238.856,31	1.238.856,31	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.998.577,74	1.692.728			1.692.728,00	2.250.271,24	557.543,24	557.543,24	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.413.347,35	5.885.856		197.825	6.083.680,72	4.571.605,41	-1.314.250,31	-1.512.075,31	12.100,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.880.588,79	2.296.633			2.296.632,80	2.049.087,96	-247.544,84	-247.544,84	
15	-	Transferaufwendungen	55.519,40	35.000			35.000,00	451.025,00	416.025,00	416.025,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.659.465,69	5.677.223		12.572	5.689.795,24	7.465.526,48	1.788.303,24	1.775.731,24	68.553,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	37.313.459,87	38.977.034		210.397	39.187.430,96	41.415.966,60	2.438.932,64	2.228.535,64	80.653,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	3.641.625,93	4.823.347		210.397	5.033.743,76	4.751.599,28	-71.747,48	-282.144,48	80.653,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	3.641.625,93	4.823.347		210.397	5.033.743,76	4.751.599,28	-71.747,48	-282.144,48	80.653,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	3.641.625,93	4.823.347		210.397	5.033.743,76	4.751.599,28	-71.747,48	-282.144,48	80.653,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						-59.979,61	-59.979,61	-59.979,61	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	885.218,34	877.306			877.305,96	929.220,37	51.914,41	51.914,41	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	4.526.844,27	5.700.653		210.397	5.911.049,72	5.620.840,04	-79.812,68	-290.209,68	80.653,00

<119>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung



verantwortlich: LR, Dez. II, Dez. IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-3.750			-3.750,00	-30.000,00	-26.250,00	-26.250,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-28.997.044,44	-30.385.016			-30.385.016,00	-31.444.969,75	-1.059.953,75	-1.059.953,75	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-16.478,15	-1.000			-1.000,00	-4.214,32	-3.214,32	-3.214,32	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-566.371,81	-267.500			-267.500,00	-483.336,00	-215.836,00	-215.836,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.223.187,45	-3.392.100			-3.392.100,00	-2.598.583,05	793.516,95	793.516,95	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-31.803.081,85	-34.049.366			-34.049.366,00	-34.561.103,12	-511.737,12	-511.737,12	
10	-	Personalauszahlungen	20.241.326,20	20.856.792			20.856.792,00	22.366.705,60	1.509.913,60	1.509.913,60	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.315.137,57	5.883.105		197.825	6.080.930,00	4.468.913,23	-1.414.191,77	-1.612.016,77	12.100,00
14	-	Transferauszahlungen	61.556,51	35.000			35.000,00	402.016,82	367.016,82	367.016,82	
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.662.925,75	4.035.090		12.572	4.047.662,00	3.488.769,27	-546.320,73	-558.892,73	68.553,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	28.280.946,03	30.809.987		210.397	31.020.384,00	30.726.404,92	-83.582,08	-293.979,08	80.653,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-3.522.135,82	-3.239.379		210.397	-3.028.982,00	-3.834.698,20	-595.319,20	-805.716,20	80.653,00
1		Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen									
	+		-100.629,85	-41.500			-41.500,00	-13.834,90	27.665,10	27.665,10	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-66.245,71	-10.000			-10.000,00	-57.630,00	-47.630,00	-47.630,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-166.875,56	-51.500			-51.500,00	-71.464,90	-19.964,90	-19.964,90	
7		Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden									
	-		18.253,66								
8	-	für Baumaßnahmen	1.373.525,17	600.000		2.607.677	3.207.677,00	829.061,52	229.061,52	-2.378.615,48	2.496.796,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.145.107,13	4.340.400		3.279.627	7.620.027,00	2.778.410,85	-1.561.989,15	-4.841.616,15	2.713.609,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	32.066,69	5.000			5.000,00	21.176,13	16.176,13	16.176,13	15.500,00

120

verantwortlich: LR, Dez. II, Dez. IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	3.568.952,65	4.945.400		5.887.304	10.832.704,00	3.628.648,50	-1.316.751,50	-7.204.055,50	5.225.905,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./ . Auszahlung)	3.402.077,09	4.893.900		5.887.304	10.781.204,00	3.557.183,60	-1.336.716,40	-7.224.020,40	5.225.905,00

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-101.545,30	-81.000			-81.000,00	-100.651,29	-19.651,29	-19.651,29	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.784,69	-165			-165,24	-103.093,62	-102.928,38	-102.928,38	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-1.201.931,55	-9.300			-9.300,00	-110.955,43	-101.655,43	-101.655,43	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.306.261,54	-90.465			-90.465,24	-314.700,34	-224.235,10	-224.235,10	
11	-	Personalaufwendungen	357.834,37	355.233			355.232,64	374.564,23	19.331,59	19.331,59	
12	-	Versorgungsaufwendungen	115.660,05	112.215			112.215,36	132.533,61	20.318,25	20.318,25	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.011,92	4.195			4.195,16	9.894,44	5.699,28	5.699,28	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		2.522			2.521,56		-2.521,56	-2.521,56	
15	-	Transferaufwendungen	20.426,00					415.625,00	415.625,00	415.625,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.354.297,48	64.825			64.824,78	207.139,04	142.314,26	142.314,26	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.866.229,82	538.990			538.989,50	1.139.756,32	600.766,82	600.766,82	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	559.968,28	448.524			448.524,26	825.055,98	376.531,72	376.531,72	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	559.968,28	448.524			448.524,26	825.055,98	376.531,72	376.531,72	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	559.968,28	448.524			448.524,26	825.055,98	376.531,72	376.531,72	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-261.742,90	-65.803			-65.802,82	-95.282,66	-29.479,84	-29.479,84	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	134.434,38	92.855			92.854,74	115.715,39	22.860,65	22.860,65	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	432.659,76	475.576			475.576,18	845.488,71	369.912,53	369.912,53	

<122>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung
1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-92.816,74	-81.000			-81.000,00	-100.880,92	-19.880,92	-19.880,92	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-238,00					-98.057,30	-98.057,30	-98.057,30	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-28.494,72	-9.300			-9.300,00	-37.120,55	-27.820,55	-27.820,55	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-121.549,46	-90.300			-90.300,00	-236.058,77	-145.758,77	-145.758,77	
10	-	Personalauszahlungen	247.178,68	261.868			261.868,00	244.848,91	-17.019,09	-17.019,09	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.013,45	11.000			11.000,00	19.883,03	8.883,03	8.883,03	
14	-	Transferauszahlungen	20.416,66					374.791,67	374.791,67	374.791,67	
15	-	Sonstige Auszahlungen	32.430,39	17.980			17.980,00	129.481,90	111.501,90	111.501,90	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	306.039,18	290.848			290.848,00	769.005,51	478.157,51	478.157,51	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	184.489,72	200.548			200.548,00	532.946,74	332.398,74	332.398,74	

<123>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.02 Verbraucherschutz



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-249.447,22	-262.000			-262.000,00	-241.089,86	20.910,14	20.910,14	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.906,19	-2.055			-2.054,68	-5.864,94	-3.810,26	-3.810,26	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-60.744,53	-5.000			-5.000,00	-52.681,11	-47.681,11	-47.681,11	
10	=	Ordentliche Erträge	-315.097,94	-269.055			-269.054,68	-299.635,91	-30.581,23	-30.581,23	
11	-	Personalaufwendungen	800.464,58	769.266			769.266,24	877.963,83	108.697,59	108.697,59	
12	-	Versorgungsaufwendungen	106.918,21	82.872			82.871,88	126.594,64	43.722,76	43.722,76	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	549.718,24	554.633			554.633,22	550.136,87	-4.496,35	-4.496,35	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.660,18	2.761			2.761,32	4.643,88	1.882,56	1.882,56	
15	-	Transferaufwendungen	11,67								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	70.619,89	80.034			80.034,15	75.074,12	-4.960,03	-4.960,03	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.532.392,77	1.489.567			1.489.566,81	1.634.413,34	144.846,53	144.846,53	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.217.294,83	1.220.512			1.220.512,13	1.334.777,43	114.265,30	114.265,30	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.217.294,83	1.220.512			1.220.512,13	1.334.777,43	114.265,30	114.265,30	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.217.294,83	1.220.512			1.220.512,13	1.334.777,43	114.265,30	114.265,30	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-27.471,62	-29.627			-29.627,11	-51.947,66	-22.320,55	-22.320,55	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	88.890,31	80.886			80.885,64	81.403,61	517,97	517,97	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.278.713,52	1.271.771			1.271.770,66	1.364.233,38	92.462,72	92.462,72	

<124>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung
1.02.02 Verbraucherschutz



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-269.553,00	-262.000			-262.000,00	-232.508,84	29.491,16	29.491,16	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-2.227,60	-1.900			-1.900,00	-1.176,50	723,50	723,50	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-3.115,00	-5.000			-5.000,00	-7.850,00	-2.850,00	-2.850,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-274.895,60	-268.900			-268.900,00	-241.535,34	27.364,66	27.364,66	
10	-	Personalauszahlungen	687.584,79	674.805			674.805,00	751.834,60	77.029,60	77.029,60	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	551.017,24	555.860			555.860,00	551.709,40	-4.150,60	-4.150,60	
15	-	Sonstige Auszahlungen	37.699,34	36.980			36.980,00	44.076,48	7.096,48	7.096,48	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.276.301,37	1.267.645			1.267.645,00	1.347.620,48	79.975,48	79.975,48	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.001.405,77	998.745			998.745,00	1.106.085,14	107.340,14	107.340,14	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	945,55	900			900,00		-900,00	-900,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	945,55	900			900,00		-900,00	-900,00	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	945,55	900			900,00		-900,00	-900,00	

<125>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.03 Tiergesundheit



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-36.169,13	-40.000			-40.000,00	-27.829,33	12.170,67	12.170,67	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.486,52	-8.000			-8.000,00	-10.361,53	-2.361,53	-2.361,53	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-119.748,34	-5.500			-5.500,00	-35.991,24	-30.491,24	-30.491,24	
10	=	Ordentliche Erträge	-158.403,99	-53.500			-53.500,00	-74.182,10	-20.682,10	-20.682,10	
11	-	Personalaufwendungen	634.554,45	683.589			683.588,60	677.154,40	-6.434,20	-6.434,20	
12	-	Versorgungsaufwendungen	90.528,04	76.192			76.192,08	97.069,21	20.877,13	20.877,13	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188.797,92	210.924			210.923,82	170.711,11	-40.212,71	-40.212,71	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	16.540,19	16.346			16.346,00	16.871,52	525,52	525,52	
15	-	Transferaufwendungen	23.000,00	23.000			23.000,00	23.400,00	400,00	400,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	64.308,83	60.644			60.644,19	49.725,47	-10.918,72	-10.918,72	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.017.729,43	1.070.695			1.070.694,69	1.034.931,71	-35.762,98	-35.762,98	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	859.325,44	1.017.195			1.017.194,69	960.749,61	-56.445,08	-56.445,08	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	859.325,44	1.017.195			1.017.194,69	960.749,61	-56.445,08	-56.445,08	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	859.325,44	1.017.195			1.017.194,69	960.749,61	-56.445,08	-56.445,08	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	44.059,31	47.655			47.654,50	14.918,55	-32.735,95	-32.735,95	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	903.384,75	1.064.849			1.064.849,19	975.668,16	-89.181,03	-89.181,03	

126

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.03 Tiergesundheit



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-35.648,00	-40.000			-40.000,00	-27.094,56	12.905,44	12.905,44	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-340,75	-8.000			-8.000,00	-4.281,19	3.718,81	3.718,81	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-125,00	-5.500			-5.500,00	-420,00	5.080,00	5.080,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-36.113,75	-53.500			-53.500,00	-31.795,75	21.704,25	21.704,25	
10	-	Personalauszahlungen	551.000,16	592.109			592.109,00	576.060,04	-16.048,96	-16.048,96	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	185.087,07	209.560			209.560,00	172.195,00	-37.365,00	-37.365,00	
14	-	Transferauszahlungen	29.139,85	23.000			23.000,00	17.225,15	-5.774,85	-5.774,85	
15	-	Sonstige Auszahlungen	17.003,38	15.030			15.030,00	18.672,68	3.642,68	3.642,68	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	782.230,46	839.699			839.699,00	784.152,87	-55.546,13	-55.546,13	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	746.116,71	786.199			786.199,00	752.357,12	-33.841,88	-33.841,88	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	14.467,14					3.123,08	3.123,08	3.123,08	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	14.467,14					3.123,08	3.123,08	3.123,08	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	14.467,14					3.123,08	3.123,08	3.123,08	

<127>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.04 Verkehrsangelegenheiten



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-290,00	-3.750			-3.750,00		3.750,00	3.750,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-660.871,30	-303.000			-303.000,00	-738.973,52	-435.973,52	-435.973,52	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-75.605,25	-1.011			-1.010,76	-76.777,64	-75.766,88	-75.766,88	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-2.154.552,35	-3.350.500			-3.350.500,00	-2.390.044,12	960.455,88	960.455,88	
10	=	Ordentliche Erträge	-2.891.318,90	-3.658.261			-3.658.260,76	-3.205.795,28	452.465,48	452.465,48	
11	-	Personalaufwendungen	1.251.335,98	1.255.224			1.255.223,64	1.279.277,31	24.053,67	24.053,67	
12	-	Versorgungsaufwendungen	245.303,31	234.051			234.050,64	265.544,77	31.494,13	31.494,13	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.585,33	77.553		4.998	82.550,52	59.467,19	-18.085,33	-23.083,33	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	5.568,00	26.036			26.036,00	4.857,00	-21.179,00	-21.179,00	
15	-	Transferaufwendungen	35,02								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	204.035,21	483.448			483.447,75	255.926,19	-227.521,56	-227.521,56	36.961,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.769.862,85	2.076.311		4.998	2.081.308,55	1.865.072,46	-211.238,09	-216.236,09	36.961,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-1.121.456,05	-1.581.950		4.998	-1.576.952,21	-1.340.722,82	241.227,39	236.229,39	36.961,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-1.121.456,05	-1.581.950		4.998	-1.576.952,21	-1.340.722,82	241.227,39	236.229,39	36.961,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	-1.121.456,05	-1.581.950		4.998	-1.576.952,21	-1.340.722,82	241.227,39	236.229,39	36.961,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-160.097,77	-135.183			-135.182,94	-145.216,61	-10.033,67	-10.033,67	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	226.153,03	230.041			230.041,17	239.601,86	9.560,69	9.560,69	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-1.055.400,79	-1.487.092		4.998	-1.482.093,98	-1.246.337,57	240.754,41	235.756,41	36.961,00

<128>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.04 Verkehrsangelegenheiten



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-3.750			-3.750,00		3.750,00	3.750,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-632.332,43	-303.000			-303.000,00	-719.028,14	-416.028,14	-416.028,14	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-48.985,86					-55.443,83	-55.443,83	-55.443,83	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-2.067.317,99	-3.350.500			-3.350.500,00	-2.349.901,43	1.000.598,57	1.000.598,57	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.748.636,28	-3.657.250			-3.657.250,00	-3.124.373,40	532.876,60	532.876,60	
10	-	Personalauszahlungen	1.000.155,58	1.028.213			1.028.213,00	1.012.924,28	-15.288,72	-15.288,72	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	66.339,68	81.570		4.998	86.568,00	55.280,17	-26.289,83	-31.287,83	
15	-	Sonstige Auszahlungen	29.581,03	75.090			75.090,00	27.264,32	-47.825,68	-47.825,68	36.961,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.096.076,29	1.184.873		4.998	1.189.871,00	1.095.468,77	-89.404,23	-94.402,23	36.961,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-1.652.559,99	-2.472.377		4.998	-2.467.379,00	-2.028.904,63	443.472,37	438.474,37	36.961,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	186.085,40	97.000		6.651	103.651,00	36.295,17	-60.704,83	-67.355,83	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						10.281,60	10.281,60	10.281,60	15.500,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	186.085,40	97.000		6.651	103.651,00	46.576,77	-50.423,23	-57.074,23	15.500,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	186.085,40	97.000		6.651	103.651,00	46.576,77	-50.423,23	-57.074,23	15.500,00

<129>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.04 Verkehrsangelegenheiten



verantwortlich: Dezernat II

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
5300010 Digitaltechnik											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	186.085,40	96.000		6.651	102.651,00	36.295,17	-59.704,83	-66.355,83	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen						10.281,60	10.281,60	10.281,60	15.500,00
13	=	Summe Auszahlungen	186.085,40	96.000		6.651	102.651,00	46.576,77	-49.423,23	-56.074,23	15.500,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	186.085,40	96.000		6.651	102.651,00	46.576,77	-49.423,23	-56.074,23	15.500,00

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung
1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-575.089,14	-600.000			-600.000,00	-598.526,15	1.473,85	1.473,85	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-11.686,60	-10.000			-10.000,00	-4.211,67	5.788,33	5.788,33	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-17.919,97					-15.076,30	-15.076,30	-15.076,30	
10	=	Ordentliche Erträge	-604.695,71	-610.000			-610.000,00	-617.814,12	-7.814,12	-7.814,12	
11	-	Personalaufwendungen	560.847,80	547.731			547.731,04	579.188,63	31.457,59	31.457,59	
12	-	Versorgungsaufwendungen	35.239,87	24.941			24.941,28	45.995,42	21.054,14	21.054,14	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.039,40	11.909			11.908,79	1.331,33	-10.577,46	-10.577,46	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	216.019,46	280.271			280.271,49	220.431,80	-59.839,69	-59.839,69	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	822.146,53	864.853			864.852,60	846.947,18	-17.905,42	-17.905,42	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	217.450,82	254.853			254.852,60	229.133,06	-25.719,54	-25.719,54	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	217.450,82	254.853			254.852,60	229.133,06	-25.719,54	-25.719,54	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	217.450,82	254.853			254.852,60	229.133,06	-25.719,54	-25.719,54	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	60.517,70	53.169			53.168,93	56.299,41	3.130,48	3.130,48	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	277.968,52	308.022			308.021,53	285.432,47	-22.589,06	-22.589,06	

<131>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung
1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-568.641,79	-600.000			-600.000,00	-587.815,57	12.184,43	12.184,43	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-10.964,61	-10.000			-10.000,00	-3.200,13	6.799,87	6.799,87	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-579.606,40	-610.000			-610.000,00	-591.015,70	18.984,30	18.984,30	
10	-	Personalauszahlungen	525.412,08	497.432			497.432,00	534.388,47	36.956,47	36.956,47	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.281,40	10.100			10.100,00	944,30	-9.155,70	-9.155,70	
15	-	Sonstige Auszahlungen	49.071,91	60.000			60.000,00	51.937,26	-8.062,74	-8.062,74	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	582.765,39	567.532			567.532,00	587.270,03	19.738,03	19.738,03	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.158,99	-42.468			-42.468,00	-3.745,67	38.722,33	38.722,33	

<132>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.06 Kfz-Angelegenheiten



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.057.544,57	-2.944.000			-2.944.000,00	-3.080.084,92	-136.084,92	-136.084,92	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.842,10	-1.000			-1.000,00	-1.782,00	-782,00	-782,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.237,08					-3.630,79	-3.630,79	-3.630,79	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-48.948,58					-31.644,78	-31.644,78	-31.644,78	
10	=	Ordentliche Erträge	-3.112.572,33	-2.945.000			-2.945.000,00	-3.117.142,49	-172.142,49	-172.142,49	
11	-	Personalaufwendungen	1.273.340,94	1.118.641			1.118.640,60	1.369.602,25	250.961,65	250.961,65	
12	-	Versorgungsaufwendungen	104.059,70	40.201			40.201,08	96.065,38	55.864,30	55.864,30	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.458,12	22.835			22.834,54	30.273,60	7.439,06	7.439,06	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen						2.513,46	2.513,46	2.513,46	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	633.714,84	742.202		2.772	744.974,15	612.318,05	-129.884,10	-132.656,10	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.031.573,60	1.923.878		2.772	1.926.650,37	2.110.772,74	186.894,37	184.122,37	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-1.080.998,73	-1.021.122		2.772	-1.018.349,63	-1.006.369,75	14.751,88	11.979,88	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-1.080.998,73	-1.021.122		2.772	-1.018.349,63	-1.006.369,75	14.751,88	11.979,88	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	-1.080.998,73	-1.021.122		2.772	-1.018.349,63	-1.006.369,75	14.751,88	11.979,88	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	147.626,70	126.510			126.510,43	131.612,51	5.102,08	5.102,08	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-933.372,03	-894.611		2.772	-891.839,20	-874.757,24	19.853,96	17.081,96	

133

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.06 Kfz-Angelegenheiten



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.041.581,86	-2.944.000			-2.944.000,00	-3.081.095,18	-137.095,18	-137.095,18	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.842,10	-1.000			-1.000,00	-1.782,00	-782,00	-782,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen						-75,00	-75,00	-75,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen						-6.326,05	-6.326,05	-6.326,05	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.045.423,96	-2.945.000			-2.945.000,00	-3.089.278,23	-144.278,23	-144.278,23	
10	-	Personalauszahlungen	1.170.542,14	1.022.841			1.022.841,00	1.273.146,91	250.305,91	250.305,91	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	17.242,77	18.300			18.300,00	28.065,27	9.765,27	9.765,27	
15	-	Sonstige Auszahlungen	166.474,35	180.000		2.772	182.772,00	259.070,36	79.070,36	76.298,36	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.354.259,26	1.221.141		2.772	1.223.913,00	1.560.282,54	339.141,54	336.369,54	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-1.691.164,70	-1.723.859		2.772	-1.721.087,00	-1.528.995,69	194.863,31	192.091,31	

<134>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-328.915,82	-185.000			-185.000,00	-315.637,52	-130.637,52	-130.637,52	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-97.337,54	-40.000			-40.000,00	-176.850,53	-136.850,53	-136.850,53	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-246.229,44	-500			-500,00	-155.194,98	-154.694,98	-154.694,98	
10	=	Ordentliche Erträge	-672.482,80	-225.500			-225.500,00	-647.683,03	-422.183,03	-422.183,03	
11	-	Personalaufwendungen	1.681.065,77	1.511.548			1.511.548,24	1.628.875,26	117.327,02	117.327,02	
12	-	Versorgungsaufwendungen	428.622,44	379.927			379.927,36	452.923,08	72.995,72	72.995,72	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		7.451			7.451,12	532,71	-6.918,41	-6.918,41	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.135,00	2.134			2.134,00	2.134,00			
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	258.477,56	412.058			412.057,96	376.495,31	-35.562,65	-35.562,65	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.370.300,77	2.313.119			2.313.118,68	2.460.960,36	147.841,68	147.841,68	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.697.817,97	2.087.619			2.087.618,68	1.813.277,33	-274.341,35	-274.341,35	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.697.817,97	2.087.619			2.087.618,68	1.813.277,33	-274.341,35	-274.341,35	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.697.817,97	2.087.619			2.087.618,68	1.813.277,33	-274.341,35	-274.341,35	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	312.954,78	104.011			104.011,06	105.109,75	1.098,69	1.098,69	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.010.772,75	2.191.630			2.191.629,74	1.918.387,08	-273.242,66	-273.242,66	

<135>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung
1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-330.043,61	-185.000			-185.000,00	-313.613,68	-128.613,68	-128.613,68	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-78.158,75	-40.000			-40.000,00	-154.219,04	-114.219,04	-114.219,04	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-285,00	-500			-500,00	-1.750,00	-1.250,00	-1.250,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-408.487,36	-225.500			-225.500,00	-469.582,72	-244.082,72	-244.082,72	
10	-	Personalauszahlungen	1.195.630,43	1.176.031			1.176.031,00	1.195.742,96	19.711,96	19.711,96	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		500			500,00		-500,00	-500,00	
15	-	Sonstige Auszahlungen	269.963,38	247.000			247.000,00	228.548,12	-18.451,88	-18.451,88	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.465.593,81	1.423.531			1.423.531,00	1.424.291,08	760,08	760,08	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.057.106,45	1.198.031			1.198.031,00	954.708,36	-243.322,64	-243.322,64	

<136>

verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
11	-	Personalaufwendungen	8.480,68	7.390			7.389,56	8.651,33	1.261,77	1.261,77	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		14			14,47		-14,47	-14,47	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	798,19	5.929			5.929,08	197,26	-5.731,82	-5.731,82	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	9.278,87	13.333			13.333,11	8.848,59	-4.484,52	-4.484,52	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	9.278,87	13.333			13.333,11	8.848,59	-4.484,52	-4.484,52	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	9.278,87	13.333			13.333,11	8.848,59	-4.484,52	-4.484,52	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	9.278,87	13.333			13.333,11	8.848,59	-4.484,52	-4.484,52	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.581,65	687			687,06	3.541,67	2.854,61	2.854,61	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	16.860,52	14.020			14.020,17	12.390,26	-1.629,91	-1.629,91	

<137>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.08 Statistik



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	8.480,68	6.920			6.920,00	8.651,33	1.731,33	1.731,33	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1,80								
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.482,48	6.920			6.920,00	8.651,33	1.731,33	1.731,33	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	8.482,48	6.920			6.920,00	8.651,33	1.731,33	1.731,33	

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.09 Wahlen



verantwortlich: Landrat

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-201.223,39					-251.337,00	-251.337,00	-251.337,00	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-5.888,94					-4.194,73	-4.194,73	-4.194,73	
10	=	Ordentliche Erträge	-207.112,33					-255.531,73	-255.531,73	-255.531,73	
11	-	Personalaufwendungen	35.121,29	26.414			26.414,28	37.642,16	11.227,88	11.227,88	
12	-	Versorgungsaufwendungen	10.692,54	7.652			7.652,44	12.885,61	5.233,17	5.233,17	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	179.901,90			165.992	165.992,00	220.998,37	220.998,37	55.006,37	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	56.942,84	23.100			23.100,00	25.973,18	2.873,18	2.873,18	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	282.658,57	57.167		165.992	223.158,72	297.499,32	240.332,60	74.340,60	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	75.546,24	57.167		165.992	223.158,72	41.967,59	-15.199,13	-181.191,13	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	75.546,24	57.167		165.992	223.158,72	41.967,59	-15.199,13	-181.191,13	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	75.546,24	57.167		165.992	223.158,72	41.967,59	-15.199,13	-181.191,13	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.790,88	6.622			6.621,97	5.359,79	-1.262,18	-1.262,18	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	81.337,12	63.789		165.992	229.780,69	47.327,38	-16.461,31	-182.453,31	

<139>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.09 Wahlen



verantwortlich: Landrat

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-361.254,69					-90.567,47	-90.567,47	-90.567,47	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-361.254,69					-90.567,47	-90.567,47	-90.567,47	
10	-	Personalauszahlungen	23.501,18	19.910			19.910,00	24.951,94	5.041,94	5.041,94	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	179.901,90			165.992	165.992,00	220.998,37	220.998,37	55.006,37	
15	-	Sonstige Auszahlungen	51.553,25	23.100			23.100,00	30.818,53	7.718,53	7.718,53	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	254.956,33	43.010		165.992	209.002,00	276.768,84	233.758,84	67.766,84	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-106.298,36	43.010		165.992	209.002,00	186.201,37	143.191,37	-22.800,63	

<140>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat II



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-100.558,93	-73.450			-73.450,00	-132.047,15	-58.597,15	-58.597,15	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-120,00	-180			-180,00	-1.020,00	-840,00	-840,00	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-252,20								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-44.731,77	-165.600			-165.600,00	-42.766,03	122.833,97	122.833,97	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-217.784,46	-21.300			-21.300,00	-178.862,15	-157.562,15	-157.562,15	
10	=	Ordentliche Erträge	-363.447,36	-260.530			-260.530,00	-354.695,33	-94.165,33	-94.165,33	
11	-	Personalaufwendungen	1.537.743,92	1.374.753			1.374.753,16	1.680.463,94	305.710,78	305.710,78	
12	-	Versorgungsaufwendungen	362.043,62	306.985			306.985,16	451.038,30	144.053,14	144.053,14	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	264.079,90	540.400		3.534	543.934,00	336.890,90	-203.509,10	-207.043,10	12.100,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	600.531,37	618.334			618.334,00	529.642,44	-88.691,56	-88.691,56	
15	-	Transferaufwendungen	12.000,00	12.000			12.000,00	12.000,00			
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	183.743,99	215.335			215.335,00	164.400,40	-50.934,60	-50.934,60	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.960.142,80	3.067.807		3.534	3.071.341,32	3.174.435,98	106.628,66	103.094,66	12.100,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.596.695,44	2.807.277		3.534	2.810.811,32	2.819.740,65	12.463,33	8.929,33	12.100,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	2.596.695,44	2.807.277		3.534	2.810.811,32	2.819.740,65	12.463,33	8.929,33	12.100,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	2.596.695,44	2.807.277		3.534	2.810.811,32	2.819.740,65	12.463,33	8.929,33	12.100,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-347.900,22	-453.076			-453.076,48	-329.707,57	123.368,91	123.368,91	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	248.484,80	324.998			324.998,45	284.048,80	-40.949,65	-40.949,65	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.497.280,02	2.679.199		3.534	2.682.733,29	2.774.081,88	94.882,59	91.348,59	12.100,00

11111

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.10 Bevölkerungsschutz



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-30.000,00	-30.000,00	-30.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-180,00	-180			-180,00	-960,00	-780,00	-780,00	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-252,20								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-24.006,64	-165.600			-165.600,00	-26.133,20	139.466,80	139.466,80	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-20.700,00	-21.300			-21.300,00	-52.381,56	-31.081,56	-31.081,56	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-45.138,84	-187.080			-187.080,00	-109.474,76	77.605,24	77.605,24	
10	-	Personalauszahlungen	1.867.719,35	1.828.528			1.828.528,00	2.009.428,46	180.900,46	180.900,46	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	270.625,88	540.400		3.534	543.934,00	284.033,28	-256.366,72	-259.900,72	12.100,00
14	-	Transferauszahlungen	12.000,00	12.000			12.000,00	10.000,00	-2.000,00	-2.000,00	
15	-	Sonstige Auszahlungen	183.770,76	215.335			215.335,00	171.712,49	-43.622,51	-43.622,51	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.334.115,99	2.596.263		3.534	2.599.797,00	2.475.174,23	-121.088,77	-124.622,77	12.100,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.288.977,15	2.409.183		3.534	2.412.717,00	2.365.699,47	-43.483,53	-47.017,53	12.100,00
1		Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen									
	+		-100.629,85	-41.500			-41.500,00	-13.834,90	27.665,10	27.665,10	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-100.629,85	-41.500			-41.500,00	-13.834,90	27.665,10	27.665,10	
8	-	für Baumaßnahmen	22.776,89			526.850	526.850,00	34.269,45	34.269,45	-492.580,55	488.913,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	99.217,35	1.849.500		1.023.267	2.872.767,00	210.765,97	-1.638.734,03	-2.662.001,03	2.069.398,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	121.994,24	1.849.500		1.550.117	3.399.617,00	245.035,42	-1.604.464,58	-3.154.581,58	2.558.311,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	21.364,39	1.808.000		1.550.117	3.358.117,00	231.200,52	-1.576.799,48	-3.126.916,48	2.558.311,00

<142>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz



verantwortlich: Dezernat II

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5323006 Ausstattung (Katastrophenschutz)											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen	-80.000,00	-30.000			-30.000,00		30.000,00	30.000,00	
6	=	Summe Einzahlungen	-80.000,00	-30.000			-30.000,00		30.000,00	30.000,00	
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	13.595,23	500.000		271.881	771.881,00	12.061,74	-487.938,26	-759.819,26	155.824,00
13	=	Summe Auszahlungen	13.595,23	500.000		271.881	771.881,00	12.061,74	-487.938,26	-759.819,26	155.824,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-66.404,77	470.000		271.881	741.881,00	12.061,74	-457.938,26	-729.819,26	155.824,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5323009 Feuerwehrübungsgelände Brächen											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	22.776,89			526.850	526.850,00	34.269,45	34.269,45	-492.580,55	488.913,00
13	=	Summe Auszahlungen	22.776,89			526.850	526.850,00	34.269,45	34.269,45	-492.580,55	488.913,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	22.776,89			526.850	526.850,00	34.269,45	34.269,45	-492.580,55	488.913,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5323020 Digitalfunk BOS											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	29.798,10	1.313.000		560.402	1.873.402,00	185.275,68	-1.127.724,32	-1.688.126,32	1.688.127,00
13	=	Summe Auszahlungen	29.798,10	1.313.000		560.402	1.873.402,00	185.275,68	-1.127.724,32	-1.688.126,32	1.688.127,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	29.798,10	1.313.000		560.402	1.873.402,00	185.275,68	-1.127.724,32	-1.688.126,32	1.688.127,00

<143>

verantwortlich: Dezernat II

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5323022 Gerätewagen Messtechnik											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		15.000			15.000,00	3.005,62	-11.994,38	-11.994,38	11.995,00
13	=	Summe Auszahlungen		15.000			15.000,00	3.005,62	-11.994,38	-11.994,38	11.995,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		15.000			15.000,00	3.005,62	-11.994,38	-11.994,38	11.995,00

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-41.526,40	-29.332			-29.332,00	-41.526,75	-12.194,75	-12.194,75	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-23.558.539,79	-25.969.836			-25.969.836,00	-27.338.263,10	-1.368.427,10	-1.368.427,10	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.803,85					-1.432,32	-1.432,32	-1.432,32	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-57.307,28	-42.144			-42.143,52	-70.904,26	-28.760,74	-28.760,74	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-378.263,72	-65			-65,00	-325.060,56	-324.995,56	-324.995,56	
10	=	Ordentliche Erträge	-24.040.441,04	-26.041.377			-26.041.376,52	-27.777.186,99	-1.735.810,47	-1.735.810,47	
11	-	Personalaufwendungen	14.165.171,12	15.739.806			15.739.806,20	16.115.067,17	375.260,97	375.260,97	
12	-	Versorgungsaufwendungen	499.509,96	427.691			427.690,72	569.621,22	141.930,50	141.930,50	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.118.754,62	4.455.942		23.301	4.479.243,08	3.191.368,89	-1.264.573,19	-1.287.874,19	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.251.154,05	1.628.500			1.628.499,92	1.488.425,66	-140.074,26	-140.074,26	
15	-	Transferaufwendungen	46,71								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.616.507,40	3.309.377		9.800	3.319.176,69	5.477.845,66	2.168.468,97	2.158.668,97	31.592,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	22.651.143,86	25.561.316		33.101	25.594.416,61	26.842.328,60	1.281.012,99	1.247.911,99	31.592,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-1.389.297,18	-480.061		33.101	-446.959,91	-934.858,39	-454.797,48	-487.898,48	31.592,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-1.389.297,18	-480.061		33.101	-446.959,91	-934.858,39	-454.797,48	-487.898,48	31.592,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	-1.389.297,18	-480.061		33.101	-446.959,91	-934.858,39	-454.797,48	-487.898,48	31.592,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-59.980,81	-59.219			-59.218,87	-62.914,36	-3.695,49	-3.695,49	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	465.918,12	552.780			552.780,23	516.698,28	-36.081,95	-36.081,95	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-983.359,87	13.500		33.101	46.601,45	-481.074,47	-494.574,92	-527.675,92	31.592,00

< 1145 >

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-24.026.247,01	-25.969.836			-25.969.836,00	-26.381.972,86	-412.136,86	-412.136,86	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-12.383,85					-2.432,32	-2.432,32	-2.432,32	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-40.194,91	-42.000			-42.000,00	-50.182,34	-8.182,34	-8.182,34	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-103.149,74					-142.833,46	-142.833,46	-142.833,46	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-24.181.975,51	-26.011.836			-26.011.836,00	-26.577.420,98	-565.584,98	-565.584,98	
10	-	Personalauszahlungen	12.964.121,13	13.748.135			13.748.135,00	14.734.727,70	986.592,70	986.592,70	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.030.628,18	4.455.815		23.301	4.479.116,00	3.135.804,41	-1.320.010,59	-1.343.311,59	
15	-	Sonstige Auszahlungen	2.825.376,16	3.164.575		9.800	3.174.375,00	2.527.187,13	-637.387,87	-647.187,87	31.592,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.820.125,47	21.368.525		33.101	21.401.626,00	20.397.719,24	-970.805,76	-1.003.906,76	31.592,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-5.361.850,04	-4.643.311		33.101	-4.610.210,00	-6.179.701,74	-1.536.390,74	-1.569.491,74	31.592,00
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-66.245,71	-10.000			-10.000,00	-57.630,00	-47.630,00	-47.630,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-66.245,71	-10.000			-10.000,00	-57.630,00	-47.630,00	-47.630,00	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	18.253,66								
8	-	für Baumaßnahmen	1.350.748,28	600.000		2.080.827	2.680.827,00	794.792,07	194.792,07	-1.886.034,93	2.007.883,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.844.391,69	2.393.000		2.249.709	4.642.709,00	2.528.226,63	135.226,63	-2.114.482,37	644.211,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	32.066,69	5.000			5.000,00	10.894,53	5.894,53	5.894,53	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	3.245.460,32	2.998.000		4.330.536	7.328.536,00	3.333.913,23	335.913,23	-3.994.622,77	2.652.094,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	3.179.214,61	2.988.000		4.330.536	7.318.536,00	3.276.283,23	288.283,23	-4.042.252,77	2.652.094,00

<146>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat II



Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5323035 Beschaffung Kfz f.d. RD										
2	+	Einz. aus Veräußerungen von Sachanlagen					-12.000,00	-12.000,00	-12.000,00	
6	=	Summe Einzahlungen					-12.000,00	-12.000,00	-12.000,00	
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	1.219.069,01	1.820.000	1.017.676	2.837.676,00	1.147.240,80	-672.759,20	-1.690.435,20	300.000,00
13	=	Summe Auszahlungen	1.219.069,01	1.820.000	1.017.676	2.837.676,00	1.147.240,80	-672.759,20	-1.690.435,20	300.000,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	1.219.069,01	1.820.000	1.017.676	2.837.676,00	1.135.240,80	-684.759,20	-1.702.435,20	300.000,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen										
5323040 Ausstattung / medizinische Geräte RD										
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	239.563,00	200.000	910.000	1.110.000,00	1.128.292,74	928.292,74	18.292,74	34.610,00
13	=	Summe Auszahlungen	239.563,00	200.000	910.000	1.110.000,00	1.128.292,74	928.292,74	18.292,74	34.610,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	239.563,00	200.000	910.000	1.110.000,00	1.128.292,74	928.292,74	18.292,74	34.610,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen										
5323050 Rettungswache Wipperfürth										
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	257,40							
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	60.624,06		81.246	81.246,00	15.873,22	15.873,22	-65.372,78	43.988,00

<147>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst



verantwortlich: Dezernat II

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5323050 Rettungswache Wipperfürth											
13	=	Summe Auszahlungen	60.881,46			81.246	81.246,00	15.873,22	15.873,22	-65.372,78	43.988,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	60.881,46			81.246	81.246,00	15.873,22	15.873,22	-65.372,78	43.988,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen											
5323060 Rettungswache Reichshof-Sinspert											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	17.996,26								
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	33.990,04			63.781	63.781,00	21.468,16	21.468,16	-42.312,84	40.341,00
13	=	Summe Auszahlungen	51.986,30			63.781	63.781,00	21.468,16	21.468,16	-42.312,84	40.341,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	51.986,30			63.781	63.781,00	21.468,16	21.468,16	-42.312,84	40.341,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen											
5323070 Rettungswache Nümbrecht											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	612.498,87			621.117	621.117,00	391.429,12	391.429,12	-229.687,88	338.891,00
13	=	Summe Auszahlungen	612.498,87			621.117	621.117,00	391.429,12	391.429,12	-229.687,88	338.891,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	612.498,87			621.117	621.117,00	391.429,12	391.429,12	-229.687,88	338.891,00

<148>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung
1.02.11 Rettungsdienst



verantwortlich: Dezernat II

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgebjahr
5323080 Rettungswache Wiehl											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	643.635,31			314.683	314.683,00	350.683,83	350.683,83	36.000,83	
13	=	Summe Auszahlungen	643.635,31			314.683	314.683,00	350.683,83	350.683,83	36.000,83	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	643.635,31			314.683	314.683,00	350.683,83	350.683,83	36.000,83	
5323090 Bauwerk RW Lindlar											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		430.000		1.000.000	1.430.000,00	2.201,50	-427.798,50	-1.427.798,50	1.427.799,00
13	=	Summe Auszahlungen		430.000		1.000.000	1.430.000,00	2.201,50	-427.798,50	-1.427.798,50	1.427.799,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		430.000		1.000.000	1.430.000,00	2.201,50	-427.798,50	-1.427.798,50	1.427.799,00
5323130 Neubau Waschhalle Notfallzentrum											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		170.000			170.000,00	13.136,24	-156.863,76	-156.863,76	156.864,00
13	=	Summe Auszahlungen		170.000			170.000,00	13.136,24	-156.863,76	-156.863,76	156.864,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		170.000			170.000,00	13.136,24	-156.863,76	-156.863,76	156.864,00

<1149>

Jahresrechnung 2018

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst



verantwortlich: Dezernat II

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5380010 Digitalfunk KFZ Rettungsdienst											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		10.000			10.000,00	3.210,38	-6.789,62	-6.789,62	
13	=	Summe Auszahlungen		10.000			10.000,00	3.210,38	-6.789,62	-6.789,62	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		10.000			10.000,00	3.210,38	-6.789,62	-6.789,62	
5380020 IT-Ausstattung RD											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	113.958,93	70.000		100.000	170.000,00	18.976,13	-51.023,87	-151.023,87	127.250,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	32.066,69	5.000			5.000,00	10.894,53	5.894,53	5.894,53	
13	=	Summe Auszahlungen	146.025,62	75.000		100.000	175.000,00	29.870,66	-45.129,34	-145.129,34	127.250,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	146.025,62	75.000		100.000	175.000,00	29.870,66	-45.129,34	-145.129,34	127.250,00
5380030 IT-Technik Fahrzeuge											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	142.972,79	80.000		25.000	105.000,00	81.468,00	1.468,00	-23.532,00	
13	=	Summe Auszahlungen	142.972,79	80.000		25.000	105.000,00	81.468,00	1.468,00	-23.532,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	142.972,79	80.000		25.000	105.000,00	81.468,00	1.468,00	-23.532,00	

<150>

verantwortlich: Dezernat II

Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	+	Summe der investiven Einzahlungen	-66.245,71	-10.000			-10.000,00	-45.630,00	-35.630,00	-35.630,00	
2	-	Summe der investiven Auszahlungen	128.827,96	213.000		197.033	410.033,00	149.038,58	-63.961,42	-260.994,42	182.351,00
3	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	62.582,25	203.000		197.033	400.033,00	103.408,58	-99.591,42	-296.624,42	182.351,00

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben



verantwortlich: Dez. I, Dez. III, Dez. IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-171.439,87	-1.966.096			-1.966.096,00	-259.968,24	1.706.127,76	1.706.127,76	
3	+	Sonstige Transfererträge						243,81	243,81	243,81	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-25.654,34	-30.750			-30.750,00	-32.590,62	-1.840,62	-1.840,62	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-10.499,88	-600			-600,00	-25.939,03	-25.339,03	-25.339,03	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.599.339,85	-1.741.485			-1.741.484,80	-1.757.395,63	-15.910,83	-15.910,83	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-537.905,84	-10.000			-10.000,00	-193.774,24	-183.774,24	-183.774,24	
10	=	Ordentliche Erträge	-2.344.839,78	-3.748.931			-3.748.930,80	-2.269.423,95	1.479.506,85	1.479.506,85	
11	-	Personalaufwendungen	3.128.831,70	3.019.574			3.019.574,45	3.328.609,78	309.035,33	309.035,33	
12	-	Versorgungsaufwendungen	351.250,20	249.922			249.922,27	408.598,84	158.676,57	158.676,57	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.874.424,00	5.279.266		55.462	5.334.728,09	5.011.221,35	-268.044,74	-323.506,74	10.801,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	449.413,84	426.508			426.508,24	488.842,49	62.334,25	62.334,25	
15	-	Transferaufwendungen	83.333,32	152.000		25.666	177.666,00	85.810,34	-66.189,66	-91.855,66	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.661.503,40	1.886.482		42.322	1.928.803,88	1.084.060,91	-802.420,97	-844.742,97	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	10.548.756,46	11.013.753		123.450	11.137.202,93	10.407.143,71	-606.609,22	-730.059,22	10.801,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	8.203.916,68	7.264.822		123.450	7.388.272,13	8.137.719,76	872.897,63	749.447,63	10.801,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	8.203.916,68	7.264.822		123.450	7.388.272,13	8.137.719,76	872.897,63	749.447,63	10.801,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	8.203.916,68	7.264.822		123.450	7.388.272,13	8.137.719,76	872.897,63	749.447,63	10.801,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-539,03	-2.396			-2.396,18	-4.322,57	-1.926,39	-1.926,39	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.922.187,18	5.777.576			5.777.576,11	6.419.267,43	641.691,32	641.691,32	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	13.125.564,83	13.040.002		123.450	13.163.452,06	14.552.664,62	1.512.662,56	1.389.212,56	10.801,00

verantwortlich: Dez. I, Dez. III, Dez. IV

--

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben



verantwortlich: Dez. I, Dez. III, Dez. IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-108.916,98	-1.954.362			-1.954.362,00	-216.258,89	1.738.103,11	1.738.103,11	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen						243,81	243,81	243,81	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.365,94	-30.750			-30.750,00	-36.155,52	-5.405,52	-5.405,52	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.927,29	-600			-600,00	-25.939,03	-25.339,03	-25.339,03	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.507.817,09	-1.741.384			-1.741.384,00	-1.470.317,76	271.066,24	271.066,24	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-44.094,50	-10.000			-10.000,00	-65.497,78	-55.497,78	-55.497,78	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.673.267,22	-3.737.096			-3.737.096,00	-1.813.925,17	1.923.170,83	1.923.170,83	
10	-	Personalauszahlungen	2.761.617,15	2.705.808			2.705.808,00	2.938.279,51	232.471,51	232.471,51	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.876.443,28	4.998.885		55.462	5.054.347,00	4.610.380,10	-388.504,90	-443.966,90	10.801,00
14	-	Transferauszahlungen	80.667,97	152.000		25.666	177.666,00	85.346,60	-66.653,40	-92.319,40	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.266.260,33	593.550		42.322	635.872,00	685.660,64	92.110,64	49.788,64	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.984.988,73	8.450.243		123.450	8.573.693,00	8.319.666,85	-130.576,15	-254.026,15	10.801,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	7.311.721,51	4.713.147		123.450	4.836.597,00	6.505.741,68	1.792.594,68	1.669.144,68	10.801,00
8	-	für Baumaßnahmen	26.203,80	600.000		145.000	745.000,00	16.726,76	-583.273,24	-728.273,24	45.000,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	481.368,88	513.460		267.231	780.691,00	498.255,15	-15.204,85	-282.435,85	306.230,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	25.776,62	5.000			5.000,00	23.577,23	18.577,23	18.577,23	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	533.349,30	1.118.460		412.231	1.530.691,00	538.559,14	-579.900,86	-992.131,86	351.230,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	533.349,30	1.118.460		412.231	1.530.691,00	538.559,14	-579.900,86	-992.131,86	351.230,00

