

















































































































































































































































































































































































































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

< 199 >

**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					<b>-1.834.932,18</b>	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
6	=	Summe Einzahlungen	-154.240,05					<b>-1.834.932,18</b>	-1.834.932,18	-1.834.932,18	
11	-	Ausz. für aktivierbare Zuwendungen	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	<b>1.886.283,51</b>	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
<b>13</b>	<b>=</b>	<b>Summe Auszahlungen</b>	356.265,72			1.090.000	1.090.000,00	<b>1.886.283,51</b>	1.886.283,51	796.283,51	440.000,00
<b>14</b>	<b>=</b>	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	202.025,67			1.090.000	1.090.000,00	<b>51.351,33</b>	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	<b>-908.676,56</b>	-742.281,56	-742.281,56	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.200,00	-4.500			-4.500,00	<b>-1.066,68</b>	3.433,32	3.433,32	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.722,04	-16.640			-16.640,00	<b>-4.211,30</b>	12.428,70	12.428,70	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-59.959,68					<b>-37.400,54</b>	-37.400,54	-37.400,54	
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-735.567,91</b>	<b>-187.535</b>			<b>-187.535,00</b>	<b>-951.355,08</b>	<b>-763.820,08</b>	<b>-763.820,08</b>	
11	-	Personalaufwendungen	775.007,30	749.113			749.113,48	<b>768.860,19</b>	19.746,71	19.746,71	
12	-	Versorgungsaufwendungen	112.769,93	95.932			95.932,44	<b>121.716,96</b>	25.784,52	25.784,52	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	401,51	143			143,38	<b>240,73</b>	97,35	97,35	
15	-	Transferaufwendungen	2.432.200,22	2.602.431			2.602.431,00	<b>2.811.687,93</b>	209.256,93	209.256,93	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	83.153,83	52.154			52.153,88	<b>71.251,10</b>	19.097,22	19.097,22	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.403.532,79</b>	<b>3.499.774</b>			<b>3.499.774,18</b>	<b>3.773.756,91</b>	<b>273.982,73</b>	<b>273.982,73</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>2.667.964,88</b>	<b>3.312.239</b>			<b>3.312.239,18</b>	<b>2.822.401,83</b>	<b>-489.837,35</b>	<b>-489.837,35</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>2.667.964,88</b>	<b>3.312.239</b>			<b>3.312.239,18</b>	<b>2.822.401,83</b>	<b>-489.837,35</b>	<b>-489.837,35</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>2.667.964,88</b>	<b>3.312.239</b>			<b>3.312.239,18</b>	<b>2.822.401,83</b>	<b>-489.837,35</b>	<b>-489.837,35</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	67.481,77	57.896			57.896,03	<b>57.470,45</b>	-425,58	-425,58	
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>2.735.446,65</b>	<b>3.370.135</b>			<b>3.370.135,21</b>	<b>2.879.872,28</b>	<b>-490.262,93</b>	<b>-490.262,93</b>	

<201>

**Jahresrechnung 2018**

**1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe**

**1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung**



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	-669.686,19	-166.395			-166.395,00	<b>-908.676,06</b>	-742.281,06	-742.281,06	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.091,66	-4.500			-4.500,00	<b>-1.175,02</b>	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								
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-673.177,85</b>	<b>-202.535</b>			<b>-202.535,00</b>	<b>-909.851,08</b>	<b>-707.316,08</b>	<b>-707.316,08</b>	
10	-	Personalauszahlungen	656.067,79	641.202			641.202,00	<b>651.238,35</b>	10.036,35	10.036,35	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.970,00	30.000			30.000,00	<b>5.517,00</b>	-24.483,00	-24.483,00	
14	-	Transferauszahlungen	2.447.335,08	2.602.431			2.602.431,00	<b>2.940.670,66</b>	338.239,66	338.239,66	
15	-	Sonstige Auszahlungen	35.282,86					<b>28.105,55</b>	28.105,55	28.105,55	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.149.655,73</b>	<b>3.273.633</b>			<b>3.273.633,00</b>	<b>3.625.531,56</b>	<b>351.898,56</b>	<b>351.898,56</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>2.476.477,88</b>	<b>3.071.098</b>			<b>3.071.098,00</b>	<b>2.715.680,48</b>	<b>-355.417,52</b>	<b>-355.417,52</b>	

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

<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	<b>-91.006,22</b>	5.993,78	5.993,78	
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-8.934.848,84	-10.674.412			-10.674.412,00	<b>-13.716.209,18</b>	-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	<b>-2.753.594,80</b>	2.869.905,20	2.869.905,20	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-13.335,05	-5.000			-5.000,00	<b>-19.505,00</b>	-14.505,00	-14.505,00	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-11.014.170,73</b>	<b>-16.400.912</b>			<b>-16.400.912,00</b>	<b>-16.580.315,20</b>	<b>-179.403,20</b>	<b>-179.403,20</b>	
10	-	Personalauszahlungen	5.352.211,14	5.005.706			5.005.706,00	<b>5.655.328,64</b>	649.622,64	649.622,64	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.326.856,80	1.767.000			1.767.000,00	<b>2.284.935,15</b>	517.935,15	517.935,15	
14	-	Transferauszahlungen	30.104.318,35	35.852.113			35.852.113,00	<b>32.607.737,57</b>	-3.244.375,43	-3.244.375,43	
15	-	Sonstige Auszahlungen	153.915,26	50.000			50.000,00	<b>151.741,31</b>	101.741,31	101.741,31	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>37.937.301,55</b>	<b>42.674.819</b>			<b>42.674.819,00</b>	<b>40.699.742,67</b>	<b>-1.975.076,33</b>	<b>-1.975.076,33</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>26.923.130,82</b>	<b>26.273.907</b>			<b>26.273.907,00</b>	<b>24.119.427,47</b>	<b>-2.154.479,53</b>	<b>-2.154.479,53</b>	

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

<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	<b>-235.418,24</b>	-9.018,24	-9.018,24	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-228.910,84</b>	<b>-226.400</b>			<b>-226.400,00</b>	<b>-235.418,24</b>	<b>-9.018,24</b>	<b>-9.018,24</b>	
10	-	Personalauszahlungen	188.938,51	140.492			140.492,00	<b>199.749,09</b>	59.257,09	59.257,09	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	71,40					<b>12,33</b>	12,33	12,33	
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.973,95	4.500			4.500,00	<b>2.403,99</b>	-2.096,01	-2.096,01	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>190.983,86</b>	<b>144.992</b>			<b>144.992,00</b>	<b>202.165,41</b>	<b>57.173,41</b>	<b>57.173,41</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-37.926,98</b>	<b>-81.408</b>			<b>-81.408,00</b>	<b>-33.252,83</b>	<b>48.155,17</b>	<b>48.155,17</b>	

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

<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	<b>-90.648,60</b>	-4.248,60	-4.248,60	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-252.442,42	-246.000			-246.000,00	<b>-277.646,24</b>	-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	<b>-148.966,49</b>	44.633,51	44.633,51	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-890,00	-600			-600,00	<b>-10.500,00</b>	-9.900,00	-9.900,00	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-476.978,62</b>	<b>-526.900</b>			<b>-526.900,00</b>	<b>-527.761,33</b>	<b>-861,33</b>	<b>-861,33</b>	
10	-	Personalauszahlungen	2.278.424,36	2.126.371			2.126.371,00	<b>2.407.992,38</b>	281.621,38	281.621,38	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	794.118,73	887.830			887.830,00	<b>795.045,03</b>	-92.784,97	-92.784,97	
14	-	Transferauszahlungen	1.449.944,96	1.515.710			1.515.710,00	<b>1.522.164,11</b>	6.454,11	6.454,11	
15	-	Sonstige Auszahlungen	38.603,02	18.930			18.930,00	<b>45.150,59</b>	26.220,59	26.220,59	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.561.091,07</b>	<b>4.548.841</b>			<b>4.548.841,00</b>	<b>4.770.352,11</b>	<b>221.511,11</b>	<b>221.511,11</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>4.084.112,45</b>	<b>4.021.941</b>			<b>4.021.941,00</b>	<b>4.242.590,78</b>	<b>220.649,78</b>	<b>220.649,78</b>	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	
<b>13</b>	<b>=</b>	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>5.171,38</b>	<b>2.700</b>			<b>2.700,00</b>		<b>-2.700,00</b>	<b>-2.700,00</b>	
<b>14</b>	<b>=</b>	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>5.171,38</b>	<b>2.700</b>			<b>2.700,00</b>		<b>-2.700,00</b>	<b>-2.700,00</b>	

<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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-225.568,72</b>	<b>-193.744</b>			<b>-193.743,52</b>	<b>-189.197,24</b>	<b>4.546,28</b>	<b>4.546,28</b>	
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	
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.275.371,90</b>	<b>2.247.968</b>			<b>2.247.967,76</b>	<b>2.286.706,24</b>	<b>38.738,48</b>	<b>38.738,48</b>	
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>2.049.803,18</b>	<b>2.054.224</b>			<b>2.054.224,24</b>	<b>2.097.509,00</b>	<b>43.284,76</b>	<b>43.284,76</b>	
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>2.049.803,18</b>	<b>2.054.224</b>			<b>2.054.224,24</b>	<b>2.097.509,00</b>	<b>43.284,76</b>	<b>43.284,76</b>	
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>2.049.803,18</b>	<b>2.054.224</b>			<b>2.054.224,24</b>	<b>2.097.509,00</b>	<b>43.284,76</b>	<b>43.284,76</b>	
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	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>2.203.517,73</b>	<b>2.182.038</b>			<b>2.182.038,02</b>	<b>2.242.152,43</b>	<b>60.114,41</b>	<b>60.114,41</b>	

