



Jahresabschluss zum 31.12.2015

- **Anhang**
- **Lagebericht**



1 Vorwort

Die Stadt Castrop-Rauxel hat zum 01.01.2009 ihr Rechnungswesen auf das kaufmännische Rechnungswesen nach dem Gesetz über ein Neues Kommunales Finanzmanagement für Gemeinden in Nordrhein-Westfalen (Kommunales Finanzmanagementgesetz NRW – NKFG NRW) umgestellt.

Gemäß § 95 Absatz 1 GO NRW hat die Stadt Castrop-Rauxel zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Jahresabschluss im Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) orientiert sich an den Vorschriften zum handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften und an den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung; er weicht in Einzelfällen nur insoweit davon ab, als kommunalspezifische Belange (Ziele und Aufgaben) dies erfordern.

Der vorliegende Jahresabschluss zum 31.12.2015 wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften der GO NRW und der GemHVO NRW aufgestellt.

Form und Gliederung der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der produktorientierten Teilrechnungen richten sich nach den Mustern zur Gemeindehaushaltsverordnung zum NKF NRW.

Mit diesem Jahresabschluss im neuen Haushaltsrecht soll die Transparenz und Qualität der Rechenschaft der Stadt Castrop-Rauxel über ihre wirtschaftlichen Aktivitäten für das abgelaufene Haushaltsjahr erhöht werden.

**Jahresabschluss
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2015**

Aktiva	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
1. Anlagevermögen	435.571.620,32	429.587.655,86
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	133.519,66	178.955,52
1.2 Sachanlagen	407.546.948,74	401.700.876,75
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	60.065.346,42	59.573.076,32
1.2.1.1 Grünflächen	43.301.564,64	42.815.600,73
1.2.1.2 Ackerland	1.593.500,40	1.593.500,40
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.010.834,04	1.019.833,04
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	14.159.447,34	14.144.142,15
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	208.556.607,95	204.974.754,76
1.2.2.1 Grundstücke mit Kindertageseinrichtungen	8.435.851,77	8.239.768,44
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	122.920.575,43	119.910.116,16
1.2.2.3 Grundstück mit Wohnbauten	784.369,37	764.784,12
1.2.2.4 Grundstücke mit sonst.Dienst-,Geschäfts-u. anderen Betriebsgeb	76.415.811,38	76.060.086,04
1.2.3 Infrastrukturvermögen	126.567.045,67	127.591.237,37
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	50.679.930,70	50.936.653,30
1.2.3.2 Brücken, Tunnel u. sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.168.867,16	3.082.895,24
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Kanalisationsnetz	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz einschl. Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	72.293.323,91	73.161.086,91
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	424.923,90	410.601,92
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden,	203.915,47	216.091,73
1.2.5 Kunstgegenstände, Baudenkmäler	44.482,59	42.851,22
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	2.966.570,34	3.273.558,14
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.733.087,18	4.815.042,35
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	4.409.893,12	1.214.264,86
1.3 Finanzanlagen	27.891.151,92	27.707.823,59
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	20.080.463,29	20.275.853,29
1.3.2 Beteiligungen	269.960,85	269.960,85
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	990.278,26	990.278,26
1.3.5 Ausleihungen	6.550.449,52	6.171.731,19
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	6.052.235,97	5.698.566,46
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	498.213,55	473.164,73
2. Umlaufvermögen	11.040.614,80	11.407.342,37
2.1 Vorräte	485.850,48	246.100,58
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	485.850,48	246.100,58
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.494.889,64	9.387.196,67
2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen	6.879.311,32	8.693.410,36
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	460.235,31	669.181,35
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	155.343,01	24.604,96
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	3.059.874,68	1.774.045,12
3. Rechnungsabgrenzungsposten	4.595.696,90	4.627.013,19
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	76.625.161,45	81.578.886,62
Bilanzsumme Aktiva	527.833.093,47	527.200.898,04

Passiva	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
1 Eigenkapital	0,00	0,00
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
1.4 Nicht durch die Rücklage gedeckter Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen	-68.412.788,27	-76.311.077,23
1.5 Jahresfehlbetrag	-8.212.373,18	-5.267.809,39
1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	76.625.161,45	81.578.886,62
2 Sonderposten	113.739.666,28	114.655.141,54
2.1 für Zuwendungen	86.071.126,80	87.125.184,88
2.2 für Beiträge	16.072.366,46	15.122.746,48
2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	11.596.173,02	12.407.210,18
3 Rückstellungen	128.754.036,59	134.837.844,50
3.1 Pensionsrückstellungen	104.741.562,00	109.619.933,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	13.727.193,09	13.690.806,92
3.4 Sonstige Rückstellungen	10.285.281,50	11.527.104,58
4 Verbindlichkeiten	274.038.730,49	265.683.224,15
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	57.427.555,22	57.113.520,58
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	34.643.084,22	33.203.221,48
4.2.5 von Kreditinstituten	22.784.471,00	23.910.299,10
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	195.000.000,00	187.066.482,02
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufn. wirtsch. gleichkommen	244.668,55	236.320,22
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	413.427,86	381.089,31
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	795.703,85	1.526.733,71
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	4.822.404,39	4.426.317,73
4.8 Erhaltene Anzahlungen	15.334.970,62	14.932.760,58
5 Rechnungsabgrenzungsposten	11.300.660,11	12.024.687,85
Bilanzsumme Passiva	527.833.093,47	527.200.898,04

Ergebnisrechnung 2015

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Istergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz - Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	61.561.826,57	64.565.588,00	65.103.674,87	538.086,87
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	82.313.360,20	87.430.102,00	87.852.244,57	422.142,57
3	+ Sonstige Transfererträge	1.370.896,85	916.559,00	882.004,54	-34.554,46
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.529.294,12	9.206.201,00	10.161.971,29	955.770,29
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.860.375,82	1.913.390,00	2.311.323,16	397.933,16
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.102.575,62	5.078.493,00	16.299.332,60	11.220.839,60
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	8.844.844,08	6.074.691,00	7.492.265,80	1.417.574,80
8	+ Aktivierte Eigenleistungen			5.474,00	5.474,00
9	+/- Bestandsveränderungen				
10	= Ordentliche Erträge	177.583.173,26	175.185.024,00	190.108.290,83	14.923.266,83
11	- Personalaufwendungen	42.866.655,59	41.367.190,00	43.248.423,61	1.881.233,61
12	- Versorgungsaufwendungen	6.176.889,28	4.584.100,00	7.493.735,03	2.909.635,03
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.789.472,01	26.545.540,00	24.854.382,96	-1.691.157,04
14	- Bilanzielle Abschreibungen	9.832.028,76	9.702.421,00	10.097.425,79	395.004,79
15	- Transferaufwendungen	91.237.199,33	92.236.154,00	98.111.311,92	5.875.157,92
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.807.203,11	5.867.320,00	7.909.256,57	2.041.936,57
17	= Ordentliche Aufwendungen	181.709.448,08	180.302.725,00	191.714.535,88	11.411.810,88
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-4.126.274,82	-5.117.701,00	-1.606.245,05	3.511.455,95
19	+ Finanzerträge	598.009,36	594.339,00	594.106,58	-232,42
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.684.107,72	6.541.962,00	4.255.670,92	-2.286.291,08
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-4.086.098,36	-5.947.623,00	-3.661.564,34	2.286.058,66
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-8.212.373,18	-11.065.324,00	-5.267.809,39	5.797.514,61
23	+ Außerordentliche Erträge				
24	- Außerordentliche Aufwendungen				
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)				
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-8.212.373,18	-11.065.324,00	-5.267.809,39	5.797.514,61
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	252.378,64		1.502.710,77	
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	368.700,90		1.053.923,90	
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen				
31	Verrechnungssaldo (= Zeilen 27 bis 30)	-116.322,26		448.786,87	

Finanzrechnung 2015

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Istergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz - Ist (Sp. 3 / . Sp. 2) EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	62.853.146,61	64.565.588,00	64.438.605,34	-126.982,66
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	78.234.625,94	84.285.298,00	83.004.423,42	-1.280.874,58
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	10.373.838,85	916.559,00	9.727.754,43	8.811.195,43
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.055.713,00	8.752.690,00	9.768.984,27	1.016.294,27
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.809.224,33	1.915.890,00	2.208.902,25	293.012,25
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	12.463.955,02	5.071.373,00	16.472.178,48	11.400.805,48
7	+ Sonstige Einzahlungen	5.580.550,66	5.607.400,00	5.389.091,31	-218.308,69
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	774.754,03	591.240,00	718.155,13	126.915,13
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	181.145.808,44	171.706.038,00	191.728.094,63	20.022.056,63
10	- Personalauszahlungen	40.394.939,04	41.367.190,00	40.470.888,37	-896.301,63
11	- Versorgungsauszahlungen	4.522.195,98	4.584.100,00	4.720.926,64	136.826,64
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	25.373.721,19	26.299.848,00	24.760.903,64	-1.538.944,36
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	4.888.427,23	6.541.962,00	4.508.903,10	-2.033.058,90
14	- Transferauszahlungen	100.539.557,44	93.960.997,00	106.048.199,53	12.087.202,53
15	- Sonstige Auszahlungen	4.974.066,53	5.914.180,00	5.551.474,92	-362.705,08
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	180.692.907,41	178.668.277,00	186.061.296,20	7.393.019,20
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	452.901,03	-6.962.239,00	5.666.798,43	12.629.037,43
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	5.513.839,74	4.188.455,00	4.797.597,92	609.142,92
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	753.781,94	250.000,00	493.877,85	243.877,85
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	389.961,53	172.825,00	221.551,49	48.726,49
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	15.610,32	0,00	98.950,00	98.950,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.673.193,53	4.611.280,00	5.611.977,26	1.000.697,26
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	61.842,66	40.000,00	11.026,40	-28.973,60
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.011.638,69	2.219.599,00	2.208.752,93	-10.846,07
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.206.644,47	1.617.271,00	2.219.992,12	602.721,12
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	12.525,00	0,00	195.390,00	195.390,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	303.000,00	30.000,00	-273.000,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	51.829,95	50.000,00	62.090,89	12.090,89
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.344.480,77	4.229.870,00	4.727.252,34	497.382,34
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	328.712,76	381.410,00	884.724,92	503.314,92
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	781.613,79	-6.580.829,00	6.551.523,35	13.132.352,35
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	2.016.281,34	174.011.283,00	2.024.878,56	-171.986.404,44
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	45.000.000,00	0,00	162.000.000,00	162.000.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.917.696,96	167.430.454,00	1.928.713,49	-165.501.740,51
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	41.000.000,00	0,00	172.000.000,00	172.000.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.098.584,38	6.580.829,00	-9.903.834,93	-16.484.663,93
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	4.880.198,17	0,00	-3.352.311,58	-3.352.311,58
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-1.820.323,49	3.059.874,68	3.059.874,68	0,00
40	- Bestand an fremden Finanzmitteln				
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	3.059.874,68	3.059.874,68	-292.436,90	-3.352.311,58

Anhang
zum Jahresabschluss
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2015

3. Anhang

3.1 Allgemeines

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gemäß den gesetzlichen Vorschriften der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) aufgestellt.

3.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundsätzlich waren auch für den Jahresabschluss 2015 die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend, die auch bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz angewendet wurden. Abweichungen ergeben sich nur bei Regelungen, die speziell für die Eröffnungsbilanz Geltung hatten.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Sachanlagevermögen

Gegenstände des Sachanlagevermögens werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Für Gegenstände, die regelmäßig ersetzt werden, deren Bestand in Größe, Wert und Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, sind Festwerte gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet worden. Hierbei wird unterstellt, dass Verbrauch, Abgänge und Abschreibungen der in dem Festwert einbezogenen Vermögensgegenstände bis zum Bilanzstichtag durch Zugänge ausgeglichen werden. Sie werden daher mit gleich bleibendem Wert und mit gleich bleibender Menge angesetzt.

Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich auf der Grundlage der amtlichen Abschreibungstabelle nach NKF, daraus abgeleitet die Abschreibungstabelle der Stadt Castrop-Rauxel. Ausnahmen sind unter Punkt 3.3 erläutert.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis 410 € netto werden im Jahr des Zugangs komplett abgeschrieben und ein Anlagenabgang unterstellt.

Verluste und Gewinne aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die nicht zur gemeindlichen Aufgabenerfüllung benötigt werden, werden nicht ergebniswirksam gebucht. Gleiches gilt auch für Erträge und Aufwendungen

aus der Wertveränderung von Finanzanlagen. Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW werden diese Erträge und Aufwendungen direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Verrechnete Erträge und Aufwendungen sind nachrichtlich hinter der Spalte Jahresergebnis auszuweisen und im Anhang zu erläutern. Es existieren verschiedene Sichtweisen, wie § 43 Abs. 3 GemHVO NRW auszulegen ist. Die Stadt Castrop-Rauxel vertritt die vermögensbezogene Sichtweise. Da die Stadt seit dem Haushaltsjahr 2011 überschuldet ist, erfolgt die Verrechnung allerdings nicht gegen die Allgemeine Rücklage, sondern mit dem „Nicht durch die Rücklagen gedeckten Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen“.

Finanzanlagen

Finanzanlagen sind gemäß den Bestimmungen des § 55 Abs. 6 GemHVO NRW bewertet. Neuzugänge werden mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Als wesentliche Finanzanlagen sind der Anteil der Stadt Castrop-Rauxel am EUV Stadtbetrieb Castrop-Rauxel AöR, den Stadtwerken Castrop-Rauxel, die Beteiligung der Stadt Castrop-Rauxel am Zweckverband GKD sowie Anteile an der GeWo- Gesellschaft für Wohnungswesen und Städtebau Castrop-Rauxel, Anteile an der WiN-Emscher-Lippe Gesellschaft und die bei der Westfälisch Lippischen Versorgungskasse angelegten Mittel nach dem Versorgungsfondsgesetz –EfoG- aufgeführt.

Vorräte / Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Das Umlaufvermögen wird grundsätzlich auch zu Anschaffungskosten bilanziert. Die Bewertung erfolgt unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips.

Zum Verkauf anstehende Baulandflächen werden unter den Vorräten bilanziert, die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten, insofern der niedrigere beizulegende Wert geringer war, werden Abschreibungen auf diesen vorgenommen.

Forderungen

Alle Forderungen der Stadt Castrop-Rauxel sind zum Nennwert angesetzt. Individuelle Ausfallrisiken sind durch entsprechende Einzelwertberichtigungen berücksichtigt. Bei der Darstellung des Forderungsspiegels wurde auf die Möglichkeit der verkürzten Darstellung gemäß NKF-Weiterentwicklungsgesetz verzichtet.

Sonstige Vermögensgegenstände

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen sind die debitorischen Kreditoren sowie Vorsteuerforderungen an das Finanzamt aktiviert. Sie sind mit dem Nennwert angesetzt.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Ausgaben vor dem 31.12. erfasst, soweit sie Aufwand in späteren Rechnungsperioden darstellen.

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Kostenbeteiligung Erweiterungsbau an der Schule Oberwiese, Versorgungsaufwendungen bzw. Gehaltszahlungen für

Beamte sowie geleistete Zuwendungen mit einer einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung gemäß § 43 Absatz 2 Satz 2 GemHVO NRW.

Des Weiteren handelt es sich um Zuwendungen im Bereich Kinder- und Jugendförderung, die die Stadt Castrop-Rauxel erhält und an die freien Träger der Tageseinrichtungen für Kinder weiterleitet. Korrespondierend wurde ein Passiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, der über die entsprechende Nutzungsdauer aufgelöst wird.

Eigenkapital

Das Eigenkapital wird aus der Differenz zwischen Vermögen (Aktivseite) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Einbeziehung der Sonderposten gebildet. Im Berichtsjahr wurde die Bilanz um den Posten 1.4 „Nicht durch die Rücklage gedeckter Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen“ erweitert.

Die Zusammensetzung des Eigenkapitals stellt sich wie folgt dar:

Passivseite der Bilanz	31.12.2014 Vorjahr	31.12.2015 Berichtsjahr
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00 €	0,00 €
1.2 Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €
1.4 Nicht durch die Rücklage gedeckter Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen	-68.412.788,27 €	-76.311.077,23 €
1.5 Jahresfehlbetrag	-8.212.373,18 €	- 5.267.809,39 €
1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	76.625.161,45 €	81.578.886,62 €
Gesamt	0,00 €	0,00 €

Zum 31.12.2015 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag i.H.v. 5.267.809,39 €. Verrechnete Erträge und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage ergaben für 2015 eine Verringerung der Allgemeinen Rücklage i.H.v. 448.786,87 €.

Entwicklung Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Stand 31.12.2010	0,00 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2011	23.812.402,71 €
= Stand 31.12.2011	23.812.402,71 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2012	17.624.812,43 €
= Stand 31.12.2012	41.437.215,14 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2013	27.325.257,67 €
+ Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2013	- 466.006,80 €
= Stand 31.12.2013	68.296.466,01 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2014	8.212.373,18 €
+ Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2014	116.322,26 €
= Stand 31.12.2014	76.625.161,45 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2015	5.267.809,39 €
+ Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2015	- 448.786,87 €
- abzüglich Korrektur Eröffnungsbilanz	134.702,65 €
= Stand 31.12.2015	81.578.886,62 €

Sonderposten

Sonderposten für Zuwendungen werden einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst (abgeschrieben). Konsumtive Zuwendungen werden im Jahr des Zugangs komplett ergebniswirksam erfasst.

Sonderposten für Beiträge werden ebenfalls einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst.

Rückstellungen

Pensions- und Beihilferückstellungen werden gemäß den Mitteilungen der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse Münster angesetzt. Die Bewertung berücksichtigt sowohl die vom Innenministerium mit RdErl. vom 04.01.2006 erlassenen Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen als auch die Richttafeln 2005 G von Prof. Klaus Heubeck und erfolgte mit dem im NKF-Gesetz des Landes NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5,0%. Für die Höhe der Versorgung wurden die zum 31.12.2015 maßgeblichen Werte berücksichtigt – ab dem 01.06.2015 geltende Beträge gem. BesVerAnpG 2015/2016 NRW.

Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für die Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gem. § 31 LBG NRW angesetzt. Die Auswirkungen des Versorgungslastenverteilungsgesetzes (VLVG) vom 18.01.2008 bleiben aufgrund dessen Änderung vom 08.12.2009 unberücksichtigt, da die ursprünglich vorgesehene Rückwirkung entfallen ist. Dadurch werden nur noch Dienstherrenwechsel erfasst, die nach dem 28.11.2008 stattgefunden haben, alle früheren Wechsel richten sich nach dem § 107 b BeamtVG.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Wahrscheinlichkeitstafeln 2014). Weiterhin steigende Kosten im Gesundheitswesen bedeuten auch weiter steigende Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen werden gem. § 36 Abs. 3 GemHVO NRW gebildet, wenn die Nachholung der Instandhaltung konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss.

Für die Instandhaltung des Rathauses, der Tiefgarage und des Forums wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 eine Rückstellung in Höhe von 12,8 Mio. € gebildet. Die Rückstellungsbildung erfolgte auf Grund eines Gutachtens, welches den Sanierungsstau auf 10,3 Mio. € beziffert sowie vom Fachbereich Immobilienmanagement ermittelte Sanierungskosten in Höhe von 2,5 Mio. €. Die Rückstellung wird anteilig, je nach durchgeführten Sanierungsmaßnahmen, vermindert.

Die folgende Tabelle weist die einzelnen Maßnahmen aus der Instandhaltungsrückstellung mit ihren geplanten Ursprungsbeträgen und den tatsächlichen Ergebnissen aus Inanspruchnahme und ertragswirksamen Auflösung auf.

Instandhaltungsrückstellungen bei Gebäuden:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2015
Friedrich-Harkort-Schule, Wittener Str. 322 b					
Deckenstrahlplatten Sporthalle/ Steuerung Fenster	46.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	46.000,00 €
Erneuerung Hauptverteilung Schule	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €
Heizungssanierung Schule	93.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	93.000,00 €
Sanierung Außentoiletten Schule	66.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	66.000,00 €
Sanierung der Nassräume Sporthalle	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200.000,00 €
Franz- Hillebrand-Hauptschule, Uferstr. 36					
Erneuerung Heizkörper	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	90.000,00 €
Erneuerung Türen u. Fenster	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €
Enst-Barlach-Gymnasium, Lunastr. 3					
Sanierung naturwissenschaftliche Räume	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €
Sanierung Flachdach Verbindungsflur	125.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	125.000,00 €
Fridtjof-Nansen-Realschule, Lange Str. 18					
Hauptgebäude Sanierung Sanitär u. Rohrnetz	50.000,00 €	5.787,50 €	0,00 €	0,00 €	44.212,50 €
TH Sanierung Sanitär (VH 52)	-0,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-0,01 €
Hallenbad, Bahnhofstr. 189					
Sanierung Sammelumkleiden und Duschen (VH 18)	33.353,30 €	30.598,67 €	0,00 €	0,00 €	2.754,63 €
Volkshochschule Dingen, Westheide 63					
Sanierung Sanitär	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €
Stadtmittelpunkt, Europaplatz 1					
Rathaus (gemäß BMC-Gutachten)	4.085.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.085.000,00 €
Rathaus (Maßn. gem. Immobilienmanagement)	2.515.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.515.000,00 €
Tiefgarage	3.293.839,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.293.839,80 €
Forumplatz	2.600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.600.000,00 €
	13.727.193,09 €	36.386,17 €	0,00 €	0,00 €	13.690.806,92 €

Bei der Instandhaltungsrückstellung für die Fridtjof-Nansen-Realschule – Turnhalle Sanierung Sanitär – war der übertragene Wert aus dem Vorjahr um 0,01 € zu hoch. Somit ist im Jahr 2014 auch bei dem ermittelten Auflösungsbetrag i.H.v. 6.184,20 € eine Differenz von 0,01 € entstanden. Die Korrektur erfolgt im Rahmen der weiteren Sanierungsmaßnahmen aus der Rückstellung.

Es ist 2015 eine Rückstellung für eine mögliche Erstattung von Gewerbesteuern in Höhe von 1,03 Mio. € gebildet worden. Ein Klageverfahren ist anhängig.

Sonstige Rückstellungen werden gem. § 36 Abs. 6 GemHVO NRW nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind.

Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten der Gemeinde sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert.

Erhaltene Anzahlungen

Unter den erhaltenen Anzahlungen werden bereits zugeflossene Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) ausgewiesen, sofern sie für später anstehende Investitionen verwendet werden sollen bzw. die Vermögensgegenstände zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt waren (Anlagen im Bau) oder ein Zuwendungsüberhang gegenüber den getätigten Investitionen bestand. Zu den „erhaltenen Anzahlungen“ gehören neben den eingenommenen Erschließungsbeiträgen auch die eingenommenen Naturschutzausgleichsbeiträgen, die bisher weder zugeordnet noch verwandt wurden.

Der Bestand der erhaltenen Anzahlungen hat sich wie folgt entwickelt:

Position Erhaltene Anzahlungen	Schlussbilanz 31.12.2014	Schlussbilanz 31.12.2015
Zuwendungen Bund	243.772,95 €	19.255,07 €
Zuwendung Land Einzelmaßnahmen	1.851.945,37 €	314.756,84 €
Investitionspauschale	1.269.104,10 €	998.886,23 €
Zugeordnete Investitionspauschale	4.746.109,48 €	4.967.356,12 €
Schulpauschale	1.131.256,28 €	1.202.353,11 €
Schulpauschale f. Refinanzierung Darl. Oberwiese	232.489,41 €	281.784,41 €
Schulpauschale f. Refinanzierung Darl. RS 2	2.862.783,54 €	3.443.513,54 €
Zugeordnete Schulpauschale	865.741,93 €	865.389,90 €
Sportpauschale	175.742,94 €	180.857,79 €
Zugeordnete Sportpauschale	226.086,25 €	105.642,25 €
Feuerschutzpauschale	36.134,11 €	64.206,85 €
Zugeordnete Feuerschutzpauschale	48.861,99 €	1.000,00 €
Erschließungsbeiträge	315.579,74 €	411.762,41 €
Zuwendungen AiB Gebäude	518,97 €	518,97 €
Zuwendungen sonst. Sachanlagen	46.295,11 €	39.964,54 €
Zuwendungen Gem u Gemverbände	35.688,39 €	34.252,07 €
Zuschüsse Privat	244.782,61 €	101.267,64 €
Öffentl. Mittel Kindertagesstätten	89.772,82 €	89.772,82 €
Ersatzmaßnahme § 8a BNatschG	66.334,15 €	66.334,15 €
Ausgleichsmaßnahme Baumschutz	21.123,67 €	16.235,13 €
Stellplatzabgabe	95.283,67 €	95.283,67 €
ZIRE Mittel	185.937,43 €	175.176,91 €
RWE Energiefonds	542.625,71 €	657.136,84 €
Übrige	1.000,00 €	0,00 €
Sonderkonto Bücherei	0,00 €	800.053,32 €
Summe:	15.334.970,62 €	14.932.760,58 €

Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einnahmen vor dem 31.12. erfasst, soweit sie Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen.

Hierunter werden im Wesentlichen vereinnahmte Grabnutzungsgebühren sowie zugeflossene Investitionszuwendungen passiviert. Letztere werden an Dritte weitergeleitet und sind mit einer Gegenleistungsverpflichtung verbunden.

3.3 Erläuterungen zur Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung

Die Entwicklung des Anlagevermögens und der Abschreibungen ist im Anlagenspiegel (Anlage 1) dargestellt. Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung liegen nicht vor. Bei der Festlegung der Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen wurde im vergangenen Haushaltsjahr in keinem Fall abgewichen; demnach verbleibt es bei den bereits im Zuge der Eröffnungsbilanz vorgenommen Änderungen in der örtlichen Abschreibungstabelle.

Der Wert des Anlagevermögens ist im Jahr 2015 insgesamt um rund 5,98 Mio. Euro gesunken. Maßgeblich hierfür ist im Wesentlichen die geringe Höhe an neuen Vermögenswerten gegenüber der Höhe der planmäßigen Abschreibungen von zirka 10 Mio. €.

Der Stand der Forderungen ist im Forderungsspiegel (Anlage 2) dargestellt. Die Höhe der zum 31.12.2015 eingebuchten Einzelwertberichtigungen und pauschalen Einzelwertberichtigungen belaufen sich auf 2.542.223,14 €.

Der Jahresfehlbetrag von rund 5,27 Mio. € sowie die Verrechnungen von Erträgen und Aufwendungen mit dem „Nicht durch die Rücklage gedeckten Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen“ führten zu einer Erhöhung des „Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrags“ auf der Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2015 auf 81.578.886,62 €.

Der Stand der Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen zum 31.12.2015 beträgt 114.655.141,54 €. Ein Sonderposten für den Gebührenausgleich wurde nicht gebildet. Gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO NRW sind für Kostenüberdeckungen ein Sonderposten für Gebührenausgleich zu bilden, während Kostenunterdeckungen im Anhang anzugeben sind. Die Stadt Castrop-Rauxel führt in 2015 die zwei Gebührenhaushalte Friedhöfe und Krankentransporte. Der Gebührenhaushalt Märkte wird seit dem 01.01.2014 über den EUV geführt. Der EUV führt weiter die Abwasserbeseitigung, Abfallentsorgung, Straßenreinigung und Winterdienst. Die tatsächliche Höhe der Unterdeckung bei den gebührenrechnenden Einheiten wird derzeit ermittelt.