1154

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: Dez. I, Dez. III



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-100.206,40	-230.930			-230.930,00	-137.062,46	93.867,54	93.867,54	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-25.020,34	-30.600			-30.600,00	-32.231,12	-1.631,12	-1.631,12	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-12.801,32					-24.739,03	-24.739,03	-24.739,03	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-377.452,32	-458.580			-458.580,00	-396.345,58	62.234,42	62.234,42	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-54.587,74					-29.527,95	-29.527,95	-29.527,95	
10	=	Ordentliche Erträge	-570.068,12	-720.110			-720.110,00	-619.906,14	100.203,86	100.203,86	
11	-	Personalaufwendungen	742.374,87	687.070			687.070,24	717.272,52	30.202,28	30.202,28	
12	-	Versorgungsaufwendungen	39.747,87	30.889			30.889,02	33.389,84	2.500,82	2.500,82	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	587.654,64	720.564		18.002	738.565,91	634.354,26	-86.209,65	-104.211,65	1.185,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	24.806,12	21.235			21.235,00	43.235,66	22.000,66	22.000,66	
15	-	Transferaufwendungen	4.150,30	4.150			4.150,36	4.150,30	-0,06	-0,06	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	193.939,88	220.478			220.478,13	184.640,67	-35.837,46	-35.837,46	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.592.673,68	1.684.387		18.002	1.702.388,66	1.617.043,25	-67.343,41	-85.345,41	1.185,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.022.605,56	964.277		18.002	982.278,66	997.137,11	32.860,45	14.858,45	1.185,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.022.605,56	964.277		18.002	982.278,66	997.137,11	32.860,45	14.858,45	1.185,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.022.605,56	964.277		18.002	982.278,66	997.137,11	32.860,45	14.858,45	1.185,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.638.144,28	1.726.285			1.726.285,27	1.908.195,02	181.909,75	181.909,75	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.660.749,84	2.690.562		18.002	2.708.563,93	2.905.332,13	214.770,20	196.768,20	1.185,00

1155

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: Dez. I, Dez. III



Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-99.784,00	-230.604			-230.604,00	-116.604,17	113.999,83	113.999,83	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-25.316,94	-30.600			-30.600,00	-30.211,02	388,98	388,98	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.625,85					-24.739,03	-24.739,03	-24.739,03	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-225.376,14	-458.580			-458.580,00	-104.575,60	354.004,40	354.004,40	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-42.363,05					-28.496,78	-28.496,78	-28.496,78	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-387.214,28	-719.784			-719.784,00	-304.626,60	415.157,40	415.157,40	
10	-	Personalauszahlungen	649.808,50	581.093			581.093,00	658.525,98	77.432,98	77.432,98	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	598.351,60	720.485		18.002	738.487,00	623.487,97	-96.997,03	-114.999,03	1.185,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	38.369,80	35.100			35.100,00	39.109,37	4.009,37	4.009,37	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.286.529,90	1.336.678		18.002	1.354.680,00	1.321.123,32	-15.554,68	-33.556,68	1.185,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	899.315,62	616.894		18.002	634.896,00	1.016.496,72	399.602,72	381.600,72	1.185,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	56.602,58	37.100		68.600	105.700,00	152.426,53	115.326,53	46.726,53	46.661,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	3.598,20								
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	60.200,78	37.100		68.600	105.700,00	152.426,53	115.326,53	46.726,53	46.661,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	60.200,78	37.100		68.600	105.700,00	152.426,53	115.326,53	46.726,53	46.661,00

1156

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: Dez. I, Dez. III



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-59.829,28	-1.639.011			-1.639.011,00	-122.905,78	1.516.105,22	1.516.105,22	
3	+	Sonstige Transfererträge						243,81	243,81	243,81	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-634,00	-150			-150,00	-359,50	-209,50	-209,50	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.301,44	-600			-600,00	-1.200,00	-600,00	-600,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-937.981,81	-1.001.199			-1.001.198,80	-1.013.054,50	-11.855,70	-11.855,70	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-357.110,05					-47.201,94	-47.201,94	-47.201,94	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.353.253,70	-2.640.960			-2.640.959,80	-1.184.477,91	1.456.481,89	1.456.481,89	
11	-	Personalaufwendungen	1.052.237,17	1.113.723			1.113.723,49	1.132.906,42	19.182,93	19.182,93	
12	-	Versorgungsaufwendungen	70.439,30	57.680			57.679,56	77.443,97	19.764,41	19.764,41	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	752.783,40	890.768		19.080	909.847,56	781.222,97	-109.544,59	-128.624,59	9.616,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	417.799,81	402.473			402.473,24	439.245,19	36.771,95	36.771,95	
15	-	Transferaufwendungen	2.859,76	2.850			2.849,64	2.849,70	0,06	0,06	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.399.933,02	1.562.180		2.191	1.564.370,78	781.048,52	-781.131,26	-783.322,26	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.696.052,46	4.029.673		21.271	4.050.944,27	3.214.716,77	-814.956,50	-836.227,50	9.616,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.342.798,76	1.388.713		21.271	1.409.984,47	2.030.238,86	641.525,39	620.254,39	9.616,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	2.342.798,76	1.388.713		21.271	1.409.984,47	2.030.238,86	641.525,39	620.254,39	9.616,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	2.342.798,76	1.388.713		21.271	1.409.984,47	2.030.238,86	641.525,39	620.254,39	9.616,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-6.587,56	-35.164			-35.163,74	-46.603,15	-11.439,41	-11.439,41	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.169.254,71	3.948.570			3.948.569,86	4.463.452,23	514.882,37	514.882,37	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	5.505.465,91	5.302.120		21.271	5.323.390,59	6.447.087,94	1.144.968,35	1.123.697,35	9.616,00

1157

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben 1.03.02 Berufskollegs



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-30.653,79	-1.627.603			-1.627.603,00	-84.654,72	1.542.948,28	1.542.948,28	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen						243,81	243,81	243,81	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.951,00	-150			-150,00	-5.944,50	-5.794,50	-5.794,50	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.301,44	-600			-600,00	-1.200,00	-600,00	-600,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-934.498,72	-1.001.098			-1.001.098,00	-1.011.805,52	-10.707,52	-10.707,52	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-1.064,55					-10.351,00	-10.351,00	-10.351,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-958.964,62	-2.629.451			-2.629.451,00	-1.113.711,93	1.515.739,07	1.515.739,07	
10	-	Personalauszahlungen	1.055.784,49	1.076.181			1.076.181,00	1.143.806,96	67.625,96	67.625,96	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	467.182,36	610.500		19.080	629.580,00	526.408,95	-84.091,05	-103.171,05	9.616,00
14	-	Transferauszahlungen	7.000,00	7.000			7.000,00	7.000,00			
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.178.481,28	484.200		2.191	486.391,00	568.084,08	83.884,08	81.693,08	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.708.448,13	2.177.881		21.271	2.199.152,00	2.245.299,99	67.418,99	46.147,99	9.616,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.749.483,51	-451.570		21.271	-430.299,00	1.131.588,06	1.583.158,06	1.561.887,06	9.616,00
8	-	für Baumaßnahmen	26.203,80	600.000		145.000	745.000,00	16.726,76	-583.273,24	-728.273,24	45.000,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	423.268,30	475.860		198.631	674.491,00	345.292,01	-130.567,99	-329.198,99	259.569,00
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	21.218,15					17.706,85	17.706,85	17.706,85	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	470.690,25	1.075.860		343.631	1.419.491,00	379.725,62	-696.134,38	-1.039.765,38	304.569,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	470.690,25	1.075.860		343.631	1.419.491,00	379.725,62	-696.134,38	-1.039.765,38	304.569,00

1159

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgebjahr
5232410 Erweiterung/Sanierung BK-Dieringhausen											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		100.000		145.000	245.000,00	16.726,76	-83.273,24	-228.273,24	45.000,00
13	=	Summe Auszahlungen		100.000		145.000	245.000,00	16.726,76	-83.273,24	-228.273,24	45.000,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		100.000		145.000	245.000,00	16.726,76	-83.273,24	-228.273,24	45.000,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgebjahr
5232421 Barrierefreier Aufzug BK Hepel											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	26.203,80								
13	=	Summe Auszahlungen	26.203,80								
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	26.203,80								
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgebjahr
5232422 Sanierung Sporthalle Reininghausen											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		500.000			500.000,00		-500.000,00	-500.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		500.000			500.000,00		-500.000,00	-500.000,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		500.000			500.000,00		-500.000,00	-500.000,00	

160

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben 1.03.03 Schülerbeförderung



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-763,06					-17.568,23	-17.568,23	-17.568,23	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-3.720,98					-2.567,89	-2.567,89	-2.567,89	
10	=	Ordentliche Erträge	-4.484,04					-20.136,12	-20.136,12	-20.136,12	
11	-	Personalaufwendungen	20.583,83	16.464			16.463,96	21.231,91	4.767,95	4.767,95	
12	-	Versorgungsaufwendungen	7.314,15	5.794			5.794,00	8.339,71	2.545,71	2.545,71	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.511.982,92	3.628.800			3.628.800,34	3.570.872,67	-57.927,67	-57.927,67	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	132,92	306			306,02	574,00	267,98	267,98	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.540.013,82	3.651.364			3.651.364,32	3.601.018,29	-50.346,03	-50.346,03	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	3.535.529,78	3.651.364			3.651.364,32	3.580.882,17	-70.482,15	-70.482,15	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	3.535.529,78	3.651.364			3.651.364,32	3.580.882,17	-70.482,15	-70.482,15	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	3.535.529,78	3.651.364			3.651.364,32	3.580.882,17	-70.482,15	-70.482,15	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	530,47	509			508,85	838,37	329,52	329,52	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	3.536.060,25	3.651.873			3.651.873,17	3.581.720,54	-70.152,63	-70.152,63	

< 161 >

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.03 Schülerbeförderung



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-593,00					-17.280,11	-17.280,11	-17.280,11	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-593,00					-17.280,11	-17.280,11	-17.280,11	
10	-	Personalauszahlungen	12.852,76	11.561			11.561,00	12.386,95	825,95	825,95	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.784.723,10	3.628.800			3.628.800,00	3.441.064,87	-187.735,13	-187.735,13	
15	-	Sonstige Auszahlungen	6,68					6,12	6,12	6,12	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.797.582,54	3.640.361			3.640.361,00	3.453.457,94	-186.903,06	-186.903,06	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.796.989,54	3.640.361			3.640.361,00	3.436.177,83	-204.183,17	-204.183,17	

<162>

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-11.404,19	-96.155			-96.155,00		96.155,00	96.155,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-283.142,66	-281.706			-281.706,00	-330.427,32	-48.721,32	-48.721,32	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-122.487,07	-10.000			-10.000,00	-114.476,46	-104.476,46	-104.476,46	
10	=	Ordentliche Erträge	-417.033,92	-387.861			-387.861,00	-444.903,78	-57.042,78	-57.042,78	
11	-	Personalaufwendungen	1.313.635,83	1.202.317			1.202.316,76	1.457.198,93	254.882,17	254.882,17	
12	-	Versorgungsaufwendungen	233.748,88	155.560			155.559,69	289.425,32	133.865,63	133.865,63	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.003,04	39.134		18.380	57.514,28	24.771,45	-14.362,83	-32.742,83	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	6.807,91	2.800			2.800,00	6.361,64	3.561,64	3.561,64	
15	-	Transferaufwendungen	76.323,26	145.000		25.666	170.666,00	78.810,34	-66.189,66	-91.855,66	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	67.497,58	103.518		40.131	143.648,95	117.797,72	14.279,77	-25.851,23	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.720.016,50	1.648.329		84.177	1.732.505,68	1.974.365,40	326.036,72	241.859,72	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.302.982,58	1.260.468		84.177	1.344.644,68	1.529.461,62	268.993,94	184.816,94	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.302.982,58	1.260.468		84.177	1.344.644,68	1.529.461,62	268.993,94	184.816,94	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.302.982,58	1.260.468		84.177	1.344.644,68	1.529.461,62	268.993,94	184.816,94	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	120.306,25	134.980			134.979,69	89.062,39	-45.917,30	-45.917,30	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.423.288,83	1.395.447		84.177	1.479.624,37	1.618.524,01	223.076,64	138.899,64	

163

Jahresrechnung 2018

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dez. III, Dez. IV



Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.520,81	-96.155			-96.155,00	-15.000,00	81.155,00	81.155,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-347.349,23	-281.706			-281.706,00	-336.656,53	-54.950,53	-54.950,53	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-666,90	-10.000			-10.000,00	-26.650,00	-16.650,00	-16.650,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-326.495,32	-387.861			-387.861,00	-378.306,53	9.554,47	9.554,47	
10	-	Personalauszahlungen	1.043.171,40	1.036.973			1.036.973,00	1.123.559,62	86.586,62	86.586,62	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	26.186,22	39.100		18.380	57.480,00	19.418,31	-19.681,69	-38.061,69	
14	-	Transferauszahlungen	73.667,97	145.000		25.666	170.666,00	78.346,60	-66.653,40	-92.319,40	
15	-	Sonstige Auszahlungen	49.402,57	74.250		40.131	114.381,00	78.461,07	4.211,07	-35.919,93	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.192.428,16	1.295.323		84.177	1.379.500,00	1.299.785,60	4.462,60	-79.714,40	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	865.932,84	907.462		84.177	991.639,00	921.479,07	14.017,07	-70.159,93	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.498,00	500			500,00	536,61	36,61	36,61	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	960,27	5.000			5.000,00	5.870,38	870,38	870,38	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	2.458,27	5.500			5.500,00	6.406,99	906,99	906,99	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	2.458,27	5.500			5.500,00	6.406,99	906,99	906,99	

< 164 >

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-652.476,28	-624.866			-624.866,00	-572.007,57	52.858,43	52.858,43	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.573.310,95	-1.412.000			-1.412.000,00	-1.635.552,48	-223.552,48	-223.552,48	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-34.445,33	-50.635			-50.635,00	-50.437,16	197,84	197,84	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-165.911,93	-76.869			-76.869,00	-121.253,91	-44.384,91	-44.384,91	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-82.209,82	-2.000			-2.000,00	-143.753,76	-141.753,76	-141.753,76	
10	=	Ordentliche Erträge	-2.508.354,31	-2.166.370			-2.166.370,00	-2.523.004,88	-356.634,88	-356.634,88	
11	-	Personalaufwendungen	2.703.819,31	2.781.080			2.781.079,52	2.761.143,86	-19.935,66	-19.935,66	
12	-	Versorgungsaufwendungen	133.870,15	139.330			139.329,77	167.170,88	27.841,11	27.841,11	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	737.974,71	823.033		151.210	974.242,85	946.897,22	123.864,37	-27.345,63	40.141,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	60.116,40	64.979			64.978,88	58.874,92	-6.103,96	-6.103,96	
15	-	Transferaufwendungen	474.537,03	477.205			477.205,00	475.569,30	-1.635,70	-1.635,70	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	454.265,07	482.348		61.573	543.921,12	480.238,24	-2.109,88	-63.682,88	18.767,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	4.564.582,67	4.767.974		212.783	4.980.757,14	4.889.894,42	121.920,28	-90.862,72	58.908,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.056.228,36	2.601.604		212.783	2.814.387,14	2.366.889,54	-234.714,60	-447.497,60	58.908,00
19	+	Finanzerträge	-100.000,00								
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.433,38					286,11	286,11	286,11	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-98.566,62					286,11	286,11	286,11	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.957.661,74	2.601.604		212.783	2.814.387,14	2.367.175,65	-234.428,49	-447.211,49	58.908,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.957.661,74	2.601.604		212.783	2.814.387,14	2.367.175,65	-234.428,49	-447.211,49	58.908,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.192.414,70	1.321.717			1.321.716,67	1.291.824,33	-29.892,34	-29.892,34	

165

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilergebnisrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist- Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	3.150.076,44	3.923.321		212.783	4.136.103,81	3.658.999,98	-264.320,83	-477.103,83	58.908,00

<166>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-658.811,28	-621.000			-621.000,00	-568.141,57	52.858,43	52.858,43	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.615.230,10	-1.412.000			-1.412.000,00	-1.468.856,25	-56.856,25	-56.856,25	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-38.338,60	-50.635			-50.635,00	-44.420,31	6.214,69	6.214,69	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-157.429,97	-76.575			-76.575,00	-184.613,86	-108.038,86	-108.038,86	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-10.745,57	-2.000			-2.000,00	-63.754,61	-61.754,61	-61.754,61	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-100.000,00								
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.580.555,52	-2.162.210			-2.162.210,00	-2.329.786,60	-167.576,60	-167.576,60	
10	-	Personalauszahlungen	2.514.714,84	2.582.432			2.582.432,00	2.619.789,10	37.357,10	37.357,10	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	676.622,68	822.770		151.210	973.980,00	985.298,71	162.528,71	11.318,71	40.141,00
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.433,38					286,11	286,11	286,11	
14	-	Transferauszahlungen	463.428,69	465.705			465.705,00	458.502,24	-7.202,76	-7.202,76	
15	-	Sonstige Auszahlungen	319.068,99	371.410		61.573	432.983,00	291.938,32	-79.471,68	-141.044,68	18.767,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.975.268,58	4.242.317		212.783	4.455.100,00	4.355.814,48	113.497,48	-99.285,52	58.908,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.394.713,06	2.080.107		212.783	2.292.890,00	2.026.027,88	-54.079,12	-266.862,12	58.908,00
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						320.398,88	320.398,88	320.398,88	
8	-	für Baumaßnahmen	72.798,29			147.290	147.290,00	2.320.311,15	2.320.311,15	2.173.021,15	47.491,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	19.068,06	68.043		193.146	261.189,00	73.683,13	5.640,13	-187.505,87	144.217,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	91.866,35	68.043		340.436	408.479,00	2.714.393,16	2.646.350,16	2.305.914,16	191.708,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	91.866,35	68.043		340.436	408.479,00	2.714.393,16	2.646.350,16	2.305.914,16	191.708,00

167

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft 1.04.01 Komm. Veranstaltungen/ Kulturförderung



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.500,00	-65.000			-65.000,00		65.000,00	65.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-23.256,42	-20.000			-20.000,00	-16.539,17	3.460,83	3.460,83	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-19.732,52					-22.900,25	-22.900,25	-22.900,25	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-5.087,56					-3.573,61	-3.573,61	-3.573,61	
10	=	Ordentliche Erträge	-57.576,50	-85.000			-85.000,00	-43.013,03	41.986,97	41.986,97	
11	-	Personalaufwendungen	192.148,29	184.467			184.466,64	212.434,46	27.967,82	27.967,82	
12	-	Versorgungsaufwendungen	9.013,72	13.582			13.582,08	11.075,47	-2.506,61	-2.506,61	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	289.327,30	267.397		29.218	296.614,96	230.805,67	-36.591,29	-65.809,29	
15	-	Transferaufwendungen	16.371,00	19.067			19.067,00	33,00	-19.034,00	-19.034,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	122.573,59	134.035		31.573	165.607,51	31.761,94	-102.272,57	-133.845,57	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	629.433,90	618.547		60.791	679.338,19	486.110,54	-132.436,65	-193.227,65	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	571.857,40	533.547		60.791	594.338,19	443.097,51	-90.449,68	-151.240,68	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.433,38								
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.433,38								
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	573.290,78	533.547		60.791	594.338,19	443.097,51	-90.449,68	-151.240,68	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	573.290,78	533.547		60.791	594.338,19	443.097,51	-90.449,68	-151.240,68	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23.438,58	20.145			20.145,44	4.787,92	-15.357,52	-15.357,52	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	596.729,36	553.693		60.791	614.483,63	447.885,43	-105.807,20	-166.598,20	

1681

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft
1.04.01 Komm. Veranstaltungen/ Kulturförderung



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-12.000,00	-65.000			-65.000,00		65.000,00	65.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-23.886,12	-20.000			-20.000,00	-18.016,86	1.983,14	1.983,14	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-12.000,00					-28.500,00	-28.500,00	-28.500,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen						-373,05	-373,05	-373,05	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-47.886,12	-85.000			-85.000,00	-46.889,91	38.110,09	38.110,09	
10	-	Personalauszahlungen	181.348,38	164.078			164.078,00	200.159,67	36.081,67	36.081,67	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	295.265,34	267.250		29.218	296.468,00	417.012,81	149.762,81	120.544,81	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.433,38								
14	-	Transferauszahlungen	5.290,69	7.567			7.567,00	364,24	-7.202,76	-7.202,76	
15	-	Sonstige Auszahlungen	94.330,13	105.100		31.573	136.673,00	32.769,20	-72.330,80	-103.903,80	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	577.667,92	543.995		60.791	604.786,00	650.305,92	106.310,92	45.519,92	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	529.781,80	458.995		60.791	519.786,00	603.416,01	144.421,01	83.630,01	

< 169 >

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft 1.04.02 Weiterbildung und Studium



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-564.106,28	-541.000			-541.000,00	-564.141,57	-23.141,57	-23.141,57	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.446.718,69	-1.220.000			-1.220.000,00	-1.499.337,20	-279.337,20	-279.337,20	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41,00								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-145.834,46	-76.757			-76.757,04	-97.851,28	-21.094,24	-21.094,24	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-69.571,66					-86.132,12	-86.132,12	-86.132,12	
10	=	Ordentliche Erträge	-2.226.190,09	-1.837.757			-1.837.757,04	-2.247.462,17	-409.705,13	-409.705,13	
11	-	Personalaufwendungen	2.036.932,85	2.117.560			2.117.560,08	2.018.264,72	-99.295,36	-99.295,36	
12	-	Versorgungsaufwendungen	114.820,38	111.357			111.357,36	144.023,76	32.666,40	32.666,40	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.208,06	164.061			164.061,16	103.429,49	-60.631,67	-60.631,67	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.212,00	5.350			5.349,80	2.881,36	-2.468,44	-2.468,44	
15	-	Transferaufwendungen	458.155,53	458.138			458.138,00	458.138,00			
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	153.413,95	195.798			195.798,40	210.578,85	14.780,45	14.780,45	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.875.742,77	3.052.265			3.052.264,80	2.937.316,18	-114.948,62	-114.948,62	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	649.552,68	1.214.508			1.214.507,76	689.854,01	-524.653,75	-524.653,75	
19	+	Finanzerträge	-100.000,00								
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						286,11	286,11	286,11	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-100.000,00					286,11	286,11	286,11	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	549.552,68	1.214.508			1.214.507,76	690.140,12	-524.367,64	-524.367,64	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	549.552,68	1.214.508			1.214.507,76	690.140,12	-524.367,64	-524.367,64	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	241.167,93	223.745			223.745,20	226.612,90	2.867,70	2.867,70	

<170>

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	790.720,61	1.438.253			1.438.252,96	916.753,02	-521.499,94	-521.499,94	

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft 1.04.02 Weiterbildung und Studium



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-571.811,28	-541.000			-541.000,00	-564.141,57	-23.141,57	-23.141,57	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.490.962,00	-1.220.000			-1.220.000,00	-1.329.462,00	-109.462,00	-109.462,00	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.178,00								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-145.429,97	-76.575			-76.575,00	-156.113,86	-79.538,86	-79.538,86	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-1.264,79					-4.246,10	-4.246,10	-4.246,10	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-100.000,00								
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.310.646,04	-1.837.575			-1.837.575,00	-2.053.963,53	-216.388,53	-216.388,53	
10	-	Personalauszahlungen	1.869.885,98	1.977.492			1.977.492,00	1.908.004,88	-69.487,12	-69.487,12	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	105.068,86	163.900			163.900,00	99.019,79	-64.880,21	-64.880,21	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						286,11	286,11	286,11	
14	-	Transferauszahlungen	458.138,00	458.138			458.138,00	458.138,00			
15	-	Sonstige Auszahlungen	83.835,68	145.000			145.000,00	92.350,54	-52.649,46	-52.649,46	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.516.928,52	2.744.530			2.744.530,00	2.557.799,32	-186.730,68	-186.730,68	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	206.282,48	906.955			906.955,00	503.835,79	-403.119,21	-403.119,21	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	559,30	10.000			10.000,00	5.462,36	-4.537,64	-4.537,64	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	559,30	10.000			10.000,00	5.462,36	-4.537,64	-4.537,64	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	559,30	10.000			10.000,00	5.462,36	-4.537,64	-4.537,64	

<172>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft 1.04.03 Museum



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-78.870,00	-18.866			-18.866,00	-7.866,00	11.000,00	11.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-103.032,34	-171.000			-171.000,00	-119.422,11	51.577,89	51.577,89	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-34.486,33	-50.635			-50.635,00	-50.437,16	197,84	197,84	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-333,86	-112			-111,96	-497,16	-385,20	-385,20	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-7.308,00	-2.000			-2.000,00	-4.566,52	-2.566,52	-2.566,52	
10	=	Ordentliche Erträge	-224.030,53	-242.613			-242.612,96	-182.788,95	59.824,01	59.824,01	
11	-	Personalaufwendungen	437.014,97	443.382			443.381,84	492.150,71	48.768,87	48.768,87	
12	-	Versorgungsaufwendungen	9.013,79	13.582			13.582,08	11.075,54	-2.506,54	-2.506,54	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	340.431,10	391.072		121.992	513.064,28	428.756,62	37.684,34	-84.307,66	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	55.904,40	59.629			59.629,08	55.993,56	-3.635,52	-3.635,52	
15	-	Transferaufwendungen	10,50								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	176.371,95	148.935			148.935,41	134.138,24	-14.797,17	-14.797,17	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.018.746,71	1.056.601		121.992	1.178.592,69	1.122.114,67	65.513,98	-56.478,02	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	794.716,18	813.988		121.992	935.979,73	939.325,72	125.337,99	3.345,99	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	794.716,18	813.988		121.992	935.979,73	939.325,72	125.337,99	3.345,99	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	794.716,18	813.988		121.992	935.979,73	939.325,72	125.337,99	3.345,99	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-18.251,48	-15.183			-15.183,44	-59.602,53	-44.419,09	-44.419,09	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	944.934,07	1.091.352			1.091.351,76	18.343,16	-1.073.008,60	-1.073.008,60	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.721.398,77	1.890.156		121.992	2.012.148,05	898.066,35	-992.089,70	-1.114.081,70	

<173>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft
1.04.03 Museum



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-75.000,00	-15.000			-15.000,00	-4.000,00	11.000,00	11.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-100.118,48	-171.000			-171.000,00	-121.083,39	49.916,61	49.916,61	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-37.160,60	-50.635			-50.635,00	-44.420,31	6.214,69	6.214,69	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-9.480,78	-2.000			-2.000,00	-9.685,46	-7.685,46	-7.685,46	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-221.759,86	-238.635			-238.635,00	-179.189,16	59.445,84	59.445,84	
10	-	Personalauszahlungen	428.418,97	409.303			409.303,00	472.866,63	63.563,63	63.563,63	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	276.288,48	391.120		121.992	513.112,00	469.240,22	78.120,22	-43.871,78	
15	-	Sonstige Auszahlungen	140.488,29	119.810			119.810,00	135.453,31	15.643,31	15.643,31	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	845.195,74	920.233		121.992	1.042.225,00	1.077.560,16	157.327,16	35.335,16	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	623.435,88	681.598		121.992	803.590,00	898.371,00	216.773,00	94.781,00	

<174>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft 1.04.04 Heimatbildarchiv



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-303,50	-1.000			-1.000,00	-254,00	746,00	746,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-11,09					-5,22	-5,22	-5,22	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-242,60					-49.481,51	-49.481,51	-49.481,51	
10	=	Ordentliche Erträge	-557,19	-1.000			-1.000,00	-49.740,73	-48.740,73	-48.740,73	
11	-	Personalaufwendungen	37.723,20	35.671			35.670,96	38.293,97	2.623,01	2.623,01	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.022,26	808			808,25	996,11	187,86	187,86	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8,25	502			502,45	31,06	-471,39	-471,39	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.905,58	3.580		30.000	33.579,80	32.725,67	29.145,87	-854,13	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	40.659,29	40.561		30.000	70.561,46	72.046,81	31.485,35	1.485,35	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	40.102,10	39.561		30.000	69.561,46	22.306,08	-17.255,38	-47.255,38	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	40.102,10	39.561		30.000	69.561,46	22.306,08	-17.255,38	-47.255,38	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	40.102,10	39.561		30.000	69.561,46	22.306,08	-17.255,38	-47.255,38	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.125,60	1.658			1.657,71	1.767,88	110,17	110,17	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	41.227,70	41.219		30.000	71.219,17	24.073,96	-17.145,21	-47.145,21	

<175>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft
1.04.04 Heimatbildarchiv



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-263,50	-1.000			-1.000,00	-294,00	706,00	706,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen						-49.450,00	-49.450,00	-49.450,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-263,50	-1.000			-1.000,00	-49.744,00	-48.744,00	-48.744,00	
10	-	Personalauszahlungen	35.061,51	31.559			31.559,00	35.925,31	4.366,31	4.366,31	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		500			500,00	25,89	-474,11	-474,11	
15	-	Sonstige Auszahlungen	414,89	1.500		30.000	31.500,00	31.365,27	29.865,27	-134,73	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	35.476,40	33.559		30.000	63.559,00	67.316,47	33.757,47	3.757,47	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	35.212,90	32.559		30.000	62.559,00	17.572,47	-14.986,53	-44.986,53	

<176>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft
1.04.05 Museum und Forum Schloss Homburg



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen						183.874,38	183.874,38	183.874,38	40.141,00
15	-	Transferaufwendungen						17.398,30	17.398,30	17.398,30	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen						71.033,54	71.033,54	71.033,54	18.767,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen						272.306,22	272.306,22	272.306,22	58.908,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)						272.306,22	272.306,22	272.306,22	58.908,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)						272.306,22	272.306,22	272.306,22	58.908,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)						272.306,22	272.306,22	272.306,22	58.908,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						1.010.734,39	1.010.734,39	1.010.734,39	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)						1.283.040,61	1.283.040,61	1.283.040,61	58.908,00

<177>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft
1.04.05 Museum und Forum Schloss Homburg



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
10	-	Personalauszahlungen						2.832,61	2.832,61	2.832,61	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen									40.141,00
15	-	Sonstige Auszahlungen									18.767,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						2.832,61	2.832,61	2.832,61	58.908,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)						2.832,61	2.832,61	2.832,61	58.908,00
8	-	für Baumaßnahmen	34.974,02			144.869	144.869,00	39.814,26	39.814,26	-105.054,74	47.491,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	18.508,76	58.043		193.146	251.189,00	68.220,77	10.177,77	-182.968,23	144.217,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	53.482,78	58.043		338.015	396.058,00	108.035,03	49.992,03	-288.022,97	191.708,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	53.482,78	58.043		338.015	396.058,00	108.035,03	49.992,03	-288.022,97	191.708,00

<178>

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft 1.04.05 Museum und Forum Schloss Homburg



verantwortlich: Dezernat I

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5233211 Erweiterung Schloß Homburg											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	34.974,02			64.869	64.869,00	39.814,26	39.814,26	-25.054,74	47.491,00
13	=	Summe Auszahlungen	34.974,02			64.869	64.869,00	39.814,26	39.814,26	-25.054,74	47.491,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	34.974,02			64.869	64.869,00	39.814,26	39.814,26	-25.054,74	47.491,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5233214 Schloss Homburg Gebäudeleittechnik											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen				80.000	80.000,00			-80.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen				80.000	80.000,00			-80.000,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)				80.000	80.000,00			-80.000,00	

<179>

verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						89.180,61	89.180,61	89.180,61	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)						89.180,61	89.180,61	89.180,61	

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.06 Erwachsenenbildung/AGewiS



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden					320.398,88	320.398,88	320.398,88	
8	-	für Baumaßnahmen	37.824,27		2.421	2.421,00	2.280.496,89	2.280.496,89	2.278.075,89	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	37.824,27		2.421	2.421,00	2.600.895,77	2.600.895,77	2.598.474,77	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.. Auszahlung)	37.824,27		2.421	2.421,00	2.600.895,77	2.600.895,77	2.598.474,77	

Jahresrechnung 2018

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.06 Erwachsenenbildung/AGewiS



verantwortlich: Dezernat I

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5230110 AGEWIS II											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						320.398,88	320.398,88	320.398,88	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	37.824,27			2.421	2.421,00	2.280.496,89	2.280.496,89	2.278.075,89	
13	=	Summe Auszahlungen	37.824,27			2.421	2.421,00	2.600.895,77	2.600.895,77	2.598.474,77	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	37.824,27			2.421	2.421,00	2.600.895,77	2.600.895,77	2.598.474,77	

<182>

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.035.215,74	-872.570			-872.570,00	-858.887,25	13.682,75	13.682,75	
3	+	Sonstige Transfererträge	-1.751.317,65	-1.333.000			-1.333.000,00	-1.488.489,65	-155.489,65	-155.489,65	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-44.896,65	-37.250			-37.250,00	-43.407,75	-6.157,75	-6.157,75	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-2.358,00	-2.358,00	-2.358,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-35.195.129,61	-39.796.612			-39.796.612,00	-37.810.923,85	1.985.688,15	1.985.688,15	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-622.249,04					-491.531,59	-491.531,59	-491.531,59	
10	=	Ordentliche Erträge	-38.648.808,69	-42.039.432			-42.039.432,00	-40.695.598,09	1.343.833,91	1.343.833,91	
11	-	Personalaufwendungen	9.348.735,04	9.949.717			9.949.716,95	9.545.025,91	-404.691,04	-404.691,04	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.060.178,91	922.598			922.597,72	1.199.677,21	277.079,49	277.079,49	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.571.890,18	8.896.232			8.896.231,60	4.754.268,38	-4.141.963,22	-4.141.963,22	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		4.153			4.153,20		-4.153,20	-4.153,20	
15	-	Transferaufwendungen	44.472.610,84	45.603.484			45.603.484,00	46.766.023,13	1.162.539,13	1.162.539,13	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	37.138.851,02	33.825.710		2.142	33.827.851,51	36.017.304,25	2.191.594,74	2.189.452,74	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	96.592.265,99	99.201.893		2.142	99.204.034,98	98.282.298,88	-919.594,10	-921.736,10	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	57.943.457,30	57.162.461		2.142	57.164.602,98	57.586.700,79	424.239,81	422.097,81	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	57.943.457,30	57.162.461		2.142	57.164.602,98	57.586.700,79	424.239,81	422.097,81	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	57.943.457,30	57.162.461		2.142	57.164.602,98	57.586.700,79	424.239,81	422.097,81	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-27.424,70	-19.029			-19.029,04	-1.039,69	17.989,35	17.989,35	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	569.303,71	470.674			470.674,10	514.251,51	43.577,41	43.577,41	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	58.485.336,31	57.614.106		2.142	57.616.248,04	58.099.912,61	485.806,57	483.664,57	

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.074.399,01	-872.570			-872.570,00	-934.475,66	-61.905,66	-61.905,66	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-1.448.638,07	-1.333.000			-1.333.000,00	-1.438.714,70	-105.714,70	-105.714,70	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-41.446,65	-37.250			-37.250,00	-45.327,75	-8.077,75	-8.077,75	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-2.358,00	-2.358,00	-2.358,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-37.107.663,50	-39.796.318			-39.796.318,00	-37.149.701,24	2.646.616,76	2.646.616,76	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-1.110,06					-1.064,67	-1.064,67	-1.064,67	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-39.673.257,29	-42.039.138			-42.039.138,00	-39.571.642,02	2.467.495,98	2.467.495,98	
10	-	Personalauszahlungen	8.220.390,97	8.771.981			8.771.981,00	8.357.896,02	-414.084,98	-414.084,98	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.670.564,43	8.895.881			8.895.881,00	4.669.468,29	-4.226.412,71	-4.226.412,71	
14	-	Transferauszahlungen	45.049.490,94	45.603.484			45.603.484,00	46.736.853,11	1.133.369,11	1.133.369,11	
15	-	Sonstige Auszahlungen	36.601.836,95	33.582.757		2.142	33.584.899,00	35.501.674,46	1.918.917,46	1.916.775,46	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	94.542.283,29	96.854.103		2.142	96.856.245,00	95.265.891,88	-1.588.211,12	-1.590.353,12	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	54.869.026,00	54.814.965		2.142	54.817.107,00	55.694.249,86	879.284,86	877.142,86	

1185

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen 1.05.01 Unterstützung von Senioren



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-38.860,00	-35.000			-35.000,00	-40.545,00	-5.545,00	-5.545,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.713,82					-6.612,76	-6.612,76	-6.612,76	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-75.790,24					-57.108,03	-57.108,03	-57.108,03	
10	=	Ordentliche Erträge	-119.364,06	-35.000			-35.000,00	-104.265,79	-69.265,79	-69.265,79	
11	-	Personalaufwendungen	493.341,07	385.152			385.151,80	383.834,26	-1.317,54	-1.317,54	
12	-	Versorgungsaufwendungen	153.726,18	123.145			123.144,92	132.495,23	9.350,31	9.350,31	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	985.985,90	1.198.026			1.198.026,18	1.167.546,79	-30.479,39	-30.479,39	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	60.164,99	53.043			53.043,39	66.598,93	13.555,54	13.555,54	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.693.218,14	1.759.366			1.759.366,29	1.750.475,21	-8.891,08	-8.891,08	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.573.854,08	1.724.366			1.724.366,29	1.646.209,42	-78.156,87	-78.156,87	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.573.854,08	1.724.366			1.724.366,29	1.646.209,42	-78.156,87	-78.156,87	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.573.854,08	1.724.366			1.724.366,29	1.646.209,42	-78.156,87	-78.156,87	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	29.566,13	22.434			22.434,05	36.555,34	14.121,29	14.121,29	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.603.420,21	1.746.800			1.746.800,34	1.682.764,76	-64.035,58	-64.035,58	

186

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen
1.05.01 Unterstützung von Senioren



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-35.815,00	-35.000			-35.000,00	-42.060,00	-7.060,00	-7.060,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.250,00					-1.765,39	-1.765,39	-1.765,39	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-37.065,00	-35.000			-35.000,00	-43.825,39	-8.825,39	-8.825,39	
10	-	Personalauszahlungen	336.855,64	282.958			282.958,00	250.140,52	-32.817,48	-32.817,48	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	989.076,50	1.198.000			1.198.000,00	1.178.454,85	-19.545,15	-19.545,15	
15	-	Sonstige Auszahlungen	42.032,52	35.500			35.500,00	39.774,40	4.274,40	4.274,40	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.367.964,66	1.516.458			1.516.458,00	1.468.369,77	-48.088,23	-48.088,23	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.330.899,66	1.481.458			1.481.458,00	1.424.544,38	-56.913,62	-56.913,62	

<187>

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen

1.05.02 Hilfen z.Gesundh.,b.Beh.,Pflegebed. u.s.

verantwortlich: Dezernat III



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.035.215,74	-872.570			-872.570,00	-858.887,25	13.682,75	13.682,75	
3	+	Sonstige Transfererträge	-935.584,27	-826.500			-826.500,00	-942.240,85	-115.740,85	-115.740,85	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-5.546,65	-2.100			-2.100,00	-2.182,75	-82,75	-82,75	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-2.358,00	-2.358,00	-2.358,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-516.891,95	-548.294			-548.294,00	-598.484,63	-50.190,63	-50.190,63	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-347.983,57					-260.302,96	-260.302,96	-260.302,96	
10	=	Ordentliche Erträge	-2.841.222,18	-2.249.464			-2.249.464,00	-2.664.456,44	-414.992,44	-414.992,44	
11	-	Personalaufwendungen	2.140.588,43	1.952.683			1.952.683,36	2.325.506,07	372.822,71	372.822,71	
12	-	Versorgungsaufwendungen	547.368,49	485.796			485.796,16	637.102,67	151.306,51	151.306,51	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	410.467,18	442.240			442.239,67	390.818,02	-51.421,65	-51.421,65	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		4.153			4.153,20		-4.153,20	-4.153,20	
15	-	Transferaufwendungen	25.799.842,55	26.550.234			26.550.234,00	27.495.963,71	945.729,71	945.729,71	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	227.802,41	162.538			162.538,45	369.174,64	206.636,19	206.636,19	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	29.126.069,06	29.597.645			29.597.644,84	31.218.565,11	1.620.920,27	1.620.920,27	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	26.284.846,88	27.348.181			27.348.180,84	28.554.108,67	1.205.927,83	1.205.927,83	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	26.284.846,88	27.348.181			27.348.180,84	28.554.108,67	1.205.927,83	1.205.927,83	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	26.284.846,88	27.348.181			27.348.180,84	28.554.108,67	1.205.927,83	1.205.927,83	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-84.385,91	-59.194			-59.193,52	-75.977,26	-16.783,74	-16.783,74	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	305.045,21	222.235			222.235,26	266.291,76	44.056,50	44.056,50	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	26.505.506,18	27.511.223			27.511.222,58	28.744.423,17	1.233.200,59	1.233.200,59	

1188

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen

1.05.02 Hilfen z.Gesundh.,b.Beh.,Pflegebed. u.s.

verantwortlich: Dezernat III



Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.074.399,01	-872.570			-872.570,00	-934.475,66	-61.905,66	-61.905,66	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-958.166,75	-826.500			-826.500,00	-905.042,28	-78.542,28	-78.542,28	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-5.121,65	-2.100			-2.100,00	-2.607,75	-507,75	-507,75	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-2.358,00	-2.358,00	-2.358,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-510.551,76	-548.000			-548.000,00	-574.079,49	-26.079,49	-26.079,49	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.548.239,17	-2.249.170			-2.249.170,00	-2.418.563,18	-169.393,18	-169.393,18	
10	-	Personalauszahlungen	1.561.345,02	1.522.387			1.522.387,00	1.699.924,58	177.537,58	177.537,58	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	402.082,50	442.100			442.100,00	384.525,89	-57.574,11	-57.574,11	
14	-	Transferauszahlungen	26.099.643,72	26.550.234			26.550.234,00	27.440.070,06	889.836,06	889.836,06	
15	-	Sonstige Auszahlungen	31.349,14	24.230			24.230,00	21.202,81	-3.027,19	-3.027,19	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	28.094.420,38	28.538.951			28.538.951,00	29.545.723,34	1.006.772,34	1.006.772,34	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	25.546.181,21	26.289.781			26.289.781,00	27.127.160,16	837.379,16	837.379,16	

190

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.

verantwortlich: Dezernat III



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
3	+	Sonstige Transfererträge	-815.733,38	-506.500			-506.500,00	-546.248,80	-39.748,80	-39.748,80	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-34.670.418,80	-39.248.318			-39.248.318,00	-37.200.389,25	2.047.928,75	2.047.928,75	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-130.535,53					-125.543,88	-125.543,88	-125.543,88	
10	=	Ordentliche Erträge	-35.616.687,71	-39.754.818			-39.754.818,00	-37.872.181,93	1.882.636,07	1.882.636,07	
11	-	Personalaufwendungen	6.099.248,95	7.056.586			7.056.586,27	6.236.975,53	-819.610,74	-819.610,74	
12	-	Versorgungsaufwendungen	233.449,73	207.725			207.724,84	280.498,10	72.773,26	72.773,26	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.175.074,72	7.255.842			7.255.842,36	3.195.745,81	-4.060.096,55	-4.060.096,55	
15	-	Transferaufwendungen	18.672.768,29	19.053.250			19.053.250,00	19.270.059,42	216.809,42	216.809,42	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	36.792.985,65	33.550.737		2.142	33.552.878,61	35.532.823,66	1.982.087,05	1.979.945,05	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	64.973.527,34	67.124.140		2.142	67.126.282,08	64.516.102,52	-2.608.037,56	-2.610.179,56	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	29.356.839,63	27.369.322		2.142	27.371.464,08	26.643.920,59	-725.401,49	-727.543,49	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	29.356.839,63	27.369.322		2.142	27.371.464,08	26.643.920,59	-725.401,49	-727.543,49	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	29.356.839,63	27.369.322		2.142	27.371.464,08	26.643.920,59	-725.401,49	-727.543,49	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	235.031,40	218.941			218.940,88	243.627,08	24.686,20	24.686,20	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	29.591.871,03	27.588.263		2.142	27.590.404,96	26.887.547,67	-700.715,29	-702.857,29	

191

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-490.471,32	-506.500			-506.500,00	-533.672,42	-27.172,42	-27.172,42	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-36.595.861,74	-39.248.318			-39.248.318,00	-36.573.856,36	2.674.461,64	2.674.461,64	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-1.110,06					-1.064,67	-1.064,67	-1.064,67	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-37.087.443,12	-39.754.818			-39.754.818,00	-37.108.593,45	2.646.224,55	2.646.224,55	
10	-	Personalauszahlungen	5.841.044,81	6.513.374			6.513.374,00	5.956.159,28	-557.214,72	-557.214,72	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.279.405,43	7.255.781			7.255.781,00	3.106.487,55	-4.149.293,45	-4.149.293,45	
14	-	Transferauszahlungen	18.949.847,22	19.053.250			19.053.250,00	19.296.783,05	243.533,05	243.533,05	
15	-	Sonstige Auszahlungen	36.511.645,25	33.508.477		2.142	33.510.619,00	35.422.665,96	1.914.188,96	1.912.046,96	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	64.581.942,71	66.330.882		2.142	66.333.024,00	63.782.095,84	-2.548.786,16	-2.550.928,16	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	27.494.499,59	26.576.064		2.142	26.578.206,00	26.673.502,39	97.438,39	95.296,39	

<192>

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen 1.05.04 Betreuungsleistungen



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-490,00	-150			-150,00	-680,00	-530,00	-530,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.105,04					-5.437,21	-5.437,21	-5.437,21	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-67.939,70					-48.576,72	-48.576,72	-48.576,72	
10	=	Ordentliche Erträge	-71.534,74	-150			-150,00	-54.693,93	-54.543,93	-54.543,93	
11	-	Personalaufwendungen	615.556,59	555.296			555.295,52	598.710,05	43.414,53	43.414,53	
12	-	Versorgungsaufwendungen	125.634,51	105.932			105.931,80	149.581,21	43.649,41	43.649,41	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	362,38	123			123,39	157,76	34,37	34,37	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	57.897,97	59.391			59.391,06	48.707,02	-10.684,04	-10.684,04	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	799.451,45	720.742			720.741,77	797.156,04	76.414,27	76.414,27	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	727.916,71	720.592			720.591,77	742.462,11	21.870,34	21.870,34	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	727.916,71	720.592			720.591,77	742.462,11	21.870,34	21.870,34	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	727.916,71	720.592			720.591,77	742.462,11	21.870,34	21.870,34	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.622,18	47.228			47.228,39	42.714,90	-4.513,49	-4.513,49	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	784.538,89	767.820			767.820,16	785.177,01	17.356,85	17.356,85	

<193>

Jahresrechnung 2018

1.05 Soziale Leistungen

1.05.04 Betreuungsleistungen

verantwortlich: Dezernat III



Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-510,00	-150			-150,00	-660,00	-510,00	-510,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-510,00	-150			-150,00	-660,00	-510,00	-510,00	
10	-	Personalauszahlungen	481.145,50	453.262			453.262,00	451.671,64	-1.590,36	-1.590,36	
15	-	Sonstige Auszahlungen	16.810,04	14.550			14.550,00	18.031,29	3.481,29	3.481,29	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	497.955,54	467.812			467.812,00	469.702,93	1.890,93	1.890,93	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	497.445,54	467.662			467.662,00	469.042,93	1.380,93	1.380,93	

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-25.617.812,14	-21.685.861			-21.685.861,00	-23.590.450,65	-1.904.589,65	-1.904.589,65	
3	+	Sonstige Transfererträge	-12.470.801,61	-10.884.412			-10.884.412,00	-13.476.846,80	-2.592.434,80	-2.592.434,80	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.360.237,80	-3.751.000			-3.751.000,00	-4.335.846,01	-584.846,01	-584.846,01	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.550,00	-16.500			-16.500,00	-10.306,68	6.193,32	6.193,32	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.047.930,45	-5.912.155			-5.912.155,00	-3.044.824,70	2.867.330,30	2.867.330,30	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-930.128,38	-5.000			-5.000,00	-485.623,45	-480.623,45	-480.623,45	
10	=	Ordentliche Erträge	-44.431.460,38	-42.254.928			-42.254.928,00	-44.943.898,29	-2.688.970,29	-2.688.970,29	
11	-	Personalaufwendungen	7.848.120,06	7.264.285			7.264.285,44	8.310.795,04	1.046.509,60	1.046.509,60	
12	-	Versorgungsaufwendungen	1.224.308,06	975.357			975.357,32	1.423.885,26	448.527,94	448.527,94	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.414.017,35	5.213.910			5.213.909,80	4.429.842,22	-784.067,58	-784.067,58	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	6.804,00	47.850			47.850,12	6.904,00	-40.946,12	-40.946,12	
15	-	Transferaufwendungen	80.416.313,62	83.240.573		400.000	83.640.573,00	82.284.096,85	-956.476,15	-1.356.476,15	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	780.975,42	582.269			582.268,74	1.823.330,52	1.241.061,78	1.241.061,78	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	94.690.538,51	97.324.244		400.000	97.724.244,42	98.278.853,89	954.609,47	554.609,47	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	50.259.078,13	55.069.316		400.000	55.469.316,42	53.334.955,60	-1.734.360,82	-2.134.360,82	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	50.259.078,13	55.069.316		400.000	55.469.316,42	53.334.955,60	-1.734.360,82	-2.134.360,82	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	50.259.078,13	55.069.316		400.000	55.469.316,42	53.334.955,60	-1.734.360,82	-2.134.360,82	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-47.389,24	-37.675			-37.674,82	-30.541,12	7.133,70	7.133,70	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	735.906,46	513.605			513.604,70	696.168,95	182.564,25	182.564,25	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	50.947.595,35	55.545.246		400.000	55.945.246,30	54.000.583,43	-1.544.662,87	-1.944.662,87	