<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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-150.894,90</b>	<b>-193.600</b>			<b>-193.600,00</b>	<b>-148.966,49</b>	<b>44.633,51</b>	<b>44.633,51</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.003.394,92</b>	<b>1.981.349</b>			<b>1.981.349,00</b>	<b>1.983.311,32</b>	<b>1.962,32</b>	<b>1.962,32</b>	
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.852.500,02</b>	<b>1.787.749</b>			<b>1.787.749,00</b>	<b>1.834.344,83</b>	<b>46.595,83</b>	<b>46.595,83</b>	
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.171,38	2.700			2.700,00		-2.700,00	-2.700,00	
13	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>5.171,38</b>	<b>2.700</b>			<b>2.700,00</b>		<b>-2.700,00</b>	<b>-2.700,00</b>	
14	=	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>5.171,38</b>	<b>2.700</b>			<b>2.700,00</b>		<b>-2.700,00</b>	<b>-2.700,00</b>	

<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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-141.516,17</b>	<b>-118.300</b>			<b>-118.300,00</b>	<b>-146.633,35</b>	<b>-28.333,35</b>	<b>-28.333,35</b>	
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	
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>531.388,43</b>	<b>488.083</b>			<b>488.083,02</b>	<b>582.868,68</b>	<b>94.785,66</b>	<b>94.785,66</b>	
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>389.872,26</b>	<b>369.783</b>			<b>369.783,02</b>	<b>436.235,33</b>	<b>66.452,31</b>	<b>66.452,31</b>	
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>389.872,26</b>	<b>369.783</b>			<b>369.783,02</b>	<b>436.235,33</b>	<b>66.452,31</b>	<b>66.452,31</b>	
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>389.872,26</b>	<b>369.783</b>			<b>369.783,02</b>	<b>436.235,33</b>	<b>66.452,31</b>	<b>66.452,31</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	71.340,63	61.268			61.268,18	59.917,64	-1.350,54	-1.350,54	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>461.212,89</b>	<b>431.051</b>			<b>431.051,20</b>	<b>496.152,97</b>	<b>65.101,77</b>	<b>65.101,77</b>	

<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	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-119.288,64</b>	<b>-118.300</b>			<b>-118.300,00</b>	<b>-117.687,14</b>	<b>612,86</b>	<b>612,86</b>	
10	-	Personalauszahlungen	393.103,71	340.394			340.394,00	<b>398.948,07</b>	58.554,07	58.554,07	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	29.885,01	38.390			38.390,00	<b>25.811,45</b>	-12.578,55	-12.578,55	
15	-	Sonstige Auszahlungen	3.372,68					<b>6.515,27</b>	6.515,27	6.515,27	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>426.361,40</b>	<b>378.784</b>			<b>378.784,00</b>	<b>431.274,79</b>	<b>52.490,79</b>	<b>52.490,79</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>307.072,76</b>	<b>260.484</b>			<b>260.484,00</b>	<b>313.587,65</b>	<b>53.103,65</b>	<b>53.103,65</b>	

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

<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	<b>-73.226,00</b>	2.174,00	2.174,00	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-63.526,00</b>	<b>-75.400</b>			<b>-75.400,00</b>	<b>-73.226,00</b>	<b>2.174,00</b>	<b>2.174,00</b>	
10	-	Personalauszahlungen	176.234,62	244.582			244.582,00	<b>230.451,70</b>	-14.130,30	-14.130,30	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	586.611,36	605.400			605.400,00	<b>593.017,33</b>	-12.382,67	-12.382,67	
14	-	Transferauszahlungen	578.228,27	600.710			600.710,00	<b>628.679,81</b>	27.969,81	27.969,81	
15	-	Sonstige Auszahlungen	2.971,58	480			480,00	<b>5.398,26</b>	4.918,26	4.918,26	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.344.045,83</b>	<b>1.451.172</b>			<b>1.451.172,00</b>	<b>1.457.547,10</b>	<b>6.375,10</b>	<b>6.375,10</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.280.519,83</b>	<b>1.375.772</b>			<b>1.375.772,00</b>	<b>1.384.321,10</b>	<b>8.549,10</b>	<b>8.549,10</b>	

<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	
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-204.356,09</b>	<b>-139.600</b>			<b>-139.600,00</b>	<b>-222.679,75</b>	<b>-83.079,75</b>	<b>-83.079,75</b>	
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	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.042.878,02</b>	<b>993.016</b>			<b>993.015,55</b>	<b>1.183.071,24</b>	<b>190.055,69</b>	<b>190.055,69</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>838.521,93</b>	<b>853.416</b>			<b>853.415,55</b>	<b>960.391,49</b>	<b>106.975,94</b>	<b>106.975,94</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>838.521,93</b>	<b>853.416</b>			<b>853.415,55</b>	<b>960.391,49</b>	<b>106.975,94</b>	<b>106.975,94</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>838.521,93</b>	<b>853.416</b>			<b>853.415,55</b>	<b>960.391,49</b>	<b>106.975,94</b>	<b>106.975,94</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	129.214,79	110.720			110.720,02	124.273,57	13.553,55	13.553,55	
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>967.736,72</b>	<b>964.136</b>			<b>964.135,57</b>	<b>1.084.665,06</b>	<b>120.529,49</b>	<b>120.529,49</b>	

<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	<b>-17.422,60</b>	-6.422,60	-6.422,60	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-133.301,60	-128.000			-128.000,00	<b>-159.959,10</b>	-31.959,10	-31.959,10	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-890,00	-600			-600,00	<b>-10.500,00</b>	-9.900,00	-9.900,00	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-143.269,08</b>	<b>-139.600</b>			<b>-139.600,00</b>	<b>-187.881,70</b>	<b>-48.281,70</b>	<b>-48.281,70</b>	
10	-	Personalauszahlungen	724.133,63	686.536			686.536,00	<b>828.767,72</b>	142.231,72	142.231,72	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	56.876,70	51.000			51.000,00	<b>58.976,53</b>	7.976,53	7.976,53	
15	-	Sonstige Auszahlungen	6.278,59					<b>10.474,65</b>	10.474,65	10.474,65	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>787.288,92</b>	<b>737.536</b>			<b>737.536,00</b>	<b>898.218,90</b>	<b>160.682,90</b>	<b>160.682,90</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>644.019,84</b>	<b>597.936</b>			<b>597.936,00</b>	<b>710.337,20</b>	<b>112.401,20</b>	<b>112.401,20</b>	

<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	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
18	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
22	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
26	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	49.488,37	52.035			52.035,36	85.594,59	33.559,23	33.559,23	
29	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>297.897,49</b>	<b>343.398</b>			<b>343.397,76</b>	<b>361.180,67</b>	<b>17.782,91</b>	<b>17.782,91</b>	

<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	<b>2.581,69</b>	346,69	346,69	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						<b>415,24</b>	415,24	415,24	
14	-	Transferauszahlungen	208.124,00	282.516			282.516,00	<b>303.833,23</b>	21.317,23	21.317,23	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>210.624,45</b>	<b>284.751</b>			<b>284.751,00</b>	<b>306.830,16</b>	<b>22.079,16</b>	<b>22.079,16</b>	
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	<b>2.581,69</b>	197,21	197,21	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50,29	18			17,81	<b>415,94</b>	398,13	398,13	
15	-	Transferaufwendungen	239.618,76	282.516			282.516,00	<b>272.338,47</b>	-10.177,53	-10.177,53	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.239,62	6.444			6.444,11	<b>249,98</b>	-6.194,13	-6.194,13	
17	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
18	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
22	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
26	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>248.409,12</b>	<b>291.362</b>			<b>291.362,40</b>	<b>275.586,08</b>	<b>-15.776,32</b>	<b>-15.776,32</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	49.488,37	52.035			52.035,36	<b>85.594,59</b>	33.559,23	33.559,23	
29	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>297.897,49</b>	<b>343.398</b>			<b>343.397,76</b>	<b>361.180,67</b>	<b>17.782,91</b>	<b>17.782,91</b>	

<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	<b>2.581,69</b>	346,69	346,69	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						<b>415,24</b>	415,24	415,24	
14	-	Transferauszahlungen	208.124,00	282.516			282.516,00	<b>303.833,23</b>	21.317,23	21.317,23	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>210.624,45</b>	<b>284.751</b>			<b>284.751,00</b>	<b>306.830,16</b>	<b>22.079,16</b>	<b>22.079,16</b>	
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	<b>-209.418,00</b>	-173.418,00	-173.418,00	
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-494.833,22	-635.400			-635.400,00	<b>-574.683,29</b>	60.716,71	60.716,71	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-57,40					<b>-61,60</b>	-61,60	-61,60	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-307.256,63	-284.584			-284.584,04	<b>-395.794,32</b>	-111.210,28	-111.210,28	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-377.348,85					<b>-195.372,77</b>	-195.372,77	-195.372,77	
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-1.189.801,10</b>	<b>-955.984</b>			<b>-955.984,04</b>	<b>-1.375.329,98</b>	<b>-419.345,94</b>	<b>-419.345,94</b>	
11	-	Personalaufwendungen	5.012.766,23	4.869.636			4.869.636,00	<b>5.167.072,25</b>	297.436,25	297.436,25	
12	-	Versorgungsaufwendungen	636.404,90	541.970			541.970,48	<b>709.672,83</b>	167.702,35	167.702,35	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	916.263,92	994.154		486.435	1.480.588,74	<b>973.431,70</b>	-20.722,04	-507.157,04	562.112,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	52.376,82	46.902			46.902,12	<b>45.176,17</b>	-1.725,95	-1.725,95	
15	-	Transferaufwendungen	130.919,80	131.000			131.000,00	<b>385.900,07</b>	254.900,07	254.900,07	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	219.935,35	483.749		19.280	503.029,09	<b>234.195,41</b>	-249.553,68	-268.833,68	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>6.968.667,02</b>	<b>7.067.411</b>		<b>505.715</b>	<b>7.573.126,43</b>	<b>7.515.448,43</b>	<b>448.037,00</b>	<b>-57.678,00</b>	<b>562.112,00</b>
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>5.778.865,92</b>	<b>6.111.427</b>		<b>505.715</b>	<b>6.617.142,39</b>	<b>6.140.118,45</b>	<b>28.691,06</b>	<b>-477.023,94</b>	<b>562.112,00</b>
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>5.778.865,92</b>	<b>6.111.427</b>		<b>505.715</b>	<b>6.617.142,39</b>	<b>6.140.118,45</b>	<b>28.691,06</b>	<b>-477.023,94</b>	<b>562.112,00</b>
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>5.778.865,92</b>	<b>6.111.427</b>		<b>505.715</b>	<b>6.617.142,39</b>	<b>6.140.118,45</b>	<b>28.691,06</b>	<b>-477.023,94</b>	<b>562.112,00</b>
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-18.463,67	-14.746			-14.746,06	<b>-246.240,46</b>	-231.494,40	-231.494,40	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	438.207,12	343.551			343.551,36	<b>433.254,86</b>	89.703,50	89.703,50	
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>6.198.609,37</b>	<b>6.440.233</b>		<b>505.715</b>	<b>6.945.947,69</b>	<b>6.327.132,85</b>	<b>-113.099,84</b>	<b>-618.814,84</b>	<b>562.112,00</b>