Position	Schlussbilanz 31.12.2014	Schlussbilanz 31.12.2015
Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen		
Sonderposten	113.739.666,28 €	114.655.141,54 €
für Zuwendungen	86.071.126,80 €	87.125.184,88 €
für Beiträge	16.072.366,46 €	15.122.746,48 €
für den Gebührenausgleich	0,00 €	0,00 €
Sonstige Sonderposten	11.596.173,02 €	12.407.210,18 €

Bei den Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen wurde im Haushaltsjahr 2015 eine Nettoanpassung in Höhe von 4,8 Mio. € gebucht.

Bei den Instandhaltungsrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2015 Inanspruchnahmen i.H.v. 36.386,17 € gebucht.

Position Rückstellungen	Schlussbilanz 31.12.2014	Schlussbilanz 31.12.2015
Rückstellungen	128.754.036,59 €	134.837.844,50 €
Pensionsrückstellungen	104.741.562,00€	109.619.933,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	13.727.193,09 €	13.690.806,92 €
Sonstige Rückstellungen	10.285.281,50 €	11.527.104,58 €

Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31.12.2015 sind dem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 3) zu entnehmen.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen belaufen sich Ende 2015 auf 57.113.520,58 € und blieben zum Vorjahr nahezu unverändert.-Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung sanken um 7,9 Mio. € auf 187.066.482,02 €.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten an die Stadt erbrachte Sach- und Dienstleistungen durch Dritte, die in Rechnung gestellt, aber noch nicht beglichen sind. Der Wert sank im Haushaltsjahr 2015 um 32.338,55 € auf 381.089,31 €. Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sind 2014 im Vergleich zum Vorjahr um rd. 0,7 Mio. € gestiegen.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 12.024.687,85 € umfassen überwiegend die zeitlichen Abgrenzungen der Friedhofsgebühren von 9.045.526,76 € (75 %). Im Vergleich zum Vorjahr sind die passiven Rechnungsabgrenzungsposten um 0,7 Mio. € gestiegen.

Veränderungen in der Bilanzstruktur

	31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015
	EUR	EUR		EUR	EUR
1 Anlagevermögen	435.571.620	429.587.656	1 Eigenkapital	0	0
2 Umlaufvermögen	11.040.615	11.407.342	2 Sonderposten	113.739.666	114.655.142
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	4.595.697	4.627.013	3 Rückstellungen	128.754.037	134.837.845
4 nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	76.625.161	81.578.887	4 Verbindlichkeiten	274.038.730	265.683.224
			5 Passive Rechnungsabgrenzung	11.300.660	12.024.688
Summe	527.833.093	527.200.898	Summe	527.833.093	527.200.898

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2015

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2015 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von -5.267.809,39 € ab. Dieses Ergebnis ist um 5.797.514,61 € besser als das ursprünglich im Haushaltsplan veranschlagte Defizit von -11.065.324 €.

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Aufwendungen und Erträge, und ist aus dem Saldo der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen unter Hinzurechnung des Finanzergebnisses zu ermitteln.

Ergebnisrechnung 2015				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	-5.117.701,00	-1.606.245,05	+3.511.455,95	+ 68,61
Finanzergebnis	-5.947.623,00	-3.661.564,34	+ 2.286.058,66	+ 38,43
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-11.065.324,00	-5.267.809,39	+ 5.797.514,61	+ 52,39
Außerordentliches Ergebnis	-	-	-	-
Jahresergebnis	-11.065.324,00	-5.267.809,39	+ 5.797.514,61	+ 52,39

Die Ergebnisrechnung 2014 wies einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 8.212.373,18 € aus (siehe auch unter Ergebnis Vorjahr in Ergebnisrechnung 2015).

Ordentliche Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Hier sind im Wesentlichen die Gewerbesteuereinnahmen (18.111.585 €) und der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (28.408.355 €), der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (2.220.496 €) und die Grundsteuer B (12.006.025 €) zu nennen. Im Vergleich zum Vorjahr ist der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer um gerundet 2,5 Mio. Euro gestiegen. Die Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer, die Gewerbesteuer und die Grundsteuer B sind im Vergleich zum Vorjahr geringfügig gestiegen.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse aus dem öffentlichen Bereich, die nicht ausdrücklich für Investitionen geleistet werden. Diese Position wird bestimmt durch die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen (56.132.021 €), der Zuweisung des Landes im Rahmen des Stärkungspaktes (13.025.270 €) sowie den Zuweisungen und Zuschüssen des Landes für laufende Zwecke (9.817.361 €). Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen betragen

(3.697.705 €). Neben weiteren speziellen Zuwendungen sind hier noch die Landeszuwendung für die offene Ganztagschule (950.110 €) zu nennen.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2014	2015	Abweichung
Schlüsselzuweisungen	52.024.275,00 €	56.132.021,00 €	+ 4.107.746,00 €
Zuweisung Stärkungspakt	13.025.270,27 €	13.025.270,27 €	0,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse des Landes für laufende Zwecke	9.541.716,19 €	9.817.361,45 €	+ 275.645,26 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	3.247.341,89 €	3.697.705,48 €	+ 450.363,59 €
Landeszuwendung für offene Ganztagschulen	919.437,50 €	950.110,00 €	+ 30.672,50 €

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Hierüber werden Verwaltungsgebühren aus der Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen, Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie zweckgebundene Abgaben für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen und Anlagen erfasst. Als wesentliche Positionen sind hier die Erträge aus Benutzungsgebühren (3.873.456 €), Elternbeiträge (1.781.039 €), Verwaltungsgebühren (696.174 €), Baugebühren (460.364 €) und Parkgebühren (486.117 €) zu nennen. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen betragen (736.430 €).

Kostenerstattungen und Umlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind solche, die von der Stadt aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Die Kostenerstattungen und Umlagen beinhalten im Wesentlichen die Verwaltungskostenerstattungen vom Kreis (9.012.315 €) und von der Bezirksregierung (582.079 €). Die Erstattungen der Personalkosten der Vestischen Arbeit betragen (2.197.693 €) und die Pacht- und Nebenkosten der FORUM führten zu einer Erstattung in Höhe von (401.375 €). Für Aufwendungen, die im Rahmen der Flüchtlingsaufnahme im Jahr 2015 entstanden sind, hat das Land Abschlagszahlungen in Höhe von ca. 3.7 Mio. € für Sach- und Personalaufwendungen vorgenommen.

Kostenerstattungen und Umlagen	2014	2015	Abweichung
Verwaltungskostenerstattung Kreis	7.747.789,31 €	9.012.341,78 €	+ 1.264.525,47 €
Verwaltungskostenerstattung Bezirksregierung	578.453,10 €	582.079,12 €	+3.626,02 €
Personalkostenerstattung Vestische Arbeit	2.140.658,65 €	2.197.692,51 €	+ 57.033,86 €
Pacht- und Nebenkosten FORUM	495.947,62 €	401.375,36 €	- 94.572,26 €
Sachkostenerstattung Land Flüchtlinge	449.059,00 €	3.085.277,55 €	+2.636.218,55 €
Sachkostenerstattung Land Ersteinrichtung	0,00 €	515.000,00 €	+ 515.000,00 €
Personalkostenerstattung Land Flüchtlingsunterkünfte	0,00 €	140.486,07 €	+ 140.486,07 €

Sonstige ordentliche Erträge

Als Auffangposten werden hier alle Erträge der Stadt erfasst, die nicht den vorgenannten Ertragspositionen zuzuordnen sind. Schwerpunkt in dieser Position bilden die Erträge aus den Konzessionsabgaben (3.790.578 €), die Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken (49.042 €), die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (1.200.091 €) sowie Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten (552.535 €).

Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen von 43.248.424 € (Vorjahr 42.866.656 €) beinhalten die Löhne, Vergütungen, Bezüge und Inanspruchnahme von bzw. Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit, Urlaub und Überstunden für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Stadt Castrop-Rauxel.

Versorgungsaufwendungen

Hier werden die Umlage an die Versorgungskasse der aktiven Beamten in Höhe von 4.704.914 € (Vorjahr 4.512.762 €), die Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger in Höhe von 992.861 € (Vorjahr 952.703 €) sowie die Anpassungen an die Pensions- und Beihilferückstellung für Versorgungsempfänger in Höhe von 1.794.481€ (Vorjahr 710.567 €) und Anpassung der Erstattungsansprüche nach § 107b BeamtVG in Höhe von 1.479 € (Vorjahr 857€) dargestellt. Die Erhöhung der Pensions- und Beihilferückstellungen resultiert aus der hohen Anzahl der Wechsel aus dem aktiven in das passive Beamtenverhältnis.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen, die im Rahmen der kommunalen Aufgabenerfüllung für empfangene Sach- und Dienstleistungen getätigt werden, sind hier zu buchen. Im Wesentlichen sind hier die Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der städtischen Grundstücke und Gebäude von rund 7,5 Mio. Euro, für Schülerbeförderungskosten (1.359.967 €), die Erstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände (2.469.067 €) und die Erstattungen an den EUV (7.234.576 €) zu nennen.

Transferaufwendungen

Unter Transferaufwendungen sind Aufwendungen zu verstehen, denen keine konkrete Gegenleistung gegenübersteht. Sie beruhen regelmäßig auf einseitigen Verwaltungsvorgängen und nicht auf einem Leistungsaustausch. Die Transferaufwendungen von 98.111.312 € (Vorjahr 91.237.199 €) setzen sich insbesondere aus der Kreisumlage in Höhe von 46.506.628 € (Vorjahr 44.743.293 €), den Zuschüssen an freie Träger und übrige Bereiche i.H.v. 16.462.014 € (Vorjahr 15.491.997 €), den laufenden Leistungen für Kinder und Jugendliche i.H.v. 3.333.270 € (Vorjahr 4.314.218 €), der Krankenhausinvestitionsumlage i.H.v. 874.864 € (Vorjahr 834.015 €), der Gewerbesteuerumlage i.H.v. 1.215.895 € (Vorjahr 1.386.551 €) und dem Fonds Deutsche Einheit i.H.v. 1.181.155 € (Vorjahr 1.346.935 €) zusammen.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandpositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Hier werden im Wesentlichen die Aufwendungen für Mieten und Pachten (652.047 €), die Geschäftsaufwendungen (487.423 €), die Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit (349.408 €), die Versicherungsbeiträge (891.966 €), die Abschreibungen auf Forderungen (353.170 €) und die Aufwendungen für Sachverständigen- und Gerichtskosten (610.122 €) aufgeführt.

Angaben zu ausgewählten Positionen der Finanzrechnung

Der Finanzrechnung kommt die Aufgabe zu, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage der Stadt, also der Einzahlungs- und Auszahlungsströme, zu vermitteln.

Gemäß § 3 GemHVO NRW sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt voneinander nachzuweisen. Dabei dürfen auf Grund des Bruttoprinzips Auszahlungen grundsätzlich nicht mit Einzahlungen verrechnet werden. Für den Aufbau und Ausweis der einzelnen Positionen findet § 39 in Verbindung mit § 3 GemHVO NRW entsprechend Anwendung.

Die Finanzrechnung besteht aus den drei Teilen:

- Saldo für die Zahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit,
- Saldo für die Zahlungen aus der Investitionstätigkeit
- Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (Aufnahme und Tilgung von Krediten für Investitionen und Liquiditätskredite).

Finanzrechnung 2015			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz
	€	€	€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.962.239	5.666.798,43	+ 12.629.037,43
Saldo aus Investitionstätigkeit	381.410	884.724,92	+ 503.314,92
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-6.580.829	6.551.523,35	+ 13.132.352,35
Saldo aus Finanzierungstätigkeit*	6.580.829	-9.903.834,39	-16.484.663,39
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln *	0	-3.352.311,58	-3.353.311,58
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	** 3.059.875	3.059.874,68	0
+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln			
Liquide Mittel	3.059.875	- 292.436,90	-3.352.312

*die Ausweisung eines Negativbetrages bedeutet die Rückführung von Fremdmitteln

**Zur korrekten Darstellung der Berechnung ist die Zahl aus Zeile 41 Spalte 1 hier zu übernehmen, tatsächlich wird kein Haushaltsansatz ausgewiesen.

Die fremden Finanzmittel im Bereich SGB XII werden bei der Stadt Castrop-Rauxel unter den Ein- und Auszahlungen im Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit ausgewiesen. Ein gesonderter Ausweis erfolgt nicht und ist systemtechnisch auch nicht ohne weiteres möglich. Zum 31.12.2015 liegen insgesamt Einzahlungen von 7.487.962,88 € und Auszahlungen von 7.837.217,40 € vor. Die Finanzrechnung stellt sich wie folgt dar:

	Bestand Finanzrechnung in €	Korrigierte Finanzrechnung* in €	Abweichung in €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.666.798,43	6.016.052,95	+349.254,52
Saldo aus Investitionstätigkeit	884.724,92	884.724,92	0,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.903.834,93	-9.903.834,93	0,00
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-3.352.311,58	-3.003.057,06	+349.254,52
Anfangsbestand an Finanzmitteln	3.059.874,68	3.059.874,68	0,00
Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	-349.254,52	-349.254,52
Liquide Mittel	-292.436,90	-292.436,90	0,00

(* ohne Differenz i.H.v. 349.254,52 € aus Ein- und Auszahlungen der SGB XII-Mittel)

Einzahlungen und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Die erzielten Einzahlungen und Auszahlungen korrespondieren mit den Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Hier sind im Wesentlichen die Einzahlungen aus den Zuwendungen aus der Investitionspauschale (2.127.692,03 €) und aus der Schul- und Bildungspauschale (1.974.679 €) abgebildet. Außerdem erhielt die Stadt Castrop-Rauxel Zuwendungen für Einzelinvestitionen (z.B. Baumaßnahme Lange Straße, u.a.) von rund 1 Mio €, für Investitionen im Bereich der Flüchtlingsaufnahme von 261.157 €

Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Die Einzahlungen von 493.878 € wurden überwiegend aus der Veräußerung von Grundstücken erzielt.

Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten

Den Schwerpunkt der Einzahlungen von 221.551 € bilden im Jahr 2015 die Einnahmen aus Erschließungsbeiträgen.

Sonstige Investitionseinzahlungen

Hier wurde 2015 die Einzahlung aus Verkauf Grundstücke aus dem Umlaufvermögen i.H.v. 98.500 € gebucht.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Für den Erwerb von Grundstücken wurden insgesamt 11.026 € investiert.

Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen

Es wurde in 2015 ein Zuschuss für eine Umkleidekabine an einen Sportverein in Höhe von 30.000 € gezahlt.

Auszahlungen für Baumaßnahmen

Im Jahr 2015 wurden insgesamt Auszahlungen von 2.208.753 € getätigt. Hiervon wurden im Bereich Neubau von Straßen/Brücken 1.411.503 €, in Neubau/Sanierung von Schulen 285.732 € und Kitas 237.743 €, in übrige Baumaßnahmen wurden 273.775 € investiert. Nähere Einzelheiten sind dem Lagebericht zu entnehmen.

Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (insbesondere KFZ u. Geräte, u.a.) wurden 2.219.992 € investiert.

Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen

Im Haushaltsjahr 2014 wurden die Stadtwerke Castrop-Rauxel GmbH gegründet. In 2015 wurde ein Betrag von 195.390 € den Stadtwerken Castrop-Rauxel GmbH zugeführt, damit sich diese an einem Unternehmen für Windenergieanlagen beteiligen konnte.

Sonstige Investitionsauszahlungen

Für die Neugestaltung des Marktplatzes wurden Planungskosten i.H.v. 17.790 € ausgezahlt. Weitere 19.341 € wurden für Fremdanliegerbeiträge ausgezahlt.

Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

Im Jahr 2015 erfolgte eine Neuaufnahme von Investitionskrediten in Höhe von 2.000.000 €. Der Stand der aufgenommenen Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2015 187,1 Mio. €. Im Vergleich zum Vorjahr (195 Mio. €) sanken die Liquiditätskredite um 7,9 Mio. €. 2015 wurden zur Beseitigung von Liquiditätsengpässen vorübergehend Liquiditätskredite in Höhe von insgesamt 162 Mio. € in Anspruch genommen. Die anteilige Tilgung der Liquiditätskredite betrug im Jahr 2015 172 Mio. €.

Tilgung u. Gewährung von Darlehen

Einschließlich der Liquiditätskredite von insgesamt 172 Mio. € wurden Darlehen in Höhe von 173.928.713 € getilgt.

4. Sonstiges

Ermächtigungsübertragungen

Es wurden folgende Ermächtigungsübertragungen für Aufwendungen und Auszahlungen gem. § 22 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet.

Aus Vorjahren wurden 283.388 € für investive Auszahlungen ins Jahr 2015 übertragen. Aus dem Haushaltsjahr 2014 wurden 1.212.050 € für investive Auszahlungen

ins Jahr 2015 übertragen. Für konsumtive Aufwendungen wurden 95.619 € und für konsumtive Auszahlungen 87.270 € in das Haushaltsjahr 2015 übertragen. Nachfolgende Tabelle zeigt die Verteilung der Ermächtigungen auf die verschiedenen Bereiche.

a) Übertragung von Ermächtigungen für investive Auszahlungen des Haushaltsjahres 2015 (aus Vorjahren) in das Haushaltsjahr 2016

Ber.	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragung nach 2016 (€)
------	----------------	-------------	--

Unternehmenszentrale	
-----------------------------	--

12	51.06/0344.785900	Auszahlungen an die Emschergenossenschaft Regenwasserabkopplung Schulstraße	31.000,00
12	61.01/0172.782100	Erwerb von Grundstücken	15.637,71
Σ			46.637,71

Betrieb 2	
------------------	--

51	21.17/0532.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens Gymnasien	118,79
51	21.17/0532.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens Gymnasien GWG	486,44
51	36.02/0338.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (aus Spendenmitteln)	409,97
58	31.01/0340.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Beratungs- und Informations-Center Pflege / BIP)	2.054,75
58	31.01/0340.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens / GWG (Beratungs- und Informations-Center Pflege / BIP GWG)	378,13
58	31.01.528060*	Zukauf Festwert EDV-Ausstattung Verw. Hardware (Beratungs- und Informations-Center Pflege / BIP)	350,95

58	31.05/0444.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlage-vermögens (Team Bildungs- und Teilhabeleistungen)	5.000,00
58	31.05/0444.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlage-vermögens GWG (Team Bildungs- und Teilhabeleistungen GWG)	1.665,79
58	31.05.528060*	Zukauf Festwert EDV-Ausstattung Verw. Hardware (Team Bildungs- und Teilhabeleistungen)	411,85
			Σ
			10.876,67

Betrieb 3

60	11.14/0514.785500	Neubau/Sanierung/Erweiterung TEK "Villa Kunterbunt"	114.361,33
60	21.11/0488.785160	Neubau/Sanierung Schulen Investive Maßnahmen an Schulgebäuden zur Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit (Brandschutz)	4.001,25
61	51.01/0383.785800	Neubau Straßen/Brücken/Beleuchtung (Planungskosten Bahnübergang Obere Münsterstraße)	36.415,00
67	55.01/0323.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlage-vermögens	2.900,00
			Σ
			157.677,58

EUV

EUV	54.01/0143.782100	Neubau Straßen/Brücken/ Beleuchtung (Grunderwerb Park & Ride Hauptbahnhof)	9.487,02
EUV	54.01/0143.785800	Neubau Straßen/Brücken/ Beleuchtung (Park & Ride Hauptbahnhof)	595,00
EUV	54.01/0256.782100	Grunderwerb i. R. d. Ausbaus Vinckestraße	1.201,65

EUV	54.01/0256.785800	Neubau Straßen/Brücken/Beleuchtung (Ausbau Vinckestraße, 1. BA)	9.581,42
EUV	54.01/0403.785800	Neubau Straßen/Brücken Beleuchtung (Schulstraße 2. BA Kostenverpflichtung Emschergenossenschaft)	2.500,00
EUV	54.01/0487.785800	Scheitensberg Endausbau	2.244,35
EUV	54.01/0496.785800	Erneuerung Busspur Lange Straße	537,93
EUV	54.01/0510.785800	Erneuerung Buskaps Lange Straße - Pla- nungskosten i. R. des Projekts Soziale Stadt Habinghorst	42.048,30
			Σ 68.195,67
			Σ 283.387,63

b) Übertragung von Ermächtigungen für investive Auszahlungen des Haushaltsjahres 2015 in das Haushaltsjahr 2016

Ber.	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungs- übertragung nach 2016 (€)
------	----------------	-------------	---

Unternehmenszentrale

BM	11.30/0003.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens	1.825,00
BM	11.30/9999.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG	1.632,63
12	11.16/0657.785710	Zaunanlagen für städtische Grundstücke	1.000,00
12	51.05/0344.785900	Auszahlungen an Emschergenossenschaft - Regenwasserabkopplung Schulstraße	22.642,25
12	51.06/0364.785110	Soziale Stadt Habinghorst Neugestaltung von Schulhofflächen	3.110,20
12	51.06/0562.785800	Soziale Stadt Habinghorst Bürgergarten Kampstraße	30.549,60
12	51.06/0563.785700	Soziale Stadt Habinghorst Neubau Spielplatz Oskarstraße	4.496,10
12	61.01/0172.782100	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken	1.000,00

18	11.10/0007.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens - Beschaffung von EDV-Hardware	3.985,87
18	11.10/0569.783100	Beschaffung von Softwarelizenzen für ein Client-Management- System	6.106,20
18	11.10/0570.783100	Ersatzbeschaffung Telekommunikationsanlage Rathaus	885,00
20	61.01/0615.785100	Investive Vorhaben aus Investitionszuwendungen des Landes gem. Belastungsausgleichsgesetz / Inklusion	64.717,60
			Σ 141.950,45

Betrieb 1	
------------------	--

33	12.10/9999.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Betriebs- und Geschäftsausstattung Bereich 33/Bürgeramt)	432,35
37	12.15/0061.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Atemschutzgeräte Feuerwehr)	1.000,00
37	12.15/0576.783100	Beschaffung eines mobilen Notstromaggregats auf Anhänger für die Feuerwehr	63.500,00
37	12.15/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Feuerwehr)	797,14
37	12.15.528030*	Zukauf Festwert Bekleidung Feuerwehr	932,03
37	12.17/0257.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Beschaffung medizintechnische Geräte)	4.300,00
37	12.18/0573.783100	Aufbau eines kommunalen Warnsystems - Beschaffung und Montage von Sirenen	34.650,00
			Σ 105.611,52

Betrieb 2	
------------------	--

51	21.11/0067.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Grundschulen)	25.569,35
-----------	-------------------	---	-----------

51	21.11/0067.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Grundschulen)	9.711,36
51	21.11/0067.785110	Neubau/Sanierung Schulen Außenanlagen (Grundschulen)	4.320,89
51	21.11/0653.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens - Inklusion Grundschule Am Hügel	519,07

51	21.15/0069.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Realschulen)	5.181,71
51	21.16/0531.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Sekundarschule)	1.602,93
51	21.16/0531.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Sekundarschule)	3.267,19
51	21.17/0532.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Gymnasien)	4.670,31
51	21.17/0532.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Gymnasien)	3.387,01
51	21.18/0074.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Gesamtschulen) Ersatzbeschaffungen nach Brandschaden	18.773,89
51	21.18/0074.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Gesamtschulen) Ersatzbeschaffungen nach Brandschaden	11.377,72
51	21.18/0533.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Gesamtschulen)	18.326,43
51	21.18/0633.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Gesamtschulen) Inklusion Willy-Brandt-Gesamtschule	4.150,00
51	21.18/0633.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Gesamtschulen) Inklusion Willy-Brandt-Gesamtschule	2.735,00
51	21.21/0534.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Förderschulen)	468,52

51	21.21/0566.781200	Sanierung der Schule Oberwiese in Waltrop / Investitionskostenzuschuss für Anteil Stadt Castrop-Rauxel	278.000,00
51	21.43/0089.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Offene Ganztags-schulen)	2.063,50
51	36.01/0271.783100	Beschaffung von Spielgeräten auf städt. Grundstücken	2.900,00

51	36.01/0271.785700	Neubau/Sanierung Spielplätze	15.000,00
51	36.01/0565.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Zusätzliche Gruppe in der TEK ehem. Grundschule Grüner Weg)	14.163,26
51	36.01/0565.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Zusätzliche Gruppe in der TEK ehem. Grundschule Grüner Weg)	6.239,05
51	36.01/0585.785500	Außengelände TEK Grüner Weg (ehem. Grundschule Grüner Weg)	2.200,00
51	36.02/0338.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Kinder- und Jugendarbeit aus Spendenmitteln)	162,13
51	36.03/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Betriebs- und Geschäftsausstattung Bereich 51 / Beistandschaften)	1.400,00
58	31.01/0340.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Beratungs- und Informations-Center Pflege / BIP)	900,00
58	31.01/0340.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Beratungs- und Informations-Center Pflege / BIP)	283,66
58	31.01.528060*	Zukauf Festwert EDV-Ausstattung Verw. Hardware (Beratungs- und Informations-Center Pflege / BIP)	796,21
58	31.04/0606.783110	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens - Erstaufnahmeeinrichtung Flüchtlinge in ehem. GS Friedrich-Harkort-Schule	12.935,03

58	31.04/0606.783210	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG - Erstaufnahmeeinrichtung Flüchtlinge in ehem. GS Friedrich-Harkort-Schule	5.534,77
58	31.04/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Bereich 58/Flüchtlinge)	16.328,01

58	31.05.528060	Zukauf Festwert EDV-Ausstattung Verw. Hardware (BuT-Team / Bildungs- und Teilhabeleistungen)	1.500,00
58	31.05/0444.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (BuT-Team / Bildungs- und Teilhabeleistungen)	1.500,00
58	31.05/0444.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (BuT-Team / Bildungs- und Teilhabeleistungen)	3.000,00
Σ			478.967,00

Betrieb 3	
------------------	--

60	11.14/0514.785500	Neubau / Sanierung Kindertageseinrichtungen (Erweiterung TEK Villa Kunterbunt Zechenstraße)	3.389,75
60	11.14/0592.785460	Grundhafte Sanierung Forum Stadtmittelpunkt	100.000,00
60	11.14/0592.785460	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG	500,00
60	21.11/0488.785160	Neubau/Sanierung Schulen Investive Maßnahmen an Schulgebäuden zur Aufrechterhaltung der Verkehrssicherheit (Brand-schutz)	10.750,21
60	21.16/0529.785160	Inv. Baumaßnahmen i. R. d. Errichtung einer Mensa für die Sekundarschule Süd (Kleine Lönsstraße)	26.466,02
60	31.04/0651.785460	Umbau Pavillon ehem. Grundschule Marienburger Straße zu einer Flüchtlingsunterkunft	53.854,22
60	36.01/0204.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens - TEK Kirchstraße	8.144,00