--

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dez. I, Dez. III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgebjahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-25.735.971,45	-21.185.025			-21.185.025,00	-21.312.226,54	-127.201,54	-127.201,54	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-9.241.758,46	-10.884.412			-10.884.412,00	-14.134.343,54	-3.249.931,54	-3.249.931,54	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.355.870,92	-3.751.000			-3.751.000,00	-4.274.998,11	-523.998,11	-523.998,11	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.441,66	-16.500			-16.500,00	-10.445,02	6.054,98	6.054,98	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-2.211.121,68	-5.926.420			-5.926.420,00	-2.989.013,04	2.937.406,96	2.937.406,96	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-13.735,05	-5.000			-5.000,00	-19.505,00	-14.505,00	-14.505,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-40.562.899,22	-41.768.357			-41.768.357,00	-42.740.531,25	-972.174,25	-972.174,25	
10	-	Personalauszahlungen	6.583.524,74	6.192.153			6.192.153,00	6.914.144,48	721.991,48	721.991,48	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.310.356,76	5.243.400			5.243.400,00	5.478.175,75	234.775,75	234.775,75	
14	-	Transferauszahlungen	78.278.467,68	82.386.044		400.000	82.786.044,00	80.206.658,47	-2.179.385,53	-2.579.385,53	
15	-	Sonstige Auszahlungen	318.296,15	199.500			199.500,00	330.360,86	130.860,86	130.860,86	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	90.490.645,33	94.021.097		400.000	94.421.097,00	92.929.339,56	-1.091.757,44	-1.491.757,44	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	49.927.746,11	52.252.740		400.000	52.652.740,00	50.188.808,31	-2.063.931,69	-2.463.931,69	
1	+	Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-154.240,05					-1.834.932,18	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-154.240,05					-1.834.932,18	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
11	-	von aktivierbaren Zuwendungen	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	1.886.283,51	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	1.886.283,51	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	202.025,67			1.090.000	1.090.000,00	51.351,33	51.351,33	-1.038.648,67	440.000,00

1197

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe 1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-24.864.349,95	-21.422.466			-21.422.466,00	-22.590.767,87	-1.168.301,87	-1.168.301,87	
3	+	Sonstige Transfererträge	-316.132,32	-210.000			-210.000,00	-414.449,06	-204.449,06	-204.449,06	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.360.237,80	-3.750.000			-3.750.000,00	-4.335.846,01	-585.846,01	-585.846,01	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.350,00	-12.000			-12.000,00	-9.240,00	2.760,00	2.760,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.317,39	-44.880			-44.880,00	-8.421,30	36.458,70	36.458,70	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-223.077,15					-75.616,01	-75.616,01	-75.616,01	
10	=	Ordentliche Erträge	-28.769.464,61	-25.439.346			-25.439.346,00	-27.434.340,25	-1.994.994,25	-1.994.994,25	
11	-	Personalaufwendungen	569.877,75	524.029			524.029,32	634.316,58	110.287,26	110.287,26	
12	-	Versorgungsaufwendungen	171.970,10	136.373			136.373,40	226.219,31	89.845,91	89.845,91	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.964.168,06	3.446.514			3.446.514,40	3.325.115,48	-121.398,92	-121.398,92	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.407,00	34.740			34.740,00	1.407,00	-33.333,00	-33.333,00	
15	-	Transferaufwendungen	46.650.667,83	44.786.029		400.000	45.186.029,00	45.618.762,46	832.733,46	432.733,46	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	168.851,79	186.633			186.632,81	179.440,48	-7.192,33	-7.192,33	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	50.526.942,53	49.114.319		400.000	49.514.318,93	49.985.261,31	870.942,38	470.942,38	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	21.757.477,92	23.674.973		400.000	24.074.972,93	22.550.921,06	-1.124.051,87	-1.524.051,87	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	21.757.477,92	23.674.973		400.000	24.074.972,93	22.550.921,06	-1.124.051,87	-1.524.051,87	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	21.757.477,92	23.674.973		400.000	24.074.972,93	22.550.921,06	-1.124.051,87	-1.524.051,87	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	143.824,49	43.766			43.766,14	74.530,62	30.764,48	30.764,48	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	21.901.302,41	23.718.739		400.000	24.118.739,07	22.625.451,68	-1.093.287,39	-1.493.287,39	

1198

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe 1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-24.982.509,26	-20.921.630			-20.921.630,00	-20.312.544,26	609.085,74	609.085,74	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-306.909,62	-210.000			-210.000,00	-418.134,36	-208.134,36	-208.134,36	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.355.870,92	-3.750.000			-3.750.000,00	-4.274.998,11	-524.998,11	-524.998,11	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.350,00	-12.000			-12.000,00	-9.270,00	2.730,00	2.730,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-44.880			-44.880,00		44.880,00	44.880,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-28.646.639,80	-24.938.510			-24.938.510,00	-25.014.946,73	-76.436,73	-76.436,73	
10	-	Personalauszahlungen	386.307,30	404.753			404.753,00	407.828,40	3.075,40	3.075,40	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.972.458,56	3.446.400			3.446.400,00	3.187.711,27	-258.688,73	-258.688,73	
14	-	Transferauszahlungen	45.726.814,25	43.931.500		400.000	44.331.500,00	44.658.250,24	726.750,24	326.750,24	
15	-	Sonstige Auszahlungen	127.124,08	145.000			145.000,00	148.110,01	3.110,01	3.110,01	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	49.212.704,19	47.927.653		400.000	48.327.653,00	48.401.899,92	474.246,92	74.246,92	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	20.566.064,39	22.989.143		400.000	23.389.143,00	23.386.953,19	397.810,19	-2.189,81	
1		Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen									
	+		-154.240,05					-1.834.932,18	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-154.240,05					-1.834.932,18	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
11	-	von aktivierbaren Zuwendungen	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	1.886.283,51	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	1.886.283,51	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./ Auszahlung)	202.025,67			1.090.000	1.090.000,00	51.351,33	51.351,33	-1.038.648,67	440.000,00

1199

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege



verantwortlich: Dezernat III

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5510030 Investitionsförderung KiTa											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen	-154.240,05					-1.834.932,18	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
6	=	Summe Einzahlungen	-154.240,05					-1.834.932,18	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
11	-	Ausz. für aktivierbare Zuwendungen	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	1.886.283,51	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
13	=	Summe Auszahlungen	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	1.886.283,51	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	202.025,67			1.090.000	1.090.000,00	51.351,33	51.351,33	-1.038.648,67	440.000,00

<200>

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe 1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-669.686,19	-166.395			-166.395,00	-908.676,56	-742.281,56	-742.281,56	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.200,00	-4.500			-4.500,00	-1.066,68	3.433,32	3.433,32	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.722,04	-16.640			-16.640,00	-4.211,30	12.428,70	12.428,70	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-59.959,68					-37.400,54	-37.400,54	-37.400,54	
10	=	Ordentliche Erträge	-735.567,91	-187.535			-187.535,00	-951.355,08	-763.820,08	-763.820,08	
11	-	Personalaufwendungen	775.007,30	749.113			749.113,48	768.860,19	19.746,71	19.746,71	
12	-	Versorgungsaufwendungen	112.769,93	95.932			95.932,44	121.716,96	25.784,52	25.784,52	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	401,51	143			143,38	240,73	97,35	97,35	
15	-	Transferaufwendungen	2.432.200,22	2.602.431			2.602.431,00	2.811.687,93	209.256,93	209.256,93	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	83.153,83	52.154			52.153,88	71.251,10	19.097,22	19.097,22	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.403.532,79	3.499.774			3.499.774,18	3.773.756,91	273.982,73	273.982,73	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.667.964,88	3.312.239			3.312.239,18	2.822.401,83	-489.837,35	-489.837,35	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	2.667.964,88	3.312.239			3.312.239,18	2.822.401,83	-489.837,35	-489.837,35	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	2.667.964,88	3.312.239			3.312.239,18	2.822.401,83	-489.837,35	-489.837,35	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	67.481,77	57.896			57.896,03	57.470,45	-425,58	-425,58	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.735.446,65	3.370.135			3.370.135,21	2.879.872,28	-490.262,93	-490.262,93	

<201>

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-669.686,19	-166.395			-166.395,00	-908.676,06	-742.281,06	-742.281,06	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.091,66	-4.500			-4.500,00	-1.175,02	3.324,98	3.324,98	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-31.640			-31.640,00		31.640,00	31.640,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-400,00								
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-673.177,85	-202.535			-202.535,00	-909.851,08	-707.316,08	-707.316,08	
10	-	Personalauszahlungen	656.067,79	641.202			641.202,00	651.238,35	10.036,35	10.036,35	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.970,00	30.000			30.000,00	5.517,00	-24.483,00	-24.483,00	
14	-	Transferauszahlungen	2.447.335,08	2.602.431			2.602.431,00	2.940.670,66	338.239,66	338.239,66	
15	-	Sonstige Auszahlungen	35.282,86					28.105,55	28.105,55	28.105,55	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.149.655,73	3.273.633			3.273.633,00	3.625.531,56	351.898,56	351.898,56	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.476.477,88	3.071.098			3.071.098,00	2.715.680,48	-355.417,52	-355.417,52	

<202>

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe 1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-83.776,00	-97.000			-97.000,00	-91.006,22	5.993,78	5.993,78	
3	+	Sonstige Transfererträge	-12.154.669,29	-10.674.412			-10.674.412,00	-13.062.397,74	-2.387.985,74	-2.387.985,74	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.000			-1.000,00		1.000,00	1.000,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.810.489,43	-5.624.235			-5.624.235,00	-2.793.695,58	2.830.539,42	2.830.539,42	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-614.473,19	-5.000			-5.000,00	-345.006,15	-340.006,15	-340.006,15	
10	=	Ordentliche Erträge	-14.663.407,91	-16.401.647			-16.401.647,00	-16.292.105,69	109.541,31	109.541,31	
11	-	Personalaufwendungen	6.245.863,84	5.795.304			5.795.304,24	6.625.127,28	829.823,04	829.823,04	
12	-	Versorgungsaufwendungen	867.250,09	675.069			675.068,56	992.562,26	317.493,70	317.493,70	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.449.376,38	1.767.252			1.767.252,02	1.104.473,68	-662.778,34	-662.778,34	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	5.397,00	13.110			13.110,12	5.497,00	-7.613,12	-7.613,12	
15	-	Transferaufwendungen	31.333.445,57	35.852.113			35.852.113,00	33.853.646,46	-1.998.466,54	-1.998.466,54	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	525.435,65	338.982			338.982,05	1.569.378,11	1.230.396,06	1.230.396,06	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	40.426.768,53	44.441.830			44.441.829,99	44.150.684,79	-291.145,20	-291.145,20	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	25.763.360,62	28.040.183			28.040.182,99	27.858.579,10	-181.603,89	-181.603,89	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	25.763.360,62	28.040.183			28.040.182,99	27.858.579,10	-181.603,89	-181.603,89	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	25.763.360,62	28.040.183			28.040.182,99	27.858.579,10	-181.603,89	-181.603,89	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-133.635,07	-106.534			-106.533,91	-101.775,32	4.758,59	4.758,59	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	565.998,99	447.054			447.054,46	587.394,31	140.339,85	140.339,85	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	26.195.724,54	28.380.704			28.380.703,54	28.344.198,09	-36.505,45	-36.505,45	

<203>

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-83.776,00	-97.000			-97.000,00	-91.006,22	5.993,78	5.993,78	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-8.934.848,84	-10.674.412			-10.674.412,00	-13.716.209,18	-3.041.797,18	-3.041.797,18	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.000			-1.000,00		1.000,00	1.000,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.982.210,84	-5.623.500			-5.623.500,00	-2.753.594,80	2.869.905,20	2.869.905,20	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-13.335,05	-5.000			-5.000,00	-19.505,00	-14.505,00	-14.505,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-11.014.170,73	-16.400.912			-16.400.912,00	-16.580.315,20	-179.403,20	-179.403,20	
10	-	Personalauszahlungen	5.352.211,14	5.005.706			5.005.706,00	5.655.328,64	649.622,64	649.622,64	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.326.856,80	1.767.000			1.767.000,00	2.284.935,15	517.935,15	517.935,15	
14	-	Transferauszahlungen	30.104.318,35	35.852.113			35.852.113,00	32.607.737,57	-3.244.375,43	-3.244.375,43	
15	-	Sonstige Auszahlungen	153.915,26	50.000			50.000,00	151.741,31	101.741,31	101.741,31	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.937.301,55	42.674.819			42.674.819,00	40.699.742,67	-1.975.076,33	-1.975.076,33	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	26.923.130,82	26.273.907			26.273.907,00	24.119.427,47	-2.154.479,53	-2.154.479,53	

<204>

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe 1.06.04 Leistungen nach dem BundeselterngeldG



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-230.401,59	-226.400			-226.400,00	-238.496,52	-12.096,52	-12.096,52	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-32.618,36					-27.600,75	-27.600,75	-27.600,75	
10	=	Ordentliche Erträge	-263.019,95	-226.400			-226.400,00	-266.097,27	-39.697,27	-39.697,27	
11	-	Personalaufwendungen	257.371,17	195.838			195.838,40	282.490,99	86.652,59	86.652,59	
12	-	Versorgungsaufwendungen	72.317,94	67.983			67.982,92	83.386,73	15.403,81	15.403,81	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	71,40					12,33	12,33	12,33	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.534,15	4.500			4.500,00	3.260,83	-1.239,17	-1.239,17	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	333.294,66	268.321			268.321,32	369.150,88	100.829,56	100.829,56	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	70.274,71	41.921			41.921,32	103.053,61	61.132,29	61.132,29	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	70.274,71	41.921			41.921,32	103.053,61	61.132,29	61.132,29	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	70.274,71	41.921			41.921,32	103.053,61	61.132,29	61.132,29	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	44.847,04	33.747			33.747,16	48.007,77	14.260,61	14.260,61	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	115.121,75	75.668			75.668,48	151.061,38	75.392,90	75.392,90	

<205>

Jahresrechnung 2018

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
1.06.04 Leistungen nach dem BundeselterngeldG



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-228.910,84	-226.400			-226.400,00	-235.418,24	-9.018,24	-9.018,24	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-228.910,84	-226.400			-226.400,00	-235.418,24	-9.018,24	-9.018,24	
10	-	Personalauszahlungen	188.938,51	140.492			140.492,00	199.749,09	59.257,09	59.257,09	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	71,40					12,33	12,33	12,33	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.973,95	4.500			4.500,00	2.403,99	-2.096,01	-2.096,01	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	190.983,86	144.992			144.992,00	202.165,41	57.173,41	57.173,41	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-37.926,98	-81.408			-81.408,00	-33.252,83	48.155,17	48.155,17	

<206>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-76.594,86	-86.400			-86.400,00	-90.648,60	-4.248,60	-4.248,60	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-262.920,45	-246.000			-246.000,00	-276.435,81	-30.435,81	-30.435,81	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-147,82	-300			-300,00		300,00	300,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-160.777,76	-193.744			-193.743,52	-159.809,96	33.933,56	33.933,56	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-168.870,13	-600			-600,00	-125.516,51	-124.916,51	-124.916,51	
10	=	Ordentliche Erträge	-669.311,02	-527.044			-527.043,52	-652.410,88	-125.367,36	-125.367,36	
11	-	Personalaufwendungen	2.611.569,71	2.449.070			2.449.069,68	2.771.928,23	322.858,55	322.858,55	
12	-	Versorgungsaufwendungen	302.119,72	265.652			265.651,60	377.201,43	111.549,83	111.549,83	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	794.954,19	887.957			887.957,08	766.175,93	-121.781,15	-121.781,15	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.452,40	5.967			5.966,52	2.891,00	-3.075,52	-3.075,52	
15	-	Transferaufwendungen	1.443.868,19	1.515.710			1.515.710,00	1.516.726,84	1.016,84	1.016,84	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	171.488,20	187.072			187.071,86	177.804,90	-9.266,96	-9.266,96	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	5.326.452,41	5.311.427			5.311.426,74	5.612.728,33	301.301,59	301.301,59	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	4.657.141,39	4.784.383			4.784.383,22	4.960.317,45	175.934,23	175.934,23	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	4.657.141,39	4.784.383			4.784.383,22	4.960.317,45	175.934,23	175.934,23	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	4.657.141,39	4.784.383			4.784.383,22	4.960.317,45	175.934,23	175.934,23	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	415.884,78	355.566			355.566,09	366.713,86	11.147,77	11.147,77	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	5.073.026,17	5.139.949			5.139.949,31	5.327.031,31	187.082,00	187.082,00	

<207>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-70.013,97	-86.400			-86.400,00	-90.648,60	-4.248,60	-4.248,60	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-252.442,42	-246.000			-246.000,00	-277.646,24	-31.646,24	-31.646,24	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-147,82	-300			-300,00		300,00	300,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-153.484,41	-193.600			-193.600,00	-148.966,49	44.633,51	44.633,51	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-890,00	-600			-600,00	-10.500,00	-9.900,00	-9.900,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-476.978,62	-526.900			-526.900,00	-527.761,33	-861,33	-861,33	
10	-	Personalauszahlungen	2.278.424,36	2.126.371			2.126.371,00	2.407.992,38	281.621,38	281.621,38	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	794.118,73	887.830			887.830,00	795.045,03	-92.784,97	-92.784,97	
14	-	Transferauszahlungen	1.449.944,96	1.515.710			1.515.710,00	1.522.164,11	6.454,11	6.454,11	
15	-	Sonstige Auszahlungen	38.603,02	18.930			18.930,00	45.150,59	26.220,59	26.220,59	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.561.091,07	4.548.841			4.548.841,00	4.770.352,11	221.511,11	221.511,11	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	4.084.112,45	4.021.941			4.021.941,00	4.242.590,78	220.649,78	220.649,78	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	

<208>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.01 Gesundheitsförderung



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.171,38								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-156.002,93	-193.744			-193.743,52	-150.603,47	43.140,05	43.140,05	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-64.394,41					-38.593,77	-38.593,77	-38.593,77	
10	=	Ordentliche Erträge	-225.568,72	-193.744			-193.743,52	-189.197,24	4.546,28	4.546,28	
11	-	Personalaufwendungen	1.110.252,88	974.486			974.485,56	1.067.224,35	92.738,79	92.738,79	
12	-	Versorgungsaufwendungen	112.531,57	91.598			91.597,68	125.481,09	33.883,41	33.883,41	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	117.306,01	192.895			192.894,96	123.048,76	-69.846,20	-69.846,20	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.452,40	5.967			5.966,52	2.891,00	-3.075,52	-3.075,52	
15	-	Transferaufwendungen	866.213,93	915.000			915.000,00	898.943,02	-16.056,98	-16.056,98	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	66.615,11	68.023			68.023,04	69.118,02	1.094,98	1.094,98	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.275.371,90	2.247.968			2.247.967,76	2.286.706,24	38.738,48	38.738,48	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.049.803,18	2.054.224			2.054.224,24	2.097.509,00	43.284,76	43.284,76	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	2.049.803,18	2.054.224			2.054.224,24	2.097.509,00	43.284,76	43.284,76	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	2.049.803,18	2.054.224			2.054.224,24	2.097.509,00	43.284,76	43.284,76	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-223.343,04	-187.060			-187.060,19	-185.552,30	1.507,89	1.507,89	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	377.057,59	314.874			314.873,97	330.195,73	15.321,76	15.321,76	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.203.517,73	2.182.038			2.182.038,02	2.242.152,43	60.114,41	60.114,41	

<209>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.01 Gesundheitsförderung



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.589,51								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-153.484,41	-193.600			-193.600,00	-148.966,49	44.633,51	44.633,51	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-150.894,90	-193.600			-193.600,00	-148.966,49	44.633,51	44.633,51	
10	-	Personalauszahlungen	984.952,40	854.859			854.859,00	949.824,89	94.965,89	94.965,89	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	120.745,66	193.040			193.040,00	117.239,72	-75.800,28	-75.800,28	
14	-	Transferauszahlungen	871.716,69	915.000			915.000,00	893.484,30	-21.515,70	-21.515,70	
15	-	Sonstige Auszahlungen	25.980,17	18.450			18.450,00	22.762,41	4.312,41	4.312,41	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.003.394,92	1.981.349			1.981.349,00	1.983.311,32	1.962,32	1.962,32	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.852.500,02	1.787.749			1.787.749,00	1.834.344,83	46.595,83	46.595,83	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	

<210>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-120.003,13	-118.000			-118.000,00	-119.128,71	-1.128,71	-1.128,71	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-147,82	-300			-300,00		300,00	300,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-933,77					-2.721,35	-2.721,35	-2.721,35	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-20.431,45					-24.783,29	-24.783,29	-24.783,29	
10	=	Ordentliche Erträge	-141.516,17	-118.300			-118.300,00	-146.633,35	-28.333,35	-28.333,35	
11	-	Personalaufwendungen	433.641,52	385.139			385.139,36	467.903,33	82.763,97	82.763,97	
12	-	Versorgungsaufwendungen	38.091,28	32.106			32.105,80	66.312,63	34.206,83	34.206,83	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.746,87	38.464			38.464,28	18.902,31	-19.561,97	-19.561,97	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.908,76	32.374			32.373,58	29.750,41	-2.623,17	-2.623,17	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	531.388,43	488.083			488.083,02	582.868,68	94.785,66	94.785,66	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	389.872,26	369.783			369.783,02	436.235,33	66.452,31	66.452,31	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	389.872,26	369.783			369.783,02	436.235,33	66.452,31	66.452,31	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	389.872,26	369.783			369.783,02	436.235,33	66.452,31	66.452,31	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	71.340,63	61.268			61.268,18	59.917,64	-1.350,54	-1.350,54	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	461.212,89	431.051			431.051,20	496.152,97	65.101,77	65.101,77	

<211>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste
1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-119.140,82	-118.000			-118.000,00	-117.687,14	312,86	312,86	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-147,82	-300			-300,00		300,00	300,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-119.288,64	-118.300			-118.300,00	-117.687,14	612,86	612,86	
10	-	Personalauszahlungen	393.103,71	340.394			340.394,00	398.948,07	58.554,07	58.554,07	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	29.885,01	38.390			38.390,00	25.811,45	-12.578,55	-12.578,55	
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.372,68					6.515,27	6.515,27	6.515,27	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	426.361,40	378.784			378.784,00	431.274,79	52.490,79	52.490,79	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	307.072,76	260.484			260.484,00	313.587,65	53.103,65	53.103,65	

<212>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.03 Gesundheitshilfe



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-63.526,00	-75.400			-75.400,00	-73.226,00	2.174,00	2.174,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.501,02					-2.120,01	-2.120,01	-2.120,01	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-32.843,02					-18.554,53	-18.554,53	-18.554,53	
10	=	Ordentliche Erträge	-97.870,04	-75.400			-75.400,00	-93.900,54	-18.500,54	-18.500,54	
11	-	Personalaufwendungen	237.975,96	295.522			295.522,00	290.768,79	-4.753,21	-4.753,21	
12	-	Versorgungsaufwendungen	47.158,15	51.110			51.110,08	65.630,71	14.520,63	14.520,63	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	589.128,54	605.467			605.467,07	565.347,78	-40.119,29	-40.119,29	
15	-	Transferaufwendungen	577.654,26	600.710			600.710,00	617.783,82	17.073,82	17.073,82	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.897,15	29.551			29.551,26	20.551,07	-9.000,19	-9.000,19	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.476.814,06	1.582.360			1.582.360,41	1.560.082,17	-22.278,24	-22.278,24	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.378.944,02	1.506.960			1.506.960,41	1.466.181,63	-40.778,78	-40.778,78	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.378.944,02	1.506.960			1.506.960,41	1.466.181,63	-40.778,78	-40.778,78	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.378.944,02	1.506.960			1.506.960,41	1.466.181,63	-40.778,78	-40.778,78	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	61.614,81	55.764			55.764,11	37.879,22	-17.884,89	-17.884,89	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.440.558,83	1.562.725			1.562.724,52	1.504.060,85	-58.663,67	-58.663,67	

<213>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste
1.07.03 Gesundheitshilfe



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-63.526,00	-75.400			-75.400,00	-73.226,00	2.174,00	2.174,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-63.526,00	-75.400			-75.400,00	-73.226,00	2.174,00	2.174,00	
10	-	Personalauszahlungen	176.234,62	244.582			244.582,00	230.451,70	-14.130,30	-14.130,30	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	586.611,36	605.400			605.400,00	593.017,33	-12.382,67	-12.382,67	
14	-	Transferauszahlungen	578.228,27	600.710			600.710,00	628.679,81	27.969,81	27.969,81	
15	-	Sonstige Auszahlungen	2.971,58	480			480,00	5.398,26	4.918,26	4.918,26	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.344.045,83	1.451.172			1.451.172,00	1.457.547,10	6.375,10	6.375,10	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.280.519,83	1.375.772			1.375.772,00	1.384.321,10	8.549,10	8.549,10	

<214>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.04 Gesundheitsschutz



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-7.897,48	-11.000			-11.000,00	-17.422,60	-6.422,60	-6.422,60	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-142.917,32	-128.000			-128.000,00	-157.307,10	-29.307,10	-29.307,10	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.340,04					-4.365,13	-4.365,13	-4.365,13	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-51.201,25	-600			-600,00	-43.584,92	-42.984,92	-42.984,92	
10	=	Ordentliche Erträge	-204.356,09	-139.600			-139.600,00	-222.679,75	-83.079,75	-83.079,75	
11	-	Personalaufwendungen	829.699,35	793.923			793.922,76	946.031,76	152.109,00	152.109,00	
12	-	Versorgungsaufwendungen	104.338,72	90.838			90.838,04	119.777,00	28.938,96	28.938,96	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	57.772,77	51.131			51.130,77	58.877,08	7.746,31	7.746,31	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	51.067,18	57.124			57.123,98	58.385,40	1.261,42	1.261,42	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.042.878,02	993.016			993.015,55	1.183.071,24	190.055,69	190.055,69	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	838.521,93	853.416			853.415,55	960.391,49	106.975,94	106.975,94	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	838.521,93	853.416			853.415,55	960.391,49	106.975,94	106.975,94	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	838.521,93	853.416			853.415,55	960.391,49	106.975,94	106.975,94	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	129.214,79	110.720			110.720,02	124.273,57	13.553,55	13.553,55	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	967.736,72	964.136			964.135,57	1.084.665,06	120.529,49	120.529,49	

<215>

Jahresrechnung 2018

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.04 Gesundheitsschutz



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.077,48	-11.000			-11.000,00	-17.422,60	-6.422,60	-6.422,60	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-133.301,60	-128.000			-128.000,00	-159.959,10	-31.959,10	-31.959,10	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-890,00	-600			-600,00	-10.500,00	-9.900,00	-9.900,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-143.269,08	-139.600			-139.600,00	-187.881,70	-48.281,70	-48.281,70	
10	-	Personalauszahlungen	724.133,63	686.536			686.536,00	828.767,72	142.231,72	142.231,72	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	56.876,70	51.000			51.000,00	58.976,53	7.976,53	7.976,53	
15	-	Sonstige Auszahlungen	6.278,59					10.474,65	10.474,65	10.474,65	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	787.288,92	737.536			737.536,00	898.218,90	160.682,90	160.682,90	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	644.019,84	597.936			597.936,00	710.337,20	112.401,20	112.401,20	

<216>

Jahresrechnung 2018

1.08 Sportförderung



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
11	-	Personalaufwendungen	2.500,45	2.384			2.384,48	2.581,69	197,21	197,21	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50,29	18			17,81	415,94	398,13	398,13	
15	-	Transferaufwendungen	239.618,76	282.516			282.516,00	272.338,47	-10.177,53	-10.177,53	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.239,62	6.444			6.444,11	249,98	-6.194,13	-6.194,13	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	49.488,37	52.035			52.035,36	85.594,59	33.559,23	33.559,23	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	297.897,49	343.398			343.397,76	361.180,67	17.782,91	17.782,91	

<217>

Jahresrechnung 2018

1.08 Sportförderung



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	2.500,45	2.235			2.235,00	2.581,69	346,69	346,69	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						415,24	415,24	415,24	
14	-	Transferauszahlungen	208.124,00	282.516			282.516,00	303.833,23	21.317,23	21.317,23	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	210.624,45	284.751			284.751,00	306.830,16	22.079,16	22.079,16	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	210.624,45	284.751			284.751,00	306.830,16	22.079,16	22.079,16	

<218>

Jahresrechnung 2018

1.08 Sportförderung

1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
11	-	Personalaufwendungen	2.500,45	2.384			2.384,48	2.581,69	197,21	197,21	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50,29	18			17,81	415,94	398,13	398,13	
15	-	Transferaufwendungen	239.618,76	282.516			282.516,00	272.338,47	-10.177,53	-10.177,53	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.239,62	6.444			6.444,11	249,98	-6.194,13	-6.194,13	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	248.409,12	291.362			291.362,40	275.586,08	-15.776,32	-15.776,32	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	49.488,37	52.035			52.035,36	85.594,59	33.559,23	33.559,23	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	297.897,49	343.398			343.397,76	361.180,67	17.782,91	17.782,91	

<219>

Jahresrechnung 2018

1.08 Sportförderung

1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	2.500,45	2.235			2.235,00	2.581,69	346,69	346,69	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						415,24	415,24	415,24	
14	-	Transferauszahlungen	208.124,00	282.516			282.516,00	303.833,23	21.317,23	21.317,23	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	210.624,45	284.751			284.751,00	306.830,16	22.079,16	22.079,16	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	210.624,45	284.751			284.751,00	306.830,16	22.079,16	22.079,16	

<220>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.305,00	-36.000			-36.000,00	-209.418,00	-173.418,00	-173.418,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-494.833,22	-635.400			-635.400,00	-574.683,29	60.716,71	60.716,71	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-57,40					-61,60	-61,60	-61,60	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-307.256,63	-284.584			-284.584,04	-395.794,32	-111.210,28	-111.210,28	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-377.348,85					-195.372,77	-195.372,77	-195.372,77	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.189.801,10	-955.984			-955.984,04	-1.375.329,98	-419.345,94	-419.345,94	
11	-	Personalaufwendungen	5.012.766,23	4.869.636			4.869.636,00	5.167.072,25	297.436,25	297.436,25	
12	-	Versorgungsaufwendungen	636.404,90	541.970			541.970,48	709.672,83	167.702,35	167.702,35	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	916.263,92	994.154		486.435	1.480.588,74	973.431,70	-20.722,04	-507.157,04	562.112,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	52.376,82	46.902			46.902,12	45.176,17	-1.725,95	-1.725,95	
15	-	Transferaufwendungen	130.919,80	131.000			131.000,00	385.900,07	254.900,07	254.900,07	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	219.935,35	483.749		19.280	503.029,09	234.195,41	-249.553,68	-268.833,68	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	6.968.667,02	7.067.411		505.715	7.573.126,43	7.515.448,43	448.037,00	-57.678,00	562.112,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	5.778.865,92	6.111.427		505.715	6.617.142,39	6.140.118,45	28.691,06	-477.023,94	562.112,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	5.778.865,92	6.111.427		505.715	6.617.142,39	6.140.118,45	28.691,06	-477.023,94	562.112,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	5.778.865,92	6.111.427		505.715	6.617.142,39	6.140.118,45	28.691,06	-477.023,94	562.112,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-18.463,67	-14.746			-14.746,06	-246.240,46	-231.494,40	-231.494,40	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	438.207,12	343.551			343.551,36	433.254,86	89.703,50	89.703,50	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	6.198.609,37	6.440.233		505.715	6.945.947,69	6.327.132,85	-113.099,84	-618.814,84	562.112,00

<221>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-16.305,00	-36.000			-36.000,00	-209.418,00	-173.418,00	-173.418,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-499.884,51	-635.400			-635.400,00	-554.595,15	80.804,85	80.804,85	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-57,40					-61,60	-61,60	-61,60	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-263.145,84	-349.363			-349.363,00	-407.524,97	-58.161,97	-58.161,97	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-18.936,57					-9.204,13	-9.204,13	-9.204,13	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-798.329,32	-1.020.763			-1.020.763,00	-1.180.803,85	-160.040,85	-160.040,85	
10	-	Personalauszahlungen	4.364.625,52	4.240.460			4.240.460,00	4.581.771,93	341.311,93	341.311,93	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	997.750,49	1.066.801		486.435	1.553.236,00	1.010.553,46	-56.247,54	-542.682,54	562.112,00
14	-	Transferauszahlungen	130.899,96	131.000			131.000,00	385.900,07	254.900,07	254.900,07	
15	-	Sonstige Auszahlungen	72.060,30	54.240		19.280	73.520,00	74.011,74	19.771,74	491,74	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.565.336,27	5.492.501		505.715	5.998.216,00	6.052.237,20	559.736,20	54.021,20	562.112,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	4.767.006,95	4.471.738		505.715	4.977.453,00	4.871.433,35	399.695,35	-106.019,65	562.112,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	20.496,52	30.000			30.000,00	24.827,67	-5.172,33	-5.172,33	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen		5.000			5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	20.496,52	35.000			35.000,00	24.827,67	-10.172,33	-10.172,33	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	20.496,52	35.000			35.000,00	24.827,67	-10.172,33	-10.172,33	

<222>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation 1.09.01 Räumliche Planung



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.305,00	-36.000			-36.000,00	-209.418,00	-173.418,00	-173.418,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-185.536,91	-268.364			-268.363,56	-286.445,08	-18.081,52	-18.081,52	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-108.992,31					-1.752,01	-1.752,01	-1.752,01	
10	=	Ordentliche Erträge	-304.834,22	-304.364			-304.363,56	-497.615,09	-193.251,53	-193.251,53	
11	-	Personalaufwendungen	784.485,33	819.857			819.857,16	740.665,34	-79.191,82	-79.191,82	
12	-	Versorgungsaufwendungen	166.671,86	138.032			138.032,24	124.756,87	-13.275,37	-13.275,37	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	590.812,43	674.795		470.542	1.145.336,74	725.905,22	51.110,48	-419.431,52	487.023,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	265,30	1.854			1.854,12	455,00	-1.399,12	-1.399,12	
15	-	Transferaufwendungen	130.910,46	131.000			131.000,00	385.900,07	254.900,07	254.900,07	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	65.290,02	48.142		19.280	67.421,89	59.599,58	11.457,69	-7.822,31	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.738.435,40	1.813.680		489.822	2.303.502,15	2.037.282,08	223.601,93	-266.220,07	487.023,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.433.601,18	1.509.317		489.822	1.999.138,59	1.539.666,99	30.350,40	-459.471,60	487.023,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.433.601,18	1.509.317		489.822	1.999.138,59	1.539.666,99	30.350,40	-459.471,60	487.023,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.433.601,18	1.509.317		489.822	1.999.138,59	1.539.666,99	30.350,40	-459.471,60	487.023,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-5.346,17	-2.672			-2.671,93	-12.266,06	-9.594,13	-9.594,13	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	34.724,70	29.501			29.500,71	82.719,53	53.218,82	53.218,82	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.462.979,71	1.536.145		489.822	2.025.967,37	1.610.120,46	73.975,09	-415.846,91	487.023,00

<223>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.01 Räumliche Planung



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-16.305,00	-36.000			-36.000,00	-209.418,00	-173.418,00	-173.418,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-160.419,74	-333.363			-333.363,00	-321.953,17	11.409,83	11.409,83	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-176.724,74	-369.363			-369.363,00	-531.371,17	-162.008,17	-162.008,17	
10	-	Personalauszahlungen	606.152,44	679.980			679.980,00	698.271,42	18.291,42	18.291,42	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	702.138,75	741.801		470.542	1.212.343,00	712.892,17	-28.908,83	-499.450,83	487.023,00
14	-	Transferauszahlungen	130.899,96	131.000			131.000,00	385.900,07	254.900,07	254.900,07	
15	-	Sonstige Auszahlungen	44.800,08	23.740		19.280	43.020,00	47.303,60	23.563,60	4.283,60	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.483.991,23	1.576.521		489.822	2.066.343,00	1.844.367,26	267.846,26	-221.975,74	487.023,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.307.266,49	1.207.158		489.822	1.696.980,00	1.312.996,09	105.838,09	-383.983,91	487.023,00

<224>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation 1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-381.828,30	-496.200			-496.200,00	-458.311,24	37.888,76	37.888,76	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-61,60	-61,60	-61,60	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-85.631,56	-15.220			-15.220,48	-104.598,00	-89.377,52	-89.377,52	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-223.875,94					-160.456,42	-160.456,42	-160.456,42	
10	=	Ordentliche Erträge	-691.335,80	-511.420			-511.420,48	-723.427,26	-212.006,78	-212.006,78	
11	-	Personalaufwendungen	3.075.157,60	2.753.715			2.753.715,48	3.321.417,75	567.702,27	567.702,27	
12	-	Versorgungsaufwendungen	361.371,41	308.659			308.658,60	460.135,43	151.476,83	151.476,83	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	252.226,45	229.842		12.465	242.306,60	183.101,17	-46.740,43	-59.205,43	52.241,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	52.111,52	45.048			45.048,00	44.721,17	-326,83	-326,83	
15	-	Transferaufwendungen	9,34								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	104.862,32	289.215			289.215,10	126.120,18	-163.094,92	-163.094,92	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.845.738,64	3.626.479		12.465	3.638.943,78	4.135.495,70	509.016,92	496.551,92	52.241,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	3.154.402,84	3.115.058		12.465	3.127.523,30	3.412.068,44	297.010,14	284.545,14	52.241,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	3.154.402,84	3.115.058		12.465	3.127.523,30	3.412.068,44	297.010,14	284.545,14	52.241,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	3.154.402,84	3.115.058		12.465	3.127.523,30	3.412.068,44	297.010,14	284.545,14	52.241,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-91.822,41	-84.519			-84.519,02	-232.194,46	-147.675,44	-147.675,44	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	373.356,31	279.681			279.680,84	326.556,37	46.875,53	46.875,53	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	3.435.936,74	3.310.220		12.465	3.322.685,12	3.506.430,35	196.210,23	183.745,23	52.241,00

< 225 >

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-385.987,15	-496.200			-496.200,00	-441.695,63	54.504,37	54.504,37	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-61,60	-61,60	-61,60	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-68.670,83	-15.000			-15.000,00	-84.515,80	-69.515,80	-69.515,80	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-17.391,63					-6.780,68	-6.780,68	-6.780,68	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-472.049,61	-511.200			-511.200,00	-533.053,71	-21.853,71	-21.853,71	
10	-	Personalauszahlungen	2.847.421,26	2.536.485			2.536.485,00	3.007.732,09	471.247,09	471.247,09	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	246.520,31	270.500		12.465	282.965,00	258.260,31	-12.239,69	-24.704,69	52.241,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	17.973,07	17.500			17.500,00	18.020,28	520,28	520,28	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.111.914,64	2.824.485		12.465	2.836.950,00	3.284.012,68	459.527,68	447.062,68	52.241,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.639.865,03	2.313.285		12.465	2.325.750,00	2.750.958,97	437.673,97	425.208,97	52.241,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	20.496,52	30.000			30.000,00	24.827,67	-5.172,33	-5.172,33	
12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen		5.000			5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	20.496,52	35.000			35.000,00	24.827,67	-10.172,33	-10.172,33	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	20.496,52	35.000			35.000,00	24.827,67	-10.172,33	-10.172,33	

<226>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-104.147,58	-117.200			-117.200,00	-98.683,05	18.516,95	18.516,95	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-57,40								
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-30.396,45	-1.000			-1.000,00	-3.534,91	-2.534,91	-2.534,91	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-29.345,68					-22.298,36	-22.298,36	-22.298,36	
10	=	Ordentliche Erträge	-163.947,11	-118.200			-118.200,00	-124.516,32	-6.316,32	-6.316,32	
11	-	Personalaufwendungen	604.898,94	789.565			789.564,68	556.950,09	-232.614,59	-232.614,59	
12	-	Versorgungsaufwendungen	69.812,42	62.891			62.890,60	79.205,98	16.315,38	16.315,38	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61.583,50	77.845		3.428	81.273,16	52.457,36	-25.387,80	-28.815,80	22.848,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	25.634,43	88.928			88.927,62	21.364,87	-67.562,75	-67.562,75	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	761.929,29	1.019.228		3.428	1.022.656,06	709.978,30	-309.249,76	-312.677,76	22.848,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	597.982,18	901.028		3.428	904.456,06	585.461,98	-315.566,08	-318.994,08	22.848,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	597.982,18	901.028		3.428	904.456,06	585.461,98	-315.566,08	-318.994,08	22.848,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	597.982,18	901.028		3.428	904.456,06	585.461,98	-315.566,08	-318.994,08	22.848,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	68.546,84	69.249			69.249,17	10.711,23	-58.537,94	-58.537,94	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	666.529,02	970.277		3.428	973.705,23	596.173,21	-374.104,02	-377.532,02	22.848,00

<227>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-103.942,04	-117.200			-117.200,00	-98.773,05	18.426,95	18.426,95	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-57,40								
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-29.055,27	-1.000			-1.000,00	-1.056,00	-56,00	-56,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-169,84					-174,90	-174,90	-174,90	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-133.224,55	-118.200			-118.200,00	-100.003,95	18.196,05	18.196,05	
10	-	Personalauszahlungen	455.510,17	613.169			613.169,00	418.628,64	-194.540,36	-194.540,36	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	49.091,43	54.500		3.428	57.928,00	39.400,98	-15.099,02	-18.527,02	22.848,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.424,15					1.233,86	1.233,86	1.233,86	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	506.025,75	667.669		3.428	671.097,00	459.263,48	-208.405,52	-211.833,52	22.848,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	372.801,20	549.469		3.428	552.897,00	359.259,53	-190.209,47	-193.637,47	22.848,00

<228>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation 1.09.04 Grundstückswertermittlung



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.857,34	-22.000			-22.000,00	-17.689,00	4.311,00	4.311,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-5.691,71					-1.216,33	-1.216,33	-1.216,33	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-15.134,92					-10.865,98	-10.865,98	-10.865,98	
10	=	Ordentliche Erträge	-29.683,97	-22.000			-22.000,00	-29.771,31	-7.771,31	-7.771,31	
11	-	Personalaufwendungen	548.224,36	506.499			506.498,68	548.039,07	41.540,39	41.540,39	
12	-	Versorgungsaufwendungen	38.549,21	32.389			32.389,04	45.574,55	13.185,51	13.185,51	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.641,54	11.672			11.672,24	11.967,95	295,71	295,71	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.148,58	57.464			57.464,48	27.110,78	-30.353,70	-30.353,70	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	622.563,69	608.024			608.024,44	632.692,35	24.667,91	24.667,91	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	592.879,72	586.024			586.024,44	602.921,04	16.896,60	16.896,60	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	592.879,72	586.024			586.024,44	602.921,04	16.896,60	16.896,60	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	592.879,72	586.024			586.024,44	602.921,04	16.896,60	16.896,60	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	40.284,18	37.566			37.565,53	11.487,79	-26.077,74	-26.077,74	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	633.163,90	623.590			623.589,97	614.408,83	-9.181,14	-9.181,14	

<229>

Jahresrechnung 2018

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.04 Grundstückswertermittlung



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.955,32	-22.000			-22.000,00	-14.126,47	7.873,53	7.873,53	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-5.000,00								
7	+	Sonstige Einzahlungen	-1.375,10					-2.248,55	-2.248,55	-2.248,55	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-16.330,42	-22.000			-22.000,00	-16.375,02	5.624,98	5.624,98	
10	-	Personalauszahlungen	455.541,65	410.826			410.826,00	457.139,78	46.313,78	46.313,78	
15	-	Sonstige Auszahlungen	7.863,00	13.000			13.000,00	7.454,00	-5.546,00	-5.546,00	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	463.404,65	423.826			423.826,00	464.593,78	40.767,78	40.767,78	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	447.074,23	401.826			401.826,00	448.218,76	46.392,76	46.392,76	

<230>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen



verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.498.181,90	-1.125.000			-1.125.000,00	-1.282.666,70	-157.666,70	-157.666,70	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-11.299,81	-13.203			-13.203,04	-22.434,75	-9.231,71	-9.231,71	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-172.465,50	-7.000			-7.000,00	-122.686,04	-115.686,04	-115.686,04	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.681.947,21	-1.145.203			-1.145.203,04	-1.427.787,49	-282.584,45	-282.584,45	
11	-	Personalaufwendungen	2.507.968,67	2.388.105			2.388.104,60	2.551.932,55	163.827,95	163.827,95	
12	-	Versorgungsaufwendungen	324.321,31	296.400			296.400,04	364.102,81	67.702,77	67.702,77	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.903,41	156.199		111.267	267.465,69	145.869,70	-10.328,99	-121.595,99	107.519,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.657,80	2.884			2.884,04	6.205,78	3.321,74	3.321,74	
15	-	Transferaufwendungen	4,68	1.000			1.000,00	1.000,00			
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	173.780,42	179.572			179.571,83	153.323,99	-26.247,84	-26.247,84	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.042.636,29	3.024.159		111.267	3.135.426,20	3.222.434,83	198.275,63	87.008,63	107.519,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.360.689,08	1.878.956		111.267	1.990.223,16	1.794.647,34	-84.308,82	-195.575,82	107.519,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.360.689,08	1.878.956		111.267	1.990.223,16	1.794.647,34	-84.308,82	-195.575,82	107.519,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.360.689,08	1.878.956		111.267	1.990.223,16	1.794.647,34	-84.308,82	-195.575,82	107.519,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	306.569,25	250.234			250.233,54	231.334,25	-18.899,29	-18.899,29	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.667.258,33	2.129.190		111.267	2.240.456,70	2.025.981,59	-103.208,11	-214.475,11	107.519,00

<231>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen



verantwortlich: Dez. III, Dez. IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.415.653,31	-1.125.000			-1.125.000,00	-1.376.823,90	-251.823,90	-251.823,90	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-3.414,52	-13.000			-13.000,00	-9.604,56	3.395,44	3.395,44	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-500,00	-7.000			-7.000,00	-5.000,00	2.000,00	2.000,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.419.567,83	-1.145.000			-1.145.000,00	-1.391.428,46	-246.428,46	-246.428,46	
10	-	Personalauszahlungen	2.163.437,72	2.049.929			2.049.929,00	2.198.780,60	148.851,60	148.851,60	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	33.553,61	155.980		111.267	267.247,00	103.730,91	-52.249,09	-163.516,09	107.519,00
14	-	Transferauszahlungen		1.000			1.000,00	1.000,00			
15	-	Sonstige Auszahlungen	38.072,53	45.420			45.420,00	45.513,12	93,12	93,12	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.235.063,86	2.252.329		111.267	2.363.596,00	2.349.024,63	96.695,63	-14.571,37	107.519,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	815.496,03	1.107.329		111.267	1.218.596,00	957.596,17	-149.732,83	-260.999,83	107.519,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	30.368,80								
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	30.368,80								
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	30.368,80								