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

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

2233

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

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

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

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

<227>

**Jahresrechnung 2018**

**1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation**

**1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.**



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

<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	
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-29.683,97</b>	<b>-22.000</b>			<b>-22.000,00</b>	<b>-29.771,31</b>	<b>-7.771,31</b>	<b>-7.771,31</b>	
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	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>622.563,69</b>	<b>608.024</b>			<b>608.024,44</b>	<b>632.692,35</b>	<b>24.667,91</b>	<b>24.667,91</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>592.879,72</b>	<b>586.024</b>			<b>586.024,44</b>	<b>602.921,04</b>	<b>16.896,60</b>	<b>16.896,60</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>592.879,72</b>	<b>586.024</b>			<b>586.024,44</b>	<b>602.921,04</b>	<b>16.896,60</b>	<b>16.896,60</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>592.879,72</b>	<b>586.024</b>			<b>586.024,44</b>	<b>602.921,04</b>	<b>16.896,60</b>	<b>16.896,60</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	40.284,18	37.566			37.565,53	11.487,79	-26.077,74	-26.077,74	
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>633.163,90</b>	<b>623.590</b>			<b>623.589,97</b>	<b>614.408,83</b>	<b>-9.181,14</b>	<b>-9.181,14</b>	

<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	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-16.330,42</b>	<b>-22.000</b>			<b>-22.000,00</b>	<b>-16.375,02</b>	<b>5.624,98</b>	<b>5.624,98</b>	
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	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>463.404,65</b>	<b>423.826</b>			<b>423.826,00</b>	<b>464.593,78</b>	<b>40.767,78</b>	<b>40.767,78</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>447.074,23</b>	<b>401.826</b>			<b>401.826,00</b>	<b>448.218,76</b>	<b>46.392,76</b>	<b>46.392,76</b>	

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

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

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

2233

# Jahresrechnung 2018

## 1.10 Bauen und Wohnen 1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht



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	-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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.404.964,83</b>	<b>-1.114.000</b>			<b>-1.114.000,00</b>	<b>-1.364.374,56</b>	<b>-250.374,56</b>	<b>-250.374,56</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.909.640,74</b>	<b>1.952.147</b>		<b>111.267</b>	<b>2.063.414,00</b>	<b>2.005.757,68</b>	<b>53.610,68</b>	<b>-57.656,32</b>	<b>107.519,00</b>
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>504.675,91</b>	<b>838.147</b>		<b>111.267</b>	<b>949.414,00</b>	<b>641.383,12</b>	<b>-196.763,88</b>	<b>-308.030,88</b>	<b>107.519,00</b>
9	-	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	30.368,80								
13	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>30.368,80</b>								
14	=	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>30.368,80</b>								

<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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-6.894,51</b>					<b>-6.764,39</b>	<b>-6.764,39</b>	<b>-6.764,39</b>	
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	
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>52.850,06</b>	<b>52.721</b>			<b>52.721,12</b>	<b>64.502,92</b>	<b>11.781,80</b>	<b>11.781,80</b>	
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>45.955,55</b>	<b>52.721</b>			<b>52.721,12</b>	<b>57.738,53</b>	<b>5.017,41</b>	<b>5.017,41</b>	
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>45.955,55</b>	<b>52.721</b>			<b>52.721,12</b>	<b>57.738,53</b>	<b>5.017,41</b>	<b>5.017,41</b>	
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>45.955,55</b>	<b>52.721</b>			<b>52.721,12</b>	<b>57.738,53</b>	<b>5.017,41</b>	<b>5.017,41</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.650,15	3.547			3.546,69	3.780,61	233,92	233,92	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>50.605,70</b>	<b>56.268</b>			<b>56.267,81</b>	<b>61.519,14</b>	<b>5.251,33</b>	<b>5.251,33</b>	

< 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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>23.198,62</b>	<b>26.489</b>			<b>26.489,00</b>	<b>27.299,87</b>	<b>810,87</b>	<b>810,87</b>	
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>23.198,62</b>	<b>26.489</b>			<b>26.489,00</b>	<b>27.299,87</b>	<b>810,87</b>	<b>810,87</b>	

<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	
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-10.086,62</b>	<b>-15.000</b>			<b>-15.000,00</b>	<b>-19.781,64</b>	<b>-4.781,64</b>	<b>-4.781,64</b>	
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	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>134.485,16</b>	<b>120.325</b>			<b>120.324,60</b>	<b>135.320,27</b>	<b>14.995,67</b>	<b>14.995,67</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>124.398,54</b>	<b>105.325</b>			<b>105.324,60</b>	<b>115.538,63</b>	<b>10.214,03</b>	<b>10.214,03</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwal- tungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>124.398,54</b>	<b>105.325</b>			<b>105.324,60</b>	<b>115.538,63</b>	<b>10.214,03</b>	<b>10.214,03</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>124.398,54</b>	<b>105.325</b>			<b>105.324,60</b>	<b>115.538,63</b>	<b>10.214,03</b>	<b>10.214,03</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	25.732,44	34.111			34.111,05	14.379,86	-19.731,19	-19.731,19	
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>150.130,98</b>	<b>139.436</b>			<b>139.435,65</b>	<b>129.918,49</b>	<b>-9.517,16</b>	<b>-9.517,16</b>	

<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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-6.293,00</b>	<b>-15.000</b>			<b>-15.000,00</b>	<b>-13.067,50</b>	<b>1.932,50</b>	<b>1.932,50</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>102.445,47</b>	<b>93.589</b>			<b>93.589,00</b>	<b>101.617,05</b>	<b>8.028,05</b>	<b>8.028,05</b>	
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>96.152,47</b>	<b>78.589</b>			<b>78.589,00</b>	<b>88.549,55</b>	<b>9.960,55</b>	<b>9.960,55</b>	

< 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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-13.414,38</b>	<b>-16.000</b>			<b>-16.000,00</b>	<b>-17.242,22</b>	<b>-1.242,22</b>	<b>-1.242,22</b>	
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	
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>185.272,56</b>	<b>169.170</b>			<b>169.170,35</b>	<b>180.602,26</b>	<b>11.431,91</b>	<b>11.431,91</b>	
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>171.858,18</b>	<b>153.170</b>			<b>153.170,35</b>	<b>163.360,04</b>	<b>10.189,69</b>	<b>10.189,69</b>	
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>171.858,18</b>	<b>153.170</b>			<b>153.170,35</b>	<b>163.360,04</b>	<b>10.189,69</b>	<b>10.189,69</b>	
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>171.858,18</b>	<b>153.170</b>			<b>153.170,35</b>	<b>163.360,04</b>	<b>10.189,69</b>	<b>10.189,69</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	31.467,70	22.687			22.687,48	4.672,17	-18.015,31	-18.015,31	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>203.325,88</b>	<b>175.858</b>			<b>175.857,83</b>	<b>168.032,21</b>	<b>-7.825,62</b>	<b>-7.825,62</b>	

<239>

**Jahresrechnung 2018**

**1.10 Bauen und Wohnen**  
**1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung**



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	-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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-8.310,00</b>	<b>-16.000</b>			<b>-16.000,00</b>	<b>-13.986,40</b>	<b>2.013,60</b>	<b>2.013,60</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>149.006,28</b>	<b>125.117</b>			<b>125.117,00</b>	<b>156.850,30</b>	<b>31.733,30</b>	<b>31.733,30</b>	
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>140.696,28</b>	<b>109.117</b>			<b>109.117,00</b>	<b>142.863,90</b>	<b>33.746,90</b>	<b>33.746,90</b>	

<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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-15.466,07</b>					<b>-14.067,07</b>	<b>-14.067,07</b>	<b>-14.067,07</b>	
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	
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>114.193,73</b>	<b>108.687</b>			<b>108.686,93</b>	<b>135.868,27</b>	<b>27.181,34</b>	<b>27.181,34</b>	
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>98.727,66</b>	<b>108.687</b>			<b>108.686,93</b>	<b>121.801,20</b>	<b>13.114,27</b>	<b>13.114,27</b>	
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>98.727,66</b>	<b>108.687</b>			<b>108.686,93</b>	<b>121.801,20</b>	<b>13.114,27</b>	<b>13.114,27</b>	
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>98.727,66</b>	<b>108.687</b>			<b>108.686,93</b>	<b>121.801,20</b>	<b>13.114,27</b>	<b>13.114,27</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	8.000,49	6.553			6.553,41	7.985,12	1.431,71	1.431,71	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>106.728,15</b>	<b>115.240</b>			<b>115.240,34</b>	<b>129.786,32</b>	<b>14.545,98</b>	<b>14.545,98</b>	