60	36.01/0565.785160	Neubau/Sanierung TEK Grüner Weg (Swabedoo) (ehem. Grundschule Grüner Weg)	66.619,80
67	55.04/0650.785710	Absturzsicherung für Wegeföhrung am Rhein- Herne-Kanal	12.000,00

67	55.06/0188.783100	Beschaffung von Kraftfahrzeugen für den Bereich 67 (Friedhofswesen)	69.150,00
67	55.06/0325.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens (Friedhofswesen)	1.400,00
67	55.06/0326.783100	Ersatzbeschaffung von Grablaufrosten und Verbauelernen (Friedhofswesen)	5.680,00
67	55.06/0386.783100	Ersatzbeschaffung Abfallkästen für Friedshofsanlagen	14.200,00
67	55.06/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des Anlagevermögens GWG (Friedhofswesen)	1.730,00
Σ			373.884,00

EUV

EUV	54.01/0496.785800	Erneuerung Busspur Lange Straße	7.176,50
EUV	54.01/0510.785800	Erneuerung Buskaps Lange Straße	17.891,48
EUV	54.01/0557.789115	Erschließungsanlage Meisenweg	4.205,08
EUV	54.01/0561.785800	Verkehrskonzept Altstadt Castrop Rondell Lönsstraße	10.810,54
EUV	54.01/0590.785800	Neubau Straßen/Brücken/Beleuchtung Vinckestraße 3. BA	66.553,08
EUV	54.01/0596.785800	Verkehrskonzept Altstadt Castrop Radabstellanlage Münsterplatz	5.000,00
Σ			111.636,68
Σ			1.212.049,65

c) Übertragung von Ermächtigungen für konsumtive Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2015 in das Haushaltsjahr 2016

Ber.	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragung nach 2016 (€)
------	----------------	-------------	--

Unternehmenszentrale	
-----------------------------	--

12	11.16.521668	Solarsiedlung (solarenergetische Beratung)	4.522,00
12	11.16.721668	Auszahlung für Solarsiedlung (solarenergetische Beratung)	4.522,00
20	61.01.543988	Sonstige Geschäftsaufwendungen aus Belastungsausgleichsgesetz - Schulische Inklusion	8.349,07

zu übertragende Ermächtigungen des Ergebnishaushalts (Aufwand)	Σ	12.871,07
zu übertragende Ermächtigungen des Finanzhaushalts (Auszahlung)	Σ	4.522,00

Betrieb 2	
------------------	--

51	21.18.524917	Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen aus Mitteln Belastungsausgleichsgesetz - Schulische Inklusion	420,00
51	21.18.724917	Auszahlungen für weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen aus Mitteln Belastungsausgleichsgesetz - Schulische Inklusion	420,00
51	21.18.543930	Sonstige Geschäftsaufwendungen (aus Ersatzleistungen für Brandschaden an der Willy-Brandt-Gesamtschule)	11.252,43
51	21.18.743930	Auszahlungen für sonstige Geschäftsaufwendungen (aus Ersatzleistungen für Brandschaden an der Willy-Brandt-Gesamtschule)	11.252,43

51	36.02.524913	Weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	4.308,72
51	36.02.724913	Auszahlungen für weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	4.308,72
58	31.01.543966	Geschäftsaufwendungen Demenz-Cafe aus Spendenmitteln	5.408,93
58	31.01.743966	Auszahlungen für Geschäftsaufwendungen Demenz-Cafe aus Spendenmitteln	5.408,93
58	31.04.523718	Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude Erstaufnahme Flüchtlinge (aus Landeszuweisungen)	50.017,11
58	31.04.723718	Auszahlungen für Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude Erstaufnahme Flüchtlinge (aus Landeszuweisungen)	50.017,11
58	31.04.543986	Erstattungen von Aufwendungen an Dritte für Erstaufnahmeeinrichtung für Flüchtlinge (aus Landeszuweisungen)	1.721,00
58	31.04.743986	Auszahlungen von Erstattungen an Dritte für Erstaufnahmeeinrichtung für Flüchtlinge (aus Landeszuweisungen)	1.721,00
58	31.04.543987	Sonstige Geschäftsausgaben Erstaufnahmeeinrichtung für Flüchtlinge (aus Landeszuweisungen)	2.260,09
58	31.04.743987	Sonstige Geschäftsausgaben Erstaufnahmeeinrichtung für Flüchtlinge (aus Landeszuweisungen)	2.260,09
zu übertragende Ermächtigungen des Ergebnishaushalts (Aufwand)		Σ	75.388,28
zu übertragende Ermächtigungen des Finanzaushalts (Auszahlung)		Σ	75.388,28

EUV

EUV	54.01.525800	Erstattung an private Unternehmen aus Erschließungsvertrag	7.359,58
EUV	54.01.725800	Auszahlung für Erstattung an private Unternehmen aus Erschließungsvertrag	7.359,58
zu übertragende Ermächtigungen des Ergebnishaushalts (Aufwand) Σ			7.359,58
zu übertragende Ermächtigungen des Finanzhaushalts (Auszahlung) Σ			7.359,58

zu übertragende Ermächtigungen des Ergebnishaushalts insgesamt (Aufwand)	Σ	95.618,93
zu übertragende Ermächtigungen des Finanzhaushalts 2013 für konsumtive Auszahlungen	Σ	87.269,86

Sonderposten und Kostenunterdeckungen im Gebührenaussgleich

Nach dem KAG sind Gebührenüberschüsse eines Jahres innerhalb eines Zeitraumes von 4 Jahren an die Gebührenschuldner zurück zu geben. Die erzielten Überschüsse sind in einen Sonderposten für den Gebührenaussgleich zu buchen und in den nächsten Jahren wieder dem Gebührenhaushalt entlastend zuzuführen.

Kostenunterdeckungen, die noch ausgeglichen werden sollen, sind nicht in der Bilanz auszuweisen, sondern gem. § 43 Abs. 6 GemHVO NRW im Anhang zu nennen. Die Gebührennachkalkulationen 2015 für die Bereiche Friedhöfe und den Bereich Krankentransport- und Rettungswesen lagen zum Zeitpunkt der Berichterstellung noch nicht vor.

Bestehende Haftungsverhältnisse

Die Stadt Castrop-Rauxel haftet gem. § 97 Abs. 1 Nr. 3 GO NRW auch für die Verbindlichkeiten ihrer Sondervermögen sowie für etwaige Jahresverluste gem. § 10 Abs. 6 Eigenbetriebsverordnung Nordrhein-Westfalen.

Zum Bilanzstichtag liegen für die Stadt Castrop-Rauxel Verpflichtungen aus Ausfallbürgschaften in Höhe von 4.091.313 € (davon 3,9 Mio. € für Darlehen vom EUV) vor.

Leasingverträge

Leasingverträge wurden abgeschlossen in den Bereichen 37, 60, 62, 67 für Fahrzeuge, in dem Bereich 81 für die Überlassung von EDV Anlagen, in den Bereichen 18 und 37 für Telekommunikationsanlagen, im Bereich 32 für die Parkscheinautomaten, die Blitzeinheit zur Überwachung des fließenden Verkehrs und die Erfassungsgeräte und in den Bereichen 37 und 81 für Kopierer. Die laufzeitbezogenen Verpflichtungen der Stadt hieraus summieren sich zum Bilanzstichtag auf eine jährliche Rate von 216.328 €.

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen

Noch nicht erhobene Erschließungsbeiträge liegen in Höhe von 196.839 € für den 3.Bauabschnitt Vinckestraße vor.

Änderung von Wertansätzen der Eröffnungsbilanz

Es wurden gem. § 92 Abs. 7 GO NRW i. V. m. § 57 GemHVO NRW die Wertansätze aus der Eröffnungsbilanz im Jahresabschluss 2015 geändert. Durch die Veränderungen verminderte sich der nicht durch die Rücklage gedeckte Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen um 134.702,65 €.

Die Korrekturen umfassen folgende Sachverhalte:

- Korrektur des Sonderpostens Wideyweg mit 71.134,07 €. Dem Sonderposten stand kein Vermögensgegenstand gegenüber.
- Korrektur diverser Sachverhalte innerhalb der Verbindlichkeiten mit 63.568,58 €.

Dem Anhang sind gemäß § 44 GemHVO NRW folgende Anlagen beigefügt:

Anlage 1	Anlagenspiegel
Anlage 2	Forderungsspiegel
Anlage 3	Verbindlichkeitspiegel
Anlage 4	Rückstellungsspiegel
Anlage 5	Übersicht Verrechnung Allgemeine Rücklage

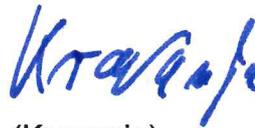
Castrop-Rauxel, den 14.07.2016

Aufgestellt:



(Tesch)
Stadtkämmerin

Bestätigt:



(Kravanja)
Bürgermeister

Anlagenpiegel zum 31. Dezember 2015	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand 01.01. des Jahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahrs
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	+	-	+ / -	-	+	-			
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	345.714,89	86.255,22	11.670,31	0,00	36.332,04	0,00	241.344,28	133.519,66	178.955,52
2. Sachanlagen	456.514.669,47	5.332.638,24	4.490.810,44	0,00	10.061.093,75	0,00	55.655.620,52	407.546.948,74	401.700.876,75
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	62.382.395,75	39.713,73	44.060,50	0,00	487.923,33	0,00	2.804.972,66	60.065.346,42	59.573.076,32
2.1.1 Grünflächen	45.481.069,27	14.424,29	44.034,50	0,00	456.353,70	0,00	2.635.858,33	43.301.564,64	42.815.600,73
2.1.2 Ackerland	1.593.500,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.593.500,40	1.593.500,40
2.1.3 Wald, Forsten	1.010.834,04	8.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010.834,04	1.019.833,04
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	14.296.992,04	16.290,44	26,00	0,00	31.569,63	0,00	169.114,33	14.159.447,34	14.144.142,15
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	232.479.596,69	224.823,47	1.558.920,63	1.284.176,71	5.089.407,81	0,00	27.454.921,48	208.556.607,95	204.974.754,76
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	9.486.272,28	1.708,10	1.912,80	0,00	196.346,87	0,00	1.246.299,14	8.435.851,77	8.239.768,44
2.2.2 Schulen	135.362.227,89	122.028,71	1.557.007,83	-125.913,00	3.006.573,98	0,00	13.891.219,61	122.920.575,43	119.910.116,16
2.2.3 Wohnbauten	915.296,22	2.235,92	0,00	0,00	21.821,17	0,00	152.748,02	784.369,37	764.784,12
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	86.715.800,30	98.850,74	0,00	1.410.089,71	1.864.665,79	0,00	12.164.654,71	76.415.811,38	76.060.086,04
2.3 Infrastrukturvermögen	143.071.501,98	2.578.112,46	2.485.621,41	2.703.914,54	3.190.094,38	0,00	18.276.670,20	126.567.045,67	127.591.237,37
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	50.679.930,70	288.764,68	32.042,08	0,00	0,00	0,00	0,00	50.679.930,70	50.936.653,30
2.3.2 Brücken und Tunnel	3.194.432,76	0,00	45.120,00	0,00	60.834,01	0,00	66.417,52	3.168.867,16	3.082.895,24
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	88.719.416,58	2.289.347,78	2.408.459,33	2.703.914,54	3.114.938,39	0,00	18.143.132,66	72.293.323,91	73.161.086,91
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	477.721,94	0,00	0,00	0,00	14.321,98	0,00	67.120,02	424.923,90	410.601,92
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	256.271,63	0,00	0,00	24.837,99	12.661,73	0,00	65.017,89	203.915,47	216.091,73
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	49.194,65	449,40	0,00	0,00	2.080,77	0,00	6.792,83	44.482,59	42.851,22
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.932.549,61	710.184,06	0,00	0,00	403.196,26	0,00	2.369.175,53	2.966.570,34	3.273.558,14
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.933.266,04	962.054,14	402.207,90	0,00	875.729,47	0,00	4.678.069,93	4.733.087,18	4.815.042,35
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.409.893,12	817.300,98	0,00	-4.012.929,24	0,00	0,00	0,00	4.409.893,12	1.214.264,86
3. Finanzanlagen	27.891.151,92	195.390,00	378.718,33	0,00	0,00	0,00	0,00	27.891.151,92	27.707.823,59
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	20.080.463,29	195.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.080.463,29	20.275.853,29
3.2 Beteiligungen	269.960,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.960,85	269.960,85
3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	990.278,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	990.278,26	990.278,26
3.5 Ausleihungen	6.550.449,52	0,00	378.718,33	0,00	0,00	0,00	0,00	6.550.449,52	6.171.731,19
3.5.1 an verbundene Unternehmen	6.052.235,97	0,00	353.669,51	0,00	0,00	0,00	0,00	6.052.235,97	5.698.566,46
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	498.213,55	0,00	25.048,82	0,00	0,00	0,00	0,00	498.213,55	473.164,73
Summe	484.751.536,28	5.614.283,46	4.881.199,08	0,00	10.097.425,79	0,00	55.896.964,80	435.571.620,32	429.587.655,86

Forderungsspiegel zum 31. Dezember 2015

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2015	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	8.693.410,36	7.996.531,36	0,00	696.879,00	6.879.311,32
1.1 Gebühren	1.036.426,10	1.036.426,10	0,00	0,00	1.080.188,56
1.2 Beiträge	158.999,95	158.999,95	0,00	0,00	174.382,46
1.3 Steuern	1.712.702,07	1.712.702,07	0,00	0,00	1.579.284,72
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	2.426.581,70	2.426.581,70	0,00	0,00	1.483.254,46
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.358.700,54	2.661.821,54	0,00	696.879,00	2.562.201,12
2. Privatrechtliche Forderungen	669.181,35	669.181,35	0,00	0,00	460.235,31
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	468.068,96	468.068,96	0,00	0,00	275.284,59
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	201.112,39	201.112,39	0,00	0,00	184.950,72
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	24.604,96	24.604,96	0,00	0,00	155.343,01
Summe aller Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	9.387.196,67	8.690.317,67	0,00	696.879,00	7.494.889,64

Verbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2015

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres zum 31.12.2015	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	57.113.520,58	2.464.841,87	10.021.096,33	44.627.582,38	57.427.555,22
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	33.203.221,48	1.458.703,47	6.104.556,51	25.639.961,50	34.643.084,22
2.5 von Kreditinstituten	23.910.299,10	1.006.138,40	3.916.539,82	18.987.620,88	22.784.471,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	187.066.482,02	116.066.482,02	36.000.000,00	35.000.000,00	195.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	236.320,22	43.893,45	192.426,77	0,00	244.668,55
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	381.089,31	381.089,31	0,00	0,00	413.427,86
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.526.733,71	1.526.733,71	0,00	0,00	795.703,85
7. Sonstige Verbindlichkeiten	4.426.317,73	4.426.317,73	0,00	0,00	4.822.404,39
8. Erhaltene Anzahlungen	14.932.760,58	14.932.760,58	0,00	0,00	15.334.970,62
9. Summe aller Verbindlichkeiten	265.683.224,15	139.842.118,67	46.213.523,10	79.627.582,38	274.038.730,49
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten					
Ausfallbürgschaft FORUM CASTROP-RAUXEL Bürgschaftserklärung vom 07.04.2006 Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 540.635,27 €	154.162,17 €				198.408,08 €
Ausfallbürgschaft SpVg Blau-Gelb Schwerin Bürgschaftserklärung vom 09.10.2006 Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 60.000,00 €	23.396,15 €				32.760,01 €
Ausfallbürgschaft EUV Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 4.100.000,00 €	3.913.755,00 €				4.056.400,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2015

Bilanz- position	Arten der Rückstellung	Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Umbuchungen	Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.1	Pensionsrückstellungen	104.741.562,00	0,00	6.606.504,00	665.051,00	1.063.082,00	109.619.933,00
	Pensionsrückstellungen Beschäftigte	39.245.627,00	-7.628.278,00	4.681.172,00	0,00	244.914,00	36.053.607,00
	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	41.122.769,00	7.628.278,00	0,00	665.051,00	545.437,00	47.540.559,00
	Beihilferückstellungen Beschäftigte	10.940.276,00	-1.873.508,00	1.361.774,00	0,00	0,00	10.428.542,00
	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	13.432.890,00	1.873.508,00	563.558,00	0,00	272.731,00	15.597.225,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	13.727.193,09		0,00	36.386,17	0,00	13.690.806,92
	Instandhaltungsrückstellungen Gebäude	13.727.193,09	0,00	0,00	36.386,17	0,00	13.690.806,92
3.4	Sonstige Rückstellungen	10.285.281,50	0,00	5.683.999,12	4.305.166,72	137.009,32	11.567.104,58
	Rückstellung aus Verpflichtung gem § 107b BeamtVG	4.115.658,00	0,00	472.542,00	0,00	128.754,00	4.459.446,00
	Rückstellung für nicht in Anspruch genommener Urlaub	1.614.337,90	0,00	1.482.816,99	1.614.337,90	0,00	1.482.816,99
	Rückstellung für geleistete Mehrarbeit	378.475,74	0,00	406.611,72	378.475,74	0,00	406.611,72
	Rückstellung für Jubiläen	61.100,00	0,00	4.800,00	1.800,00	1.400,00	62.700,00
	Rückstellung für Altersteilzeit	2.174.200,00	0,00	465.600,00	798.400,00	0,00	1.841.400,00
	Rückstellung für Prüfungskosten	71.400,00	0,00	22.500,00	71.400,00	0,00	22.500,00
	Rückstellung für überörtl. Prüfung GPA	120.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
	Rückstellung für Prüfungskosten Gesamtabchluss	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	Rückstellung Verlustausgleich Forum	920.000,00	0,00	84.000,00	918.530,00	1.470,00	84.000,00
	Rückstellung für Schulkostenbeiträge	85.385,32	0,00	100.000,00	10.506,59	5.385,32	169.493,41
	Rückstellung für Rückbauverpflichtungen	15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00
	Prozesskostenrückst AGR (Nachsorge Deponie Pöppinghausen)	300.000,00	0,00	300.000,00	82.591,95	0,00	517.408,05
	Rückstellung für Leistungsorientierte Bezahlung LOB	429.124,54	0,00	437.128,41	429.124,54	0,00	437.128,41
	Rückstellung für Nachzahlung Sanierungsgelder VBL	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	Rückstellung für Umsatzsteuernachzahlungen aus Vorjahren	0,00	0,00	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00
	Rückstellung für Gewerbesteuererstattung	0,00	0,00	1.025.000,00	0,00	0,00	1.025.000,00
	Rückstellung für Kapitalertragssteuernachzahlungen aus Vorjahren	0,00	0,00	88.000,00	0,00	0,00	88.000,00
	Rückstellung Flüchtlingsmaßnahmen Bereich 58 Krankenhilfe	0,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00
	Rückstellung Flüchtlingsmaßnahmen Bereich 58 Energiekosten	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	Rückstellung Flüchtlingsmaßnahmen Bereich 60 Energiekosten	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	Gesamt	128.754.036,59	0,00	12.290.503,12	5.006.603,89	1.200.091,32	134.877.844,50

Stadt Castrop-Rauxel
Jahresabschluss 2015

Übersicht Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage 2015

Erträge aus der Veräußerung / Abgang von Vermögensgegenständen -Grundstücke und Straßen-

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
416100	Abgang Sonderposten wegen Abbruch und Neubau der "Lange Straße"	-228.611,10
416100	Abgang wegen Straßenumwidmung - Umstufung von Straßen auf den Kreis	-444.881,57
416100	Abgang / Korrektur Sonderposten von Straßen aus Vorjahren (13639, 13643, 13647, 13655)	-99.477,58
416100	Abgang Sonderposten aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen (Hauptanlage)	-98.930,17
416100	Korrektur von Sonderposten aus Vorjahren, da kein Vermögensgegenstand zugeordnet war	-10.672,31
416100	Korrektur von Vorjahreswerten	-4.314,06
416100	Korrektur von Inventurdifferenzen	-5.918,76
416100	Übrige kleiner Geschäftsvorfälle	-1.974,35
		-894.779,90

Erträge aus der Veräußerung / Abgang von Vermögensgegenständen -Straßen-

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
437100	Korrektur von Straßen, da nicht mehr im Eigentum der Stadt Castrop-Rauxel	-21.481,25
437100	Abgang Sonderposten wegen Abbruch und Neubau der "Lange Straße"	-22.632,68
437100	Abgang wegen Straßenumwidmung - Umstufung von Straßen auf den Kreis	-55.316,65
437100	Abgang Sonderposten wegen Abbruch diverser kleiner Straßen	-119.974,01
437100	Übrige kleiner Geschäftsvorfälle	-14.391,13
		-233.795,72

Erträge aus der Veräußerung / Abgang von Vermögensgegenständen -Grundstücke-

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
451100	Grundstücksabgang: Abschläge Kaufvertrag v. 22.10.2015 UR 323/2015	-12.152,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag v. 22.10.2015 UR 324/2015	360,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag v. 10.02.2015 UR 33/2015	-6.872,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag v. 28.07.2015 UR 284/2015	-62.470,50
451100	Grundstücksverkauf mit UR 86/2015	-114.117,26
451100	Verschiedene Grundstücksverkäufe	-4.821,29
451100	Erstattung von Kannalanschlussbeiträge	-338,76
451100	Korrektur: Umbuchungen auf erhaltene Anzahlungen verschiedener Grundstücke	-774,82
		-201.186,63

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nach Abgang von Vermögensgegenständen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
457100	Korrektur von Straßen, da nicht mehr im Eigentum der Stadt Castrop-Rauxel	-53.509,26
457100	Teilgrundstücksverkauf sowie Abgang des Geh- und Radweges	-715,00
457100	Korrektur von Inventurdifferenzen	-310,89
457100	Abgang Blockhütte und Fundament	-778,46
457100	Abgang / Auflösung Sonderposten für Vorjahre Wideyweg	-9.041,06
457100	Abgang / Auflösung Sonderposten für Vorjahre Park and Ride (P+R)	-2.605,81
457100	Abgang / Auflösung Sonderposten für Vorjahre Bockenfeld Straße	-47.127,42
457100	Abgang / Auflösung Sonderposten für Vorjahre Merklinder Straße	-34.402,52
457100	Abgang / Auflösung Sonderposten für Vorjahre Kunostraße	-5.653,45
457100	Abgang / Auflösung Sonderposten für Vorjahre Schulstraße	-17.813,21
457100	Übrige kleiner Geschäftsvorfälle	-991,44
		-172.948,52

Aufwendungen aus dem Verlust / Abgang von Grundstücken und Gebäuden

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
545010	Abgang Blockhütte und Fundament	1.444,56
545010	Grundstücksabgang: Kaufvertrag v. 27.11.2015	1,00
		1.445,56

Aufwendungen aus dem Verlust / Abgang von Straßenvermögen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
545020	Korrektur von Straßen, da nicht mehr im Eigentum der Stadt Castrop-Rauxel	111.081,65
545020	Abgang wegen Abbruch und Neubau der "Lange Straße"	254.010,13
545020	Abgang / Korrektur wegen Straßenabriss	25.137,91
545020	Teilgrundstücksverkauf sowie Abgang des Geh- und Radweges	794,52
545020	Abgang wegen Straßenumwidmung - Umstufung von Straßen auf den Kreis	523.164,64
545020	Abgang diverser Straßen wegen Abbruch und Neubau	138.289,49
		1.052.478,34

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-1.502.710,77
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	1.053.923,90
Verrechnungssaldo zum 31.12.2015	-448.786,87

**Beteiligungsbericht
der Stadt Castrop-Rauxel
für das Jahr 2015**

Hinweis zum Beteiligungsbericht für das Jahr 2015

Die Stadt Castrop-Rauxel hat in den vergangenen Jahren ihren Schwerpunkt auf die Erstellung der fehlenden Jahresabschlüsse 2009 bis 2014 gelegt und die Aufstellung eines Gesamtabschlusses, wie nach § 116 Gemeindeordnung NRW in Verbindung mit § 49 Gemeindehaushaltsverordnung NRW vorgesehen, bis zur Fertigstellung des Jahresabschlusses 2014 verschoben.

Gemäß § 117 Gemeindeordnung NRW in Verbindung mit § 49 Abs. 2 Gemeindehaushaltsverordnung NRW ist jedem Gesamtabschluss ein Beteiligungsbericht beizufügen und dem Rat und den Einwohnern zur Kenntnis zu bringen.

Aufgrund der fehlenden Gesamtabschlüsse war es bisher gängige Praxis den Jahresabschlüssen 2009 bis 2013 den vollständigen Beteiligungsbericht der entsprechenden Jahre beizufügen.

Mit der Erstellung der Gesamtabschlüsse wird das Verfahren zur Bekanntgabe des Beteiligungsberichts umgestellt. Zukünftig werden die Beteiligungsberichte und Gesamtlageberichte Bestandteil der Gesamtabschlüsse sein.

Gleichzeitig mit dem Jahresabschluss 2015 wird dem Rat der geprüfte Gesamtabschluss für das Jahr 2010 vorgelegt.

**Lagebericht
zum Jahresabschluss 2015
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2015**



Lagebericht Castrop-
Rauxel 2015

Lagebericht

Stadt Castrop-Rauxel

2015





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	4
2 Jahresergebnis	4
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung.....	5
2.1.1 Ergebnislage	5
2.1.2 Ertragslage.....	8
2.1.3 Aufwandslage	14
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	19
3 Vermögens- und Schuldenlage	22
4 Kennzahlen	24
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis.....	24
4.1.1 Steuern	24
4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen	26
4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern	27
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28
4.1.3 Personalaufwand	30
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	31
4.1.5 Transferaufwendungen	33
4.1.6 Haushaltsergebnis	34
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen	37
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	38
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation).....	40
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	41
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	44
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital.....	44



Lagebericht Castrop-
Rauxel 2015

5.2 Entwicklung der Verschuldung	47
6 Organe und Mitgliedschaften	49



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 95 Absatz 1 der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht ist gem. § 48 Gemeindehaushaltsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO NRW, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um die Generationengerechtigkeit dauerhaft sicherzustellen.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von -5.267.809,39 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von -11.065.324 Euro beträgt die Veränderung 5.797.514,61 Euro.



2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)
= Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede – insbesondere auf kommunaler Ebene – gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt.

Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt. Der Vergleich zur Haushaltsplanung berücksichtigt die Zahlen aus dem Nachtragshaushalt.



Ergebnis im Vergleich in Euro

	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Ordentliche Erträge	177.583.173	175.185.024	190.108.291	12.525.118	14.923.267
Ordentliche Aufwendungen	181.709.448	180.302.725	191.714.536	10.005.088	11.411.811
Ordentliches Ergebnis	-4.126.275	-5.117.701	-1.606.245	2.520.030	3.511.456
Finanzerträge	598.009	594.339	594.107	-3.903	-232
Zinsen und sonstige Aufwendungen	4.684.108	6.541.962	4.255.671	-428.437	-2.286.291
Finanzergebnis	-4.086.098	-5.947.623	-3.661.564	424.534	2.286.059
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	-8.212.373	-11.065.324	-5.267.809	2.944.564	5.797.515
Jahresergebnis	-8.212.373	-11.065.324	-5.267.809	2.944.564	5.797.515

Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis (Saldo aus den ordentlichen Erträgen und den ordentlichen Aufwendungen) schließt in Höhe von -1.606.245 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 2.520.029,77 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 3.511.455,95 Euro.

Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von -3.661.564,34 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 424.534,02 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 2.286.058,66 Euro verändert.

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Neben dem Ordentlichen Ergebnis fließt das Finanzergebnis in Höhe von -3.661.564,34 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von -5.267.809,39 Euro darstellt.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich somit um 5.797.514,61 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2015.



Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich um 2.944.563,79 Euro gegenüber dem Vorjahresergebnis.

Jahresergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit fließt das außerordentliche Ergebnis in das Jahresergebnis ein. Die Ergebnisrechnung weist kein außerordentliches Ergebnis aus.

Das Jahresergebnis als Saldo des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit und des außerordentlichen Ergebnisses beträgt -5.267.809,39 Euro.

Das Ergebnis ändert sich um 5.797.514,61 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2015.

Das Ergebnis ändert sich somit um 2.944.563,79 Euro gegenüber dem Vorjahr.

Eigenkapital

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage als Teile des Eigenkapitals. Bei negativen Jahresergebnissen wird zunächst die Ausgleichsrücklage für den Jahresausgleich in Anspruch genommen. Ist diese aufgebraucht, wird die allgemeine Rücklage verwendet. Die allgemeine Rücklage war bereits zum Jahresabschluss 2011 aufgebraucht. So musste erstmals zum Jahresabschluss 2011 ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag in Höhe von 23.812.402,71 Euro ausgewiesen werden. Die Fehlbeträge der Jahre 2012, 2013 und 2014 erhöhten den Fehlbetrag auf der Passivseite der Bilanz auf 76.311.077,23 Euro. Der Fehlbetrag des Jahres 2015 in Höhe von 5.267.809,39 Euro steigert den Fehlbetrag auf gesamt 81.578.886,62 Euro.

Gemäß § 90 Absatz Satz 1 GO NRW in Verbindung mit § 43 Absatz 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Für die Stadt Castrop-Rauxel bedeutet das die Verrechnung mit der EK-Position "Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag". Anzuwenden ist diese Vorgehensweise nach dem 1. NKF Weiterentwicklungsgesetz NRW ab dem Haushaltsjahr 2013. Diese vorgenommene und in der Ergebnisrechnung nachrichtlich dokumentierte Verrechnung in Höhe von 466.006,80 Euro zum 31.12.2013, in Höhe von -116.322,26 Euro zum 31.12.2014 sowie der Verrechnung zum Jahresabschluss 2015 in Höhe von -448.786,87 Euro und die Korrektur der Eröffnungsbilanz in Höhe von 134.702,65 € ergeben einen "Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag" von 81.578.886,62 Euro.



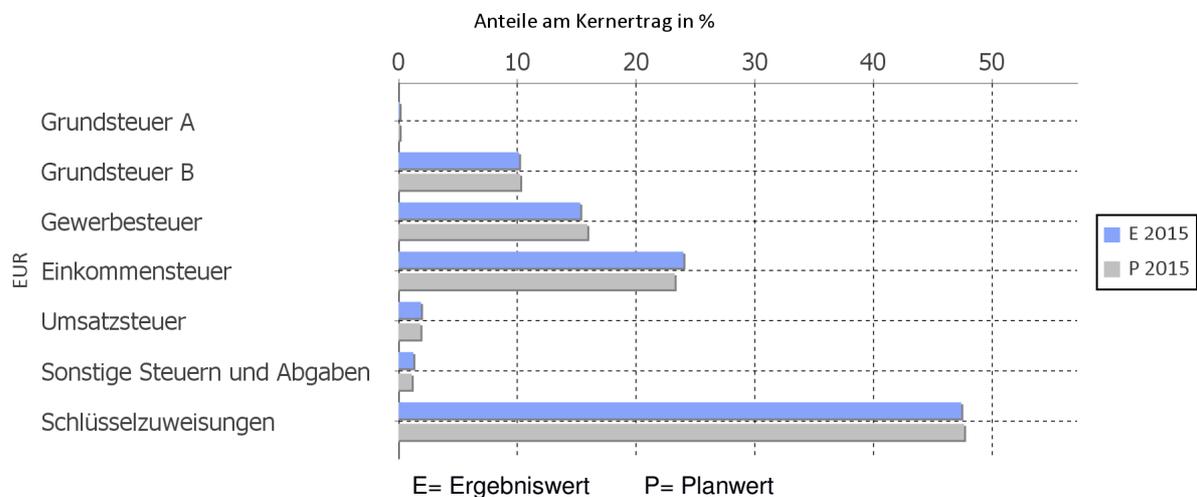
Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Positionen des Eigenkapitals in Euro:

	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
Jahresergebnis	-25.483.502	-17.808.781	-27.325.258	-8.212.373	-5.267.809
Ausgleichsrücklage zum 31.12.	0	0	0	0	0
Veränderung Ausgleichsrücklage zum Vorjahr	-3.669.130	0	0	0	0
Allgemeine Rücklage zum 31.12.	0	0	0	0	0
Veränderung Allgemeinen Rücklage zum Vorjahr	-35.102.295	0	0	0	0

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben. Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.





Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten in Euro:

	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Steuern und ähnliche Abgaben	61.561.827	64.565.588	65.103.675	3.541.848	538.087
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	82.313.360	87.430.102	87.852.245	5.538.884	422.143
Sonstige Transfererträge	1.370.897	916.559	882.005	-488.892	-34.554
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.529.294	9.206.201	10.161.971	632.677	955.770
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.860.376	1.913.390	2.311.323	450.947	397.933
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	12.102.576	5.078.493	16.299.333	4.196.757	11.220.840
Sonstige ordentliche Erträge	8.844.844	6.074.691	7.492.266	-1.352.578	1.417.575
Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	0	5.474	5.474	5.474
Ordentliche Erträge	177.583.173	175.185.024	190.108.291	12.525.118	14.923.267
Finanzerträge	598.009	594.339	594.107	-3.903	-232
Summe	178.181.183	175.779.363	190.702.397	12.521.215	14.923.034

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um 12.521.215 Euro bzw. 7,03%. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Gesamterträge um 14.923.034 Euro bzw. 8,49 %.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 12.525.117,57 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 14.923.266,83 Euro.

Der Anteil der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben beträgt rund 34,14 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Erträge um 3.541.848 Euro bzw. um rund 5,75 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben um 538.087 Euro bzw. 0,83 %.



Lagebericht Castrop- Rauxel 2015

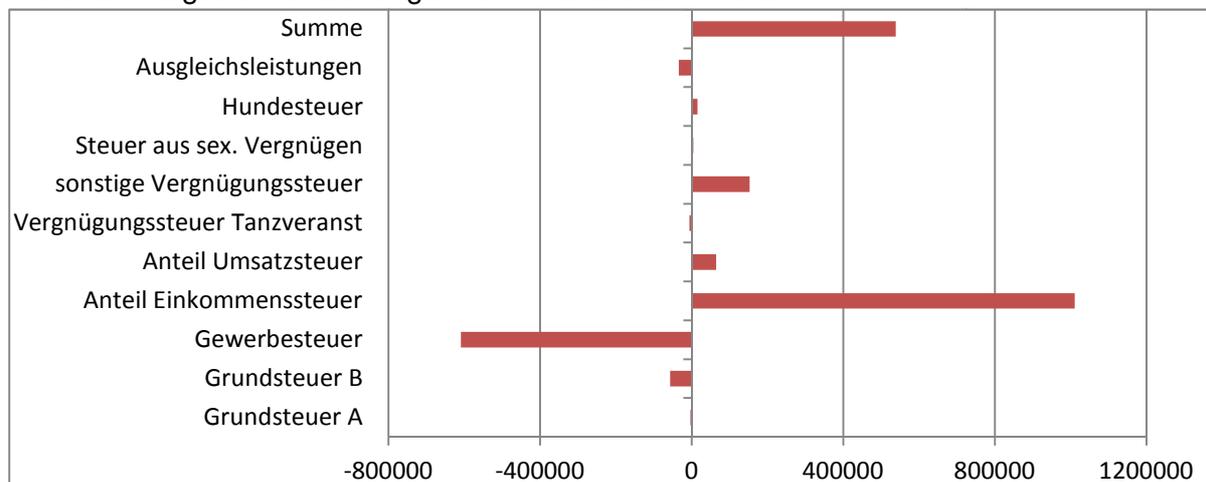
Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben	Ergebnis 2014 in Euro	Plan 2015 in Euro	Ergebnis 2015 in Euro	Abweichung zum Erg. 2014 in Euro	Abweichung zum Plan 2015 in Euro
Grundsteuer A	90.198	92.000	88.828	-1.370	-3.172
Grundsteuer B	11.801.477	12.063.000	12.006.025	204.548	-56.975
Gewerbesteuer	17.857.307	18.720.000	18.111.585	254.278	-608.415
Anteil Einkommenssteuer	25.920.823	27.398.300	28.408.355	2.487.532	1.010.055
Anteil Umsatzsteuer	1.854.498	2.155.800	2.220.496	365.998	64.696
Vergnügungssteuer Tanzveranstaltung	13.660	13.000	6.825	-6.835	-6.175
sonstige Vergnügungssteuer	826.577	750.000	902.546	75.969	152.546
Steuer aus sex. Vergnügungen	39.501	65.000	69.207	29.706	4.207
Hundesteuer	466.025	460.000	475.276	9.251	15.276
Ausgleichsleistungen	2.691.759	2.848.488	2.814.532	122.773	-33.956
Summe	61.561.827	64.565.588	65.103.675	3.541.848	538.087

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





Lagebericht Castrop- Rauxel 2015

Die Gewerbesteuer ist die wichtigste Steuerart. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Gewerbesteuererträge um 254.278 Euro bzw. um 1,42 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Gewerbesteuererträge um -608.415 Euro bzw. um -3,25 %. Der Anstieg gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus der positiven konjunkturellen Entwicklung, bleibt allerdings hinter den Erwartungen.

In der nachfolgenden Tabelle ist die langfristige Entwicklung der wichtigsten Steuerarten im mittelfristigen Finanzplanungszeitraum abgebildet (in tausend Euro):

Steuerart	Erg. 2011	Erg. 2012	Erg. 2013	Erg. 2014	Erg. 2015	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019
Grundsteuer B	9.317	9.461	11.896	11.801	12.006	12.063	16130	16.339	16.552	16.768
Gewerbesteuer	18.304	15.601	17.522	17.857	18.112	18.720	21.900	21.822	20.357	20.906
Anteil Einkommensteuer	22.398	24.270	25.082	25.921	28.408	27.398	29.238	30.626	32.296	33.861
Anteil Umsatzsteuer	1.697	1.796	1.806	1.854	2.220	2.156	2.305	2.848	2.451	2.526
Gesamt	51.716	51.128	56.306	57.433	60.746	60.337	69.573	71.635	71.656	74.061

Innerhalb eines 5-jährigen Betrachtungszeitraums von 2015 bis 2019 verändern sich die einzelnen Steuerarten gem. mittelfristiger Finanzplanung im Vergleich zum Ergebnis des Jahres 2015 wie folgt:

Steuerart	Veränderung in Tausend €	Veränderung in %
Grundsteuer B	4.762	39,66
Gewerbesteuer	2.794	15,43
Anteil Einkommensteuer	5.453	19,20
Anteil Umsatzsteuer	306	13,78
Gesamt	13.315	21,92

Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind mit einem Anteil von 46,07 % an den Gesamterträgen eine weitere wichtige Ertragsart. Der Anteil zeigt auf, wie die Abhängigkeit von der Kommune von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter ist. Gegenüber dem Vorjahr veränderte sich dieser Ertrag um 5.538.884 Euro bzw. um 6,73%. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Erträge um 422.143 Euro bzw. um 0,48 %.



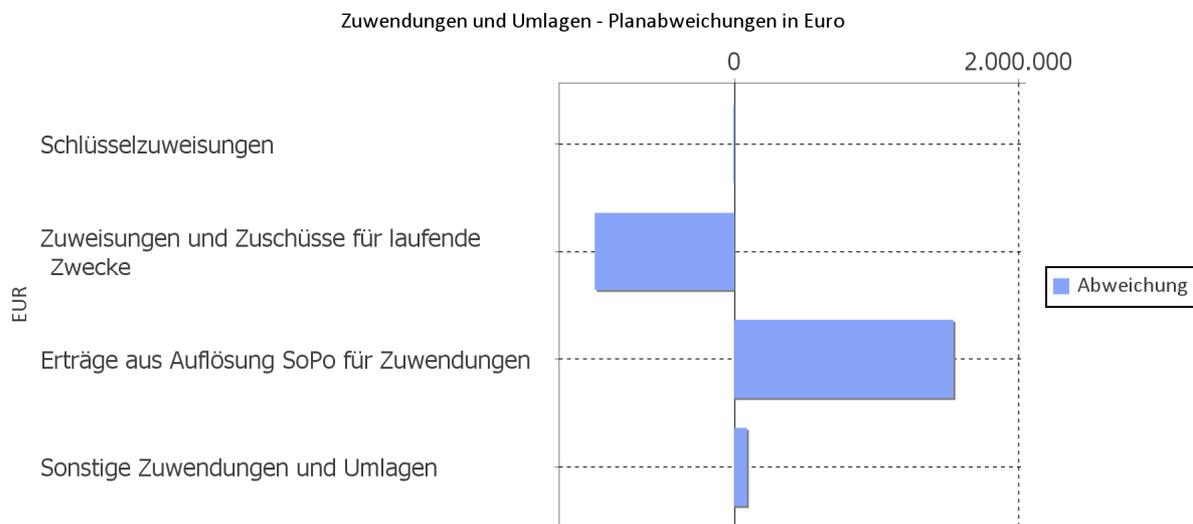
Lagebericht Castrop- Rauxel 2015

Die in der Tabelle ausgewiesenen Schlüsselzuweisungen teilen sich auf in Schlüsselzuweisungen vom Land in Höhe von 56.132.021 Euro und der Konsolidierungshilfe aus dem Stärkungspakt in Höhe von 13.025.270 Euro.

Die Entwicklung ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet (in Euro):

	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Schlüsselzuweisungen	65.049.545	69.165.823	69.157.291	4.107.746	-8.532
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	13.953.809	15.894.560	14.910.320	956.511	-984.240
Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen	3.247.342	2.369.719	3.697.705	450.364	1.327.986
Sonstige Zuwendungen und Umlagen	62.664	0	86.928	24.264	86.928
Summe Zuweisungen	82.313.360	87.430.102	87.852.245	5.538.884	422.143

Die Veränderungen zum Vorjahr und zum Planansatz im Einzelnen:



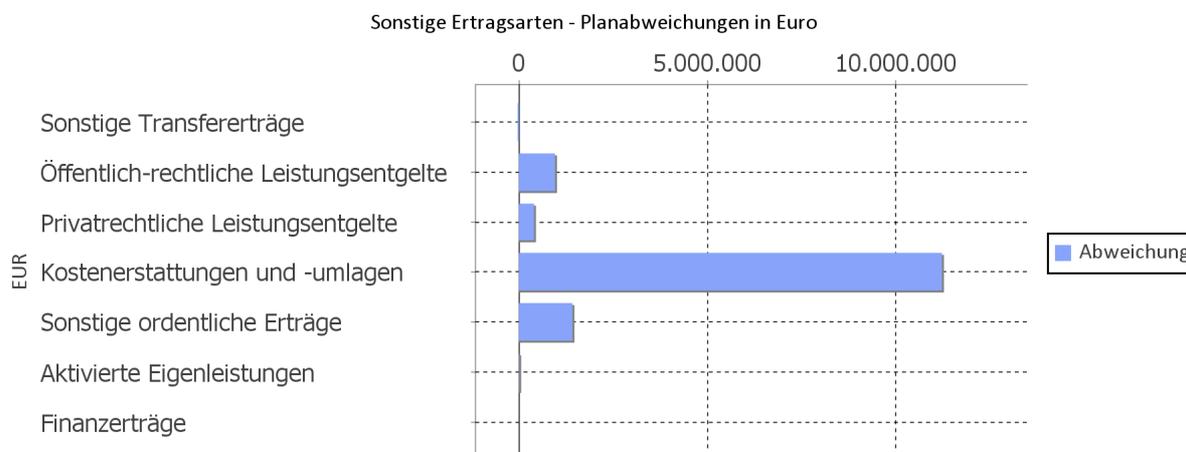


Sonstige Ertragsarten

Alle sonstigen Ertragsarten betragen rund 19,79 % an den Gesamterträgen. Die Entwicklung dieser Ertragsarten im Überblick in Euro:

	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Sonstige Transfererträge	1.370.897	916.559	882.005	-488.892	-34.554
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.529.294	9.206.201	10.161.971	632.677	955.770
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.860.376	1.913.390	2.311.323	450.947	397.933
Kostenerstattungen und -umlagen	12.102.576	5.078.493	16.299.333	4.196.757	11.220.840
Sonstige ordentliche Erträge	8.844.844	6.074.691	7.492.266	-1.352.578	1.417.575
Aktiviert Eigenleistungen	0	0	5.474	5.474	5.474
Finanzerträge	598.009	594.339	594.107	-3.903	-232

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten bestehen weitgehend aus Benutzungsgebühren in Höhe von 7.484.820 Euro und Verwaltungsgebühren in Höhe von 1.916.577 Euro.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte sind zu einem erheblichen Teil Erträge aus Mieten und Pachten in Höhe von 995.785 Euro.

Die Position Kostenerstattungen und -umlagen weist gegenüber dem Vorjahresergebnis eine Veränderung in Höhe von 4,20 Mio. Euro und gegenüber dem Planansatz eine Veränderung in Höhe von rund 11,22 Mio. Euro aus. Das Land hat für Aufwendungen, die im Rahmen der Flüchtlingsaufnahme entstanden sind, Erstattungen in Höhe von rund 3,74 Mio. Euro vorgenommen.



2.1.3 Aufwandslage

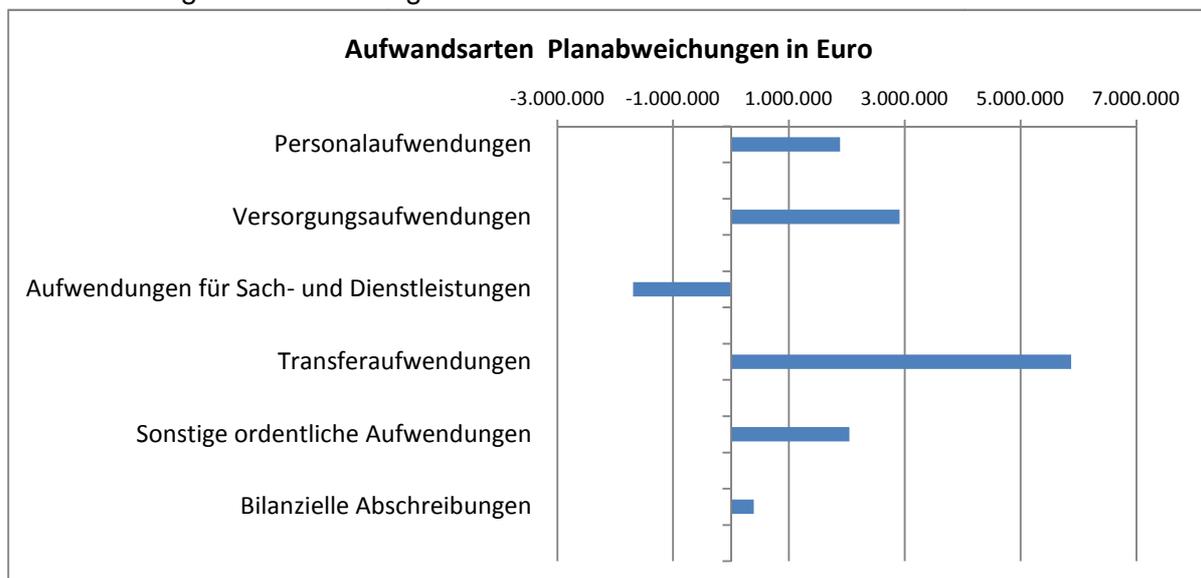
Die Verschlechterung bei den Personalaufwendungen gegenüber der Planung ergibt sich im Wesentlichen aus den Anpassungen zu den Pensionsrückstellungen und den sonstigen Rückstellungen wie Urlaubs-, Überstunden- und LOB-Rückstellungen. Bei den Versorgungsaufwendungen konnten die erheblichen Veränderungen bei der Anpassung der Rückstellungen für Versorgungsempfänger bei der Planung noch nicht berücksichtigt werden.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Aufwendungen und die Abweichungen zum Vorjahr und zu den Planwerten:

Aufwandsarten im Überblick (in Euro)

	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Personalaufwendungen	42.866.656	41.367.190	43.248.424	381.768	1.881.234
Versorgungsaufwendungen	6.176.889	4.584.100	7.493.735	1.316.846	2.909.635
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.789.472	26.545.540	24.854.383	-935.089	-1.691.157
Transferaufwendungen	91.237.199	92.236.154	98.111.312	6.874.113	5.875.158
Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.807.203	5.867.320	7.909.257	2.102.053	2.041.937
Bilanzielle Abschreibungen	9.832.029	9.702.421	10.097.426	265.397	395.005
Ordentliche Aufwendungen	181.709.448	180.302.725	191.714.536	10.005.088	11.411.811
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.684.108	6.541.962	4.255.671	-428.437	-2.286.291
Summe	186.393.556	186.844.687	195.970.207	9.576.651	9.125.520

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:





Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamtaufwendungen um 9.576.651 Euro bzw. 5,13 %. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz 2015 um 9.125.520 Euro bzw. 4,88 %.

Die ordentlichen Aufwendungen veränderten sich zum Vorjahr um 10.005.088 Euro bzw. 5,51 %. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz 2015 veränderten sich die ordentlichen Aufwendungen um 11.411.811 Euro bzw. 6,11 %.

Personal- und Versorgungsaufwand

Der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen beträgt 22,68 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um 381.768 Euro bzw. um 0,89 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz 2015 veränderten sich die Personalaufwendungen um 1.881.234 Euro bzw. um 4,55 %.

Die Versorgungsaufwendungen betragen 3,93 % an den ordentlichen Aufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um 1.316.846 Euro bzw. um 21,32 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz 2015 veränderten sich die Versorgungsaufwendungen um 2.909.635 Euro bzw. um 63,54 %.

Die Verschlechterung bei den Personalaufwendungen gegenüber der Planung ergibt sich im Wesentlichen aus den Anpassungen zu den Pensionsrückstellungen und den sonstigen Rückstellungen wie Urlaubs-, Überstunden- und LOB-Rückstellungen. Bei den Versorgungsaufwendungen wurden die Anpassungen der Rückstellungen für Versorgungsempfänger bei der Planung noch nicht berücksichtigt. In 2015 sind überdurchschnittlich viele Beamte vom aktiven in das passive Dienstverhältnis gewechselt. Des Weiteren wurden die Beihilfen für die Versorgungsempfänger unter Personalaufwendungen gebucht.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Personal- und Versorgungsaufwendungen im Detail:

Personal- und Versorgungsaufwand (in Euro)

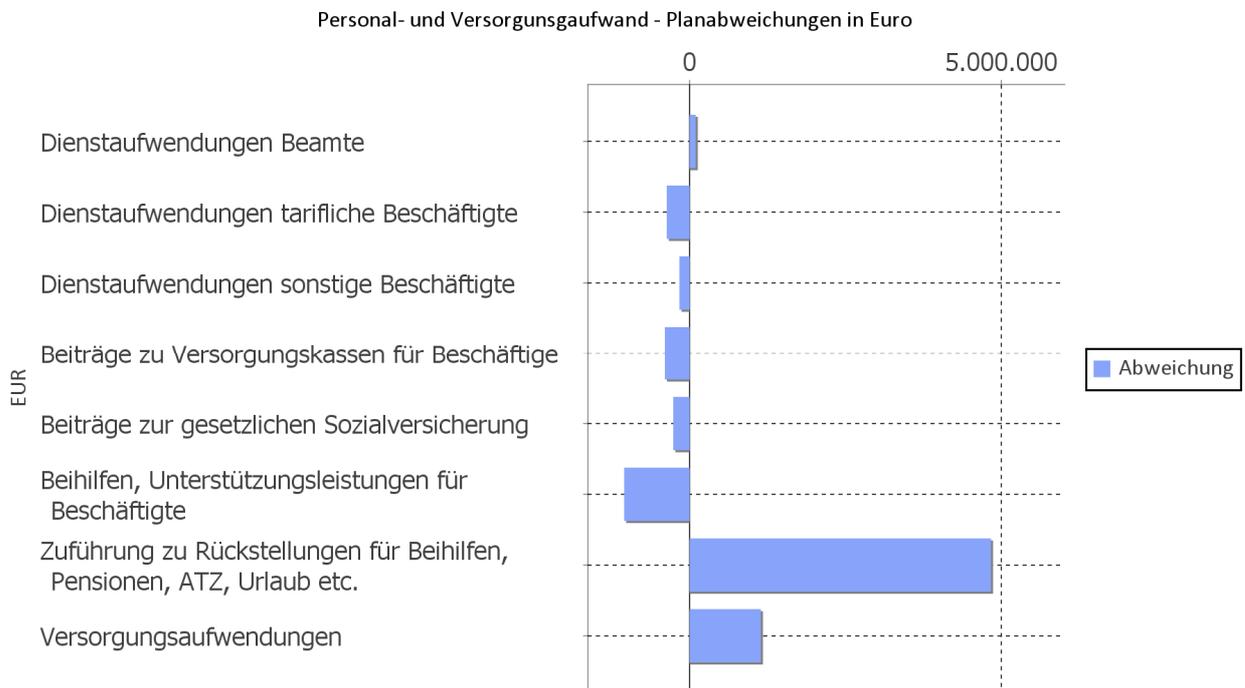
	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Dienstaufwendungen Beamte	8.468.787	8.367.209	8.465.123	-3.664	97.914
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	23.725.075	24.267.630	23.900.395	175.320	-367.235
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	89.989	242.875	78.735	-11.254	-164.140
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	2.044.175	2.037.239	2.052.439	8.265	15.200
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	4.492.718	4.882.537	4.619.508	126.789	-263.029



Lagebericht Castrop- Rauxel 2015

	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	532.274	1.569.700	519.688	-12.585	-1.050.012
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	3.513.638	0	3.612.535	98.897	3.612.535
Versorgungsaufwendungen	6.176.889	4.584.100	7.493.735	1.316.846	2.909.635

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 13,03 %, die Abschreibungen betragen 5,29 % der ordentlichen Aufwendungen. Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zählen insbesondere die Aufwendungen für die Instandhaltung und Unterhaltung sowie die Bewirtschaftung des unbeweglichen und beweglichen Vermögens.