<232>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen 1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.487.949,90	-1.101.000			-1.101.000,00	-1.263.104,20	-162.104,20	-162.104,20	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-9.875,91	-6.203			-6.203,04	-11.093,36	-4.890,32	-4.890,32	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-138.259,82	-7.000			-7.000,00	-95.734,61	-88.734,61	-88.734,61	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.636.085,63	-1.114.203			-1.114.203,04	-1.369.932,17	-255.729,13	-255.729,13	
11	-	Personalaufwendungen	2.119.461,48	2.028.388			2.028.388,44	2.133.336,95	104.948,51	104.948,51	
12	-	Versorgungsaufwendungen	264.067,42	238.154			238.153,76	287.666,88	49.513,12	49.513,12	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.643,24	156.142		111.267	267.409,10	145.776,19	-10.365,91	-121.632,91	107.519,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.657,80	2.884			2.884,04	6.205,78	3.321,74	3.321,74	
15	-	Transferaufwendungen	4,68	1.000			1.000,00	1.000,00			
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	136.000,16	146.688			146.687,86	132.155,31	-14.532,55	-14.532,55	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.555.834,78	2.573.256		111.267	2.684.523,20	2.706.141,11	132.884,91	21.617,91	107.519,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	919.749,15	1.459.053		111.267	1.570.320,16	1.336.208,94	-122.844,22	-234.111,22	107.519,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	919.749,15	1.459.053		111.267	1.570.320,16	1.336.208,94	-122.844,22	-234.111,22	107.519,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	919.749,15	1.459.053		111.267	1.570.320,16	1.336.208,94	-122.844,22	-234.111,22	107.519,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-9.859,91	-7.289			-7.289,10	-9.154,11	-1.865,01	-1.865,01	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	246.578,38	190.624			190.624,01	209.670,60	19.046,59	19.046,59	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.156.467,62	1.642.388		111.267	1.753.655,07	1.536.725,43	-105.662,64	-216.929,64	107.519,00

2233

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen
1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.401.050,31	-1.101.000			-1.101.000,00	-1.358.256,40	-257.256,40	-257.256,40	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-3.414,52	-6.000			-6.000,00	-1.118,16	4.881,84	4.881,84	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-500,00	-7.000			-7.000,00	-5.000,00	2.000,00	2.000,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.404.964,83	-1.114.000			-1.114.000,00	-1.364.374,56	-250.374,56	-250.374,56	
10	-	Personalauszahlungen	1.838.703,30	1.749.747			1.749.747,00	1.855.886,14	106.139,14	106.139,14	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	33.553,61	155.980		111.267	267.247,00	103.730,91	-52.249,09	-163.516,09	107.519,00
14	-	Transferauszahlungen		1.000			1.000,00	1.000,00			
15	-	Sonstige Auszahlungen	37.383,83	45.420			45.420,00	45.140,63	-279,37	-279,37	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.909.640,74	1.952.147		111.267	2.063.414,00	2.005.757,68	53.610,68	-57.656,32	107.519,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	504.675,91	838.147		111.267	949.414,00	641.383,12	-196.763,88	-308.030,88	107.519,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	30.368,80								
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	30.368,80								
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	30.368,80								

<234>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen 1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-301,33					-676,76	-676,76	-676,76	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-6.593,18					-6.087,63	-6.087,63	-6.087,63	
10	=	Ordentliche Erträge	-6.894,51					-6.764,39	-6.764,39	-6.764,39	
11	-	Personalaufwendungen	36.933,29	37.137			37.136,56	44.916,77	7.780,21	7.780,21	
12	-	Versorgungsaufwendungen	13.163,33	13.132			13.131,96	17.741,50	4.609,54	4.609,54	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19,81	6			6,39	9,78	3,39	3,39	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.733,63	2.446			2.446,21	1.834,87	-611,34	-611,34	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	52.850,06	52.721			52.721,12	64.502,92	11.781,80	11.781,80	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	45.955,55	52.721			52.721,12	57.738,53	5.017,41	5.017,41	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	45.955,55	52.721			52.721,12	57.738,53	5.017,41	5.017,41	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	45.955,55	52.721			52.721,12	57.738,53	5.017,41	5.017,41	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.650,15	3.547			3.546,69	3.780,61	233,92	233,92	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	50.605,70	56.268			56.267,81	61.519,14	5.251,33	5.251,33	

<235>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen
1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	23.085,58	26.489			26.489,00	27.239,27	750,27	750,27	
15	-	Sonstige Auszahlungen	113,04					60,60	60,60	60,60	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.198,62	26.489			26.489,00	27.299,87	810,87	810,87	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	23.198,62	26.489			26.489,00	27.299,87	810,87	810,87	

<236>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen 1.10.03 Wohnungsbauförderung



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.082,00	-15.000			-15.000,00	-13.802,50	1.197,50	1.197,50	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-349,84					-602,19	-602,19	-602,19	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-7.654,78					-5.376,95	-5.376,95	-5.376,95	
10	=	Ordentliche Erträge	-10.086,62	-15.000			-15.000,00	-19.781,64	-4.781,64	-4.781,64	
11	-	Personalaufwendungen	117.420,04	108.151			108.150,52	117.757,15	9.606,63	9.606,63	
12	-	Versorgungsaufwendungen	14.356,94	12.174			12.174,08	16.664,40	4.490,32	4.490,32	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.708,18					898,72	898,72	898,72	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	134.485,16	120.325			120.324,60	135.320,27	14.995,67	14.995,67	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	124.398,54	105.325			105.324,60	115.538,63	10.214,03	10.214,03	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwal- tungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	124.398,54	105.325			105.324,60	115.538,63	10.214,03	10.214,03	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (Zeilen 22 und 25)	124.398,54	105.325			105.324,60	115.538,63	10.214,03	10.214,03	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	25.732,44	34.111			34.111,05	14.379,86	-19.731,19	-19.731,19	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	150.130,98	139.436			139.435,65	129.918,49	-9.517,16	-9.517,16	

<237>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen
1.10.03 Wohnungsbauförderung



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.293,00	-15.000			-15.000,00	-13.067,50	1.932,50	1.932,50	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.293,00	-15.000			-15.000,00	-13.067,50	1.932,50	1.932,50	
10	-	Personalauszahlungen	102.179,57	93.589			93.589,00	101.419,19	7.830,19	7.830,19	
15	-	Sonstige Auszahlungen	265,90					197,86	197,86	197,86	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	102.445,47	93.589			93.589,00	101.617,05	8.028,05	8.028,05	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	96.152,47	78.589			78.589,00	88.549,55	9.960,55	9.960,55	

< 238 >

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen 1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung



verantwortlich: Dezernat III

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.150,00	-9.000			-9.000,00	-5.760,00	3.240,00	3.240,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-96,78	-7.000			-7.000,00	-8.652,97	-1.652,97	-1.652,97	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-5.167,60					-2.829,25	-2.829,25	-2.829,25	
10	=	Ordentliche Erträge	-13.414,38	-16.000			-16.000,00	-17.242,22	-1.242,22	-1.242,22	
11	-	Personalaufwendungen	152.991,20	137.340			137.339,64	161.348,20	24.008,56	24.008,56	
12	-	Versorgungsaufwendungen	3.773,08	5.680			5.680,32	4.609,33	-1.070,99	-1.070,99	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	204,98	39			38,93	63,14	24,21	24,21	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.303,30	26.111			26.111,46	14.581,59	-11.529,87	-11.529,87	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	185.272,56	169.170			169.170,35	180.602,26	11.431,91	11.431,91	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	171.858,18	153.170			153.170,35	163.360,04	10.189,69	10.189,69	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	171.858,18	153.170			153.170,35	163.360,04	10.189,69	10.189,69	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	171.858,18	153.170			153.170,35	163.360,04	10.189,69	10.189,69	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	31.467,70	22.687			22.687,48	4.672,17	-18.015,31	-18.015,31	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	203.325,88	175.858			175.857,83	168.032,21	-7.825,62	-7.825,62	

<239>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen
1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung



verantwortlich: Dezernat III

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.310,00	-9.000			-9.000,00	-5.500,00	3.500,00	3.500,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-7.000			-7.000,00	-8.486,40	-1.486,40	-1.486,40	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-8.310,00	-16.000			-16.000,00	-13.986,40	2.013,60	2.013,60	
10	-	Personalauszahlungen	148.866,60	125.117			125.117,00	156.829,17	31.712,17	31.712,17	
15	-	Sonstige Auszahlungen	139,68					21,13	21,13	21,13	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	149.006,28	125.117			125.117,00	156.850,30	31.733,30	31.733,30	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	140.696,28	109.117			109.117,00	142.863,90	33.746,90	33.746,90	

<240>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-675,95					-1.409,47	-1.409,47	-1.409,47	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-14.790,12					-12.657,60	-12.657,60	-12.657,60	
10	=	Ordentliche Erträge	-15.466,07					-14.067,07	-14.067,07	-14.067,07	
11	-	Personalaufwendungen	81.162,66	77.089			77.089,44	94.573,48	17.484,04	17.484,04	
12	-	Versorgungsaufwendungen	28.960,54	27.260			27.259,92	37.420,70	10.160,78	10.160,78	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35,38	11			11,27	20,59	9,32	9,32	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.035,15	4.326			4.326,30	3.853,50	-472,80	-472,80	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	114.193,73	108.687			108.686,93	135.868,27	27.181,34	27.181,34	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	98.727,66	108.687			108.686,93	121.801,20	13.114,27	13.114,27	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	98.727,66	108.687			108.686,93	121.801,20	13.114,27	13.114,27	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	98.727,66	108.687			108.686,93	121.801,20	13.114,27	13.114,27	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.000,49	6.553			6.553,41	7.985,12	1.431,71	1.431,71	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	106.728,15	115.240			115.240,34	129.786,32	14.545,98	14.545,98	

<241>

Jahresrechnung 2018

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
10	-	Personalauszahlungen	50.602,67	54.987			54.987,00	57.406,83	2.419,83	2.419,83	
15	-	Sonstige Auszahlungen	170,08					92,90	92,90	92,90	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	50.772,75	54.987			54.987,00	57.499,73	2.512,73	2.512,73	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	50.772,75	54.987			54.987,00	57.499,73	2.512,73	2.512,73	

<242>

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.179.221,15	-4.097.966			-4.097.966,00	-3.438.127,53	659.838,47	659.838,47	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100			-100,00	-30,00	70,00	70,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-151.079,25	-134.515			-134.514,68	-242.058,12	-107.543,44	-107.543,44	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-30.302,20					10.716,12	10.716,12	10.716,12	
10	=	Ordentliche Erträge	-4.360.632,60	-4.232.581			-4.232.580,68	-3.669.499,53	563.081,15	563.081,15	
11	-	Personalaufwendungen	805.528,97	774.750			774.750,08	751.848,33	-22.901,75	-22.901,75	
12	-	Versorgungsaufwendungen	56.883,38	55.682			55.682,32	27.786,25	-27.896,07	-27.896,07	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.317.879,67	3.122.530		288.030	3.410.559,85	2.303.900,44	-818.629,41	-1.106.659,41	765.969,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.529.383,52	3.869.956			3.869.955,76	3.831.169,32	-38.786,44	-38.786,44	
15	-	Transferaufwendungen	4.597.790,38	6.228.852		669.645	6.898.497,00	4.169.274,53	-2.059.577,47	-2.729.222,47	489.334,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	83.913,65	82.660		3.086	85.745,51	74.391,85	-8.267,66	-11.353,66	13.722,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	12.391.379,57	14.134.430		960.761	15.095.190,52	11.158.370,72	-2.976.058,80	-3.936.819,80	1.269.025,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	8.030.746,97	9.901.849		960.761	10.862.609,84	7.488.871,19	-2.412.977,65	-3.373.738,65	1.269.025,00
19	+	Finanzerträge	-1.209.149,11					-25.267,77	-25.267,77	-25.267,77	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.418,21	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-1.206.730,90	1.000			1.000,00	-25.267,77	-26.267,77	-26.267,77	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	6.824.016,07	9.902.849		960.761	10.863.609,84	7.463.603,42	-2.439.245,42	-3.400.006,42	1.269.025,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	6.824.016,07	9.902.849		960.761	10.863.609,84	7.463.603,42	-2.439.245,42	-3.400.006,42	1.269.025,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	84.006,90	70.192			70.192,46	68.559,04	-1.633,42	-1.633,42	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	6.908.022,97	9.973.041		960.761	10.933.802,30	7.532.162,46	-2.440.878,84	-3.401.639,84	1.269.025,00

213

--

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.294.241,56	-3.083.852			-3.083.852,00	-3.294.241,56	-210.389,56	-210.389,56	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100			-100,00	-30,00	70,00	70,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-149.689,97	-134.500			-134.500,00	-242.884,53	-108.384,53	-108.384,53	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.215.052,53					-19.364,35	-19.364,35	-19.364,35	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.659.014,06	-3.218.452			-3.218.452,00	-3.556.520,44	-338.068,44	-338.068,44	
10	-	Personalauszahlungen	745.952,41	690.409			690.409,00	721.470,47	31.061,47	31.061,47	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.304.630,92	3.122.500		288.030	3.410.530,00	2.181.632,32	-940.867,68	-1.228.897,68	765.969,00
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.418,21	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
14	-	Transferauszahlungen	4.707.288,03	6.228.852		669.645	6.898.497,00	3.714.592,08	-2.514.259,92	-3.183.904,92	489.334,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	29.537,80	35.600		3.086	38.686,00	33.456,38	-2.143,62	-5.229,62	13.722,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.789.827,37	10.078.361		960.761	11.039.122,00	6.651.151,25	-3.427.209,75	-4.387.970,75	1.269.025,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.130.813,31	6.859.909		960.761	7.820.670,00	3.094.630,81	-3.765.278,19	-4.726.039,19	1.269.025,00
1	+	Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-107.240,00	-995.000			-995.000,00	-520.000,00	475.000,00	475.000,00	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-1.282,50	-2.500			-2.500,00	-745,00	1.755,00	1.755,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-108.522,50	-997.500			-997.500,00	-520.745,00	476.755,00	476.755,00	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	21.302,94	148.000		86.071	234.071,00	35.215,49	-112.784,51	-198.855,51	211.100,00
8	-	für Baumaßnahmen	1.566.565,36	3.422.500		1.749.498	5.171.998,00	2.767.284,20	-655.215,80	-2.404.713,80	2.124.237,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	1.587.868,30	3.570.500		1.835.569	5.406.069,00	2.802.499,69	-768.000,31	-2.603.569,31	2.335.337,00

< 215 >

verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.. Auszahlung)	1.479.345,80	2.573.000		1.835.569	4.408.569,00	2.281.754,69	-291.245,31	-2.126.814,31	2.335.337,00

<216>

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.083.721,00	-1.014.114			-1.014.114,00	-1.018.345,00	-4.231,00	-4.231,00	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100			-100,00	-30,00	70,00	70,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-300,74	-2.515			-2.514,68	648,03	3.162,71	3.162,71	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-6.484,47					15.252,03	15.252,03	15.252,03	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.090.536,21	-1.016.729			-1.016.728,68	-1.002.474,94	14.253,74	14.253,74	
11	-	Personalaufwendungen	622.321,52	591.126			591.125,60	595.679,12	4.553,52	4.553,52	
12	-	Versorgungsaufwendungen	12.156,10	10.170			10.170,36	-8.116,70	-18.287,06	-18.287,06	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.278.181,89	2.335.513		138.030	2.473.543,04	2.291.620,24	-43.892,80	-181.922,80	100.261,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	4.529.383,52	3.869.956			3.869.955,76	3.831.169,32	-38.786,44	-38.786,44	
15	-	Transferaufwendungen	2,35								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	79.255,79	75.742		3.086	78.827,68	68.050,37	-7.691,31	-10.777,31	13.722,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	7.521.301,17	6.882.506		141.116	7.023.622,44	6.778.402,35	-104.104,09	-245.220,09	113.983,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	6.430.764,96	5.865.778		141.116	6.006.893,76	5.775.927,41	-89.850,35	-230.966,35	113.983,00
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.418,21	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	2.418,21	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	6.433.183,17	5.866.778		141.116	6.007.893,76	5.775.927,41	-90.850,35	-231.966,35	113.983,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	6.433.183,17	5.866.778		141.116	6.007.893,76	5.775.927,41	-90.850,35	-231.966,35	113.983,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	78.964,16	64.954			64.953,78	54.662,86	-10.290,92	-10.290,92	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	6.512.147,33	5.931.732		141.116	6.072.847,54	5.830.590,27	-101.141,27	-242.257,27	113.983,00

<247>

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100			-100,00	-30,00	70,00	70,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-2.500			-2.500,00	-817,33	1.682,67	1.682,67	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-30,00	-2.600			-2.600,00	-847,33	1.752,67	1.752,67	
10	-	Personalauszahlungen	610.069,71	547.198			547.198,00	586.445,61	39.247,61	39.247,61	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.272.921,45	2.335.500		138.030	2.473.530,00	2.161.287,60	-174.212,40	-312.242,40	100.261,00
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.418,21	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
15	-	Sonstige Auszahlungen	29.490,75	35.600		3.086	38.686,00	32.505,26	-3.094,74	-6.180,74	13.722,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.914.900,12	2.919.298		141.116	3.060.414,00	2.780.238,47	-139.059,53	-280.175,53	113.983,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.914.870,12	2.916.698		141.116	3.057.814,00	2.779.391,14	-137.306,86	-278.422,86	113.983,00
1	+	Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-107.240,00	-995.000			-995.000,00	-520.000,00	475.000,00	475.000,00	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-1.282,50	-2.500			-2.500,00	-745,00	1.755,00	1.755,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-108.522,50	-997.500			-997.500,00	-520.745,00	476.755,00	476.755,00	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	21.302,94	148.000		86.071	234.071,00	35.215,49	-112.784,51	-198.855,51	211.100,00
8	-	für Baumaßnahmen	1.566.565,36	3.422.500		1.749.498	5.171.998,00	2.767.284,20	-655.215,80	-2.404.713,80	2.124.237,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	1.587.868,30	3.570.500		1.835.569	5.406.069,00	2.802.499,69	-768.000,31	-2.603.569,31	2.335.337,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	1.479.345,80	2.573.000		1.835.569	4.408.569,00	2.281.754,69	-291.245,31	-2.126.814,31	2.335.337,00

118

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660005 Umbau Bushaltestellen Kreisstrassen											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen		-180.000			-180.000,00		180.000,00	180.000,00	
6	=	Summe Einzahlungen		-180.000			-180.000,00		180.000,00	180.000,00	
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		10.000			10.000,00	2.542,00	-7.458,00	-7.458,00	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		290.000			290.000,00	252.498,63	-37.501,37	-37.501,37	
13	=	Summe Auszahlungen		300.000			300.000,00	255.040,63	-44.959,37	-44.959,37	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		120.000			120.000,00	255.040,63	135.040,63	135.040,63	
5660006 Kläreinr./Rückhalt. für Straßenabwasse											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		20.000			20.000,00		-20.000,00	-20.000,00	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	48.299,78	500.000		37.163	537.163,00	100.777,19	-399.222,81	-436.385,81	34.292,00
13	=	Summe Auszahlungen	48.299,78	520.000		37.163	557.163,00	100.777,19	-419.222,81	-456.385,81	34.292,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	48.299,78	520.000		37.163	557.163,00	100.777,19	-419.222,81	-456.385,81	34.292,00
5660007 Neuaufstellung Schutzplanken											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	34.624,60	70.000		35.376	105.376,00	96.290,91	26.290,91	-9.085,09	31.767,00
13	=	Summe Auszahlungen	34.624,60	70.000		35.376	105.376,00	96.290,91	26.290,91	-9.085,09	31.767,00

<219>

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660007 Neuaufstellung Schutzplanken											
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	34.624,60	70.000		35.376	105.376,00	96.290,91	26.290,91	-9.085,09	31.767,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen											
5660101 Umbau Knoten K1/K3 in Hückeswagen											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	7.696,00								
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	255.136,58					-25.073,03	-25.073,03	-25.073,03	
13	=	Summe Auszahlungen	262.832,58					-25.073,03	-25.073,03	-25.073,03	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	262.832,58					-25.073,03	-25.073,03	-25.073,03	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen											
5660501 Umbau K5 Bevertalsperre											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		3.000			3.000,00		-3.000,00	-3.000,00	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	207.558,44			116.693	116.693,00	69.917,34	69.917,34	-46.775,66	66.635,00
13	=	Summe Auszahlungen	207.558,44	3.000		116.693	119.693,00	69.917,34	66.917,34	-49.775,66	66.635,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	207.558,44	3.000		116.693	119.693,00	69.917,34	66.917,34	-49.775,66	66.635,00

< 250 >

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5660701 Erneuerung K7 Wönkhausen											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		30.000			30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		30.000			30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		30.000			30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5661201 Erneuerung K12 Großberghausen											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		10.000			10.000,00		-10.000,00	-10.000,00	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	4.553,30	30.000			30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	10.000,00
13	=	Summe Auszahlungen	4.553,30	40.000			40.000,00		-40.000,00	-40.000,00	10.000,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	4.553,30	40.000			40.000,00		-40.000,00	-40.000,00	10.000,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5661601 Erneuerung Wiehlbrücke K16 Brüchermühle											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden									30.000,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		370.000		30.000	400.000,00		-370.000,00	-400.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		370.000		30.000	400.000,00		-370.000,00	-400.000,00	30.000,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		370.000		30.000	400.000,00		-370.000,00	-400.000,00	30.000,00

< 251 >

verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5661702 Umbau K17 Nümbrecht-Oberbreidenbach											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	11.847,93								
13	=	Summe Auszahlungen	11.847,93								
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	11.847,93								

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5661703 Erneuerung K17 Gaderoth Oberbreidenbach											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	11.844,83								
13	=	Summe Auszahlungen	11.844,83								
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	11.844,83								

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5661901 Erneuerung K19 Leppedeponie-Bickenbach											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	420.488,15								
13	=	Summe Auszahlungen	420.488,15								
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	420.488,15								

<252>

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5662304 Bauwerkserneuer. K23 Othetal											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		60.000			60.000,00		-60.000,00	-60.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		60.000			60.000,00		-60.000,00	-60.000,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		60.000			60.000,00		-60.000,00	-60.000,00	
5662402 Verlegung K24 Lindlar-West											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		20.000			20.000,00		-20.000,00	-20.000,00	20.000,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		50.000		25.000	75.000,00	30.410,22	-19.589,78	-44.589,78	44.590,00
13	=	Summe Auszahlungen		70.000		25.000	95.000,00	30.410,22	-39.589,78	-64.589,78	64.590,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		70.000		25.000	95.000,00	30.410,22	-39.589,78	-64.589,78	64.590,00
5662601 Erneuerung K26 Thierseifen-Dickhausen											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	1.924,00			18.076	18.076,00	5.200,28	5.200,28	-12.875,72	11.211,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen				430.000	430.000,00	623.552,51	623.552,51	193.552,51	155.717,00
13	=	Summe Auszahlungen	1.924,00			448.076	448.076,00	628.752,79	628.752,79	180.676,79	166.928,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	1.924,00			448.076	448.076,00	628.752,79	628.752,79	180.676,79	166.928,00

< 253 >

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5662801 Verlängerung K28											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		50.000		8.870	58.870,00		-50.000,00	-58.870,00	58.870,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	8.795,93	50.000		234.408	284.408,00	50.592,40	592,40	-233.815,60	214.603,00
13	=	Summe Auszahlungen	8.795,93	100.000		243.278	343.278,00	50.592,40	-49.407,60	-292.685,60	273.473,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	8.795,93	100.000		243.278	343.278,00	50.592,40	-49.407,60	-292.685,60	273.473,00
5662901 Umbau K29/Unterommer											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen		-90.000			-90.000,00	-90.000,00			
6	=	Summe Einzahlungen		-90.000			-90.000,00	-90.000,00			
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	875,92			19.125	19.125,00	4.786,00	4.786,00	-14.339,00	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	4.888,60			664.712	664.712,00	143.610,32	143.610,32	-521.101,68	584.395,00
13	=	Summe Auszahlungen	5.764,52			683.837	683.837,00	148.396,32	148.396,32	-535.440,68	584.395,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	5.764,52	-90.000		683.837	593.837,00	58.396,32	148.396,32	-535.440,68	584.395,00
5662902 Erneuerung K29 Kreisgrenze-Reudenbach											

< 254 >

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5662902 Erneuerung K29 Kreisgrenze-Reudenbach											
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	246.089,00					56.465,20	56.465,20	56.465,20	
13	=	Summe Auszahlungen	246.089,00					56.465,20	56.465,20	56.465,20	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	246.089,00					56.465,20	56.465,20	56.465,20	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5663001 Umbau K 30 Kreuzberg											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen		-350.000			-350.000,00	-430.000,00	-80.000,00	-80.000,00	
6	=	Summe Einzahlungen		-350.000			-350.000,00	-430.000,00	-80.000,00	-80.000,00	
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		10.000			10.000,00	15.562,31	5.562,31	5.562,31	39.715,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	31.000,00	720.000		6.146	726.146,00	827.434,64	107.434,64	101.288,64	11.180,00
13	=	Summe Auszahlungen	31.000,00	730.000		6.146	736.146,00	842.996,95	112.996,95	106.850,95	50.895,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	31.000,00	380.000		6.146	386.146,00	412.996,95	32.996,95	26.850,95	50.895,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5663801 Erneuerung K38 Loxsteeg-Fahn											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden				25.000	25.000,00			-25.000,00	25.000,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen				50.000	50.000,00	32.251,00	32.251,00	-17.749,00	17.749,00
13	=	Summe Auszahlungen				75.000	75.000,00	32.251,00	32.251,00	-42.749,00	42.749,00

2255

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
		5663801 Erneuerung K38 Loxsteeg-Fahn									
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)				75.000	75.000,00	32.251,00	32.251,00	-42.749,00	42.749,00
		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
		5663901 Erneuerung K39 Dohrgaul-Hollmünde									
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		15.000			15.000,00		-15.000,00	-15.000,00	11.820,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		5.000		35.000	40.000,00		-5.000,00	-40.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		20.000		35.000	55.000,00		-20.000,00	-55.000,00	11.820,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		20.000		35.000	55.000,00		-20.000,00	-55.000,00	11.820,00
		Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
		5664101 Umbau K41 Vollmerhausen									
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		15.000			15.000,00		-15.000,00	-15.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen		15.000			15.000,00		-15.000,00	-15.000,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		15.000			15.000,00		-15.000,00	-15.000,00	

2256

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664202 Sanierung Stützwand K42 Wasserfuhr											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						6.586,15	6.586,15	6.586,15	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	231.052,26			5.000	5.000,00			-5.000,00	
13	=	Summe Auszahlungen	231.052,26			5.000	5.000,00	6.586,15	6.586,15	1.586,15	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	231.052,26			5.000	5.000,00	6.586,15	6.586,15	1.586,15	
5664701 Erneuerung K47 Bellingroth-Ründeroth											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	6.840,17								
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	15.176,40								
13	=	Summe Auszahlungen	22.016,57								
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	22.016,57								
5664801 Erneuerung K48 Mühlhausen											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	3.112,00								
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		470.000			470.000,00	488.089,25	18.089,25	18.089,25	
13	=	Summe Auszahlungen	3.112,00	470.000			470.000,00	488.089,25	18.089,25	18.089,25	

< 257 >

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664801 Erneuerung K48 Mühlhausen											
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	3.112,00	470.000			470.000,00	488.089,25	18.089,25	18.089,25	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664802 Stützmauersanierung K48 Wülfringhausen											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden				5.000	5.000,00	75,25	75,25	-4.924,75	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen	35.209,56								
13	=	Summe Auszahlungen	35.209,56			5.000	5.000,00	75,25	75,25	-4.924,75	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	35.209,56			5.000	5.000,00	75,25	75,25	-4.924,75	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5664803 Umbau Knoten K48 Hauptstr. Wiehl											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		10.000		10.000	20.000,00		-10.000,00	-20.000,00	9.876,00
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen				30.000	30.000,00			-30.000,00	30.000,00
13	=	Summe Auszahlungen		10.000		40.000	50.000,00		-10.000,00	-50.000,00	39.876,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)		10.000		40.000	50.000,00		-10.000,00	-50.000,00	39.876,00

< 258 >

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen



verantwortlich: Dezernat IV

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5665203 Umbau K52 Weiershagen											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen	-107.240,00								
6	=	Summe Einzahlungen	-107.240,00								
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	854,85								
13	=	Summe Auszahlungen	854,85								
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-106.385,15								
5665301 Umbau K53 Wildberg											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen		-375.000			-375.000,00		375.000,00	375.000,00	
6	=	Summe Einzahlungen		-375.000			-375.000,00		375.000,00	375.000,00	
8	-	Ausz. für Baumaßnahmen		760.000		50.000	810.000,00	20.467,62	-739.532,38	-789.532,38	785.196,00
13	=	Summe Auszahlungen		760.000		50.000	810.000,00	20.467,62	-739.532,38	-789.532,38	785.196,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		385.000		50.000	435.000,00	20.467,62	-364.532,38	-414.532,38	785.196,00

< 259 >

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV 1.12.02 ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.095.500,15	-3.083.852			-3.083.852,00	-2.419.782,53	664.069,47	664.069,47	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-150.778,51	-132.000			-132.000,00	-242.706,15	-110.706,15	-110.706,15	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-23.817,73					-4.535,91	-4.535,91	-4.535,91	
10	=	Ordentliche Erträge	-3.270.096,39	-3.215.852			-3.215.852,00	-2.667.024,59	548.827,41	548.827,41	
11	-	Personalaufwendungen	183.207,45	183.624			183.624,48	156.169,21	-27.455,27	-27.455,27	
12	-	Versorgungsaufwendungen	44.727,28	45.512			45.511,96	35.902,95	-9.609,01	-9.609,01	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.697,78	787.017		150.000	937.016,81	12.280,20	-774.736,61	-924.736,61	665.708,00
15	-	Transferaufwendungen	4.597.788,03	6.228.852		669.645	6.898.497,00	4.169.274,53	-2.059.577,47	-2.729.222,47	489.334,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.657,86	6.918			6.917,83	6.341,48	-576,35	-576,35	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	4.870.078,40	7.251.923		819.645	8.071.568,08	4.379.968,37	-2.871.954,71	-3.691.599,71	1.155.042,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.599.982,01	4.036.071		819.645	4.855.716,08	1.712.943,78	-2.323.127,30	-3.142.772,30	1.155.042,00
19	+	Finanzerträge	-1.209.149,11					-25.267,77	-25.267,77	-25.267,77	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-1.209.149,11					-25.267,77	-25.267,77	-25.267,77	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	390.832,90	4.036.071		819.645	4.855.716,08	1.687.676,01	-2.348.395,07	-3.168.040,07	1.155.042,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	390.832,90	4.036.071		819.645	4.855.716,08	1.687.676,01	-2.348.395,07	-3.168.040,07	1.155.042,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.042,74	5.239			5.238,68	13.896,18	8.657,50	8.657,50	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	395.875,64	4.041.310		819.645	4.860.954,76	1.701.572,19	-2.339.737,57	-3.159.382,57	1.155.042,00

260

Jahresrechnung 2018

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV
1.12.02 ÖPNV



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.294.241,56	-3.083.852			-3.083.852,00	-3.294.241,56	-210.389,56	-210.389,56	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-149.689,97	-132.000			-132.000,00	-242.067,20	-110.067,20	-110.067,20	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.215.052,53					-19.364,35	-19.364,35	-19.364,35	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.658.984,06	-3.215.852			-3.215.852,00	-3.555.673,11	-339.821,11	-339.821,11	
10	-	Personalauszahlungen	135.882,70	143.211			143.211,00	135.024,86	-8.186,14	-8.186,14	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	31.709,47	787.000		150.000	937.000,00	20.344,72	-766.655,28	-916.655,28	665.708,00
14	-	Transferauszahlungen	4.707.288,03	6.228.852		669.645	6.898.497,00	3.714.592,08	-2.514.259,92	-3.183.904,92	489.334,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	47,05					951,12	951,12	951,12	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.874.927,25	7.159.063		819.645	7.978.708,00	3.870.912,78	-3.288.150,22	-4.107.795,22	1.155.042,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	215.943,19	3.943.211		819.645	4.762.856,00	315.239,67	-3.627.971,33	-4.447.616,33	1.155.042,00

< 261 >

Jahresrechnung 2018

1.13 Natur- und Landschaftspflege



verantwortlich: Dez. I, Dez. II, Dez. IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-50.293,76	-50.000			-50.000,00	-34.527,92	15.472,08	15.472,08	
3	+	Sonstige Transfererträge		-250			-250,00		250,00	250,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.445,00	-18.000			-18.000,00	-22.670,80	-4.670,80	-4.670,80	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-620.434,32	-593.000			-593.000,00	-536.880,16	56.119,84	56.119,84	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-5.107,40	-2.700			-2.700,00	-7.736,68	-5.036,68	-5.036,68	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-95.900,11	-23.000			-23.000,00	-63.757,39	-40.757,39	-40.757,39	
10	=	Ordentliche Erträge	-792.180,59	-686.950			-686.950,00	-665.572,95	21.377,05	21.377,05	
11	-	Personalaufwendungen	853.923,01	760.892			760.892,28	894.611,51	133.719,23	133.719,23	
12	-	Versorgungsaufwendungen	170.596,02	149.195			149.194,64	201.979,38	52.784,74	52.784,74	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	378.897,13	485.337		17.970	503.307,46	386.393,10	-98.944,36	-116.914,36	20.000,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	10.331,00	10.029			10.029,00	9.949,00	-80,00	-80,00	
15	-	Transferaufwendungen	22.491,21	22.500			22.500,00	22.489,63	-10,37	-10,37	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	226.399,23	227.243			227.242,52	204.791,54	-22.450,98	-22.450,98	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.662.637,60	1.655.196		17.970	1.673.165,90	1.720.214,16	65.018,26	47.048,26	20.000,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	870.457,01	968.246		17.970	986.215,90	1.054.641,21	86.395,31	68.425,31	20.000,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	870.457,01	968.246		17.970	986.215,90	1.054.641,21	86.395,31	68.425,31	20.000,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	870.457,01	968.246		17.970	986.215,90	1.054.641,21	86.395,31	68.425,31	20.000,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	46.398,22	37.726			37.726,12	85.182,69	47.456,57	47.456,57	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	916.855,23	1.005.972		17.970	1.023.942,02	1.139.823,90	133.851,88	115.881,88	20.000,00

262

Jahresrechnung 2018

1.13 Natur- und Landschaftspflege



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dez. I, Dez. II, Dez. IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-50.293,76	-50.000			-50.000,00	-34.527,92	15.472,08	15.472,08	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen		-250			-250,00		250,00	250,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-18.314,00	-18.000			-18.000,00	-24.701,80	-6.701,80	-6.701,80	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-583.478,52	-593.000			-593.000,00	-680.015,42	-87.015,42	-87.015,42	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-724,50	-2.700			-2.700,00	-910,00	1.790,00	1.790,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-30.193,80	-23.000			-23.000,00	-11.314,42	11.685,58	11.685,58	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-683.004,58	-686.950			-686.950,00	-751.469,56	-64.519,56	-64.519,56	
10	-	Personalauszahlungen	666.982,93	618.659			618.659,00	706.855,98	88.196,98	88.196,98	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	545.563,04	485.210		17.970	503.180,00	360.632,17	-124.577,83	-142.547,83	20.000,00
14	-	Transferauszahlungen	29.991,21	22.500			22.500,00	24.989,63	2.489,63	2.489,63	
15	-	Sonstige Auszahlungen	238.836,53	185.120			185.120,00	127.571,25	-57.548,75	-57.548,75	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.481.373,71	1.311.489		17.970	1.329.459,00	1.220.049,03	-91.439,97	-109.409,97	20.000,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	798.369,13	624.539		17.970	642.509,00	468.579,47	-155.959,53	-173.929,53	20.000,00
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen						-572,55	-572,55	-572,55	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)						-572,55	-572,55	-572,55	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	10.278,34	80.000			80.000,00	11.661,41	-68.338,59	-68.338,59	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		5.000			5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	10.278,34	85.000			85.000,00	11.661,41	-73.338,59	-73.338,59	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	10.278,34	85.000			85.000,00	11.088,86	-73.911,14	-73.911,14	

203

Jahresrechnung 2018

1.13 Natur- und Landschaftspflege 1.13.01 Natur und Landschaft



verantwortlich: Dez. II, Dez. IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-50.293,76	-50.000			-50.000,00	-34.527,92	15.472,08	15.472,08	
3	+	Sonstige Transfererträge		-250			-250,00		250,00	250,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.445,00	-18.000			-18.000,00	-22.670,80	-4.670,80	-4.670,80	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-5.012,59	-2.700			-2.700,00	-7.555,05	-4.855,05	-4.855,05	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-93.825,60	-23.000			-23.000,00	-60.843,59	-37.843,59	-37.843,59	
10	=	Ordentliche Erträge	-169.576,95	-93.950			-93.950,00	-125.597,36	-31.647,36	-31.647,36	
11	-	Personalaufwendungen	741.225,80	655.925			655.924,80	780.130,83	124.206,03	124.206,03	
12	-	Versorgungsaufwendungen	166.707,64	145.895			145.895,44	197.240,78	51.345,34	51.345,34	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	223.978,86	301.319		17.970	319.289,29	211.580,97	-89.738,32	-107.708,32	
15	-	Transferaufwendungen	22.491,21	22.500			22.500,00	22.489,63	-10,37	-10,37	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	192.768,62	200.865			200.865,17	183.093,24	-17.771,93	-17.771,93	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.347.172,13	1.326.505		17.970	1.344.474,70	1.394.535,45	68.030,75	50.060,75	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.177.595,18	1.232.555		17.970	1.250.524,70	1.268.938,09	36.383,39	18.413,39	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.177.595,18	1.232.555		17.970	1.250.524,70	1.268.938,09	36.383,39	18.413,39	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.177.595,18	1.232.555		17.970	1.250.524,70	1.268.938,09	36.383,39	18.413,39	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	35.750,56	29.348			29.347,85	59.890,13	30.542,28	30.542,28	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.213.345,74	1.261.903		17.970	1.279.872,55	1.328.828,22	66.925,67	48.955,67	

< 264 >

Jahresrechnung 2018

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.01 Natur und Landschaft



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dez. II, Dez. IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-50.293,76	-50.000			-50.000,00	-34.527,92	15.472,08	15.472,08	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen		-250			-250,00		250,00	250,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-18.314,00	-18.000			-18.000,00	-24.701,80	-6.701,80	-6.701,80	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-724,50	-2.700			-2.700,00	-910,00	1.790,00	1.790,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-28.242,09	-23.000			-23.000,00	-7.874,00	15.126,00	15.126,00	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-97.574,35	-93.950			-93.950,00	-68.013,72	25.936,28	25.936,28	
10	-	Personalauszahlungen	558.410,80	522.456			522.456,00	597.191,13	74.735,13	74.735,13	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	349.807,59	301.210		17.970	319.180,00	207.170,45	-94.039,55	-112.009,55	
14	-	Transferauszahlungen	29.991,21	22.500			22.500,00	24.989,63	2.489,63	2.489,63	
15	-	Sonstige Auszahlungen	214.245,34	170.200			170.200,00	112.199,45	-58.000,55	-58.000,55	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.152.454,94	1.016.366		17.970	1.034.336,00	941.550,66	-74.815,34	-92.785,34	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.054.880,59	922.416		17.970	940.386,00	873.536,94	-48.879,06	-66.849,06	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		55.000			55.000,00		-55.000,00	-55.000,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)		55.000			55.000,00		-55.000,00	-55.000,00	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)		55.000			55.000,00		-55.000,00	-55.000,00	

2018

Jahresrechnung 2018

1.13 Natur- und Landschaftspflege 1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-620.434,32	-593.000			-593.000,00	-536.880,16	56.119,84	56.119,84	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-94,81					-181,63	-181,63	-181,63	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-2.074,51					-2.913,80	-2.913,80	-2.913,80	
10	=	Ordentliche Erträge	-622.603,64	-593.000			-593.000,00	-539.975,59	53.024,41	53.024,41	
11	-	Personalaufwendungen	112.697,21	104.967			104.967,48	114.480,68	9.513,20	9.513,20	
12	-	Versorgungsaufwendungen	3.888,38	3.299			3.299,20	4.738,60	1.439,40	1.439,40	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	154.918,27	184.018			184.018,17	174.812,13	-9.206,04	-9.206,04	20.000,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	10.331,00	10.029			10.029,00	9.949,00	-80,00	-80,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	33.630,61	26.377			26.377,35	21.698,30	-4.679,05	-4.679,05	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	315.465,47	328.691			328.691,20	325.678,71	-3.012,49	-3.012,49	20.000,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-307.138,17	-264.309			-264.308,80	-214.296,88	50.011,92	50.011,92	20.000,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-307.138,17	-264.309			-264.308,80	-214.296,88	50.011,92	50.011,92	20.000,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	-307.138,17	-264.309			-264.308,80	-214.296,88	50.011,92	50.011,92	20.000,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.647,66	8.378			8.378,27	25.292,56	16.914,29	16.914,29	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-296.490,51	-255.931			-255.930,53	-189.004,32	66.926,21	66.926,21	20.000,00

266

Jahresrechnung 2018

1.13 Natur- und Landschaftspflege 1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-583.478,52	-593.000			-593.000,00	-680.015,42	-87.015,42	-87.015,42	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-1.951,71					-3.440,42	-3.440,42	-3.440,42	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-585.430,23	-593.000			-593.000,00	-683.455,84	-90.455,84	-90.455,84	
10	-	Personalauszahlungen	108.572,13	96.203			96.203,00	109.664,85	13.461,85	13.461,85	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	195.755,45	184.000			184.000,00	153.461,72	-30.538,28	-30.538,28	20.000,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	24.591,19	14.920			14.920,00	15.371,80	451,80	451,80	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	328.918,77	295.123			295.123,00	278.498,37	-16.624,63	-16.624,63	20.000,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-256.511,46	-297.877			-297.877,00	-404.957,47	-107.080,47	-107.080,47	20.000,00
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen						-572,55	-572,55	-572,55	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)						-572,55	-572,55	-572,55	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	10.278,34	25.000			25.000,00	11.661,41	-13.338,59	-13.338,59	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		5.000			5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	10.278,34	30.000			30.000,00	11.661,41	-18.338,59	-18.338,59	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	10.278,34	30.000			30.000,00	11.088,86	-18.911,14	-18.911,14	

267

Jahresrechnung 2018

1.14 Umweltschutz



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-80.000			-80.000,00		80.000,00	80.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-159.539,47	-166.500			-166.500,00	-171.839,59	-5.339,59	-5.339,59	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-276.435,97	-334.616			-334.615,68	-281.035,70	53.579,98	53.579,98	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-349.312,75	-21.250			-21.250,00	-156.116,51	-134.866,51	-134.866,51	
10	=	Ordentliche Erträge	-785.288,19	-602.366			-602.365,68	-608.991,80	-6.626,12	-6.626,12	
11	-	Personalaufwendungen	2.133.749,31	2.025.959			2.025.959,48	2.269.564,67	243.605,19	243.605,19	
12	-	Versorgungsaufwendungen	460.397,67	424.392			424.391,60	508.050,93	83.659,33	83.659,33	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.391,98	115.750			115.750,13	16.816,35	-98.933,78	-98.933,78	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.403,00	3.339			3.338,72	933,00	-2.405,72	-2.405,72	
15	-	Transferaufwendungen	10,50								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	426.735,34	393.775			393.775,19	324.139,00	-69.636,19	-69.636,19	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.031.687,80	2.963.215			2.963.215,12	3.119.503,95	156.288,83	156.288,83	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.246.399,61	2.360.849			2.360.849,44	2.510.512,15	149.662,71	149.662,71	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	2.246.399,61	2.360.849			2.360.849,44	2.510.512,15	149.662,71	149.662,71	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	2.246.399,61	2.360.849			2.360.849,44	2.510.512,15	149.662,71	149.662,71	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-16.078,10	-11.074			-11.073,69	-19.008,68	-7.934,99	-7.934,99	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	208.534,71	157.811			157.811,26	185.715,59	27.904,33	27.904,33	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.438.856,22	2.507.587			2.507.587,01	2.677.219,06	169.632,05	169.632,05	

< 268 >

Jahresrechnung 2018

1.14 Umweltschutz



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-80.000			-80.000,00		80.000,00	80.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-159.660,73	-166.500			-166.500,00	-163.017,55	3.482,45	3.482,45	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-260.868,10	-330.564			-330.564,00	-262.400,71	68.163,29	68.163,29	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-5.497,75	-21.250			-21.250,00	-7.740,25	13.509,75	13.509,75	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-426.026,58	-598.314			-598.314,00	-433.158,51	165.155,49	165.155,49	
10	-	Personalauszahlungen	1.659.448,83	1.629.882			1.629.882,00	1.786.810,17	156.928,17	156.928,17	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.373,78	115.730			115.730,00	16.646,03	-99.083,97	-99.083,97	
15	-	Sonstige Auszahlungen	258.196,42	315.163			315.163,00	255.645,76	-59.517,24	-59.517,24	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.929.019,03	2.060.775			2.060.775,00	2.059.101,96	-1.673,04	-1.673,04	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.502.992,45	1.462.461			1.462.461,00	1.625.943,45	163.482,45	163.482,45	

<269>

Jahresrechnung 2018

1.14 Umweltschutz 1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen



verantwortlich: Dezernat II

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-80.000			-80.000,00		80.000,00	80.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-159.539,47	-166.500			-166.500,00	-171.839,59	-5.339,59	-5.339,59	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-276.435,97	-334.616			-334.615,68	-281.035,70	53.579,98	53.579,98	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-349.312,75	-21.250			-21.250,00	-156.116,51	-134.866,51	-134.866,51	
10	=	Ordentliche Erträge	-785.288,19	-602.366			-602.365,68	-608.991,80	-6.626,12	-6.626,12	
11	-	Personalaufwendungen	2.133.749,31	2.025.959			2.025.959,48	2.269.564,67	243.605,19	243.605,19	
12	-	Versorgungsaufwendungen	460.397,67	424.392			424.391,60	508.050,93	83.659,33	83.659,33	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.391,98	115.750			115.750,13	16.816,35	-98.933,78	-98.933,78	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.403,00	3.339			3.338,72	933,00	-2.405,72	-2.405,72	
15	-	Transferaufwendungen	10,50								
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	426.735,34	393.775			393.775,19	324.139,00	-69.636,19	-69.636,19	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	3.031.687,80	2.963.215			2.963.215,12	3.119.503,95	156.288,83	156.288,83	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	2.246.399,61	2.360.849			2.360.849,44	2.510.512,15	149.662,71	149.662,71	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	2.246.399,61	2.360.849			2.360.849,44	2.510.512,15	149.662,71	149.662,71	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	2.246.399,61	2.360.849			2.360.849,44	2.510.512,15	149.662,71	149.662,71	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-16.078,10	-11.074			-11.073,69	-19.008,68	-7.934,99	-7.934,99	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	208.534,71	157.811			157.811,26	185.715,59	27.904,33	27.904,33	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.438.856,22	2.507.587			2.507.587,01	2.677.219,06	169.632,05	169.632,05	

<270>

Jahresrechnung 2018

1.14 Umweltschutz
1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen



verantwortlich: Dezernat II

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-80.000			-80.000,00		80.000,00	80.000,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-159.660,73	-166.500			-166.500,00	-163.017,55	3.482,45	3.482,45	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-260.868,10	-330.564			-330.564,00	-262.400,71	68.163,29	68.163,29	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-5.497,75	-21.250			-21.250,00	-7.740,25	13.509,75	13.509,75	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-426.026,58	-598.314			-598.314,00	-433.158,51	165.155,49	165.155,49	
10	-	Personalauszahlungen	1.659.448,83	1.629.882			1.629.882,00	1.786.810,17	156.928,17	156.928,17	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.373,78	115.730			115.730,00	16.646,03	-99.083,97	-99.083,97	
15	-	Sonstige Auszahlungen	258.196,42	315.163			315.163,00	255.645,76	-59.517,24	-59.517,24	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.929.019,03	2.060.775			2.060.775,00	2.059.101,96	-1.673,04	-1.673,04	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.502.992,45	1.462.461			1.462.461,00	1.625.943,45	163.482,45	163.482,45	