<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	<b>57.406,83</b>	2.419,83	2.419,83	
15	-	Sonstige Auszahlungen	170,08					<b>92,90</b>	92,90	92,90	
16	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>50.772,75</b>	<b>54.987</b>			<b>54.987,00</b>	<b>57.499,73</b>	<b>2.512,73</b>	<b>2.512,73</b>	
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>50.772,75</b>	<b>54.987</b>			<b>54.987,00</b>	<b>57.499,73</b>	<b>2.512,73</b>	<b>2.512,73</b>	

<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	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-4.360.632,60</b>	<b>-4.232.581</b>			<b>-4.232.580,68</b>	<b>-3.669.499,53</b>	<b>563.081,15</b>	<b>563.081,15</b>	
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	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>12.391.379,57</b>	<b>14.134.430</b>		<b>960.761</b>	<b>15.095.190,52</b>	<b>11.158.370,72</b>	<b>-2.976.058,80</b>	<b>-3.936.819,80</b>	<b>1.269.025,00</b>
18	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>8.030.746,97</b>	<b>9.901.849</b>		<b>960.761</b>	<b>10.862.609,84</b>	<b>7.488.871,19</b>	<b>-2.412.977,65</b>	<b>-3.373.738,65</b>	<b>1.269.025,00</b>
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	=	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-1.206.730,90</b>	<b>1.000</b>			<b>1.000,00</b>	<b>-25.267,77</b>	<b>-26.267,77</b>	<b>-26.267,77</b>	
22	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>6.824.016,07</b>	<b>9.902.849</b>		<b>960.761</b>	<b>10.863.609,84</b>	<b>7.463.603,42</b>	<b>-2.439.245,42</b>	<b>-3.400.006,42</b>	<b>1.269.025,00</b>
26	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>6.824.016,07</b>	<b>9.902.849</b>		<b>960.761</b>	<b>10.863.609,84</b>	<b>7.463.603,42</b>	<b>-2.439.245,42</b>	<b>-3.400.006,42</b>	<b>1.269.025,00</b>
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	84.006,90	70.192			70.192,46	68.559,04	-1.633,42	-1.633,42	
29	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>6.908.022,97</b>	<b>9.973.041</b>		<b>960.761</b>	<b>10.933.802,30</b>	<b>7.532.162,46</b>	<b>-2.440.878,84</b>	<b>-3.401.639,84</b>	<b>1.269.025,00</b>

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	<b>-3.294.241,56</b>	-210.389,56	-210.389,56	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-30,00	-100			-100,00	<b>-30,00</b>	70,00	70,00	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-149.689,97	-134.500			-134.500,00	<b>-242.884,53</b>	-108.384,53	-108.384,53	
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.215.052,53					<b>-19.364,35</b>	-19.364,35	-19.364,35	
9	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.659.014,06</b>	<b>-3.218.452</b>			<b>-3.218.452,00</b>	<b>-3.556.520,44</b>	<b>-338.068,44</b>	<b>-338.068,44</b>	
10	-	Personalauszahlungen	745.952,41	690.409			690.409,00	<b>721.470,47</b>	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	<b>2.181.632,32</b>	-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	<b>3.714.592,08</b>	-2.514.259,92	-3.183.904,92	489.334,00
15	-	Sonstige Auszahlungen	29.537,80	35.600		3.086	38.686,00	<b>33.456,38</b>	-2.143,62	-5.229,62	13.722,00
16	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.789.827,37</b>	<b>10.078.361</b>		<b>960.761</b>	<b>11.039.122,00</b>	<b>6.651.151,25</b>	<b>-3.427.209,75</b>	<b>-4.387.970,75</b>	<b>1.269.025,00</b>
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>3.130.813,31</b>	<b>6.859.909</b>		<b>960.761</b>	<b>7.820.670,00</b>	<b>3.094.630,81</b>	<b>-3.765.278,19</b>	<b>-4.726.039,19</b>	<b>1.269.025,00</b>
1	+	<b>Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen</b>	-107.240,00	-995.000			-995.000,00	<b>-520.000,00</b>	475.000,00	475.000,00	
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-1.282,50	-2.500			-2.500,00	<b>-745,00</b>	1.755,00	1.755,00	
6	=	<b>Summe: (investive Einzahlungen)</b>	<b>-108.522,50</b>	<b>-997.500</b>			<b>-997.500,00</b>	<b>-520.745,00</b>	<b>476.755,00</b>	<b>476.755,00</b>	
7	-	<b>Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden</b>	21.302,94	148.000		86.071	234.071,00	<b>35.215,49</b>	-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	<b>2.767.284,20</b>	-655.215,80	-2.404.713,80	2.124.237,00
13	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>1.587.868,30</b>	<b>3.570.500</b>		<b>1.835.569</b>	<b>5.406.069,00</b>	<b>2.802.499,69</b>	<b>-768.000,31</b>	<b>-2.603.569,31</b>	<b>2.335.337,00</b>

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

<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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-30,00</b>	<b>-2.600</b>			<b>-2.600,00</b>	<b>-847,33</b>	<b>1.752,67</b>	<b>1.752,67</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.914.900,12</b>	<b>2.919.298</b>		<b>141.116</b>	<b>3.060.414,00</b>	<b>2.780.238,47</b>	<b>-139.059,53</b>	<b>-280.175,53</b>	<b>113.983,00</b>
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>2.914.870,12</b>	<b>2.916.698</b>		<b>141.116</b>	<b>3.057.814,00</b>	<b>2.779.391,14</b>	<b>-137.306,86</b>	<b>-278.422,86</b>	<b>113.983,00</b>
1	+	<b>Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen</b>	-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	=	<b>Summe: (investive Einzahlungen)</b>	<b>-108.522,50</b>	<b>-997.500</b>			<b>-997.500,00</b>	<b>-520.745,00</b>	<b>476.755,00</b>	<b>476.755,00</b>	
7	-	<b>Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden</b>	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	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>1.587.868,30</b>	<b>3.570.500</b>		<b>1.835.569</b>	<b>5.406.069,00</b>	<b>2.802.499,69</b>	<b>-768.000,31</b>	<b>-2.603.569,31</b>	<b>2.335.337,00</b>
14	=	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>1.479.345,80</b>	<b>2.573.000</b>		<b>1.835.569</b>	<b>4.408.569,00</b>	<b>2.281.754,69</b>	<b>-291.245,31</b>	<b>-2.126.814,31</b>	<b>2.335.337,00</b>

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	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>		<b>290.000</b>			<b>290.000,00</b>	<b>252.498,63</b>	<b>-37.501,37</b>	<b>-37.501,37</b>	
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>		<b>300.000</b>			<b>300.000,00</b>	<b>255.040,63</b>	<b>-44.959,37</b>	<b>-44.959,37</b>	
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		<b>120.000</b>			<b>120.000,00</b>	<b>255.040,63</b>	<b>135.040,63</b>	<b>135.040,63</b>	
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	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>	<b>48.299,78</b>	<b>500.000</b>		<b>37.163</b>	<b>537.163,00</b>	<b>100.777,19</b>	<b>-399.222,81</b>	<b>-436.385,81</b>	<b>34.292,00</b>
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>48.299,78</b>	<b>520.000</b>		<b>37.163</b>	<b>557.163,00</b>	<b>100.777,19</b>	<b>-419.222,81</b>	<b>-456.385,81</b>	<b>34.292,00</b>
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>48.299,78</b>	<b>520.000</b>		<b>37.163</b>	<b>557.163,00</b>	<b>100.777,19</b>	<b>-419.222,81</b>	<b>-456.385,81</b>	<b>34.292,00</b>
5660007 Neuaufstellung Schutzplanken											
8	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>	<b>34.624,60</b>	<b>70.000</b>		<b>35.376</b>	<b>105.376,00</b>	<b>96.290,91</b>	<b>26.290,91</b>	<b>-9.085,09</b>	<b>31.767,00</b>
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>34.624,60</b>	<b>70.000</b>		<b>35.376</b>	<b>105.376,00</b>	<b>96.290,91</b>	<b>26.290,91</b>	<b>-9.085,09</b>	<b>31.767,00</b>

<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	
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
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
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
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