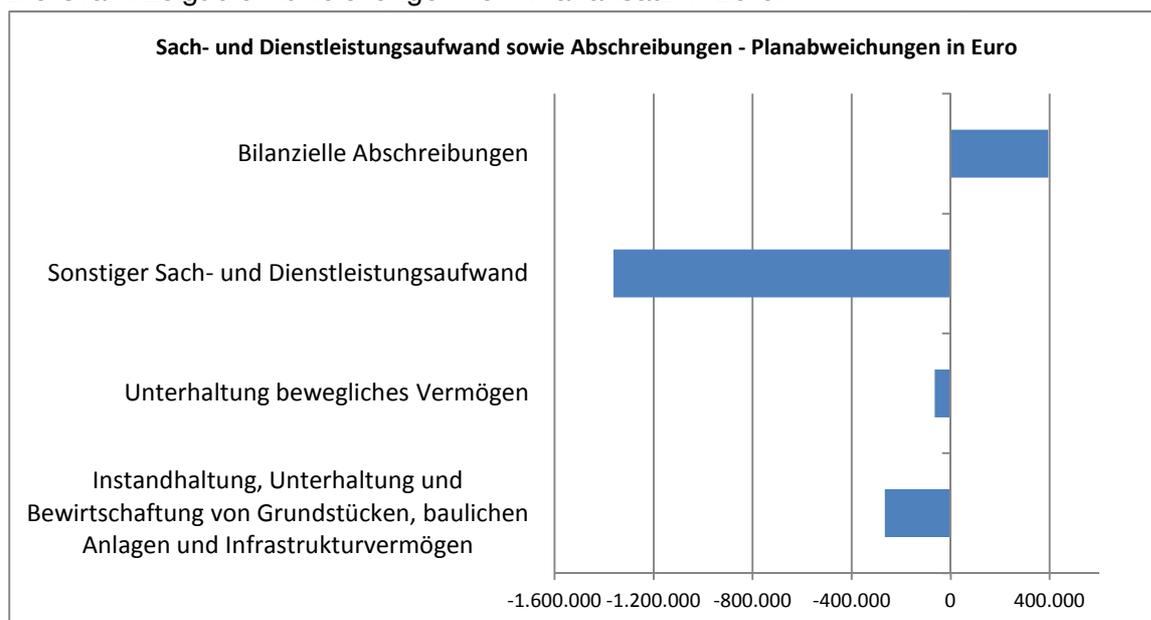
Gegenüber dem Vorjahr verändern sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um insgesamt -935.089 Euro bzw. um -3,63 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um -1.691.157 Euro bzw. um -6,37 %.



Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen (in Euro)

	Ergeb. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zum Erg. 2014	Abw. zum Plan 2015
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	7.882.675	8.149.618	7.884.117	1.442	-265.501
Unterhaltung bewegliches Vermögen	1.063.718	1.331.795	1.267.812	204.094	-63.983
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	16.843.079	17.064.127	15.702.453	-1.140.626	-1.361.674
Bilanzielle Abschreibungen	9.832.029	9.702.421	10.097.426	265.397	395.005

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für die Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen um - 742.334 Euro bzw. um 16,24 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Aufwendungen um -724.579 Euro bzw. um - 16,30 %.

Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens um -946.144 Euro bzw. -7,31 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um -314.685 Euro bzw. um -2,56 %.

Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für sonstigen Sach- und Dienstleistungsaufwand um 753.389 Euro bzw. um 8,99 %. Zum fortgeschriebene Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um -651.893 Euro bzw. um -6,66 %.



Lagebericht Castrop- Rauxel 2015

Die bilanziellen Abschreibungen betragen 5,29 % des ordentlichen Aufwands. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die bilanziellen Abschreibungen um 265.397 Euro bzw. 2,70%. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um 395.005 Euro bzw. 4,07 %.

Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen betragen 51,45%. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich die Transferaufwendungen um 6.874.112,59 Euro bzw. um 7,53 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um 5.875.157,92 bzw. um 6,37 %.

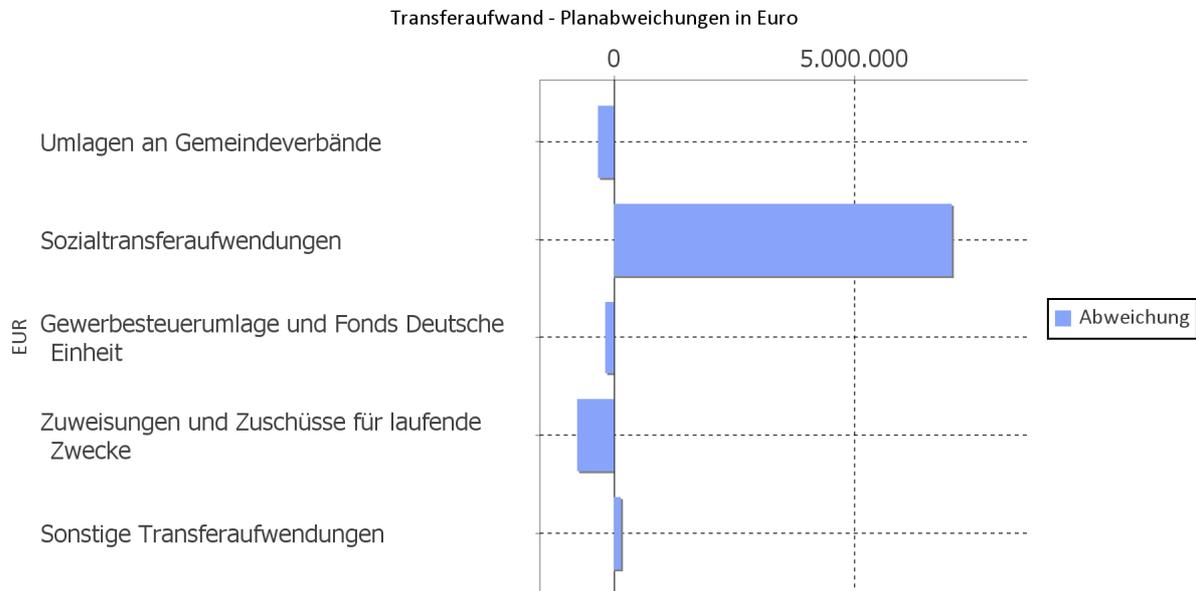
Die Verschlechterung der Transferaufwendungen in Höhe von 5,88 Mio. Euro zwischen Ergebnis 2015 und Planung 2015 ist das Ergebnis aller Buchungen in diesem Kontenkreis. In der genutzten Finanzsoftware mps kann nur ein Kontenkreis gebucht werden. Das führt dazu, dass Transferbuchungen an den Kreishaushalt mit abgebildet werden. Tatsächlich müssen 7,84 Mio. Euro aus dem städtischen Ergebnis heraus gerechnet werden, da diese lediglich den städtischen Haushalt durchlaufen, jedoch nicht als städtische Mittel geplant werden. In der folgenden Tabelle ist die Entwicklung der Transferaufwendungen dargestellt:

Transferaufwendungen (in Euro)

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung zum Erg. 2014	Abweichung zum Plan 2015
Umlagen an Gemeindeverbände	49.647.773	53.001.394	52.663.813	3.016.040	-337.581
Sozialtransferaufwendungen	21.564.322	16.808.899	23.836.024	2.271.702	7.027.125
Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit	2.733.486	2.583.400	2.397.050	-336.436	-186.350
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	16.066.222	18.702.874	17.932.750	1.866.528	-770.124
Sonstige Transferaufwendungen	1.225.396	1.139.587	1.281.675	56.279	142.088



Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Der Anteil der Umlagen an die Gemeindeverbände beträgt 27,01 % der Gesamtaufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich diese Aufwendungen um 3.016.040 Euro. bzw. um 6,07 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um -337.581 Euro bzw. um -0,64 %.

Die Sozialtransferaufwendungen betragen 12,23 % an den Gesamtaufwendungen. Zu diesen Aufwendungen zählen alle Leistungen, die natürlichen Personen in Form von individuellen Hilfen gewährt werden. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich die Aufwendungen um 2.271.702 Euro bzw. um 10,53 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um 7.027.125 Euro bzw. um 41,81 %.

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

Während für die Ergebnisentwicklung (Erträge und Aufwände) auch zahlungsunwirksame Positionen (Abschreibungen, Auflösung Sonderposten, interne Leistungsverrechnungen) eine Rolle spielen, sind für die Liquiditätsentwicklung nur zahlungswirksame Geschäftsvorfälle maßgebend.

Der aus der Finanzrechnung zum 31.12.2015 abgeleitete Finanzstatus weist einen Finanzmittelüberschuss von 6,55 Mio. Euro aus, der durch einen negativen Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Darlehnsrückfluss größer als Darlehnsaufnahme) in Höhe von - 9.903.835 Euro zu einer Änderung Bestand eigener Finanzmittel von - 3.353.312 Euro führt.



Lagebericht Castrop-
Rauxel 2015

Finanzhaushalt / Finanzrechnung (in Euro)

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung zu Erg. 2014	Abweich. zu Plan 2015
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	181.145.808	171.706.038	191.728.095	10.582.287	20.022.057
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	180.692.907	178.668.277	186.061.296	5.368.389	7.393.019
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	452.901	-6.962.239	5.666.798	5.213.897	12.629.037
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.673.194	4.611.280	5.611.977	-1.061.217	1.000.697
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.344.481	4.229.870	4.727.252	-1.617.229	497.382
Saldo aus Investitionstätigkeit	328.713	381.410	884.725	556.012	503.315
Finanzmittelüberschuss /- fehlbetrag	781.614	-6.580.829	6.551.523	5.769.909	13.132.352
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	47.016.281	174.011.283	164.024.879	117.008.598	-9.986.404
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	42.917.697	167.430.454	173.928.713	131.011.016	6.498.259
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	4.098.584	6.580.829	-9.903.835	-14.002.419	-16.484.664
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	4.880.198	0	-3.352.312	-8.232.510	-3.352.312

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat sich gegenüber dem Ergebnis des Vorjahres um rund 5,21 Mio. Euro verbessert. Das positive Ergebnis resultiert überwiegend aus höheren Steuereinnahmen, Zuwendungen und allgemeinen Umlagen und Kostenerstattungen und -umlagen.



Lagebericht Castrop- Rauxel 2015

Die folgende Tabelle zeigt die Zusammensetzung der Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung zum Erg. 2014	Abweichung zum Plan 2015
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.513.840	4.188.455	4.797.598	-716.242	609.143
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	753.011	250.000	461.619	-291.392	211.619
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	771	0	32.259	31.488	32.259
Beiträge und ähnliche Entgelte	389.962	172.825	221.551	-168.411	48.726
Sonstige investive Einzahlungen	15.610	0	98.950	83.340	98.950
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	6.673.194	4.611.280	5.611.977	-1.061.217	1.000.697
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	0	303.000	30.000	30.000	-273.000
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	61.843	40.000	11.026	-50.817	-28.974
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	1.206.644	1.617.271	2.219.992	1.013.348	602.721
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	12.525	0	195.390	182.865	195.390
Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.011.639	2.219.599	2.208.753	-2.802.886	-10.846
Sonstige investive Auszahlungen	51.830	50.000	62.091	10.261	12.091
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	6.344.481	4.229.870	4.727.252	-1.617.229	497.382

Der Saldo aus Investitionstätigkeit weist gegenüber dem Vorjahr eine Verbesserung von 556.012 Euro aus.



3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	31.12.2014 in TEUR	Anteil in %	31.12.2015 in TEUR	Anteil in %	Veränderung in TEUR
1 - Anlagevermögen	435.572	82,52	429.588	81,48	-5.984
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	134	0,03	179	0,03	45
1.2 - Sachanlagen	407.547	77,21	401.701	76,19	-5.846
1.3 - Finanzanlagen	27.891	5,28	27.708	5,26	-183
2 - Umlaufvermögen	11.041	2,09	11.407	2,16	366
2.1 - Vorräte	486	0,09	246	0,05	-240
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7.495	1,42	9.387	1,79	1.892
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0,00	0	0,00	0
2.4 - Liquide Mittel	3.060	0,58	1.774	0,34	-1.286
3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	4.596	0,87	4.627	0,88	31
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	76.625	14,52	81.579	15,47	4.954
Summe Aktiva	527.833	100,00	527.201	100,00	-632
1 - Eigenkapital	0	0,00	0	0,00	0
1.1 - Allgemeine Rücklage	0	0,00	0	0,00	0
1.2 - Sonderrücklagen	0	0,00	0	0,00	0
1.3 - Ausgleichsrücklage	0	0,00	0	0,00	0
1.4 - Jahresergebnis	-8.212	-1,56	-5.268	-1,00	3.969
1.5 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-76.625	14,50	-81.579	-15,47	-4954
1.6 Fehlbeträge aus Vorjahren	-68.413	-12,96	76.311	14,47	144.724
2 - Sonderposten	113.740	21,55	114.655	21,74	915
2.1 - für Zuwendungen	86.071	16,31	87.125	16,53	1.054
2.2 - für Beiträge	16.072	3,04	15.123	2,87	-949
2.3 - für den Gebührenaussgleich	0	0,00	0	0,00	0
2.4 - Sonstige Sonderposten	11.596	2,20	12.407	2,35	811
3 - Rückstellungen	128.754	21,39	134.838	25,58	6.084
3.1 - Pensionsrückstellungen	104.742	19,84	109.620	20,79	4.878
3.2 - Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0	0,00	0	0,00	0
3.3 - Instandhaltungsrückstellungen	13.727	2,60	13.691	2,60	-36
3.4 - Sonstige Rückstellungen	10.285	1,95	11.527	1,99	217
4 - Verbindlichkeiten	274.039	51,92	265.683	50,40	-8.356
4.1 - Anleihen	0	0,00	0	0,00	0
4.2 - Kredite für Investitionen	57.428	10,88	57.114	10,83	-314
4.3 - Liquiditätskredite	195.000	36,94	187.066	35,48	-7.934



Lagebericht Castrop- Rauxel 2015

4.4 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	245	0,05	236	0,04	-9
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	413	0,08	381	0,07	-32
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	796	0,15	1.527	0,29	731
4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten und erhaltene Anzahlungen	20.157	3,82	19.359	3,67	-799
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	11.301	2,14	12.025	2,28	724
Summe Passiva	527.833	100,00	527.201	100,00	-632

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen

Bilanzposition	2014 in Euro	2015 in Euro	Veränderung absolut in Euro
1.2 - Sachanlagen	407.546.949	401.700.877	-5.846.072
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	60.065.346	59.573.076	-492.270
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	208.556.608	204.974.755	-3.581.853
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	126.567.046	127.591.237	1.024.192
1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	203.915	216.092	12.176
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	44.483	42.851	-1.631
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.966.570	3.273.558	306.988
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.733.087	4.815.042	81.955
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.409.893	1.214.265	-3.195.628



4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKF-Kennzahlen des Innenministeriums NRW.

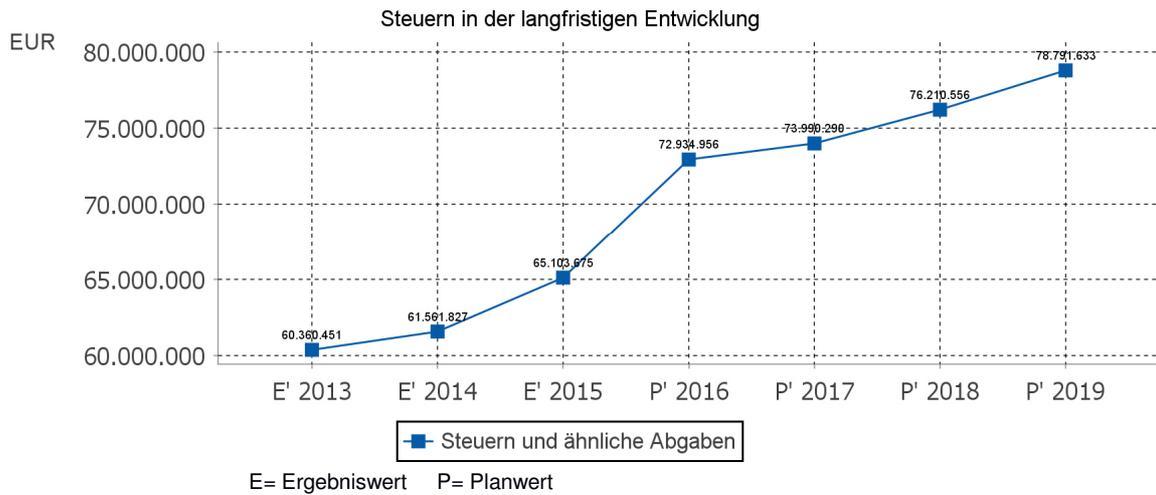
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Steuern

Ertragsarten	Erg. 2014 in Euro	Erg. 2015 in Euro	Plan 2016 in Euro	Plan 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro
Grundsteuer A	90.198	88.828	92.000	92.000	92.000	92.000
Grundsteuer B	11.801.477	12.006.025	16.130.200	16.339.900	16.552.300	16.767.500
Gewerbsteuer	17.857.307	18.111.585	21.900.000	21.821.500	20.356.700	20.906.300
Anteil Einkommenssteuer	25.920.823	28.408.355	29.238.000	30.626.300	32.296.300	33.860.900
Anteil Umsatzsteuer	1.854.498	2.220.496	2.305.300	2.848.900	2.450.500	2.525.800
Vergnügungssteuer Tanz- veranstaltung	13.660	6.825	6.000	6.000	6.000	6.000
Sonstige Vergnügungs- steuer	826.577	902.546	850.000	566.000	566.000	566.000
Steuer aus sex. Vergnü- gungen	39.501	69.207	69.000	69.000	69.000	69.000
Hundsteuer	466.025	475.276	470.000	470.000	470.000	470.000
Ausgleichsleistungen	2.691.759	2.814.532	2.844.171	2.918.119	3.029.007	3.112.117
Gesamt	61.561.827	65.103.675	73.904.671	75.757.719	75.887.807	78.375.617

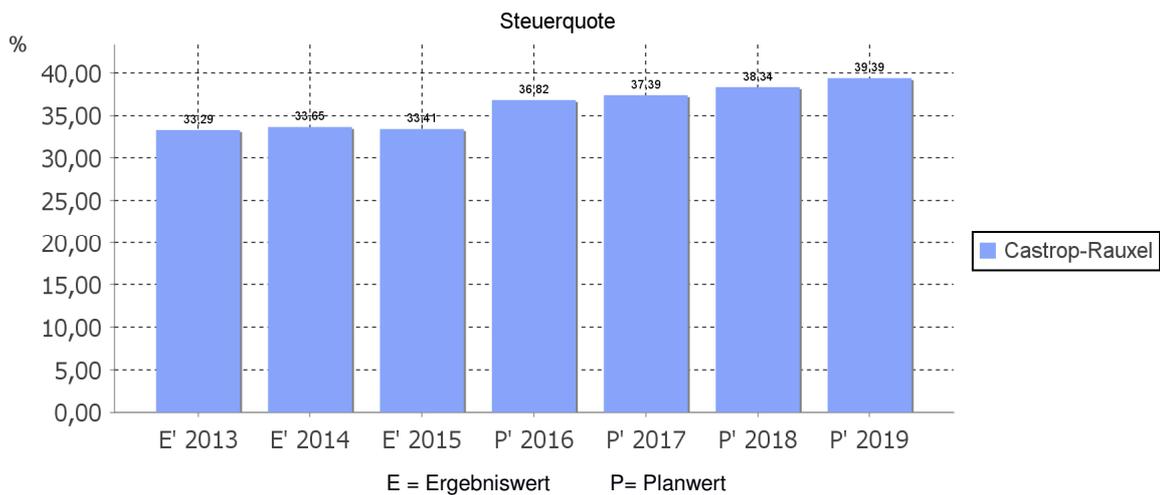


Lagebericht Castrop-Rauxel 2015



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb von den Steuererträgen als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.

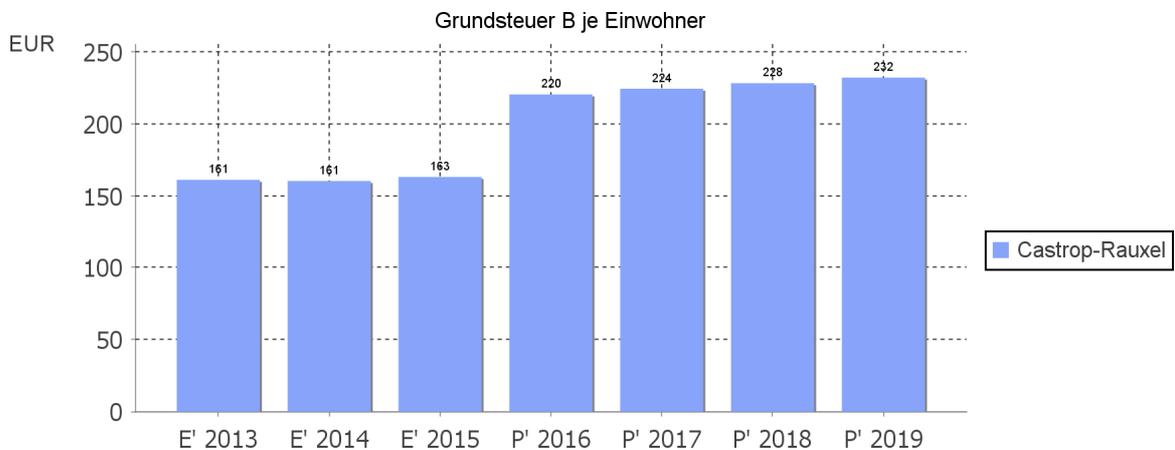
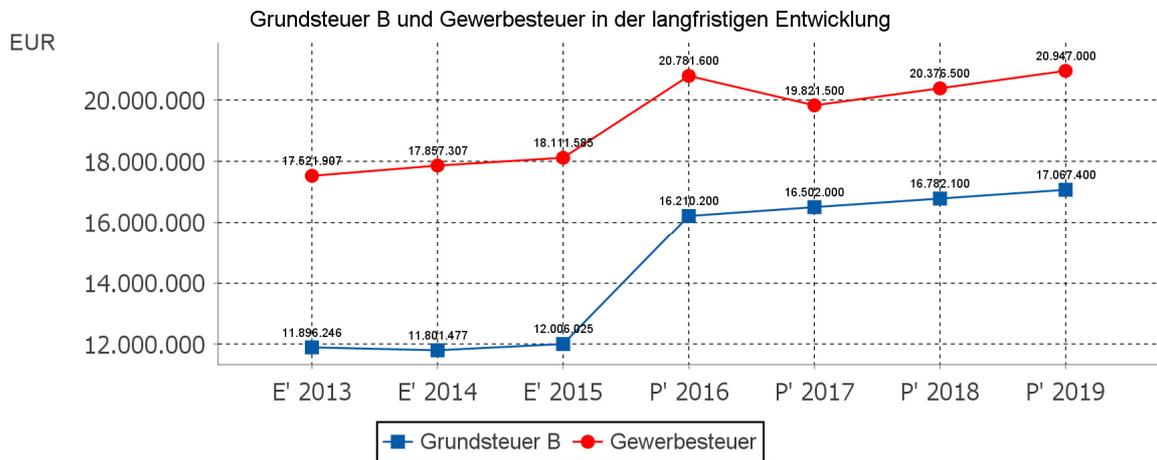




4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Entwicklung der Hebesätze

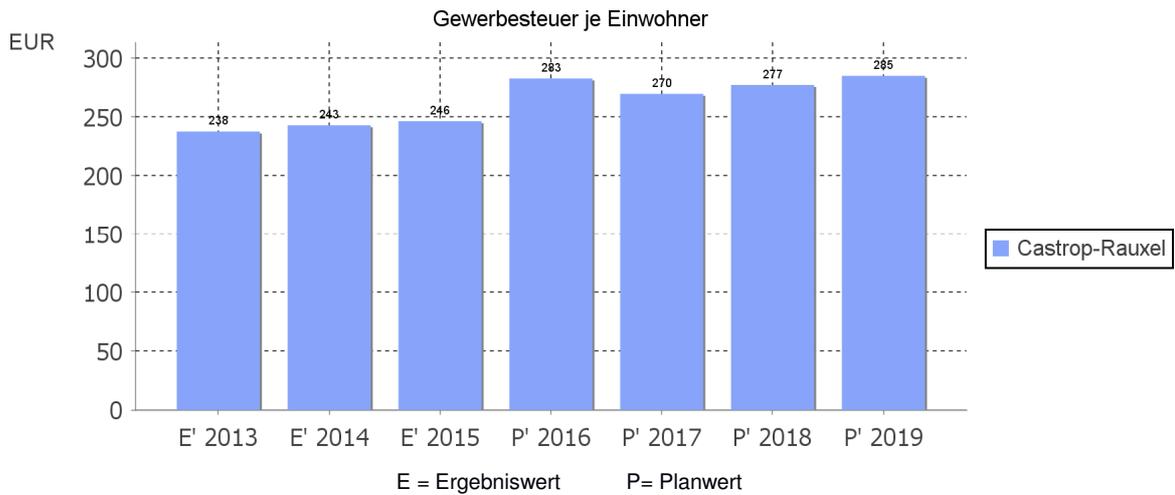
Steuerart/ Hebesatz in %	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Grundsteuer A	200	200	200	600	600	600
Grundsteuer B	500	500	500	625	625	825
Gewerbsteuer	470	480	480	500	500	500



E = Ergebniswert P= Planwert



Lagebericht Castrop-Rauxel 2015

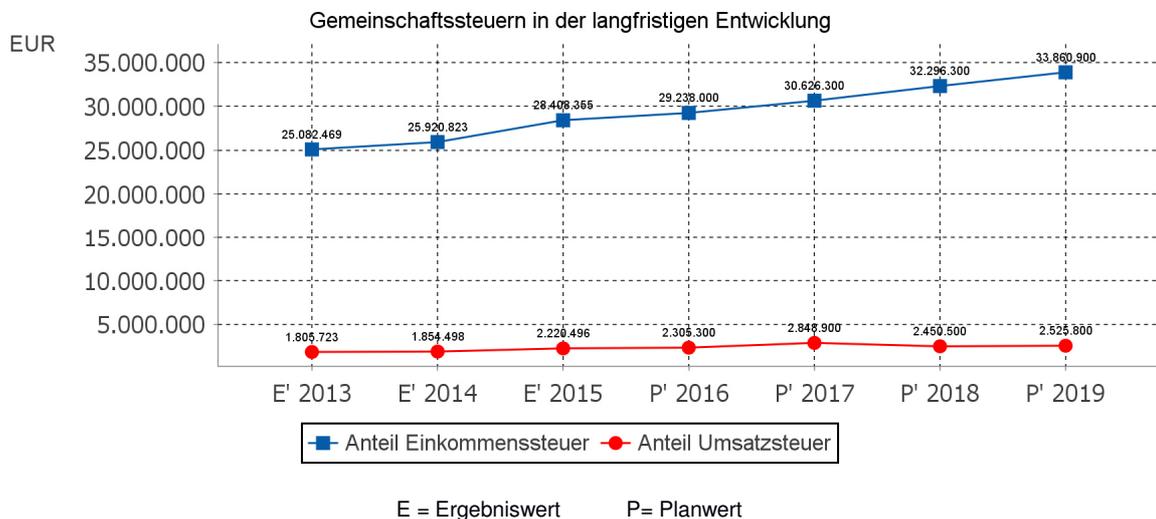


4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommensteuer zusammen:

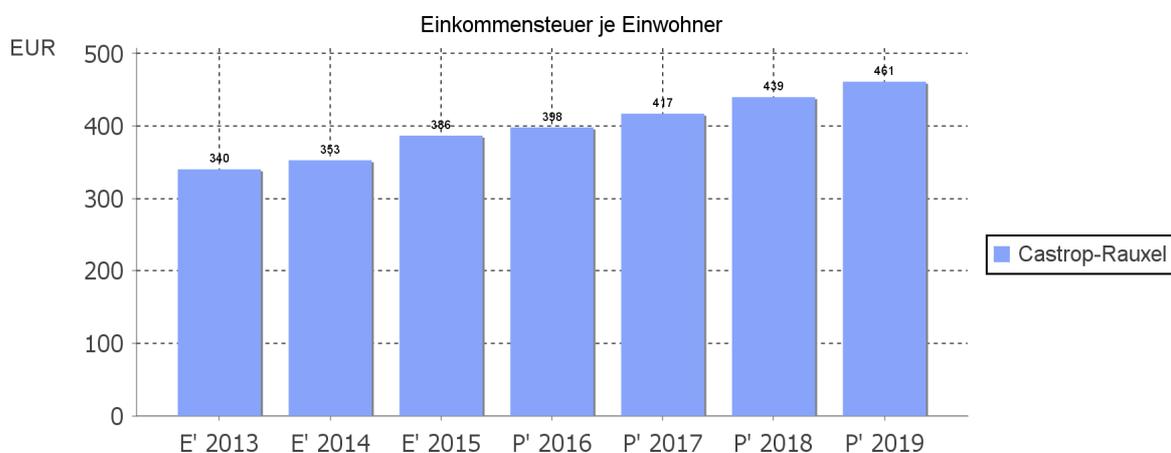
Gemeinschaftssteuern

Ertragsarten	Erg. 2014 in Euro	Erg. 2015 in Euro	Plan 2016 in Euro	Plan 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro
Anteil Einkommenssteuer	25.920.823	28.408.355	29.238.000	30.626.300	32.296.300	33.860.900
Anteil Umsatzsteuer	1.854.498	2.220.496	2.305.300	2.848.900	2.450.500	2.525.800

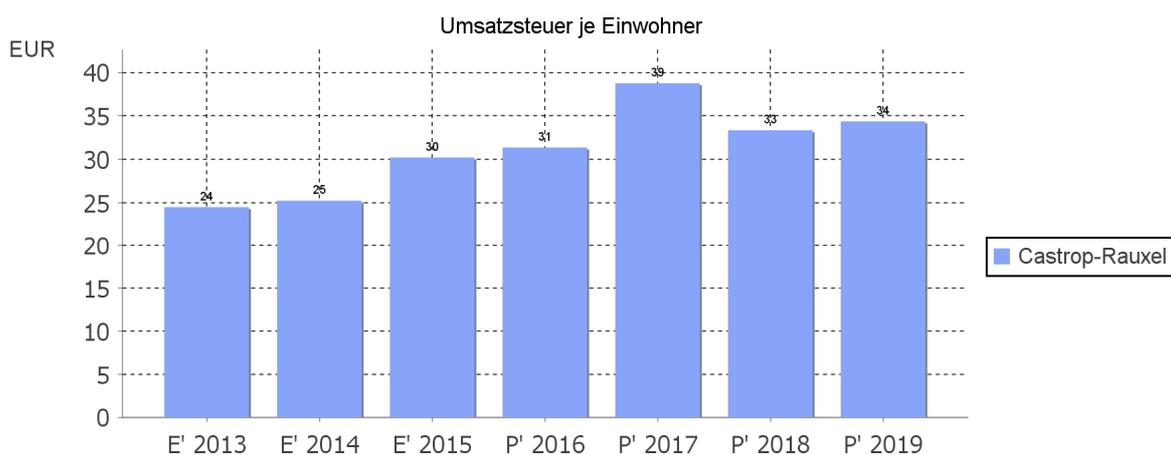




Lagebericht Castrop-Rauxel 2015



E = Ergebniswert P= Planwert



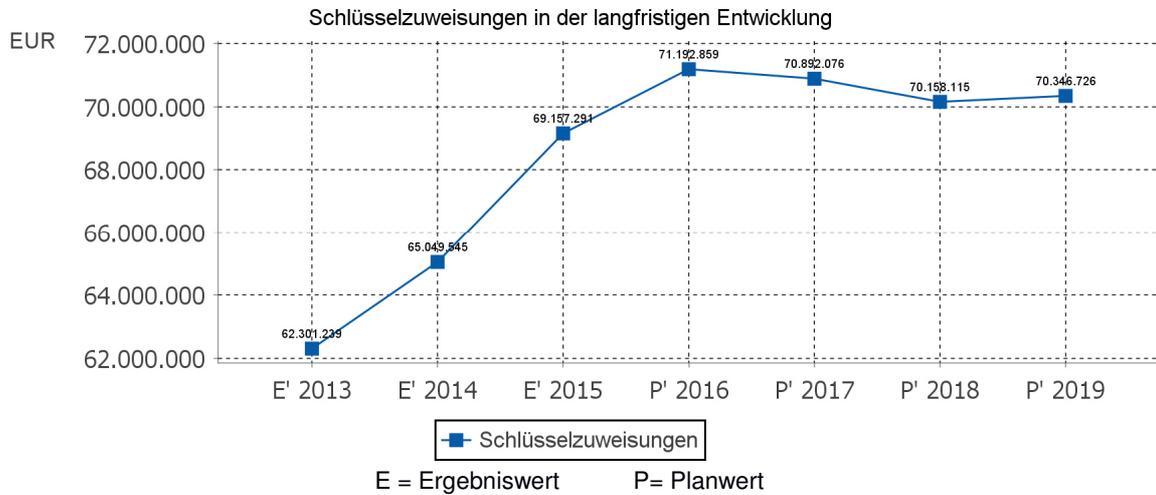
4.1.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen inkl. Konsolidierungsmittel aus dem Stärkungspakt separat ausgewiesen werden:

Ertragsarten	Erg. 2014 in Euro	Erg. 2015 in Euro	Plan 2016 in Euro	Plan 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	82.313.360,20	87.852.244,57	91.827.541	90.260.888	88.659.703	88.220.051
davon Schlüsselzuweisungen	65.049.545,27	69.157.291,27	71.192.859	70.892.076	70.158.115	66.821.456



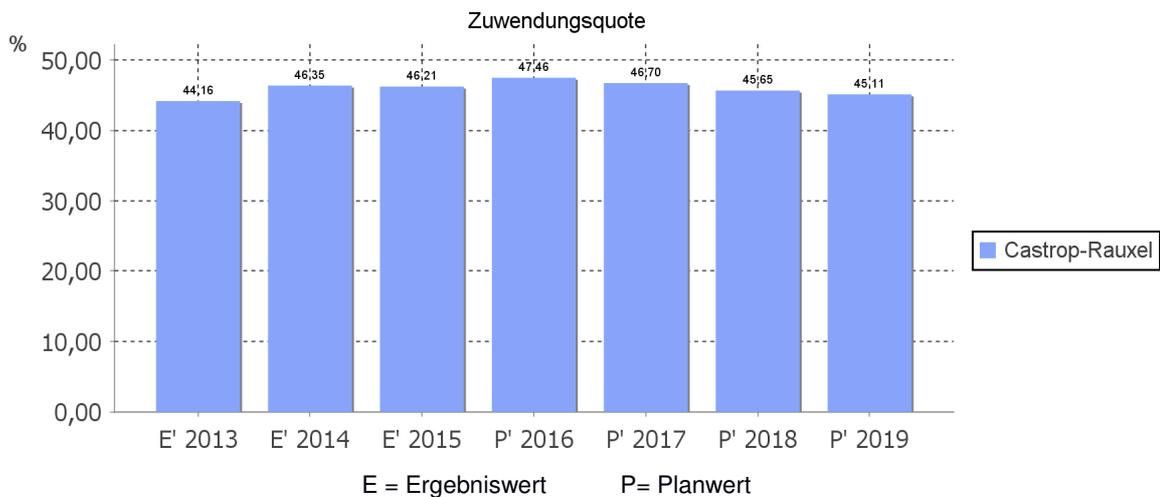
Lagebericht Castrop-Rauxel 2015



Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



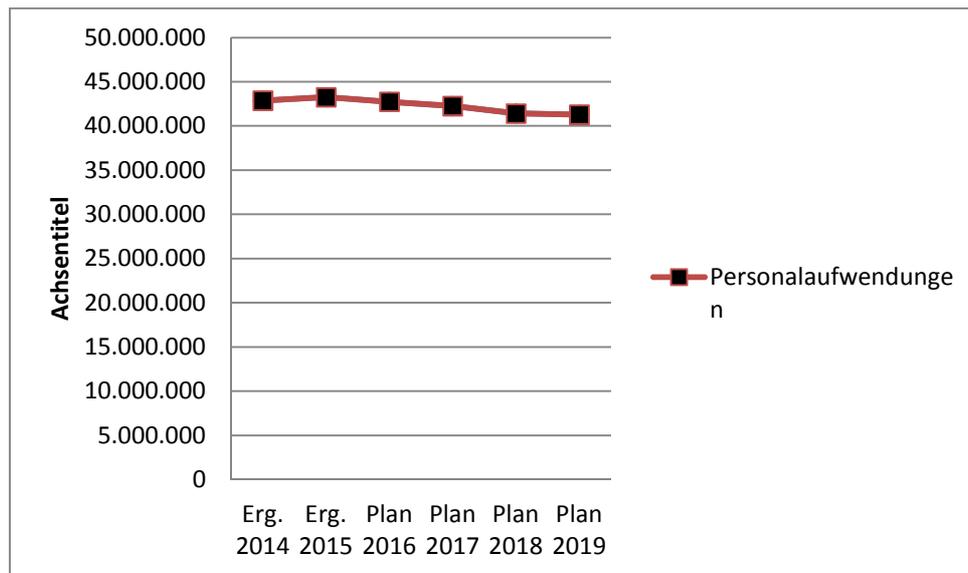


4.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Aufwandsart	Erg. 2014 in Euro	Erg. 2015 in Euro	Plan 2016 in Euro	Plan 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro
Personalaufwendungen	42.866.656	43.248.424	42.741.614	42.257.960	41.409.653	41.278.862

Personalaufwand in der langfristigen Entwicklung



E = Ergebniswert P= Planwert

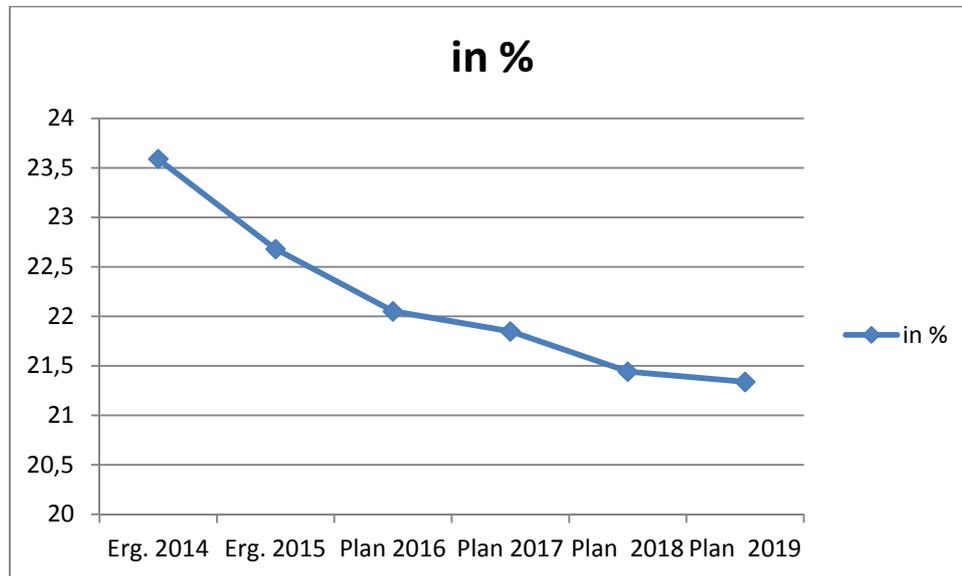
Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



Personalintensität im langfristigen Zeitverlauf



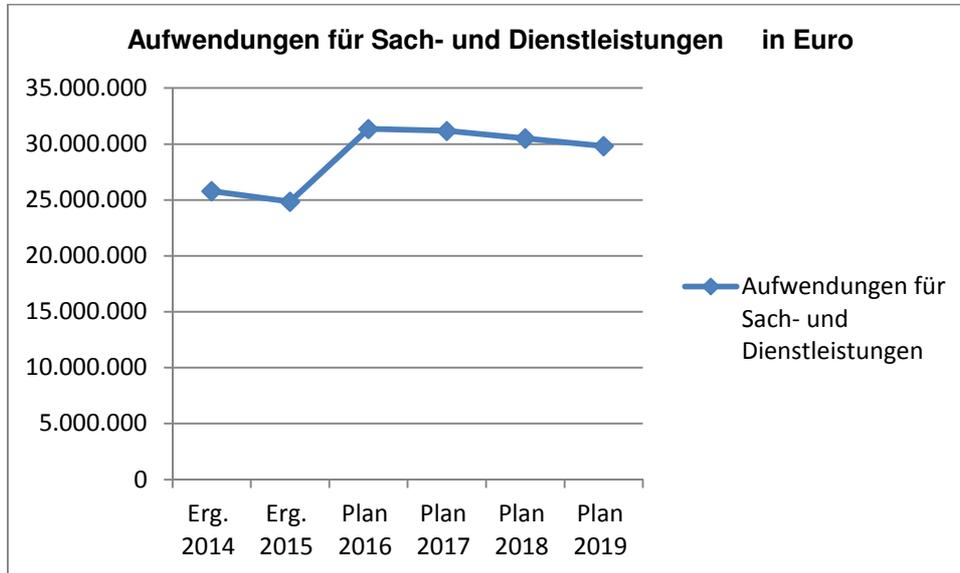
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

	Erg. 2014 in Euro	Erg. 2015 in Euro	Plan 2016 in Euro	Plan 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.789.472	24.854.383	31.346.978	31.173.653	30.511.753	29.826.753

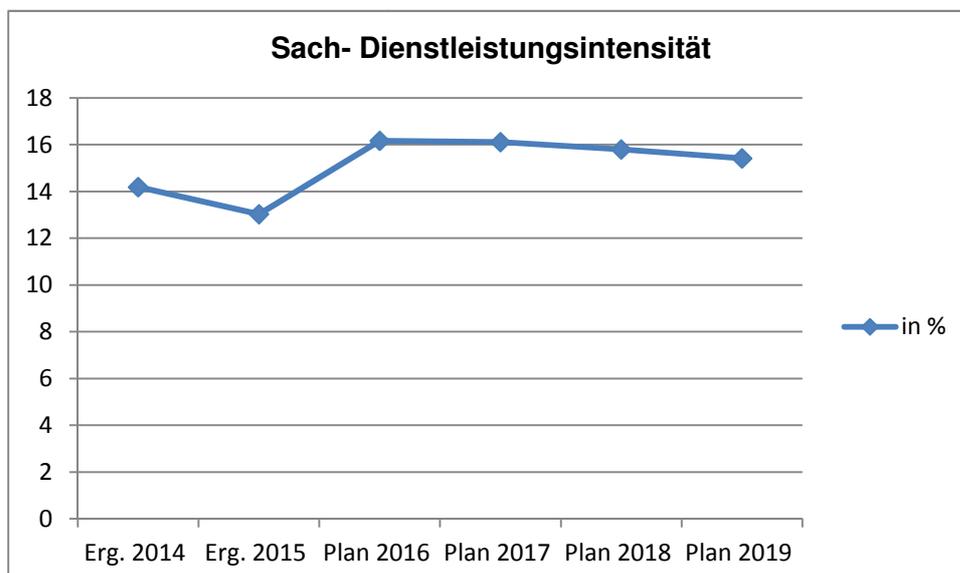


Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.





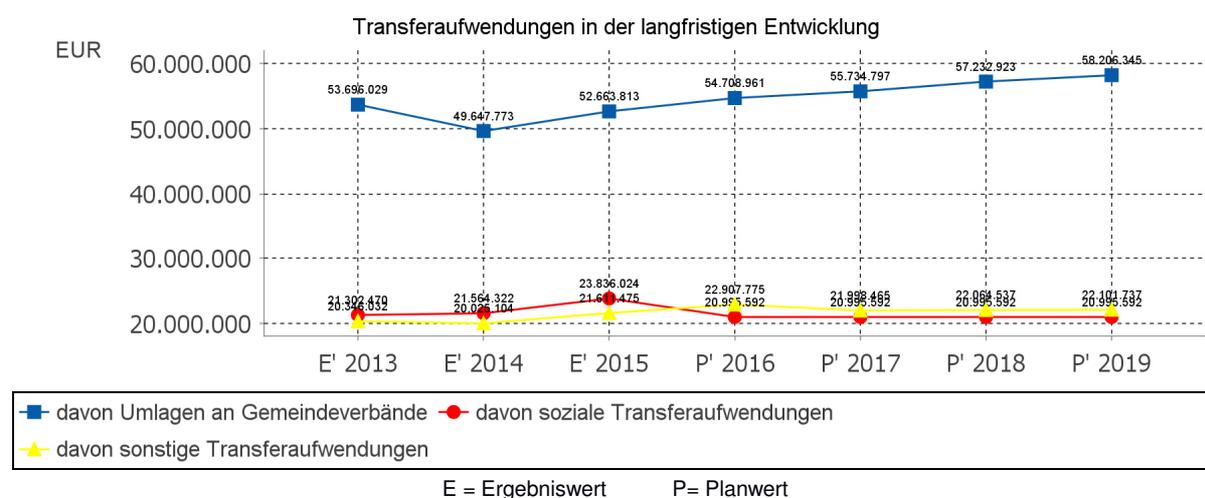
4.1.5 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Sie setzen sich im wesentlichen aus Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie Sozialtransfers zusammen. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke. Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

	Erg. 2014 in Euro	Erg. 2015 in Euro	Plan 2016 in Euro	Plan 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro
Transferaufwendungen	91.237.199	98.111.312	98.612.328	98.728.854	100.293.052	101.303.674
davon Umlagen an Gemeindeverbände	49.647.773	52.663.813	54.708.961	55.734.797	57.232.923	58.206.345
davon soziale Transferaufwendungen	21.564.322	23.836.024	20.995.592	20.995.592	20.995.592	20.995.592
davon sonstige Transferaufwendungen	20.025.104	21.611.475	22.907.775	21.998.465	22.064.537	22.101.737

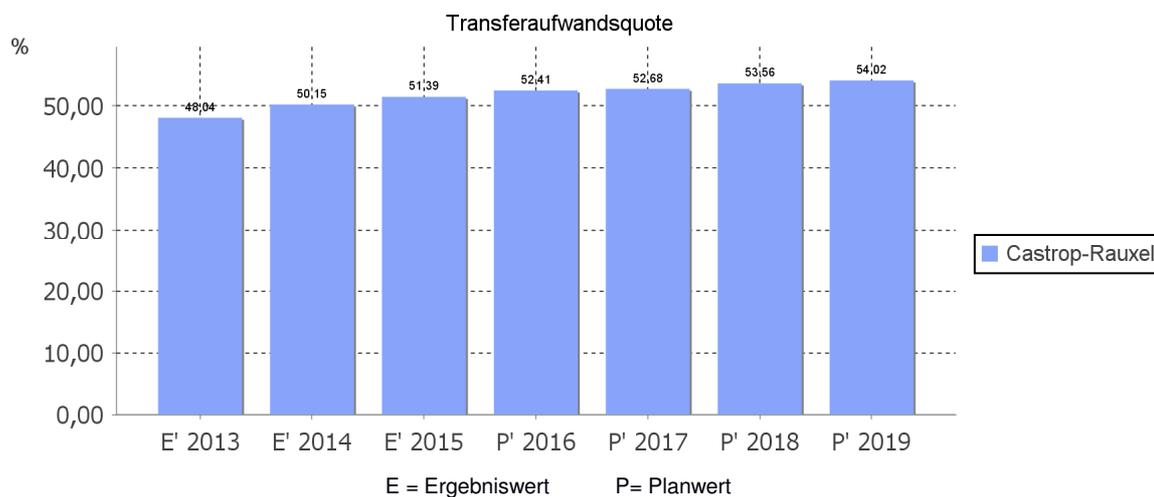
Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung





Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



4.1.6 Haushaltsergebnis

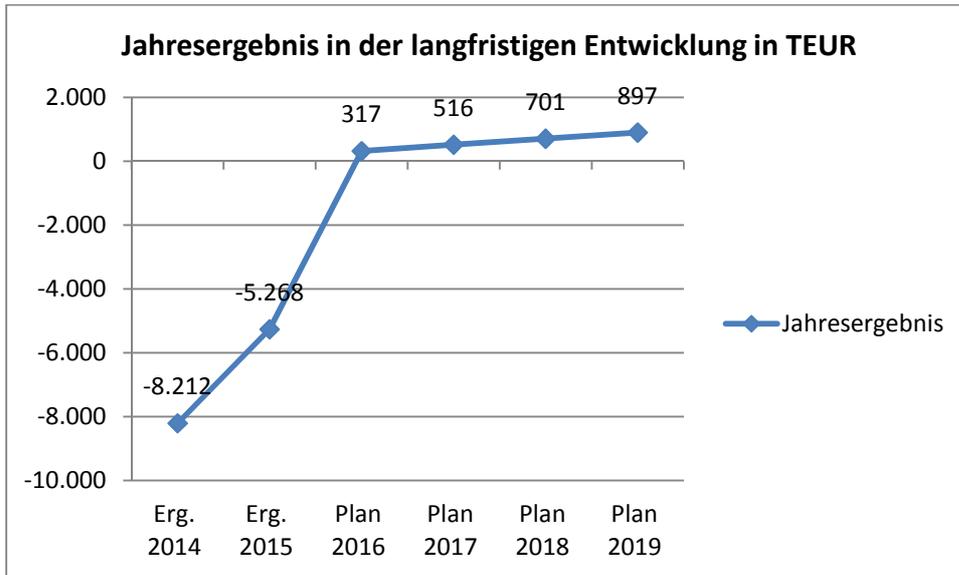
Die Entwicklung des Ergebnisses stellt sich wie folgt dar:

Entwicklung des Ergebnisses

	Erg. 2014 in TEUR	Erg. 2015 in TEUR	Plan 2016 in TEUR	Plan 2017 in TEUR	Plan 2018 in TEUR	Plan 2019 in TEUR
Ordentliches Ergebnis	-4.126	-1.606	5.421	5.915	7.035	8.122
Finanzergebnis	-4.086	-3.662	-5.104	-5.399	-6.334	-7.224
Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit	-8.212	-5.268	317	516	701	897
Jahresergebnis	-8.212	-5.268	317	516	701	897

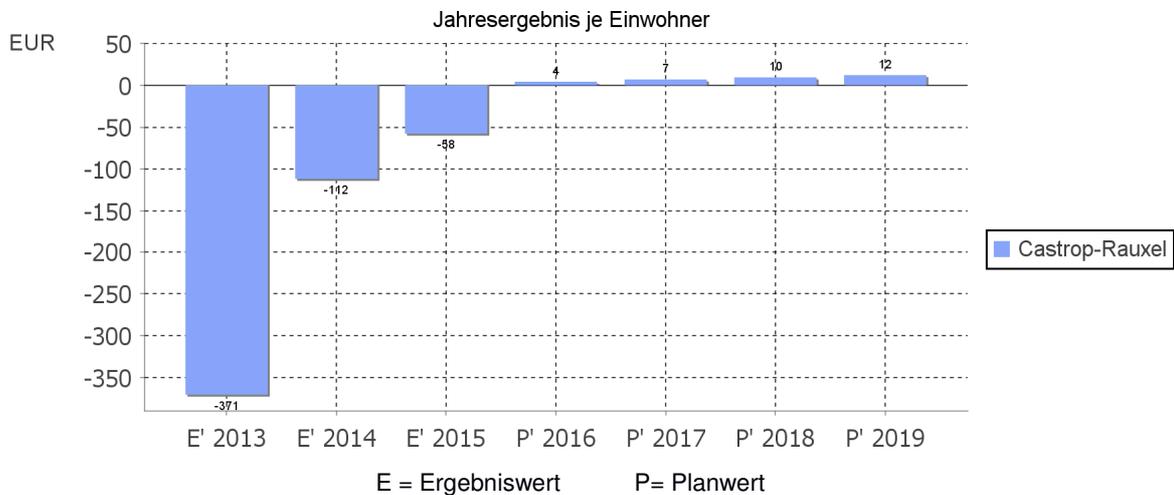


Lagebericht Castrop-Rauxel 2015



Jahresergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



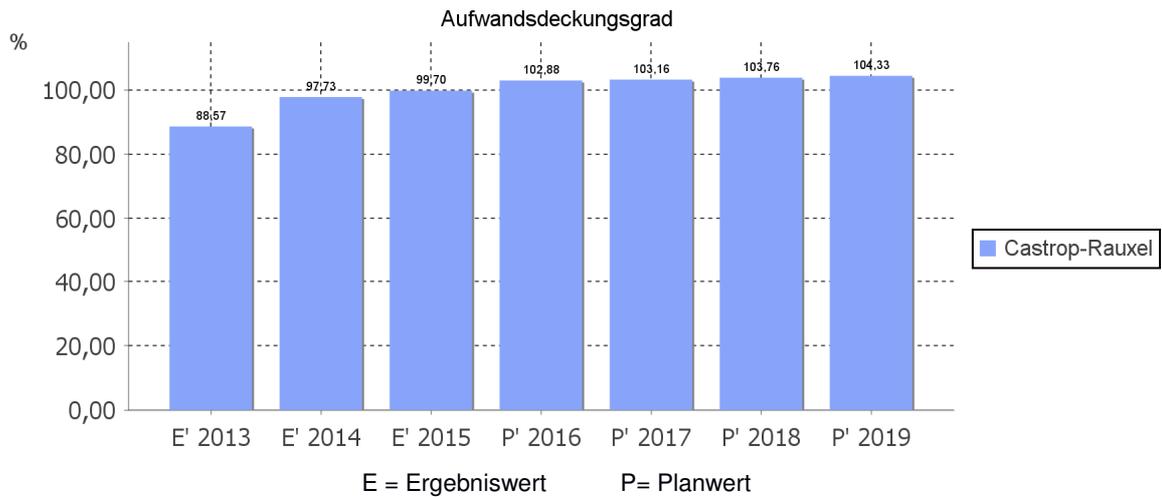
Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit relevant. Da sich dies aus dem ordentlichen Ergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.

Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliches Ergebnis)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.

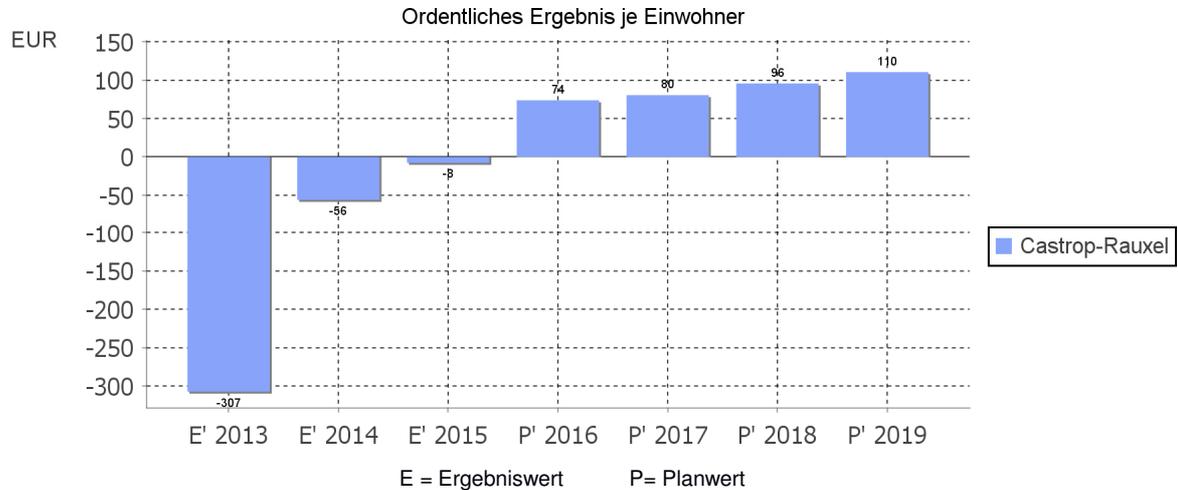


Lagebericht Castrop-Rauxel 2015



Ordentliches Ergebnis je Einwohner

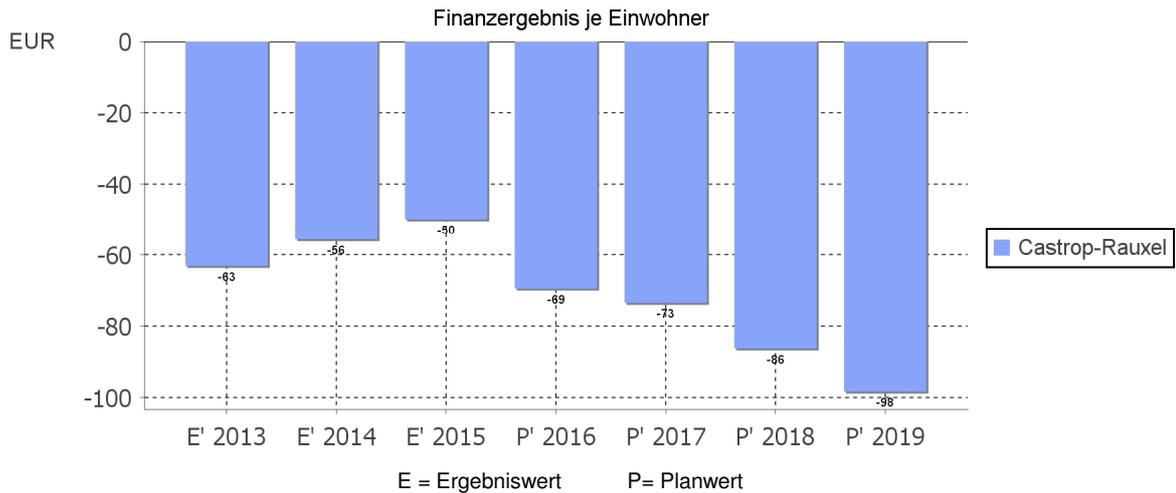
Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.





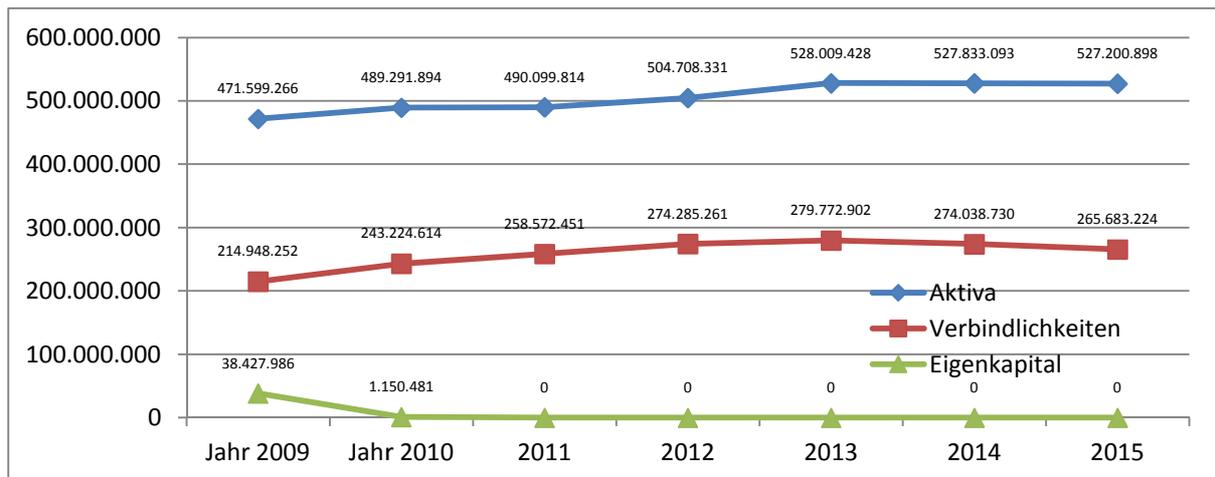
Finanzergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.

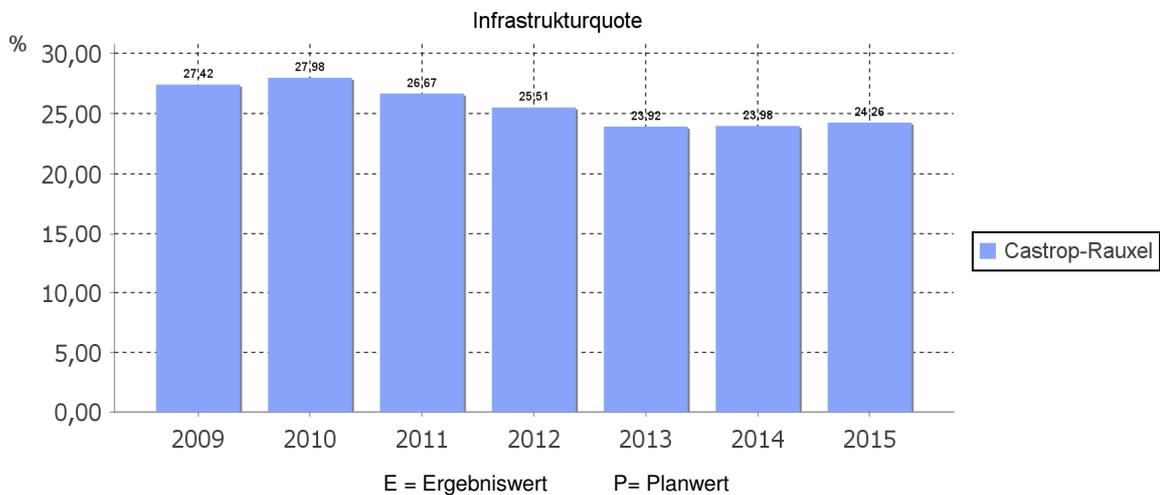




4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

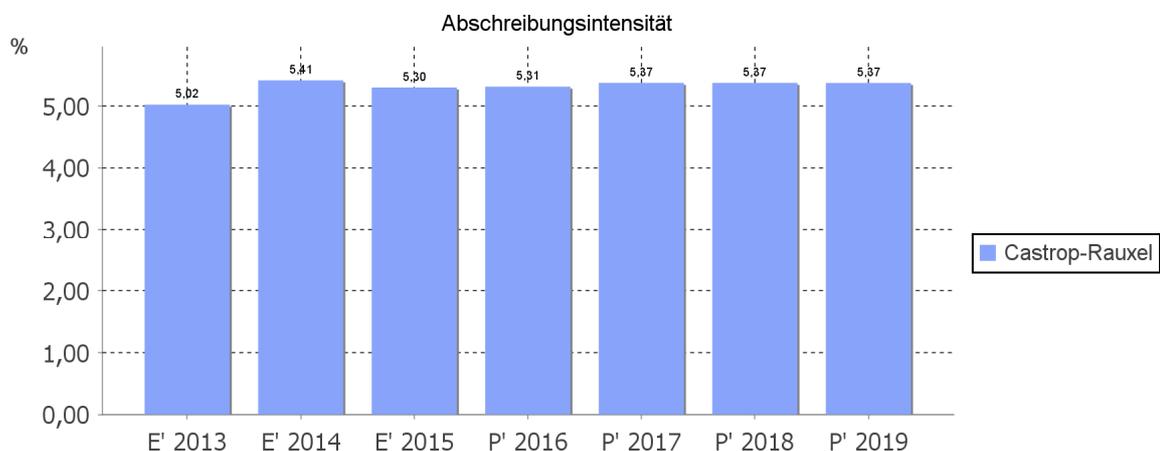
Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Abschreibungsintensität

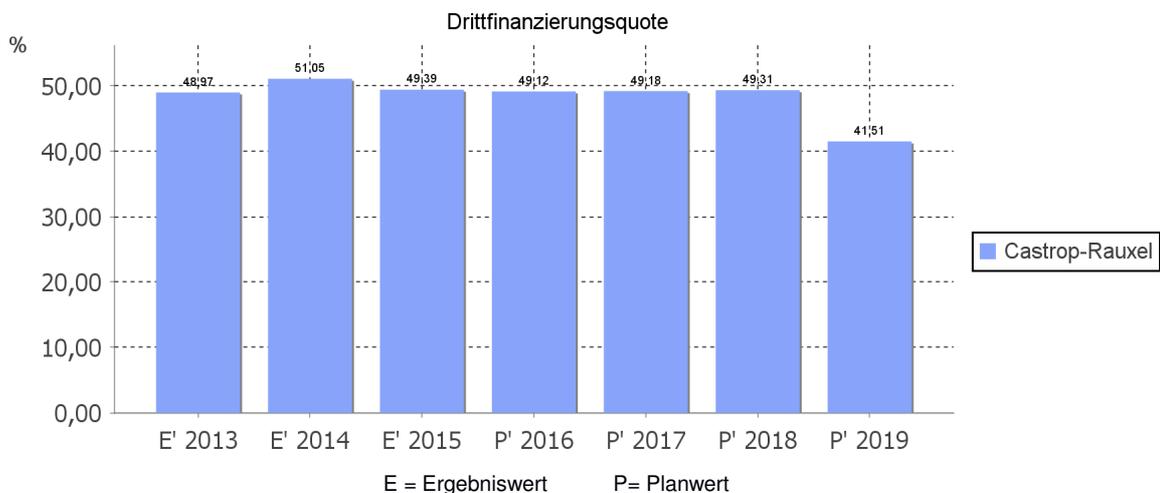
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.





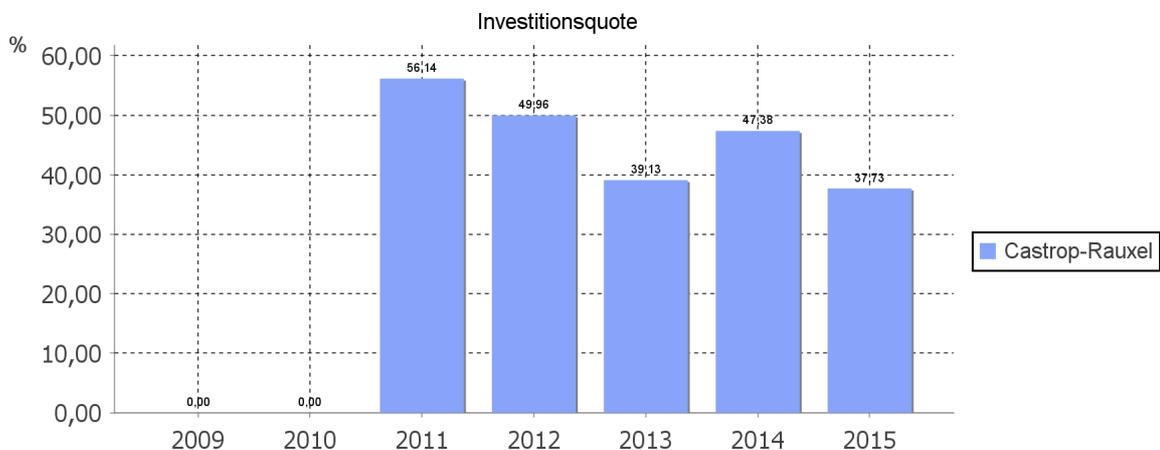
Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



Investitionsquote

Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

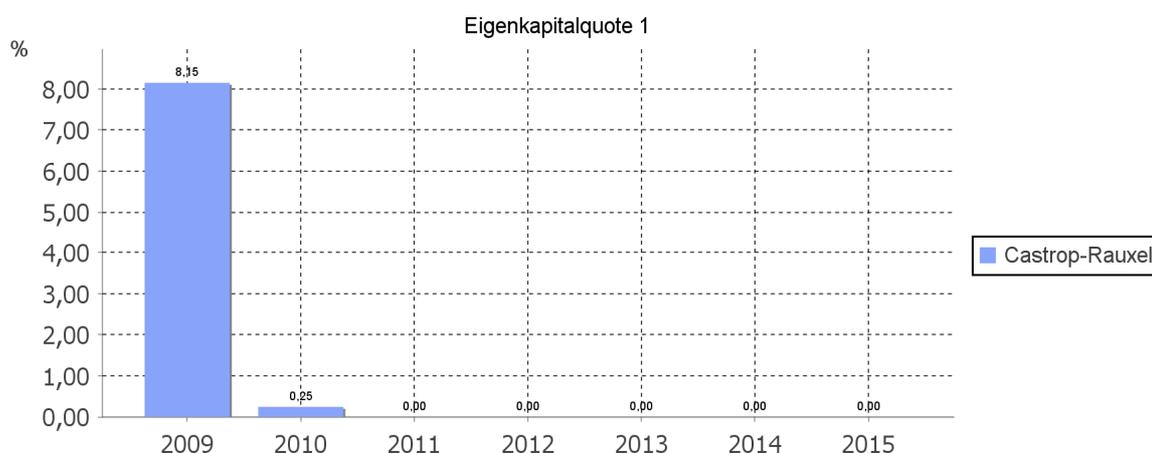
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt (vgl. § 75 Abs. 7 GO NRW).

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



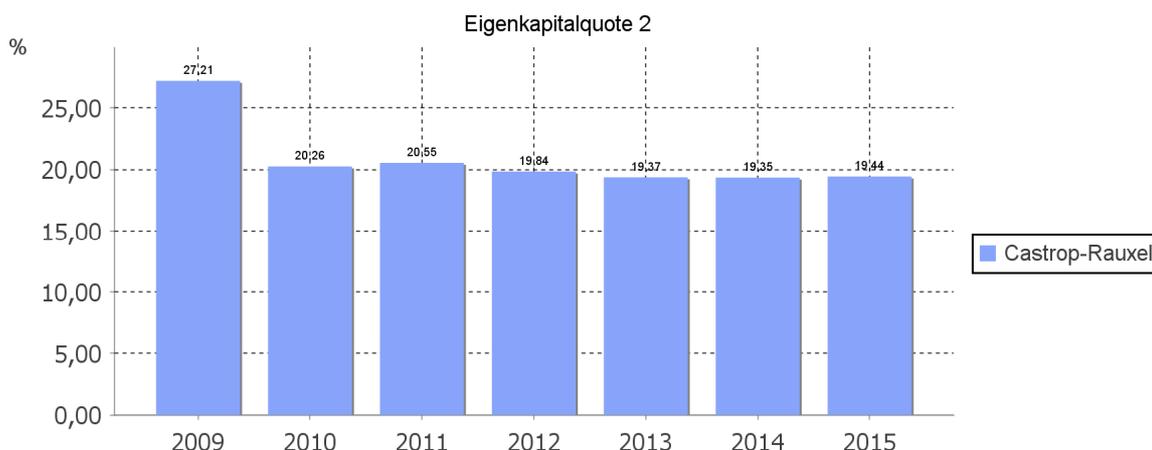
Unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten beträgt die Eigenkapitalquote -15,5 %, da der Fehlbetragsanteil an der Bilanzsumme berücksichtigt wird.

Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Lagebericht Castrop-Rauxel 2015



Unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten beträgt die Eigenkapitalquote 3,9 %, da der Fehlbetragsanteil an der Bilanzsumme berücksichtigt wird.

4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Dynamischer Verschuldungsgrad

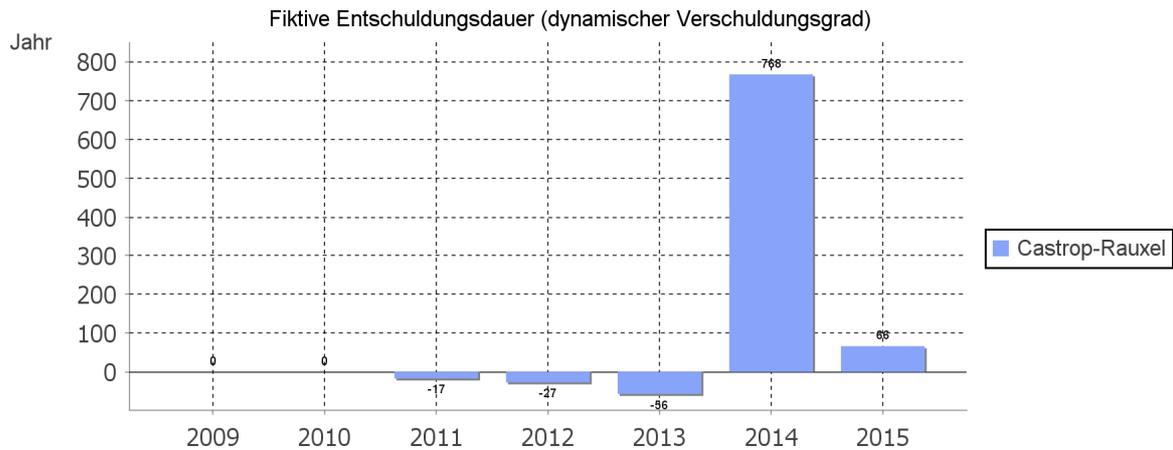
Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Sonderposten für den Gebührenaussgleich zuzüglich Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich liquide Mittel und abzüglich der kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr gem. Forderungsspiegel.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



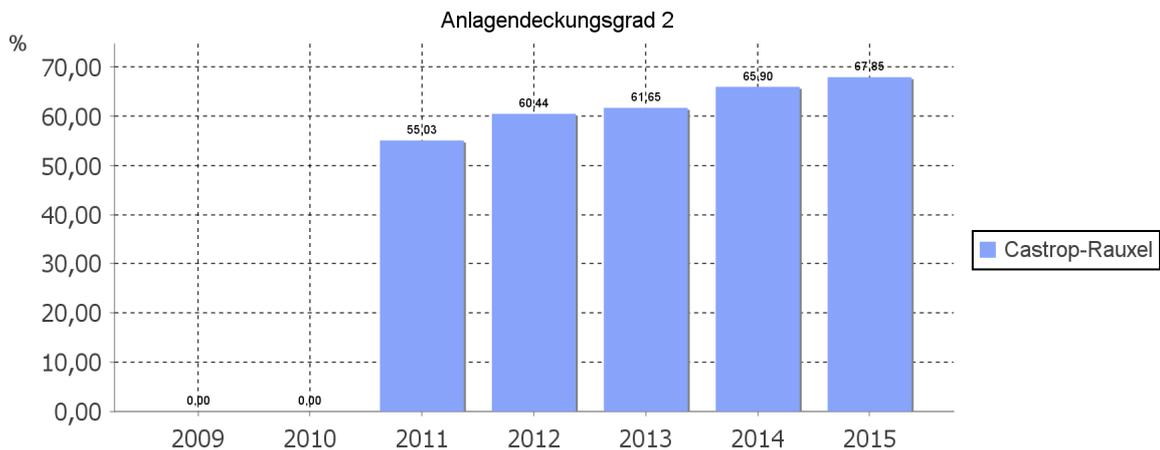
Lagebericht Castrop-Rauxel 2015



Anlagendeckungsgrad 2

Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen (SoPo Zuwendungen und Beiträge) und langfristiges Fremdkapital (langfristige Verbindlichkeiten, Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Deponien und Altlasten) gegenübergestellt

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

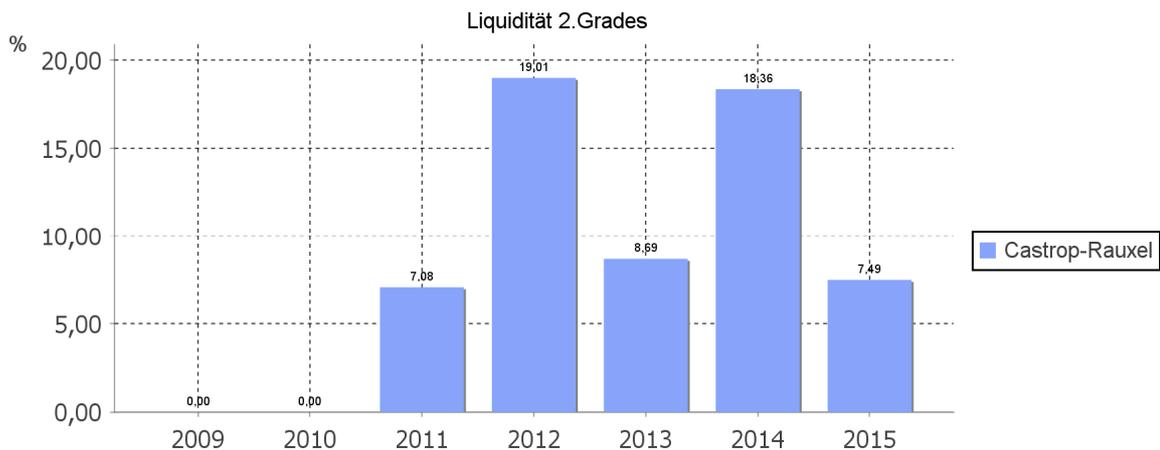


Unter Berücksichtigung des nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrags würde sich ein Anlagendeckungsgrad 2 in Höhe von 48,9 % ergeben.



Liquidität 2 Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

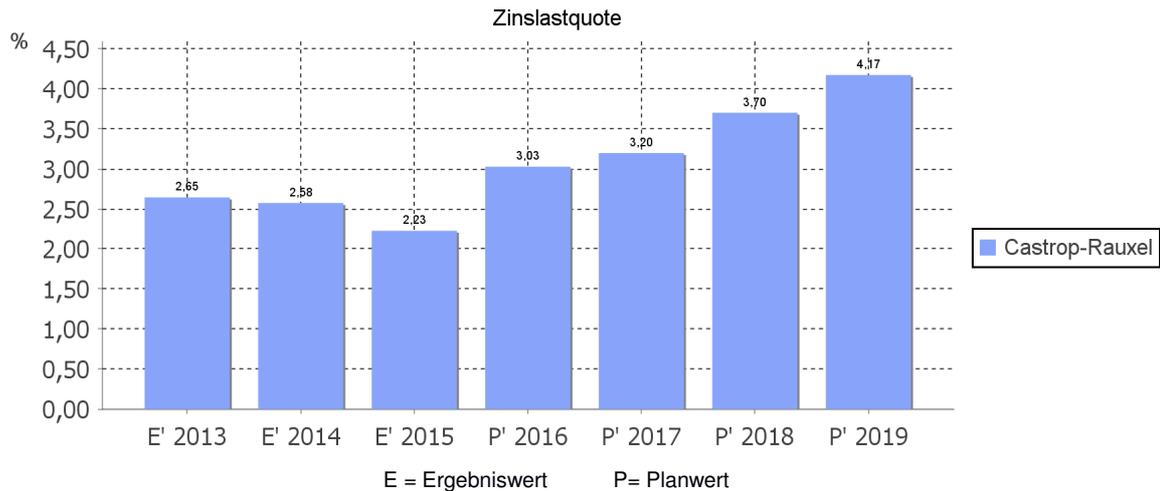
Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 48 GemHVO NRW ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Die Ergebnisentwicklung wird in den nächsten Jahren sehr stark von den Stärkungspakthilfen und der Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes abhängen.

Der entscheidende Eckpfeiler für die Stabilisierung des städtischen Haushaltes und die Sicherstellung notwendiger Investitionen wird die Festschreibung und Umsetzung des Haushaltssanierungsplans unter Einbeziehung der Gesamtkosten sein. Dabei müssen die Bemühungen nicht nur unter dem Aspekt der Sparsamkeit, sondern vielmehr unter dem Gesichtspunkt der Wirtschaftlichkeit und Nachhaltigkeit gesehen werden. Die nachhaltige Konsolidierung der städtischen Finanzen ist dringend erforderlich.



Da die Stadt Castrop-Rauxel den Bestimmungen des Stärkungspaktgesetzes NRW unterliegt, hat sie einen Haushaltssanierungsplan zu erstellen. Demnach hat die Stadt spätestens im Jahr 2021 einen ausgeglichenen Haushalt ohne Konsolidierungshilfen darzustellen. Bereits der Haushaltsplan 2016 weist in der Ergebnisrechnung ein Plus von 316.702 Euro unter Berücksichtigung der Konsolidierungshilfe aus.

Die konjunkturelle Entwicklung kann sich über den gesamten Planungszeitraum gesehen, anders als prognostiziert auswirken. Es wird von stetig wachsenden Steuern und ähnlichen Abgaben ausgegangen. Die Planung von 2016 sieht Erträge von 72.934.956 Euro vor, welche bis 2021 auf rund 82 Millionen Euro steigen sollen. Weiterhin werden steigende Schlüsselzuweisungen zugrunde gelegt, bis 2017 sollen diese auf 59.366.806 Euro ansteigen. Demgegenüber sollen die Personalaufwendungen und Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen geringer ausfallen. Es bleibt wenig Spielraum auf eine abweichende Entwicklung zu reagieren. Sollte es zu weiteren Aufgabenverlagerungen von Bund, Land und Kreis auf die Gemeinden kommen, muss eine Kostenerstattung in ausreichendem Umfang erfolgen, damit der Haushaltssanierungsplan erfolgreich umgesetzt werden kann, und das Ziel einen ausgeglichenen Haushalt zu haben, erreicht wird.

In diesem Zusammenhang wird es wichtig sein, dass eine auskömmliche Kostenerstattung für die Unterbringung und Versorgung der Flüchtlinge erfolgt, damit der städtische Haushalt durch den Aufwand nicht belastet wird.

Die Rücklagen sind bereits seit 2011 aufgebraucht, so dass ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auf der Aktivseite ausgewiesen wird. Die im Haushaltssanierungsplan aufgeführten Konsolidierungsmaßnahmen sind konsequent durchzuführen.

Das Kassenkreditvolumen ist in den letzten Jahren stetig gestiegen und ist schuldentreibend bei der Stadt Castrop-Rauxel. Das Ziel das Kreditvolumen zu reduzieren, konnte 2015 umgesetzt werden. Die Kredittilgung war um rund 9,9 Mio. Euro größer als die Kreditaufnahme. Die Zinslast sank somit um rund 350 TEuro. Diese Entwicklung ist weiter zu verfolgen.

Momentan profitiert die Stadt Castrop-Rauxel von den niedrigen Zinsen. Die Zinsentwicklung muss sorgfältig beobachtet werden, damit bei steigenden Kassenkreditzinsen rechtzeitig längerfristig finanziert werden kann.

Es gelang bislang nicht, mit den vorhandenen Erträgen die entstehenden Aufwendungen zu decken. Neben der Ergebnisrechnung sollte daher künftig vor allem der Finanzrechnung eine größere Aufmerksamkeit gewidmet werden, um die Liquiditätsprobleme mittelfristig ausräumen zu können.

Die Probleme und Aufgaben der Stadt Castrop-Rauxel werden weiter wachsen, jedoch kann nach heutiger Planung der durch das Stärkungspaktgesetz für das Jahr 2016 vorgeschriebene Haushaltsausgleich erreicht werden.



In der Höhe noch nicht feststehend, wird die "Sanierungs -und Investitionsmaßnahme Stadtmittelpunkt" den Haushalt der nächsten Jahre erheblich belasten. Bereits im Jahresabschluss 2013 wurde eine Instandhaltungsrückstellung für den bestehenden Instandhaltungstau am Rathaus, Tiefgarage und Forumsplatz in Höhe von 12,8 Mio. Euro gebildet. Deren Inanspruchnahme ist so kalkuliert, dass durch die geplanten Maßnahmen lediglich die Restnutzungsdauern der Vermögensgegenstände erreicht werden. Aussagen über den tatsächlichen Sanierungs- bzw. Investitionsbedarf wird durch ein in Auftrag gegebenes Gutachten 2016 erwartet. Die gebildete Rückstellung muss ggfs. angepasst werden.

In Folge von widrigen Witterungseinflüssen und dem vorliegenden Sanierungstau kann der Zustand des Infrastrukturvermögens Straßen und Brücken in Folgejahren zu weiteren Belastungen des städtischen Haushalts führen. Notwendig können in gravierenden Fällen umfangreiche Sanierungsarbeiten oder auch bei Nichtsanierung zu einer Abwertung der Vermögenswerte sein.

In 2015 hat die Stadt Castrop-Rauxel einen Zuwendungsbescheid in Höhe von 8.062.979,25 Euro aufgrund des Kommunalinvestitionsförderungsgesetz erhalten. Förderfähig sind investive und teilweise konsumtive Maßnahmen in den Bereichen frühkindliche Bildung, Barrierefreiheit, Lärminderung, energetische Sanierung, bestimmte städtebauliche Maßnahmen und anderes. Die Förderquote beträgt 90 %. Umgesetzt werden in 2016 beispielsweise energetische Sanierungen von Gebäuden, Lärminderungsmaßnahmen und Maßnahmen für die Barrierefreiheit im Straßenbau, sowie die Sanierung der bewirtschafteten Fläche des Marktplatzes.

Im Rahmen einer Rechtsstreitigkeit mit der AGR Abfallgesellschaft über die Rekultivierung der Mülldeponie Pöppinghausen war es notwendig, eine Rückstellung für die Prozesskosten zu bilden. Sollte der Rechtsstreit in der dritten Instanz fortgesetzt werden - dies ist noch nicht absehbar - wird die bisher gebildete Rückstellung nicht ausreichend sein, ggfs ist sie in 2016 zu erhöhen.

Im Bereich Gewerbesteuer war es notwendig eine Rückstellung zu bilden. Hier kann es aufgrund einer Klage gegen einen Nachveranlagungsbescheid zu einer Rückerstattungsverpflichtung in Millionenhöhe kommen.

Die Entwicklung der Kreisumlage kann weiterhin ein hohes Risiko für die Haushalte der kreisangehörigen Städte und Gemeinden darstellen. Bei der Stadt Castrop-Rauxel macht sie ca. ein Viertel der Gesamtaufwendungen aus.

Positiv entwickelt hat sich Castrop-Rauxel in der Vergangenheit als Wirtschaftsstandort. Die Gewerbegebiete Ickern I/II und Mittelstandspark Ost sind weiterhin für Neuansiedlungen interessant. Die Rahmenbedingungen für weitere Ansiedlungen sind positiv, auch wenn die Gewerbesteuerentwicklung hinter den Erwartungen zurückgeblieben ist. Neben den Gewerbegebieten wirken sich die Autobahnnähe, die gute Anbindung an den Schienenverkehr sowie die umliegenden Flughäfen als positive Faktoren aus.

Eine Chance liegt auch in den gegründeten Stadtwerke GmbH, da diese sich positiv zur städtischen Entwicklung beitragen kann. Vorausgesetzt ist die Etablierung am Markt.



5.2 Entwicklung der Verschuldung

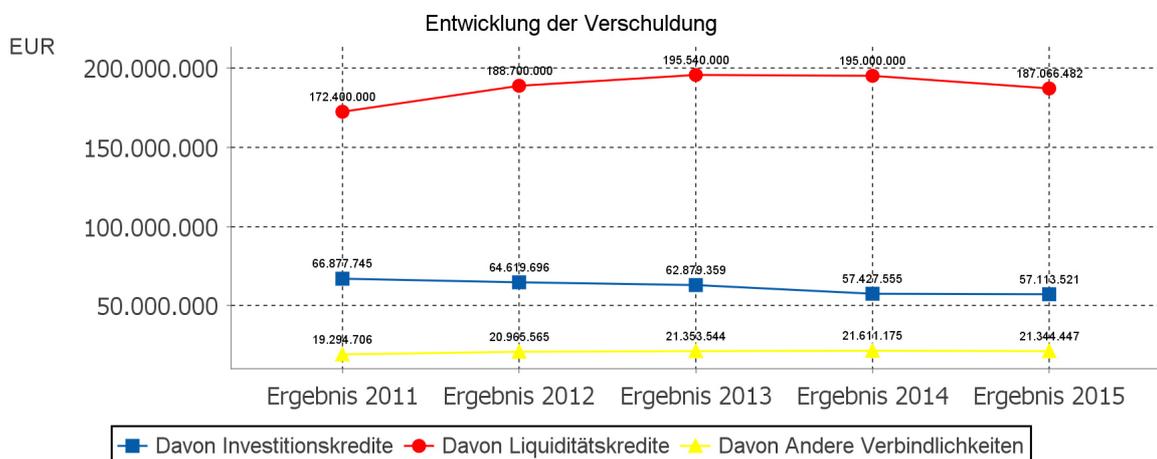
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. 2015 hat mit einem Finanzmittelüberschuss von rund 6,5 Mio. Euro abgeschlossen, so dass Kassenkredite zurückgeführt werden konnten. Die Finanzplanung sieht für die Jahre 2016 bis 2019 eine positive Entwicklung vor. Eine weitere Rückführung der Kassenkredite müsste hierdurch möglich sein.

Der Rat der Stadt Castrop-Rauxel hat die Höchstgrenzen für die Kredite zur Liquiditätssicherung für die Jahre 2013 (232 Mio. Euro), 2014 (235 Mio. Euro), 2015-2017 (240 Mio. Euro) festgesetzt.

Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach Investitionskrediten und Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten

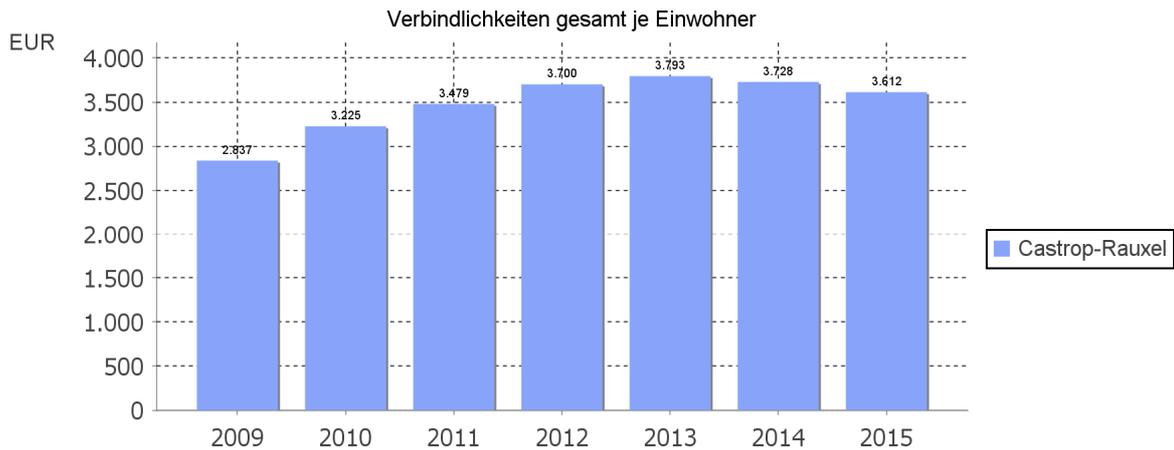
	Erg. 2011 in TEUR	Erg. 2012 in TEUR	Erg. 2013 in TEUR	Erg. 2014 in TEUR	Erg. 2015 in TEUR	Veränderung in %
Verbindlichkeiten gesamt	258.572	274.285	279.773	274.039	265.524	-3,11
Davon Investitionskredite	66.878	64.620	62.879	57.428	57.114	-0,55
Davon Liquiditätskredite	172.400	188.700	195.540	195.000	187.066	-4,07
Davon Andere Verbindlichkeiten	19.295	20.966	21.354	21.611	21.344	-1,24



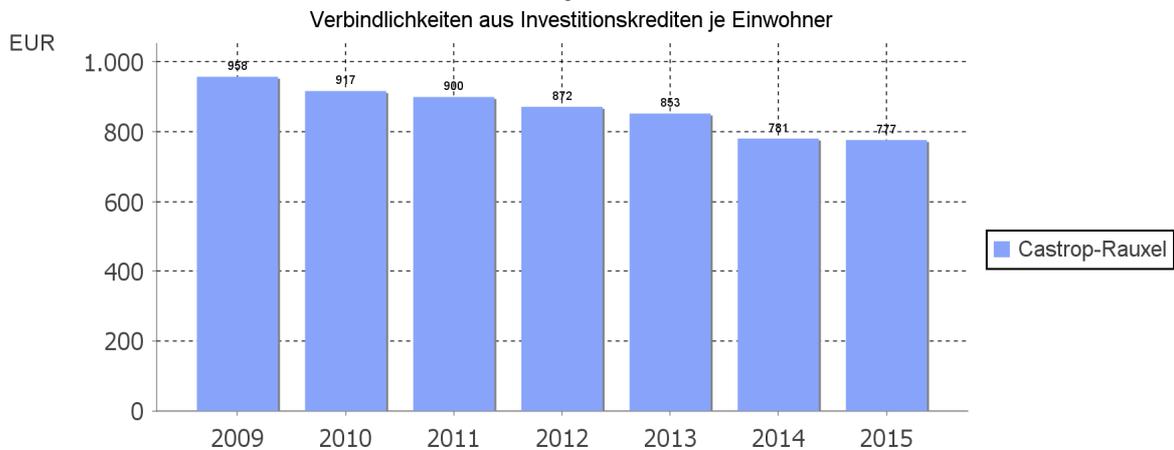


Verschuldung je Einwohner

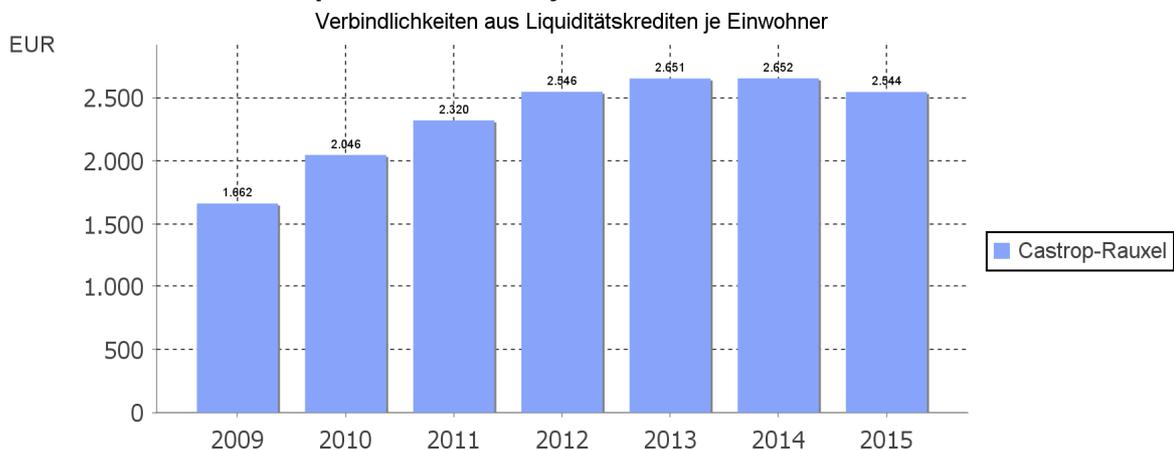
Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner





6 Organe und Mitgliedschaften

Am Schluss des Lageberichtes sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstands nach § 70 GO NRW, soweit dieser nicht zu bilden ist für den Bürgermeister und den Kämmerer, sowie für die Ratsmitglieder, auch wenn die Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind anzugeben,

- der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen,
- der ausgeübte Beruf,
- die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes,
- die Mitgliedschaften in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privat-rechtlicher Form,
- die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Die vorgeschriebenen Angaben ermöglichen dem Leser des Lageberichtes die Verflechtungen einzelner Verwaltungsvorstands- und Ratsmitglieder zu erkennen und spiegeln damit dem Grundsatz des § 95 GO NRW wider.



Lagebericht Castrop-
Rauxel 2015

Castrop-Rauxel, den 14.07.2016

Aufgestellt:

(Tesch)
Stadtkämmerin

Bestätigt:

(Kravanja)
Bürgermeister

Name	Beruf (Art d. Beschäftigung)	(Art d. Aufsichtsräte u.a. (§ 125 I 3 AktiG)	Organe u.a. (§ 1 I u. II LOrgG)	Organe sonst. privatrechl. Unternehmen	Funktionen in Vereinen u. dergl.
Verwaltung					
Beisenherz, Johannes	Bürgermeister bis 20.10.2015	EVR Eon Fernwärmebeirat, Energiebeirat EUV/RWE, LRG, Forum GmbH Vertreter der Stadt CR für den Aufsichtsrat der Straßenbahn Herne-Castrop-Rauxel GmbH (HCR) Aufsichtsrat Stadtwerke CR GmbH (Vorst.)	Verwaltungsrat Sparkasse Vest, ELA Gesellschafter Versammlung, Verbandsrat GKD Mitglied, DRK stellv. Vorsitz Trägerversammlung ARGE, Westf. Landestheater Verwaltungsrat EUV (Vorsitzer) Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen, Vertreter der Stadt CR zur Mitarbeit im Regionalbeirat des GVV	Kommunaler Beirat Gelsenwasser, WiN Emscher-Lippe-Gesellschaft zur Strukturverbesserung mbH (Gesellschaftsversammlung und Aufsichtsrat)	Kuratorium der Israelstiftung des Kreises Recklinghausen Mein Ickern eV Beirat Bürgerstiftung AGORA (Vorst.) Cityring Inwerb Städtepartnerschaftsverein
Kravanja, Rajko	Bürgermeister ab 21.10.2015	1. Aufsichtsrat der Stadtwerke CR GmbH 2. GKD Recklinghausen 3. Stellvertr. Forum GmbH 4. Aufsichtsrat Forum CR 5. Straßenbahn Herne-CR 6. E.ON Fernwärme	1. Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter) 2. Versammlung Sparkassenzweckverband SpK Vest	1. WiN Emscher-Lippe-Gesellschaft zur Strukturverbesserung mbH (Gesellschaftsversammlung und Aufsichtsrat) 2. Kommunaler Beirat Gelsenwasser 3. Kommunaler Beirat für regenerative Energien	Vorsitzender Mein Ickern e.V.
Glöß, Petra	Erste Beigeordnete 16.04.2014 Altersteilzeit (Freistellungsphase) mit Übergang in den Ruhestand zum 01.09.2015		Zentrum Frau und Beruf und Technik, Kommunaler Beirat FernUni Hagen, Verbandsrat GKD, Fachbeirat ARGE, Werkstätten f. Behinderte Herne/CR, ARGE d. Wohlfahrtsverbände, Beirat Landesprog. Initiative ergreifen		
Eckhardt, Michael	Beigeordneter	1. Vertreter der Stadt CR für das Beratungsgremium der E.ON Fernwärme GmbH 2. Aufsichtsrat Stadtwerke CR GmbH	1. Fachbeirat ARGE 2. Vertreter der Stadt CR für die Mitgliederversammlung und den Vorstand des Vereins "Werkstatt für Behinderte Herne/CR e.V."		
Dobrindt, Heiko	Technischer Beigeordneter	Energiebeirat (Vertreter der Verwaltung)	1. Beirat f. Kunst u. Stadtgestaltung C-R; 2. Verwaltungsrat EUV (beratend), 3. Sparkassenzweckverband der Sparkasse Vest Recklinghausen (Stellvertreter) 4. Verbandsrat GKD (Stellvertreter) 5. Zentrum Frau in Beruf und Technik	1. Vorstand Gesellschafterversammlung der Entwicklungsgesellschaft Mittelstandpark West mbH; 2. Stellv. Aufsichtsratsmitglied WIN Emscher- Lippe	
Tesch, Annemarie	Kämmerin	Forum GmbH			
Ratsmitglieder					
Behrensphöler, Udo	Rentner		Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen (Stellvertreter)	Gesellschaftsversammlung der Gesellschaft für Wohnungs- u. Städtebau CR mbH	
Beineke, Katrin	Sozialarbeiterin /S.-pädagogin	Stellvertr. Forum GmbH			Stadtverbandsvorstand DIE.LINKE Castrop-Rauxel
Bendl, Volkmar	Rentner	Forum GmbH			IGBCE Bezirk Dortmund Hagen K.B.S. Versichertenältester

Name	Beruf (Art d. Beschäftigung)	Aufsichtsräte u.a. (§ 125 I 3 AktienG)	Organe u.a. (§ 1 I u. II LOrgG)	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen	Funktionen in Vereinen u. dergl.
Berkel, Josef	Landwirt	Energiebeirat			1. Kreisjadberater Recklinghausen 2. stellvtr. Vorsitzender Kreisjägerschaft Recklinghausen, 3. Hegeringsleiter CR
Bettinger, Nils	DV-Kaufmann	Energiebeirat (Stellvertreter)	1. Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel 2. Verbandsversammlung GKD Mitglied		Stellvtr. Vorsitzender CAS-TV Bürgerfernsehen e.V.
Boxhammer, Ingo	Dipl. Sozialarbeiter / Rentner		Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel		1. Kreisvorstandsmitglied DIE LINKE 2. Stadtverbandsvorstand DIE LINKE
Breilmann, Michael	Rechtsanwalt	Stellvtr. Forum GmbH	Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen		Vorsitzender der CDU Castrop-Rauxel
Cornely-Harboe, Jan-Andres	IT-Berater	Energiebeirat (Stellvertreter)	Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Dammann, Sylvia	Verwaltungswirtin Bundesagentur für Arbeit Jobcenter	Forum GmbH Energiebeirat (Stellvertreter)			
Dreifeld, Christa	Rentnerin				1. Vorsitzende VdK OV Rauxel
Esser, Hans-Josef	Rechtsanwalt	1. Vorstand kath. Kirchengemeinde St. Lambertus, Lambertusplatz 17, 44575 CR, 2. Verwaltungsrat kath. St. Lukas GmbH, Glückaufstr. 11, 44575 CR	1. Vorsorgl.: z.Zt. In Auslaufphase: Verwaltungsrat der Sparkasse Vest, 2. Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen (Stellvertreter)		
Fercke, Malte	Student, 450 € Bürokräft				
Fiedler, Manfred	Freiberufler	Forum GmbH			1. Attac Deutschland, Münchener Str.48, 60329 Frankf.a.Main, 2. Verdi Deutschland Berlin
Gärtner, Achim	Versicherungsmakler		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Goerke Bernd	Staatl.gepr. Techniker	1. Stadtwerke CR GmbH (Stellvertreter) 2. Forum CR (Stellvtr.Fr.Dammann)	1. Verwaltungsrat EUV CR, 2. Verkehrsverbund Rhein-Ruhr AöR, Gelsenkirchen 3. Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW	Aufsichtsrat Vestische Straßenbahn GmbH, Herten	1. Gesellschafter Bürgerwindrat Castrop-Rauxel GbRmbH c/o Leonore Schröder, Am Herdicksbach 5, 44581 CR 2. SPD Ortsverein Habinghorst/Pöppinghausen Vorsitzender 3. Schatzmeister Habinghorste.V.
Grabowski, Christoph	Fleischermeister / Dipl. Fleischsommelier	Stellvtr. Forum GmbH	Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Graeber, Maria-Elisabeth	Lehrerin i. Ruhestand / 4 Std. nebenamtl. Unterricht als Lehrerin				
Gudjons, Margita	Mediengestalterin	Energiebeirat (Stellvertreter)			1. Beisitzerin im Vorstand Stadtverband DIE LINKE, 2. Beisitzerin im Vorstand des Weltladen Herne
Gyrcsek, Dieter	wissenschaftlicher Mitarbeiter				Vorsitzender der Deutsch-Finnischen Gesellschaft, Bezirksgruppe Castrop-Rauxel
Hart, Matthias	Dipl.Ingenieur				
Helsper, Wolfgang	Rentner	1. Stellvtr. Forum GmbH 2. Aufsichtsrat Stadtwerke CR GmbH (Stellvertreter)	1. Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel 2. Verbandsversammlung GKD (Stellvertreter)		
Henke, Notburga	Lehrerin				BUND, Merowinger Str. 88, Düsseldorf
John, Sebastian	Lehrer				
Kienast, Dirk	IT-System Kaufmann		Verwaltungsrat EUV CR		Stellvtr. OV-Vorsitzender, SPD Cas
Korte, Annette	Hausfrau				
Kurrek, Hans-Hugo	Beamter i. Ruhestand	Forum GmbH	Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW		
Lasser, Katrin	Dipl.Sozialpädagogin Leitung Frauenhaus CR				Vorsitzende des SPD Ortsvereins Schwerin-Frohlinde- Dingen

Name	Beruf (Art d. Beschäftigung)	Aufsichtsräte u.a. (§ 125 I 3 AktiG)	Organe u.a. (§ 1 u. II LOrgG)	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen	Funktionen in Vereinen u. dergl.
Lind, Oliver	Rechtsanwalt				
Manthey, Uwe	Beurlaubter Beamter, z.Zt. Angestellter		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Melzner, Rüdiger	Gärtnermeister selbstständig		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	Haus der Trauer Castrop-Rauxel GmbH, Bahnhofstr. 291, 44579 CR	1 Vorsitzender 1. Kompanie ABSV Henrichenburg
Molloisch, Daniel	Lehrer	1. Verwaltungsrat der Sparkasse Vest Recklinghausen 2. Energiebeirat 3. Gesellschafterversammlung Stadtwerke CR	1. Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter), 2. Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der		SPD Castrop-Rauxel
Mues, Ulrich	Augenoptikermeister	1. Aufsichtsrat Briag AG, Lippestr., Datteln, 2. Forum GmbH	IGA, Lippestr., Datteln	VBank	Mitgliedschaft CDU
Noll, Hans-Jürgen	Busfahrer	Vertreter der Stadt CR für das Beratungsgremium der E.ON Fernwärme GmbH			
Papp, Carsten	Bankkaufmann		Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel		1. Stellvertr. Schatzmeister CDU Stadtverband 2. Vorsitzender OV CDU Rieperberg
Pathe, Marie-Luise	Erzieherin				
Pelzing, Marcus	Oberstudienrat		Verwaltungsrat EUV CR		1. Vorsitzender Stadtsportverband CR 2. Stellvertr. Kassierer Gewerkschaft Erziehung und Wissenschaften-Ortsverbund CR
Piehl, Harald	Verwaltungsdirektor	Stellvertr. Forum GmbH			Vorsitzender FWI Castrop-Rauxel
Postel, Manfred	Dipl.-Ingenieur	1. Energiebeirat 2. Aufsichtsrat Stadtwerke CR GmbH	Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel		CampusSource e.V., Geschäftsführer, 58097 Hagen
Rodammer, Malte	Industriemeister Chemie		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Schmidt, Thomas	Immobilienkaufmann	Energiebeirat	Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Schrank, Gisela	Selbstständige Kauffrau	Energiebeirat (Stellvertreter)	Verwaltungsrat EUV CR		
Schulte, Gabriele	Schulhausmeisterin	Stellvertr. Forum GmbH	Verwaltungsrat EUV CR		
Schulte, Ernst-Jürgen	Zerspanungsmechaniker		Verwaltungsrat EUV CR		
Schulze Tobias	Student		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		1. Freiwillige Feuerwehr Stadt CR 2. Betreuer Freiwillige Jugendfeuerwehr
Sperz, Christel	Pensionärin		Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW		
Steinbach, Frank	Maschinenbau-Ingenieur		Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel		1. Phantastische Welten e.V. Geschäftsführer, Merklinder Str. 176, 44577 CR 2. Waldritter e.V. - Schriftführer, Liebigstr. 1, 61191 Rosbach v.d.H. 3. Bürgerinitiative "Rettet den Mühlenteich"- Beisitzer, Am Feldhof 20, 44577 CR
Steinbock, Annegret	Kaufm. Angestellte				Kassiererin THW, Oskarstr. 51a, 44579 CR
Stroewer, Waltraud	Hausfrau		Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel		
Wagener Dr., Bert	Professor, Angestellter nach beamtenrechtl. Grundlagen	1. Energiebeirat (Stellvertreter), 2. Vertreter der Stadt CR für das Beratungsgremium der E.ON Fernwärme GmbH	Verwaltungsrat EUV Castrop-Rauxel	1. Verbandsversammlung Sparkasse Vest Recklinghausen, 2. Verbandsversammlung Ekocity	
Werkle, Ulrich	Geschäftsführer	1. Stellvertr. Forum GmbH 2. Energiebeirat 3. Aufsichtsrat Stadtwerke CR GmbH (Stellvertreter)	Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	BürgerSolar Castrop-Rauxel GbR	BürgerSolar Castrop-Rauxel
Wilbring, Hubertus	Angestellter				