<271>

Jahresrechnung 2018

1.15 Wirtschaft und Tourismus



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-20.977,97	-4.900			-4.900,00	-14.297,54	-9.397,54	-9.397,54	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-141.033,02	-124.652			-124.651,92	-130.918,34	-6.266,42	-6.266,42	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-80.516,00					-56.837,49	-56.837,49	-56.837,49	
10	=	Ordentliche Erträge	-242.526,99	-129.552			-129.551,92	-202.053,37	-72.501,45	-72.501,45	
11	-	Personalaufwendungen	795.654,58	733.123			733.123,12	814.702,18	81.579,06	81.579,06	
12	-	Versorgungsaufwendungen	151.271,00	145.881			145.880,60	175.691,35	29.810,75	29.810,75	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	261.279,64	369.430			369.430,32	284.234,07	-85.196,25	-85.196,25	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	653,28	1.038			1.038,36	1.851,20	812,84	812,84	
15	-	Transferaufwendungen	308.683,43	287.250			287.250,00	300.572,44	13.322,44	13.322,44	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	296.509,91	331.506			331.505,83	288.537,43	-42.968,40	-42.968,40	1.500,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.814.051,84	1.868.228			1.868.228,23	1.865.588,67	-2.639,56	-2.639,56	1.500,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.571.524,85	1.738.676			1.738.676,31	1.663.535,30	-75.141,01	-75.141,01	1.500,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.571.524,85	1.738.676			1.738.676,31	1.663.535,30	-75.141,01	-75.141,01	1.500,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	1.571.524,85	1.738.676			1.738.676,31	1.663.535,30	-75.141,01	-75.141,01	1.500,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-28.095,13	-31.254			-31.254,26	-12.170,72	19.083,54	19.083,54	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	32.465,69	30.466			30.465,64	65.157,48	34.691,84	34.691,84	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.575.895,41	1.737.888			1.737.887,69	1.716.522,06	-21.365,63	-21.365,63	1.500,00

<272>

Jahresrechnung 2018

1.15 Wirtschaft und Tourismus



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-12.808,69	-4.900			-4.900,00	-21.883,82	-16.983,82	-16.983,82	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-14.721,06	-3.100			-3.100,00	-89.802,96	-86.702,96	-86.702,96	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-27.529,75	-8.000			-8.000,00	-111.686,78	-103.686,78	-103.686,78	
10	-	Personalauszahlungen	570.753,27	533.149			533.149,00	571.649,08	38.500,08	38.500,08	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	275.179,31	277.833			277.833,00	207.519,00	-70.314,00	-70.314,00	
14	-	Transferauszahlungen	310.053,83	287.250			287.250,00	301.000,76	13.750,76	13.750,76	
15	-	Sonstige Auszahlungen	282.396,60	271.270			271.270,00	247.153,12	-24.116,88	-24.116,88	1.500,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.438.383,01	1.369.502			1.369.502,00	1.327.321,96	-42.180,04	-42.180,04	1.500,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.410.853,26	1.361.502			1.361.502,00	1.215.635,18	-145.866,82	-145.866,82	1.500,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	16.543,80			3.692	3.692,00	10.914,68	10.914,68	7.222,68	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	16.543,80			3.692	3.692,00	10.914,68	10.914,68	7.222,68	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	16.543,80			3.692	3.692,00	10.914,68	10.914,68	7.222,68	

<273>

Jahresrechnung 2018

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.01 Wirtschaftsförderung

verantwortlich: Dezernat IV



Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-20.977,97	-4.900			-4.900,00	-14.297,54	-9.397,54	-9.397,54	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-65.741,34	-55.610			-55.609,92	-79.923,32	-24.313,40	-24.313,40	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-74.929,56					-52.913,25	-52.913,25	-52.913,25	
10	=	Ordentliche Erträge	-161.648,87	-60.510			-60.509,92	-147.134,11	-86.624,19	-86.624,19	
11	-	Personalaufwendungen	638.808,63	510.966			510.965,72	669.426,01	158.460,29	158.460,29	
12	-	Versorgungsaufwendungen	140.917,35	136.996			136.995,68	163.529,22	26.533,54	26.533,54	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	152.586,64	209.097			209.097,32	175.541,07	-33.556,25	-33.556,25	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	653,28	1.038			1.038,36	654,00	-384,36	-384,36	
15	-	Transferaufwendungen	2.507,70	2.500			2.500,00	2.840,01	340,01	340,01	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	213.797,03	251.506			251.505,83	202.533,95	-48.971,88	-48.971,88	1.500,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.149.270,63	1.112.103			1.112.102,91	1.214.524,26	102.421,35	102.421,35	1.500,00
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	987.621,76	1.051.593			1.051.592,99	1.067.390,15	15.797,16	15.797,16	1.500,00
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	987.621,76	1.051.593			1.051.592,99	1.067.390,15	15.797,16	15.797,16	1.500,00
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	987.621,76	1.051.593			1.051.592,99	1.067.390,15	15.797,16	15.797,16	1.500,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-44.055,11	-57.454			-57.454,45	-20.325,54	37.128,91	37.128,91	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	28.044,52	24.499			24.499,38	54.726,49	30.227,11	30.227,11	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	971.611,17	1.018.638			1.018.637,92	1.101.791,10	83.153,18	83.153,18	1.500,00

<274>

Jahresrechnung 2018

1.15 Wirtschaft und Tourismus
1.15.01 Wirtschaftsförderung



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-12.808,69	-4.900			-4.900,00	-21.883,82	-16.983,82	-16.983,82	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-4.712,50	-3.100			-3.100,00	-14.597,50	-11.497,50	-11.497,50	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.521,19	-8.000			-8.000,00	-36.481,32	-28.481,32	-28.481,32	
10	-	Personalauszahlungen	424.960,27	330.680			330.680,00	438.296,79	107.616,79	107.616,79	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	166.846,31	169.500			169.500,00	99.186,00	-70.314,00	-70.314,00	
14	-	Transferauszahlungen	2.500,00	2.500			2.500,00	2.840,01	340,01	340,01	
15	-	Sonstige Auszahlungen	185.974,36	201.270			201.270,00	176.902,76	-24.367,24	-24.367,24	1.500,00
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	780.280,94	703.950			703.950,00	717.225,56	13.275,56	13.275,56	1.500,00
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	762.759,75	695.950			695.950,00	680.744,24	-15.205,76	-15.205,76	1.500,00
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	16.543,80			3.692	3.692,00	10.914,68	10.914,68	7.222,68	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	16.543,80			3.692	3.692,00	10.914,68	10.914,68	7.222,68	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.. Auszahlung)	16.543,80			3.692	3.692,00	10.914,68	10.914,68	7.222,68	

<275>

Jahresrechnung 2018

1.15 Wirtschaft und Tourismus 1.15.02 Tourismus



verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-75.291,68	-69.042			-69.042,00	-50.995,02	18.046,98	18.046,98	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-5.586,44					-3.924,24	-3.924,24	-3.924,24	
10	=	Ordentliche Erträge	-80.878,12	-69.042			-69.042,00	-54.919,26	14.122,74	14.122,74	
11	-	Personalaufwendungen	156.845,95	222.157			222.157,40	145.276,17	-76.881,23	-76.881,23	
12	-	Versorgungsaufwendungen	10.353,65	8.885			8.884,92	12.162,13	3.277,21	3.277,21	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.693,00	160.333			160.333,00	108.693,00	-51.640,00	-51.640,00	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen						1.197,20	1.197,20	1.197,20	
15	-	Transferaufwendungen	306.175,73	284.750			284.750,00	297.732,43	12.982,43	12.982,43	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	82.712,88	80.000			80.000,00	86.003,48	6.003,48	6.003,48	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	664.781,21	756.125			756.125,32	651.064,41	-105.060,91	-105.060,91	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	583.903,09	687.083			687.083,32	596.145,15	-90.938,17	-90.938,17	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	583.903,09	687.083			687.083,32	596.145,15	-90.938,17	-90.938,17	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	583.903,09	687.083			687.083,32	596.145,15	-90.938,17	-90.938,17	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	20.381,15	32.166			32.166,45	18.585,81	-13.580,64	-13.580,64	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	604.284,24	719.250			719.249,77	614.730,96	-104.518,81	-104.518,81	

276

Jahresrechnung 2018

1.15 Wirtschaft und Tourismus
1.15.02 Tourismus



verantwortlich: Dezernat IV

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-10.008,56					-75.205,46	-75.205,46	-75.205,46	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-10.008,56					-75.205,46	-75.205,46	-75.205,46	
10	-	Personalauszahlungen	145.793,00	202.469			202.469,00	133.352,29	-69.116,71	-69.116,71	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	108.333,00	108.333			108.333,00	108.333,00			
14	-	Transferauszahlungen	307.553,83	284.750			284.750,00	298.160,75	13.410,75	13.410,75	
15	-	Sonstige Auszahlungen	96.422,24	70.000			70.000,00	70.250,36	250,36	250,36	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	658.102,07	665.552			665.552,00	610.096,40	-55.455,60	-55.455,60	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	648.093,51	665.552			665.552,00	534.890,94	-130.661,06	-130.661,06	

<277>

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-1.682.777,35	-1.375.000			-1.375.000,00	-2.179.246,28	-804.246,28	-804.246,28
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-239.108.491,64	-249.761.865			-249.761.865,00	-258.528.935,39	-8.767.070,39	-8.767.070,39
3	+	Sonstige Transfererträge	-888.820,00					-1.412.598,00	-1.412.598,00	-1.412.598,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-7.478.421,05					-3.284.004,63	-3.284.004,63	-3.284.004,63
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-47.146,43	-7.850			-7.850,00	-59.984,84	-52.134,84	-52.134,84
10	=	Ordentliche Erträge	-249.205.656,47	-251.144.715			-251.144.715,00	-265.464.769,14	-14.320.054,14	-14.320.054,14
12	-	Versorgungsaufwendungen	238.253,56					120.836,88	120.836,88	120.836,88
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		100.108			100.108,00		-100.108,00	-100.108,00
15	-	Transferaufwendungen	70.910.775,40	67.080.933			67.080.933,00	74.860.909,99	7.779.976,99	7.779.976,99
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.297.736,42	357.420			357.420,00	3.556.688,61	3.199.268,61	3.199.268,61
17	=	Ordentliche Aufwendungen	73.446.765,38	67.538.461			67.538.461,00	78.538.435,48	10.999.974,48	10.999.974,48
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-175.758.891,09	-183.606.254			-183.606.254,00	-186.926.333,66	-3.320.079,66	-3.320.079,66
19	+	Finanzerträge	-628.711,14	-434.759			-434.759,00	-619.461,17	-184.702,17	-184.702,17
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.954.036,75	2.516.450			2.516.450,00	1.809.167,88	-707.282,12	-707.282,12
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.325.325,61	2.081.691			2.081.691,00	1.189.706,71	-891.984,29	-891.984,29
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-174.433.565,48	-181.524.563			-181.524.563,00	-185.736.626,95	-4.212.063,95	-4.212.063,95
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)	-174.433.565,48	-181.524.563			-181.524.563,00	-185.736.626,95	-4.212.063,95	-4.212.063,95
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-174.433.565,48	-181.524.563			-181.524.563,00	-185.736.626,95	-4.212.063,95	-4.212.063,95

<278>

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-1.682.777,35	-1.375.000		-1.375.000,00	-2.179.246,28	-804.246,28	-804.246,28	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-240.711.897,93	-249.420.633		-249.420.633,00	-260.045.123,05	-10.624.490,05	-10.624.490,05	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-6.615.564,76				-2.881.215,04	-2.881.215,04	-2.881.215,04	
7	+	Sonstige Einzahlungen	86.593,42	-7.850		-7.850,00	-227.672,73	-219.822,73	-219.822,73	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-601.575,31	-434.759		-434.759,00	-594.207,66	-159.448,66	-159.448,66	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-249.525.221,93	-251.238.242		-251.238.242,00	-265.927.464,76	-14.689.222,76	-14.689.222,76	
10	-	Personalauszahlungen	38.413,55				-191.670,78	-191.670,78	-191.670,78	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.023,97				768,61	768,61	768,61	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.924.904,40	2.516.450		2.516.450,00	1.801.322,04	-715.127,96	-715.127,96	
14	-	Transferauszahlungen	70.910.775,40	67.080.933		67.080.933,00	74.860.909,99	7.779.976,99	7.779.976,99	
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.861.353,86				2.011.590,30	2.011.590,30	2.011.590,30	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	76.737.471,18	69.597.383		69.597.383,00	78.482.920,16	8.885.537,16	8.885.537,16	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-172.787.750,75	-181.640.859		-181.640.859,00	-187.444.544,60	-5.803.685,60	-5.803.685,60	
1	+	Investitionstätigkeit Ein- zahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.181.590,08	-1.804.949		-1.804.949,00	-1.372.529,50	432.419,50	432.419,50	
3	+	aus der Veräußerung von Finanzanlagen					-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-1.181.590,08	-1.804.949		-1.804.949,00	-2.372.529,50	-567.580,50	-567.580,50	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			4.732.453	4.732.453,00			-4.732.453,00	304.608,00
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen	3.000.000,00	6.655.330		6.655.330,00	10.200.000,00	3.544.670,00	3.544.670,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	3.000.000,00	6.655.330		11.387.783,00	10.200.000,00	3.544.670,00	-1.187.783,00	304.608,00

<279>

verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2017</i>	<i>Ansatz 2018</i>	<i>zzgl. Nachtrag 2018</i>	<i>zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018</i>	<i>fortg. Ansatz 2018</i>	<i>Ist-Ergebnis 2018</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	<i>Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist</i>	<i>Ermächt.- übertrag. Folgejahr</i>
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.. Auszahlung)	1.818.409,92	4.850.381		4.732.453	9.582.834,00	7.827.470,50	2.977.089,50	-1.755.363,50	304.608,00

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-1.682.777,35	-1.375.000			-1.375.000,00	-2.179.246,28	-804.246,28	-804.246,28
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-238.892.942,64	-249.510.730			-249.510.730,00	-258.347.343,39	-8.836.613,39	-8.836.613,39
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-6.615.564,76					-2.881.215,04	-2.881.215,04	-2.881.215,04
10	=	Ordentliche Erträge	-247.191.284,75	-250.885.730			-250.885.730,00	-263.407.804,71	-12.522.074,71	-12.522.074,71
14	-	Bilanzielle Abschreibungen		100.108			100.108,00		-100.108,00	-100.108,00
15	-	Transferaufwendungen	70.910.775,40	67.080.933			67.080.933,00	74.860.909,99	7.779.976,99	7.779.976,99
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.823.710,77					3.143.712,20	3.143.712,20	3.143.712,20
17	=	Ordentliche Aufwendungen	72.734.486,17	67.181.041			67.181.041,00	78.004.622,19	10.823.581,19	10.823.581,19
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-174.456.798,58	-183.704.689			-183.704.689,00	-185.403.182,52	-1.698.493,52	-1.698.493,52
19	+	Finanzerträge	-529,40							
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						3.727,12	3.727,12	3.727,12
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-529,40					3.727,12	3.727,12	3.727,12
22	=	Ergebnis der laufenden Verwal- tungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-174.457.327,98	-183.704.689			-183.704.689,00	-185.399.455,40	-1.694.766,40	-1.694.766,40
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (Zeilen 22 und 25)	-174.457.327,98	-183.704.689			-183.704.689,00	-185.399.455,40	-1.694.766,40	-1.694.766,40
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-174.457.327,98	-183.704.689			-183.704.689,00	-185.399.455,40	-1.694.766,40	-1.694.766,40

< 281 >

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung		Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-1.682.777,35	-1.375.000		-1.375.000,00	-2.179.246,28	-804.246,28	-804.246,28	
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-238.952.980,93	-249.420.633		-249.420.633,00	-258.300.457,15	-8.879.824,15	-8.879.824,15	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-6.615.564,76				-2.881.215,04	-2.881.215,04	-2.881.215,04	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-247.251.323,04	-250.795.633		-250.795.633,00	-263.360.918,47	-12.565.285,47	-12.565.285,47	
14	-	Transferauszahlungen	70.910.775,40	67.080.933		67.080.933,00	74.860.909,99	7.779.976,99	7.779.976,99	
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.513.330,37				1.823.710,48	1.823.710,48	1.823.710,48	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	74.424.105,77	67.080.933		67.080.933,00	76.684.620,47	9.603.687,47	9.603.687,47	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-172.827.217,27	-183.714.700		-183.714.700,00	-186.676.298,00	-2.961.598,00	-2.961.598,00	
1		Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen								
	+		-1.181.590,08	-1.804.949		-1.804.949,00	-1.372.529,50	432.419,50	432.419,50	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)	-1.181.590,08	-1.804.949		-1.804.949,00	-1.372.529,50	432.419,50	432.419,50	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			4.732.453	4.732.453,00			-4.732.453,00	304.608,00
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)			4.732.453	4.732.453,00			-4.732.453,00	304.608,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	-1.181.590,08	-1.804.949	4.732.453	2.927.504,00	-1.372.529,50	432.419,50	-4.300.033,50	304.608,00

<282>

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen



verantwortlich: Dezernat I

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5200000 Investitionspauschale											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen	-1.165.774,46	-1.189.089			-1.189.089,00	-1.372.529,50	-183.440,50	-183.440,50	
6	=	Summe Einzahlungen	-1.165.774,46	-1.189.089			-1.189.089,00	-1.372.529,50	-183.440,50	-183.440,50	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-1.165.774,46	-1.189.089			-1.189.089,00	-1.372.529,50	-183.440,50	-183.440,50	
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5200050 Fördermittel nach KInvFG											
9	-	Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen				4.732.453	4.732.453,00			-4.732.453,00	304.608,00
13	=	Summe Auszahlungen				4.732.453	4.732.453,00			-4.732.453,00	304.608,00
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)				4.732.453	4.732.453,00			-4.732.453,00	304.608,00
Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5200060 Förderprogramm Gute Schule											
1	+	Einz.aus Investitionszuwendungen		-600.000			-600.000,00		600.000,00	600.000,00	
6	=	Summe Einzahlungen		-600.000			-600.000,00		600.000,00	600.000,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		-600.000			-600.000,00		600.000,00	600.000,00	

2833

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist- Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-215.549,00	-251.135			-251.135,00	-181.592,00	69.543,00	69.543,00	
3	+	Sonstige Transfererträge	-888.820,00					-1.412.598,00	-1.412.598,00	-1.412.598,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-862.856,29					-402.789,59	-402.789,59	-402.789,59	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-47.146,43	-7.850			-7.850,00	-59.984,84	-52.134,84	-52.134,84	
10	=	Ordentliche Erträge	-2.014.371,72	-258.985			-258.985,00	-2.056.964,43	-1.797.979,43	-1.797.979,43	
12	-	Versorgungsaufwendungen	238.253,56					120.836,88	120.836,88	120.836,88	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	474.025,65	357.420			357.420,00	412.976,41	55.556,41	55.556,41	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	712.279,21	357.420			357.420,00	533.813,29	176.393,29	176.393,29	
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-1.302.092,51	98.435			98.435,00	-1.523.151,14	-1.621.586,14	-1.621.586,14	
19	+	Finanzerträge	-628.181,74	-434.759			-434.759,00	-619.461,17	-184.702,17	-184.702,17	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.954.036,75	2.516.450			2.516.450,00	1.805.440,76	-711.009,24	-711.009,24	
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.325.855,01	2.081.691			2.081.691,00	1.185.979,59	-895.711,41	-895.711,41	
22	=	Ergebnis der laufenden Verwal- tungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	23.762,50	2.180.126			2.180.126,00	-337.171,55	-2.517.297,55	-2.517.297,55	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (Zeilen 22 und 25)	23.762,50	2.180.126			2.180.126,00	-337.171,55	-2.517.297,55	-2.517.297,55	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	23.762,50	2.180.126			2.180.126,00	-337.171,55	-2.517.297,55	-2.517.297,55	

<284>

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Teilfinanzrechnung			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.758.917,00					-1.744.665,90	-1.744.665,90	-1.744.665,90	
7	+	Sonstige Einzahlungen	86.593,42	-7.850			-7.850,00	-227.672,73	-219.822,73	-219.822,73	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-601.575,31	-434.759			-434.759,00	-594.207,66	-159.448,66	-159.448,66	
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.273.898,89	-442.609			-442.609,00	-2.566.546,29	-2.123.937,29	-2.123.937,29	
10	-	Personalauszahlungen	38.413,55					-191.670,78	-191.670,78	-191.670,78	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.023,97					768,61	768,61	768,61	
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.924.904,40	2.516.450			2.516.450,00	1.801.322,04	-715.127,96	-715.127,96	
15	-	Sonstige Auszahlungen	348.023,49					187.879,82	187.879,82	187.879,82	
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.313.365,41	2.516.450			2.516.450,00	1.798.299,69	-718.150,31	-718.150,31	
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	39.466,52	2.073.841			2.073.841,00	-768.246,60	-2.842.087,60	-2.842.087,60	
3	+	aus der Veräußerung von Finanzanlagen						-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	
6	=	Summe: (investive Einzahlungen)						-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	
10	-	für den Erwerb von Finanzanlagen	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	10.200.000,00	3.544.670,00	3.544.670,00	
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	10.200.000,00	3.544.670,00	3.544.670,00	
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	9.200.000,00	2.544.670,00	2.544.670,00	

285

Jahresrechnung 2018

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft
1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen			Ergebnis 2017	Ansatz 2018	zzgl. Nachtrag 2018	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2018	fortg. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5206398 Kapitalstock Pensionsrückstellung											
3	+	Einz. aus Veräußerungen von Finanzanlagen						-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	
6	=	Summe Einzahlungen						-1.000.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00	
10	-	Ausz. für den Erwerb von Finanzanlagen	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	10.200.000,00	3.544.670,00	3.544.670,00	
13	=	Summe Auszahlungen	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	10.200.000,00	3.544.670,00	3.544.670,00	
14	=	Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	9.200.000,00	2.544.670,00	2.544.670,00	

< 286 >

Anhang

Erläuterungen zur Bilanz

Vorbemerkungen

Jedem Jahresabschluss ist ein Anhang mit Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitenpiegel beizufügen (vgl. § 53 Abs. 1 GemHVO). Der vorliegende Anhang ist ein Dokument neben Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung, sein Zweck ist eine den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Darstellung der Vermögenslage, insbesondere durch qualitative Informationen, die in dem Zahlenwerk der Bilanz nicht direkt oder gar nicht ersichtlich sind. Die angewandten Methoden bei der Bilanzierung und Bewertung einzelner Bilanzposten werden im Anhang verständlich dargestellt und erläutert. Er enthält also die Information darüber, welche Sachverhalte in die Bilanz aufgenommen wurden und mit welchem Wert sie ausgewiesen werden. Der Anhang richtet sich an die Mitglieder des Kreistags, insbesondere an die Vertreter im Rechnungsprüfungsausschuss, aber auch an die Vertreter der örtlichen und überörtlichen Rechnungsprüfung.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen (Stichwort geringwertige Vermögensgegenstände), werden sofort als laufender Aufwand (keine Aktivierung) erfasst.

Die Abschreibungen erfolgen ansonsten bei allen Anlagegütern (sofern abschreibungspflichtig) linear und über die voraussichtliche Restnutzungsdauer. Die gewöhnliche Nutzungsdauer bzw. die üblichen Abschreibungsperioden sind in einer sog. Abschreibungstabelle hinterlegt. Im Jahr des Zu- oder Abgangs wird die Abschreibungsperiode auf volle Monate gerundet. Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung werden außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigen beizulegenden Wert vorgenommen. Soweit nachfolgend keine Änderungen im Rahmen der Erläuterung der Posten beschrieben werden, gelten diese Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden generell für das Anlagevermögen. Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens zeigt der in Anlage 5 beigefügte Anlagenspiegel.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Waren werden, soweit die Bestände im Materialwirtschaftssystem geführt werden, mit den gleitenden Durchschnittspreisen bewertet. Die Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sowie der flüssigen Mittel erfolgt zum Nennwert. Auf das Umlaufvermögen (insb. Forderungen) werden Abschreibungen vorgenommen, wenn sich zum Stichtag ein niedriger beizulegender Wert ergibt. Die Entwicklung der einzelnen Posten der Forderungen zeigt der in Anlage 5 beigefügte Forderungsspiegel.

Die vorgenommenen Rückstellungen beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten auf der Grundlage vernünftiger Beurteilung. Die Verbindlichkeiten sind zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Im Unterschied zu den Rückstellungen steht bei Verbindlichkeiten die Höhe der Belastung eindeutig fest. Die Entwicklung der einzelnen Posten der Verbindlichkeiten zeigt der in Anlage 5 beigefügte Verbindlichkeitspiegel.

Die Erläuterung der Bilanzposten und einen Überblick über die Entwicklung erfolgt im weiteren Verlauf der Darstellung.

Inhaltsverzeichnis

1	Anlagevermögen	1
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1
1.2	Sachanlage	1
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....	1
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2
1.2.3	Infrastrukturvermögen	2
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden.....	3
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler.....	3
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge.....	4
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattungen	4
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4
1.3	Finanzanlagen	5
1.3.1	Beteiligungen	5
1.3.2	Sondervermögen	5
1.3.3	Wertpapiere des Anlagevermögens	6
1.3.4	Ausleihungen	6
2	Umlaufvermögen	7
2.1	Vorräte	7
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	7
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	8
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	9
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen.....	10
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	11
2.3	Liquide Mittel	12
3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	12
4	Eigenkapital	14
4.1	Allgemeine Rücklage	14
4.2	Ausgleichsrücklage	15
4.3	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	15
5	Sonderposten.....	16
5.1	Sonderposten für Zuwendungen	16
5.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	18
5.3	Sonstige Sonderposten.....	19
6	Rückstellungen	19
6.1	Pensionsrückstellungen	20
6.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	21
6.3	Instandhaltungsrückstellungen	21
6.4	Sonstige Rückstellungen.....	21
7	Verbindlichkeiten	23
7.1	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	23
7.2	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	25
7.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.....	26
7.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26
7.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	27
7.6	Sonstige Verbindlichkeiten.....	28
8	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	29
9	Ergänzende Tabellen	30

1 Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Wirtschaftsgüter sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung beim *Oberbergischen Kreis* Aufwendungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind, z.B. Konzessionen, Lizenzen, ADV-Software. Nicht entgeltlich erworbene (u. a. selbsterstellte) immaterielle Vermögensgegenstände (z. B. Kartenmaterial) dürfen nicht aktiviert werden.¹ Die immateriellen Vermögensgegenstände betreffen ausschließlich aktivierte ADV-Software und die zur Nutzung erforderlichen Lizenzen. Software, die über die *civitec* zur Verfügung und über eine Umlage abgerechnet wird, ist in der Bilanz nicht aktiviert. Die Zugänge von rd. 234 T€ betreffen im Wesentlichen den Vermögenskauf von Lizenzen und Datenverarbeitungssoftware, die Abschreibungen für die vorhandenen Vermögensgegenstände belaufen sich auf rd. 324 T€.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	383.468,50 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	293.223,00 Euro

1.2 Sachanlage

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unbebaute Grundstücke sind grundsätzlich Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude (oder Straßen) befinden. Der Bilanzposten ist mindestens in Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten sowie sonstige unbebaute Grundstücke zu untergliedern. Grund und Boden sind nicht abzuschreiben.²

Unter der Anlagenklasse *Wald, Forsten Grund/Boden* sind die im Besitz befindlichen forstwirtschaftlich genutzten Grundstücke erfasst. Der damit im Zusammenhang stehende Aufwuchs ist gemäß den Richtlinien zur Waldbewertung bewertet worden und wird unter der Anlagenklasse *Wald, Forsten* (inkl. Aufbauten und Betriebsvorrichtungen) geführt³. Ebenso ist hier der Wert der Forstschutzhütten aktiviert. Die Anlagenklasse *Sonstige unbebaute Grundstücke* (z. B. Parkplatzflächen) fungiert als Sammelposten für sonstige unbebaute Grundstücke. Gegenüber dem Vorjahr kam es durch Abschreibungen auf Betriebsvorrichtungen sowie Grunderwerb (oder auch Veräußerungen) zu geringfügigen Wertveränderungen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	17.200.058,74 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	17.196.153,76 Euro

¹ Vgl. § 43 Abs. 1 GemHVO.

² Unter der Anlagenklasse *Grünflächen Grund/Boden* wurden Grundstücke erfasst, die weder Gebäude, Straßen, Forsten oder Ackerflächen zugeordnet werden konnten. Es handelt sich überwiegend um Vieh- und Weideland. Aufbauten auf Grünflächen (Minispielfeld, Tartanbahn an Schulen) sind unter der Anlagenklasse *Grünflächen Aufbauten* bilanziert. Unter der Anlagenklasse *Ackerland Grund/Boden* wurden (verpachtete) Ackerflächen erfasst.

³ Sturmtief Friederike hat im Januar 2018 stellenweise erheblichen Schaden angerichtet. Die sog. Waldinventur wurde deshalb um ein Jahr auf den Stichtag 31.12.2019 verschoben.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die *bebauten Grundstücke* sind (nach ihrer Nutzung) für Kinder- und Jugendeinrichtungen, Schulen und Wohnbauten in der Bilanz zu gliedern, wobei die übrigen bebauten Grundstücke unter dem Sammelposten „Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude“ zu erfassen sind. Die Gebäude werden getrennt vom Bodenwert ausgewiesen. Die sog. *Nicht-Kommunal-Nutzungsorientierte-Gebäude* sind Objekte, die anderweitig genutzt werden (z.B. Wohn-, Geschäftshäuser, etc.) oder wo die kommunale Nutzung aufgegeben werden könnte. Bei *Kommunal-Nutzungsorientierten-Gebäuden* handelt es sich um Immobilien desjenigen Bereichs öffentlicher Einrichtungen, welche für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere auf dem Gebiet der Erziehung, Bildung, Kultur, Sport, Erholung, Gesundheit und Sozialwesen.

Unter der Anlagenklasse *Schulen Grund/Boden* wurden die Bodenwerte der Berufskollegs und der Förderschulen erfasst. Unter der *Anlagenklasse Wohnbauten Grund/Boden* sind die zugehörigen Bodenwerte erfasst. Unter der *Anlagenklasse Sonstige dienstliche Gebäude Grund/Boden* werden die Bodenwerte der Verwaltungsgebäude und von Schloss Homburg bilanziert. Unter der *Anlagenklasse Schulen - Gebäude* sind die Gebäudewerte der kreiseigenen Schulen bilanziert. Unter der *Anlagenklasse Wohnbauten, Gebäude* werden Wohngebäude bilanziert. Unter der *Anlagenklasse Sonstige dienstliche Gebäude* werden die Verwaltungsgebäude (z. B. Kreishaus) sowie historische Gebäude (z. B. Schloss Homburg) bilanziert.

Die Hochbaumaßnahmen werden im Lagebericht (vgl. Abschnitt Investitionen) erläutert. Die Zugänge (inkl. Umbuchung von Anlagen im Bau) belaufen sich auf rd. 3,130 Mio. €, die Abschreibungen belaufen sich auf rd. 3,481 Mio. €.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	115.097.743,59 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	114.746.622,47 Euro

1.2.3 Infrastrukturvermögen

Zum *Infrastrukturvermögen* gehören Grundstücke mit Straßen, Kanalisation und sonstige Verkehrs-, Ver- und Entsorgungseinrichtungen. Wegen der eingeschränkten Verwendungsmöglichkeit ist das Infrastrukturvermögen in der Bilanz gesondert auszuweisen. Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens wird in einem besonderen Bilanzposten angesetzt. Der Straßenkörper wird als einheitliches Wirtschaftsgut bilanziert. Unter der *Anlagenklasse Grund und Boden des Infrastrukturvermögens* sind die Bodenwerte der kreiseigenen Straßen bilanziert. Unter der *Anlagenklasse Straßen, Wege, Plätze* ist der Straßenkörperaufbau bilanziert. Die Werte für den Straßenaufbau setzen sich aus den Werten für den Straßenkörper (Fahrbahnen, Rad- und Gehwege, Signalanlagen, Randstreifen, Leitplanken, etc.) zusammen. Die befestigten Straßenflächen sind nach Abschnitten mit unterschiedlichen Längen und Breiten sowie nach dem Zustand differenziert. Durch diese Differenzierung können unterschiedliche Restnutzungsdauern berücksichtigt werden. In der *Anlagenklasse Brücken und Tunnel* sind einzelne Straßenbauwerke abgebildet.

Die Tiefbaumaßnahmen sind im Lagebericht (vgl. Abschnitt „Investitionen“) dargestellt, zur Entwicklung des Infrastrukturvermögens siehe auch die Erläuterung im Abschnitt „Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage“. Im Berichtsjahr wurden Investitionskosten von rd. 1,954 Mio. € als Zugang auf vorhandene bzw. fertig gestellte Anlagengütern aktiviert. Zudem wurden Kosten aus Vorjahren in Höhe von rd. 66 T€, die in Vorjahren als *Anlage im Bau* bilanziert wurden, auf fertiggestellte Anlagen umgebucht. Daneben sind die Abschreibung von rd. 3,866 Mio. € von Bedeutung.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	94.324.530,75 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	92.478.802,75 Euro

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Dem Bilanzposten *Bauten auf fremdem Grund und Boden* sind Vermögensgegenstände zuzuordnen, die sich auf fremdem Grund und Boden befinden. Beispielhaft seien hier Rettungswachen genannt, welche im Besitz des Oberbergischen Kreises sind, jedoch auf fremden Grund und Boden erbaut wurden. Innerhalb der Anlagenklasse *Bauten auf fremden Grund und Boden* sind die Gebäudewerte bilanziert. Die Abschreibung dieses Postens erfolgt entsprechend der Restnutzungsdauer.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	3.010.922,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	2.945.565,00 Euro

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Für die Kulturpflege bedeutsame Kunstgegenstände (z. B. Sammlung Bömches, Kunstsammlung, Bergische Uhren, Biedermeiermöbel, Musikinstrumente) sind unter der Anlagenklasse *Kunstgegenstände* bilanziert. Ebenso sonstige Kunst- und Ausstellungsgegenstände und andere bewegliche Kulturobjekte, die mit einem Erinnerungswert angesetzt wurden. Dauerleihgaben sind nicht erfasst. Durch die anteilige Fremdfinanzierung wurden Sonderposten in entsprechender Höhe passiviert. Kunstgegenstände werden nicht abgeschrieben. Unter dem Posten Kulturdenkmäler sind solche Baudenkmäler wie die Ruine Eibach oder der historische Damm bei den sog. Fischteichen Kaltenbach mit einem Erinnerungswert angesetzt.⁴

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	4.106.375,95 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	4.104.933,48 Euro

⁴ Vgl. § 55 Abs. 4 GemHVO.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zu *Maschinen und technischen Anlagen* gehören Vermögensgegenstände, die unmittelbar dem betrieblichen Leistungsprozess dienen. Tatsächlich sind nur im Einzelfall *technische Anlagen* hier zugeordnet worden, beispielhaft sei hier die Übungsstrecke und Schlauchwaschanlage im Brandschutzzentrum genannt. Zu den *Fahrzeugen* gehören alle marktgängigen Fahrzeuge und die kommunalen Spezialfahrzeuge.⁵

Der Anlagenzugang von Fahrzeugen betrifft überwiegend den Bereich Rettungsdienst, daneben gibt es Zugänge im Bereich Technische Anlagen. Die Abschreibungen für den gesamten Posten belaufen sich auf rd. 1,184 Mio. €.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	4.123.677,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	4.283.988,70 Euro

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattungen

Zu den *Betriebs- und Geschäftsausstattungen* gehören alle Einrichtungsgegenstände von Büros, Schulen und Werkstätten, einschließlich der erforderlichen Werkzeuge, z. B. Beatmungsgeräte aus dem Bereich Rettungsdienst.⁶

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	6.114.797,32 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	7.100.263,07 Euro

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Die Position *Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau* beinhaltet geldliche Vorleistungen bzw. Anzahlungen. Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen ab.⁷

Als Anlagen im Bau sind Investitionen nur so lange anzusetzen, bis die daraus resultierenden Vermögensgegenstände bestimmungsgemäß genutzt werden können. Sobald die Arbeiten soweit abgeschlossen sind, dass eine Nutzung möglich ist, erfolgt eine Umbuchung in die entsprechenden Posten des Anlagevermögens. Ab Umbuchung beginnt die planmäßige Abschreibung der Anschaffungs- und Herstellungskosten. Für den korrekten Ausweis des Anlagevermögens in der Bilanz ist die zeitnahe Abrechnung der

⁵ Da der größte Teil des Fuhrparks geleast ist, beschränkt sich die Position auf den Teil der Fahrzeuge, die tatsächlich im Eigentum des Oberbergischen Kreises stehen. Der Großteil entfällt auf den Bereich Rettungsdienst und Katastrophenschutz.

⁶ Ab dem Berichtsjahr 2012 werden Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, aufgrund geänderter gesetzlicher Rahmenbedingungen unmittelbar als Aufwand verbucht. Für die übrigen Gegenstände wird eine Restnutzungsdauer anhand der örtlichen Abschreibungstabelle festgelegt. Die Gegenstände dieser Anlagenklasse werden in Anlehnung an die NKF Rahmentabelle gem. der in der "Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen Oberbergischer Kreis" über die dort angegebene Nutzungsdauer abgeschrieben.

⁷ Den *Anlagen im Bau* sind alle Kosten zuzurechnen, die für die Herstellung, für die Erweiterung oder für eine über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung der Gebäude und Kreisstraßen anfallen. Die Bilanzposition dient damit der Sammlung sämtlicher Kosten, die für laufende Investitionsmaßnahmen (in das Sachanlagevermögen) anfallen.

fertig gestellten Anlagen im Bau in das reguläre Anlagevermögen notwendig. Es besteht kein „Abrechnungstau“ bei den Anlagen im Bau. Die Zu- und Abgänge sind im Abschnitt „9 Ergänzende Tabellen“ (Seite 30) dargestellt.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	2.904.665,73 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	4.246.641,37 Euro

1.3 Finanzanlagen

Unter den Finanzanlagen werden *Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere des Anlagevermögens* und *Ausleihungen* erfasst. Anstalten des öffentlichen Rechts und Zweckverbände gehören zu den öffentlich-rechtlichen Organisationen, die je nach Einfluss wie ein verbundenes Unternehmen oder eine Beteiligung zu werten sind.

1.3.1 Beteiligungen

Beteiligungen an Unternehmen sind zu bilanzieren. Die jeweiligen Bilanzwerte sind im Abschnitt „9 Ergänzende Tabellen“ (Seite 30) dargestellt. Im Berichtsjahr wurden keine Abschreibungen auf einzelne Bilanzposten dieser Anlagenklasse vorgenommen. Treten hier auch in Zukunft keine wesentlichen Veränderungen auf (Stichwort dauernde Wertminderung), müssen die Bilanzansätze nicht korrigiert werden. Unabhängig vom Jahresabschluss muss der Oberbergische Kreis regelmäßig einen Beteiligungsbericht gemäß § 117 GO aufstellen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	27.543.048,44 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	27.544.048,44 Euro

1.3.2 Sondervermögen

Eigenbetriebe sind Sondervermögen ohne eigene Rechtspersönlichkeit, die nach den Vorschriften der GO NRW, der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) sowie der zugehörigen Betriebssatzung geführt werden. Unter dieser Position ist ausschließlich die „Beteiligung“ an der Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS) bilanziert.⁸

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	486.910,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	486.910,00 Euro

⁸ Gemäß Kreistagsbeschluss vom 04.07.2013 wurde die AGewiS zum 01.01.2014 durch Ausgliederung von Vermögen und Schulden aus dem Haushalt des Kreises in eine eigenbetriebsähnliche Einrichtung überführt, vgl. dazu auch die Ausführungen im Jahresabschlussbericht 2014.

1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens

Zu den *Wertpapieren* gehören allgemein Obligationen, Anleihen, Pfandbriefe oder börsennotierte Wertpapiere. Zur Deckung zukünftiger Pensionsverpflichtungen (vgl. Abschnitt Rückstellungen) hat der Kreis einen sog. "Kapitalstock Pensionsrücklage" gebildet.⁹ Dieser Kapitalstock besteht aus Wertpapieranlagen (aufgenommen bei der Kreissparkasse Köln)¹⁰ sowie Anlagen im Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR) bei der Rheinischen Versorgungskasse (RVK).

Wertpapiere	01.01.2018	Zugang	Abgang	31.12.2018
Pensionsrücklage (KSK)	22.330 T€	7.000 T€	-1.000 T€	28.330 T€
Versorgungsrücklage (RVK)	32.988 T€	3.482 T€	T€	36.470 T€
Zwischensumme (AV)	55.318 T€	10.482 T€	-1.000 T€	64.800 T€
Kurzfr. Anlage im UV (KSK)	5.000 T€	T€	-5.000 T€	T€
Summe (AV + UV)	60.318 T€	10.482 T€	-6.000 T€	64.800 T€

Im Berichtsjahr erfolgte eine freiwillige Zuführung von 3,0 Mio. € in den KVR-Fonds (RVK) sowie eine (nicht kassenwirksame) Verrechnung von Anteilen aufgrund von Neuregelungen zur Versorgungslastenteilungen (Wechsel von Beamten von bzw. zu einem anderen Dienstherrn). Der Wert der Anteile am KVR-Fonds wird nachrichtlich mit rd. 38,54 Mio. € angegeben.¹¹ Die kurzfristige Anlage aus dem Vorjahr von 5,0 Mio. € wurde der Vermögensverwaltung (KSK) zugeführt, zusätzlich wurden zwei Wertpapiere je 1,0 Mio. € erworben. Hinsichtlich des Themas "Kapitalstock Pensionsrücklage" vergleiche auch die Ausführungen im Lagebericht in den Abschnitten „Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage“ sowie „Chancen und Risiken“.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	55.318.713,75 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	64.800.687,16 Euro

1.3.4 Ausleihungen

Unter dem Bilanzposten „Ausleihungen“ werden langfristige Forderungen der Gemeinde als Anlagevermögen angesetzt, die durch Hingabe von Kapital an Dritte entstanden sind und dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde dauerhaft dienen sollen. Diese gemeindlichen Ansprüche entstehen z. B. aus der Hingabe von langfristigen Darlehen, Grund- und Rentenschulden, Hypotheken, aber auch Sachdarlehen in Form einer Wertpapierleihe durch die Gemeinde. Solche gemeindlichen Ausleihungen müssen zudem eine Mindestlaufzeit von über einem Jahr haben.

⁹ Die Erlöse aus dem Verkauf der RWE-Aktien (Kreistagsbeschluss vom 15.03.2007) wurden zur Bildung eines "Kapitalstocks Pensionsrücklage" angelegt. Der *Oberbergische Kreis* war bis Ende 2008 verpflichtet, eine sog. *Sonderrücklage für Pensionsrückstellungen* zu bilden. Dieser Verpflichtung wurde mit Einzahlungen in die *Versorgungsrücklage* bei der RVK nachgekommen. Im Rahmen der Liquiditätsvorsorge (§ 89 GO NRW) hat der Kreistag am 27.09.2012 beschlossen, jährlich in Höhe der ausgewiesenen Zuführung zur Pensionsrückstellung entsprechende liquide Mittel dem Kapitalstock Pensionsrücklage zuzuführen.

¹⁰ Es handelt sich um zehn Anlagen mit Einzelsummen von 1,0 Mio. € bis 6,132 Mio. €, die Rückzahlungstermine liegen im Zeitraum 2024 bis 2031.

¹¹ In der Bilanz erfolgt wegen gesetzlicher Vorgaben (Stichwort Realisierungsgebot) keine Zuschreibung der Wertentwicklung, hier wird „nur“ der Nominalwert der Anteile berücksichtigt.

Der Oberbergische Kreis hat dem Klinikum Oberberg in 2015 ein rückzahlbares zweckbezogenes Investitionsdarlehen von 1,15 Mio. € gewährt.¹² Entsprechend der Angaben in der NKF-Handreichung wurde das Darlehen damals abgezinst.¹³

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	968.577,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.007.708,00 Euro

2 Umlaufvermögen

Nach den Vermögensgegenständen des Anlagevermögens werden auf der Aktivseite der Bilanz die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Umlaufvermögen zuzuordnen sind.

2.1 Vorräte

Der Bilanzposten *Vorräte* umfasst die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen, fertige Erzeugnisse und Waren sowie geleistete Anzahlungen.

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sind die Vorräte, welche unmittelbar der Produktion dienen. Sofern bereits Bestände aus Lagern abgegeben worden sind, gelten sie als verbraucht. Die Lagerhaltung spielt beim *Oberbergischen Kreis* keine große Rolle, der Kreis ist weder Betreiber einer eigenen Tankstelle mit Treibstoffen noch eines eigenen Bauhofs. Unter der Position *Sonstige Vorräte* sind die klassischen Vorratsprodukte der Verwaltung (Locher, Papier, Leuchtstoffröhren, Toner, usw.) zu Marktpreisen bilanziert.

Die *Oberbergische Aufbau GmbH* (OAG) ist als Treuhänder für den Kreis tätig. Der Oberbergische Kreis hatte in den 80iger Jahren rd. 2 Mio. DM an die OAG gezahlt. Die Bilanzposition *Vorräte* berücksichtigt Grundstücke (Gewerbegebiete, Erschließungsflächen), die von der Gesellschaft an Unternehmen zum Zweck der Ansiedlung veräußert werden. Das Treuhandvermögen wird jährlich festgestellt. Die dazugehörigen Grundstücke werden unter dem Posten *Vorräte* und die nicht verbrauchten Finanzierungsmittel davon getrennt unter dem Bilanzposten *Liquide Mittel* abgebildet.

¹² Der Kreistag hatte in seiner Sitzung am 23.10.2014 die Unterstützung der Finanzierungsmaßnahmen am Standort Kreiskrankenhaus Waldbröl beschlossen und gewährte dem Klinikum Oberberg ein rückzahlbares zweckbezogenes Investitionsdarlehen von 1.150.000 €. Dieses Darlehen wurde als Ausleihung bilanziert. Das Darlehen wird im Rahmen des Betrauungsaktes des Oberbergischen Kreises an die Kreiskliniken gewährt (Zeitraum 03.09.2015 – 02.09.2025). Das Darlehen wurde im November 2015 ausgezahlt. Entsprechend der Angaben in der NKF-Handreichung wurde das Darlehen abgezinst. In den Folgejahren ist der Zinsertrag entsprechend abzubilden.

¹³ Vgl. NKF-Handreichung, 6. Aufl., S. 2231ff.

Treuhandvermögen	2015	2016	2017	2018
Grundstücke (Vorräte)	1.746 T€	1.958 T€	927 T€	901 T€
Finanzierungsmittel (LM)	545 T€	327 T€	1.384 T€	1.442 T€
Summe	2.291 T€	2.284 T€	2.312 T€	2.343 T€

Mit der Bilanzierung in der Bilanz des Treugebers wird die Herausgabeverpflichtung des Treuhandvermögens verdeutlicht, insbesondere sind nicht verbrauchte Finanzierungsmittel an den Kreis zurückzuzahlen. Unveräußerliche gebliebene Grundstücke sind mit Beendigung des Auftragsverhältnisses dem Kreis zu Eigentum zu übertragen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	947.149,87 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	928.810,30 Euro

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Posten *Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände* wird insbesondere in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen untergliedert, unter denen wiederum unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden sind. Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert anzusetzen.

Zweifelhafte Forderungen sollen unter Berücksichtigung der jeweiligen Umstände mit ihrem wahrscheinlichen Wert angesetzt werden. Dabei sind die Zahlungsfähigkeit und die Bereitschaft der Schuldner zu beurteilen. Die zweifelhafte Forderung wird buchhalterisch von der einwandfreien Forderung getrennt, indem die Forderung auf ein separates Forderungskonto gebucht wird. Aus Wirtschaftlichkeitsgründen ist eine Nennbetragswertgrenze zur Betrachtung der Forderungen festgelegt worden. Die Korrektur der Bestände erfolgt mittels Einzel- und Pauschalwertberichtigung.