2018

# 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	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>	<b>8.795,93</b>	<b>50.000</b>		<b>234.408</b>	<b>284.408,00</b>	<b>50.592,40</b>	<b>592,40</b>	<b>-233.815,60</b>	<b>214.603,00</b>
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	8.795,93	100.000		243.278	343.278,00	50.592,40	-49.407,60	-292.685,60	273.473,00
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	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	<b>-90.000,00</b>			
6	=	Summe Einzahlungen		-90.000			-90.000,00	<b>-90.000,00</b>			
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	875,92			19.125	19.125,00	<b>4.786,00</b>	4.786,00	-14.339,00	
8	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>	<b>4.888,60</b>			<b>664.712</b>	<b>664.712,00</b>	<b>143.610,32</b>	<b>143.610,32</b>	<b>-521.101,68</b>	<b>584.395,00</b>
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	5.764,52			683.837	683.837,00	<b>148.396,32</b>	148.396,32	-535.440,68	584.395,00
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	5.764,52	-90.000		683.837	593.837,00	<b>58.396,32</b>	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	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>	<b>231.052,26</b>			<b>5.000</b>	<b>5.000,00</b>			<b>-5.000,00</b>	
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	231.052,26			5.000	5.000,00	<b>6.586,15</b>	6.586,15	1.586,15	
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	231.052,26			5.000	5.000,00	<b>6.586,15</b>	6.586,15	1.586,15	
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
5664701 Erneuerung K47 Bellingroth-Ründeroth											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	6.840,17								
8	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>	<b>15.176,40</b>								
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	22.016,57								
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	22.016,57								
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											
7	-	Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	3.112,00								
8	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>		<b>470.000</b>			<b>470.000,00</b>	<b>488.089,25</b>	<b>18.089,25</b>	<b>18.089,25</b>	
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	3.112,00	470.000			470.000,00	<b>488.089,25</b>	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											
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											
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	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	854,85								
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	-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	-	<b>Ausz. für Baumaßnahmen</b>		<b>760.000</b>		<b>50.000</b>	<b>810.000,00</b>	<b>20.467,62</b>	<b>-739.532,38</b>	<b>-789.532,38</b>	<b>785.196,00</b>
13	=	<b>Summe Auszahlungen</b>		760.000		50.000	810.000,00	20.467,62	-739.532,38	-789.532,38	785.196,00
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>		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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-3.270.096,39</b>	<b>-3.215.852</b>			<b>-3.215.852,00</b>	<b>-2.667.024,59</b>	<b>548.827,41</b>	<b>548.827,41</b>	
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	
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>4.870.078,40</b>	<b>7.251.923</b>		<b>819.645</b>	<b>8.071.568,08</b>	<b>4.379.968,37</b>	<b>-2.871.954,71</b>	<b>-3.691.599,71</b>	<b>1.155.042,00</b>
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>1.599.982,01</b>	<b>4.036.071</b>		<b>819.645</b>	<b>4.855.716,08</b>	<b>1.712.943,78</b>	<b>-2.323.127,30</b>	<b>-3.142.772,30</b>	<b>1.155.042,00</b>
19	+	Finanzerträge	-1.209.149,11					-25.267,77	-25.267,77	-25.267,77	
<b>21</b>	=	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-1.209.149,11</b>					<b>-25.267,77</b>	<b>-25.267,77</b>	<b>-25.267,77</b>	
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>390.832,90</b>	<b>4.036.071</b>		<b>819.645</b>	<b>4.855.716,08</b>	<b>1.687.676,01</b>	<b>-2.348.395,07</b>	<b>-3.168.040,07</b>	<b>1.155.042,00</b>
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>390.832,90</b>	<b>4.036.071</b>		<b>819.645</b>	<b>4.855.716,08</b>	<b>1.687.676,01</b>	<b>-2.348.395,07</b>	<b>-3.168.040,07</b>	<b>1.155.042,00</b>
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.042,74	5.239			5.238,68	13.896,18	8.657,50	8.657,50	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>395.875,64</b>	<b>4.041.310</b>		<b>819.645</b>	<b>4.860.954,76</b>	<b>1.701.572,19</b>	<b>-2.339.737,57</b>	<b>-3.159.382,57</b>	<b>1.155.042,00</b>

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

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

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

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

< 264 >

# Jahresrechnung 2018

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

### 1.13.01 Natur und Landschaft

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	<b>-34.527,92</b>	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	<b>-24.701,80</b>	-6.701,80	-6.701,80	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-724,50	-2.700			-2.700,00	<b>-910,00</b>	1.790,00	1.790,00	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-28.242,09	-23.000			-23.000,00	<b>-7.874,00</b>	15.126,00	15.126,00	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-97.574,35</b>	<b>-93.950</b>			<b>-93.950,00</b>	<b>-68.013,72</b>	<b>25.936,28</b>	<b>25.936,28</b>	
10	-	Personalauszahlungen	558.410,80	522.456			522.456,00	<b>597.191,13</b>	74.735,13	74.735,13	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	349.807,59	301.210		17.970	319.180,00	<b>207.170,45</b>	-94.039,55	-112.009,55	
14	-	Transferauszahlungen	29.991,21	22.500			22.500,00	<b>24.989,63</b>	2.489,63	2.489,63	
15	-	Sonstige Auszahlungen	214.245,34	170.200			170.200,00	<b>112.199,45</b>	-58.000,55	-58.000,55	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.152.454,94</b>	<b>1.016.366</b>		<b>17.970</b>	<b>1.034.336,00</b>	<b>941.550,66</b>	<b>-74.815,34</b>	<b>-92.785,34</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.054.880,59</b>	<b>922.416</b>		<b>17.970</b>	<b>940.386,00</b>	<b>873.536,94</b>	<b>-48.879,06</b>	<b>-66.849,06</b>	
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		55.000			55.000,00		-55.000,00	-55.000,00	
<b>13</b>	<b>=</b>	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>55.000</b>			<b>55.000,00</b>		<b>-55.000,00</b>	<b>-55.000,00</b>	
<b>14</b>	<b>=</b>	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>55.000</b>			<b>55.000,00</b>		<b>-55.000,00</b>	<b>-55.000,00</b>	

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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-622.603,64</b>	<b>-593.000</b>			<b>-593.000,00</b>	<b>-539.975,59</b>	<b>53.024,41</b>	<b>53.024,41</b>	
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	
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>315.465,47</b>	<b>328.691</b>			<b>328.691,20</b>	<b>325.678,71</b>	<b>-3.012,49</b>	<b>-3.012,49</b>	<b>20.000,00</b>
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-307.138,17</b>	<b>-264.309</b>			<b>-264.308,80</b>	<b>-214.296,88</b>	<b>50.011,92</b>	<b>50.011,92</b>	<b>20.000,00</b>
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-307.138,17</b>	<b>-264.309</b>			<b>-264.308,80</b>	<b>-214.296,88</b>	<b>50.011,92</b>	<b>50.011,92</b>	<b>20.000,00</b>
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-307.138,17</b>	<b>-264.309</b>			<b>-264.308,80</b>	<b>-214.296,88</b>	<b>50.011,92</b>	<b>50.011,92</b>	<b>20.000,00</b>
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.647,66	8.378			8.378,27	25.292,56	16.914,29	16.914,29	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-296.490,51</b>	<b>-255.931</b>			<b>-255.930,53</b>	<b>-189.004,32</b>	<b>66.926,21</b>	<b>66.926,21</b>	<b>20.000,00</b>

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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-585.430,23</b>	<b>-593.000</b>			<b>-593.000,00</b>	<b>-683.455,84</b>	<b>-90.455,84</b>	<b>-90.455,84</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>328.918,77</b>	<b>295.123</b>			<b>295.123,00</b>	<b>278.498,37</b>	<b>-16.624,63</b>	<b>-16.624,63</b>	<b>20.000,00</b>
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-256.511,46</b>	<b>-297.877</b>			<b>-297.877,00</b>	<b>-404.957,47</b>	<b>-107.080,47</b>	<b>-107.080,47</b>	<b>20.000,00</b>
2	+	aus der Veräußerung von Sachanlagen						-572,55	-572,55	-572,55	
6	=	<b>Summe: (investive Einzahlungen)</b>						<b>-572,55</b>	<b>-572,55</b>	<b>-572,55</b>	
7	-	<b>Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden</b>	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	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>10.278,34</b>	<b>30.000</b>			<b>30.000,00</b>	<b>11.661,41</b>	<b>-18.338,59</b>	<b>-18.338,59</b>	
14	=	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>10.278,34</b>	<b>30.000</b>			<b>30.000,00</b>	<b>11.088,86</b>	<b>-18.911,14</b>	<b>-18.911,14</b>	

267

# Jahresrechnung 2018

## 1.14 Umweltschutz



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

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

208

# 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	<b>-163.017,55</b>	3.482,45	3.482,45	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-260.868,10	-330.564			-330.564,00	<b>-262.400,71</b>	68.163,29	68.163,29	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-5.497,75	-21.250			-21.250,00	<b>-7.740,25</b>	13.509,75	13.509,75	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-426.026,58</b>	<b>-598.314</b>			<b>-598.314,00</b>	<b>-433.158,51</b>	<b>165.155,49</b>	<b>165.155,49</b>	
10	-	Personalauszahlungen	1.659.448,83	1.629.882			1.629.882,00	<b>1.786.810,17</b>	156.928,17	156.928,17	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.373,78	115.730			115.730,00	<b>16.646,03</b>	-99.083,97	-99.083,97	
15	-	Sonstige Auszahlungen	258.196,42	315.163			315.163,00	<b>255.645,76</b>	-59.517,24	-59.517,24	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.929.019,03</b>	<b>2.060.775</b>			<b>2.060.775,00</b>	<b>2.059.101,96</b>	<b>-1.673,04</b>	<b>-1.673,04</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.502.992,45</b>	<b>1.462.461</b>			<b>1.462.461,00</b>	<b>1.625.943,45</b>	<b>163.482,45</b>	<b>163.482,45</b>	

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

<270>

**Jahresrechnung 2018**

**1.14 Umweltschutz**  
**1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen**



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>
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	<b>-163.017,55</b>	3.482,45	3.482,45	
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-260.868,10	-330.564			-330.564,00	<b>-262.400,71</b>	68.163,29	68.163,29	
7	+	Sonstige Einzahlungen	-5.497,75	-21.250			-21.250,00	<b>-7.740,25</b>	13.509,75	13.509,75	
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-426.026,58</b>	<b>-598.314</b>			<b>-598.314,00</b>	<b>-433.158,51</b>	<b>165.155,49</b>	<b>165.155,49</b>	
10	-	Personalauszahlungen	1.659.448,83	1.629.882			1.629.882,00	<b>1.786.810,17</b>	156.928,17	156.928,17	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.373,78	115.730			115.730,00	<b>16.646,03</b>	-99.083,97	-99.083,97	
15	-	Sonstige Auszahlungen	258.196,42	315.163			315.163,00	<b>255.645,76</b>	-59.517,24	-59.517,24	
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.929.019,03</b>	<b>2.060.775</b>			<b>2.060.775,00</b>	<b>2.059.101,96</b>	<b>-1.673,04</b>	<b>-1.673,04</b>	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.502.992,45</b>	<b>1.462.461</b>			<b>1.462.461,00</b>	<b>1.625.943,45</b>	<b>163.482,45</b>	<b>163.482,45</b>	