Einzelwertberichtigungen werden für am Bilanzstichtag stark gefährdete Forderungen gebildet und beruhen auf einer individuellen Risikoprüfung. Der übrige Bestand der nicht einzelwertberichtigten Forderungen wurde entsprechend des Ausfallrisikos beurteilt, d. h. die Pauschalwertberichtigungen wurden entsprechend der Fälligkeit der Forderung nach Jahren und Sachkonto gestaffelt und mit realistische Erfahrungswerten bzw. Abschlägen durchgeführt. Zudem erfolgen unterjährig regelmäßig Wertberichtigungen auf der Grundlage von Niederschlagungen oder Erlass.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Unter dem Posten *Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen* sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Gebühren, Beiträgen, Steuern, Forderungen aus Transferleistungen sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen. Unter der Bilanzposition 2.2.1.1 *Gebühren* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto 161100 *Gebührenforderungen privater Bereich* sind überwiegend Forderungen aus dem Bereich Rettungsdienst, Gebühren Straßenverkehrsamt, Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr und Mahngebühren erfasst. Unter dem Sachkonto 161200 *Gebührenforderungen öffentlicher Bereich* sind überwiegend die Forderungen aus dem Bereich Kreisvolkshochschule bilanziert worden.

Unter der Bilanzposition 2.2.1.4 *Forderungen aus Transferleistungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Typische Transferleistungen in der öffentlichen Verwaltung sind Zahlungen an private Haushalte im sozialen Bereich (Sozialhilfe, Grundsicherung, Jugendhilfe, Wohngeld, etc.) ohne den Anspruch auf eine Gegenleistung. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen – nicht auf einem Leistungsaustausch. Allerdings sind Ansprüche des *Oberbergischen Kreises* auf Rückzahlung von Transferleistungen gleichwohl unter den Forderungen aus Transferleistungen anzusetzen. Unter dem Sachkonto 164100 *Forderungen aus Transferleistungen privater Bereich* sind überwiegend die Einnahmereste aus dem Bereich Erziehung in einer Tagesgruppe bilanziert. Der Restbetrag verteilt sich auf eine Vielzahl von unterschiedlichen Vorfällen, die hier nicht näher erläutert werden. Unter dem Sachkonto 164200 *Forderungen aus Transferleistungen öffentlicher Bereich* sind die Forderungen aus dem Bereich Tageseinrichtungen für Kinder und dem Bereich Grundsicherung nach dem zweiten Buch Sozialgesetzbuch SGB II bilanziert.

In den Jobcentern werden die Kosten der Unterkunft für SGB II-Bedarfsgemeinschaften (KdU) ausgezahlt. Kostenträger der KdU sind die Kreise (unter Berücksichtigung einer Kostenbeteiligung des Bundes). Die Rückforderung von Überzahlungen von Leistungen der Jobcenter wird in NRW zentral vom Bereich Inkasso der Bundesagentur für Arbeit Recklinghausen abgewickelt. Die eingezogenen Forderungsanteile des Oberbergischen Kreises werden nicht an den Kreis überwiesen, sondern jeweils im Rahmen der monatlichen Abrechnungen zwischen Jobcenter und Kreis kostenmindernd berücksichtigt. Seit dem Berichtsjahr 2014 werden die Forderungsbestände unter der Bilanzposition 2.2.1.4 *Forderungen aus Transferleistungen* ausgewiesen.¹⁴

Unter der Bilanzposition 2.2.1.5 *Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto 165100 *Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen privater Bereich* sind Geschäftsvorfälle wie Kostenbeiträge der Unterhaltsverpflichteten oder OWiG-Bußgelder erfasst. Unter dem Sachkonto 165200 *Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen öffentlicher Bereich* fallen z. B. Einnahmereste aus dem Bereich Verwaltung der Grundsicherung.

¹⁴ Eine ausführliche Erklärung wurde im Jahresabschlussbericht 2014 abgedruckt.

Sofern an Versorgungslasten des *Oberbergischen Kreises* auch andere Dienstherren anteilig beteiligt sind (§ 107b BeamtVG), ergibt sich beim Wechsel eines Beamten gegenüber dem aufnehmenden Dienstherren eine Forderung, die hier bilanziert wird.¹⁵ Unter dem Sachkonto *177902 Forderungen aus Elternbeiträgen TE f. Kinder* werden die Forderungen aus Elternbeiträgen für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder bilanziert. Die Erhebung der Elternbeiträge wird per Satzung geregelt. Das Verfahren sieht vor, dass die Elternbeiträge durch die Kommunen eingezogen und an den Oberbergischen Kreis weitergeleitet werden. Zum Bilanzstichtag bestanden bei den Kommunen offene Forderungen gegenüber den beitragspflichtigen Eltern, die somit beim *Oberbergischen Kreis* als Forderung bilanziert werden.

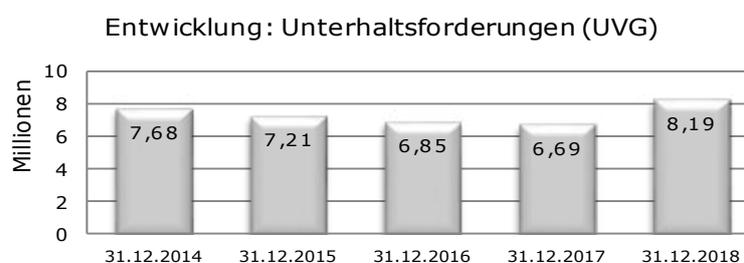
Der Hauptanteil der öffentlich-rechtlichen Forderungen entfällt mit rd. 5,5 Mio. € auf Gebühren aus dem Bereich Rettungsdienst¹⁶, den Erstattungsansprüchen von 5,2 Mio. € aufgrund von Dienstherrenwechsel (§ 107b BeamtVG) sowie rd. 8,0 Mio. € auf den Produktbereich Individuelle Hilfen (insb. Heimerziehung, Inobhutnahme, Wochen- und Vollzeitpflege sowie Unterstützung und intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung sowie gemeinsame Wohnformen).

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	29.323.831,08 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	30.366.804,41 Euro

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen werden ebenfalls nach Debitoren unterteilt. Unter diesem Posten sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privatem Bereich, gegenüber dem öffentlichen Bereich oder gegen Beteiligungen. Unter dem Sachkonto *171100 Privat-rechtliche Forderungen privater Bereich* sind beispielsweise Forderungen aus Mietverhältnissen, Teilnehmerbeiträge zu Fortbildungsveranstaltungen oder noch nicht ausgeglichene Erlöse aus dem Verkauf topographischer Karten bilanziert.

Die Unterhaltsforderungen (UVG) werden nach dem Bruttoprinzip ausgewiesen. Der Bruttobetrag von rd. 8,19 Mio. € wird als Forderung bilanziert. Unter Berücksichtigung des Kreisanteils und einer Rückgriffquote von rd. 25 Prozent wird der o. g. Betrag über eine Wertberichtigung von 6,14 Mio. € berichtigt.



¹⁵ Vgl. Ausführungen im Abschnitt Pensionsrückstellungen, vgl. Bilanzsachkonto 165900 Forderungen aus Erstattungsansprüchen Pensionsrückstellungen.

¹⁶ Das „Gebührenausrisiko“ im Bereich Rettungsdienst liegt bei unter einem Prozent. Die uneinbringlichen Forderungen werden bei der Nachkalkulation der Gebühren als betriebswirtschaftliche Kosten berücksichtigt.

Die korrespondierenden Verbindlichkeiten gegenüber dem Land werden auf der Passivseite der Bilanz als *Verbindlichkeiten UVG* abgebildet.¹⁷ Die übrigen Forderungen werden hier nicht näher erläutert.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	2.141.844,26 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	2.351.700,56 Euro

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Ergänzend dazu sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die keiner anderen Position zugeordnet werden können, unter dem Sammelposten *Sonstige Vermögensgegenstände* zu bilanzieren. Die mit 178 beginnenden Konten beinhalten durchlaufende Gelder, d.h. der Oberbergische Kreis übernimmt Auszahlungen auf fremde Rechnung, die nach einer Abrechnung mit dem Landschaftsverband Rheinland wieder erstattet werden. Die durchlaufenden Gelder stellen für den *Oberbergischen Kreis* keinen Aufwand dar, müssen aber aufgrund des vom Bilanzstichtag abweichenden Abrechnungstichtages bilanziert werden. Hier werden beispielsweise Hilfezahlungen aus dem maschinellen Verfahren OPEN/PROSOZ (Sozialwesen) abgewickelt. Diese Zahlungen betreffen die Bereiche Eingliederungshilfe für behinderte Menschen, den Bereich Hilfe zum Lebensunterhalt und den Bereich Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung. Auf der Seite der Verbindlichkeiten finden sich die entsprechenden Gegenpositionen.

In Ausnahmefällen kann es sein, dass ein Debitorenkonto einen negativen Saldo aufweist (Habensaldo), d.h. der Oberbergische Kreis schuldet Geld zum Bilanzstichtag, der Geschäftspartner wird dann als *kreditorischer Debitor* bezeichnet. Gleichfalls kann durch Anzahlungen oder Gutschriften ein Kreditorenkonto einen Sollsaldo aufweisen. In diesem Fall spricht man von *debitorischen Kreditoren*. Im Rahmen der Abschlussarbeiten zu Debitoren und Kreditoren sind sog. Umgliederungen erforderlich. Zur Durchführung wurden die umzugliedernden Beträge pro Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonto ermittelt. Im Anschluss wurden die Beträge umgebucht. Durch die Umbuchung werden die Beträge der debitorischen Kreditoren unter den sonstigen Vermögensgegenstände ausgewiesen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	641.474,34 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	502.000,65 Euro

¹⁷ Vgl. Bilanzkonten 177901, 177904, 212600 und 375120.

2.3 Liquide Mittel

Unter dem Posten *liquide Mittel* sind alle Mittel in Form von Bar- oder Buchgeld, z.B. Handkassen und Bankguthaben bei Kreditinstituten, die jederzeit disponibel sind, anzusetzen.¹⁸ Auch Festgelder gehören zu den liquiden Mitteln, wenn sie jederzeit ggf. gegen Zinsabschläge verfügbar sind.¹⁹ Die auszuweisenden liquiden Mittel wurden von der Kasse stichtagsgenau erfasst. Insgesamt müssen alle Bestände durch Tagesabschlüsse belegt werden, die durch die einzelnen Kontostände bzw. Kontoauszüge abgesichert werden.

Es wird darauf hingewiesen, dass der in der Bilanz ausgewiesene Bestand (6.921 T€) nicht mit dem Bestand der Finanzrechnung (5.479 T€) identisch ist. Die Differenz von 1.442 T€ entspricht dem sog. Treuhandvermögen, vgl. Anhang 1/Seite 8.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	6.791.399,40 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	6.920.980,08 Euro

3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als *aktive Rechnungsabgrenzungsposten (A-RAP)* sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen.²⁰ Ergänzt wird der Bilanzposten um geleistete Zuwendungen zur Investitionstätigkeit, die in der Bilanz unter dem Posten *Aktive Rechnungsabgrenzung* zu aktivieren und durch eine periodengerechte Abgrenzung im Zeitablauf entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung zu mindern sind, wenn dem Zuwendungsempfänger eine Verpflichtung in sachlicher und zeitlicher Hinsicht (mehrjährige Gegenleistungsverpflichtung des Dritten) auferlegt wird. Indes wurden mit der Eröffnungsbilanz auch zurückliegende Zuwendungen (zur Investitionstätigkeit) abhängig von ihrem Charakter und ihrer Zwecksetzung bilanziert.²¹

Aktive Rechnungsabgrenzung	2015	2016	2017	2018
A-RAP Allgemein	7.838 T€	8.218 T€	8.803 T€	8.476 T€
A-RAP ÖPNV (Altdaten)	151 T€	34 T€	T€	T€
A-RAP KiTa (Altdaten)	2.786 T€	2.426 T€	2.068 T€	1.711 T€
A-RAP U3-Ausbau	12.126 T€	11.679 T€	11.187 T€	12.101 T€
A-RAP WLS Bad W'fürth	232 T€	217 T€	202 T€	187 T€
A-RAP NOS (AGewiS)	T€	172 T€	261 T€	261 T€
Summe	23.133 T€	22.746 T€	22.522 T€	22.736 T€

¹⁸ Die kreisangehörigen Schulen sind teilweise Inhaber eigener Konten, über die Ein- und Auszahlungen für Klassenfahrten etc. abgewickelt werden. Diese Konten werden nicht bilanziert.

¹⁹ Vgl. Kommentar, GPA NRW, 2005, § 41, S. 13

²⁰ Vgl. § 42 Abs. 1 GemHVO

²¹ Vgl. Handreichung, IM NRW, 6. Auflage, S. 3081ff.; vgl. § 43 Abs. 2 GemHVO

Der Bilanzposten "A-RAP Allgemein" bezieht sich auf diverse Vorauszahlungen (Zahlung vor 31.12., aber erst Aufwand des Folgejahres): z. B. Anmietung von Rettungswachen, Vorauszahlungen der Sozialhilfe, Abbuchungen der Bundesagentur für Arbeit, Zuschüsse an Träger von Kindergärten und ähnlichen Einrichtungen oder die Beamtenbesoldung Januar. Der Aufwand wurde im Wege der Rechnungsabgrenzung dem nachfolgenden Haushaltsjahr zugeordnet.

Der *Oberbergische Kreis* hat in den 90er Jahren Landesmittel für die Beschaffung von Linienomnibussen an heimische Verkehrsunternehmen weitergeleitet. Es handelt sich um Mittel, die dem Land NW nach dem Regionalisierungsgesetzes des Bundes jährlich zur Verfügung gestellt worden sind. In nahezu gleicher Höhe gibt es einen passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Der *Oberbergische Kreis* hat zudem Investitionskostenzuschüsse für den Bau und die Einrichtung von Kindergärten an kommunale und freie Träger geleistet. Auf der Passivseite der Bilanz gibt es einen weiteren Rechnungsabgrenzungsposten, welcher die Landeszuschüsse abbildet. Diese Rechnungsabgrenzungsposten sind in der Tabelle mit dem Hinweis "Altdaten" versehen worden, d. h. es handelt sich um Vorgänge "aus der Zeit vor NKF" (vor 2009). Beide Abgrenzungsposten werden kontinuierlich ausgebucht.

Seit 2009 werden die geleisteten Zuwendungen im Rahmen des Ausbaus von Kindergartenplätzen als Rechnungsabgrenzungsposten abgewickelt.²² Der gewährte Zuwendungsbetrag wird jährlich aktiviert und anschließend entsprechend der Erfüllung bzw. der Zweckbindungsfrist aufwandswirksam aufgelöst. Die damit in Verbindung stehenden Landeszuschüsse werden analog auf der Passivseite der Bilanz als passiver Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt.

Im Jahr 2011 hat sich der Oberbergische Kreis mit rd. 0,30 Mio. € an der Sanierung des *Walter-Leo-Schmitz-Hallenbades* in Wipperfürth beteiligt. Aufgrund der Nutzungsvereinbarung wurde der Betrag als Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

Der Kreis leistet eine Kostenerstattung für die Ausbildungskurse zum Notfallsanitäter, die Kosten werden zuvor von der AGewiS in Rechnung gestellt. Die Kostenerstattung für die theoretische Ausbildung wird entsprechend der Kooperations- und Finanzierungsvereinbarung zu Beginn eines Ausbildungsjahres (01.11.) geleistet. Entsprechend sind im Wege der Rechnungsabgrenzung 10/12 der jährlichen Kosten abzugrenzen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	22.522.127,02 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	22.736.159,79 Euro

²² Der Bund bzw. das Land fördern Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Betreuungsplätzen für Kinder. Diese Mittel werden vom Oberbergischen Kreis mit einem Eigenanteil an die Träger weitergeleitet. Die Zuwendungsbescheide sind mit einer mehrjährigen, einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden und enthalten sowohl eine Zweckbindung als auch eine Zweckbindungsfrist. Die Vermögensposition ist entsprechend der Erfüllung durch die Träger der Tageseinrichtungen zeitbezogen aufzulösen.

4 Eigenkapital

Das *Eigenkapital* ist die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Schulden (Rückstellungen, Verbindlichkeiten). Das Eigenkapital ist in die Positionen *Allgemeine Rücklage*, *Sonderrücklagen*, *Ausgleichsrücklage* und *Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag* zu gliedern.

Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Eigenkapital	51.965 T€	45.857 T€	48.729 T€	52.792 T€
Allgemeine Rücklage	36.843 T€	36.577 T€	36.577 T€	36.583 T€
Ausgleichsrücklage (Bilanz)	10.789 T€	15.122 T€	9.280 T€	12.152 T€
Jahresergebnis	4.333 T€	-5.842 T€	2.871 T€	4.057 T€
Nachrichtlich:				
Bestand Ausgleichsrücklage	15.122 T€	9.280 T€	12.152 T€	16.209 T€

4.1 Allgemeine Rücklage

Der Wert der *allgemeinen Rücklage* ergibt sich aus der Differenz der Aktivposten und der übrigen Passivposten einschließlich der Sonderrücklagen und hängt somit in der Höhe von der Bewertung der anderen Bilanzposten ab.²³

Entwicklung: Allgemeine Rücklage	Betrag
01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	36.439 T€
Korrekturen 2009 - 2016 (§§ 43 u. 57 GemHVO)	138 T€
31.12.2016 bzw. 01.01.2017	36.577 T€
Korrektur 2017 (§ 43 GemHVO, § 91 GO)	1 T€
31.12.2017 bzw. 01.01.2018	36.577 T€
Korrektur 2018 (§ 43 GemHVO, § 91 GO)	6 T€
31.12.2018	36.583 T€

In Vorjahren wurden Berichtigungen von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz (§ 57 GemHVO, § 75 GO) sowie Verrechnungen nach § 43 Abs. 3 GemHVO berücksichtigt.²⁴ Die Korrekturen 2018 berücksichtigen z. B. Erlöse aus dem Verkauf von Fahrzeugen unter bzw. über dem Buchwert sowie Abgänge im Rahmen der Inventur.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	36.577.461,06 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	36.583.455,03 Euro

²³ Mit der *Eröffnungsbilanz* wurde die Höhe des Eigenkapitals von rd. 54,66 Mio. Euro festgestellt. Zwei Drittel des gesamten Eigenkapitals (rd. 36,44 Mio. Euro) wurden unter der Position 201100 *Allgemeine Rücklage* ausgewiesen, ein Drittel (rd. 18,22 Mio. Euro) unter der Position 204100 *Ausgleichsrücklage*.

²⁴ Seit 2012 sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 GO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen (§ 43 Abs. 3 GemHVO).

4.2 Ausgleichsrücklage

Gemäß § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals eine Ausgleichsrücklage anzusetzen.²⁵ Sie darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen eingesetzt werden und maximal *ein Drittel des bei der Eröffnungsbilanz festgestellten Eigenkapitals* betragen.²⁶

Entwicklung: Ausgleichsrücklage	Betrag
01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	18.220 T€
Berichtigungen 2009-2012	571 T€
Berichtigungen 2013/2014	-1.565 T€
Summe Jahresergebnisse 2009-2016	-7.946 T€
Ausgleichsrücklage zum 31.12.2017	9.280 T€
Verrechnung Jahresergebnis 2017	2.871 T€
Ausgleichsrücklage zum 31.12.2018	12.152 T€

Das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung ist (vorrangig) mit der Ausgleichsrücklage zu verrechnen. Dem Kreistag muss grundsätzlich die Bilanz ohne eine vorherige Verwendung des erzielten Jahresergebnisses vorgelegt werden, denn er hat über die Verwendung des Überschusses oder des Fehlbetrages zu beschließen (§ 96 GO, § 41 GemHVO).

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	9.280.175,98 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	12.151.541,35 Euro

4.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Die Position *Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag* ist eine „erwirtschaftete Größe“, die sich aus den Aufwendungen und Erträgen ergibt. Diese wird später mit dem Bilanzposten Eigenkapital verrechnet bzw. wird zunächst in der Bilanz unterhalb der Position Ausgleichsrücklage getrennt ausgewiesen.

Zeilenbeschriftung	2016	2017	2018
Erträge	366.691.132,42 €	388.083.243,46 €	407.349.163,79 €
Aufwendungen	372.532.724,92 €	385.211.878,09 €	403.291.758,68 €
Ergebnis - Überdeckung	entfällt	2.871.365,37 €	4.057.405,11 €
Ergebnis - Verlust	- 5.841.592,50 €	entfällt	entfällt

²⁵ Die Ausgleichsrücklage ist ein bei der Eröffnungsbilanzierung von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines *Puffers* für Schwankungen des Jahresergebnisses hat.

²⁶ Die Ausgleichsrücklage, die als Teil des in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Eigenkapitals zum Haushaltsausgleich eingesetzt werden kann, bietet allerdings nur einen scheinbaren Finanzausgleich. Der Mangel dieser Ausgleichsrücklage besteht darin, dass ihr nicht ausreichend liquide Mittel gegenüber stehen bzw. sie nur sehr begrenzt tatsächlich verwertbares Vermögen repräsentiert. In 2009 und 2012 wurden Berichtigungen von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz (§ 57 GemHVO, § 75 GO) berücksichtigt. Die Ausgleichsrücklage berücksichtigt ferner ergebnisneutrale Berichtigung (vgl. Jahresabschlussbericht 2013 und 2014). Ebenso berücksichtigt sind die Jahresergebnisse der Vorjahre.

5 Sonderposten

Den *Sonderposten* kommt durch ihre ertragswirksame Auflösung eine erhebliche Bedeutung für die Ergebnisrechnung zu. Hierbei stellen sich in erster Linie Fragen ihrer Erfassung, Zuordnung, Bewertung und Auflösung. Als Sonderposten werden Zuwendungen und Beiträge passiviert, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen bewilligt bzw. gezahlt werden und von der Gemeinde nicht frei verwendet werden dürfen (vgl. § 43 Abs. 5 GemHVO). Der Sonderposten wird regelgemäß über die Nutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes erfolgswirksam aufgelöst. Auch die entstandenen Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach § 6 KAG in die nächste Gebührenkalkulation einzustellen sind, sind als Sonderposten „für den Gebührenaussgleich“ anzusetzen (vgl. § 43 Abs. 6 GemHVO). Die Position Sonderposten ist mindestens in die Posten: a) Sonderposten für Zuwendungen, b) Sonderposten für Beiträge, c) Sonderposten für den Gebührenaussgleich und d) sonstige Sonderposten zu gliedern.

Sonderposten	01.01.2018	Abgang / Auflösung	Zugang / Umbuchung	31.12.2018
Sonderposten	48.258 T€	-1.803 T€	3.939 T€	50.394 T€
für Zuwendungen	46.342 T€	-1.798 T€	1.386 T€	45.931 T€
für den Gebührenaussgleich	841 T€	T€	2.553 T€	3.394 T€
Sonstige Sonderposten	1.074 T€	-5 T€	T€	1.069 T€

5.1 Sonderposten für Zuwendungen

Sonderposten für Zuwendungen sind erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt bzw. gezahlt werden und nicht frei verwendet werden dürfen. Die Zuwendungen werden hauptsächlich für die Anschaffung/Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt. Diese Sonderposten werden über die Restnutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes aufgelöst.²⁷

Zur pauschalen Förderung investiver Maßnahmen gewährt das Land NRW eine *Investitionspauschale*. Der Betrag wurde zunächst unter dem Bilanzposten *Sonstige Verbindlichkeiten* bilanziert. Damit ist grundsätzlich sichergestellt, dass die Mittel bis zu deren Verwendung in der Bilanz ausgewiesen werden, bevor eine Passivierung als Sonderposten zur Anlage vorgenommen werden kann. Gleiches gilt für die Landeszuschüsse für Baumaßnahme bzw. Zuwendungen im Straßenbau.

²⁷ Beispielsweise wird der Straßenbau durch Landesmittel gefördert. Die übrigen Sonderposten betreffen Zuweisungen aus Schulbauförderungsmitteln oder für den Bau der kreiseigenen Rettungswachen. Das Land zahlt neben den Einzelförderungen auch pauschale Zuweisungen für Investitionen, d. h. die Zuweisung wird nicht mit der Anschaffung bestimmter Vermögensgegenstände verknüpft. Diese sind insbesondere die Investitionspauschale und die Schulpauschale. Die Zuordnung der Investitionspauschale zu kleinteiligen Vermögensgegenständen ist nicht sinnvoll. Sinnvollerweise erfolgte hier eine Zuordnung zum Straßenvermögen oder zu Gebäuden. Schlüsselzuweisungen nach dem GFG werden unmittelbar ergebniswirksam vereinnahmt.

Wegen der besonderen Bedeutung der bilanztechnischen Abwicklung von zweckgebundenen Zuwendungen (auch für die Folgejahre) werden diese Vorgänge nachfolgend aufgelistet. In Spalte 3 sind die Ist-Einnahmen für das Berichtsjahr abbildet, in Spalte 4 und 5 die anteilige Zuordnung zu den Sonderposten und/oder den Verbindlichkeiten:

Einnahme / Zuwendung	01.01.2018	Zugang	Umbuchung (zu SoPo)	31.12.2018
Investitionspauschale	5.861.685	1.372.530	0	7.234.215
Schulpauschale	1.758.917	1.804.771	0	3.563.688
Feuerschutz	0	13.835	13.835	0
Feuerschutz (Pausch. Warnsyst.)	4.000	0	0	4.000
Feuerschutz (Warnung d. Bevölk.)	7.610	0	0	7.610
LZ Kommunikationstechnik	39.070	0	0	39.070
Gute Schule	337.734	437.552	662.473	112.813
Knoten K1/K3	280.000	0	280.000	0
Umbau K29 Unterommer	0	90.000	0	90.000
Erneuerung K30 Kreuzberg	0	430.000	430.000	0
Summe	8.289.016	4.148.687	1.386.308	11.051.395

Insbesondere durch die Passivierung der Zuschüsse (siehe Spalte „Umbuchung“) im Zusammenhang mit den fertiggestellten Baumaßnahmen Tiefbau bzw. Maßnahmen im Rahmen des *Förderprogramms Gute Schule* erhöht sich zunächst der Sonderposten, gleichzeitig ergeben sich bei den Sonderposten „Abschreibungen“, d.h. die einzelnen Sonderposten werden im Laufe der Zeit ertragswirksam aufgelöst.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	46.342.438,19 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	45.931.093,26 Euro

5.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonderposten für den Gebührenaussgleich sind nach § 43 VI GemHVO für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen, die am Ende des Kalkulationszeitraumes in den folgenden vier Jahren nach § 6 KAG ausgeglichen werden müssen, einzustellen. Echte Kostenüberdeckungen müssen in der Bilanz ausgewiesen werden, da diese den Charakter von Verbindlichkeiten gegenüber dem Gebührenzahler haben. Kostenunterdeckungen dürfen dagegen nicht in der Bilanz angesetzt werden. Für den Oberbergischen Kreis ist der Rettungsdienst als kostenrechnende Einrichtung von Bedeutung.

Haushalts-jahr	Jahreserg. Gebührenkalkulation RD	Kumuliertes Ergebnis	Sonderposten Gebührenaussgleich
2008 u.Vj.	k. A.	2.268 T€	2.268 T€
2009	-215 T€	2.053 T€	2.053 T€
2010	-2.526 T€	-473 T€	T€
2011	-3.105 T€	-3.578 T€	T€
2012	2.347 T€	-1.231 T€	T€
2013	1.289 T€	58 T€	58 T€
2014	215 T€	273 T€	273 T€
2015	28 T€	301 T€	301 T€
2016	-897 T€	-596 T€	T€
2017	1.437 T€	841 T€	841 T€
2018	2.553 T€	3.394 T€	3.394 T€

Im Frühjahr 2017 erfolgten Verhandlungen mit den Kostenträgern (Krankenkassen) hinsichtlich der Festsetzung von Gebühren. Am 08.06.2017 hat der Kreistag über die Anhebung der Gebühren einen Beschluss gefasst. Die letzte Anpassung der Gebühren lag ca. fünf Jahre zurück (Inkrafttreten am 01.01.2012). Bedingt durch ein positives Jahresergebnis Gebührenhaushalt Rettungsdienst 2017 von rd. 1,437 Mio. € (ex-post), ergab sich nach Verrechnung mit dem Verlustvortrag aus Vorjahren²⁸ von rd. -596 T€ ein fortgeschriebener Sonderposten von rd. 841 T€ (Stichtag 31.12.2017/01.01.2018). Mit Blick auf das positive Jahresergebnis Gebührenhaushalt 2018 von rd. 2.553 T€ erhöht sich der fortgeschriebene Sonderposten auf gesamt 3.394 T€ (Stichtag 31.12.2018).²⁹ Die Krankenkassen haben die Rechtmäßigkeit von § 14 Abs. 3 Rettungsgesetz NRW mittlerweile anerkannt. Kosten der Ausbildung von Notfallsanitätern sind daher nun unstrittig als Kosten des Rettungsdienstes ersatzfähig.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	841.387,08 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	3.394.247,83 Euro

²⁸ Die jährlichen Fehlbeträge zwischen 2009 und 2011 wurden mit dem Sonderposten sowie den Ergebnissen der Gebührenkalkulation 2012 und 2013 nahezu vollständig verrechnet, so dass sich zum Stichtag 31.12.2013 eine geringe (kumulierte) Überdeckung (ca. 58 T€) ergab, welche als Sonderposten für den Gebührenaussgleich passiviert wurde. Die Ergebnisse der Gebührenkalkulation 2014 und 2015 wurden fortgeschrieben. Im November 2015 startete der Kreis als Ausbilder für Notfallsanitäter. Das Jahresergebnis der Gebührenkalkulation 2016 (ex-post) ergab einen Fehlbetrag von rd. -897 T€, der (kumulierte) Sonderposten aus Vorjahren von rd. 301 T€ (Stichtag 31.12.2015) wurde daraufhin ertragswirksam aufgelöst, so dass sich Ende 2016 eine (kumulierte) Kostenunterdeckung von -596 T€ ergab.

²⁹ Für das Kalkulationsjahr 2018 wurde ein kalkulatorischer Zinssatz von 5,70 Prozent festgelegt.

5.3 Sonstige Sonderposten

Sonstige Sonderposten sind für Vermögensgegenstände zu bilden, soweit hier Zuweisungen geflossen sind. Unter diesem Bilanzposten werden alle sonstigen dem Oberbergischen Kreis von Dritten gewährte Leistungen erfasst, bei denen die Voraussetzungen für die Bildung eines Sonderpostens vorliegen (z.B. Schenkungen). Der Sonderposten wurde für Schenkungen aus dem Bereich historische Kunstsammlung Schloss Homburg (dazu gehört z. B. auch Sammlung Bömches) gebildet. Auch die Zuwendungen im Zusammenhang mit der sog. Kunstsammlung des Oberbergischen Kreises werden hier abgebildet. Daneben gibt es z. B. noch einen Sonderposten für ein Kleinspielfeld am Berufskolleg Dieringhausen, welches von Dritten finanziert worden ist. Die Sonderposten für Kunstgegenstände werden analog zum Anlagevermögen nicht aufgelöst. Der jeweilige Auslösungszeitraum der übrigen Sonderposten orientiert sich am Abschreibungszeitraum der damit bezuschussten Anlage.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.073.799,68 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.068.503,68 Euro

6 Rückstellungen

Nach § 88 GO sind für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen *Rückstellungen* in angemessener Höhe zu bilden. Unter welchen Voraussetzungen Rückstellungen zu bilden sind, regelt § 36 GemHVO.³⁰

Nach der derzeitigen Rechtslage dürfen Rückstellungen mit Ausnahme der Pensionsrückstellungen nicht abgezinst werden.³¹ Bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen wurde der Berechnung ein Rechnungszins von fünf Prozent zu Grund gelegt.³² Die übrigen Rückstellungen (z. B. längerfristige Umweltschutzmaßnahmen) wurden nicht abgezinst. Rückstellungen werden, wie Schulden allgemein, zu ihrem (voraussichtlichen) Erfüllungsbetrag angesetzt.³³ Wegen der besonderen Bedeutung wurde am Ende des Abschnitts ein Rückstellungsspiegel eingefügt.

³⁰ Folgende Kriterien gelten grundsätzlich für die Bildung von Rückstellungen beim *Oberbergischen Kreis*: Die Verpflichtungen müssen dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sein. Es muss eine Verbindlichkeit bestehen oder wahrscheinlich künftig entstehen. Die zukünftige Inanspruchnahme wird voraussichtlich tatsächlich erfolgen. Die wirtschaftliche Ursache der Verbindlichkeit muss vor dem Abschlussstichtag liegen. Der zu leistende Betrag ist nicht geringfügig. Die Geringfügigkeitsgrenze für den *Oberbergischen Kreis* liegt in Anlehnung an die Haushaltssatzung (vgl. Einzelausweis von Investitionsmaßnahmen) bei 50.000 Euro.

³¹ Vgl. Handreichung, IM NRW, 6. Auflage, S. 2587f.

³² Es handelt sich um einen gesetzlichen vorgegebenen Zinssatz, vgl. § 36 Abs. 1 GemHVO.

³³ Hier wird vom *Oberbergischen Kreis* der Grundsatz der Vorsicht berücksichtigt, aber nicht überbetont. Gleichzeitig wird jede Information einbezogen, die für die Rückstellungsbewertung geeignet erscheint. Anhand der vorliegenden (unsicheren) Datenstruktur wird im Einzelfall ein Wert ermittelt, der der künftigen (voraussichtlichen) Verpflichtung entspricht.

6.1 Pensionsrückstellungen

Nach § 36 GemHVO NRW sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften anzusetzen. Bewertet wurden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamtinnen und Beamten sowie Versorgungsempfängern und Versorgungsempfängerinnen. Aus dem derzeitigen Versorgungsrecht besteht gegenüber Angestellten und Arbeitern keine Verpflichtung zur Rückstellungsbildung. Zu den *Pensionsrückstellungen* gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Neben den Rückstellungen für Versorgungsanswartschaften sind somit auch Rückstellungen für Ansprüche auf Beihilfen nach dem Landesbeamtengesetz zu bilden.³⁴

Pensionsrückstellungen	2015	2016	2017	2018
Aktive Beamte	67,9 Mio.€	70,8 Mio.€	72,8 Mio.€	75,9 Mio.€
Versorgungsempfänger	54,5 Mio.€	57,7 Mio.€	60,2 Mio.€	63,0 Mio.€
Beihilfe-Rückstellungen	36,3 Mio.€	38,1 Mio.€	39,5 Mio.€	42,4 Mio.€
Summe	158,7 Mio.€	166,6 Mio.€	172,4 Mio.€	181,4 Mio.€

Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Anzahl Gesamt	568	568	585	588
Anzahl Aktive	407	401	411	412
Anzahl Versorgungsempfänger	161	167	174	176

Mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen nach dem versicherungsmathematischen Teilwertverfahren ist die *Rheinische Versorgungskasse* (RVK) in Köln beauftragt. Die Bewertung erfolgte mit dem durch § 36 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung NRW vorgegebenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung werden die zum 31.12.2018 maßgeblichen Werte in Ansatz gebracht. Dabei wird jeweils der Einbaufaktor gemäß § 5 Abs. 1 LBeamtVG NRW bzw. § 5 Abs. 1 BeamtVG berücksichtigt.³⁵

Die Pensionsrückstellung beeinflusst maßgeblich die Bilanz. Indessen wurden Erstattungsforderungen gegen das Land (Stichwort: Umwelt- und Versorgungsverwaltung) aktiviert. Die Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherrn wechselt, sind unter den *Sonstigen Rückstellungen* zu bilanzieren.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	172.419.773,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	181.360.287,00 Euro

³⁴ Die Pensionsrückstellungen dienen dazu, die Anwartschaften auf eine zukünftige Versorgung, deren Höhe und genauer Fälligkeitszeitpunkt am Ende des laufenden Haushaltsjahres (Bilanzstichtag) noch ungewiss sind, als noch nicht erfüllte Verbindlichkeit anzusetzen. Die Nettobelastung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen ergibt sich aus dem Unterschiedsbetrag zum jeweiligen Stichtag. In der Ergebnisrechnung werden Ertrag und Aufwand getrennt nachgewiesen (Bruttomethode).

³⁵ Rheinische Versorgungskassen, Köln, Schreiben vom 08.02.2019.

6.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien sind Rückstellungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen anzusetzen. Das gilt entsprechend für die Sanierung von Altlasten (vgl. § 36 II GemHVO). *Rückstellungen für Deponien und Altlasten* sind für den *Oberbergischen Kreis* grundsätzlich nicht relevant, solange nicht besondere Kenntnisse nahe legen, vorhandene Altlasten sanieren zu müssen. Das Umweltamt des Kreises hat keine neuen Sachverhalte benannt. Ein Anlass für die Bildung einer neuen Rückstellung ist zurzeit nicht gegeben.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	0,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	0,00 Euro

6.3 Instandhaltungsrückstellungen

Unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind nach § 36 III GemHVO als *Instandhaltungsrückstellungen* zu bilanzieren, wenn deren Nachholung in einem überschaubaren Zeitraum hinreichend konkret beabsichtigt ist und wenn die vorgesehene Maßnahme am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert wird.³⁶

Instandhaltungsrückstellungen	2015	2016	2017	2018
BK Dieringh.: BHKW	T€	100 T€	T€	T€
BK Dieringh.: Heizkörper	T€	100 T€	T€	T€
BK Dieringh.: Sporthalle (Planung)	T€	100 T€	T€	T€
FS Emot./soz. Entw: Fassadenanstrich	T€	70 T€	T€	T€
Schloss Homb.: Teichanlagen	T€	T€	T€	202 T€
KVHS: Seminarräume	T€	T€	T€	65 T€
Summe	T€	370 T€	T€	267 T€

Die Planungen bzw. die Sanierung der Teichanlagen auf Schloss Homburg haben sich mit Blick auf neue Anforderungen (Stichwort Spielplatz) verzögert. Zusätzlich wurde eine zweite Rückstellung für die Sanierung der Seminarräume im Gebäude der Kreisvolkshochschule vorgesehen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	0,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	267.000,00 Euro

6.4 Sonstige Rückstellungen

Unter der Position *sonstige Rückstellung* werden die Rückstellungen für andere ungewisse Verbindlichkeiten ausgewiesen.

³⁶ Abweichend vom Handelsrecht wurde in der Gemeindeordnung und Gemeindehaushaltsverordnung keine konkrete Zeitvorgabe zur Nachholung der unterlassenen Instandhaltung festgelegt. Instandhaltung liegt vor, wenn beispielsweise ein Gebäude in seinem Wesen nicht verändert oder erheblich verbessert wird. Instandhaltungen sind alle Maßnahmen, die dem Verfall des Anlageguts entgegenwirken (neuer Außenanstrich, Auswechseln der Bausubstanz, wie Fenster oder Dachpfannen). Auch hier gilt der Gesichtspunkt der Wesentlichkeit, d. h. für kleinere Schönheitsreparaturen wird keine Rückstellung gebildet.

Im Zusammenhang mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen hat die *Rheinische Versorgungskasse* die finanziellen Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherren ermittelt. Diese Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherren wechselt, werden als *Erstattungsverpflichtung* abgebildet.

Der Jahresurlaubsanspruch der Beschäftigten stellt Aufwand der laufenden Periode dar. Soweit dieser erst im Folgejahr in Anspruch genommen wird, sind dafür Rückstellungen zu bilden. Das gleiche gilt, wenn der Ausgleich geleisteter Überstunden erst in der folgenden Periode erfolgt.

Auch Rückstellungen wegen Altersteilzeit sind hier anzusetzen. Dabei erwirbt die altersteilzeitberechtigte Person während der Beschäftigungsphase (sog. Blockmodell, bei halbem Nettoeinkommen) monatlich einen Anspruch für einen Monat Freistellung. In der Freistellungsphase werden die individuellen Rückstellungsbeträge (unter Berücksichtigung von Kostensteigerungen) abgebaut.³⁷ Zum Stichtag wurden 24 Personen bei der Berechnung berücksichtigt.

In der nachfolgenden Tabelle sind die *sonstigen Rückstellungen* aufgelistet.

Sonstige Rückstellungen	2015	2016	2017	2018
Erstattungspflicht (PensionsRSt)	1.797 T€	1.693 T€	1.451 T€	1.492 T€
Rst. für nicht genommenen Urlaub	2.215 T€	2.121 T€	2.839 T€	3.103 T€
Rst. für geleistete Überstunden	1.762 T€	1.819 T€	2.622 T€	3.258 T€
Rst. Altersteilzeit	365 T€	493 T€	709 T€	925 T€
Rst. Abrisskosten alte RW Wipp.	T€	T€	99 T€	99 T€
Rst. Betriebskosten Kita	T€	373 T€	T€	T€
Rst. Abrisskosten TBA Bergisch Born	T€	80 T€	T€	T€
Rst. Prüfungskosten GPA NRW	T€	115 T€	T€	T€
Rst. Gerichtsverfahren	T€	T€	T€	T€
Rst. Interkomm. Ausgleich	T€	T€	T€	100 T€
Summe	6.140 T€	6.694 T€	7.720 T€	8.978 T€

Die Bildung einer Rückstellung für Kostenrisiken aus Gerichtsverfahren (die bereits eröffnet wurden, aber noch nicht zum Abschluss gekommen sind) wurde geprüft und verneint. Die alte Rettungswache in Wipperfürth wird nicht mehr genutzt. Gemäß Nutzungsvertrag zwischen dem Oberbergischen Kreis Kreis dem Grundstückseigentümer, kann der Eigentümer einen Rückbau der Wache nach Nutzungsaufgabe fordern. Die Verwaltung steht mit dem Eigentümer in Verhandlung, wann und wie der Rückbau erfolgen soll. Die Kosten werden auf rd. 99 T€ geschätzt.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	7.720.120,23 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	8.977.656,09 Euro

³⁷ Erstattungsleistungen nach § 4 Altersteilzeitgesetz (AltTZG) werden berücksichtigt. Der Erstattungsanspruch nach § 4 Abs. 1 AltTZG besteht bei Wiederbesetzung des durch die Altersteilzeitvereinbarung freigewordenen Arbeitsplatzes. Bei der Bewertung der Rückstellung sind solche Erstattungsansprüche gegenzurechnen

7 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Im Unterschied zu den Rückstellungen steht bei Verbindlichkeiten die Höhe der Belastung eindeutig fest. Der Verbindlichkeitspiegel weist den Stand und die Entwicklung der Verbindlichkeiten im Haushaltsjahr detailliert nach. Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten: Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (von verbundenen Unternehmen, von Beteiligungen, von Sondervermögen, vom öffentlichen Bereich, vom privaten Kreditmarkt), Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung, Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und Sonstige Verbindlichkeiten.³⁸

7.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Kreditverbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag passiviert. Aufgrund der generellen großen Bedeutung von Kreditmitteln im öffentlichen Bereich werden die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen grundsätzlich weiter nach Kreditoren unterschieden.

Verbindl. Kredite f. Investitionen	2015	2016	2017	2018
Investitionskredite v. Kreditmarkt	62.280 T€	62.957 T€	62.539 T€	58.137 T€
"NRW.BANK. Gute Schule 2020"	T€	T€	571 T€	1.008 T€
Summe	62.280 T€	62.957 T€	63.110 T€	59.146 T€

Im Berichtsjahr wurde ein Investitionskredite mit einer Restschuld i. H. v. rd. 2,5 Mio. € verlängert, neue Investitionskredite im engeren Sinne wurde nicht aufgenommen. Es wurden Tilgungen auf vorhandene Kredite i. H. v. 4,4 Mio. € geleistet. Die Verbindlichkeiten korrespondieren grundsätzlich mit den investiven Ausgaben (der letzten Jahre). Der *Oberbergischer Kreis* verfügt über Investitionskredite bei Kreditinstituten (NRW.BANK, Kreissparkasse Köln). Die Entwicklung der Verbindlichkeiten richtet sich nach den Konditionen, der Restlaufzeiten im Einzelnen und den Tilgungen.

Die NRW.BANK stellt den Kommunen in NRW im Zeitraum 2017 bis 2020 Kredite zur Sanierung, Modernisierung und zum Ausbau der Schulinfrastruktur zur Verfügung. Das Land NRW übernimmt dazu in voller Höhe die Tilgungsleistungen. Die Tilgungs- und Zinsleistungen werden vom Land unmittelbar an die NRW.BANK geleistet. Soweit ein Darlehen überwiegend zur Finanzierung von Investitionen dient, handelt es sich um einen Kredit im Sinne des § 86 GO NRW. Dient das Darlehen zur Finanzierung konsumtiver Maßnahmen, handelt es sich um einen Kredit zur Liquiditätssicherung.

Die Einzahlung der Darlehenssumme ist in der Finanzrechnung unter den Einzahlungen aus der Aufnahme von investiven Darlehen zu berücksichtigen, gleichzeitig steigen die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten (gegenüber der NRW.BANK). Zusätzlich soll eine wertgleiche Forderung aus Transferleistungen des Kreises gegenüber dem Land auf vollständige Tilgung bilanziert werden – die Gegenbuchung zu dieser Forderung wird

³⁸ Vgl. § 47 Abs. 1 GemHVO.

(erneut) als Verbindlichkeit abgebildet, diesmal aber als „sonstige Verbindlichkeit“ (Zuwendung Land). Erst mit der Aktivierung des fertiggestellten Vermögensgegenstandes (in der Regel Baumaßnahmen an Schulstandorten) wird ein entsprechender Sonderposten (durch Umbuchung des zweiten fiktiven Kredits unter der Position „sonstige Verbindlichkeit“) gebildet. Die NRW.BANK teilt jährlich mittels Kontoauszug die Höhe der Tilgungsleistung (des Landes) mit. Der Kreis reduziert sowohl die gegenüber dem Land bestehende Forderung als auch die gegenüber der NRW.BANK bestehende Investitionsverbindlichkeit entsprechend der Tilgungsleistung. Die Buchungssystematik ergibt sich aus dem Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW vom 16.12.2016.³⁹

Nach dem Krediterlass des Innenministeriums können die Gemeinden Zinsderivate zur Zinssicherung und zur Optimierung ihrer Zinslasten nutzen. Das Zinssicherungsgeschäft muss jedoch mit einem Grundgeschäft/Kreditvertrag verbunden sein (Konnexität). Hieraus abgeleitet ergibt sich aus bilanzrechtlicher Sicht eine Abweichung vom Grundsatz der Einzelbewertung, da Kreditvertrag und SWAP-Vertrag als Bewertungseinheit betrachtet werden. Der *Oberbergische Kreis* verfügt über 14 Derivatgeschäfte / Zinssicherungsswaps, die wie folgt aufgebaut sind:

- Eine SWAP-Vereinbarung (Zinstauschgeschäft) ist immer mit einem Investitionskredit (Grundgeschäft) verbunden (= Konnexität, keine isolierte Aufnahme von Derivaten),
- Darlehensvertrag und SWAP-Vertrag sind in gleiche Höhe und in gleicher Währung vereinbart (kein Wechselkursrisiko)
- Der Zinstausch erfolgt über den gleichen Zeitraum und zu gleichen Terminen
- Der Zinstausch erfolgt ausschließlich variabel gegen fest (Spekulationsverbot)
- Grundvertrag und SWAP-Vertrag werden in einer Akte geführt
- Eine vorzeitige Auflösung der Bewertungseinheit ist nicht vorgesehen
- Neben dem vereinbarten Festzins mit Marge sieht die Vereinbarung keine weitere Zahlungsverpflichtung des OBK vor.

Der jeweilige Darlehensvertrag und die zugehörige SWAP-Vereinbarung bilden in allen Fällen eine Bewertungseinheit und weichen vom Grundsatz der Einzelbewertung nach § 44 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO ab. Aus den Derivaten ergeben sich für den *Oberbergischen Kreis* außer dem vereinbarten Festzins mit Marge keine weiteren Zahlungsverpflichtungen oder sonstige Risiken, z.B. aus Zinsänderungen oder Währungsschwankungen. Daher erfolgt auch keine Bilanzierung von „Drohverlustrückstellungen aus Derivaten“.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	63.110.018,07 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	59.145.527,69 Euro

³⁹ Die beschriebene Buchungslogik kann vor dem Hintergrund der „üblichen“ NKV-Vorschriften durchaus in Frage gestellt werden. Der Kreis erhält hier einen zweckgebundenen Bauzuschuss, bilanziert aber einen Investitionskredit (obwohl er tatsächlich keinen Kredit aufnimmt). Mitunter bilanziert die Kommune sogar vorübergehend einen zweiten (fiktiven) Kredit unter den „sonstigen Verbindlichkeiten“ (zumindest bis zur Aktivierung des finanzierten Vermögensgegenstandes und Umbuchung zu den Sonderposten). Diese insgesamt (fragwürdige) Buchungssystematik erhöht unnötigerweise die Bilanzposition Verbindlichkeiten (und „verfälscht“ damit auch die Bilanzkennzahlen). Diese (irreführende) Darstellung muss voraussichtlich über die Laufzeit der Kredite von 20 Jahren beibehalten werden. Es sei darauf hingewiesen, dass Kommunen Kredite grds. nur aufnehmen dürfen, wenn eine andere Finanzierung nicht möglich wäre (§ 77 Abs. 3 GO NRW).

7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Der zweite große Posten in diesem Zusammenhang stellt die Bilanzposition *Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung* dar.⁴⁰

Verbindl. Kredite Liquiditätssicherung	2015	2016	2017	2018
Tagesgeld	13.250 T€	13.194 T€	8.700 T€	T€
Kassenkredit	12.500 T€	15.000 T€	15.000 T€	15.000 T€
"NRW.BANK. Gute Schule 2020"	T€	T€	889 T€	2.301 T€
Summe	25.750 T€	28.194 T€	24.589 T€	17.301 T€

Zur rechtzeitigen Leistung seiner Auszahlungen kann der *Oberbergische Kreis* Kredite zur Liquiditätssicherung (bekannt auch unter dem Begriff „Kassenkredite“) bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen, soweit dafür keine anderen Mittel zur Verfügung stehen. Die Bestände werden durch Kontoauszüge bestätigt.

Im Rahmen des Programms „Gute Schule 2020“ müssen auch „Kredite“ der NRW.BANK bilanziert werden, vgl. Ausführungen im vorherigen Abschnitt. Dient das Darlehen zur Finanzierung konsumtiver Maßnahmen, handelt es sich um einen Kredit zur Liquiditätssicherung (gegenüber der NRW.BANK). Mit Einzahlung des „Kredits“ (beim Kreis) steigen die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (in der Bilanz). In der Finanzrechnung wird die Darlehenssumme unter den Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten berücksichtigt. Mit der Sanierung und Modernisierung (der Schulinfrastruktur) fallen in der Ergebnisrechnung Aufwendungen (überwiegend für Sach- und Dienstleistungen wie Sanierungsaufwand) an. Mit der Durchführung der konsumtiven Maßnahmen entsteht eine Forderung aus Transferleistungen (gegenüber dem Land). Dieser Forderung steht ein Ertrag aus Transferleistungen durch die Schuldendiensthilfe in gleicher Höhe gegenüber. Die NRW.BANK teilt jährlich mittels Kontoauszug die Höhe der Tilgungsleistung (des Landes) mit. Der Kreis reduziert sowohl die gegenüber dem Land bestehende Forderung als auch die gegenüber der NRW.BANK bestehende Liquiditätsverbindlichkeit entsprechend der Tilgungsleistung.⁴¹

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	24.588.820,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	17.301.418,00 Euro

⁴⁰ Das Haushaltsjahr 2006 wies im Rechnungsergebnis einen Fehlbetrag von rd. 30,7 Mio. Euro aus (Stichwort: Hartz IV-Reform). In den Folgejahren konnte der Fehlbetrag gesenkt werden, der verbleibende Altfehlbetrag von 16 Mio. € wurde als kurzfristige Verbindlichkeit in die Eröffnungsbilanz übernommen. Diese Altfehlbetragsforderung gegenüber den kreisangehörigen Kommunen sollte im Zeitraum von 2009 bis 2012 beglichen werden. Der Kreistag hat jedoch auf die Erhebung verzichtet.

⁴¹ Auch hier stellt sich die Frage, ob anhand der „Gute-Schule-Buchungssystematik“ ein unvertretbar hoher Kreditbedarf unnötigerweise abgebildet wird. Dem Sanierungsaufwand stehen Erträge (Landeszuzuwendungen) gegenüber. Die zusätzliche (mehrjährige) Abbildung von fiktiven Forderungen und fiktiven Liquiditätskrediten verlängert die Bilanz (und verfälscht damit die NKF-Kennzahlen). Es ist fraglich, ob damit die Bilanz noch ein tatsächliches Bild der Vermögens- und Schuldenlage widerspiegelt. Für eine „ehrliche“ Begutachtung müsste man zuvor ggfs. die „Gute-Schule-Effekte“ bereinigen.

7.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Nach der Gemeindehaushaltsverordnung sollen im Zusammenhang mit dem Verbindlichkeitspiegel alle Sachverhalte genannt werden, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten. Unter anderem soll auch dargestellt werden, wie hoch die Belastungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (insbesondere Immobilien-Leasing) in den folgenden Jahren sein werden. Auch die Zahlungsverpflichtungen, aus denen der Kommune wegen der gegenwärtigen Entgegennahme von Leistungen in späteren Jahren einmalige oder regelmäßige Ausgaben in erheblichem Maß entstehen können, zählen zu diesen kreditähnlichen Rechtsgeschäften.⁴²

Der *Oberbergische Kreis* hat keine Zinsswap- und Optionsgeschäfte getätigt, die hier oder unter der Position Drohverlustrückstellungen zu bilanzieren gewesen wären. Finanzierungsleasingverträge in Form von Immobilien-Leasing oder Cross-Border-Leasing sind ebenfalls nicht vorhanden. Für den *Oberbergischen Kreis* sind allenfalls Bürgschaften und Leasingverträge von Bedeutung. Bei den derzeitigen Bürgschaften des Kreises handelt es sich um latente Verpflichtungen, die nicht realisiert sind und daher nicht in der Bilanz erscheinen. Für die Beurteilung der Lage ist es ausreichend, wenn diese Bürgschaften im Anhang genannt werden.⁴³

Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte, die eine lang dauernde Belastung des kommunalen Haushalts bedeuten und die Leistungsfähigkeit berühren würden, liegen nicht vor.⁴⁴

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	0,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	0,00 Euro

7.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den *Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen* handelt es sich i. d. R. um nach dem Bilanzstichtag eingegangene Rechnungen, welche sich eindeutig auf eine Leistung im Berichtsjahr beziehen. Typisches Beispiel: Die Abrechnung von Reinigungsleistungen im Gebäude einer Rettungswache geht erst im Folgejahr bei der Finanzbuchhaltung ein, die Leistung bezieht sich aber auf das Berichtsjahr. Die Rechnungen wurden grundsätzlich kurz nach dem Jahreswechsel wieder ausgeglichen.

⁴² Beispiele sind Bausparverträge, die Übernahme von Bürgschaften, Erwerb von Grundstücken gegen Zahlung einer laufenden Rente, der Erwerb eines mit Grundpfandrechten belasteten Grundstücks oder die Annahme eines Erbbaurechts.

⁴³ Der Kreis hat zuletzt im Haushaltsjahr 2017 gegenüber der Kreissparkasse Köln zugunsten der Kreiskliniken Gummersbach-Waldbröl eine Bürgschaftserklärung unterzeichnet. Die Sparkasse gewährt der Klinik einen Finanzierungsrahmenkredit, vgl. Kreistagsbeschluss vom 08.06.2017.

⁴⁴ Geschäfte der laufenden Verwaltung, die wegen ihrer Regelmäßigkeit und Häufigkeit zu den herkömmlichen und üblichen Verwaltungsgeschäften gehören, sind keine kreditähnlichen Rechtsgeschäfte im Sinne der Gemeindeordnung. Häufig handelt es sich um Miet- oder Leasinggeschäfte und betreffen das ADV-Equipment, Personenkraftwagen, Fahrzeuge des Rettungsdienstes, Multifunktionskopierer, einzelne Geräte der Hausdruckerei oder Systeme zur Überwachung des fließenden Verkehrs. Der überwiegende Teil der genannten Beispiele hat häufig eine Vertragsdauer von ein bis drei Jahren, zudem ist ein Eigentumsübergang i. d. R. vertraglich nicht festgelegt. Für die Wirtschaftlichkeit einer Entscheidung werden alle Vertragselemente berücksichtigt und bewertet. Die Finanzierung über Leasing kann eine sinnvolle Alternative zur Finanzierung über Kredite darstellen. Insgesamt handelt es sich bei den typischen Leasingverträgen nicht um Sachverhalte, aus denen künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen entstehen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsgesellschaften resultiert z. B. aus Kostenerstattungen gegenüber den Kreiskrankenhausgesellschaften und ihren Töchtern im Zusammenhang mit dem Rettungsdienst oder anderen Dienstleistungen sowie der Kostenerstattung gegenüber der OVAG im Zusammenhang mit der Abrechnung der Schülerbeförderungskosten und anderen Leistungen. Bei den Verbindlichkeiten gegenüber dem Land handelt es sich z. B. um Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt. Die Lohn- und Kirchensteuer müssen an das Finanzamt bis zum 10. des Folgemonats abgeführt werden. Der gemeldete Betrag wird vom Finanzamt im Wege der Lastschrift abgebucht.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	7.146.316,78 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	8.587.521,59 Euro

7.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden nach Kreditoren unterteilt. Transferleistungen sind Leistungen im Sozialen Bereich, beispielsweise Sozialhilfe- oder Jugendhilfeleistungen. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden dann bilanziert, wenn die Kommune ihre rechtlichen Verpflichtungen zur Zahlung noch nicht erfüllt hat. Unter der Bilanzposition *Aktive Rechnungsabgrenzung* sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen (auch Sozialhilfe, etc.) bilanziert worden, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Die aktuelle Kreisordnung NRW sieht in § 56 Abs. 4 und 5 vor, dass bei den vom Oberbergischen Kreis erhobenen differenzierten Umlagen Differenzen zwischen Plan und Ergebnis ausgeglichen werden können (Endabrechnung).⁴⁵ Die Endabrechnung 2017 der Jugendamtsumlage, der Berufsschulumlage und der Kreisvolkshochschulumlage erfolgt jahresbezogen auf Grundlage des testierten Jahresabschlusses unter Berücksichtigung der für das jeweilige Jahr maßgeblichen Umlagegrundlagen gemäß Gemeindefinanzierungsgesetz. Die festgestellten Überzahlungen/Fehlbeträge aus den differenzierten Umlagen werden als Transferforderung bzw. Transferverbindlichkeit in der Bilanz 2018 abgebildet. Die Forderungen bzw. Verbindlichkeiten sind den Kommunen gegenüber per Bescheid vom 13.12.2018 unter Angabe des Erfüllungszeitpunkts mitgeteilt worden. Aus der Endabrechnung 2017 ergibt sich gegenüber zwölf Kommunen eine Verbindlichkeit in Höhe von 3.143 T€ sowie eine Forderung gegenüber einer Kommune in Höhe von 57 T€. Die Erstattung der ausgewiesenen Überdeckung erfolgte im Januar 2019.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.823.710,48 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	3.287.708,56 Euro

⁴⁵ Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 23.10.2014 beschlossen, dass eine Endabrechnung der differenzierten Umlagen erfolgt. Die haushaltsmäßige Abwicklung ergibt sich aus dem Erlass des Ministeriums für Inneres und kommunales NRW vom 14.05.2014, AZ 34-48.01.06/-634/14. Vgl. auch die Ausführungen und Erläuterungen im Jahresabschluss 2014.

7.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter *sonstige Verbindlichkeiten* werden alle Verbindlichkeiten passiviert, die nicht unter die vorhergehenden Bilanzposten zuzuordnen waren. Auch bereits vereinnahmte zweckgebundene Mittel, soweit sie noch nicht für den vorgesehenen Zweck verwendet worden sind, werden hier angesetzt. Die daraus entstandenen Zahlungsvorgänge sind ergebnisneutral zu behandeln. Bis zum Abschluss der Maßnahme bzw. bis zur entsprechenden Verwendung der Zuwendung besteht grundsätzlich eine Rückzahlungspflicht gegenüber dem Zuwendungsgeber. Und damit eine Verbindlichkeit, die entsprechend in der Bilanz anzusetzen ist. Beispielfhaft können hier noch nicht weitergeleitete Landeszuschüsse aus dem ÖPNV-Bereich genannt werden sowie Verbindlichkeiten aus Ersatzgeldern, durchlaufende Gelder für Lehrerfortbildung oder auch Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Bilanzierung der Unterhaltsvorschussleistungen.

Der Kreis hat zudem aufgrund und nach der zweckentsprechenden Verwendung der erhaltenen investiven Zuwendungen entsprechende Sonderposten in seiner Bilanz anzusetzen. Eine Besonderheit besteht bei einem mehrjährigen Vorgang der Anschaffung oder Herstellung eines Vermögensgegenstandes (wie es im Hoch- und Tiefbau üblich ist). Erst nach Fertigstellung und Aktivierung eines Gebäudes oder eines Straßenabschnitts dürfen die notwendigen Sonderposten gebildet werden. Zuvor sind diese investiven, zweckgebundenen Landeszuschüsse (einschließlich der Investitionspauschale) unter diesem Bilanzposten zu bilanzieren, nähere Informationen können dem Kapitel 5.1 Sonderposten für Zuwendungen (Seite 16) entnommen werden.⁴⁶

Bezeichnung	2015	2016	2017	2018
Sonstige Verbindlichkeiten	5.298 T€	6.819 T€	9.946 T€	12.686 T€
Verbindl. Inv. Zuweisungen Land	4 T€	313 T€	346 T€	141 T€
"NRW.BANK. Gute Schule 2020"	T€	T€	338 T€	113 T€
Verbindl. Investitionspauschale	3.583 T€	4.696 T€	5.862 T€	7.234 T€
Schulpauschale	T€	T€	1.759 T€	3.564 T€
Verbindl. Ersatzgelder	188 T€	243 T€	179 T€	253 T€
Übrige sonstige Verbindlichkeiten	1.523 T€	1.567 T€	1.462 T€	1.381 T€

Im Berichtsjahr hat der Oberbergische Kreis Landeshaushaltsmittel verwaltet. Hierfür wurden alle getätigten Ein- und Auszahlungen von Landesgeldern über Bilanzkonten des Kreises abgewickelt. Zum Jahresschluss erfolgt ein Ausgleich zwischen den Bilanzkonten.

In Ausnahmefällen kann es sein, dass ein Debitorenkonto einen negativen Saldo aufweist (Habensaldo), d.h. der Oberbergische Kreis schuldet Geld zum Bilanzstichtag, der Geschäftspartner wird dann als *kreditorischer Debitor* bezeichnet. Gleichfalls kann durch Anzahlungen oder Gutschriften ein Kreditorenkonto einen Sollsaldo aufweisen. In diesem Fall spricht man von *debitorischen Kreditoren*. Im Rahmen der Abschlussarbeiten zu Debitoren und Kreditoren sind sog. Umgliederungen erforderlich. Zur Durchführung wurden die umzugliedernden Beträge pro Forderungs- bzw. Verbindlichkeitskonto ermittelt. Im Anschluss wurden die Beträge umgebucht. Durch die Umbuchung werden

⁴⁶ Aus der angesparten Schulpauschale soll die sog. Parkpalette am Berufskolleg Hepel finanziert werden. Die Investitionspauschale könnte für den Erweiterungsbau des Kreishauses verwendet werden.

die Beträge der kreditorischen Debitoren unter den sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	9.946.224,64 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	12.685.765,22 Euro

8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Um das Jahresergebnis periodengenau festzustellen, sind unter der Bilanzposition *Passive Rechnungsabgrenzungsposten* vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Entsprechendes gilt für erhaltene Zuwendungen für Investitionen, die an Dritte weitergeleitet werden (§ 42 Abs. 3 GemHVO). Rechnungsabgrenzungsposten sind Korrekturposten, die dazu dienen, bestimmte Zahlungsgrößen periodengerecht aufzuteilen.⁴⁷

Passive Rechnungsabgrenzung	2015	2016	2017	2018
P-RAP Allgemein	3.440 T€	1.426 T€	2.448 T€	1.623 T€
P-RAP ÖPNV (Altdaten)	150 T€	34 T€	T€	T€
P-RAP KiTa (Altdaten)	1.525 T€	1.343 T€	1.162 T€	980 T€
P-RAP U3-Ausbau	6.763 T€	6.659 T€	6.620 T€	7.639 T€
Summe	11.878 T€	9.463 T€	10.229 T€	10.243 T€

Unter der Position "P-RAP Allgemein" sind überwiegend Landeszuschüsse passiviert, die noch vor dem 31.12. des Berichtsjahres auf das Konto des Kreises eingezahlt worden sind, die aber ergebniswirksam dem Folgejahre zugeordnet werden (insb. konsumtive Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen). Als weiterer Posten wurden erhaltene Landeszuwendungen passiviert, welche im Rahmen der ÖPNV-Förderung bzw. im Rahmen des Neubauprogramms von Kindergärten weitergeleitet worden sind. Diese Posten beziehen sich auf die Zeit vor 2009 (also dem Umstieg auf NKF) und sind mit dem Hinweis "Altdaten" versehen. Die Positionen werden kontinuierlich aufgelöst. Der Posten „U3-Ausbau“ umfasst die investive Förderung für Tageseinrichtungen für Kinder.⁴⁸

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	10.229.076,18 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	10.242.871,58 Euro

⁴⁷ Nach der haushaltsrechtlichen Vorschrift bewirken Erträge, die aufgrund rechtlicher Verpflichtungen zweckgebunden sind, dass die entsprechenden Ermächtigungen zur Leistung von Aufwendungen bis zur Erfüllung des Zwecks verfügbar sind. Die eingegangenen Einzahlungen und die daraus erzielbaren Erträge sind entsprechend der zeitlichen Entstehung der damit verbundenen Aufwendungen zu verteilen. Sofern neben dem Haushaltsjahr auch Folgejahre betroffen sind, muss hinsichtlich der erhaltenen Einzahlungen eine passive Rechnungsabgrenzung vorgenommen werden.

⁴⁸ siehe dazu die Ausführungen im Kapitel *Aktive Rechnungsabgrenzungsposten*.

9 Ergänzende Tabellen

Die Zu- und Abgänge der *Anlagen im Bau* sind nachfolgend dargestellt:

Bezeichnung	01.01.2018	Zugang AiB	Umbuchung	31.12.2018
Anschaffung BuG (diverse)	18.433	4.362	-18.433	4.362
Anschaffungen Rettungsdienst	49.344	185.276	-49.344	185.276
Bauwerk Agewis II	41.563	2.276.758	0	2.318.321
Bauwerk RW Lindlar	0	2.202	0	2.202
Bauwerk RW Nümbrecht	978.216	0	-978.216	0
Bauwerk RW Wiehl	1.223.541	0	-1.223.541	0
Erneuerung Bushaltestellen	10.533	0	-8.181	2.352
Erneuerung Kreisstraße K5	0	50.058	0	50.058
Erneuerung Kreisstraße K26	0	701.194	0	701.194
Erneuerung Kreisstraße K29	50.441	154.830	0	205.271
Erneuerung Kreisstraße K30	49.981	15.562	-49.981	15.562
Erneuerung Kreisstraße K38	21.748	32.251	0	53.999
Erneuerung Kreisstraße K53	14.812	20.468	0	35.280
Errichtung Feuerwehrrübungs-gelände	22.777	34.269	0	57.046
Kläreinr./Rückhalt. für Straßenabwasser	51.217	38.085	-8.181	81.121
Neubau Waschhalle Notfallzentrum	0	13.136	0	13.136
Planung Hochbau KH2	186.462	16.312	0	202.773
Planung Hochbau SVA	60.892	32.412	0	93.304
Planung v. Tiefbauprojekten	124.706	100.679	0	225.385
Gesamtergebnis	2.904.666	3.677.852	-2.335.877	4.246.641

Die Zusammensetzung der Bilanzposition *Beteiligungen* an Unternehmen⁴⁹ sind nachfolgend tabellarisch dargestellt:

Beteiligung	Betrag
Klinikum Oberberg GmbH (47,85 %)	9.568 T€
Bergischer Abfallwirtschaftsverband	7.667 T€
Oberbergische Verkehrsgesellschaft GmbH	7.272 T€
Krankenhaus Gummersbach GmbH (6,27 %)	784 T€
Oberbergische Aufbau GmbH	682 T€
Krankenhaus Waldbröl GmbH (6,27 %)	551 T€
Regionalverkehr Köln GmbH	511 T€
Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung	160 T€
Gründer- u. TechnologieCentrum Gummersbach	157 T€
Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg GmbH	83 T€
Radio Berg GmbH & Co. KG	32 T€
Naturarena Bergisches Land GmbH	31 T€
CVUA Rheinland	18 T€
Das Bergische gGmbH	11 T€
Zweckverband civitec	7 T€
Steinmüller-Förderzentrum Gummersbach GmbH	6 T€
Zweckverband Naturpark Bergisches Land	4 T€
d-NRW AöR	1 T€
Zweckverband Kreissparkasse Köln	T€
Summe Anlagenklasse Beteiligungen	27.544 T€

Im Berichtsjahr 2018 ist der Kreis der Gesellschaft „d-NRW“ beigetreten.⁵⁰

⁴⁹ Der Trägeranteil am *Sparkassenzweckverband (KSK Köln)* wird mit einem Erinnerungswert von einem Euro bilanziert. Die Mitgliedschaft im sondergesetzlichen Wasserverband (*Aggerverband*) wird nicht bilanziert.

⁵⁰ Die d-NRW AöR ist eine rechtsfähige Anstalt des öffentlichen Rechts, die zum 01.01.2017 durch das Land Nordrhein-Westfalen errichtet worden ist. Gemeinsame Träger der d-NRW AöR sind das Land-Nordrhein-Westfalen, vertreten durch das für Digitalisierung zuständige Ministerium, sowie die Gemeinden, Kreise und Landschaftsverbände des Landes Nordrhein-Westfalen, die der Anstalt beitreten.

Anhang

Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung ohne Berücksichtigung der Internen Leistungsverrechnung

Vorbemerkungen

Neben den Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen ist die sog. Ergebnisrechnung (vergleichbar mit der Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB) von besonderer Bedeutung für den Jahresabschluss. Nachfolgend werden die wichtigsten Positionen erläutert, zunächst die Ertragslage und anschließend die Aufwandskonten. Mit diesen Erläuterungen wird der Zweck verfolgt, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der finanziellen Lage im Berichtsjahr zu vermitteln, insbesondere durch die qualitativen Informationen, die in dem Zahlenwerk der Ergebnisrechnung (bzw. der Finanzrechnung) nicht direkt oder gar nicht ersichtlich sind.

Die Hintergründe zu einzelnen Sachkonten werden verständlich dargestellt und erläutert. Dieser Teil des Anhangs enthält also die Information darüber, welche Sachverhalte das Gesamtergebnis im Berichtsjahr maßgeblich beeinflusst haben.

Die im Kontenrahmen verbindlich vorgeschriebenen Kontengruppen für die Erträge und Aufwendungen richten sich in Reihenfolge und Bezeichnung nach der Gliederung der Ergebnisrechnung.

Die Kontenklasse 4 (Erträge) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

Ertragsart	Sachkonto	Zeilen-Nr.
Steuern und ähnliche Abgaben	40er-Konto	1
Zuwendungen / allgemeine Umlagen	41er-Konto	2
Sonstige Transfererträge	42er-Konto	3
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43er-Konto	4
Privatrechtliche Leistungsentgelte	44er-Konto	5
Kostenerstattungen, Umlagen	44er-Konto	6
Sonstige ordentliche Erträge	45er-Konto	7
Finanzerträge	46er-Konto	19
Außerordentliche Erträge	49er-Konto	23

Die Kontenklasse 5 (Aufwendungen) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

Aufwandsart	Sachkonto	Zeilen-Nr.
Personalaufwendungen	50er-Konto	11
Versorgungsaufwendungen	51er-Konto	12
Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	52er-Konto	13
Bilanzielle Abschreibungen	57er-Konto	14
Transferaufwendungen	53er-Konto	15
Sonstige ordentliche Aufwendungen	54er-Konto	16
Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen	55er-Konto	20

Des Weiteren wird darauf hingewiesen, dass die Jahresrechnung nicht den Haushaltsplanansatz des Berichtsjahres sondern den sog. *fortgeschriebenen Planansatz* wiedergibt. Dieser setzt sich aus dem Haushaltsplanansatz, den Ermächtigungsübertragungen sowie außer- bzw. überplanmäßigen Mitteln zusammen. Über Mehrausgaben werden die Mitglieder des Finanzausschusses regelmäßig informiert, die Ermächtigungsübertragungen werden dem Kreistag einmal im Jahr vorgelegt. Die Budget-Logik im Berichtsjahr wird unten abgebildet.

„Budget-Logik“ im NKF-System:

+ Haushaltsansatz (D5)
+ ggfs. Nachtragshaushalt
+ Ermächtigungsübertragungen (EU aus Vj.)
<hr/>
= <i>fortgeschriebener Ansatz</i>
<hr/>
+ außer-/überplanmäßige Mittel (AM)
+/- Wenigerausgaben/Mehrausgaben (SB)
+/- Mehreinnahmen/Mehrausgaben (MM)
<hr/>
= <i>Gesamt / aktueller Ansatz bzw. Budget (G)</i>
<hr/>

Inhaltsverzeichnis:

Ergebnisrechnung

1	Steuern und ähnliche Abgaben	1
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1
3	Sonstige Transfererträge.....	3
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	3
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5
6	Kostenerstattungen und -umlagen	5
7	Sonstige ordentliche Erträge.....	6
8	Finanzerträge und außerordentliche Erträge	7
9	Personalaufwendungen	8
10	Versorgungsaufwendungen	9
11	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9
12	Transferaufwendungen	11
13	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14
14	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.....	16
15	Bilanzielle Abschreibungen	17
16	Außerordentliche Aufwendungen	17
17	Jahresergebnis	18
18	Ermächtigungsübertragungen	19

1 Steuern und ähnliche Abgaben

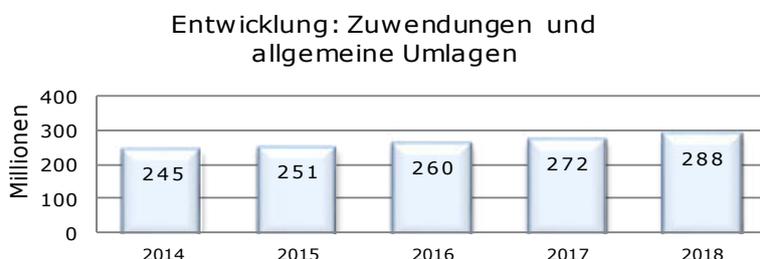
Die Kontenklasse 4 beinhaltet die anfallenden Erträge, wobei unter Erträgen Vorgänge gefasst werden, die das Nettovermögen bzw. das Eigenkapital erhöhen. Die Ertragskonten der Kontenklasse 4 sind mit den Finanzpositionen der Kontenklasse 6 verknüpft. Die Ertragsseite ist grundsätzlich nach den Quellen und Ursachen des Ertrags strukturiert (z.B. Steuern und ähnliche Abgaben).

Der Oberbergische Kreis hat keine eigenen Steuereinnahmen. Die Kontengruppe „40 Steuern und ähnliche Abgaben“ berücksichtigt ausschließlich Landeszuweisungen aufgrund der Wohngeldreform im Zusammenhang mit den Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II, Hartz IV).¹ Der Kreis trägt die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse.

Steuern und ähnl. Abgaben	2015	2016	2017	2018
Wohngeldentlastung	1,51 Mio.€	1,37 Mio.€	1,68 Mio.€	2,18 Mio.€

2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die für den Kreis wichtigsten Erträge zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs werden unter der Kontengruppe "41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen" erfasst. Die Kreisumlage ist hier die zentrale Ertragsart im Haushalt.



Zuwendungen ist der Oberbegriff von Zuweisungen und Zuschüssen.² Es sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers aufgrund vielfältiger Rechtsgrundlagen. Die Zuwendungen werden zur anteiligen Kostendeckung oder auch pauschal gewährt. Bei den allgemeinen Umlagen (Kreisumlage) handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden.

¹ Vgl. Sachkonto 405200 Wohngeldentlastung. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben ist diese Ausgleichsleistung in der o. g. Kontenart zu verbuchen und nicht etwa als Kostenerstattung.

² Während der Begriff Zuweisungen Übertragungen finanzieller Mittel innerhalb des öffentlichen Bereichs umfasst, sind Zuschüsse Übertragungen vom öffentlichen Bereich an den unternehmerischen und übrigen Bereich und umgekehrt

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der *Schlüsselzuweisungen*³, *Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke* sowie die *Kreisumlage* (inkl. Mehrbelastungen).

Zuw. u. allg. Umlagen	2015	2016	2017	2018
Schlüsselzuweisungen	31,6 Mio.€	34,5 Mio.€	32,7 Mio.€	39,0 Mio.€
Zuweisungen f. lfd. Zwecke	26,1 Mio.€	27,6 Mio.€	31,3 Mio.€	29,5 Mio.€
Allgemeine Umlagen	191,4 Mio.€	196,4 Mio.€	205,6 Mio.€	217,4 Mio.€
- davon Kreisumlage	135,1 Mio.€	138,0 Mio.€	145,2 Mio.€	154,8 Mio.€
- davon Jugendamtsumlage	49,6 Mio.€	51,4 Mio.€	53,0 Mio.€	54,8 Mio.€
- davon für andere Mehrbelast.	6,6 Mio.€	7,0 Mio.€	7,4 Mio.€	7,8 Mio.€
Sonstige	1,8 Mio.€	1,8 Mio.€	2,1 Mio.€	2,4 Mio.€
Summe	251,0 Mio.€	260,3 Mio.€	271,7 Mio.€	288,3 Mio.€

Die Kontenart „414 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke“ beinhaltet Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke. Zweckgebundene Zuweisungen des Landes sind beispielsweise Zuweisungen zur Förderung des Verkehrs, für Aufgaben der Jugendhilfe oder für kulturelle Einrichtungen. Diese Landeszuweisungen sind im Wesentlichen innerhalb der Produktgruppen *Berufskollegs, Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege und ÖPNV* verbucht worden.⁴ Die Kontenart 414 beinhaltet auch die Erträge aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten.⁵

Die Kontenart 417 beinhaltet die Allgemeinen Umlagen. Dabei handelt es sich um Erträge aus Zuweisungen von den kreisangehörigen Kommunen an den Oberbergischen Kreis, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen unter anderem die Kreisumlage und die Jugendamtsumlage. Im Rahmen einer Hochrechnung zur Abrechnung der differenzierten Umlagen 2018 ergibt sich eine vorläufige Überdeckung von rd. 1,54 Mio. €. Die Endabrechnung mit den Kommunen erfolgt erst auf der Grundlage des testierten Jahresabschlusses zum 31.12.2018. Eine dann festgestellte Über- oder Unterdeckung ist ergebniswirksam als Verbindlichkeit oder Forderung im Jahresabschluss 2019 zu bilanzieren, die kassenwirksame Abrechnung erfolgt in 2020.

Ferner gehören die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen zur Kontengruppe Zuwendungen und allgemeine Umlagen. Diese Sonderposten sind erhaltene Zuwendungen (der vergangenen Jahre), die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt und gezahlt wurden.⁶

³ *Schlüsselzuweisungen* sind allgemeine Zuweisungen des Landes an die Städte und Gemeinden im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs. Sie werden nach einem gesetzlich festgelegten Schlüssel finanzkraftabhängig berechnet, vgl. Kontenart 411.

⁴ Der Kreis hat in 2017 im Rahmen des „Kita-Rettungspakets“ rd. 3,68 Mio. € zur Weiterleitung an die Träger erhalten.

⁵ Nähere Informationen zu den aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden.

⁶ Diese Zuwendungen werden in der Regel für die Anschaffung und/oder Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt. Der Sonderposten dazu wird dann über die Restnutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes aufgelöst, die hieraus resultierenden jährlichen Erträge sind in dieser Kontenklasse zu buchen. Konkret sind hier hauptsächlich die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen für den Bereich Kreisstraßeninfrastrukturvermögen und bebaute Grundstücke abgebildet. Nähere Informationen zu den Sonderposten können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden, vgl. Kontenart 416.

3 Sonstige Transfererträge

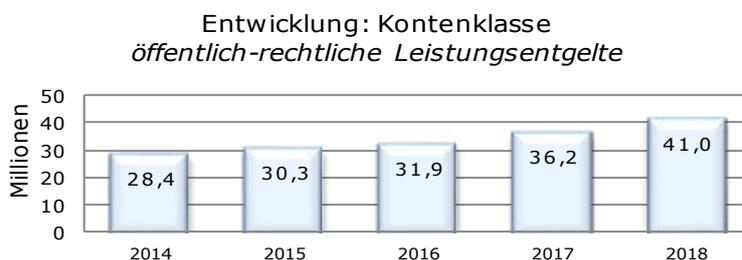
Unter Transferleistungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst.⁷ Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse.

Sonstige Transfererträge	2015	2016	2017	2018
Ersatz von soz. Leistungen a. E.	3,7 Mio.€	4,1 Mio.€	6,3 Mio.€	7,4 Mio.€
Ersatz von soz. Leistungen i. E.	3,2 Mio.€	6,9 Mio.€	6,2 Mio.€	7,4 Mio.€
Schuldendiensthilfe (Gute Schule)	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,9 Mio.€	1,4 Mio.€
Sonstige Transfererträge	0,0 Mio.€	0,6 Mio.€	1,7 Mio.€	0,1 Mio.€
Summe	6,9 Mio.€	11,6 Mio.€	15,1 Mio.€	16,4 Mio.€

Die Kontenarten 421 und 422 beinhalten den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb und innerhalb von Einrichtungen. Hierbei handelt es sich z. B. um Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, übergeleitete Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete sowie um Kostenerstattungen durch Träger von sozialen Leistungen. Die Erträge stehen im engen Zusammenhang mit den Produktgruppen *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen, Hilfen bei Einkommensdefiziten und Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien*.

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Gebühren sind öffentlich-rechtliche Geldleistungen, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden. Sie dienen der Erzielung von Erträgen, um die Kosten der öffentlichen Leistung zu decken. Gebührenforderungen werden grundsätzlich mit Bescheidversendung eingebucht.



⁷ Im Berichtsjahr 2014 gab es folgende Besonderheit: Durch die Berücksichtigung von Forderungen aus Transferleistungen im Zusammenhang mit dem Inkassoservice der Bundesagentur für Arbeit Recklinghausen ergaben sich einmalig „sonstige Transfererträge“ von 3,2 Mio. € sowie „sonstige ordentliche Aufwendungen“ von 2,5 Mio. € (Pauschalwertberichtigung).

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse.

Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2015	2016	2017	2018
Verwaltungsgebühren	6,9 Mio.€	7,2 Mio.€	7,6 Mio.€	7,6 Mio.€
Benutzungsgebühren	23,4 Mio.€	24,5 Mio.€	28,6 Mio.€	33,4 Mio.€
davon Geb. Rettungsdienst	19,5 Mio.€	20,0 Mio.€	23,7 Mio.€	27,3 Mio.€
davon Elternbeiträge	2,8 Mio.€	2,9 Mio.€	3,4 Mio.€	4,3 Mio.€
davon Hörergebühren	1,1 Mio.€	1,5 Mio.€	1,4 Mio.€	1,5 Mio.€
davon sonstige Benutzungsgeb	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€	0,2 Mio.€
Sonstige Leistungsentgelte	0,0 Mio.€	0,3 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Summe	30,3 Mio.€	31,9 Mio.€	36,2 Mio.€	41,0 Mio.€

Die Kontenart 431 umfasst Verwaltungsgebühren. Diese Gebühren sind Entgelte für die Inanspruchnahme von öffentlichen Leistungen und Amtshandlungen. Hierzu zählen z. B. Genehmigungsgebühren, Gebühren für die Bauüberwachung oder Erlaubnisscheine. Der überwiegende Anteil der Verwaltungsgebühren wird ertragswirksam in den Produktgruppen *Fahr- und Beförderungserlaubnisse* und *Kfz-Angelegenheiten* sowie *Vermessung und Führung von Geobasisdaten* und *Geoinformationsdienste* sowie *Maßnahmen zur Bauaufsicht* verbucht.⁸

In der Kontenart 432 werden Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ausgewiesen. Diese werden für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme von Dienstleistungen erhoben. Der Oberbergische Kreis erhebt für den Einsatz des Rettungsdienstes, z.B. Erstversorgung, Behandlung und Untersuchung durch den Notarzt, Transport mit Rettungs- oder Krankentransportwagen, Gebühren nach Maßgabe der Gebührensatzung für den Rettungsdienst.⁹ Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 08.06.2017 die angepasste Gebührensatzung für den Rettungsdienst des Oberbergischen Kreises beschlossen. Die wesentlichen Punkte der Gebührenkalkulation der Verwaltung wurden von den Kostenträgern akzeptiert. Im Ergebnis finden sich in der Gebührenkalkulation und den Gebührensätzen folglich nahezu sämtliche Kosten der Aus- und Fortbildung von Notfallsanitätern wieder.

Für die Inanspruchnahme von Angeboten der Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen werden nach Maßgabe einer Satzung öffentlich-rechtliche Beiträge (sog. Elternbeiträge) erhoben. Dabei haben die Eltern entsprechend ihrer wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit monatlich Beiträge zu den Jahresbetriebskosten für Kindertageseinrichtungen zu entrichten.¹⁰ Für die Teilnahme an Veranstaltungen der Kreisvolkshochschule ist eine Gebühr zu entrichten. Näheres wird auch hier durch eine vom Kreistag beschlossene Gebührensatzung geregelt.¹¹

⁸ Vgl. Produktgruppe 1.02.05, 1.02.06, 1.09.02, 1.09.03 und 1.10.01.

⁹ Vgl. Produktgruppe 1.02.11.

¹⁰ Vgl. Produktgruppe 1.06.01.

¹¹ Vgl. Produktgruppe 1.04.02.

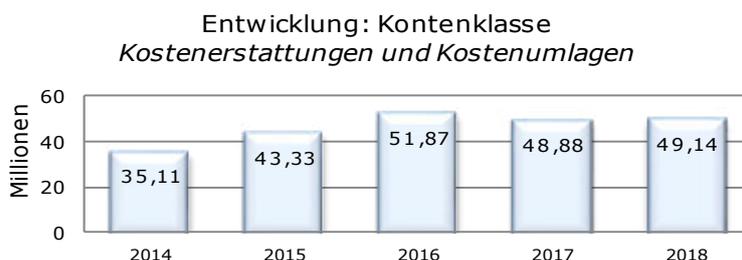
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

In der Ergebnisrechnung werden privatrechtliche Leistungsentgelte unter der Kontenart 441 erfasst. Dazu gehören Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken, Wohn- und Geschäftsräumen oder Parkflächen. Weiter zählen die Verkaufserlöse dazu, u. a. Erlöse für forstwirtschaftliche Erzeugnisse¹² oder auch Erlöse aus dem Verkauf von Drucksachen aller Art.

Privatrechtliche Leistungsentgelte	2015	2016	2017	2018
Verkaufserlöse	700 T€	674 T€	644 T€	589 T€
Mieten und Pachten	357 T€	318 T€	331 T€	326 T€
Sonstige privatr. Leistungsentg.	55 T€	56 T€	53 T€	96 T€
Summe	1.112 T€	1.048 T€	1.028 T€	1.010 T€

6 Kostenerstattungen und -umlagen

Erträge aus Kostenerstattung (Kontenart 442-447) sind solche, die vom Oberbergischen Kreis aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Der Erstattung liegt in der Regel ein auftragsähnliches Verhältnis zu Grunde.



Beispielsweise erfolgt hier die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen, die aus der Delegation von den örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben resultieren. Insgesamt wird bei der Kontierung zwischen verschiedenen Bereichen (Bund, Land, etc.) differenziert. Die Bundeserstattungen resultierten überwiegend aus den Erstattungen im Zusammenhang mit Grundsicherung im Alter.¹³ Die Landeserstattungen erfolgten größtenteils in Angelegenheiten nach dem Unterhaltsvorschussgesetz.¹⁴ Der Hauptanteil der Erstattungen von Gemeinden entfällt auf die Produktbereiche Soziale Leistungen sowie Grundstücks- und Gebäudemanagement (Abrechnung anteiliger Kosten bezüglich der Helen-Keller Schule mit dem LVR). Die Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich (hier Bundesagentur für Arbeit) betreffen hauptsächlich das Produkt Grundsicherung für Arbeitssuchende.¹⁵

¹² Vgl. Produktgruppe 1.13.02.

¹³ Sachkonto 443902, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03.

¹⁴ Vgl. Produktgruppen 1.06.03.05, SK 442200 (ohne Verwaltungskostenpauschale nach § 89 AG-KJHG, Betreuung und Versorgung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen (abgekürzt: UmF), vgl. dazu PSP 1.06.03.01).

¹⁵ Sachkonto 442500, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse nach Kontenarten.

Kostenerstattungen	2015	2016	2017	2018
Erträge aus Kostenerstattungen	7,4 Mio.€	8,3 Mio.€	16,8 Mio.€	14,8 Mio.€
Andere sonstige Kostenerstatt.	13,3 Mio.€	13,4 Mio.€	14,1 Mio.€	15,1 Mio.€
davon GruSi. im Alter	12,4 Mio.€	12,3 Mio.€	13,0 Mio.€	13,9 Mio.€
Kostenmindernde Erlöse	11,4 Mio.€	18,3 Mio.€	2,6 Mio.€	2,2 Mio.€
Leistungsbeteiligung	11,3 Mio.€	11,9 Mio.€	15,2 Mio.€	17,0 Mio.€
Sonstige Kostenerstattung	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,2 Mio.€	0,0 Mio.€
Summe	43,3 Mio.€	51,9 Mio.€	48,9 Mio.€	49,1 Mio.€

Die Erstattungen des Landes in Angelegenheiten nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (vgl. Produktgruppe Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) werden unterhalb der Kontenart „442 Erträge aus Kostenerstattungen“ verbucht. Auch die Erstattungen von Gemeinden oder vom sonstigen öffentlichen Bereich (Bundesagentur für Arbeit, LVR, etc.) sind hier erfasst.¹⁶ Wie bereits im Juli 2017 wurde auch in 2018 die Entlastung aus der Senkung der Landschaftsumlage an die kreisangehörigen Städte/Gemeinden ausgeschüttet. Diese Erstattung wurde ergänzt um die GFG-Verbesserungen des OBK. Daneben wurde im Festsetzungsbescheid bei der Festsetzung der Jugendamtsumlage 2018 auf die Erhebung von Mehrerträgen in Höhe von rd. 1,2 Mio. Euro, die aus geänderten Umlagegrundlagen gemäß der Modellrechnung zum GFG resultieren, verzichtet. Durch die Beschlüsse wurden rd. 10,1 Mio. € an die kreisangehörigen Kommunen weitergeleitet.

Die Kontenart „443 Andere sonstige Kostenerstattungen“ umfasst bestimmte Kostenerstattungen. So wurde z. B. die Umwelt- und Versorgungsverwaltung kommunalisiert und das Personal übergeleitet. Dazu werden Personal- und Sachkosten erstattet. Insbesondere werden hier aber die Erstattungen des Ministeriums für Arbeit, Gesundheit und Soziales NRW im Zusammenhang mit der Grundsicherung im Alter verbucht.

Die Kontenart „444 Kostenmindernde Erlöse“ umfasst Zuschüsse zu Projekten, die sich über den gesamten Ergebnisplan verteilen, z. B. Erstattungen für Kreismitarbeiter bei der ARGE/Job-center.¹⁷ Zusätzlich sind hier in den Jahren 2015 und 2016 die Kostenerstattungen des Landes im Rahmen der Flüchtlingssituation zu berücksichtigen (2015: rd. 5,23 Mio. €; 2016: 12,79 Mio. €).

Von finanzieller Bedeutung ist die in Kontenart „447 Leistungsbeteiligung“ abgebildete aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung (Stichwort Unterkunft und Heizung).¹⁸ Hierbei handelt es sich um Ausgleichsleistungen des Bundes nach dem Sozialgesetzbuch.

7 Sonstige ordentliche Erträge

Zur Kontengruppe „45 Sonstige ordentliche Erträge“ gehören alle Erträge, die nicht einer anderen Kontengruppe zuzuordnen sind.

¹⁶ Der Kreis hat in 2017 den vom LVR erhaltenen (außerplanmäßigen) Ertrag aus der Auflösung von Rückstellungen i. H. v. 6,6 Mio. € in voller Höhe zur Entlastung der kreisangehörigen Kommunen weitergeleitet.

¹⁷ Kontenart 444, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03 oder Kst. 200500.

¹⁸ Vgl. Produktgruppe 1.05.03 sowie SK 447100.

Sonstige ordentliche Erträge	2015	2016	2017	2018
Weitere sonstige ordentl. Erträge	2,9 Mio.€	2,6 Mio.€	4,1 Mio.€	3,2 Mio.€
davon Bußgelder	1,7 Mio.€	1,3 Mio.€	2,5 Mio.€	1,5 Mio.€
davon Verwarnungsgelder	0,9 Mio.€	1,0 Mio.€	0,9 Mio.€	1,1 Mio.€
Erträge aus Wertkorrekturen	4,7 Mio.€	3,7 Mio.€	5,9 Mio.€	3,9 Mio.€
davon Auflösung Pens.rück.	3,0 Mio.€	3,0 Mio.€	4,9 Mio.€	3,5 Mio.€
Übrige sonstige ordentl. Erträge	0,1 Mio.€	0,0 Mio.€	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€
Summe	7,7 Mio.€	6,3 Mio.€	10,0 Mio.€	7,2 Mio.€

Die Kontenart „452 Weitere sonstige ordentliche Erträge“ umfasst z. B. Erträge aufgrund von Ordnungswidrigkeiten, Erträge aus Verwarnungs- und Bußgeldern oder Zwangsgeldern.¹⁹ Der Hauptanteil der Buß- und Verwarnungsgelder wird in der Produktgruppe Verkehrsangelegenheiten verbucht.

In der Kontenart „458 Erträge aus Wertkorrekturen“ sind nicht-zahlungswirksame ordentliche Erträge zu erfassen. Hierzu zählen Erträge aus Zuschreibungen, Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen oder die Wertberichtigung von Forderungen sowie sonstige nicht zahlungswirksame Erträge. Rückstellungen sind aufzulösen, sobald der Grund zur Rückstellungsbildung entfällt, dazu gehören auch die Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen.²⁰

In der Kontenart 453 sind Erträge aus der Auflösung von sonstigen Bilanzposten verbucht worden, dazu gehört die jährliche Abwicklung von historischen Zuwendungen, die in der Bilanz als sonstige Sonderposten abgebildet werden.

8 Finanzerträge und außerordentliche Erträge

Die Kontengruppe „46 Finanzerträge und außerordentliche Erträge“ berücksichtigt Zinseinnahmen und sonstige Finanzerträge, dazu zählen z. B. Erträge aus Beteiligungen.