<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	
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-242.526,99</b>	<b>-129.552</b>			<b>-129.551,92</b>	<b>-202.053,37</b>	<b>-72.501,45</b>	<b>-72.501,45</b>	
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
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.814.051,84</b>	<b>1.868.228</b>			<b>1.868.228,23</b>	<b>1.865.588,67</b>	<b>-2.639,56</b>	<b>-2.639,56</b>	<b>1.500,00</b>
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>1.571.524,85</b>	<b>1.738.676</b>			<b>1.738.676,31</b>	<b>1.663.535,30</b>	<b>-75.141,01</b>	<b>-75.141,01</b>	<b>1.500,00</b>
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>1.571.524,85</b>	<b>1.738.676</b>			<b>1.738.676,31</b>	<b>1.663.535,30</b>	<b>-75.141,01</b>	<b>-75.141,01</b>	<b>1.500,00</b>
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>1.571.524,85</b>	<b>1.738.676</b>			<b>1.738.676,31</b>	<b>1.663.535,30</b>	<b>-75.141,01</b>	<b>-75.141,01</b>	<b>1.500,00</b>
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	
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>1.575.895,41</b>	<b>1.737.888</b>			<b>1.737.887,69</b>	<b>1.716.522,06</b>	<b>-21.365,63</b>	<b>-21.365,63</b>	<b>1.500,00</b>

<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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-27.529,75</b>	<b>-8.000</b>			<b>-8.000,00</b>	<b>-111.686,78</b>	<b>-103.686,78</b>	<b>-103.686,78</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.438.383,01</b>	<b>1.369.502</b>			<b>1.369.502,00</b>	<b>1.327.321,96</b>	<b>-42.180,04</b>	<b>-42.180,04</b>	<b>1.500,00</b>
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.410.853,26</b>	<b>1.361.502</b>			<b>1.361.502,00</b>	<b>1.215.635,18</b>	<b>-145.866,82</b>	<b>-145.866,82</b>	<b>1.500,00</b>
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	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>16.543,80</b>			<b>3.692</b>	<b>3.692,00</b>	<b>10.914,68</b>	<b>10.914,68</b>	<b>7.222,68</b>	
14	=	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>16.543,80</b>			<b>3.692</b>	<b>3.692,00</b>	<b>10.914,68</b>	<b>10.914,68</b>	<b>7.222,68</b>	

<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	
<b>10</b>	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-161.648,87</b>	<b>-60.510</b>			<b>-60.509,92</b>	<b>-147.134,11</b>	<b>-86.624,19</b>	<b>-86.624,19</b>	
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
<b>17</b>	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.149.270,63</b>	<b>1.112.103</b>			<b>1.112.102,91</b>	<b>1.214.524,26</b>	<b>102.421,35</b>	<b>102.421,35</b>	<b>1.500,00</b>
<b>18</b>	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>987.621,76</b>	<b>1.051.593</b>			<b>1.051.592,99</b>	<b>1.067.390,15</b>	<b>15.797,16</b>	<b>15.797,16</b>	<b>1.500,00</b>
<b>22</b>	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>987.621,76</b>	<b>1.051.593</b>			<b>1.051.592,99</b>	<b>1.067.390,15</b>	<b>15.797,16</b>	<b>15.797,16</b>	<b>1.500,00</b>
<b>26</b>	=	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>987.621,76</b>	<b>1.051.593</b>			<b>1.051.592,99</b>	<b>1.067.390,15</b>	<b>15.797,16</b>	<b>15.797,16</b>	<b>1.500,00</b>
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	
<b>29</b>	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>971.611,17</b>	<b>1.018.638</b>			<b>1.018.637,92</b>	<b>1.101.791,10</b>	<b>83.153,18</b>	<b>83.153,18</b>	<b>1.500,00</b>

<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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-17.521,19</b>	<b>-8.000</b>			<b>-8.000,00</b>	<b>-36.481,32</b>	<b>-28.481,32</b>	<b>-28.481,32</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>780.280,94</b>	<b>703.950</b>			<b>703.950,00</b>	<b>717.225,56</b>	<b>13.275,56</b>	<b>13.275,56</b>	<b>1.500,00</b>
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>762.759,75</b>	<b>695.950</b>			<b>695.950,00</b>	<b>680.744,24</b>	<b>-15.205,76</b>	<b>-15.205,76</b>	<b>1.500,00</b>
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	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>16.543,80</b>			<b>3.692</b>	<b>3.692,00</b>	<b>10.914,68</b>	<b>10.914,68</b>	<b>7.222,68</b>	
14	=	<b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.. Auszahlung)</b>	<b>16.543,80</b>			<b>3.692</b>	<b>3.692,00</b>	<b>10.914,68</b>	<b>10.914,68</b>	<b>7.222,68</b>	

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

276

**Jahresrechnung 2018**

**1.15 Wirtschaft und Tourismus**  
**1.15.02 Tourismus**



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>
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-10.008,56					-75.205,46	-75.205,46	-75.205,46	
9	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-10.008,56</b>					<b>-75.205,46</b>	<b>-75.205,46</b>	<b>-75.205,46</b>	
10	-	Personalauszahlungen	145.793,00	202.469			202.469,00	<b>133.352,29</b>	-69.116,71	-69.116,71	
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	108.333,00	108.333			108.333,00	<b>108.333,00</b>			
14	-	Transferauszahlungen	307.553,83	284.750			284.750,00	<b>298.160,75</b>	13.410,75	13.410,75	
15	-	Sonstige Auszahlungen	96.422,24	70.000			70.000,00	<b>70.250,36</b>	250,36	250,36	
16	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>658.102,07</b>	<b>665.552</b>			<b>665.552,00</b>	<b>610.096,40</b>	<b>-55.455,60</b>	<b>-55.455,60</b>	
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>648.093,51</b>	<b>665.552</b>			<b>665.552,00</b>	<b>534.890,94</b>	<b>-130.661,06</b>	<b>-130.661,06</b>	

<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	<b>-2.179.246,28</b>	-804.246,28	-804.246,28
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-239.108.491,64	-249.761.865			-249.761.865,00	<b>-258.528.935,39</b>	-8.767.070,39	-8.767.070,39
3	+	Sonstige Transfererträge	-888.820,00					<b>-1.412.598,00</b>	-1.412.598,00	-1.412.598,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-7.478.421,05					<b>-3.284.004,63</b>	-3.284.004,63	-3.284.004,63
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-47.146,43	-7.850			-7.850,00	<b>-59.984,84</b>	-52.134,84	-52.134,84
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-249.205.656,47</b>	<b>-251.144.715</b>			<b>-251.144.715,00</b>	<b>-265.464.769,14</b>	<b>-14.320.054,14</b>	<b>-14.320.054,14</b>
12	-	Versorgungsaufwendungen	238.253,56					<b>120.836,88</b>	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	<b>74.860.909,99</b>	7.779.976,99	7.779.976,99
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.297.736,42	357.420			357.420,00	<b>3.556.688,61</b>	3.199.268,61	3.199.268,61
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>73.446.765,38</b>	<b>67.538.461</b>			<b>67.538.461,00</b>	<b>78.538.435,48</b>	<b>10.999.974,48</b>	<b>10.999.974,48</b>
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-175.758.891,09</b>	<b>-183.606.254</b>			<b>-183.606.254,00</b>	<b>-186.926.333,66</b>	<b>-3.320.079,66</b>	<b>-3.320.079,66</b>
19	+	Finanzerträge	-628.711,14	-434.759			-434.759,00	<b>-619.461,17</b>	-184.702,17	-184.702,17
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.954.036,75	2.516.450			2.516.450,00	<b>1.809.167,88</b>	-707.282,12	-707.282,12
<b>21</b>	<b>=</b>	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>1.325.325,61</b>	<b>2.081.691</b>			<b>2.081.691,00</b>	<b>1.189.706,71</b>	<b>-891.984,29</b>	<b>-891.984,29</b>
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-174.433.565,48</b>	<b>-181.524.563</b>			<b>-181.524.563,00</b>	<b>-185.736.626,95</b>	<b>-4.212.063,95</b>	<b>-4.212.063,95</b>
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-174.433.565,48</b>	<b>-181.524.563</b>			<b>-181.524.563,00</b>	<b>-185.736.626,95</b>	<b>-4.212.063,95</b>	<b>-4.212.063,95</b>
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-174.433.565,48</b>	<b>-181.524.563</b>			<b>-181.524.563,00</b>	<b>-185.736.626,95</b>	<b>-4.212.063,95</b>	<b>-4.212.063,95</b>

<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	=	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-249.525.221,93</b>	<b>-251.238.242</b>		<b>-251.238.242,00</b>	<b>-265.927.464,76</b>	<b>-14.689.222,76</b>	<b>-14.689.222,76</b>	
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	=	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>76.737.471,18</b>	<b>69.597.383</b>		<b>69.597.383,00</b>	<b>78.482.920,16</b>	<b>8.885.537,16</b>	<b>8.885.537,16</b>	
17	=	<b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-172.787.750,75</b>	<b>-181.640.859</b>		<b>-181.640.859,00</b>	<b>-187.444.544,60</b>	<b>-5.803.685,60</b>	<b>-5.803.685,60</b>	
1	+	<b>Investitionstätigkeit Ein- zahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen</b>	-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	=	<b>Summe: (investive Einzahlungen)</b>	<b>-1.181.590,08</b>	<b>-1.804.949</b>		<b>-1.804.949,00</b>	<b>-2.372.529,50</b>	<b>-567.580,50</b>	<b>-567.580,50</b>	
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	=	<b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>6.655.330</b>		<b>11.387.783,00</b>	<b>10.200.000,00</b>	<b>3.544.670,00</b>	<b>-1.187.783,00</b>	<b>304.608,00</b>

<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	<b>-2.179.246,28</b>	-804.246,28	-804.246,28
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-238.892.942,64	-249.510.730			-249.510.730,00	<b>-258.347.343,39</b>	-8.836.613,39	-8.836.613,39
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-6.615.564,76					<b>-2.881.215,04</b>	-2.881.215,04	-2.881.215,04
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-247.191.284,75</b>	<b>-250.885.730</b>			<b>-250.885.730,00</b>	<b>-263.407.804,71</b>	<b>-12.522.074,71</b>	<b>-12.522.074,71</b>
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	<b>74.860.909,99</b>	7.779.976,99	7.779.976,99
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.823.710,77					<b>3.143.712,20</b>	3.143.712,20	3.143.712,20
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>72.734.486,17</b>	<b>67.181.041</b>			<b>67.181.041,00</b>	<b>78.004.622,19</b>	<b>10.823.581,19</b>	<b>10.823.581,19</b>
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-174.456.798,58</b>	<b>-183.704.689</b>			<b>-183.704.689,00</b>	<b>-185.403.182,52</b>	<b>-1.698.493,52</b>	<b>-1.698.493,52</b>
19	+	Finanzerträge	-529,40							
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen						<b>3.727,12</b>	3.727,12	3.727,12
<b>21</b>	<b>=</b>	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-529,40</b>					<b>3.727,12</b>	<b>3.727,12</b>	<b>3.727,12</b>
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwal- tungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-174.457.327,98</b>	<b>-183.704.689</b>			<b>-183.704.689,00</b>	<b>-185.399.455,40</b>	<b>-1.694.766,40</b>	<b>-1.694.766,40</b>
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-174.457.327,98</b>	<b>-183.704.689</b>			<b>-183.704.689,00</b>	<b>-185.399.455,40</b>	<b>-1.694.766,40</b>	<b>-1.694.766,40</b>
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-174.457.327,98</b>	<b>-183.704.689</b>			<b>-183.704.689,00</b>	<b>-185.399.455,40</b>	<b>-1.694.766,40</b>	<b>-1.694.766,40</b>

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

<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	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./.</b> <b>Auszahlungen)</b>	-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	=	<b>Summe Auszahlungen</b>				4.732.453	4.732.453,00			-4.732.453,00	304.608,00
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./.</b> <b>Auszahlungen)</b>				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	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./.</b> <b>Auszahlungen)</b>		-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	<b>-181.592,00</b>	69.543,00	69.543,00	
3	+	Sonstige Transfererträge	-888.820,00					<b>-1.412.598,00</b>	-1.412.598,00	-1.412.598,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-862.856,29					<b>-402.789,59</b>	-402.789,59	-402.789,59	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-47.146,43	-7.850			-7.850,00	<b>-59.984,84</b>	-52.134,84	-52.134,84	
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-2.014.371,72</b>	<b>-258.985</b>			<b>-258.985,00</b>	<b>-2.056.964,43</b>	<b>-1.797.979,43</b>	<b>-1.797.979,43</b>	
12	-	Versorgungsaufwendungen	238.253,56					<b>120.836,88</b>	120.836,88	120.836,88	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	474.025,65	357.420			357.420,00	<b>412.976,41</b>	55.556,41	55.556,41	
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>712.279,21</b>	<b>357.420</b>			<b>357.420,00</b>	<b>533.813,29</b>	<b>176.393,29</b>	<b>176.393,29</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-1.302.092,51</b>	<b>98.435</b>			<b>98.435,00</b>	<b>-1.523.151,14</b>	<b>-1.621.586,14</b>	<b>-1.621.586,14</b>	
19	+	Finanzerträge	-628.181,74	-434.759			-434.759,00	<b>-619.461,17</b>	-184.702,17	-184.702,17	
20	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.954.036,75	2.516.450			2.516.450,00	<b>1.805.440,76</b>	-711.009,24	-711.009,24	
<b>21</b>	<b>=</b>	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>1.325.855,01</b>	<b>2.081.691</b>			<b>2.081.691,00</b>	<b>1.185.979,59</b>	<b>-895.711,41</b>	<b>-895.711,41</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwal- tungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>23.762,50</b>	<b>2.180.126</b>			<b>2.180.126,00</b>	<b>-337.171,55</b>	<b>-2.517.297,55</b>	<b>-2.517.297,55</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungs- beziehungen - (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>23.762,50</b>	<b>2.180.126</b>			<b>2.180.126,00</b>	<b>-337.171,55</b>	<b>-2.517.297,55</b>	<b>-2.517.297,55</b>	
<b>29</b>	<b>=</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>23.762,50</b>	<b>2.180.126</b>			<b>2.180.126,00</b>	<b>-337.171,55</b>	<b>-2.517.297,55</b>	<b>-2.517.297,55</b>	

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

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	=	<b>Summe Auszahlungen</b>	3.000.000,00	6.655.330			6.655.330,00	10.200.000,00	3.544.670,00	3.544.670,00	
14	=	<b>Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	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.<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup>

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) geführt<sup>3</sup>. 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

<sup>1</sup> Vgl. § 43 Abs. 1 GemHVO.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.<sup>4</sup>

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

<sup>4</sup> 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.<sup>5</sup>

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.<sup>6</sup>

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.<sup>7</sup>

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

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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.<sup>8</sup>

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

<sup>8</sup> 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.<sup>9</sup> Dieser Kapitalstock besteht aus Wertpapieranlagen (aufgenommen bei der Kreissparkasse Köln)<sup>10</sup> 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.<sup>11</sup> 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.

<sup>9</sup> 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.

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

<sup>11</sup> 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.<sup>12</sup> Entsprechend der Angaben in der NKF-Handreichung wurde das Darlehen damals abgezinst.<sup>13</sup>

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.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.<sup>14</sup>

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.

<sup>14</sup> 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.<sup>15</sup> 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.

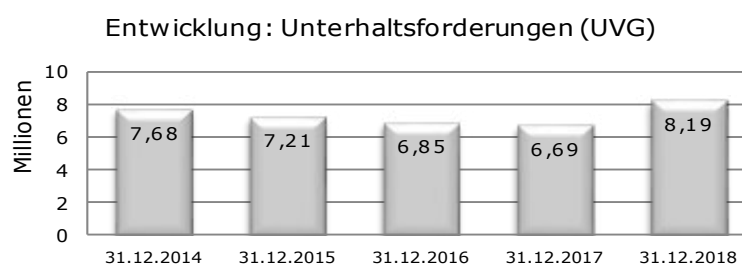
Der Hauptanteil der öffentlich-rechtlichen Forderungen entfällt mit rd. 5,5 Mio. € auf Gebühren aus dem Bereich Rettungsdienst<sup>16</sup>, den Erstattungsansprüchen von 5,2 Mio. € aufgrund von Dienstherrenwechsel (§ 107b BeamtVG) sowie rd. 8,0 Mio. € auf den Produktbereich Individuelle Hilfen (insb. 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.



<sup>15</sup> Vgl. Ausführungen im Abschnitt Pensionsrückstellungen, vgl. Bilanzsachkonto 165900 Forderungen aus Erstattungsansprüchen Pensionsrückstellungen.

<sup>16</sup> Das „Gebührenausrisik“ 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.<sup>17</sup> 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

<sup>17</sup> 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.<sup>18</sup> Auch Festgelder gehören zu den liquiden Mitteln, wenn sie jederzeit ggf. gegen Zinsabschläge verfügbar sind.<sup>19</sup> 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.<sup>20</sup> 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.<sup>21</sup>

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€

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

<sup>19</sup> Vgl. Kommentar, GPA NRW, 2005, § 41, S. 13

<sup>20</sup> Vgl. § 42 Abs. 1 GemHVO

<sup>21</sup> 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.<sup>22</sup> 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

<sup>22</sup> 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.<sup>23</sup>

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.<sup>24</sup> 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

<sup>23</sup> 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*.

<sup>24</sup> 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.<sup>25</sup> Sie darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen eingesetzt werden und maximal *ein Drittel des bei der Eröffnungsbilanz festgestellten Eigenkapitals* betragen.<sup>26</sup>

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

<sup>25</sup> 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.

<sup>26</sup> 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.<sup>27</sup>

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.

<sup>27</sup> 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. Gebühren-kalkulation 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 Vorjahren<sup>28</sup> 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).<sup>29</sup> 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

<sup>28</sup> 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.

<sup>29</sup> 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.<sup>30</sup>

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

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> Vgl. Handreichung, IM NRW, 6. Auflage, S. 2587f.

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

<sup>33</sup> 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.<sup>34</sup>

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.<sup>35</sup>

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

<sup>34</sup> 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).

<sup>35</sup> 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.<sup>36</sup>

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.

<sup>36</sup> 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.<sup>37</sup> 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 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

<sup>37</sup> 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.<sup>38</sup>

### 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

<sup>38</sup> 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.<sup>39</sup>

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

<sup>39</sup> 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.<sup>40</sup>

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.<sup>41</sup>

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

<sup>40</sup> 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.

<sup>41</sup> Auch hier stellt sich die Frage, ob anhand der „Gute-Schule-Buchungssystematik“ ein unvertretbar hoher Kreditbedarf unnötigerweise abgebildet wird. Dem Sanierungsaufwand stehen Erträge (Landeszuzwendungen) 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.<sup>42</sup>

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.<sup>43</sup>

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

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.

<sup>42</sup> 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.

<sup>43</sup> 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.

<sup>44</sup> 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).<sup>45</sup> 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

<sup>45</sup> 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. Beispielhaft 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.<sup>46</sup>

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

<sup>46</sup> 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.<sup>47</sup>

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.<sup>48</sup>

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

<sup>47</sup> 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.

<sup>48</sup> 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 Unternehmen<sup>49</sup> 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.<sup>50</sup>

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

<sup>50</sup> 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

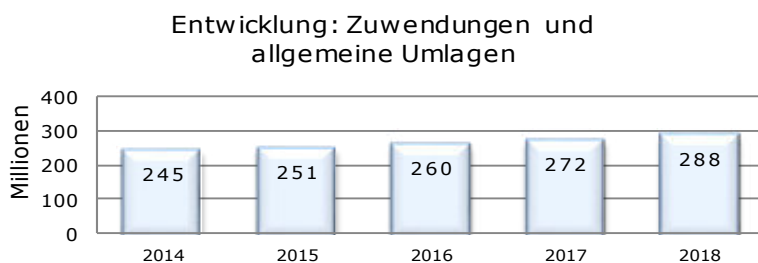
Die Kontenklasse 4 beinhaltet die anfallenden Erträge, wobei unter Erträgen Vorgänge gefasst werden, die das Nettovermögen bzw. das Eigenkapital erhöhen. Die Ertragskonten der Kontenklasse 4 sind mit den Finanzpositionen der Kontenklasse 6 verknüpft. Die Ertragsseite ist grundsätzlich nach den Quellen 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).<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup> 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.

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

<sup>2</sup> 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*<sup>3</sup>, *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.<sup>4</sup> Die Kontenart 414 beinhaltet auch die Erträge aus der Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten.<sup>5</sup>

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.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> *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.

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

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

<sup>6</sup> 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

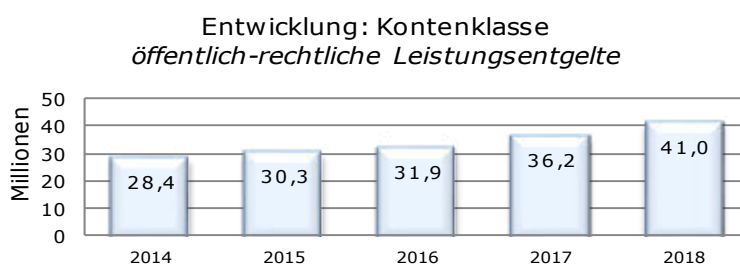
Unter Transferleistungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst.<sup>7</sup> 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.



<sup>7</sup> 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.<sup>8</sup>

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.<sup>9</sup> 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.<sup>10</sup> Für die Teilnahme an Veranstaltungen der Kreisvolkshochschule ist eine Gebühr zu entrichten. Näheres wird auch hier durch eine vom Kreistag beschlossene Gebührensatzung geregelt.<sup>11</sup>

<sup>8</sup> Vgl. Produktgruppe 1.02.05, 1.02.06, 1.09.02, 1.09.03 und 1.10.01.

<sup>9</sup> Vgl. Produktgruppe 1.02.11.

<sup>10</sup> Vgl. Produktgruppe 1.06.01.

<sup>11</sup> Vgl. Produktgruppe 1.04.02.

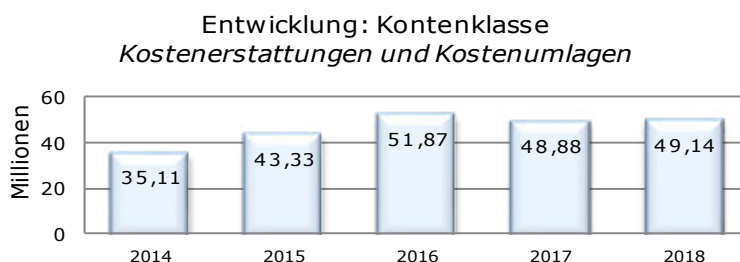
## 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

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 Erzeugnisse<sup>12</sup> 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.<sup>13</sup> Die Landeserstattungen erfolgten größtenteils in Angelegenheiten nach dem Unterhaltsvorschussgesetz.<sup>14</sup> 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.<sup>15</sup>

<sup>12</sup> Vgl. Produktgruppe 1.13.02.

<sup>13</sup> Sachkonto 443902, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03.

<sup>14</sup> 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).

<sup>15</sup> 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.<sup>16</sup> 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.<sup>17</sup> 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).<sup>18</sup> 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.

<sup>16</sup> 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.

<sup>17</sup> Kontenart 444, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03 oder Kst. 200500.

<sup>18</sup> 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.<sup>19</sup> 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.<sup>20</sup>

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.<sup>21</sup>

<sup>19</sup> 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.

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

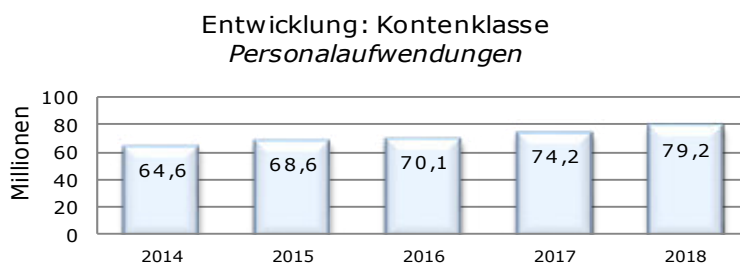
<sup>21</sup> Nähere Informationen zu den SWAP-Verträgen sowie dem Kapitalstock können dem Bericht *Erläuterungen zur Bilanz* entnommen werden, vgl. auch den Abschnitt *Zinsaufwendungen* in diesem Bericht.

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.<sup>22</sup>

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.

<sup>22</sup> 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.<sup>23</sup>

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.€

<sup>23</sup> 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.<sup>24</sup>

Der Kreis leistet Kostenerstattungen (Kontenart 525) an Gemeinden sowie an sonstige öffentliche Bereiche und übrige Bereich.<sup>25</sup> 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*.<sup>26</sup> Auch Kostenerstattungen im Rahmen von Wahlen und die Beteiligung an den Kosten der Kreis- und Stadtbücherei werden innerhalb dieser Kontenart abgewickelt.

<sup>24</sup> Vgl. Produktgruppe 1.03.03.

<sup>25</sup> SK: 525300-525900.

<sup>26</sup> 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*.<sup>27</sup> Die Erstattungen an übrige Bereiche betreffen überwiegend die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren, Gesundheitshilfe* und *Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege*.<sup>28</sup> Bei der zuletzt genannten Position handelt es sich um Erstattungen für freie Kindergartenträger wie Elterninitiativen, Kirchengemeinden oder soziale Vereine.

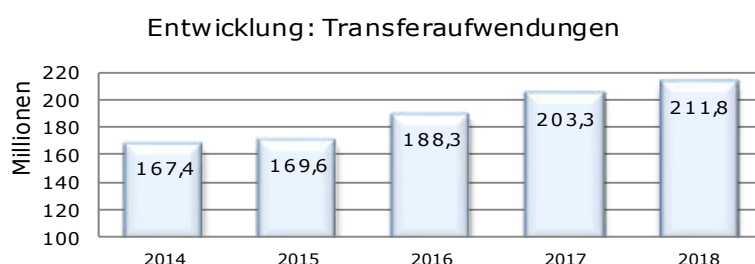
Im Laufe der Jahre hat sich herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten zu arbeiten. Zu den typischen sonstigen Sach- und Dienstleistungen gehören z. B. Kosten der Schulsozialarbeit, Aufwendungen für den Aufsichts- und Kassendienst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

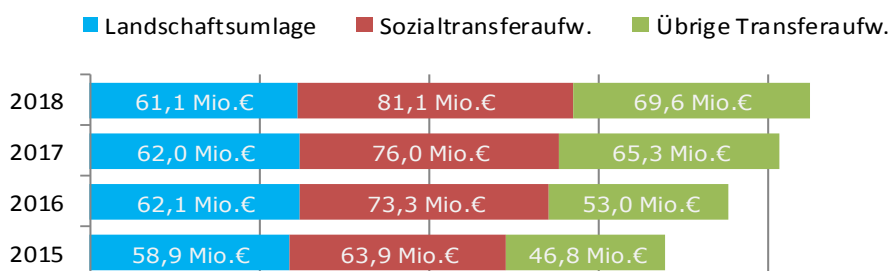


Typische Aufwendungen sind die Leistungen der Sozialhilfe, der Jugendhilfe, Leistungen an Arbeitssuchende, Leistungen an Kriegsoffer und ähnliche Anspruchsberechtigte, Leistungen an Asylbewerber sowie sonstige soziale Leistungen sowie Zuweisungen und Zuschüsse und allgemeine Umlagen. Die Transferaufwendungen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

<sup>27</sup> Vgl. Produktgruppe 1.05.03.

<sup>28</sup> 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 Landschaftsumlage<sup>29</sup>), 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 Pflegewohn geld 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	
Pflegewohn geld	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

<sup>29</sup> 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.<sup>30</sup> 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.<sup>31</sup>

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.<sup>32</sup> Die Produktgruppe *Umlagen* berücksichtigt insbesondere die Landschaftsumlage, aber auch die Kosten nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz.<sup>33</sup>

### 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

<sup>30</sup> 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.

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

<sup>32</sup> 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.

<sup>33</sup> 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 Verfügungsmittel<sup>34</sup> 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.<sup>35</sup> 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.<sup>36</sup>

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.€

<sup>34</sup> Verfügungsmittel bezeichnen Beträge, die dem Landrat zur Verfügung stehen, vgl. SK 549100.

<sup>35</sup> 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.

<sup>36</sup> 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.<sup>37</sup>

Der Hauptanteil der Abschreibungen steht im Zusammenhang mit dem Infrastrukturvermögen<sup>38</sup> 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.<sup>39</sup> 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.

<sup>37</sup> 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.

<sup>38</sup> Nach Auswertung der Inventurergebnisse erfolgte in 2017 eine außerplanmäßige Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen.

<sup>39</sup> 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).

<b>Erträge</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Plan 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Abw. 2018</b>
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€
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>384.619 T€</b>	<b>385.803 T€</b>	<b>405.215 T€</b>	<b>19.412 T€</b>
Finanzerträge	3.464 T€	1.715 T€	2.134 T€	419 T€
<b>Summe</b>	<b>388.083 T€</b>	<b>387.518 T€</b>	<b>407.349 T€</b>	<b>19.832 T€</b>

<b>Aufwendungen</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Plan 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Abw. 2018</b>
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€
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>383.254 T€</b>	<b>385.038 T€</b>	<b>401.482 T€</b>	<b>16.444 T€</b>
Zinsen Finanzaufwendungen	1.958 T€	2.517 T€	1.809 T€	-708 T€
<b>Summe</b>	<b>385.212 T€</b>	<b>387.555 T€</b>	<b>403.292 T€</b>	<b>15.736 T€</b>

<b>Saldo / Jahresergebnis</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Plan 2018</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Abw. 2018</b>
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
<b>Summe aller Rückstellungen</b>	<b>180.139.893,23</b>	<b>7.112.369,00</b>	<b>17.577.418,86</b>	<b>190.604.943,09</b>

## 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 beigefügt 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**