Sonstige ordentliche Erträge	2015	2016	2017	2018
Zinserträge	0,5 Mio.€	0,6 Mio.€	0,6 Mio.€	0,6 Mio.€
Sonstige Finanzerträge	1,9 Mio.€	1,7 Mio.€	2,9 Mio.€	1,5 Mio.€
Summe	2,4 Mio.€	2,3 Mio.€	3,5 Mio.€	2,1 Mio.€

Die Kontenart 461 umfasst Zinserträge (insbesondere von Kreditinstituten). Hierunter sind z. B. Zinserträge aus Darlehen bzw. Ausleihungen aus Geldanlagen sowie aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr zu verstehen. Auch Zinsen aus sog. SWAP-Verträgen zählen dazu. Zudem wurden Zinserträge im Zusammenhang mit dem "Kapitalstock Pensionsrücklage" verbucht.²¹

¹⁹ Auf den weiteren Sachkonten werden Säumniszuschläge und dgl. sowie Mahn- und Vollstreckungsgebühren ausgewiesen. Hierzu zählen Stundungs- oder Verzugszinsen sowie Beitreibungsgebühren, sofern diese nicht mit der Hauptforderung zu verbuchen sind. Der Säumniszuschlag ist in erster Linie ein Druckmittel, um den Pflichtigen zur pünktlichen Zahlung anzuhalten. Er ist aber auch eine Gegenleistung für das Hinausschieben der Fälligkeit (Zinseffekt) und ein Ausgleich für den durch eine verspätete Zahlung angefallenen zusätzlichen Verwaltungsaufwand.

²⁰ Nähere Informationen zu den Rückstellungen können dem Bericht *Erläuterungen zur Bilanz* oder dem Rückstellungsspiegel entnommen werden.

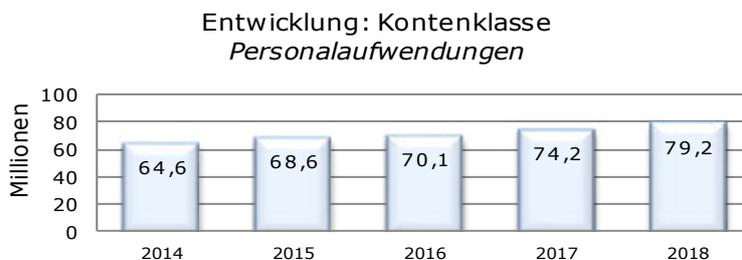
²¹ Nähere Informationen zu den SWAP-Verträgen sowie dem Kapitalstock können dem Bericht *Erläuterungen zur Bilanz* entnommen werden, vgl. auch den Abschnitt *Zinsaufwendungen* in diesem Bericht.

Ferner werden unterhalb der Kontenart „469 Sonstige Finanzerträge“ Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen vereinnahmt, die z. B. der Bergische Abfallwirtschaftsverband oder die Betriebsgesellschaft Radio Berg ausgeschüttet haben. Gleichsam werden Erträge im Rahmen der Gewinnausschüttung der Kreissparkasse Köln hier verbucht, davon wird jedoch die Hälfte aufwandswirksam den Gemeinden zugeführt.²²

Die Kontenart umfasst auch die außerordentlichen Erträge. Diese beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung. Im Berichtsjahr sind keine Vorgänge angefallen, die im Anhang erläutert werden müssten.

9 Personalaufwendungen

Zu den *Personalaufwendungen* gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden.



Zur Kontengruppe „50 Personalaufwendungen“ gehören primär die Bruttobeträge der Entgelte und der Bezüge einschließlich der Sonderzahlungen. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten erfolgt die Verbuchung der (nicht-zahlungswirksamen) Aufwendungen für Pensionsrückstellungen, der Aufwendungen für Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, nicht ausbezahlte Überstunden und Mehrarbeit oder Aufwendungen auf Grund von Dienstherrnwechsel.

Ausführliche Informationen zu den Personalaufwendungen können dem *Lagebericht* entnommen werden.

²² Nähere Informationen zu den Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht entnommen werden

10 Versorgungsaufwendungen

Unter *Versorgungsaufwand* (Kontengruppe 51) sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten zu verstehen. Dazu gehören in erster Linie die Bruttobeträge der Versorgungsaufwendungen der Beamten, der Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen. Die Abwicklung der Auszahlungen von Pensionen erfolgt auftragsweise durch die Rheinische Versorgungskasse in Köln (RVK). In der folgenden Tabelle ist die kassenwirksame Umlage an die RVK sowie die Zuführungen zu den Rückstellungen für Versorgungsempfänger dargestellt.

Versorgungsaufwendungen	2015	2016	2017	2018
Beiträge zu Versorgungskassen	5,6 Mio.€	5,9 Mio.€	6,9 Mio.€	7,2 Mio.€
Zuführungen zu Pensionsrückst.	0,5 Mio.€	1,2 Mio.€	1,9 Mio.€	2,3 Mio.€
Zuführungen zu Beihilferückst.	0,8 Mio.€	0,6 Mio.€	0,7 Mio.€	1,7 Mio.€
Summe	6,9 Mio.€	7,7 Mio.€	9,6 Mio.€	11,1 Mio.€

Zu den Versorgungsaufwendungen zählen auch die anteiligen Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für die Versorgungsempfänger, z. B. durch einen unterjährigen Übergang in den Ruhestand von Beamten (d. h. "Abgang" bei den Pensionsrückstellungen für Beschäftigte und "Zugang" bei den Versorgungsempfängern). Die Versorgungsaufwendungen im Zusammenhang mit den Pensionsrückstellungen ergeben sich aus den Berechnungen der RVK, vgl. auch Ausführungen zur Bilanzposition Pensionsrückstellungen in den Erläuterungen zur Bilanz.

11 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Innerhalb der Kontengruppe 52 werden alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit der Verwaltungstätigkeit wirtschaftlich zusammenhängen, erfasst. Die Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse nach Kontenarten.²³

Sach- und Dienstleistungen	2015	2016	2017	2018
Waren, sonstige Wertkorrekturen	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Energie, Abwasser, Wasser	1,8 Mio.€	2,3 Mio.€	2,0 Mio.€	2,0 Mio.€
Unterhaltung/Bewirts., Instandh.	8,5 Mio.€	8,3 Mio.€	8,7 Mio.€	9,6 Mio.€
davon Sanierung Gebäude	2,4 Mio.€	2,5 Mio.€	2,1 Mio.€	2,0 Mio.€
davon Unterh./San. Straßen	1,9 Mio.€	1,6 Mio.€	2,0 Mio.€	2,1 Mio.€
davon Gebäudereinigung	1,2 Mio.€	1,3 Mio.€	1,4 Mio.€	1,5 Mio.€
Weitere Verwalt.-/Betriebsaufw.	3,7 Mio.€	3,7 Mio.€	4,2 Mio.€	4,3 Mio.€
davon Schülerbeförderung	3,0 Mio.€	3,1 Mio.€	3,5 Mio.€	3,6 Mio.€
Kostenerstattungen	13,4 Mio.€	12,3 Mio.€	9,4 Mio.€	9,6 Mio.€
Materialverbrauch	0,4 Mio.€	0,2 Mio.€	0,2 Mio.€	0,2 Mio.€
Andere sonstige Kostenerstatt.	2,8 Mio.€	7,5 Mio.€	0,7 Mio.€	0,6 Mio.€
Sonstige Sach- und Dienstleist.	5,8 Mio.€	9,0 Mio.€	5,5 Mio.€	5,8 Mio.€
Summe	36,3 Mio.€	43,3 Mio.€	30,6 Mio.€	32,2 Mio.€

²³ Im Rahmen der Flüchtlingsbetreuung sind im Haushaltsjahr 2015 rd. 4,8 Mio. € und im Folgejahr 2016 rd. 10,3 Mio. € Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entstanden.

Die Kontenarten „522 Energie, Abwasser, Wasser“ und „523 Unterhaltung, Bewirtschaftung und Instandhaltung“ umfassen besonders Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und eigener, gemieteter und gepachteter Gebäude, um diese in einem ordnungsgemäßen Zustand zu erhalten. Hauptmerkmal dieser Aufwendungen ist, dass sie durch die gewöhnliche Nutzung des Vermögensgegenstandes veranlasst werden.

Zur Kontenart 522 gehören die Kosten für Strom, Gas, Fernwärme, Heizöl, Treibstoff für Fahrzeuge (insb. Rettungsdienst) sowie Wasser und Abwasser.

Zur Kontenart „523 Unterhaltung, Bewirtschaftung und Instandhaltung“ gehören Kosten für Reinigung, Sanierungsmaßnahmen und sonstige Bewirtschaftungskosten für die bebauten Grundstücke (inkl. Kreisstraßen) und baulichen Anlagen. Ein gewichtiger Anteil der Sanierung entfällt auf die Schulen im Produktbereich „1.03 Schulträgeraufgaben“.

In der Produktgruppe „1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen“ fallen neben den Sanierungskosten noch Unterhaltungsaufwendungen an, die vorwiegend durch den Landesbetrieb Straßenbau NRW durchgeführt werden.

Die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Haltung der Fahrzeuge entstehen, belasten größtenteils die Produktgruppe „1.02.11 Rettungsdienst“. Auch der Erwerb geringwertiger Wirtschaftsgüter wird hier verbucht.

Unterhalb der Kontenart „524 Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen“ werden überwiegend Kosten erfasst, die dem Schulbereich zugeordnet werden. Hierzu zählen die Aufwendungen für Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz und insbesondere die sog. Schülerbeförderungskosten.²⁴

Der Kreis leistet Kostenerstattungen (Kontenart 525) an Gemeinden sowie an sonstige öffentliche Bereiche und übrige Bereich.²⁵ Die nachfolgende Tabelle zeigt die Kostenerstattungen nach Produktgruppen an.

Kostenerstattungen	2015	2016	2017	2018
PG 1.05.01 Unterst. v. Senioren	0,9 Mio.€	0,9 Mio.€	1,0 Mio.€	1,2 Mio.€
PG 1.05.03 Einkommensdefizite	7,0 Mio.€	6,9 Mio.€	2,9 Mio.€	3,0 Mio.€
PG 1.06.01 Kita und Tagespflege	2,6 Mio.€	2,8 Mio.€	3,0 Mio.€	3,3 Mio.€
PG 1.06.03 Individuelle Hilfen	2,0 Mio.€	0,9 Mio.€	1,4 Mio.€	1,1 Mio.€
PG 1.07.03 Gesundheitshilfe	0,4 Mio.€	0,5 Mio.€	0,5 Mio.€	0,5 Mio.€
Übrige Produktgruppen	0,6 Mio.€	0,3 Mio.€	0,7 Mio.€	0,5 Mio.€
Summe	13,4 Mio.€	12,3 Mio.€	9,4 Mio.€	9,6 Mio.€

Die Erstattungen an Gemeinden betreffen insbesondere die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren, Hilfen bei Einkommensdefiziten* und *Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien*.²⁶ Auch Kostenerstattungen im Rahmen von Wahlen und die Beteiligung an den Kosten der Kreis- und Stadtbücherei werden innerhalb dieser Kontenart abgewickelt.

²⁴ Vgl. Produktgruppe 1.03.03.

²⁵ SK: 525300-525900.

²⁶ SK: 525300, vgl. auch Produktgruppen 1.05.01, 1.05.03 und 1.06.03.

Die Erstattungen an sonstige öffentliche Bereiche beziehen sich auf die Produktgruppe *Einkommensdefizite*.²⁷ Die Erstattungen an übrige Bereiche betreffen überwiegend die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren, Gesundheitshilfe* und *Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege*.²⁸ Bei der zuletzt genannten Position handelt es sich um Erstattungen für freie Kindergartenträger wie Elterninitiativen, Kirchengemeinden oder soziale Vereine.

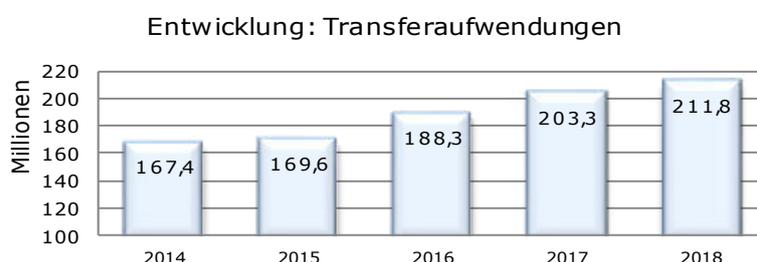
Im Laufe der Jahre hat sich herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten zu arbeiten. Zu den typischen sonstigen Sach- und Dienstleistungen gehören z. B. Kosten der Schulsozialarbeit, Aufwendungen für den Aufsichts- und Kassendienst sowie die Überwachung von Gebäuden.

Auch Kostenerstattungen an die Krankenhäuser und andere Institutionen werden hier geleistet, um die Kosten von Notärzten und Rettungswachen abzurechnen. Diese Aufwendungen sind aufgrund der Kommunalisierung in den letzten Jahren gesunken, dafür „entstanden“ eigene Personalkosten bzw. Erstattungen an Notärzte. Die Aufwendungen des medizinischen Bedarfs im Rettungsdienst sind hier ebenfalls veranschlagt.

Ferner werden sonstige Kosten wie Lebensmitteluntersuchungen, Tierkörperbeseitigung, Kosten der überörtlichen Prüfung, diverse Projekte und Förderprogramme, die Kosten der Mittagsverpflegung, Landschaftspflegemaßnahmen, das Kursprogramm der Kreisvolkshochschule und die Kosten des Nahverkehrsplans sowie diverse andere kleinteilige Kosten unterhalb dieser Kontengruppe berücksichtigt.

12 Transferaufwendungen

Unter dem Begriff Transferaufwendungen werden alle Aufwendungen (Kontengruppe 53) zusammengefasst, die ohne Gegenleistung an Dritte gewährt und geleistet werden. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch.

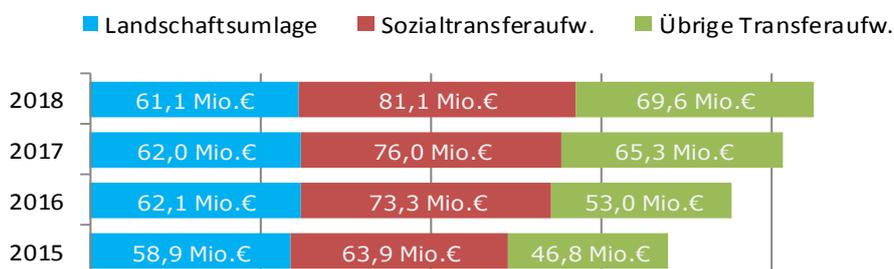


Typische Aufwendungen sind die Leistungen der Sozialhilfe, der Jugendhilfe, Leistungen an Arbeitssuchende, Leistungen an Kriegsoffer und ähnliche Anspruchsberechtigte, Leistungen an Asylbewerber sowie sonstige soziale Leistungen sowie Zuweisungen und Zuschüsse und allgemeine Umlagen. Die Transferaufwendungen stellen den größten

²⁷ Vgl. Produktgruppe 1.05.03.

²⁸ SK 525900, vgl. auch Produktgruppen 1.05.01, 1.05.02, 1.07.03 und 1.06.01.

Aufwandsposten in der Verwaltung dar. In der folgenden Übersicht ist das Gesamtergebnis der Transferaufwendungen nach *Allgemeine Umlagen* (gemeint ist hier die Landschaftsumlage²⁹), nach *Sozialtransferaufwendungen* und *übrige Transferaufwendungen* eingeteilt.



Der Jugendhilfe- und der Sozialhilfebereich sind die großen Aufgabenkreise in der Verwaltung mit erheblichen Transferleistungen. Sozialtransferaufwendungen bezeichnen dabei alle sozialen Leistungen, die Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Dazu gehören Leistungen an Personen außerhalb von Einrichtungen (kurz „a. E.“) und in Einrichtungen (kurz „i. E.“). Für Heimbewohnerinnen und Heimbewohner, die einer Pflegestufe zugeordnet sind, kann der zuständige Sozialhilfeträger Pflegewohngeld gewähren. Hierbei handelt es sich um eine Leistung nach dem Landespflegegesetz NRW. In der folgenden Tabelle sind die Sozialtransferaufwendungen (Angaben in Mio. Euro) nach bedeutsamen Leistungsarten differenziert dargestellt:

Sozialtransferaufw. in Mio. €	2015	2016	2017	2018	Trend
Gesamtergebnis	63,9	73,3	76,0	81,1	
Sozialhilfe a. E.	18,4	20,2	21,9	24,7	
Sozialhilfe i. E.	10,5	11,4	9,8	9,8	
Jugendhilfe a. E.	9,7	10,8	11,8	12,4	
Jugendhilfe i. E.	13,7	18,3	18,5	19,7	
Psychosoz. Betreuung	0,0	0,0	0,0	0,0	
Schuldnerberatung	0,4	0,4	0,5	0,5	
Leistungen AsylBLG	0,1	0,2	0,0	0,0	
And. so. soziale L.	0,7	0,8	1,5	1,1	
Leistungen UVG	1,3	1,4	2,0	3,3	
Pflegewohngeld	8,5	9,3	9,5	8,9	
Bildung und Teilhabe	0,5	0,6	0,6	0,7	

Nachfolgend sind die „übrigen Transferaufwendungen“ (Angaben in Mio. Euro) nach verschiedenen Kostenarten eingeteilt. Hier werden u. a. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke abgebildet, z. B. die Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen, Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder sowie Leistungen im Bereich Gesundheit oder Zuschüsse im Produktbereich Sportförderung. Auch die Zuschüsse an Beteiligungen (z. B. an die

²⁹ Unter der *Landschaftsumlage* sind Aufwendungen zu verstehen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels an den Landschaftsverband Rheinland (LVR) geleistet werden.

Oberbergische Verkehrsgesellschaft, kurz OVAG) und die Kosten der Ausbildungsverkehrspauschale werden hier einbezogen. Wie bereits im Juli 2017, als der Oberbergische Kreis rd. 6,6 Mio. € aus einer Rückerstattungen des Landschaftsverbandes in voller Höhe an die kreisangehörigen Kommunen ausgekehrt hat, wurde auch in 2018 die Entlastung aus der Senkung der Landschaftsumlage an die kreisangehörigen Städte/Gemeinden ausgeschüttet. Diese Erstattung wurde ergänzt um die GFG-Verbesserungen des OBK. Daneben wurde im Festsetzungsbescheid bei der Festsetzung der Jugendamtsumlage 2018 auf die Erhebung von Mehrerträgen in Höhe von rd. 1,2 Mio. Euro, die aus geänderten Umlagegrundlagen gemäß der Modellrechnung zum GFG resultieren, verzichtet. Durch die Beschlüsse wurden rd. 10,1 Mio. € an die kreisangehörigen Kommunen weitergeleitet.

Übrige Transferaufw. in Mio. €	2015	2016	2017	2018
Gesamtergebnis	46,8	53,0	65,3	69,6
Zuschüsse Beteiligungen u. a.	4,1	6,8	5,3	6,2
Zuschüsse AGewiS	0,4	0,4	0,5	0,5
Zuschüsse andere Bereiche	40,8	43,6	56,2	59,2
Fonds Deutsche Einheit	1,3	1,7	1,9	2,2
Sonstige Transferaufw.	0,3	0,3	1,5	1,6

In der folgenden Tabelle ist das Gesamtergebnis der Transferaufwendungen (Angaben in Mio. Euro) nach Produktgruppen abgebildet.

Transferaufw. in Mio. €	2015	2016	2017	2018	Trend
Gesamtergebnis	169,6	188,3	203,3	211,8	
PG 10502 Hilfen Gesundh.u.a.	23,1	26,5	25,8	27,5	
PG 10503 Einkommensdefizite	17,2	17,6	18,7	19,3	
PG 10601 Kita und Tagespflege	37,4	40,3	46,7	45,6	
PG 10602 Jugendarbeit	2,1	2,4	2,4	2,8	
PG 10603 Individuelle Hilfen	23,1	28,3	31,3	33,9	
PG 10701 Gesundheit	0,9	0,9	0,9	0,9	
PG 10703 Gesundheitshilfe	0,7	0,7	0,6	0,6	
PG 11202 ÖPNV	3,7	6,6	4,6	4,2	
PG 11601 Umlagen	60,2	63,8	70,9	74,9	
Übrige Produktgruppen	1,2	1,3	1,5	2,2	

Die Produktgruppe *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen* berücksichtigt insbesondere Sozialhilfeaufwendungen und Pflegewohngeld, aber auch Transferaufwendungen für Zuschüsse an Verbände und Vereine zwecks Beratung nach dem Gewaltschutzgesetz oder Zuschüsse an Frauenhäuser. Die Transferaufwendungen in der Produktgruppe *Hilfen bei Einkommensdefiziten* berücksichtigen u. a. Sozialhilfe (Grundsicherungsleistungen und Hilfe zum Lebensunterhalt) sowie Kosten für die Schuldnerberatung und für Kosten von Bildung und Teilhabe. Die Produktgruppe *Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege* enthält neben den Kosten der Jugendhilfe (z. B. Kosten der Unterbringung in Tagespflege) und der Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen insbesondere die Zuschüsse zu den

Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder.³⁰ Unter Zuweisungen und Zuschüssen sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers zu verstehen. In der Produktgruppe *Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien* werden beispielsweise Zuschüsse zu den Kosten für Erziehungsberatungsstellen, Kosten der Heimerziehung und Hilfen für junge Volljährige, Kosten einer intensiven sozialpädagogischen Einzelbetreuung, Eingliederungshilfen für behinderte Kinder und Jugendliche und die Kosten des Vollzugs des Unterhaltsvorschussgesetzes verbucht.³¹

Bei den Zuschüssen und sonstigen sozialen Leistungen in den Bereichen *Gesundheitsförderung* und *Gesundheitshilfe* handelt es sich beispielsweise um Zuschüsse an Vereine zwecks Förderung und Betreuung von behinderten Kindern, Zuschüsse an Beratungsstellen (Schwangerschaftskonfliktberatung), Zuschüsse zur Betreuung von Suchtkranken sowie den Kosten der ambulanten Sprachheilfürsorge. In der Produktgruppe *ÖPNV* werden Zuschüsse an die *OVAG* abgewickelt und die Kosten der Ausbildungsverkehrspauschale.³² Die Produktgruppe *Umlagen* berücksichtigt insbesondere die Landschaftsumlage, aber auch die Kosten nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz.³³

13 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (aller 54er-Konten) umfassen alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit hinzuzurechnen sind und den Kontengruppen 50 bis 53 nicht speziell zugeordnet werden können. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ist-Ergebnisse nach Kontenarten

Sonstige ordendl. Aufwendungen	2015	2016	2017	2018
Sonstige Personal-/Versorg.aufw.	1,5 Mio.€	1,6 Mio.€	1,7 Mio.€	2,3 Mio.€
Inanspruchn. v. Rechten/Diensten	6,2 Mio.€	7,3 Mio.€	7,7 Mio.€	7,6 Mio.€
Geschäftsaufwendungen	2,1 Mio.€	2,3 Mio.€	2,4 Mio.€	2,5 Mio.€
Beiträge / Wertberichtigungen	2,0 Mio.€	2,6 Mio.€	4,4 Mio.€	6,0 Mio.€
Verluste Finanzanl., Verlustübern.	0,1 Mio.€	0,4 Mio.€	0,1 Mio.€	0,0 Mio.€
Besondere Finanzauszahlungen	33,1 Mio.€	33,4 Mio.€	36,0 Mio.€	35,0 Mio.€
Betriebliche Steueraufwendungen	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Steuern v. Einkommen / Ertrag	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Andere sonstige ordentlichen Aufw	1,1 Mio.€	3,6 Mio.€	2,4 Mio.€	3,8 Mio.€
Summe	46,2 Mio.€	51,1 Mio.€	54,9 Mio.€	57,1 Mio.€

Die Kontenart „541 Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen“ umfasst Nebenkosten, die den Personalaufwendungen im engeren Sinne nicht zuzuordnen sind. Zu diesen Personalnebenaufwendungen zählen die Kosten von Aus- und Fortbildungen, Schulungskosten, Reisekosten, Job-Ticket sowie Dienst- und Schutzkleidung (insb. im Rettungsdienst). Seit Ende 2015 arbeitet der Kreis als Ausbilder für Notfallsanitäter mit

³⁰ In 2017 hat der Kreis einmalig im Rahmen des sog. „Kita-Rettungspakets“ (vgl. Gesetz zur Rettung der Trägervielfalt von Kindertageseinrichtungen) rd. 3,68 Mio. € zur Weiterleitung an die Träger erhalten.

³¹ In 2016 sind die Kosten in der Produktgruppe *Individuelle Hilfen* mit Blick auf die zusätzliche Betreuung und Versorgung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen sprunghaft gestiegen.

³² Bei der Ausbildungsverkehrspauschale handelt es sich um die Weiterleitung von Landesmitteln nach dem ÖPNV-Gesetz NRW. Einzelheiten zu den Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

³³ Die Kommunen in NRW sind über das Einheitslastenabrechnungsgesetz an den Kosten des Fonds Deutscher Einheit beteiligt und müssen einen Anteil der Einheitslasten des Landes NRW tragen.

der Akademie für Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS) zusammen. Hier wird u. a. das „Schulgeld“ für die Ausbildungskurse geleistet.

Die Kontenart 542 umfasst Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten. Hierzu gehören die mit ehrenamtlicher Tätigkeit zusammenhängenden Aufwendungen sowie die Kosten für Mieten und Pachten (z. B. für Verwaltungsgebäude und einzelne Diensträume, für den Schulbereich sowie für die Anmietung der "ARGE Standorte"). In 2015 und 2016 sind zudem Mietkosten für vier Flüchtlingsunterkünfte entstanden. Auch die Kosten für Leasing (hervorgerufen insbesondere durch die Leasingkosten für Fahrzeuge, Kopiergeräte und ADV-Anlagen) werden hier verbucht.

Die Aufwendungen für die sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten stellen einen typischen Sammelposten dar. Hier werden ferner Aufwendungen verbucht wie Kosten des Luftrettungsdienstes, Dolmetscherkosten in Ausländerangelegenheiten, die Anschaffung von Fotos und Rechten, die Abrechnung von Krankentransporten durch Dritte sowie die Erstellung des Sozialberichtes. Auch die Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten (hauptsächlich die Zuwendungen an die Kreistagsmitglieder und an die sachkundigen Bürger) werden hier erfasst.

Die typischen Geschäftsaufwendungen sind eher unterhalb der Kontenart 543 erfasst. Dazu gehören Aufwendungen für Büromaterial, Telefon, Bücher, Zeitschriften sowie Porto und Versand. Ferner sind hier die Kosten für Bekanntmachungen einzuordnen. Neben dem typischen Verbrauchsmaterial wie Papier, Toner oder Leuchtstoffröhren erfassen die Geschäftsaufwendungen aber auch spezielle Materialien wie Plaketten der Bundesdruckerei oder die Materialbeschaffung im Rahmen der Fleischbeschauung.

Die Versicherungsbeiträge werden unter der Kontenart „544 Aufwendungen für Beiträge und Wertberichtigungen“ zusammengefasst. Der Kreis ist gegen typische Schadensfälle versichert, z. B. durch Gebäude- und KFZ-Versicherungen oder Unfall- und Haftpflichtversicherung. Ferner sind hier Beiträge an den Landkreistag, die Ausgleichsabgabe an den Aggerverband oder der Beitrag an den Verein Region Köln/Bonn erfasst. Die Wertberichtigungen berücksichtigen Abschreibungen und Korrekturen von Forderungen. Auch die Einstellung bzw. Zuschreibung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen werden hier angerechnet.

Die Kontenart „545 Verluste aus Finanzanlagen und Wertpapieren, Verlustübernahme“ berücksichtigt z. B. die Aufwendungen für die Bildung einer Rückstellung zum Ausgleich tariflich bedingter Defizite in den Kindertagesstätten, vgl. KT-Beschluss vom 27.04.2016.

Der größte Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird allerdings durch die Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) hervorgerufen. Die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende werden unter der Kontenart „546 Aufwendungen für besondere Finanzauszahlungen“ zusammengefasst. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben werde diese Kosten als sonstige ordentliche Aufwendungen verbucht und nicht etwa als Transferaufwendungen. Die Kosten für die sog. Leistungsbeteiligung Teilhabeleistungen sind hier ebenfalls erfasst sowie Aufwendungen für nicht rückzahlbare Zuweisungen für Investitionen.

Besondere Finanzauszahlungen	2015	2016	2017	2018
Nicht rückzahlbare Zuweisungen	0,6 Mio.€	0,5 Mio.€	0,4 Mio.€	0,4 Mio.€
Leistungsb. Unterkr. u. Heizung	31,0 Mio.€	31,2 Mio.€	33,5 Mio.€	32,7 Mio.€
Wohnungsbeschaffung	0,2 Mio.€	0,2 Mio.€	0,2 Mio.€	0,0 Mio.€
Leistungsb. einm. Leistungen	0,5 Mio.€	0,7 Mio.€	0,8 Mio.€	0,8 Mio.€
Leistungsb. Teilhabe	0,8 Mio.€	0,9 Mio.€	1,0 Mio.€	1,1 Mio.€
Summe	33,1 Mio.€	33,4 Mio.€	36,0 Mio.€	35,0 Mio.€

Die Kontenart „547 Betriebliche Steueraufwendungen“ berücksichtigt Aufwendungen für die Grundsteuer sowie für die KFZ-Steuer. Zu den „548 Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und Ertrag“ gehört z. B. die Körperschaftssteuer. Die Verfügungsmittel³⁴ sowie periodenfremde Aufwendungen und sonstige ordentliche Aufwendungen werden u. a. unter der Kontenart „549 Andere sonstige ordentlichen Aufwände“ zusammengefasst. Wegen der rechtlichen Bedeutung (und unabhängig von der finanziellen Größenordnung) sollen Verfügungsmittel separat in Plan und Rechnung ausgewiesen werden.

Verfügungsmittel	2015	2016	2017	2018
Verfügungsmittel	9 T€	8 T€	11 T€	12 T€

Auch die *Endabrechnung der differenzierten Umlagen* wird über die Kontenart 549 abgebildet.³⁵ Der periodenfremde Aufwand (im Fall einer festgestellten Überdeckung) belastet das Ergebnis und wird gleichzeitig in der Bilanz als Verbindlichkeit gegenüber Kommunen ausgewiesen. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen berücksichtigen ferner die Weiterleitung der Gewinnausschüttung der Kreissparkasse an die Gemeinden.

14 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Zinsen sind der Preis für die Überlassung von Fremdkapital über einen festgelegten Zeitraum. Die lang- und kurzfristigen Verbindlichkeiten werden in der Bilanz abgebildet. Die dazu korrespondierenden Zinsaufwendungen sowie Zinsen für kurzfristige Kassenkredite werden in der Kontengruppe 55 zusammengefasst. Sonstige Finanzaufwendungen sind in der Ergebnisrechnung die Ausnahme.³⁶

Zinsen u. Finanzaufwend.	2015	2016	2017	2018
Zinsaufwendungen	2,2 Mio.€	2,1 Mio.€	1,9 Mio.€	1,7 Mio.€
Zinsaufw. für Liquiditätskredite	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€	0,1 Mio.€
Sonstige Finanzaufwendungen	0,2 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€	0,0 Mio.€
Summe	2,6 Mio.€	2,2 Mio.€	2,0 Mio.€	1,8 Mio.€

³⁴ Verfügungsmittel bezeichnen Beträge, die dem Landrat zur Verfügung stehen, vgl. SK 549100.

³⁵ Das Verfahren „*Endabrechnung der differenzierten Umlagen*“ wurde im Jahresabschluss 2014 umfangreich erläutert, vgl. auch den Beschluss des Kreistags in seiner Sitzung vom 23.10.2014.

³⁶ Vgl. die Ausführungen im Jahresabschlussbericht 2015 zum Thema Ausleihungen, Stichwort: Zweckbezogenes Investitionsdarlehen an das Kreiskrankenhaus Waldbröl; Vgl. auch KT-Beschluss vom 23.10.2014.

15 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen erfassen den Betrag des an Vermögensgegenständen eintretenden Werteverzehrs. Der Grund der Wertminderungen kann technischer (z.B. Abnutzung, Verschleiß), wirtschaftlicher (z.B. Fehlinvestition, technischer Fortschritt) oder rechtlicher Natur (z.B. Ablauf von Rechten, gesetzliche Änderungen) sein. Es sind planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen zu unterscheiden. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, müssen planmäßig abgeschrieben werden, wobei die Anschaffungs- oder Herstellungskosten bzw. der bilanzielle Zeitwert mit Hilfe einer bestimmten Abschreibungsmethode auf die Nutzungsdauer verteilt wird.³⁷

Der Hauptanteil der Abschreibungen steht im Zusammenhang mit dem Infrastrukturvermögen³⁸ und den bebauten Grundstücken. Im Berichtsjahr gibt es keine Anhaltspunkte, die eine außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen rechtfertigen könnten. Auch Abschreibungen auf das Umlaufvermögen erfolgten nicht.³⁹ Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der bilanziellen Abschreibungen nach Kontenarten.

Abschreibungen	2015	2016	2017	2018
Immaterielle Vermögensgegenst.	0,3 Mio.€	0,4 Mio.€	0,3 Mio.€	0,2 Mio.€
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorr	3,5 Mio.€	3,5 Mio.€	3,5 Mio.€	3,6 Mio.€
Infrastrukturvermögen	4,0 Mio.€	4,0 Mio.€	4,6 Mio.€	3,9 Mio.€
Maschinen, techn. Anlagen, Kfz	1,1 Mio.€	1,1 Mio.€	1,1 Mio.€	1,2 Mio.€
Betriebs u. Geschäftsausstattung	0,8 Mio.€	0,9 Mio.€	1,1 Mio.€	1,3 Mio.€
Summe	9,7 Mio.€	9,8 Mio.€	10,5 Mio.€	10,1 Mio.€

16 Außerordentliche Aufwendungen

Aufwendungen, die außerhalb des ordentlichen Verwaltungsverlaufes anfallen, aber durch die Aufgabenerfüllung der Gemeinde verursacht wurden, werden als außerordentliche Aufwendungen bezeichnet. Außerordentliche Aufwendungen beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung. Beispiele für außerordentliche Aufwendungen können Naturkatastrophen und sonstige durch höhere Gewalt verursachte Unglücke sein. Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen zählen nicht zu den außerordentlichen Aufwendungen. Die außerordentlichen Aufwendungen wirken sich zwar mindernd auf das Gesamtergebnis aus, haben aber keinen Einfluss auf die Ermittlung des ordentlichen Ergebnisses. In der Ergebnisrechnung werden die außerordentlichen Aufwendungen zusammen mit den außerordentlichen Erträgen im Posten „Außerordentliches Ergebnis“ ausgewiesen. Im Berichtsjahr (und den Vorjahren) haben sich keine Aufwendungen ergeben, die im außerordentlichen Bereich zu erfassen gewesen wären.

³⁷ In der Regel wird die lineare Abschreibungsmethode verwendet werden. In begründeten Ausnahmefällen ist auch eine abweichende Methode zulässig, deren Anwendung im Einzelfall im Anhang zu erläutern ist. Als Grundlage der Berechnung der Abschreibung dient die bekannt gegebene Abschreibungstabelle, die als Grundlage der Bestimmung der Nutzungsdauer unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse fungiert. Abschreibungen auf Forderungen werden seit 2013 unter den *sonstigen ordentlichen Aufwendungen* verbucht.

³⁸ Nach Auswertung der Inventurergebnisse erfolgte in 2017 eine außerplanmäßige Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen.

³⁹ Analog zum Handelsrecht gilt bei der Bewertung des Umlaufvermögens das strenge Niederstwertprinzip. Bei Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der sich aus dem beizulegenden Wert am Abschlussstichtag ergibt.

17 Jahresergebnis

Die folgenden Tabellen zeigen die Entwicklung der Erträge und Kosten ("Ist-Ergebnis") zum Vorjahresergebnis, aber insbesondere die Abweichungen zu den Planwerten des Haushaltsjahres 2018 (d.h. Plan-Ist-Vergleich).

Erträge	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abw. 2018
Steuern und ähnliche Abgaben	1.683 T€	1.375 T€	2.179 T€	804 T€
Zuwendungen und Umlagen	271.716 T€	279.949 T€	288.311 T€	8.361 T€
Sonstige Transfererträge	15.113 T€	12.218 T€	16.378 T€	4.160 T€
Öffentl.-rechtl. Leistungsentg.	36.163 T€	37.991 T€	40.978 T€	2.987 T€
Privatrechtl. Leistungsentgelte	1.028 T€	1.018 T€	1.010 T€	-8 T€
Kostenerstatt., Leistungsbeteil.	48.880 T€	49.399 T€	49.145 T€	-254 T€
Sonstige ordentliche Erträge	10.035 T€	3.853 T€	7.215 T€	3.362 T€
Ordentliche Erträge	384.619 T€	385.803 T€	405.215 T€	19.412 T€
Finanzerträge	3.464 T€	1.715 T€	2.134 T€	419 T€
Summe	388.083 T€	387.518 T€	407.349 T€	19.832 T€

Aufwendungen	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abw. 2018
Personalaufwendungen	74.228 T€	72.496 T€	79.208 T€	6.712 T€
Versorgungsaufwendungen	9.628 T€	8.155 T€	11.097 T€	2.942 T€
Aufw. Sach- und Dienstl.	30.644 T€	39.967 T€	32.164 T€	-7.804 T€
Transferaufwendungen	203.343 T€	205.306 T€	211.816 T€	6.510 T€
Sonstige ordentliche Aufw.	54.878 T€	48.456 T€	57.093 T€	8.637 T€
Bilanzielle Abschreibungen	10.533 T€	10.657 T€	10.104 T€	-553 T€
Ordentliche Aufwendungen	383.254 T€	385.038 T€	401.482 T€	16.444 T€
Zinsen Finanzaufwendungen	1.958 T€	2.517 T€	1.809 T€	-708 T€
Summe	385.212 T€	387.555 T€	403.292 T€	15.736 T€

Saldo / Jahresergebnis	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abw. 2018
Saldo Erträge abzgl. Aufw.	2.871 T€	-38 T€	4.057 T€	4.095 T€

Im Rahmen einer Hochrechnung zur Abrechnung der differenzierten Umlagen 2018 ergibt sich eine vorläufige Überdeckung von rd. +1,54 Mio. €. Die Endabrechnung mit den Kommunen erfolgt erst auf der Grundlage des testierten Jahresabschlusses zum 31.12.2018. Eine dann festgestellte Über- oder Unterdeckung ist ergebniswirksam als Verbindlichkeit oder Forderung im Jahresabschluss 2019 zu bilanzieren, die kassenwirksame Abrechnung erfolgt in 2020.

18 Ermächtigungsübertragungen

Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen sind übertragbar. Der Kreistag hat die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen in seinem Beschluss vom 14.03.2013 geregelt. Werden Ermächtigungen übertragen, erhöhen sie die entsprechenden Haushaltsplanpositionen im Folgejahr.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 21.03.2019 die Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2018 in das Haushaltsjahr 2019 mit Auswirkungen auf den Ergebnisplan und den Finanzplan des Haushaltsjahres 2019 zur Kenntnis genommen. Die Ermächtigungsübertragungen bzw. „Planfortschreibungen“ erhöhen die im Ergebnisplan enthaltenen Planansätze um rd. 3,77 Mio. € und die im Finanzplan enthaltenen Planansätze um rd. 22,87 Mio. € (davon 19,10 Mio. € für Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten).

Übersicht über die Bürgschaften

Bürgschaft gewährt für	Betrag	Bank	Art
Elterninitiative "Kleine Freunde" e.v., Hemmerholzer Weg 18, Morsbach	51.129 €	KSK Köln	Ausfallbürgschaft
Neubau des Kindergartens Engelskirchen-Schnellbach	Der OBK übernimmt als zuständiger örtlicher Träger der öffentl. Jugendhilfe für die Mietzahlungen aus dem Mietvertrag zw. der Bauunternehmung und der Johanniter Unfallhilfe e.V. die Bürgschaft. (siehe KT-Beschluss v. 18.03.2004, Laufzeit längstens 25 Jahre, jährlicher Mietzins 73.440 €)		
Neubau des Kindergartens Engelskirchen-Osberghausen	Der OBK übernimmt als zuständiger örtlicher Träger der öffentl. Jugendhilfe für die Mietzahlungen aus dem Mietvertrag zw. der Bauunternehmung und der Johanniter gGmbH die Bürgschaft. (siehe KT-Beschluss v. 22.09.2005, Laufzeit längstens 20 Jahre, jährlicher Mietzins 50.676,24 €).		
Übernahme einer Ausfallbürgschaft, Kreiskrankenhaus Waldbröl	Der OBK übernimmt als Gesellschafter des Klinkums Oberberg entsprechend seinem Gesellschafteranteil gem. § 18 des Gesellschaftsvertrages in Höhe v. 95,7 % (= 3.349.500 €) eine Ausfallbürgschaft für den von der Kreissparkasse Köln zur Verfügung gestellten Darlehensrahmen. Die Bürgschaft gilt zeitlich begrenzt für die Dauer bis zum 30.06.2025 (siehe KT-Beschluss v. 25.09.2008). Die Übernahme einer weiteren Ausfallbürgschaft für den von der Kreissparkasse Köln zur Verfügung gestellten Darlehensrahmen zur Sicherung des Gesamtanierungsbedarfs des Bettenhauses in Höhe von 17.274.600 € hat der Kreistag am 13.10.2011 beschlossen.		
Gemeinnützige Gesellschaft Das Bergische gGmbH	Der Rheinisch-Bergische Kreis, der Oberbergische Kreis und der Zweckverband Naturpark Bergisches Land übernehmen eine modifizierte Ausfallbürgschaft in Höhe von maximal 1.744.404 € für die durch das Land NRW gewährten Fördermittel (Projekt Wege durch die Zeit).		
Land NRW für EFRE-Projekt „Alle Inclusive“	Der Kreistag hat mit Beschluss vom 30.06.2016 der Durchführung des EFRE-Projekts „Alle inclusive, barrierefrei & seniorengerecht“ der Projektgesellschaft „Das Bergische gGmbH“, als Gemeinschaftsprojekt mit dem Rheinisch Bergischen Kreis, zugestimmt. Mit Beschluss vom 21.09.2016 hat der Kreistag eine Bürgschaft zur Besicherung der Landesfördermittel an dem Projekt gewährt. Der Eigenanteil der Kreise beträgt je 325.000 €, bei einem Gesamtvolumen von rd. 2,6 Mio. €. Der OBK haftet zu 50 % an dem Landesanteil. Der Bürgschaftsanteil des OBK beträgt im Innenverhältnis der beiden Kreise daher rd. 1,0 Mio. € (die genaue Summe ergibt sich aus Bewilligungsbescheid der Fördermittel).		

Übersicht über die Bürgschaften

Bürgschaft gewährt für	Betrag	Bank	Art
Kreiskliniken Gummersbach-Waldbröl GmbH	Der Oberbergische Kreis hat gegenüber der Kreissparkasse Köln (KSK) zugunsten der Kreiskliniken Gummersbach-Waldbröl GmbH eine Bürgschaftserklärung (Ausfallbürgschaft) in Höhe von 3.358.950 € unterzeichnet. Die KSK gewährt der o. g. Gesellschaft einen Finanzierungsrahmenkredit in Höhe von 3.500.000 €. Der Kreistag hatte zuvor mit Beschluss vom 08.06.2017 der Übernahme einer Bürgschaft von (ursprünglich) rd. 4,2 Mio. € zugestimmt.		

Rückstellungsspiegel

Art der Rückstellung	01.01.2018 Euro	Abgang Euro	Zugang Euro	31.12.2018 Euro
Pensionsrückstellungen für Beamte	72.772.656,00	3.245.580,00	6.396.131,00	75.923.207,00
Rückstellungen für Beihilfe (Beamte)	20.491.929,00	934.177,00	2.149.190,00	21.706.942,00
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	60.156.606,00	2.030.661,00	4.894.666,00	63.020.611,00
Rückstellungen für Beihilfe (Versorgungsempfänger)	18.998.582,00	690.619,00	2.401.564,00	20.709.527,00
Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00	267.000,00	267.000,00
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	2.838.881,64	0,00	264.455,86	3.103.337,50
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	2.622.315,59	0,00	635.817,60	3.258.133,19
Erstattungspflicht nach § 107 b (PensionsRSt)	1.451.337,00	1.340,00	41.962,00	1.491.959,00
Rückstellung Altersteilzeit	708.586,00	209.992,00	426.632,40	925.226,40
Rückstellung Interkommunaler Ausgleich	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
Rst. Abrisskosten RW Wipperfürth	99.000,00	0,00	0,00	99.000,00
Summe aller Rückstellungen	180.139.893,23	7.112.369,00	17.577.418,86	190.604.943,09

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss und Lagebericht zum 31. Dezember 2018

Herr Landrat *Jochen Hagt* gibt persönlich folgende Erklärung ab:

Aufklärungen und Nachweise

1. Der Rechnungsprüfung sind die von ihr gemäß § 103 Abs. 4 GO NRW verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden. Vollständig weitergegeben sind neben meinen persönlichen Kenntnissen auch die Kenntnisse aller Mitglieder des Verwaltungsvorstandes.
2. Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, der Rechnungsprüfung alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

Discher, Nils Christian

Fischer, Björn

Grootens, Klaus

Hamm, Wolfgang

Reger, Johann

Schmidt, Rainer

Wagner, Antje

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung (§§ 27 – 31 GemHVO NRW)

1. Es sind alle Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. Die nach § 27 Abs. 5 GemHVO NRW erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.
4. Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst worden.

5. Die nach § 31 GemHVO NRW erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht liegen vor (siehe Dienstanweisung Finanzwesen nach § 31 GemHVO vom 05.06.2015). Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde

- von mir wahrgenommen
- auf den Kreiskämmerer übertragen und hiervon wahrgenommen
(siehe DA Finanzwesen).

Jahresabschluss und Lagebericht

1. Der Jahresabschluss beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse (z.B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen, sämtliche Aufwendungen und Erträge und sämtliche Aus- und Einzahlungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.

2. Im Lagebericht sind alle Vorgänge von besonderer Bedeutung erläutert worden, insbesondere sind alle Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung, wie sie von mir und dem Verwaltungsvorstand eingeschätzt werden, dargestellt.

3. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

- bestehen nicht
- sind im Jahresabschluss enthalten
- sind im Lagebericht dargelegt

4. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens, Schulden, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen

- bestehen nicht
- sind gesondert erläutert

5. Im Beteiligungsbericht, der bezogen auf den Abschlussstichtag fortgeschrieben und dem Jahresabschluss beigelegt ist, ist die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung der Gemeinde, unabhängig davon, ob verselbstständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabschlusses angehören, vollständig erläutert. Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestanden am Abschlussstichtag

- nicht
- nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind (siehe Anlage 1, Ziffer 1.3.5).

6. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Verlustübernahmeverträgen und sonstigen Sicherheiten bestanden am Abschlussstichtag

- nicht
- nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind

Im Verbindlichkeitspiegel sind alle Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten nachrichtlich ausgewiesen.

7. Rückgabeverpflichtungen für in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Abschlussstichtag

- nicht
 und sind im Anhang 1 unter Ziffer 1.2.4. aufgeführt

8. Derivative Finanzinstrumente (z.B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden am Abschlussstichtag

- nicht
 und sind in den Büchern vollständig erfasst sowie der Rechnungsprüfung dargelegt worden
 ~~und sind unter Ziffer ___ aufgeführt~~ und müssen nicht bilanziert werden. Der Sachverhalt ist im Anhang aufgeführt.

9. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune von Bedeutung sind oder werden können (z.B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Abschlussstichtag

- nicht
 und sind im ~~Lagebericht~~ Anhang (Verbindlichkeitspiegel) vollständig aufgeführt

10. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind – soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen

- im Anhang angegeben
 im Lagebericht unter Chancen und Risiken aufgeführt

11. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind,

- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor
 sind im Anhang angegeben
 sind im Lagebericht aufgeführt

12. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems

- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor
 sind vollständig mitgeteilt worden

13. Alle bekannten und vermuteten Täuschungen und Vermögensschädigungen, die wesentliche Auswirkungen auf den Jahresabschluss und den Lagebericht haben könnten, sind mitgeteilt worden.
14. Die am Schluss des Lageberichts gemachten Angaben gem. § 95 Abs. 2 GO NRW sind nach meinem Kenntnisstand vollständig und zutreffend.

Gummersbach, 14.06.2019

gez.

Jochen Hagt
Landrat



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT