

12345  
67890

67890

Neues   
Kommunales   
Finanzmanagement 

geprüfter Jahresabschluss 2016

## Jahresabschluss und Lagebericht 2016

### Auftrag der Verwaltung gem. § 95 GO NRW in Verbindung mit §§ 37 und 48 GemHVO

Die Verwaltung legt gemäß § 95 GO in Verbindung mit §§ 37 und 48 GemHVO zur Rechenschaftslegung über das abgelaufene Jahr 2016 dem Rat der Stadt Kamen die folgenden begründenden Unterlagen zur Kenntnisnahme und Feststellung vor:

1. Jahresabschluss 2016, bestehend aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen
- der Schlussbilanz zum 31.12.2016
- dem Anhang

2. Lagebericht

Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht ist zusätzlich eine Aufstellung zur HSK-Umsetzung im Berichtsjahr beigefügt.

Kamen, den 27.03.2017

Aufgestellt:

Bestätigt:

gez. Tost  
Kämmerer

gez. Hupe  
Bürgermeister

---

Kamen, den 31.05.2017 – nach Jahresabschlussprüfung

Die HSK-Umsetzung wurde von der beauftragten Wirtschaftsprüfungsgesellschaft nicht geprüft.

gez. Tost

gez. Hupe

# Inhaltsverzeichnis

<b>Jahresabschluss 2016</b>		<b>Seite</b>
	Ergebnisrechnung	2
	Finanzrechnung	4
	Teilrechnungen	
	- Teilergebnisrechnungen	Band Teilrechnungen
	- Teilfinanzrechnungen	Band Teilrechnungen
	Schlussbilanz zum 31.12.2016	6
 <b>Anhang</b>		 <b>8 - 37</b>
1.	Allgemeine Hinweise	8
2.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	8
3.	Erläuterungen zur Bilanz	9
3.1	- Erläuterungen zu den Aktiva	9
3.2	- Erläuterungen zu den Passiva	18
3.3	- Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	22
3.4	- Erläuterungen zur Finanzrechnung	28
3.5	- Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen	31
3.6	- Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen	31
3.7	- Entwicklung des Eigenkapitals	31
3.8	- Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	32
3.9	- Veränderung der Ermächtigungsübertragungen von 2015 nach 2016	32
3.10	- Sonstige Angaben	34
3.11	- Anlagenspiegel	35
3.12	- Sonderpostenspiegel	36
3.13	- Forderungsspiegel	37
3.14	- Verbindlichkeitspiegel	37
 <b>Lagebericht</b>		 <b>38 - 86</b>
1.	Schlussbilanz zum 31.12.2016	38
2.	Geschäftsverlauf in 2016	39
2.1	- Ergebnisrechnung	39
2.2	- Finanzrechnung	51
2.3	- Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2016	54
2.4	- Kreditermächtigung	56
2.5	- Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	56
2.6	- Risikoberichterstattung	57
2.7	- NKF – Kennzahlenset NRW 2016	60
2.8	- Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu Ratsmitgliedern	73
 <b>HSK - Umsetzung; Ergebnis zum 31.12.2016</b>		 <b>87 - 93</b>

## Rechnung 2016

Stadt Kamen

<u>Ergebnisrechnung</u>	Ergebnis des Vorjahres 2015	Original Ansatz HHJ 2016	Übertragung \$22 GemHVO 2016	Budget \$21 GemHVO 2016	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr+ / weniger -	nachrichtl. üpl./apl. \$83 GO 2016
1 Steuern und ähnliche Abgaben	45.725.688,25	44.399.950	0,00	1.697,44	44.401.647,44	43.758.025,92	-643.621,52	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	36.067.742,85	36.208.767	0,00	4.229.008,13	40.437.775,13	41.203.724,31	765.949,18	0,00
3 + Sonstige Transfererträge	3.792.333,47	1.571.500	0,00	228.084,74	1.799.584,74	2.135.000,18	335.415,44	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.754.948,42	15.505.345	0,00	102.751,51	15.608.096,51	15.487.469,80	-120.626,71	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	837.026,74	826.249	0,00	158.192,19	984.441,19	1.054.560,77	70.119,58	0,00
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.369.338,16	1.910.358	0,00	156.094,51	2.066.452,51	2.974.279,94	907.827,43	0,00
7 + Sonstige ordentliche Erträge	3.490.512,49	3.685.256	0,00	59,24	3.685.315,24	5.894.667,77	2.209.352,53	0,00
8 + Aktivierte Eigenleistungen	153.748,05	153.400	0,00	0,00	153.400,00	154.368,46	968,46	0,00
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10 = Ordentliche Erträge</b>	<b>108.191.338,43</b>	<b>104.260.825</b>	<b>0,00</b>	<b>4.875.887,76</b>	<b>109.136.712,76</b>	<b>112.662.097,15</b>	<b>3.525.384,39</b>	<b>0,00</b>
11 - Personalaufwendungen	24.155.946,46	24.691.400	0,00	0,00	24.691.400,00	24.962.678,66	271.278,66	0,00
12 - Versorgungsaufwendungen	3.004.548,47	2.950.800	0,00	0,00	2.950.800,00	2.943.840,32	-6.959,68	0,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.533.630,48	18.727.983	0,00	1.826.072,99	20.554.055,99	20.876.674,66	322.618,67	1.380.218,64
14 - Bilanzielle Abschreibungen	10.493.120,29	11.202.250	0,00	111.297,02	11.313.547,02	10.852.119,45	-461.427,57	0,00
15 - Transferaufwendungen	51.646.602,96	51.672.225	0,00	2.545.615,57	54.217.840,57	55.091.466,59	873.626,02	1.108.000,00
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.603.651,32	5.145.013	0,00	445.112,97	5.590.125,97	6.781.591,31	1.191.465,34	121.661,37
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>115.437.499,98</b>	<b>114.389.671</b>	<b>0,00</b>	<b>4.928.098,55</b>	<b>119.317.769,55</b>	<b>121.508.370,99</b>	<b>2.190.601,44</b>	<b>2.609.880,01</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-7.246.161,55</b>	<b>-10.128.846</b>	<b>0,00</b>	<b>-52.210,79</b>	<b>-10.181.056,79</b>	<b>-8.846.273,84</b>	<b>1.334.782,95</b>	<b>-2.609.880,01</b>
19 + Finanzerträge	2.641.437,55	2.382.470	0,00	53.171,50	2.435.641,50	2.726.821,93	291.180,43	0,00
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.376.551,65	3.220.000	0,00	960,71	3.220.960,71	2.859.789,15	-361.171,56	0,00
<b>21 = Finanzergebnis</b>	<b>264.885,90</b>	<b>-837.530</b>	<b>0,00</b>	<b>52.210,79</b>	<b>-785.319,21</b>	<b>-132.967,22</b>	<b>652.351,99</b>	<b>0,00</b>
<b>22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-6.981.275,65</b>	<b>-10.966.376</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.966.376,00</b>	<b>-8.979.241,06</b>	<b>1.987.134,94</b>	<b>-2.609.880,01</b>
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>25 = Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26 = Jahresergebnis</b>	<b>-6.981.275,65</b>	<b>-10.966.376</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.966.376,00</b>	<b>-8.979.241,06</b>	<b>1.987.134,94</b>	<b>-2.609.880,01</b>

## Rechnung 2016

Stadt Kamen

<u>Ergebnisrechnung</u>	Ergebnis des Vorjahres 2015	Original Ansatz HHJ 2016	Übertragung \$22 GemHVO 2016	Budget \$21 GemHVO 2016	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr+ / weniger -	nachrichtl. üpl./apl. \$83 GO 2016
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage</b>								
27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	80.196,62	78.596	0,00	0,00	78.596,00	68.024,70	-10.571,30	0,00
28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	232.509,58	104.120	0,00	0,00	104.120,00	43.833,54	-60.286,46	0,00
30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31 Verrechnungssaldo</b>	<b>-152.312,96</b>	<b>-25.524</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.524,00</b>	<b>24.191,16</b>	<b>49.715,16</b>	<b>0,00</b>

## Rechnung 2016

Stadt Kamen

Finanzrechnung	Ergebnis des Vorjahres 2015	Original Ansatz HHJ 2016	Übertragung \$22 GemHVO 2016	Budget \$21 GemHVO 2016	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr+ / weniger -	nachrichtl. üpl./apl. \$83 GO 2016
<b>Ein- und Auszahlungen</b>								
1 Steuern und ähnliche Abgaben	45.328.914,86	44.399.950	0,00	0,00	44.399.950,00	43.852.846,56	-547.103,44	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	31.394.573,01	31.427.517	0,00	0,00	31.427.517,00	36.289.807,38	4.862.290,38	0,00
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	3.072.172,08	1.571.500	0,00	0,00	1.571.500,00	1.726.508,22	155.008,22	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.543.757,52	14.749.245	0,00	0,00	14.749.245,00	15.583.283,88	834.038,88	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	872.893,24	826.249	0,00	0,00	826.249,00	1.046.905,65	220.656,65	0,00
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.790.863,76	1.914.358	0,00	0,00	1.914.358,00	3.710.182,35	1.795.824,35	0,00
7 + Sonstige Einzahlungen	2.972.799,37	3.022.292	0,00	0,00	3.022.292,00	2.932.744,71	-89.547,29	0,00
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.699.805,69	2.382.470	0,00	0,00	2.382.470,00	2.781.768,55	399.298,55	0,00
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>102.675.779,53</b>	<b>100.293.581</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.293.581,00</b>	<b>107.924.047,30</b>	<b>7.630.466,30</b>	<b>0,00</b>
10 - Personalauszahlungen	21.738.165,59	22.556.900	0,00	0,00	22.556.900,00	22.375.927,54	-180.972,46	0,00
11 - Versorgungsauszahlungen	3.251.988,34	2.980.000	0,00	0,00	2.980.000,00	3.424.811,51	444.811,51	0,00
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	18.124.121,57	18.727.983	0,00	0,00	18.727.983,00	19.655.411,46	927.428,46	515.253,58
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.405.564,33	3.220.000	0,00	0,00	3.220.000,00	7.407.108,16	4.187.108,16	0,00
14 - Transferauszahlungen	51.454.703,24	51.672.225	0,00	0,00	51.672.225,00	55.373.356,65	3.701.131,65	748.000,00
15 - Sonstige Auszahlungen	4.954.037,23	5.145.013	0,00	0,00	5.145.013,00	5.828.216,62	683.203,62	79.577,55
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>101.928.580,30</b>	<b>104.302.121</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104.302.121,00</b>	<b>114.064.831,94</b>	<b>9.762.710,94</b>	<b>1.342.831,13</b>
<b>17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>747.199,23</b>	<b>-4.008.540</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.008.540,00</b>	<b>-6.140.784,64</b>	<b>-2.132.244,64</b>	<b>-1.342.831,13</b>
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.800.529,61	7.370.109	0,00	10.479,56	7.380.588,56	3.294.909,08	-4.085.679,48	0,00
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	59.449,65	778.400	0,00	59,26	778.459,26	1.039.819,60	261.360,34	0,00
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	1.179,48	282.650	0,00	0,00	282.650,00	91.524,38	-191.125,62	0,00
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	44.086,08	0	0,00	0,00	0,00	203.957,88	203.957,88	0,00
<b>23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.905.244,82</b>	<b>8.431.159</b>	<b>0,00</b>	<b>10.538,82</b>	<b>8.441.697,82</b>	<b>4.630.210,94</b>	<b>-3.811.486,88</b>	<b>0,00</b>
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	812.462,22	2.061.000	250.000,00	-17.420,23	2.293.579,77	469.560,08	-1.824.019,69	0,00
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.888.658,05	8.769.880	1.637.262,12	52.559,21	10.459.701,33	2.098.654,45	-8.361.046,88	514.198,73
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.653.689,62	2.082.780	104.314,69	-27.238,53	2.159.856,16	1.436.880,59	-722.975,57	236.606,17
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	100.611,84	132.050	0,00	2.638,37	134.688,37	133.715,60	-972,77	0,00
<b>30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.455.421,73</b>	<b>13.045.710</b>	<b>1.991.576,81</b>	<b>10.538,82</b>	<b>15.047.825,63</b>	<b>4.138.810,72</b>	<b>-10.909.014,91</b>	<b>750.804,90</b>
<b>31 = Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.550.176,91</b>	<b>-4.614.551</b>	<b>-1.991.576,81</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.606.127,81</b>	<b>491.400,22</b>	<b>7.097.528,03</b>	<b>-750.804,90</b>

## Rechnung 2016

Stadt Kamen

Finanzrechnung Ein- und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2015	Original Ansatz HHJ 2016	Übertragung §22 GemHVO 2016	Budget §21 GemHVO 2016	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr+ / weniger -	nachrichtl. üpl./apl. §83 GO 2016
<b>32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	-2.802.977,68	-8.623.091	-1.991.576,81	0,00	-10.614.667,81	-5.649.384,42	4.965.283,39	-2.093.636,03
33 + Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	2.407.679,20	4.614.551	0,00	1.915.000,00	6.529.551,00	3.675.285,21	-2.854.265,79	0,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	3.000.000,00	0	0,00	0,00	0,00	13.000.000,00	13.000.000,00	0,00
35 - Tilgung u. Gewährung von Darlehen	1.873.043,70	2.040.000	0,00	1.915.000,00	3.955.000,00	3.949.449,47	-5.550,53	37.000,00
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0,00	0,00	0,00	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00
<b>37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	3.534.635,50	2.574.551	0,00	0,00	2.574.551,00	4.725.835,74	2.151.284,74	-37.000,00
<b>38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	731.657,82	-6.048.540	-1.991.576,81	0,00	-8.040.116,81	-923.548,68	7.116.568,13	-2.130.636,03
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.792.034,14	0	0,00	0,00	0,00	2.410.899,45	2.410.899,45	0,00
40 + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-112.792,51	0	0,00	0,00	0,00	-175.504,57	-175.504,57	0,00
<b>41 = Liquide Mittel</b>	2.410.899,45	-6.048.540	-1.991.576,81	0,00	-8.040.116,81	1.311.846,20	9.351.963,01	-2.130.636,03

<b>Aktiva</b>		<b>Schlussbilanz zum</b>				
		€	€	€	€	31.12.2015 T€
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>					
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände			548.299,42		560
1.2	Sachanlagen					
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.1.1	Grünflächen	23.681.843,53				23.935
1.2.1.2	Ackerland	5.863.450,62				5.867
1.2.1.3	Wald und Forsten	1.081.606,81				1.078
1.2.1.4	sonstige unbebaute Grundstücke	8.554.599,55				8.645
1.2.1.5	Erbbaurechte	0,00				0
			39.181.500,51			39.525
1.2.2	bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.177.902,28				1.603
1.2.2.2	Schulen	68.529.646,28				69.921
1.2.2.3	Wohnbauten	756.170,52				454
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäude	41.114.378,63				41.025
			112.578.097,71			113.003
1.2.3	Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastruktur- vermögens	26.862.794,20				26.849
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	6.340.986,66				6.303
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00				0
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasser- beseitigungsanlagen	0,00				0
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrskontrollanlagen	80.131.185,85				85.151
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturverm.	5.545.515,25				5.768
			118.880.481,96			124.071
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden		90.482,81			124
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		399.236,93			402
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		3.680.407,13			3.700
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung		3.340.377,67			3.479
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		996.362,29			1.757
			279.146.947,01			286.061
1.3	Finanzanlagen					
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		79.115,59			79
1.3.2	Beteiligungen		21.303.095,94			21.303
1.3.3	Sondervermögen		33.958.982,37			33.959
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00			0
1.3.5	Ausleihungen					
1.3.5.1	an verbundenen Unternehmen	0,00				0
1.3.5.2	an Beteiligungen	0,00				0
1.3.5.3	an Sondervermögen	0,00				0
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	24.769,51				29
			24.769,51			29
			55.365.963,41			55.370
				335.061.209,84		341.991
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>					
2.1	Vorräte					
2.1.1	Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren		138.977,00			148
2.1.2	geleistete Anzahlungen (Vorräte)		0,00			0
2.1.3	Zum Verkauf bestimmter Grund und Boden		2.302.056,75			3.026
			2.441.033,75			3.174
2.2	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände					
2.2.1	Öffentlich Rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
2.2.1.1	Gebühren	1.490.218,62				1.545
2.2.1.2	Beiträge	71.144,61				27
2.2.1.3	Steuern	1.224.667,44				1.443
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	987.117,42				860
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.320.887,62				3.477
			7.094.035,71			7.352
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	450.232,31				419
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	70.714,12				678
2.2.2.3	gegenüber verbundene Unternehmen	2.090,07				17
2.2.2.4	gegenüber Beteiligungen	1.065.935,85				1.172
2.2.2.5	gegenüber Sondervermögen	17.659,10				44
			1.606.631,45			2.330
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände		208.696,54			405
				8.909.363,70		10.088
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00		0
2.4	Liquide Mittel			1.558.446,80		2.622
					12.908.844,25	15.883
<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>				941.207,56	945
	<b>Summe</b>			<b>348.911.261,65</b>		<b>358.819</b>

**31.12.2016****Passiva**

	€	€	€	31.12.2015 T€
<b>1 Eigenkapital</b>				
1.1 Allgemeine Rücklage		56.905.712,86		63.863
1.2 Sonderrücklagen		0,00		0
1.3 Ausgleichsrücklage		0,00		0
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)		<u>-8.979.241,06</u>		-6.981
			47.926.471,80	56.882
<b>2 Sonderposten</b>				
2.1 für Zuwendungen		76.960.449,07		78.064
2.2 für Beiträge		11.119.253,63		11.762
2.3 für den Gebührenaussgleich		959.761,00		277
2.4 Sonstige Sonderposten		<u>460.522,22</u>		469
			89.499.985,92	90.572
<b>3 Rückstellungen</b>				
3.1 Pensionsrückstellungen		68.594.254,23		66.742
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		10.739,81		11
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		1.182.234,93		679
3.4 Sonstige Rückstellungen		<u>4.080.504,57</u>		10.522
			73.867.733,54	77.954
<b>4 Verbindlichkeiten</b>				
4.1 Anleihen			0,00	0
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00			0
4.2.2 von Beteiligungen	0,00			0
4.2.3 von Sondervermögen	0,00			0
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00			0
4.2.5 von Kreditinstituten	<u>52.510.498,05</u>			52.798
		52.510.498,05		52.798
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		74.000.000,00		69.000
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00		0
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.309.183,22		1.243
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.057.453,45		786
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		1.304.470,79		1.859
4.8 Erhaltene Anzahlungen		<u>886.116,59</u>		1.487
			131.067.722,10	127.173
<b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b>			6.549.348,29	6.238
<b>Summe</b>			<b>348.911.261,65</b>	<b>358.819</b>

## **Stadt Kamen Anhang für 2016**

### **1. Allgemeine Hinweise**

Der vorliegende Jahresabschluss wird gemäß den gesetzlichen Vorschriften der GemHVO NRW aufgestellt.

### **2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses sind die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend:

Erworbene **immaterielle Vermögensgegenstände** werden zu ihren Anschaffungskosten aktiviert und sofern sie der Abnutzung unterliegen, entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und wird, sofern es der Abnutzung unterliegt, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Gleichartige bzw. annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände werden zu einer Gruppe zusammengefasst und mit einem gewogenen Durchschnitt aktiviert. Für Lehrmittel und Medien im Schulbereich sowie für den Bücherbestand in der Stadtbibliothek wird ein Festwert angesetzt. Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich nach Maßgabe der örtlichen Abschreibungstabelle abgeschrieben. Ausnahmen von dieser Anwendung werden unter Punkt 3 des Anhangs erläutert. Bewegliche Anlagegüter werden linear abgeschrieben. Geringwertige Anlagegüter ab einem Nettowert von 60,00 Euro bis zu einem Nettowert von 410,00 Euro werden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben; ihr sofortiger Abgang wird unterstellt. Die Abschreibungen auf Zugänge des Sachanlagevermögens erfolgen grundsätzlich zeitanteilig im Jahr des Zugangs.

Bei den **Finanzanlagen** werden die Anteilsrechte zu Anschaffungskosten angesetzt. Die **sonstigen Ausleihungen** werden bei Verzinslichkeit der Forderung mit ihrem Nominalwert und bei Unverzinslichkeit mit dem Barwert angesetzt.

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

Bei den **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen** ist grundsätzlich eine Bewertung mit den Anschaffungskosten erfolgt. Soweit die Tagespreise zum Bilanzstichtag niedriger sind, kommen diese zum Ansatz. Der „**Zum Verkauf bestimmte Grund und Boden**“ wird ebenfalls unter den Vorräten ausgewiesen.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** sind zum Nennwert angesetzt. Allen risikobehafteten Posten ist durch Bildung einer angemessenen Einzelwertberichtigung Rechnung getragen. Das allgemeine Kreditrisiko ist durch pauschale Abschläge berücksichtigt.

Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag werden als **Rechnungsabgrenzungsposten** aktiviert, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Die **Sonderposten** werden aufgrund eines Zahlungseingangs bzw. per Schenkungs- oder Überlassungsvereinbarung erfasst. Sonderposten für Zuwendungen werden, sofern sie investiv genutzt werden, passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer aufgelöst. Konsumtiv verwendete Zuwendungen werden im Jahr des Zahlungseingangs in voller Höhe ergebniswirksam erfasst. Sonderposten für den Gebührenaussgleich werden aufgelöst, wenn die Kos-

tenüberdeckung der kostenrechnenden Einrichtung gebührenmindernd in der Kalkulation berücksichtigt wird.

Der Passivierungsbetrag der **Pensionsrückstellungen** wird nach anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik auf Basis der Heubeck Richttafeln 2005G unter Zugrundelegung der Berechnung der kwv – Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe - mit einem Rechnungszinsfuß von 5,0 % ermittelt.

**Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung** von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und bis zum Bilanzstichtag als unterlassen bewertet werden muss.

Die **sonstigen Rückstellungen** werden nur gebildet, sofern sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen oder zu bilden sind. Sie berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen mit den Beträgen, die nach vernünftiger Beurteilung erforderlich sind.

**Verbindlichkeiten** sind zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Einzahlungen werden als **passive Rechnungsabgrenzungsposten** angesetzt, sofern sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen.

### 3. Erläuterungen zur Bilanz

#### 3.1 Erläuterungen zu den Aktiva

##### Position 1. Anlagevermögen

##### Position 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
DV Software	448.331,22	464.653,73
Grunddienstbarkeiten	99.967,20	95.555,71
Lizenzen	1,00	1,00
<b>Summe</b>	<b>548.299,42</b>	<b>560.210,44</b>

##### Position 1.2 Sachanlagen

##### Position 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

##### Position 1.2.1.1 Grünflächen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Grund und Boden	18.526.682,78	18.461.461,91
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	5.155.160,75	5.473.724,08
<b>Summe</b>	<b>23.681.843,53</b>	<b>23.935.185,99</b>

##### Position 1.2.1.2 Ackerland

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Grund und Boden	5.863.450,62	5.867.002,08
<b>Summe</b>	<b>5.863.450,62</b>	<b>5.867.002,08</b>

**Position 1.2.1.3 Wald und Forsten**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Grund und Boden	894.676,93	894.676,93
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	186.929,88	183.766,36
<b>Summe</b>	<b>1.081.606,81</b>	<b>1.078.443,29</b>

**Position 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Grund und Boden	8.491.184,34	8.580.886,12
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	63.415,21	64.214,50
<b>Summe</b>	<b>8.554.599,55</b>	<b>8.645.100,62</b>

**Position 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte****Position 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	1.896.914,38	1.321.794,33
Grund und Boden	280.987,90	280.987,90
<b>Summe</b>	<b>2.177.902,28</b>	<b>1.602.782,23</b>

Das Gebäude der ehemaligen Käthe-Kollwitz-Schule (Bergstraße 11) wurde zur Kita „Lach und Krach“ umgebaut. Die Umgliederung des Buchwertes und die Aktivierung der Baukosten führen zu einem Anstieg in der Bilanzposition.

**Position 1.2.2.2 Schulen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	55.203.815,40	56.595.572,37
Grund und Boden	13.325.830,88	13.325.830,88
<b>Summe</b>	<b>68.529.646,28</b>	<b>69.921.403,25</b>

Die jährliche Abschreibung (2.087 TEUR) wird überwiegend kompensiert durch die Sanierung des Schulkomplexes (350 TEUR), die Erneuerung der Heizungsanlage der Doppelturnhalle des Gymnasiums (222 TEUR) und der energetischen Sanierung des Gymnasiums (146 TEUR).

**Position 1.2.2.3 Wohnbauten**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Grund und Boden	500.699,68	285.544,67
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	255.470,84	168.717,04
<b>Summe</b>	<b>756.170,52</b>	<b>454.261,71</b>

Die Veränderung der Position „Grund und Boden“ ergibt sich überwiegend aus dem Kauf des Wohnbaugrundstücks Gutenbergstraße 11. Die Veränderung der Position „Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen“ resultiert aus dem Kauf des Gebäudes auf diesem Grundstück.

**Position 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäude**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	33.803.583,29	33.908.863,74
Grund und Boden	7.310.795,34	7.115.631,34
<b>Summe</b>	<b>41.114.378,63</b>	<b>41.024.495,08</b>

Die Abschreibungen der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen werden zum überwiegenden Teil kompensiert durch die Aktivierung des Umkleide- und Mehrzweckgebäudes an der Gutenbergstraße.

**Position 1.2.3 Infrastrukturvermögen****Position 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Grund und Boden	26.862.794,20	26.848.811,48
<b>Summe</b>	<b>26.862.794,20</b>	<b>26.848.811,48</b>

**Position 1.2.3.2 Brücken und Tunnel**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Bauwerke	6.340.986,66	6.302.570,02
<b>Summe</b>	<b>6.340.986,66</b>	<b>6.302.570,02</b>

**Position 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Bauwerke	80.131.185,85	85.150.676,02
<b>Summe</b>	<b>80.131.185,85</b>	<b>85.150.676,02</b>

Der rückläufige Wertansatz der Bauwerke unter der Bilanzposition „Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen“ beruht auf der jährlichen linearen Abschreibung (5.042 TEUR).

**Position 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Bauwerke	5.545.515,25	5.768.366,25
<b>Summe</b>	<b>5.545.515,25</b>	<b>5.768.366,25</b>

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um Parkhäuser, Fahrradstationen, Infotafeln sowie Fahrgastwarteallen.

**Position 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Bauwerke	90.482,81	123.388,06
<b>Summe</b>	<b>90.482,81</b>	<b>123.388,06</b>

Unter dieser Position sind in erster Linie Spielgeräte für Kinderspielplätze, Bänke und Skateanlagen ausgewiesen.

**Position 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Kunstgegenstände	317.298,36	319.802,95
Sonstige	81.938,57	81.938,57
<b>Summe</b>	<b>399.236,93</b>	<b>401.741,52</b>

**Position 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Fahrzeuge	3.226.252,28	3.240.680,45
Technische Anlagen	264.648,58	270.890,84
Betriebsvorrichtungen	133.897,87	143.643,87
Maschinen	55.608,40	44.869,73
<b>Summe</b>	<b>3.680.407,13</b>	<b>3.700.084,89</b>

**Position 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Anlagegüter	3.340.377,67	3.479.272,36
<b>Summe</b>	<b>3.340.377,67</b>	<b>3.479.272,36</b>

**Position 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Anlagen im Bau	864.172,92	1.666.575,27
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	132.189,37	90.256,09
<b>Summe</b>	<b>996.362,29</b>	<b>1.756.831,36</b>

Der sinkende Wertansatz der „Anlagen im Bau“ resultiert zum überwiegenden Teil aus der Aktivierung des Umkleide- und Mehrzweckgebäudes an der Gutenbergstraße.

Bei den „Geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen“ handelt es sich um ein Löschfahrzeug, dessen Lieferung erst in 2017 erfolgen wird.

**Position 1.3 Finanzanlagen****Position 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Technopark Kamen GmbH	53.550,00	53.550,00
Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH	25.564,59	25.564,59
VHS	1,00	1,00
<b>Summe</b>	<b>79.115,59</b>	<b>79.115,59</b>

**Position 1.3.2 Beteiligungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
GSW GmbH	13.974.120,00	13.974.120,00
Klinikum Westfalen GmbH	3.461.427,71	3.461.427,71
Unnaer-Kreis-Bau-und Siedlungsgesellschaft	3.316.280,00	3.316.280,00
VKU	375.759,02	375.759,02
Wirtschaftsförderungsgesellschaft	168.607,00	168.607,00
Antenne Unna	6.901,21	6.901,21
Sparkassenzweckverband	1,00	1,00
<b>Summe</b>	<b>21.303.095,94</b>	<b>21.303.095,94</b>

**Position 1.3.3 Sondervermögen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Betrieb Stadtentwässerung Kamen	33.958.982,37	33.958.982,37
<b>Summe</b>	<b>33.958.982,37</b>	<b>33.958.982,37</b>

**Position 1.3.5 Ausleihungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Sonstige Ausleihungen	168.266,35	176.189,65
Wertberichtigung	-143.496,84	-147.099,46
<b>Summe</b>	<b>24.769,51</b>	<b>29.090,19</b>

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel dargestellt (siehe Seite 35)

**Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen Nutzungsdauer liegen bei folgenden Anlagegütern vor:**

- Funktionsgebäude Ludwig-Schröder-Str.: Einfamilienhaus = Mischwertbildung, 60 Jahre (Standard: 70 Jahre)  
Wohngebäude in der Mersch 30: Nutzungsdauer gem. Gutachten, 90 Jahre (Standard: 70 Jahre); Nutzungsdauerverkürzung in 2007 auf 80 Jahre  
Turnhalle Bürgerhaus: Angleichung Nutzungsdauer an Begegnungsstätte, 60 Jahre (Standard: 40 Jahre)

**Position 2. Umlaufvermögen**

**Position 2.1 Vorräte**

**Position 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Rohstoffe/Fertigungsmaterial	110.588,44	110.872,74
Waren	28.388,56	36.824,76
<b>Summe</b>	<b>138.977,00</b>	<b>147.697,50</b>

**Position 2.1.2 Zum Verkauf bestimmter Grund und Boden**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Grundstücke	2.302.056,75	3.025.685,88
<b>Summe</b>	<b>2.302.056,75</b>	<b>3.025.685,88</b>

Die Veränderung dieser Bilanzposition resultiert aus dem Verkauf verschiedener Grundstücke des Umlaufvermögens.

**Position 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** haben überwiegend eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr. Forderungen in fremder Währung haben zum Bilanzstichtag nicht vorgelegen. Der Forderungsspiegel ist auf Seite 37 beigefügt.

Bewertung von Forderungen:

Im Jahresabschluss ist eine Einzelwertberichtigung auf Grundlage des Forderungsbestandes in Höhe von 5 % vorgenommen worden. Der Prozentsatz wird ermittelt, indem der Forderungsbestand in das Verhältnis zu der Nettoausfallquote (Niederschlagungen - Zahlungseingänge auf Niederschlagungen) gesetzt wird.

Darüber hinaus ist eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 2 % auf den Forderungsbestand zum Bilanzstichtag vorgenommen worden. Diese dient der Abdeckung der zum Bilanzstichtag noch nicht bekannten, aber aufgrund empirischer Erfahrungen mit einer gewissen Wahrscheinlichkeit auftretenden Risiken und Ausfälle.

**Position 2.2.1 Öffentl.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen****Position 2.2.1.1 Gebühren**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Gebührenforderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.180.024,42	1.896.863,29
Gebührenforderungen gegenüber dem privaten Bereich	377.498,69	311.570,73
Sonstige Gebührenforderungen	43.141,35	56.114,80
Wertberichtigung Gebühren	-110.445,84	-719.859,65
<b>Summe</b>	<b>1.490.218,62</b>	<b>1.544.689,17</b>

Der Rückgang der Wertberichtigung ist maßgeblich begründet durch die Absetzung der Forderung der Kanalbenutzungsgebühr (Schmutzwasser Pumpstation) gegen den Landesbetrieb Straßenbau NRW.

**Position 2.2.1.2 Beiträge**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Beitragsforderungen gegenüber dem privaten Bereich	76.417,41	29.664,94
Wertberichtigung Beiträge	-5.272,80	-2.337,60
<b>Summe</b>	<b>71.144,61</b>	<b>27.327,34</b>

Bei den „Beitragsforderungen gegenüber dem privaten Bereich“ handelt es sich um die KAG Beiträge für die Bahnhofstraße.

**Position 2.2.1.3 Steuern**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Steuerforderungen gegenüber dem privaten Bereich	1.189.846,03	1.426.370,90
Steuerforderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	125.586,23	140.093,65
Wertberichtigung Steuern	-90.764,82	-123.642,68
<b>Summe</b>	<b>1.224.667,44</b>	<b>1.442.821,87</b>

Bei den „Steuerforderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich“ handelt es sich um die Jahresabrechnung des Gemeindeanteils an der Einkommens- und Umsatzsteuer.

**Position 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Transferleistungen gegenüber dem öffentl. Bereich	974.200,89	814.483,84
Transferleistungen gegenüber dem privaten Bereich	86.075,60	118.740,71
Wertberichtigung Transferleistungen	-73.159,07	-73.538,09
<b>Summe</b>	<b>987.117,42</b>	<b>859.686,46</b>

Die Forderungen aus Transferleistungen gegenüber dem öffentlichen Bereich beinhalten im Wesentlichen die Kostenerstattungen aus dem Bereich Jugendhilfe. Der Zahlungseingang erfolgt in 2017.

**Position 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen**

<b>Zusammensetzung</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Anteil Bergkamen an Pensionsrückst. im Rettungsdienst	1.737.101,58	1.736.816,58
Anteil Bönen an Pensionsrückst. im Rettungsdienst	875.141,71	874.906,71
Erstattung § 107b Beamten-gesetz	501.252,00	646.079,00
Sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	230.261,90	264.418,04
Wertberichtigung	-22.869,57	-44.476,14
<b>Summe</b>	<b>3.320.887,62</b>	<b>3.477.744,19</b>

**Position 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen****Position 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Privater Bereich	473.668,72	452.392,54
Mitarbeiter, Organmitglieder und Gesellschafter	9.932,04	2.708,04
Wertberichtigung	-33.368,45	-35.861,92
<b>Summe</b>	<b>450.232,31</b>	<b>419.238,66</b>

**Position 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Zweckverbände	70.761,82	75.315,09
Sonstiger öffentlicher Bereich	453,30	645.303,22
Bund, Land, Gemeinden	4.739,90	9.315,23
Wertberichtigung	-5.240,90	-51.583,16
<b>Summe</b>	<b>70.714,12</b>	<b>678.350,38</b>

Die Erstattung der Personalkosten vom VHS-Zweckverband Kamen-Bönen wurde bereits im Jahr 2016 zahlungswirksam. Die Abrechnung der liquiden Mittel hingegen erfolgt erst in 2017.

Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich wurden im Gegensatz zum Vorjahr bereits in 2016 zahlungswirksam.

**Position 2.2.2.3 gegenüber verbundenen Unternehmen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Verbundene Unternehmen	2.090,07	16.781,69
<b>Summe</b>	<b>2.090,07</b>	<b>16.781,69</b>

**Position 2.2.2.4 gegenüber Beteiligungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Anteil GSW/Klinikum Westfalen an Pensionsrückstellung Beteiligungen	1.029.820,00 36.115,85	1.084.792,00 87.552,43
<b>Summe</b>	<b>1.065.935,85</b>	<b>1.172.344,43</b>

Aufgrund der fehlenden Dienstherrenfähigkeit haben die GSW und die Klinikum Westfalen GmbH anteilig die bei der Stadt Kamen geführten Pensionsrückstellungen für ehemalige Mitarbeiter zu erstatten.

Die Höhe der Forderungen gegenüber den Beteiligungen ist im jeweiligen Jahresabschluss abhängig von den Energieabrechnungen der GSW.

**Position 2.2.2.5 gegenüber Sondervermögen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Stadtentwässerung	17.659,10	44.318,89
<b>Summe</b>	<b>17.659,10</b>	<b>44.318,89</b>

**Position 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Produkt 31.03.01 - Hilfen zum Lebensunterhalt - u. a.	7.621,81	198.143,67
Andere sonstige Vermögensgegenstände	216.542,03	241.287,40
Wertberichtigung	-15.467,30	-34.672,24
<b>Summe</b>	<b>208.696,54</b>	<b>404.758,83</b>

**Position 2.4 Liquide Mittel**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Sparkasse UnnaKamen	1.177.527,42	2.261.883,04
Sonstige	380.919,38	359.708,30
<b>Summe</b>	<b>1.558.446,80</b>	<b>2.621.591,34</b>

**Position 3 Aktive Rechnungsabgrenzung**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Zeitliche Abgrenzung von Ausz. im Personalbereich u.a.	941.207,56	945.358,65
<b>Summe</b>	<b>941.207,56</b>	<b>945.358,65</b>

### 3.2 Erläuterungen zu den Passiva

#### Position 1 Eigenkapital

##### Position 1.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage zum 31.12.2016 errechnet sich wie folgt:

	<b>Euro</b>
Stand zum 31.12.2015	63.862.797,35
- Jahresverlust 2015	6.981.275,65
+ Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	68.024,70
- Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	43.833,54
<b>= Stand zum 31.12.2016</b>	<b>56.905.712,86</b>

<b>Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen</b>	<b>31.12.2016</b>
Infrastrukturvermögen	42.125,00
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	12.589,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.948,57
Sonstige Dienst-, Geschäfts und Betriebsgebäude	1.916,65
Immaterielle Vermögensgegenstände	442,48
Grünflächen	2,00
Bauten auf fremden Grund und Boden	1,00
<b>Summe</b>	<b>68.024,70</b>

Die verrechneten Erträge des Infrastrukturvermögens setzen sich hauptsächlich zusammen aus den Veräußerungsgewinnen mehrerer Straßengrundstücke (24 TEUR) sowie durch die Ausbuchung der zugehörigen Sonderposten (3 TEUR).

Bei den verrechneten Erträgen aus dem Abgang der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen handelt es sich um Veräußerungsgewinne nicht mehr benötigter Fahrzeuge. Gewinne aus dem Verkauf nicht mehr benötigter Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden ebenfalls gegen die allgemeine Rücklage gebucht (1,5 TEUR), sowie aus der Auflösung von Sonderposten (9,4 TEUR).

<b>Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen</b>	<b>31.12.2016</b>
Betriebs- und Geschäftsausstattung	38.916,27
Infrastrukturvermögen	3.909,50
Sonstige unbebaute Grundstücke	554,29
Immaterielle Vermögensgegenstände	447,48
Grünflächen	4,00
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1,00
Bauten auf fremden Grund und Boden	1,00
<b>Summe</b>	<b>43.833,54</b>

Defekte und gestohlene Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie veraltete Software werden mit den Restbuchwerten gegen die allgemeine Rücklage ausgebucht.

**Position 2 Sonderposten**  
**Position 2.1 für Zuwendungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
vom Land	55.929.774,62	56.197.035,02
vom Bund	9.140.499,56	9.400.977,92
aus Schenkungen u. unentgeltl. überl. Anlagen	7.906.780,38	8.286.215,56
von Anderen	2.801.243,51	2.928.058,66
von Gemeinden (GV)	1.182.151,00	1.251.421,67
<b>Summe</b>	<b>76.960.449,07</b>	<b>78.063.708,83</b>

**Position 2.2 für Beiträge**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
aus Erschließungsbeiträgen	8.826.590,43	9.392.045,41
aus Straßenbaubeiträgen	2.292.663,20	2.369.836,15
<b>Summe</b>	<b>11.119.253,63</b>	<b>11.761.881,56</b>

**Position 2.3 für den Gebührenaussgleich**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Bestand 01.01.	276.897,00	302.354,00
Auflösung	57.206,00	175.107,00
Zuführung	740.070,00	149.650,00
<b>Bestand 31.12.</b>	<b>959.761,00</b>	<b>276.897,00</b>

Die Zuführung zu den Sonderposten für den Gebührenaussgleich erfolgte überwiegend aufgrund des Betriebsergebnisses des Rettungsdienstes (463 TEUR).

**Position 2.4 Sonstige Sonderposten**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Ablösung Stellplätze	145.798,94	154.324,94
Sonstige	314.723,28	314.381,76
<b>Summe</b>	<b>460.522,22</b>	<b>468.706,70</b>

**Position 3 Rückstellungen**

	Stand 01.01.2016	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Pensionen/ Beihilfe</b>	<b>66.742.371,99</b>	<b>3.244.070,76</b>	<b>940.493,00</b>	<b>6.036.446,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.594.254,23</b>
<b>Instandhaltung</b>	<b>679.213,69</b>	<b>146.632,84</b>	<b>261.216,09</b>	<b>910.870,17</b>	<b>0,00</b>	<b>1.182.234,93</b>
Altersteilzeit	1.468.479,00	664.579,66	2.011,34	0,00	0,00	801.888,00
Urlaubsansprüche	484.871,17	484.871,17	0,00	536.192,46	0,00	536.192,46
Überstunden	221.609,43	221.609,43	0,00	210.344,27	0,00	210.344,27
Dienstjubiläen	79.273,00	3.460,45	1.263,00	47.076,46	0,00	121.626,01
Prüfungskosten	111.400,00	80.870,26	529,74	74.300,00	0,00	104.300,00
Prozesse	403.437,75	55.962,83	284.201,18	13.250,00	0,00	76.523,74
Andere ungewisse Verbindlichkeiten	1.989.486,69	1.627.241,65	302.365,28	1.445.656,33	0,00	1.505.536,09
Drohverluste	5.311.078,20	5.311.078,20	0,00	418.000,00	0,00	418.000,00
andere sonstige Rückstellungen	452.825,00	0,00	146.731,00	0,00	0,00	306.094,00
<b>Gesamt sonstige Rückstellungen</b>	<b>10.522.460,24</b>	<b>8.449.673,65</b>	<b>737.101,54</b>	<b>2.744.819,52</b>	<b>0,00</b>	<b>4.080.504,57</b>
<b>Altlasten</b>	<b>10.739,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.739,81</b>
<b>Summe</b>	<b>77.954.785,73</b>	<b>11.840.377,25</b>	<b>1.938.810,63</b>	<b>9.692.135,69</b>	<b>0,00</b>	<b>73.867.733,54</b>

**Position 4 Verbindlichkeiten****Position 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen****Position 4.2.5 von Kreditinstituten**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
von Kreditinstituten	52.510.498,05	52.798.348,10
<b>Summe</b>	<b>52.510.498,05</b>	<b>52.798.348,10</b>

**Position 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Liquiditätskredite	74.000.000,00	69.000.000,00
negative Bankbestände	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>74.000.000,00</b>	<b>69.000.000,00</b>

In 2016 wurden Liquiditätskredite in Höhe von 5.000 TEUR aufgenommen.  
Negative Bankbestände lagen zum 31.12.2016 nicht vor.

**Position 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

<b>Zusammensetzung</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
gegen den privaten Bereich	669.823,25	742.995,49
gegen Beteiligungen	367.398,21	202.329,96
gegen den öffentlichen Bereich	148.365,09	198.801,51
gegen verbundene Unternehmen	117.181,07	53.791,05
gegen Konzern SEK	6.415,60	43.931,42
gegen Ausland	0,00	1.069,33
<b>Summe</b>	<b>1.309.183,22</b>	<b>1.242.918,76</b>

Die Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber den Beteiligungen sind im jeweiligen Jahresabschluss abhängig von den Energieabrechnungen der GSW.

Da die Abrechnungen der KBG erst in 2017 kassenwirksam werden, sind die Verbindlichkeiten gegenüber den verbundenen Unternehmen im Jahresabschluss 2016 höher als im Vorjahr.

**Position 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
gegen den öffentlichen Bereich	39.072,50	221.895,72
gegen Beteiligungen	0,00	32.247,60
gegen Konzern VHS	0,00	310,40
gegen Andere (Produktbereich 31, 36 u. a.)	1.018.380,95	531.141,85
<b>Summe</b>	<b>1.057.453,45</b>	<b>785.595,57</b>

Unter den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden Verpflichtungen passiviert, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen (z. B. Sozial- und Jugendhilfe). Für das Berichtsjahr 2016 erfolgten höhere Abrechnungen im Jugendbereich, so dass die Position insgesamt gestiegen ist.

**Position 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Verbindlichkeiten Sozialhilfe	17.308,76	222.785,61
Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.287.162,03	1.636.672,06
<b>Summe</b>	<b>1.304.470,79</b>	<b>1.859.457,67</b>

**Position 4.8 Erhaltene Anzahlungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Erhaltene Anzahlungen	886.116,59	1.487.343,44
<b>Summe</b>	<b>886.116,59</b>	<b>1.487.343,44</b>

Die erhaltenen Anzahlungen sind insbesondere durch die Aktivierung des Umkleide- und Mehrzweckgebäudes an der Gutenbergstraße gesunken.

Die Zusammensetzung und Fristigkeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitspiegel (Seite 37) dargestellt.

**Position 5 Passive Rechnungsabgrenzung**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Passiver RAP Bestattungswesen	5.368.125,07	5.130.350,62
Sonstige passive RAP	1.181.223,22	1.107.790,34
<b>Summe</b>	<b>6.549.348,29</b>	<b>6.238.140,96</b>

**3.3 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung****Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	17.233.177,77	16.691.110,95
Gewerbsteuer	14.240.037,84	16.935.193,53
Grundsteuer B	7.985.627,23	7.873.124,28
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.896.202,38	1.840.061,26
Kompensationszahlung	1.705.753,06	1.674.973,69
Sonstige Vergnügungssteuer	339.720,71	358.133,19
Hundesteuer	272.642,78	269.374,71
Grundsteuer A	84.864,15	83.716,64
<b>Summe</b>	<b>43.758.025,92</b>	<b>45.725.688,25</b>

Im Bereich der Gewerbesteuer waren in 2016 keine Besonderheiten zu verzeichnen, so dass die Erträge der Position 1 wieder zurückgegangen sind. Der Ertrag in 2015 war durch Sondereffekte gekennzeichnet.

**Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

<b>Zusammensetzung</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Schlüsselzuweisungen vom Land	24.346.261,00	23.084.012,00
Zuweisungen vom Land	11.488.767,30	7.908.229,28
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	4.960.222,20	4.679.923,56
Sonderauflösung Sonderposten Zuweisungen	0,00	0,00
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	408.473,81	395.578,01
<b>Summe</b>	<b>41.203.724,31</b>	<b>36.067.742,85</b>

Die höheren Zuwendungen setzen sich vorwiegend aus der höheren Schlüsselzuweisung sowie der Landeszuweisung nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz zusammen.

**Position 3 Sonstige Transfererträge**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Rückzahlung gewährter Hilfe	1.342.288,54	1.980.215,14
Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerl.-rechtl. Unterhaltsverpflichtungen	397.753,56	369.525,12
Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz	316.601,63	1.442.593,21
andere sonstige Transfererträge	78.356,45	0,00
<b>Summe</b>	<b>2.135.000,18</b>	<b>3.792.333,47</b>

Seit 2016 werden die Kindergartenbeiträge und die Beiträge zur Tagespflege unter den öffentlich rechtlichen Leistungsentgelten gebucht. Die Position der sonstigen Transfererträge sinkt daher im Vergleich zum Vorjahr um 1.657 TEUR.

#### Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	12.306.231,94	12.780.147,92
Beiträge	1.132.505,64	0,00
Verwaltungsgebühren	890.820,57	769.786,89
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	748.720,00	740.969,65
Bestattungswesen	349.667,65	281.320,96
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich	57.206,00	175.107,00
Sonstige	2.318,00	7.616,00
<b>Summe</b>	<b>15.487.469,80</b>	<b>14.754.948,42</b>

Siehe hierzu Position 3

#### Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

<b>Zusammensetzung</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Privatrechtl. Leistungsentgelte	539.708,35	323.342,28
Mieten und Pachten	492.695,30	487.943,44
Erträge aus Verkauf	22.157,12	25.741,02
<b>Summe</b>	<b>1.054.560,77</b>	<b>837.026,74</b>

#### Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

<b>Zusammensetzung</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Erst. privatrechtl. Ford. durch verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.043.150,47	881.432,85
Erst. privatrechtl. Ford. durch private Unternehmen	342.366,27	726.990,82
Erst. privatrechtl. Ford. durch Gemeinden (GV)	312.891,69	37.975,48
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch den Bund	265.131,47	270.929,88
Erst. privatrechtl. Ford. durch Zweckverbände	206.876,38	223.906,25
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch Gemeinden (GV)	293.289,63	333.473,07
Erst. privatrechtl. Ford. durch gesetzl. Sozialversicherungen	121.102,60	727.555,46
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch das Land	106.200,80	0,00
Erst. privatrechtl. Ford. durch Andere	69.264,41	51.140,44
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch Andere	60.663,96	33.044,20
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch sonst. Öffentl.	25.541,00	18.420,00
Sonstige	127.801,26	64.469,71
<b>Summe</b>	<b>2.974.279,94</b>	<b>3.369.338,16</b>

Die Position 6 „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ ist insgesamt gesunken, da keine Einmaleffekte wie im Vorjahr entstanden sind. In einigen Forderungsbereichen konnten dennoch Mehrerträge erzielt werden, die auf die Energieabrechnungen sowie auf Erstattungen von Jugendhilfe- und Personalkosten zurückzuführen sind.

**Position 7 Sonstige ordentliche Erträge**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Konzessionsabgaben	2.336.497,53	2.163.395,89
Erträge Aufl. Rück. Pens. Aktive	1.087.224,00	92.250,00
Erträge Aufl. sonst. Rückstellungen	848.312,29	225.070,90
Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens	350.411,07	0,00
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder u.a.)	275.736,15	264.454,79
Verzinsung der Gewerbesteuer nach § 233 AO	117.678,75	232.660,25
Säumniszuschläge und dgl.	59.822,39	57.979,32
Erträge Aufl. Rückst. Altersteilzeit	2.011,34	0,00
Erstattung aus §107b BeamtVG	0,00	79.448,00
Erträge Aufl. Wertberichtigung Forderungen	746.700,03	39.132,72
Sonstige	70.274,22	336.120,62
<b>Summe</b>	<b>5.894.667,77</b>	<b>3.490.512,49</b>

Das mathematische Gutachten für die Pensionsrückstellung berücksichtigt die tatsächliche Erwerbsbiographie und beeinflusst somit die Zuführungen und Auflösungen der Pensionsrückstellungen für aktive und passive Mitarbeiter.

Die Veränderung der Position „sonstige ordentliche Erträge“ ist vorwiegend geprägt durch die Auflösung von Rückstellungen sowie den Erträgen aus Abgängen des Umlaufvermögens.

Der Anstieg der Wertberichtigung ist maßgeblich begründet durch die Absetzung der Forderung der Kanalbenutzungsgebühr (Schmutzwasser Pumpstation) gegen den Landesbetrieb Straßenbau NRW.

**Position 8 Aktivierte Eigenleistungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Aktivierte Eigenleistungen	154.368,46	153.748,05
<b>Summe</b>	<b>154.368,46</b>	<b>153.748,05</b>

**Position 11 Personalaufwendungen**

<b>Zusammensetzung</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Bezüge der tariflich Beschäftigten	12.244.449,08	11.706.787,80
Bezüge der Beamten	5.939.382,34	5.641.316,54
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	3.093.104,00	3.151.124,00
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	2.407.966,01	2.302.948,56
Beiträge zu Versorgungskassen	772.744,50	937.346,04
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	430.748,41	378.190,06
Zuführungen zur Rückstellung für Altersteilzeit	0,00	0,00
Sonstige	74.284,32	38.233,46
<b>Summe</b>	<b>24.962.678,66</b>	<b>24.155.946,46</b>

Das mathematische Gutachten für die Pensionsrückstellung berücksichtigt die tatsächliche Erwerbsbiographie und beeinflusst somit die Zuführungen und Auflösungen der Pensionsrückstellungen für aktive und passive Mitarbeiter.

**Position 12 Versorgungsaufwendungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	2.943.342,00	2.993.273,00
Beihilfe- und Versorgungsaufwendungen für Beamte	498,32	11.275,47
<b>Summe</b>	<b>2.943.840,32</b>	<b>3.004.548,47</b>

Siehe Position 11

**Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Erstattungen an Gemeinden (GV)	3.659.593,91	3.699.673,77
Erstattungen an private Unternehmen	2.616.326,33	2.885.864,86
Energie und Wasser	2.544.394,13	2.371.824,00
Erstattungen an verbundene Unternehmen	2.105.227,07	1.972.153,93
Unterh. der Grundstücke und Gebäude	1.635.972,01	1.331.697,93
Unterh. des Infrastrukturvermögens	1.911.363,53	1.571.270,59
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	1.096.716,76	1.015.105,11
sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	1.063.423,22	426.051,30
Unterh. Betriebs- u. Geschäftsausstattung	829.985,22	694.009,74
Erstatt. an übrige Bereiche	787.438,73	157.025,03
Schülerbeförderungskosten	667.332,53	693.618,64
Unterh. von Fahrzeugen	411.488,47	436.029,07
Abwasser	375.439,20	356.281,52
Sonstige	1.171.973,55	923.024,99
<b>Summe</b>	<b>20.876.674,66</b>	<b>18.533.630,48</b>

Insbesondere durch die Unterhaltung, die Bewirtschaftung und die Überwachung der Flüchtlingsunterkünfte sind die Aufwendungen unter der Position 13 „Sach- und Dienstleistungen“ gestiegen.

Weiterhin sind die Erstattungen an den Kirchenkreis Unna aufgrund des vorgelegten Verwendungsnachweises für die Durchführung der offenen Ganztagschule höher ausgefallen. Für den Bereich des Infrastrukturvermögens wurden Instandhaltungsrückstellungen für diverse Bauwerke gebildet.

**Position 14 Bilanzielle Abschreibungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	5.042.142,28	4.986.992,60
Gebäude u.a.	3.810.458,29	3.406.711,73
Fahrzeuge	588.375,10	572.080,62
Betriebs- und Geschäftsausstattung	572.254,36	528.650,93
Geringwertige Wirtschaftsgüter	249.509,64	195.672,90
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	222.851,00	223.258,29
Brücken und Tunnel	142.932,47	337.461,44
Immaterielle Vermögensgegenstände	132.111,14	157.086,88
Technische Anlagen	42.714,28	40.044,00
Sonstige Abschreibungen	34.912,25	35.457,00
Maschinen	13.858,64	9.703,90
Sonderabschreibungen	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>10.852.119,45</b>	<b>10.493.120,29</b>

**Position 15 Transferaufwendungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)	28.207.764,04	27.429.284,76
Zuschüsse an Andere	9.988.874,34	9.694.659,23
Jugendhilfe an natürliche Personen in Einrichtungen	6.623.276,06	6.409.877,40
Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	3.301.955,90	1.723.413,68
Jugendhilfe an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	2.928.086,42	2.428.541,36
Gewerbesteuerumlage	1.106.248,28	1.212.461,81
Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	1.075.297,45	1.407.482,40
Sonstige soziale Leistungen	571.556,32	569.193,00
Zuschüsse an private Unternehmen	552.981,13	0,00
Zuweisungen an das Land	505.101,00	513.637,00
Zuweisungen an Zweckverbände	227.465,00	253.351,00
Sonstige	2.860,65	4.701,32
<b>Summe</b>	<b>55.091.466,59</b>	<b>51.646.602,96</b>

Die Positionen „Zuschüsse an andere“ und „Zuschüsse an private Unternehmen“ beinhalten überwiegend die Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen.

Die Steigerung in der Jugendhilfe und den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz sind auf erhöhte Fallzahlen zurückzuführen.

**Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Aufwendungen aus Verlustübernahme	1.349.928,00	1.354.210,00
Versicherungsbeiträge u. ä.	951.521,47	895.631,50
Wertkorrekturen zu Forderungen EWB	422.545,97	2.111.672,39
sonstige Aufwendungen *)	4.057.595,87	3.242.137,43
<b>Summe</b>	<b>6.781.591,31</b>	<b>7.603.651,32</b>

\*) Bei den „sonstigen Aufwendungen“ handelt es sich im Wesentlichen um Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten (ca. 465 TEUR), Aufwendungen für Honorarkräfte (ca. 404

TEUR), Aufwendungen für Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (ca. 606 TEUR), Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (ca. 334 TEUR), Geschäftsaufwendungen (ca. 658 TEUR), besondere Personalaufwendungen (ca. 333 TEUR), Aufwendungen für Schadensfälle (ca. 181 TEUR), Kapitalertragsteuer (ca. 92 TEUR), andere (795 TEUR) Zudem werden den „sonstigen Aufwendungen“ die Abschreibung auf das Umlaufvermögen zugeordnet.

### Position 19 Finanzerträge

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Erträge aus Gewinnanteilen an Beteiligungen, verbundenen Unternehmen und Sondervermögen	2.722.057,50	2.636.821,25
sonstige Finanzerträge	3.603,45	3.648,19
Zinserträge	1.160,98	968,11
<b>Summe</b>	<b>2.726.821,93</b>	<b>2.641.437,55</b>

### Position 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	2.237.783,92	2.280.424,96
Derivate	565.418,82	56.796,35
Zinsaufwendungen an das Land	960,71	0,00
Sonstige	55.625,70	39.330,34
<b>Summe</b>	<b>2.859.789,15</b>	<b>2.376.551,65</b>

### Position 23 Außerordentliche Erträge

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
außerordentliche Erträge	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Position 24 Außerordentliche Aufwendungen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.4 Erläuterung zur Finanzrechnung

Hinsichtlich der Positionen 1 bis 17 wird auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung verwiesen. Mit Ausnahme der Abschreibungen, aktivierten Eigenleistungen, Sonderposten und Rückstellungen, die keine Zahlungsströme beinhalten, ist die Finanzrechnung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit mit der Ergebnisrechnung nahezu identisch.

#### Position 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Investitionszuweisungen vom Land	3.003.002,52	2.706.972,75
Investitionszuweisungen vom Bund	278.887,00	88.656,86
Investitionszuweisungen von Gemeinden	6.000,00	0,00
Investitionszuschüsse von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	4.479,56	4.900,00
Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen	2.540,00	0,00
Investitionszuschüsse von übrigen Bereichen	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>3.294.909,08</b>	<b>2.800.529,61</b>

#### Position 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Einz. a.d. Veräußerung v. Grundstücken u. Gebäuden	1.025.802,13	5.226,00
Einz. a.d. Veräußerung v. beweglichem Anlagevermögen	14.017,47	54.223,65
Einz. a.d. Veräußerung immaterieller Rechte	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>1.039.819,60</b>	<b>59.449,65</b>

Bei den „Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken u. Gebäuden“, handelt es sich um die Kaufpreise für verschiedene Grundstücke des Anlage- und des Umlaufvermögens.

#### Position 21 Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Beiträge	91.524,38	1.179,48
<b>Summe</b>	<b>91.524,38</b>	<b>1.179,48</b>

#### Position 22 sonstige Investitionseinzahlungen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Abwicklung von Baumaßnahmen	203.957,88	44.086,08
<b>Summe</b>	<b>203.957,88</b>	<b>44.086,08</b>

**Position 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Erwerb unbebaute Grundstücke	140.172,26	118.013,99
Erwerb bebaute Grundstücke	329.387,82	694.448,23
<b>Summe</b>	<b>469.560,08</b>	<b>812.462,22</b>

Im Wirtschaftsjahr wurde unter anderem das Grundstück „Gutenbergstraße 11“ nebst Gebäude zur Unterbringung von Flüchtlingen erworben.

**Position 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Baumaßnahme	2.098.654,45	3.888.658,05
<b>Summe</b>	<b>2.098.654,45</b>	<b>3.888.658,05</b>

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen handelt es sich im Wesentlichen um folgende Maßnahmen:

Gesamtschule (Fenster, Lüftung, Sanitär)	350 TEUR
Umbau KKS in Kita	270 TEUR
Gymnasium (energetische Maßnahmen)	243 TEUR
Gymnasium - Turn-/Gymnastikhalle (energetische Sanierung)	222 TEUR
Brücke Ostenallee	211 TEUR
Straßenbeleuchtung	104 TEUR
Koppelteichsporthalle (energetische Maßnahmen)	90 TEUR
Umsetzung Konzept Kunstrasenplätze	89 TEUR
Eichendorfschule (energetische Sanierung)	77 TEUR
Seseke Einbindung in die Innenstadt	47 TEUR
B233 / L663 - KVP / LSA	46 TEUR

**Position 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Erwerb bewegl. Anlagevermögen über 410 €	1.187.385,58	1.458.888,81
Erwerb bewegl. Anlagevermögen unter 410 €	249.495,01	194.800,81
<b>Summe</b>	<b>1.436.880,59</b>	<b>1.653.689,62</b>

**Position 29 sonstige Investitionsauszahlungen**

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Erwerb immaterieller Vermögensgegenstände	133.715,60	100.611,84
<b>Summe</b>	<b>133.715,60</b>	<b>100.611,84</b>

Bei dem Erwerb immaterieller Vermögensgegenstände handelt es sich den Erwerb von Grunddienstbarkeiten (17 TEUR) und im Wesentlichen um folgende Software:

Software Macmon Network	16 TEUR
SQL CAL 2016 und Exchange	11 TEUR
KKG isp-kommunal	11 TEUR
Office Standard 2016	8 TEUR

### Position 33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Einz. aus Krediten v Kreditinstituten	3.666.900,00	2.389.000,00
Rückflüsse von Darlehen an den sonst. inländischen Bereich	8.385,21	18.679,20
<b>Summe</b>	<b>3.675.285,21</b>	<b>2.407.679,20</b>

Für die Ausfinanzierung von investiven Maßnahmen aus dem Jahr 2015 wurden auf die Kreditermächtigung 2015 zwei Darlehen in Höhe von insgesamt 1.752 TEUR aufgenommen.

Die Genehmigung der Haushaltsatzung 2016 befugte die Stadt Kamen einen Kredit in Höhe von 4.610 TEUR aufzunehmen, was aufgrund des Baufortschrittes der Maßnahmen im Wirtschaftsjahr noch nicht notwendig war.

Weiterhin wurde ein Darlehen in Höhe von 1.915 TEUR umgeschuldet.

Die Rückflüsse von Darlehen an den sonstigen inländischen Bereich beinhalten die Darlehen an die WBG sowie die Mitarbeiterdarlehen.

### Position 34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Einzahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	13.000.000,00	3.000.000,00
<b>Summe</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>3.000.000,00</b>

In 2016 erfolgte eine Neuaufnahme von Liquiditätskrediten in Höhe von 5.000 TEUR sowie eine Umschuldung in Höhe von 5.000 TEUR.

Ein kurzzeitig aufgenommenener Liquiditätskredit in Höhe von 3.000 TEUR konnte noch im laufenden Wirtschaftsjahr zurückgezahlt werden.

### Position 35 Tilgung und Gewährung von Darlehen

<b>Zusammensetzung:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>Euro</b>	<b>Euro</b>
Tilgung von Krediten v. Kreditinstituten	3.949.449,47	1.873.043,70
<b>Summe</b>	<b>3.949.449,47</b>	<b>1.873.043,70</b>

Da im Haushaltsjahr 2016 ein Darlehen umgeschuldet wurde, fällt die Position „Tilgung von Krediten“ in diesem Jahresabschluss höher aus als im Vorjahr.

### Position 36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung:	31.12.2016	31.12.2015
	Euro	Euro
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	8.000.000,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

Im Berichtsjahr 2016 wurden Umschuldungen in Höhe von 5.000 TEUR vorgenommen. Ein kurzzeitig aufgenommenener Liquiditätskredit in Höhe von 3.000 TEUR konnte noch in 2016 zurückgezahlt werden.

### 3.5 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Im Falle der Auflösung der VHS entsteht die Verpflichtung zur Übernahme von 2/3 des in der Schlussbilanz der VHS zum Jahresende ausgewiesenen „nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages“. Dieses wäre derzeit ein Betrag in Höhe von 697.523 EUR. Die Haftungsverhältnisse sind auf Seite 37 dargestellt.

### 3.6 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Die letzten Grundstücke im Bereich des B-Plans 17 wurden im Haushaltsjahr 2016 veräußert. Die Erschließungsbeiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen wurden für diese Grundstücke erhoben, somit sind keine Erschließungsbeiträge mehr offen.

### 3.7 Entwicklung des Eigenkapitals

Jahr	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	2017	2018	2019
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
1	2	3	4	5	6	7
Jahresanfangsbestand	64.015	56.882	56.882	47.927	40.390	36.531
Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-6.981	-10.966	-8.979	-7.555	-3.782	-2.612
verrechnete Erträge/Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-152	-26	24	18	- 77	- 84
Jahresendbestand	56.882	45.890	47.927	40.390	36.531	33.835

Der Jahresendbestand des Eigenkapitals zum 31.12.2016 hat sich im Vergleich zur Planung 2016 um 2.037 TEUR verbessert. Diese Verbesserung wirkt sich zugleich auf die Folgejahre aus. Bei der Darstellung der weiteren Entwicklung sind die Jahresfehlbeträge auf Basis des Produktplanes 2017 berücksichtigt worden.

### 3.8 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

<b>Bezeichnung der Maßnahme</b>	<b>Euro</b>
Eilater Weg Sanierung	390.000,00
Parkhaus Bahnhof	200.000,00
Sportgeräte in den Schulen	91.938,90
Weddinghofer Straße: Fahrbahnreparatur	83.871,61
Radweg B233 Sanierung	80.000,00
BW Koppelstraße / Seseke	77.500,00
BW Hammer Str / Klöcknerbahnweg	65.370,00
BW Eilater Weg / Seseke	54.500,00
BW Derner Straße / Radweg K9	42.330,00
Horsthof Deckensanierung	20.000,00
Westfälische Straße /Mittelstraße	17.445,50
BW Friedhofstraße / Radweg K 9	13.600,00
BW Vöhdeweg / Barenbach	12.500,00
BW Unkeler Weg / Seseke	7.000,00
BW Fußweg Siegeroth / Barenbach	7.000,00
BW Gartenstadt Seseke Aue/Bachlauf	5.500,00
Ballfangzaun Reparatur	4.180,71
Ludwig Schröder Straße: Parkstreifen	3.854,89
BW Koppelstraße: Geländer	2.643,32
BW Fußweg Technologie Park/ Entwässerungsgrabe	2.000,00
Haferfeld: Abflussrinne	1.000,00
<b>Summe</b>	<b>1.182.234,93</b>

### 3.9 Veränderung der Ermächtigungsübertragungen von 2015 nach 2016

Die folgende Tabelle spiegelt die Entwicklung der von 2015 nach 2016 übertragenen Ermächtigungen im laufenden Haushaltsjahr wider.

Die Gesamtsumme der neu zu bildenden Ermächtigungen zum 31.12.16 einschließlich eventueller Restbeträge von Ermächtigungen aus Vorjahren ist im Lagebericht unter Punkt 2.3 zu entnehmen.

Produkt	Maßnahme	Bezeichnung	Ermächtigung aus Vorjahren	Inanspruch genommen	Übertrag in Folgejahr	verbleibende Ermächtigung
11.06.01	5	<b>Zentraler Verwaltungsservice</b> Rathaus (Fassade, Elektro, Fenster)	4.233,71	4.233,71	-	-
11.06.02	294 295	<b>Servicebetriebe</b> Technische Hilfsdienste - Erwerb von bewegl. Anlagevermögen Ersatzbeschaffung von Kleintransportern	3.685,19 42.364,00	3.685,19 42.364,00	- -	- -
11.06.03	345	<b>Gebäudebewirtschaftung</b> Gebäudebewirtschaftung - Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	699,00	699,00	-	-
11.10.01	12	<b>Technikunterstützte Informationsverarbeitung</b> Datenverarbeitung - Anschaffung von Hardware	34.712,94	34.310,25	-	402,69
11.12.01	340	<b>Grundstücksmanagement</b> Kosten des Grunderwerbs unbebauter Grundstücke	250.000,00	223.650,00	-	26.350,00
12.07.01	17	<b>Brand- und Bevölkerungsschutz</b> brandschutztechnische Einrichtungen - Erwerb von bewegl. Anlagevermögen unter 410 €	1.626,63	1.626,63	-	-
21.01.04	503	<b>Gymnasium</b> Gymnasium - Turn-/Gymnastikhalle (energ.Sanierung)	2.800,00	-	-	2.800,00
25.01.01	553	<b>Kulturelle Veranstaltungen</b> Kultur - Ersatzbeschaffung Kulturvitrienen	5.561,41	5.561,41	-	-
42.01.01	448	<b>Bereitstellung und Betrieb von Sportanlagen</b> Umsetzung Konzept Kunstrasenplätze	81.689,18	79.075,42	2.363,86	249,90
51.01.01	379	<b>Räumliche Planung und Entwicklung</b> Bahnhofsumfeld (Neugestaltung)	3.579,86	3.153,83	-	426,03
53.02.01	367	<b>Abfallwirtschaft</b> Abfallwirtschaft - Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	11.691,75	11.691,75	-	-
54.01.01	256 264 505 518 571	<b>Bau von Verkehrsflächen</b> Germaniastraße Straßenbeleuchtung - Neuanlagen B233 / L663 - LSA - Hochstraße Nordring Schattweg - Rechtsabbiegerspur auf B233	181.174,11 95.282,23 856.670,59 110.836,37 41.812,18	15.619,85 94.586,08 46.131,69 - 38.014,83	165.554,26 - 810.538,90 110.836,37 3.426,75	- 696,15 - - 370,60
54.03.01	537	<b>ÖPNV</b> Verwendung Stellplatzablöse ÖPNV	43.157,66	-	-	43.157,66
57.02.01	537	<b>Allgemeine Einrichtungen</b> Umbau Stadthalle (Dach, Elektro, etc.)	220.000,00	15.705,45	204.294,55	-
<b>Summe Ermächtigungen</b>			<b>1.991.576,81</b>	<b>620.109,09</b>	<b>1.297.014,69</b>	<b>74.453,03</b>

### 3.10 Sonstige Angaben

Durch Beschluss des Rates vom 10.03.2016 wurde die Verwaltung beauftragt, die Vergleichsverhandlungen zwischen der Stadt Kamen, der Erste Abwicklungsanstalt und der Portigon AG abzuschließen und die bislang strittigen Swaps (CHF-Plus-Swap und Flexi-Swap) vorzeitig aufzulösen und die hieraus entstehenden Zahlungsverpflichtungen zu begleichen.

Für den CHF-Plus-Swap ergab sich zum Zeitpunkt der Auflösung ein negativer Marktwert in Höhe von 3.203.000,- EUR und für den Flexi-Swap ein negativer Marktwert in Höhe von 615.000 €. Unter Berücksichtigung der im Rahmen der Vergleichsverhandlung durch die Stadt Kamen zu leistenden offen stehenden Zahlungen in Höhe von 3.719.996,88 € und der durch die Erste Abwicklungsanstalt zu leistenden Zahlungen in Höhe von 2.539.094,71 € verblieb daher ein Restbetrag in Höhe von 4.998.902,17 €. Die in 2011 gebildete Rückstellung in Höhe von 4.908.600 € war somit nicht ausreichend; es musste noch ein Betrag in Höhe von 90.302,17 € überplanmäßig bereitgestellt werden. Da im Rahmen der Beilegung des Rechtsstreites letztlich keine Gerichtsgebühren mehr angefallen sind, konnte nach Begleichung der offen stehenden Rechtsanwaltsgebühren von der vorhandenen Prozesskostenrückstellung in Höhe von 289.496,22 € ein Betrag in Höhe von 254.289,17 € ertragswirksam aufgelöst werden.

Mit Urteil vom 22.03.2016 (Az. XI ZR 425/14) hat der Bundesgerichtshof im Rahmen eines Swap-Rechtsstreites unter anderem ausgeführt, dass der zur Absicherung eines Darlehens abgeschlossene Swap bei derselben Bank aufgenommen sein muss. Sofern dieses nicht erfolgt ist, sieht der BGH diesen nicht als konnex, d.h. nicht als hinreichend auf ein Darlehen abgestimmt, an. Im Hinblick darauf, dass der noch bei der Stadt Kamen vorhandene Zahler-Swap seinerzeit bei der WestLB und das zugrundeliegende Darlehen bei der Sparkasse Kamen abgeschlossen wurde, liegt im rechtlichen Sinne keine Konnexität mehr vor. Aus diesem Grund musste zum 31.12.2016 für diesen Swap entsprechend eine Drohverlustrückstellung in Höhe von 418.000 € (negativer Marktwert zum 31.12.2016) passiviert werden.

### 3.11 Anlagenspiegel NRW für das Haushaltsjahr 2016

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen/Wertberichtigungen					Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Abschreibungen im Wirtschaftsjahr	Zuschreibungen im Wirtschaftsjahr	angesammelte Abschreib. auf die in Spalte 3 ausgew. Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			%	%	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			11	12	13
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.665.889,54	120.647,60	13.107,68	0,00	1.773.429,46	1.105.679,10	132.111,14	0,00	12.660,20	1.225.130,04	548.299,42	560.210,44	7,4 %	30,9 %
2.1.1	Grünflächen	27.398.337,81	119.859,47	31.933,36	12.287,89	27.498.551,81	3.463.151,82	357.969,97	0,00	4.413,51	3.816.708,28	23.681.843,53	23.935.185,99	1,3 %	86,1 %
2.1.2	Ackerland	5.867.002,08	676,36	4.227,82	0,00	5.863.450,62	0,00	0,00	0,00	0,00	5.863.450,62	5.867.002,08	0,0 %	100,0 %	
2.1.3	Wald, Forst	1.078.443,29	3.163,52	0,00	0,00	1.081.606,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1.081.606,81	1.078.443,29	0,0 %	100,0 %	
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	8.647.818,62	105.462,22	927,29	-195.164,00	8.557.189,55	2.718,00	245,00	0,00	373,00	2.590,00	8.554.599,55	8.645.100,62	0,0 %	100,0 %
2.2.1	Kindertages- und Jugendeinrichtungen	2.141.103,23	13.089,54	0,00	616.586,51	2.770.779,28	538.321,00	54.556,00	0,00	0,00	592.877,00	2.177.902,28	1.602.782,23	2,0 %	78,6 %
2.2.2	Schulen	94.176.747,46	747.530,00	2.068.315,92	-52.249,22	92.803.712,32	24.255.344,21	2.087.037,75	0,00	2.068.315,92	24.274.066,04	68.529.646,28	69.921.403,25	2,2 %	73,8 %
2.2.3	Wohnbauten	508.441,71	308.194,81	0,00	0,00	816.636,52	54.180,00	6.286,00	0,00	0,00	60.466,00	756.170,52	454.261,71	0,8 %	92,6 %
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	56.760.909,72	175.701,42	0,00	1.218.545,70	58.155.156,84	15.736.414,64	1.304.363,57	0,00	0,00	17.040.778,21	41.114.378,63	41.024.495,08	2,2 %	70,7 %
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	26.848.811,48	24.105,21	10.122,49	0,00	26.862.794,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.862.794,20	26.848.811,48	0,0 %	100,0 %
2.3.2	Brücken und Tunnel	7.941.230,99	2.002,10	51.820,62	226.977,63	8.118.390,10	1.638.660,97	142.932,47	0,00	4.190,00	1.777.403,44	6.340.986,66	6.302.570,02	1,8 %	78,1 %
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkung	141.015.269,02	33.112,93	165.088,72	137.629,01	141.020.922,24	55.864.593,00	5.042.142,28	0,00	16.998,89	60.889.736,39	80.131.185,85	85.150.676,02	3,6 %	56,8 %
2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	7.316.896,23	0,00	0,00	0,00	7.316.896,23	1.548.529,98	222.851,00	0,00	0,00	1.771.380,98	5.545.515,25	5.768.366,25	3,0 %	75,8 %
2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	545.437,67	0,00	1.896,23	0,00	543.541,44	422.049,61	32.904,25	0,00	1.895,23	453.058,63	90.482,81	123.388,06	6,1 %	16,6 %
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	628.308,99	403,41	900,00	0,00	627.812,40	226.567,47	2.008,00	0,00	0,00	228.575,47	399.236,93	401.741,52	0,3 %	63,6 %
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.227.226,06	350.526,07	192.663,03	274.749,19	8.659.838,29	4.527.141,17	644.948,02	0,00	192.658,03	4.979.431,16	3.680.407,13	3.700.084,89	7,4 %	42,5 %
2.7.1	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.682.680,00	468.186,13	196.577,37	3.190,81	7.957.479,57	4.203.407,64	572.254,36	0,00	158.560,10	4.617.101,90	3.340.377,67	3.479.272,36	7,2 %	42,0 %
2.7.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	246.872,14	249.509,64	2.637,50	0,00	0,00	249.509,64	0,00	249.509,64	0,00	0,00	0,00	0,0 %	0,0 %
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.756.831,36	1.538.048,27	53.326,32	-2.245.191,02	996.362,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	996.362,29	1.756.831,36	0,0 %	100,0 %
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	79.115,59	0,00	0,00	0,00	79.115,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.115,59	79.115,59	0,0 %	100,0 %
3.2	Beteiligungen	21.303.095,94	0,00	0,00	0,00	21.303.095,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.303.095,94	21.303.095,94	0,0 %	100,0 %
3.3	Sondervermögen	33.958.982,37	0,00	0,00	0,00	33.958.982,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.958.982,37	33.958.982,37	0,0 %	100,0 %
3.8	Sonstige Ausleihungen	29.090,19	0,00	4.320,68	0,00	24.769,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.769,51	29.090,19	0,0 %	100,0 %
<b>Gesamt</b>		<b>455.577.669,35</b>	<b>4.257.581,20</b>	<b>3.044.737,17</b>	<b>0,00</b>	<b>456.790.513,38</b>	<b>113.586.758,61</b>	<b>10.852.119,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2.709.574,52</b>	<b>121.729.303,54</b>	<b>335.061.209,84</b>	<b>341.990.910,74</b>	<b>2,4 %</b>	<b>73,35 %</b>

## 3.12 Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2016

Anlagevermögen	Basisdaten					Auflösungen/Wertberichtigungen					Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Kennzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Auflösungen im Wirtschaftsjahr	Zuschreibungen im Wirtschaftsjahr	angesammelte Auflösungen auf die in Spalte 3 ausgew. Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Auflösungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			%	%	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			11	12	13
4.1.1	Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund	14.232.739,42	239.000,00	86.310,59	0,00	14.385.428,83	4.831.761,50	499.081,03	0,00	85.913,26	5.244.929,27	9.140.499,56	9.400.977,92	3,5 %	63,5 %
4.1.2	Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	86.113.690,55	3.647.793,79	827.983,77	0,00	88.933.500,57	29.916.655,53	3.846.572,20	0,00	759.501,78	33.003.725,95	55.929.774,62	56.197.035,02	4,3 %	62,9 %
4.1.3	Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	2.210.779,36	6.000,00	6.019,02	0,00	2.210.760,34	959.357,69	75.265,57	0,00	6.013,92	1.028.609,34	1.182.151,00	1.251.421,67	3,4 %	53,5 %
4.1.4	Sonderposten aus Zuweisungen von Anderen	4.594.016,47	24.479,56	2.843,52	0,00	4.615.652,51	1.665.957,81	149.191,44	0,00	740,25	1.814.409,00	2.801.243,51	2.928.058,66	3,2 %	60,7 %
4.1.5	Sonderposten aus Schenkungen u. kostenl. übern. Anl	12.328.635,96	12.313,45	4.318,22	0,00	12.336.631,19	4.042.420,40	390.111,96	0,00	2.681,55	4.429.850,81	7.906.780,38	8.286.215,56	3,2 %	64,1 %
4.2.1	Sonderposten aus Erschließungsbeiträgen	16.036.148,33	30.866,36	1.820,91	0,00	16.065.193,78	6.644.102,92	595.416,00	0,00	915,57	7.238.603,35	8.826.590,43	9.392.045,41	3,7 %	54,9 %
4.2.2	Sonderposten aus Straßenbeiträgen	4.054.650,91	76.346,72	448,91	0,00	4.130.548,72	1.684.814,76	153.304,00	0,00	233,24	1.837.885,52	2.292.663,20	2.369.836,15	3,7 %	55,5 %
4.3.1	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.954.689,00	740.070,00	1.734.998,00	0,00	959.761,00	1.677.792,00	57.206,00	0,00	1.734.998,00	0,00	959.761,00	276.897,00	6,0 %	100,0 %
4.4.1	Sonstige Sonderposten	335.113,91	8.484,58	5.475,95	0,00	338.122,54	20.732,15	8.142,06	0,00	5.474,95	23.399,26	314.723,28	314.381,76	2,4 %	93,1 %
4.4.2	Sonderposten zu Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0 %	0,0 %
4.4.3	Sonderposten Ablösung Stellplätze	243.471,94	0,00	0,00	0,00	243.471,94	89.147,00	8.526,00	0,00	0,00	97.673,00	145.798,94	154.324,94	3,5 %	59,9 %
<b>Gesamt</b>		<b>142.103.935,85</b>	<b>4.785.354,46</b>	<b>2.670.218,89</b>	<b>0,00</b>	<b>144.219.071,42</b>	<b>51.532.741,76</b>	<b>5.782.816,26</b>	<b>0,00</b>	<b>2.596.472,52</b>	<b>54.719.085,50</b>	<b>89.499.985,92</b>	<b>90.571.194,09</b>	<b>4,0 %</b>	<b>62,06 %</b>

### 3.13 Forderungsspiegel (SB)

Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferzahlungen</b>	<b>7.094.035,71</b>	<b>3.980.540,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3.113.495,29</b>	<b>7.352.269,03</b>
1.1 Gebühren	1.490.218,62	1.490.218,62	0,00	0,00	1.544.689,17
1.2 Beiträge	71.144,61	71.144,61	0,00	0,00	27.327,34
1.3 Steuern	1.224.667,44	1.224.667,44	0,00	0,00	1.442.821,87
1.4 Forderungen aus Transferzahlungen	987.117,42	987.117,42	0,00	0,00	859.686,46
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.320.887,62	207.392,33	0,00	3.113.495,29	3.477.744,19
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>1.606.631,45</b>	<b>576.811,45</b>	<b>0,00</b>	<b>1.029.820,00</b>	<b>2.331.034,05</b>
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	450.232,31	450.232,31	0,00	0,00	419.238,66
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	70.714,12	70.714,12	0,00	0,00	678.350,38
2.3 gegen verbundene Unternehmen	2.090,07	2.090,07	0,00	0,00	16.781,69
2.4 gegen Beteiligungen	1.065.935,85	36.115,85	0,00	1.029.820,00	1.172.344,43
2.5 gegen Sondervermögen	17.659,10	17.659,10	0,00	0,00	44.318,89
<b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>208.696,54</b>	<b>208.696,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>404.758,83</b>
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>8.909.363,70</b>	<b>4.766.048,41</b>	<b>0,00</b>	<b>4.143.315,29</b>	<b>10.088.061,91</b>

### 3.14 Verbindlichkeitspiegel (SB)

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahren	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>52.510.498,05</b>	<b>2.647.785,72</b>	<b>9.708.357,06</b>	<b>40.154.355,27</b>	<b>52.798.348,10</b>
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	52.510.498,05	2.647.785,72	9.708.357,06	40.154.355,27	52.798.348,10
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>74.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>27.000.000,00</b>	<b>32.000.000,00</b>	<b>69.000.000,00</b>
<b>4. Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>1.309.183,22</b>	<b>1.309.183,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.242.918,76</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>1.057.453,45</b>	<b>1.057.453,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>785.595,57</b>
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>1.304.470,79</b>	<b>1.304.470,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.859.457,67</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>886.116,59</b>	<b>886.116,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.487.343,44</b>
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>131.067.722,10</b>	<b>22.205.009,77</b>	<b>36.708.357,06</b>	<b>72.154.355,27</b>	<b>127.173.663,54</b>

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:

Zum Bilanzstichtag bestehen Bürgschaftsverpflichtungen (Ausfallbürgschaften) der Stadt Kamen in Höhe von 7.193.981,45€.

Hiervon entfallen 4.413.682,19 € auf eine Ausfallbürgschaft für Darlehen der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen-Bönen-Bergkamen, 271.686,71 € auf eine Ausfallbürgschaft für ein Darlehen der Technopark Kamen GmbH und 2.508.612,55 EUR auf eine Ausfallbürgschaft für ein Darlehen der Klinikum Westfalen GmbH.

## Stadt Kamen

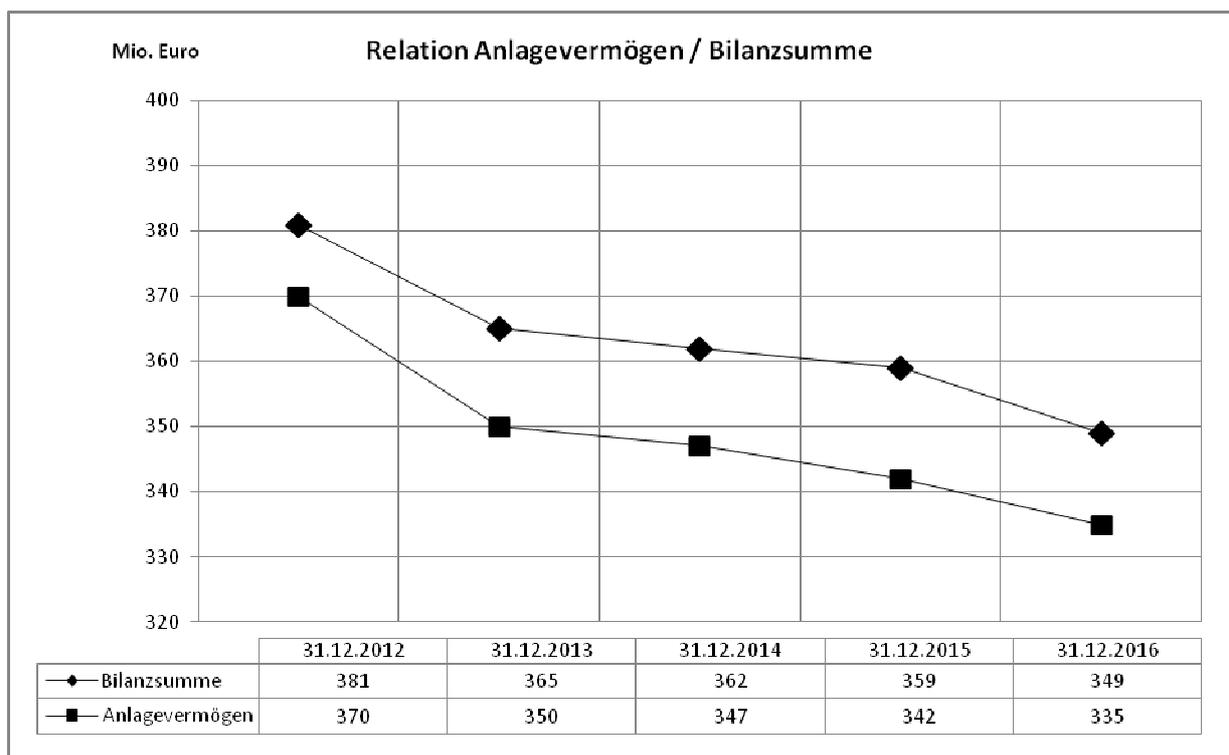
### Lagebericht für 2016

#### 1. Schlussbilanz zum 31.12.2016

Das Haushaltsjahr 2016 wird mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von 8.979.241 € abschließen; dieses wird unter Berücksichtigung der aufgrund des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes direkt mit der Rücklage zu verrechnenden Beträge in Höhe von 24.191 € zu einer Verringerung des Eigenkapitals auf dann 47.926.472 € führen (Vj = 56.881.522 €). Die Bilanzsumme verringert sich in 2016 von 358.819.306 € um einen Betrag in Höhe von 9.908.044 € auf nunmehr 348.911.262 €.

Das Anlagevermögen stellt mit einem Betrag in Höhe von 335.061.210 € (Vj: 341.990.911 €) bzw. einem Anteil von rund 96 % weiterhin die wesentliche Position der Bilanz dar. Der Substanzverlust beim Anlagevermögen beträgt zum 31.12.2016 im Vergleich zum Vorjahr 6.929.701 € (Vj.= 5.477.524 €).

Die Stellung des Anlagevermögens innerhalb der Bilanz wird durch die nachfolgende Grafik verdeutlicht. Hier ist zu erkennen, dass sich das Anlagevermögen in ihrem Verlauf fast parallel zur Bilanzsumme verändert.



Soll der Wert der Sachanlagen innerhalb des Anlagevermögens quantitativ und qualitativ mindestens auf konstantem Niveau gehalten werden, muss der jährliche Substanzverlust der städtischen Sachanlagen in Form der Abschreibungen in Höhe von 10.852.119 € (Ergebnis 2016) durch Investitionen in mindestens gleicher Höhe kompensiert werden.

Das Umlaufvermögen beträgt zum 31.12.2016 insgesamt 12.908.844 € und hat sich somit im Vergleich zu 2015 um 2.974.193 € verringert, wobei hier ein Rückgang beim zum Verkauf bestimmten Grund und Boden um 723.629 € sowie ein Rückgang beim Bestand der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen um 1.178.698 € prägend war. Bei den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen war bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen ein Rückgang in Höhe von 258.233 €, bei den privatrechtlichen Forderungen ein Rückgang in Höhe von 724.403 € und bei den sonstigen Vermögensgegenständen ein Rückgang in Höhe von zu 196.062 € zu verzeichnen.

Bei den Sonderposten ergab sich eine Verringerung um 1.071.208 € auf nunmehr 89.499.986 €; hierbei handelt es sich um eine Saldierung der ertragswirksamen Auflösung der vorhandenen Sonderposten mit der Bildung von neuen Sonderposten aufgrund der Zuordnung von pauschalierten oder zweckgebundenen Investitionszuweisungen. Im Bereich der Rückstellungen ist ein Rückgang um 4.087.052 € auf 73.867.734 € zu verzeichnen, wobei der größte Rückgang bei den sonstigen Rückstellungen (6.441.955 €) zu verzeichnen ist.

Bei den Verbindlichkeiten erfolgte ein Anstieg um 3.894.058 € (Vorjahr: 3.388.832 €) auf nunmehr 131.067.722 €. Bei der Gesamtsumme sind selbstverständlich die Investitionskredite und Kassenkredite prägend.

## **2. Geschäftsverlauf in 2016**

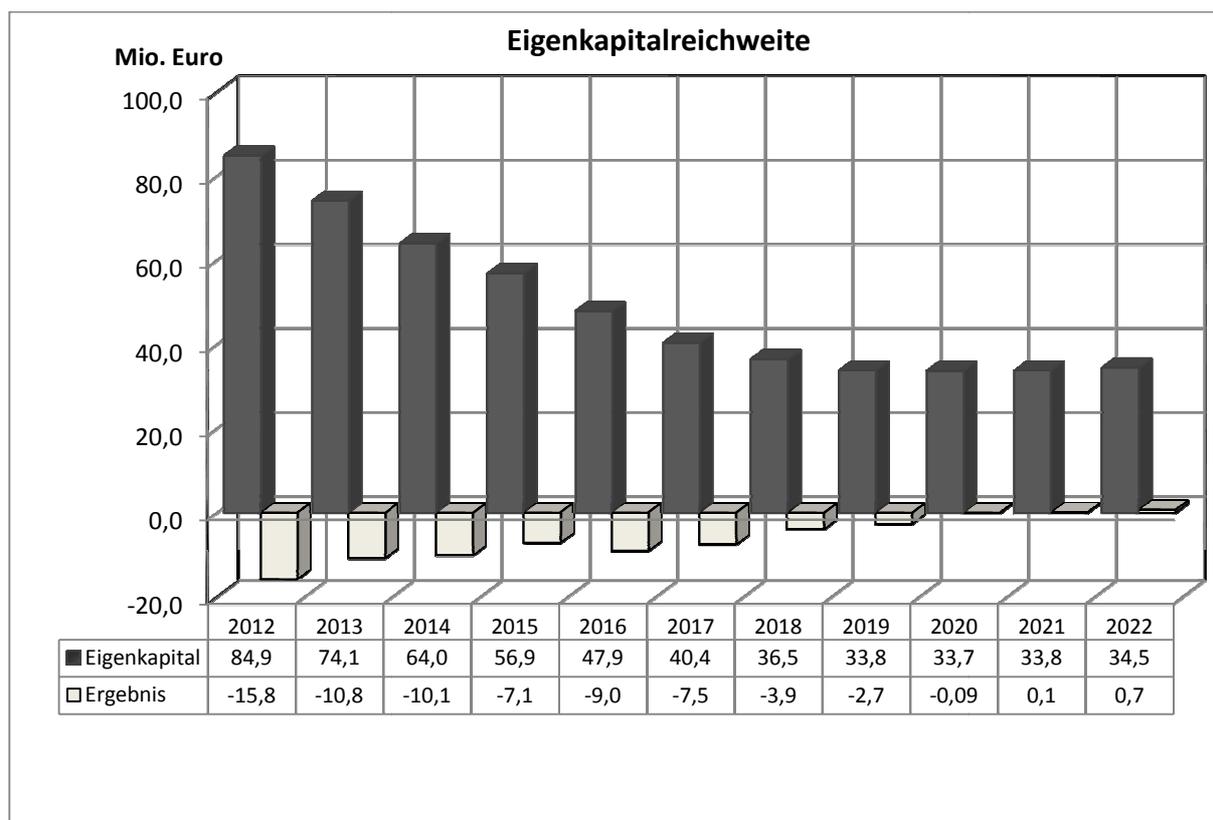
### **2.1 Ergebnisrechnung**

Das Wirtschaftsjahr 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 8.979.241 € ab und fällt damit um 1.987.135 € besser aus, als das kalkulierte Planergebnis 2016 in Höhe von 10.966.376 € (s. Punkt 2.1.3). Der Verlust führt zu einer Verminderung des in der Bilanz ausgewiesenen Eigenkapitals.

Dieser Verlust wird im Rahmen des Jahresabschlusses buchhalterisch unter der Bilanzposition 1.4 auf der Passivseite ausgewiesen. Nach der Feststellung des Jahresabschlusses durch den Rat wird der Jahresverlust in die Allgemeine Rücklage umbucht, wodurch sich diese entsprechend reduzieren wird.

Der Produktplan 2017 verdeutlicht, dass innerhalb der mittelfristigen Ergebnisplanung bis 2020 kontinuierlich auf die Allgemeine Rücklage zurückgegriffen werden muss und zeigt somit auf, dass der geringere Jahresfehlbetrag 2016 noch keine Kehrtwende signalisiert.

Mit den Ergebnissen der Haushaltsplanung 2017 inkl. der Fortschreibung des HSK wird sich das Eigenkapital in den kommenden Jahren wie folgt entwickeln:



\* einschließlich Verrechnungssaldo

2012 – 2015 = testierter Jahresabschluss

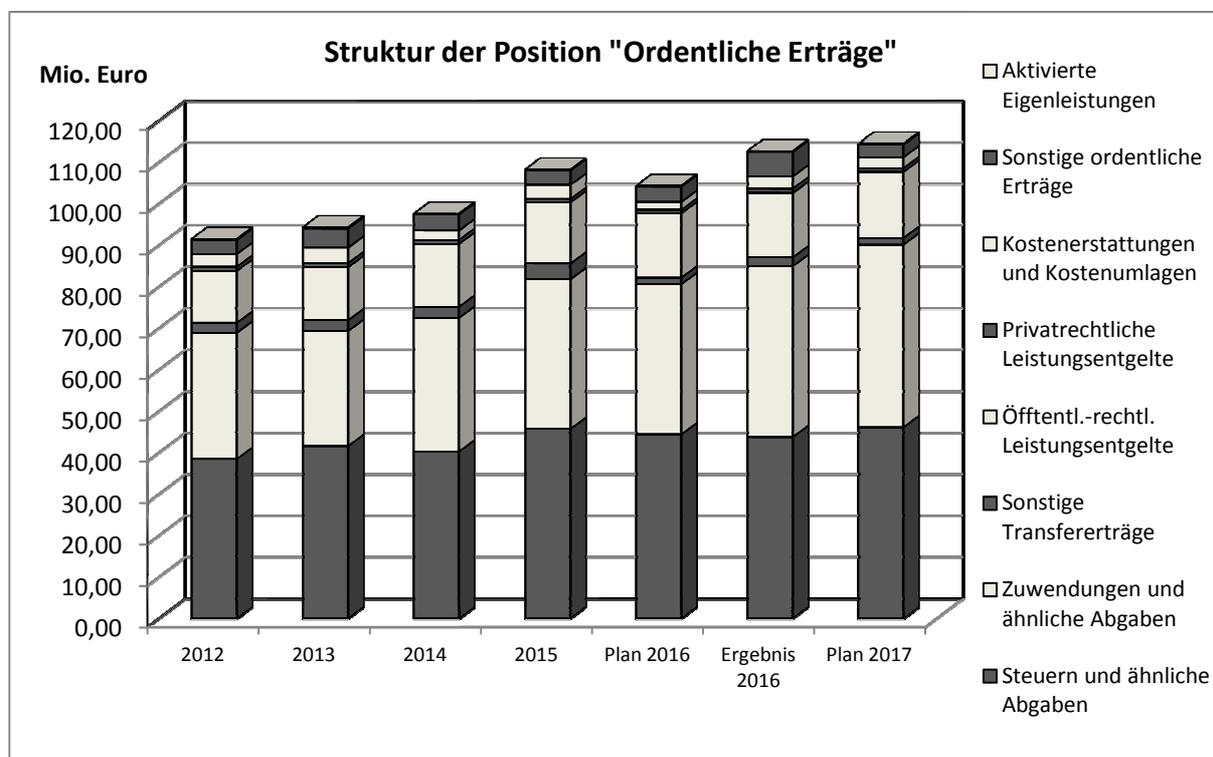
2016 = aufgestellter und noch nicht geprüfter Jahresabschluss

2017 – 2022 = Jahresergebnisse laut HSK 2017

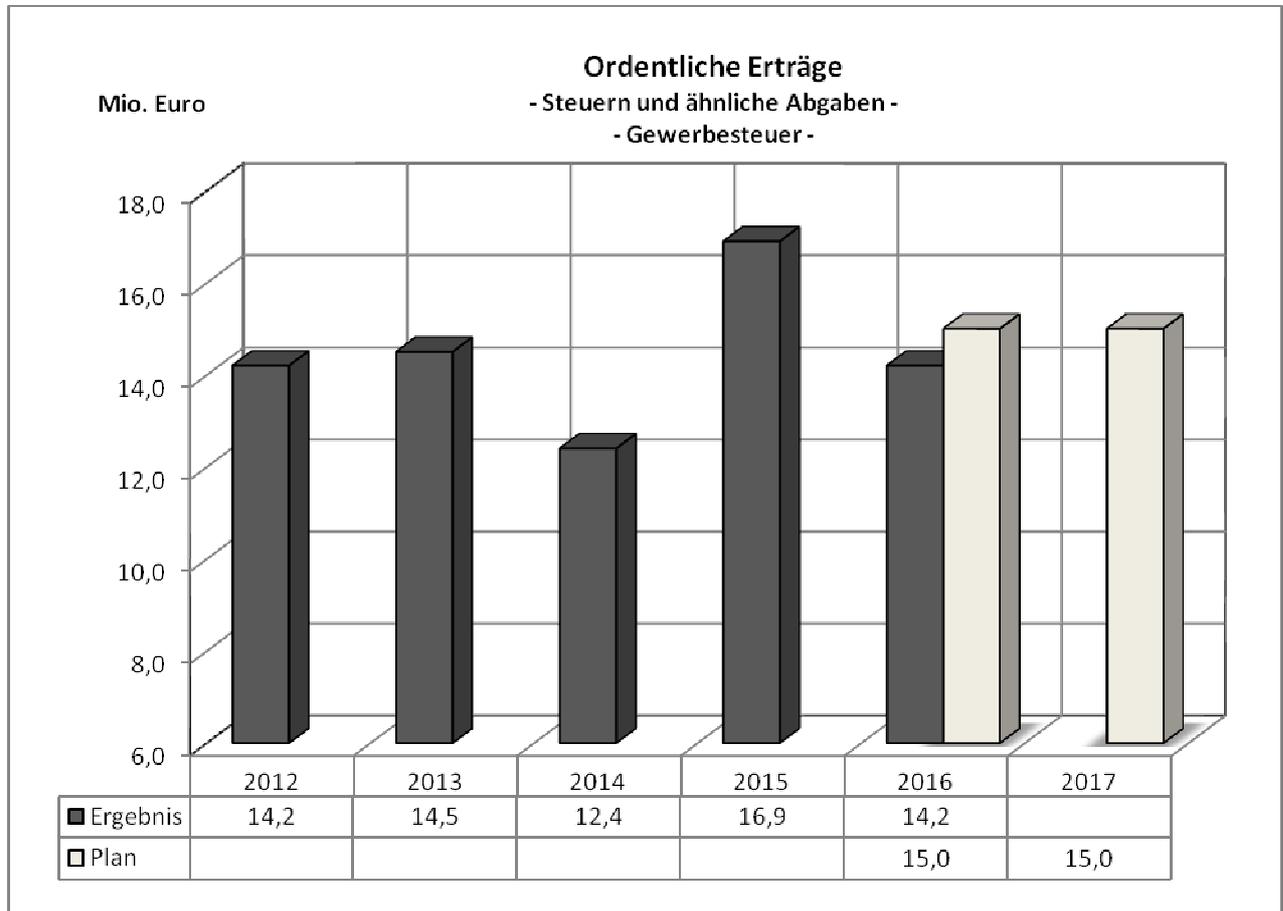
### 2.1.1 Entwicklung der ordentlichen Erträge und einzelner Ertragsarten

Die ordentlichen Erträge werden in ihrer Höhe hauptsächlich durch die Positionen „Steuern und ähnliche Abgaben“ sowie durch die „Zuwendungen und ähnlichen Abgaben“ geprägt. Der Anteil dieser beiden Positionen erreicht rund 75,4 % des Gesamtbetrages der ordentlichen Erträge in Höhe von 112.662.097 €.

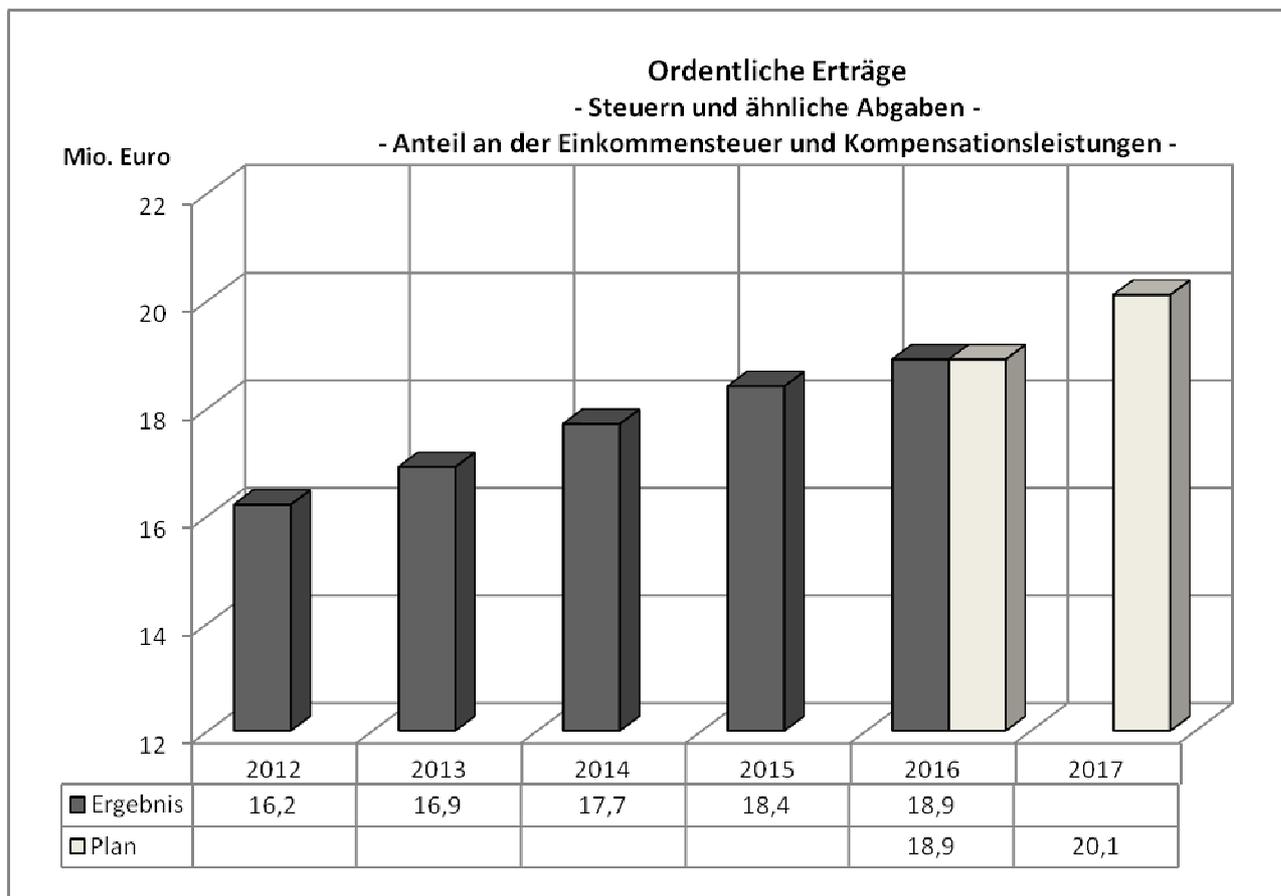
Die ordentlichen Erträge gliedern sich strukturell wie folgt:



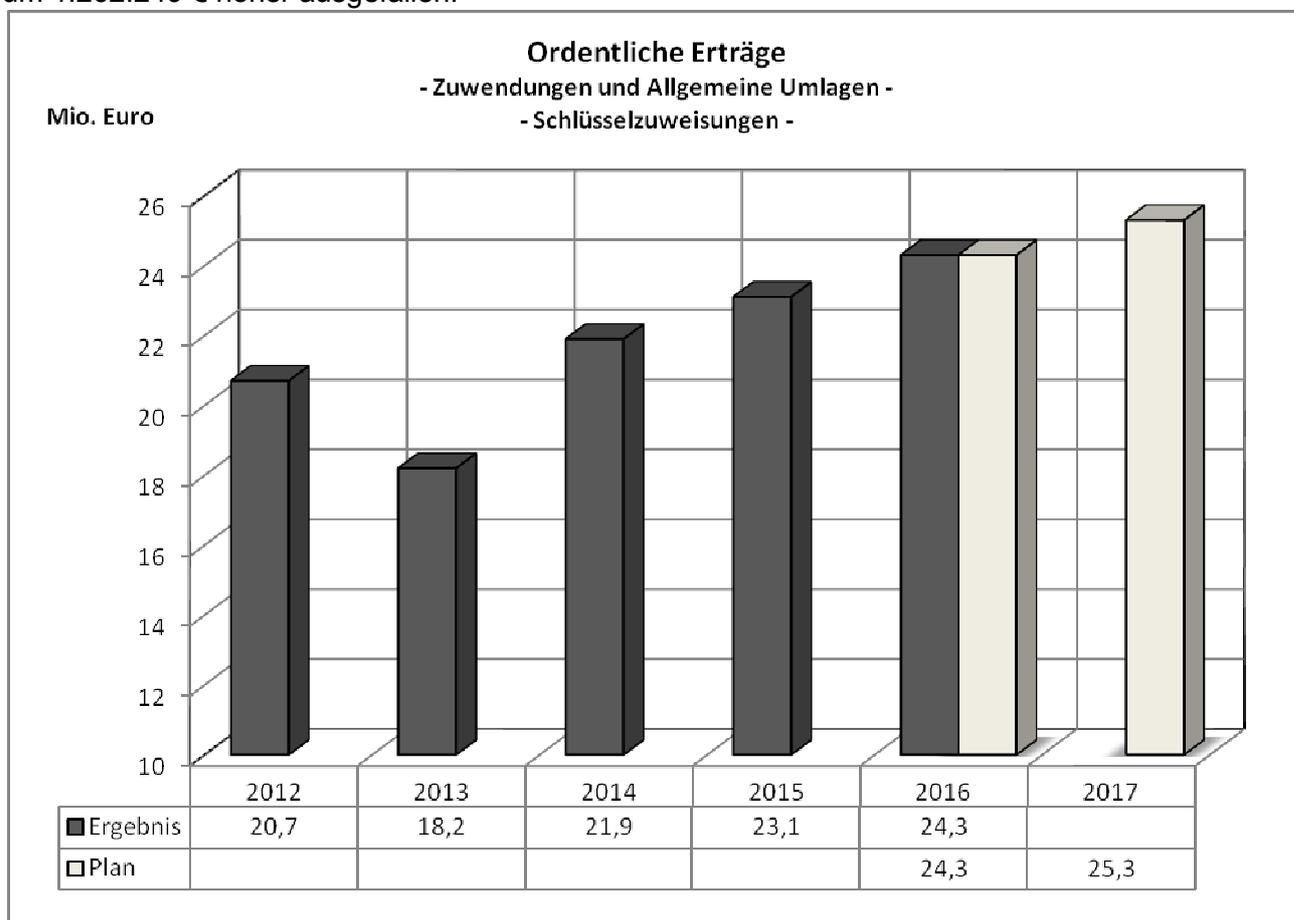
Die **Gewerbsteuererträge** fielen in 2016 mit einem Ergebnis von 14.240.038 € etwas geringer aus, als dieses in der Planung noch erwartet wurde. Der hier angenommene Wert in Höhe von 15.000.000 € wurde um 759.962 € unterschritten. Gleichwohl ist erkennbar, dass sich die Einnahmen aus der Gewerbesteuer auf einem relativ hohen Niveau verstetigen. Lediglich die Jahre 2014 und 2015 waren in ihrem Verlauf ein wenig atypisch.



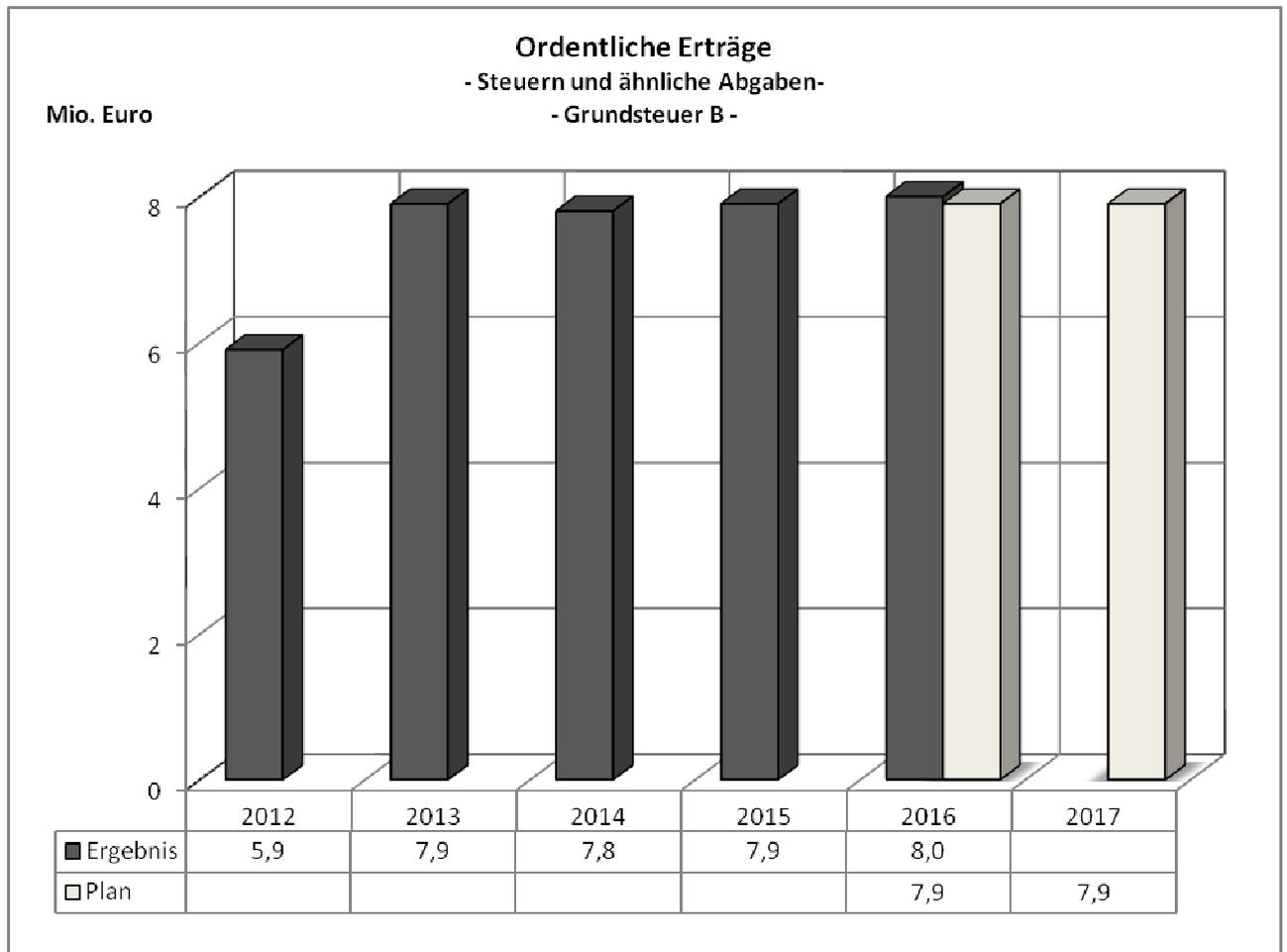
Bei dem **Anteil an der Einkommensteuer** wurde der Planwert von 17.208.600 € mit einem Rechnungsergebnis in Höhe von 17.233.178 € um 24.578 € übertroffen und weist im Vergleich zum Jahresergebnis 2015 von 16.691.111 € eine Steigerung in Höhe von 542.067 € auf. Im Bereich der Kompensationsleistungen ergab sich ein Jahresergebnis in Höhe von 1.705.753 €; der Planwert wurde somit um 21.397 € unterschritten.



Die **Schlüsselzuweisungen** haben im Jahr 2016 mit einem Rechnungsergebnis in Höhe von 24.346.261 € einen neuen Höchstwert erreicht und sind im Vergleich mit dem Vorjahr um 1.262.249 € höher ausgefallen.

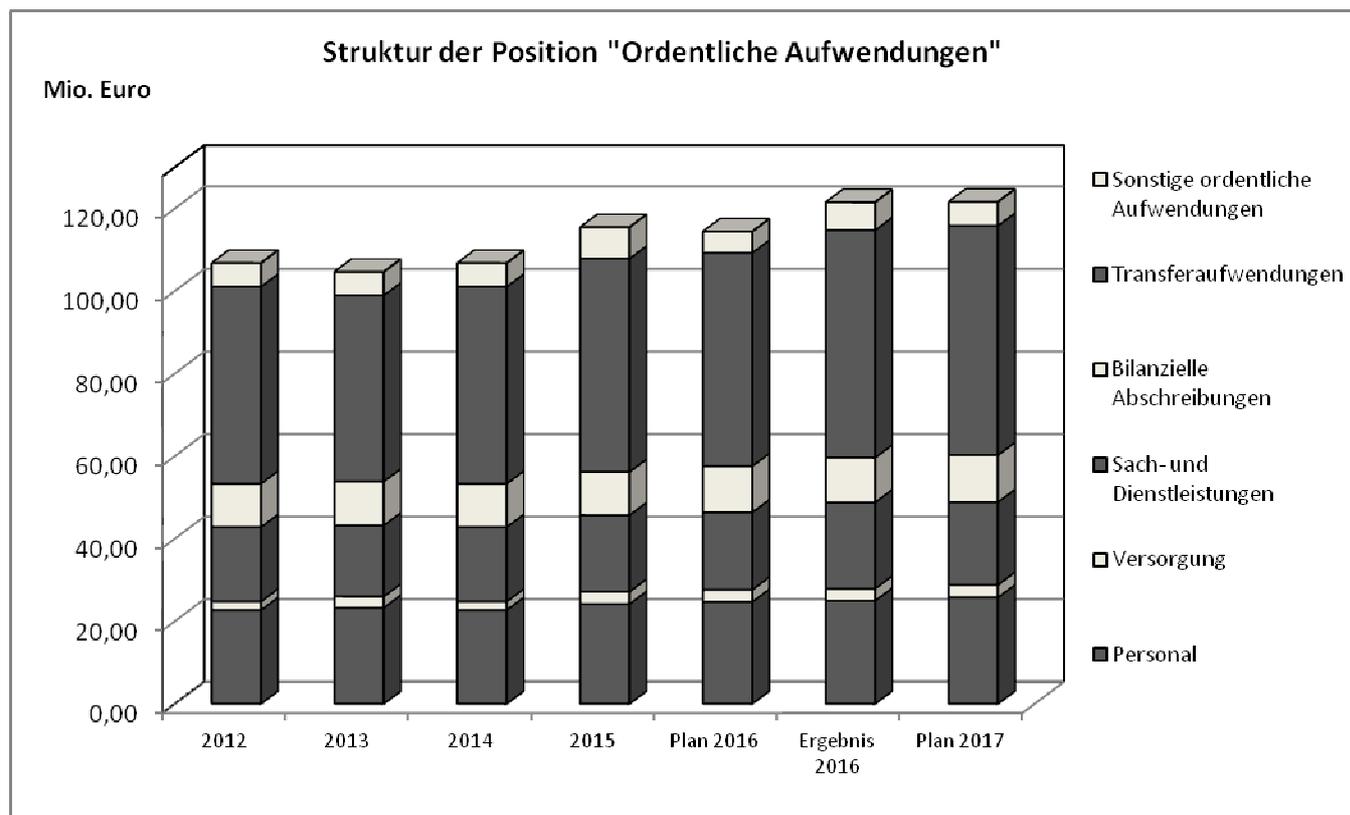


Die Grundsteuer B erreichte ein Rechnungsergebnis in Höhe von 7.985.627 € und fiel somit um 96.627 € höher aus als geplant. Im Vergleich zum Rechnungsergebnis des Vorjahres von 7.873.124 € ergaben sich Mehrerträge in Höhe von 112.503 €.



## 2.1.2 Entwicklung der ordentlichen Aufwendungen und einzelner Aufwandsarten

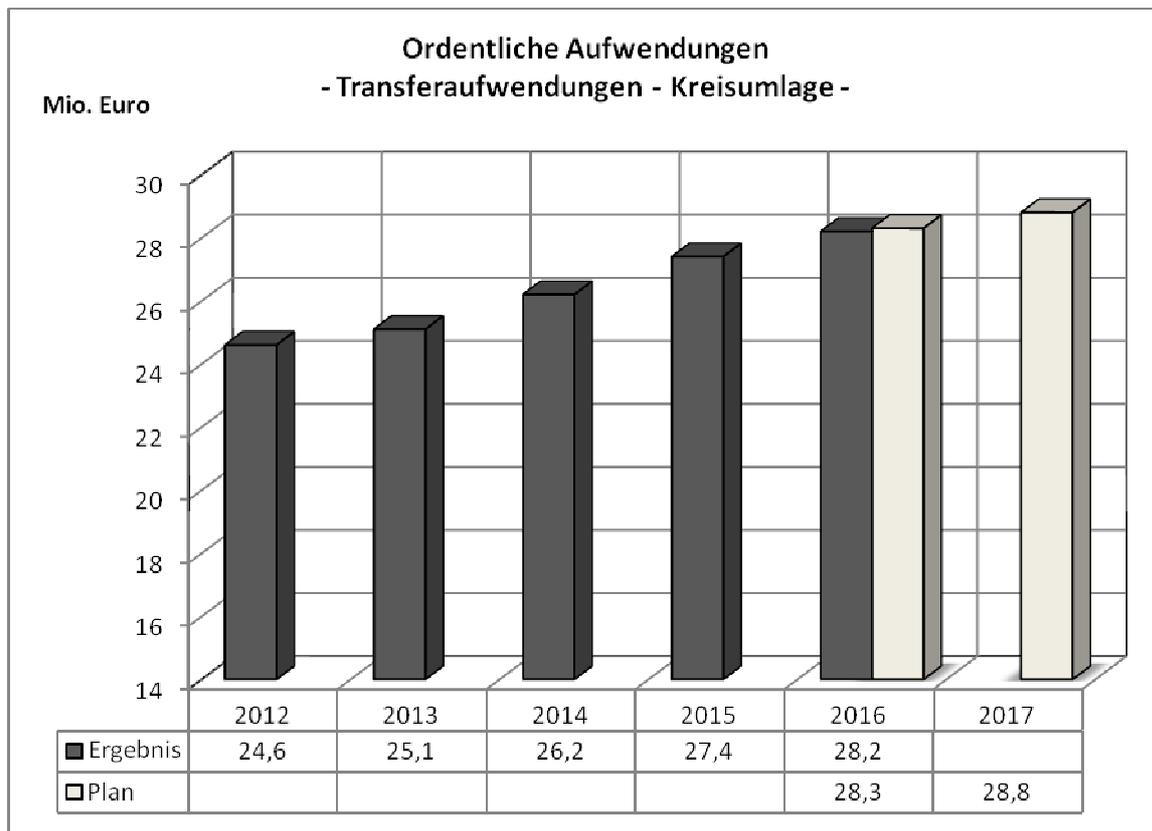
Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich strukturell wie folgt:



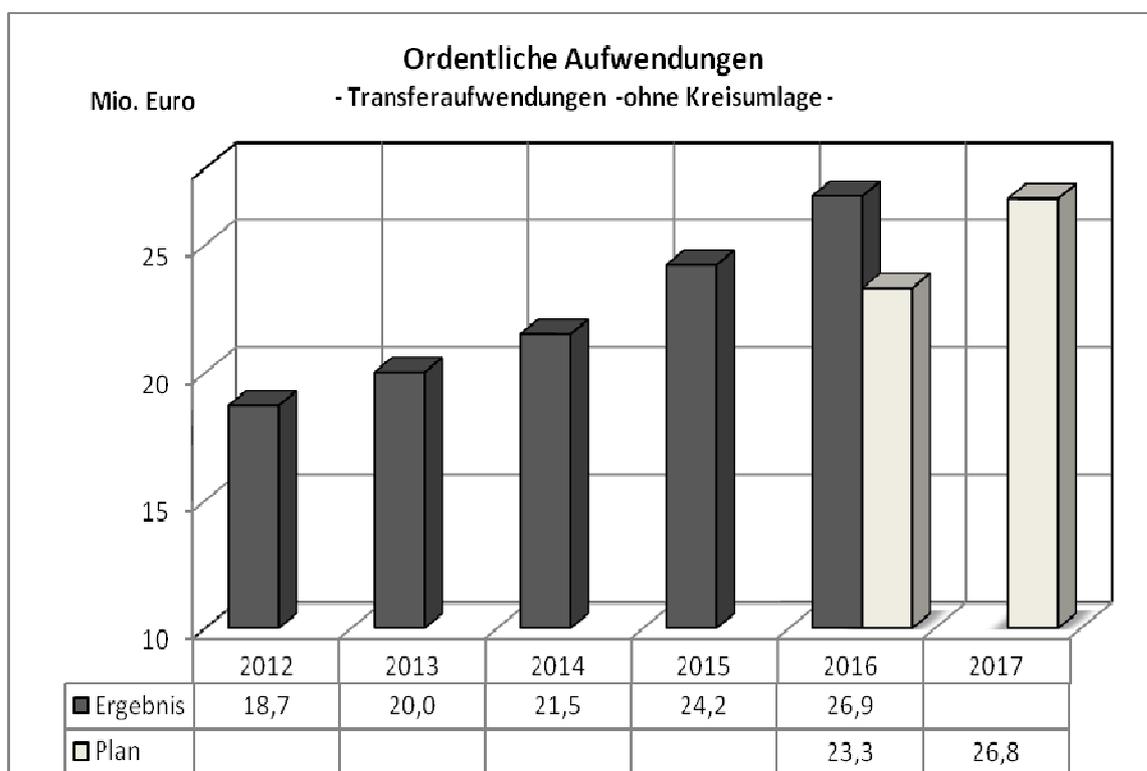
Den **Abschreibungen** in Höhe von 10.852.119 € (Vj = 10.493.120 €) im Aufwand der Ergebnisrechnung stehen als Korrektiv auf der Ertragsseite die im Sonderpostenspiegel ausgewiesenen Auflösungen der Ertragszuschüsse in Höhe von 5.782.816 € (Vj = 5.611.602 €) gegenüber. Die effektive Zusatzbelastung der Ergebnisrechnung aus diesem rein buchhalterisch abzuwickelnden Ressourcenverbrauch (ohne Auswirkung auf die Finanzrechnung) beträgt somit 5.069.303 € (Vj = 4.881.518 €). Anders als bei privatwirtschaftlichen Unternehmen kann diese Mehrbelastung der Ergebnisrechnung nicht durch Erlöse refinanziert werden (Ausnahme: Gebührenhaushalte).

Die **Transferaufwendungen** umfassen hauptsächlich neben Aufwendungen im Jugend- und Sozialbereich auch die von der Stadt Kamen zu zahlende **Kreisumlage**. Diese ist für das Haushaltsjahr 2016 mit 28.340.000 € veranschlagt worden. Unter Zugrundelegung eines Rechnungsergebnisses von 28.207.764 € ergibt sich somit ein Minderaufwand in Höhe von 132.236 €. Gleichwohl ist im Vergleich zum Jahresergebnis 2015 (27.429.285 €) ein Anstieg um 778.479 € zu verzeichnen.

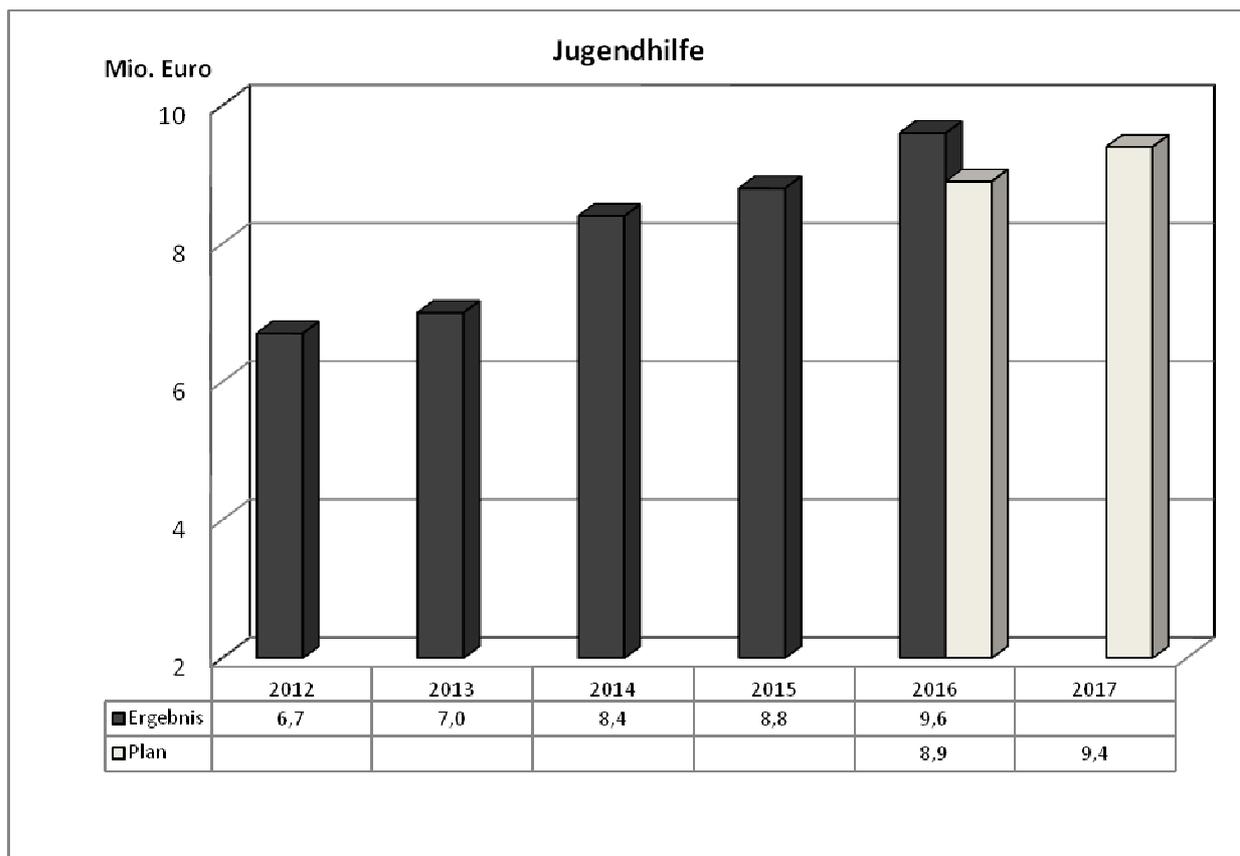
Die Höhe der Kreisumlage verdeutlicht nochmals, dass es sich hierbei um einen für den Haushalt der Stadt Kamen bestimmenden Faktor handelt. Die durch den Kreis Unna zu tragenden Soziallasten, insbesondere im Bereich der Leistungen nach dem SGB II und dem SGB XII sowie die von dort zu tragende Landschaftsumlage, werden über die Kreisumlage refinanziert und belasten die kommunalen Haushalte.



Die übrigen Transferaufwendungen haben sich in 2016 wie folgt verändert:



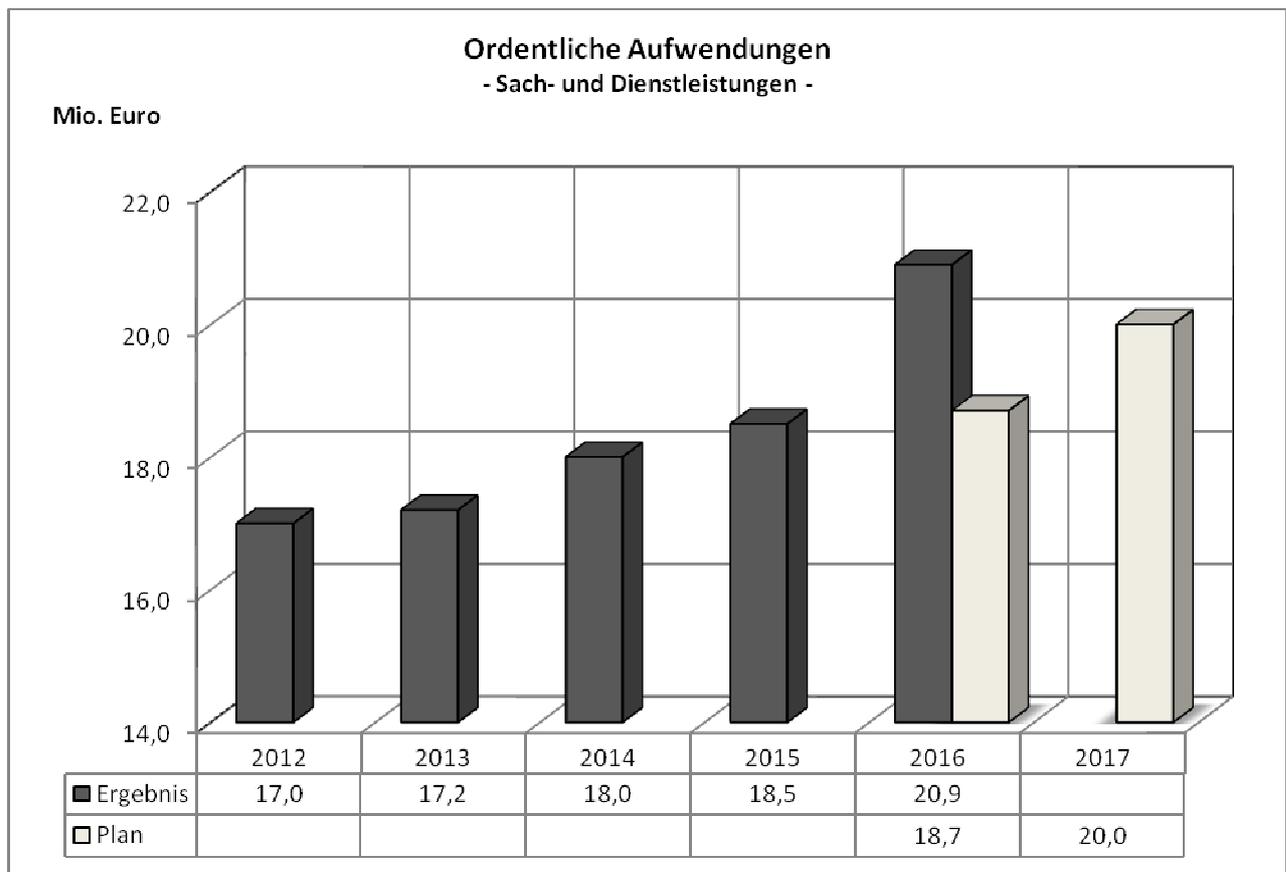
davon:



Bei den Aufwendungen der Jugendhilfe sind insbesondere die Leistungen an natürliche Personen innerhalb von Einrichtungen prägend. Für das Jahr 2016 wurden hier Aufwendungen in Höhe von 6.400.000 € eingeplant; letztlich ergab sich jedoch ein Rechnungsergebnis in Höhe von 6.623.276 € und somit ein Mehraufwand von 223.276 €. Im Bereich der Jugendhilfeleistungen an Personen außerhalb von Einrichtungen im Produkt 36.03.01 wurde der geplante Wert in Höhe von 1.700.000 € mit Ausgaben in Höhe von 2.052.443 € um 352.443 € überschritten. Im Bereich des Ausbaus der U3-Betreuung wurde im Produkt 36.01.01 mit einem Rechnungsergebnis in Höhe von 875.644 € der geplante Ansatz von 775.000 € um 100.644 € überschritten.

Auch im Bereich der Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz hat sich der in den letzten Jahren zu erkennende Anstieg bei den Leistungen weiterhin deutlich fortgesetzt. Dem Planwert in Höhe von 1.600.000 € stand letztlich ein Aufwand von 3.301.956 € gegenüber.

Die Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** belaufen sich auf 20.876.675 € und fallen somit gegenüber dem Ansatz im Produktplan 2016 (18.727.983 €) um 2.148.692 € höher aus. Nähere Erläuterungen zu den prägenden Aufwandspositionen sind im Kapitel 2.1.3 unter Punkt 7 zu entnehmen.



### 2.1.3 Vergleich Plan / Ergebnisrechnung 2016

Die Abweichungen in einzelnen Finanzrahmenpositionen zwischen Plan und Rechnungsergebnis sind das Resultat der Ergebnisaddition zahlreicher Buchungsstellen, die per Saldo zu einer größeren Abweichung führen können.

Zelle	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	+ / -	Erl. Ziff
		Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	44.399.950,00	43.758.025,92	-641.924,08	1
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	36.208.767,00	41.203.724,31	4.994.957,31	2
3	+ Sonstige Transfererträge	1.571.500,00	2.135.000,18	563.500,18	3
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.505.345,00	15.487.469,80	-17.875,20	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	826.249,00	1.054.560,77	228.311,77	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.910.358,00	2.974.279,94	1.063.921,94	4
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.685.256,00	5.894.667,77	2.209.411,77	5
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	153.400,00	154.368,46	968,46	
9	+/- Bestandsveränderungen				
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>104.260.825,00</b>	<b>112.662.097,15</b>	<b>8.401.272,15</b>	
11	- Personalaufwendungen	24.691.400,00	24.962.678,66	271.278,66	6
12	- Versorgungsaufwendungen	2.950.800,00	2.943.840,32	-6.959,68	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	18.727.983,00	20.876.674,66	2.148.691,66	7
14	- Bilanzielle Abschreibungen	11.202.250,00	10.852.119,45	-350.130,55	
15	- Transferaufwendungen	51.672.225,00	55.091.466,59	3.419.241,59	8
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.145.013,00	6.781.591,31	1.636.578,31	9
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>114.389.671,00</b>	<b>121.508.370,99</b>	<b>7.118.699,99</b>	
<b>18</b>	<b>= ordentliches Ergebnis</b>	<b>-10.128.846,00</b>	<b>-8.846.273,84</b>	<b>1.282.572,16</b>	
19	+ Finanzerträge	2.382.470,00	2.726.821,93	344.351,93	10
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.220.000,00	2.859.789,15	-360.210,85	11
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>-837.530,00</b>	<b>-132.967,22</b>	<b>704.562,78</b>	
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-10.966.376,00</b>	<b>-8.979.241,06</b>	<b>1.987.134,94</b>	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>26</b>	<b>= Jahresergebnis</b>	<b>-10.966.376,00</b>	<b>-8.979.241,06</b>	<b>1.987.134,94</b>	
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage</b>					
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	78.596,00	68.024,70	-10.571,30	
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	104.120,00	43.833,54	-60.286,46	
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
<b>31</b>	<b>Verrechnungssaldo</b>	<b>-25.524,00</b>	<b>24.191,16</b>	<b>49.715,16</b>	12

#### Erläuterungen:

- Zu 1 Insbesondere Mindererträge bei der Gewerbesteuer (759.962 €) waren dafür prägend, dass der Planwert unterschritten wurde.
- Zu 2 Hier wirken sich insbesondere Mehrerträge bei den Zuweisungen vom Land in Höhe von 4.678.567 € aus, wobei der Schwerpunkt bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (4.075.248 €) und der Förderung von Kindern in Tagesbetreuung (543.080 €) lag.

- Zu 3 Insbesondere Mehrerträge bei den Rückzahlungen gewährter Hilfen in Einrichtungen (271.992 €) und bei den Rückzahlungen gewährter Hilfen außerhalb von Einrichtungen (118.297 €).
- Zu 4 Die Mehrerträge ergeben sich hauptsächlich aus Erstattungen privatrechtlicher Forderungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (285.992 €), der Erstattung privatrechtlicher Forderungen durch verbundene Unternehmen (257.750 €) und der Erstattung öffentlich-rechtlicher Forderungen durch das Land (106.201 €).
- Zu 5 Mehrerträge aus der Auflösung von Rückstellungen bei den Pensionen für aktive Beamte (1.087.224 €) sowie bei der Auflösung sonstiger Rückstellungen (848.312 €).
- Zu 6 Mehraufwand bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen (473.704 €) und bei den Bezügen der Beamten (133.682 €) wurde nur teilweise durch Minderaufwand bei den Beiträgen zu Versorgungskassen (227.336 €) und bei den Bezügen der tariflich Beschäftigten (261.521 €) kompensiert.
- Zu 7 Insbesondere Mehraufwand bei der Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (831.364 €), bei den sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen (557.158 €) und bei den Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude (371.572 €).
- Zu 8 Insbesondere Mehraufwand im Bereich der Zuschüsse für u3-Tageseinrichtungen (1.115.373 €), bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (1.701.956 €) und bei der Jugendhilfe außerhalb von Einrichtungen (453.086 €).
- Zu 9 Mehraufwand bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (765.094 €), bei den Einzelwertberichtigungen (422.546 €) sowie den Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (399.371 €).
- Zu 10 Insbesondere Mehrerträge aufgrund höherer Gewinnabführungen durch die GSW (336.000 €).
- Zu 11 Minderaufwendungen, welche aufgrund des weiterhin sehr günstigen Zinsklimas eingetreten sind.
- Zu 12 Die nachrichtlich aufgeführte Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage ist im Anhang erläuternd dargestellt.

## 2.2 Finanzrechnung

Die zu Beginn der Ausführungen unter Punkt 2.1.3 getroffene Aussage hinsichtlich der Begründung der Abweichungen hat auch Gültigkeit für die Finanzrechnung.

Der Jahresverlust von 8.979.241 € hat nur zum Teil die Liquidität in 2016 beeinflusst. Wesentliche Aufwandspositionen, wie beispielsweise die Abschreibungen, führen zwar zu einer Belastung der Ergebnisrechnung, sind aber nicht zahlungswirksam und haben daher keinen Einfluss auf die Finanzrechnung.

Bei den Erträgen entlasten die „Aktivierten Eigenleistungen“ und die „Auflösung der Sonderposten“ zwar die Ergebnisrechnung, in der Finanzrechnung bleiben sie jedoch unberücksichtigt, da auch bei diesen Positionen keine Zahlungsströme vorliegen. Die Finanzrechnung stellt sich im Ergebnis mit ihren Abweichungen zum Produktplan 2016 wie folgt dar:

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz	Ergebnis	+ / -	Erl. Ziff.
		HHJ			
		Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	44.399.950,00	43.852.846,56	-547.103,44	1
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	31.427.517,00	36.289.807,38	4.862.290,38	2
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.571.500,00	1.726.508,22	155.008,22	3
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.749.245,00	15.583.283,88	834.038,88	4
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	826.249,00	1.046.905,65	220.656,65	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.914.358,00	3.710.182,35	1.795.824,35	5
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.022.292,00	2.932.744,71	-89.547,29	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.382.470,00	2.781.768,55	399.298,55	6
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>100.293.581,00</b>	<b>107.924.047,30</b>	<b>7.529.285,30</b>	
10	- Personalauszahlungen	22.556.900,00	22.375.927,54	-180.972,46	7
11	- Versorgungsauszahlungen	2.980.000,00	3.424.811,51	444.811,51	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	18.727.983,00	19.655.411,46	927.428,46	8
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.220.000,00	7.407.108,16	4.187.108,16	9
14	- Transferauszahlungen	51.672.225,00	55.373.356,65	3.701.131,65	10
15	- Sonstige Auszahlungen	5.145.013,00	5.828.216,62	683.203,62	
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>104.302.121,00</b>	<b>114.064.831,94</b>	<b>9.762.710,94</b>	
<b>17</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.008.540,00</b>	<b>-6.140.784,64</b>	<b>-2.132.244,64</b>	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	7.370.109,00	3.294.909,08	-4.075.199,92	11
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	778.400,00	1.039.819,60	261.419,60	12
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	282.650,00	91.524,38	-191.125,62	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen		203.957,88	203.957,88	
<b>23</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.431.159,00</b>	<b>4.630.210,94</b>	<b>-3.800.948,06</b>	
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.061.000,00	469.560,08	-1.591.439,92	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.769.880,00	2.098.654,45	-6.671.225,55	13
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.082.780,00	1.436.880,59	-645.899,41	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	132.050,00	133.715,60	1.665,60	
<b>30</b>	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>13.045.710,00</b>	<b>4.138.810,72</b>	<b>-8.906.899,28</b>	
<b>31</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.614.551,00</b>	<b>491.400,22</b>	<b>5.105.951,22</b>	
<b>32</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-8.623.091,00</b>	<b>-5.649.384,42</b>	<b>2.973.706,58</b>	
33	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	4.614.551,00	3.675.285,21	-939.265,79	
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung		13.000.000,00	13.000.000,00	14
35	- Tilgung u. Gewährung von Darlehen	2.040.000,00	3.949.449,47	1.909.449,47	
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung		8.000.000,00	8.000.000,00	14
<b>37</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>2.574.551,00</b>	<b>4.725.835,74</b>	<b>2.151.284,74</b>	
<b>38</b>	<b>= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>-6.048.540,00</b>	<b>-923.548,68</b>	<b>5.124.991,32</b>	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln		2.410.899,45	2.410.899,45	
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln		-175.504,57	-175.504,57	
<b>41</b>	<b>= Liquide Mittel</b>	<b>-6.048.540,00</b>	<b>1.311.846,20</b>	<b>7.360.386,20</b>	

Erläuterungen:

Zu 1 Insbesondere Mindereinzahlungen im Bereich der Gewerbesteuer (617.244 €), welche teilweise durch Mehreinzahlungen bei der Grundsteuer B (56.210 €) kompensiert wurden, sind hier prägend.

- Zu 2 Mehreinzahlungen bei den Zuweisungen vom Land (4.729.900 €), insbesondere bei der Förderung von Kindern in Tagesbetreuung (577.793 €) und bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (4.075.248 €).
- Zu 3 Insbesondere Mehreinzahlungen bei den Rückzahlungen gewährter Hilfen in Einrichtungen (167.567 €) und bei den Kostenbeiträgen und Aufwendungsersatzten (101.147 €) Dagegen stehen Mindereinzahlungen bei den übergeleiteten Unterhaltsansprüchen (188.438 €).
- Zu 4 Insbesondere Mehreinzahlungen bei den Rettungsdienstgebühren (549.593 €) sowie bei den Benutzungsgebühren im Asylbereich (83.793 €).
- Zu 5 Mehreinzahlungen bei den Erstattungen privatrechtlicher Forderungen vom sonstigen öffentlichen Bereich sowie gesetzlichen Sozialversicherungen (730.986 €) und bei den Erstattungen durch verbundene Unternehmen (372.309 €).
- Zu 6 Hier sind insbesondere Mehreinzahlungen aus Gewinnanteilen der Beteiligungen (340.418 €) zu erwähnen.
- Zu 7 Minderauszahlungen bei den Bezügen der tariflich Beschäftigten (122.209 €) sowie bei den Beiträgen zu Versorgungskassen (215.461 €). Diese wurde teilweise durch Mehrauszahlungen bei den Beihilfen und Unterstützungsleistungen (144.210 €) kompensiert.
- Zu 8 Insbesondere Mehrauszahlungen bei den Auszahlungen für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude (398.202 €), den sonstigen Auszahlungen für Dienstleistungen (386.718 €) sowie bei den Erstattungen an das Land (309.996 €).
- Zu 9 Die Mehrauszahlungen in Höhe von 4.187.108 € resultieren in erster Linie aus den im Rahmen der Vergleichsverhandlungen zur Auflösung der strittigen Swaps resultierenden Zahlungsverpflichtungen.
- Zu 10 Erhöhte Auszahlungen im Bereich der Jugendhilfe für Leistungen außerhalb von Einrichtungen (415.661 €), bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (1.814.290 €), den Zuschüssen für Tageseinrichtungen (1.073.548 €) sowie bei der Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit (326.423 €).
- Zu 11 Die Maßnahme „Umbau Ratstrakt“ mit einer geplanten Investitionszuweisung in Höhe von 1.350.000 € und die Maßnahme „Freizeitzentrum Lüner Höhe“ mit einer geplanten Investitionszuweisung in Höhe von 1.440.000 € konnten nicht bzw. nur teilweise umgesetzt werden..
- Zu 12 Hier wirken sich insbesondere Mehreinzahlungen aus dem Verkauf von Grundstücken aus (298.702 €).
- Zu 13 Hier führten die oben genannten Baumaßnahmen (s. Position 11) zu entsprechenden Minderauszahlungen. Weiterhin kam es bei der Maßnahme „Seseke-Einbindung in die Innenstadt“ zu Minderauszahlungen (1.202.833 €).
- Zu 14 Die Ergebnisse der Positionen 34 und 36 dokumentieren die Nettokreditaufnahme sowie die Umschuldungen im Bereich der Kassenkredite, deren Zu- und Abflüsse getrennt unter den oben aufgeführten Positionen ausgewiesen werden. Die Nettokreditaufnahme beträgt somit 5.000.000 € und resultiert aus den Zahlungsverpflichtungen hinsichtlich der Beilegung der Swap-Rechtsstreitigkeiten.

## 2.3 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2017

### Allgemeines

Nach § 22 Abs. 1 GemHVO NRW sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen übertragbar. Die Bürgermeisterin oder der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen.

Werden Ermächtigungen übertragen, ist dem Rat eine Übersicht der Übertragungen mit Angabe der Auswirkungen auf den Ergebnisplan und den Finanzplan des Folgejahres vorzulegen.

Bei der Aufstellung eines neuen Haushaltsplanes (im Herbst des Vorjahres) lässt sich nicht immer mit Gewissheit abschätzen, ob die im Haushaltsplan des Vorjahres veranschlagten Ermächtigungen auch bis zum Ende des Vorjahres in Anspruch genommen werden können. Erfolgte keine Neuveranschlagung (weil von einer Abwicklung im Vorjahr ausgegangen wurde), stehen im neuen Haushaltsjahr keine oder nicht ausreichende Mittel zur Verfügung. Um eine zügige Durchführung/Fortführung von Vorhaben zu gewährleisten, hat der Gesetzgeber daher die Möglichkeit der Ermächtigungsübertragung geschaffen.

Die Übertragung von Ermächtigungen führt dazu, dass dies zu Lasten des Haushaltes des Folgejahres erfolgt. Die übertragenen Ermächtigungen stehen im neuen Haushaltsjahr neben den Ansätzen zur Verfügung. Eine Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen beeinflusst das neue Rechnungsergebnis.

### Ermächtigungsübertragungen von 2016 nach 2017

Produkt	Maßnahme	Bezeichnung	neu gebildet	aus Vorjahren
11.06.01	5	<b>Zentraler Verwaltungsservice</b> Rathaus (Fassade, Elektro, Fenster)	10.000,00	-
11.06.02	294 297	<b>Servicebetriebe</b> Erwerb von bewegl. Anlagevermögen unter 410 € Ersatzbeschaffung von LKW	77,78 179.690,00	- -
11.06.03	435	<b>Gebäudebewirtschaftung</b> Erwerb von bewegl. Anlagevermögen unter 410 €	719,93	-
11.12.01	340	<b>Grundstücksmanagement</b> Kosten des Grunderwerbs unbebauter Grundstücke	215.000,00	-
12.07.01	15 433 549 562	<b>Brand- und Bevölkerungsschutz</b> Feuerwehrgeräte über 410 € Feuwehr Methler (Umbau Altbau) Feuerwehrgerätehaus Heeren - Energet. Sanierung Feuerwehr Wasserkurl - Einrichtung Fahrzeughalle	8.130,44 20.351,93 53.164,02 131.327,06	- - - -
21.01.01	80 482	<b>Grundschulen</b> Erwerb von Hard- und Software Astrid-Lindgren-Schule - Turnhalle (Fenster, Heizung, Sanitär, etc.)	5.000,00 3.866,37	- -
21.01.02	495	<b>Hauptschule</b> Koppelteich-Sporthalle (energetische Sanierung)	27.000,00	-
21.01.03	37	<b>Realschule</b> Realschule (Fenster, Lüftung, Sanitär)	120.000,00	-

## Ermächtigungsübertragungen von 2016 nach 2017

<b>21.01.04</b>	438	<b><u>Gymnasium</u></b> Gymnasium (energetische Maßnahmen einschl. Turnhalle, Sporthalle)	148.227,74	-
<b>21.01.05</b>	91	<b><u>Gesamtschule</u></b> Gesamtschule - naturwissenschaftliche Fachräume	85.612,58	-
<b>21.02.01</b>	530	<b><u>Schulträgerservice</u></b> Inklusion - Fördergerechte Optimierung der Schulgebäude	26.000,00	-
<b>36.01.01</b>	558	<b><u>Förderung von Kindern in Tagesbetreuung</u></b> Umbau OGS Käthe-Kollwitz-Schule in Kita	2.673,02	-
<b>36.02.01</b>	536	<b><u>Kinder- und Jugendarbeit</u></b> Bürgerhaus Methler - Sanierung	40.000,00	-
<b>42.01.01</b>	448	<b><u>Bereitsstellung und Betrieb von Sportanlagen</u></b> Umsetzung Konzept Kunstrasenplätze	21.089,45	2.363,86
<b>51.01.01</b>	469 523	<b><u>Räumliche Planung und Entwicklung</u></b> Seseke Einbindung Heeren-Werve Stadtteilzentrum	166.876,41 150.000,00	- -
<b>54.01.01</b>	190 256 505 518 571 589	<b><u>Bau und Unterhaltung von Verkehrsflächen</u></b> Erwerb von bewegl. Anlagevermögen Germaniastraße B233 / L663 - LSA - Hochstraße Nordring Schattweg - Rechtsabbiegerspur auf B233 Brücke Ostenallee (BW 9)	134.470,00 - - - - 94.489,11	- 165.554,26 810.538,90 110.836,37 3.426,75 -
<b>55.02.01</b>	552	<b><u>Bestattungswesen</u></b> Ersatzbeschaffung eines Friedhofsbagger	120.000,00	-
<b>56.01.01</b>	117	<b><u>Umweltmanagement</u></b> Umsetzung von ökolog. Kompensationsmaßn. nach BauGB	1.373,32	-
<b>57.02.01</b>	537	<b><u>Allgemeine Einrichtungen</u></b> Stadthalle (Umbau)	-	204.294,55
			<b>Summe</b>	<b>1.765.139,16</b>
				<b>1.297.014,69</b>
<b><i>Ermächtigungen gesamt</i></b>				<b><u>3.062.153,85</u></b>
davon entfallen auf:				
Gebäude			668.222,72	204.294,55
Infrastrukturvermögen			244.489,11	1.294.650,83
sonstiges			852.427,33	2.363,86
<b>Summe</b>			<b>1.765.139,16</b>	<b>1.297.014,69</b>

## 2.4 Kreditermächtigung

Für investive Maßnahmen sind 1.751.900 € aus der Kreditermächtigung für 2015 aufgenommen worden. Aus der Kreditermächtigung für 2016 erfolgte noch keine Kreditaufnahme.

## 2.5 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Bereits in den Lageberichten der vergangenen Jahre ist die strukturelle Schieflage der Gemeindefinanzierung dargestellt worden, verbunden mit dem dringenden Appell an Bund und Länder, die Gemeindefinanzierung neu zu gestalten und die Konnexitätsgrundsätze nicht zu verletzen.

In dem am 10.11.2016 im Rat der Stadt Kamen eingebrachten fortgeschriebenen HSK-Entwurf 2017 wird durch zahlreiche Konsolidierungsmaßnahmen der Haushaltsausgleich gemäß § 76 GO bis zum Jahr 2022 dargestellt. Die Beschlussfassung des Rates ist am 08.12.2016 erfolgt. Die Realisierung des Konzeptes setzt eine disziplinierte Umsetzung der geplanten Maßnahmen voraus. Unterjährig erhält der Kreis Unna zweimalig im Jahr einen Bericht über den Haushaltsvollzug, welcher darlegen soll, inwieweit die eingeleiteten Konsolidierungsmaßnahmen tatsächlich greifen.

Die Kommunalaufsicht hat mit Schreiben vom 17.01.2017 die Fortschreibung des Haushalts-sicherungskonzeptes genehmigt.

Neben der Konsolidierung der Jahresergebnisse in der Ergebnisrechnung gilt es auch die Liquidität im Rahmen der Finanzrechnung zu konsolidieren und zu steuern. Liquiditätskredite sollen einen kurzfristigen Finanzengpass überbrücken und sind daher grundsätzlich mit kurzen Laufzeiten versehen. Da die Kommunen derzeit kaum in der Lage sind, die Liquiditätskredite zeitnah zurückzuzahlen, hat die Landesregierung die Möglichkeit längerfristiger Laufzeiten bis zu max. zehn Jahren geschaffen. Durch ein intensives internes Darlehensmanagement gelingt hier eine betriebswirtschaftlich sinnvolle langfristige Streuung der Prolongationstermine. Gleichwohl zeigt der zum 31.12.2016 vorliegende Bestand an Kassenkrediten in Höhe von 74.000.000 € auf, in welchem erheblichem Umfang Liquiditätsprobleme durch diese Kredite überbrückt werden mussten. Für das Jahr 2016 ergab sich allein aus der Zahlung der Zinsen eine Belastung in Höhe von 948.551 €.

Die Höhe der Darlehensaufnahme zur Finanzierung von Investitionen wird in den kommenden Jahren in Abwägung mit der Zielsetzung zu erfolgen haben, zumindest das vorhandene Anlagevermögen substanziell zu erhalten. Dabei muss der Umfang der Investitionen bzw. der Darlehensaufnahme im Einklang mit dem Ausweis der Zinsaufwendungen in der Ergebnisplanung stehen, damit der Haushaltsausgleich nicht durch übermäßig steigende Zinsaufwendungen gefährdet wird. Aber auch in diesem Zusammenhang muss darauf hingewiesen werden, dass zum 31.12.2016 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 52.510.498 € vorlagen. Auch hier ist das Risiko zukünftig ansteigender Zinssätze zu beachten. Für das Jahr 2016 wurden insgesamt 1.289.233 € für die Zinsbelastung aus Investitionskrediten aufgewendet.

Aus der Bedienung des gesamten Schuldendienstes ergab sich somit für das Jahr 2016 eine Zinsbelastung in Höhe von 2.237.784 €. Es kann somit festgestellt werden, dass der Gesamtschuldenstand 2015 (Kassenkredite 69.000.000 €/Investitionskredite 52.798.348 €) in Höhe von 121.798.348 € um 4.712.150 € in 2016 angestiegen ist. Gleichwohl sind trotz dieser Steigerung die Zinsaufwendungen um 42.641 € gesunken. Hieran ist erkennbar, dass die Stadt Kamen von dem derzeitigen Zinsniveau profitiert und verdeutlicht gleichzeitig, welche Risiken wieder ansteigende Zinsen beinhalten.

Die konsequente Umsetzung des HSK 2017 und eine damit verbundene kontinuierliche Reduzierung der Jahresverluste in der Ergebnisrechnung bis zur Erlangung des Haushaltsausgleichs im Jahr 2022 führen gleichzeitig zu einem positiven Effekt in der Finanzrechnung. Eine Reduzierung der Neuaufnahmen notwendiger Liquiditätskredite ist die Folge.

Die Belastungsparameter für die Gestaltung des kommunalen Haushalts sind unter den jetzigen Rahmenbedingungen für die Zukunft deutlich vorgegeben:

- allgemeine Kostensteigerungen,
- Kostensteigerung im Energiebereich,
- höhere Soziallasten,
- ständiger Instandhaltungsbedarf des kommunalen Anlagevermögens,
- Belastung der kommunalen Ergebnisrechnung mit Abschreibungen (nach Abzug der Auflösungen für Ertragszuschüsse), die mit Ausnahme im Bereich der Gebührenhaushalte nicht refinanzierbar sind,
- ständiger Verzehr der Allgemeinen Rücklage durch die jährlichen Jahresfehlbeträge (Zielsetzung: Beendigung dieser Entwicklung mittel- und langfristig mit dem HSK 2017),
- die wesentlichen Einnahmepositionen der Kommunen sind nicht oder nur geringfügig intern beeinflussbar.

## 2.6 Risikoberichterstattung

Die in den bisherig geprüften und festgestellten Jahresabschlüssen gewonnenen Erkenntnisse bezüglich der finanziellen Risiken haben auch für das Jahr 2016 ihre grundsätzliche Bedeutung.

Die Risikosicherung besteht in einer Ausfallhaftung von Land und Bund gegenüber zahlungsunfähigen Kommunen. Die Herleitung erfolgt aus den Bestimmungen des Finanzausgleichs sowie aus der Konkursunfähigkeit der juristischen Personen des öffentlichen Rechtes (§ 12 Insolvenzordnung). Weiterhin ist den Kernprinzipien der Selbstverwaltung (Art. 28 Abs. 2 GG mit weiteren Bestimmungen) die Rechtsfolge zu entnehmen, dass der Staat die Funktionsfähigkeit der Gemeinden sichert und deshalb im erforderlichen Umfang auch finanziell eintreten muss.

Gleichwohl sind alleine im Kreisgebiet Unna eine Vielzahl von Kommunen bzw. Städten im „Stärkungspakt“ bzw. müssen ein Haushaltssicherungskonzept vorlegen. Dieses belegt, dass insbesondere im Kreis Unna eine strukturelle Unterfinanzierung besteht.

Die wesentlichen Erträge der Stadt Kamen sind Erträge aus der Gewerbesteuer, der Anteil an der Einkommensteuer sowie die Schlüsselzuweisungen des Landes. Das Risiko für die Stadt Kamen besteht insbesondere darin, dass diese drei Positionen stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf abhängig sind. Die Stadt Kamen hat hier kaum Einflussmöglichkeiten. Dies gilt auch für die wesentlichen Aufwandspositionen (Kreisumlage, soziale Aufwendungen u.a.). Die Grundsteuer ist eine weitere wesentliche Ertragsposition, deren Höhe hingegen von Rat und Verwaltung gesteuert werden kann. Bei den eingepplanten Gewinnabführungen von Beteiligungen, wie z.B. der Sparkasse UnnaKamen oder der Gemeinschaftsstadtwerke, muss immer das Risiko berücksichtigt werden, dass diese abhängig vom Geschäftsverlauf der Beteiligungen nicht realisiert werden könnten.

Die Kreisumlage stellt dabei durch die NKF-systembedingte Umstellung der umlagefinanzierten Kreisverwaltung ein besonderes Risiko dar. Anders als die Kommunen sind die Kreis-

verwaltungen in der Lage, die Abschreibungen ihres Anlagevermögens durch Einrechnung in die Kreisumlage zu refinanzieren, wodurch dieser erhebliche Belastungsparameter nochmals zusätzliches Gewicht für die kreisangehörigen Kommunen bekommt.

Eine moderat steigende Kreisumlage kann somit einen wesentlichen Beitrag zur Konsolidierung und zur Entlastung der kreisangehörigen Kommunen leisten. Inwiefern dieses, gerade im Hinblick auf stetig ansteigende Sozialausgaben und einer steigenden Landschaftsumlage realisierbar ist, bleibt abzuwarten.

Durch Beschluss des Rates vom 10.03.2016 wurde die Verwaltung beauftragt, die Vergleichsverhandlungen zwischen der Stadt Kamen, der Erste Abwicklungsanstalt und der Portigon AG abzuschließen und die bislang strittigen Swaps (CHF-Plus-Swap und Flexi-Swap) vorzeitig aufzulösen und die hieraus entstehenden Zahlungsverpflichtungen zu begleichen.

Für den CHF-Plus-Swap ergab sich zum Zeitpunkt der Auflösung ein negativer Marktwert in Höhe von 3.203.000,- EUR und für den Flexi-Swap ein negativer Marktwert in Höhe von 615.000 €. Unter Berücksichtigung der im Rahmen der Vergleichsverhandlung durch die Stadt Kamen zu leistenden offen stehenden Zahlungen in Höhe von 3.719.996,88 € und der durch die Erste Abwicklungsanstalt zu leistenden Zahlungen in Höhe von 2.539.094,71 € verblieb daher ein Restbetrag in Höhe von 4.998.902,17 €. Die in 2011 gebildete Rückstellung in Höhe von 4.908.600 € war somit nicht ausreichend; es musste noch ein Betrag in Höhe von 90.302,17 € überplanmäßig bereitgestellt werden. Da im Rahmen der Beilegung des Rechtsstreites letztlich keine Gerichtsgebühren mehr angefallen sind, konnte nach Begleichung der offen stehenden Rechtsanwaltsgebühren von der vorhandenen Prozesskostenrückstellung in Höhe von 289.496,22 € ein Betrag in Höhe von 254.289,17 € ertragswirksam aufgelöst werden.

Mit Urteil vom 22.03.2016 (Az. XI ZR 425/14) hat der Bundesgerichtshof im Rahmen eines Swap-Rechtsstreites unter anderem ausgeführt, dass der zur Absicherung eines Darlehens abgeschlossene Swap bei derselben Bank aufgenommen sein muss. Sofern dieses nicht erfolgt ist, sieht der BGH diesen nicht als konnex, d.h. nicht als hinreichend auf ein Darlehen abgestimmt, an. Im Hinblick darauf, dass der noch bei der Stadt Kamen vorhandene Zahler-Swap seinerzeit bei der WestLB und das zugrundeliegende Darlehen bei der Sparkasse Kamen abgeschlossen wurde, liegt im rechtlichen Sinne keine Konnexität mehr vor. Aus diesem Grund musste zum 31.12.2016 für diesen Swap entsprechend eine Drohverlustrückstellung in Höhe von 418.000 € (negativer Marktwert zum 31.12.2016) passiviert werden.

Die weiteren finanziellen Risiken der Stadt Kamen liegen in der Vorhaltung - betriebswirtschaftlich gesehen - „defizitärer Einrichtungen“, die jedoch einen wesentlichen Standortfaktor für die Bürgerinnen und Bürger darstellen. Insbesondere angesichts der allgemeinen demografischen Entwicklung gewinnt dieser Faktor immer mehr an Bedeutung bei der Entscheidung für die Wahl des Wohnortes.

Die Ergebnis- und Finanzrechnung profitiert momentan von einem außerordentlich günstigen Zinsklima, das seinen Ursprung und aktuellen Stand in der globalen Finanzkrise hat.

Rechtliche Risiken werden innerhalb des Hauses durch Vorgaben per Gesetz oder organisatorische Kontrollmechanismen minimiert:

- FB 14 - Rechnungsprüfung -
- Vergabestelle im FB 30.1
- Korruptionsbekämpfungsgesetz
- Allgemeine Dienstanweisung der Stadt Kamen
- Mitgliedschaft in den Aufsichtsräten der Tochtergesellschaften
- Kämmerer als Betriebsleiter des Eigenbetriebes Stadtentwässerung Kamen
- Zentrales Controlling durch den FB 20.4

Durch ein gesetzlich vorgegebenes Mahnverfahren innerhalb der Stadtkasse mit der zusätzlichen Wahrnehmung der Beitreibung offener Forderungen durch eigene Vollziehungsbeamte der Stadt Kamen ist ein gut funktionierendes Forderungsmanagement gegeben.

Die Finanz- und Bilanzbuchhaltung ist organisatorisch so gestaltet, dass für alle Arbeitsplätze eine klar definierte Produktverantwortung pro Mitarbeiter mit jeweils identischen Arbeitsabläufen und mit einer Vertretungsregelung existiert. Diese Vorgehensweise unterstreicht und stärkt die Verantwortlichkeit der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter für bestimmte abgegrenzte und ihnen zugeordnete Bereiche. Durch die identischen Arbeitsabläufe für alle Produkte kann die Vertretungsregelung bei Abwesenheit flexibler gestaltet und die Gefahr eines Arbeitsstaurisikos minimiert werden.

## 2.7 NKF - Kennzahlenset NRW 2016

### Einleitung

Das NKF - Kennzahlenset NRW ist in gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden sowie der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen erarbeitet worden.

Es besteht aus 18 Kennzahlen, welche die haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation, die Vermögenslage, die Finanzlage und die Ertragslage darstellen. Somit macht das NKF - Kennzahlenset NRW eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Gemeinde nach einheitlichen Kriterien, besonders für die Aufsichtsbehörden, möglich. Bei der Auswertung der Kennzahlen ist darauf zu achten, dass das Kennzahlenset nur bei vollständiger Betrachtung aussagekräftig ist. Die Auswertung einzelner Kennzahlen kann zu Fehlinterpretationen führen. Bei der Darstellung werden die Werte der Jahresabschlüsse der letzten 5 Jahre zugrunde gelegt und in einem Zeitreihenvergleich aufgeführt.

Grundlage für das folgende NKF - Kennzahlenset bilden der Jahresabschluss 2016 vor Prüfung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young GmbH und die festgestellten Jahresabschlüsse der letzten vier Vorjahre.

### Kennzahlen gemäß NKF - Kennzahlenset NRW

#### Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

1. Aufwandsdeckungsgrad
2. Eigenkapitalquote 1
3. Eigenkapitalquote 2
4. Fehlbetragsquote

#### Kennzahlen zur Vermögenslage

5. Infrastrukturquote
6. Abschreibungsintensität
7. Drittfinanzierungsquote
8. Investitionsquote

#### Kennzahlen zur Finanzlage

9. Anlagendeckungsgrad 2
10. Dynamischer Verschuldungsgrad
11. Liquidität 2. Grades
12. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote
13. Zinslastquote

#### Kennzahlen zur Ertragslage

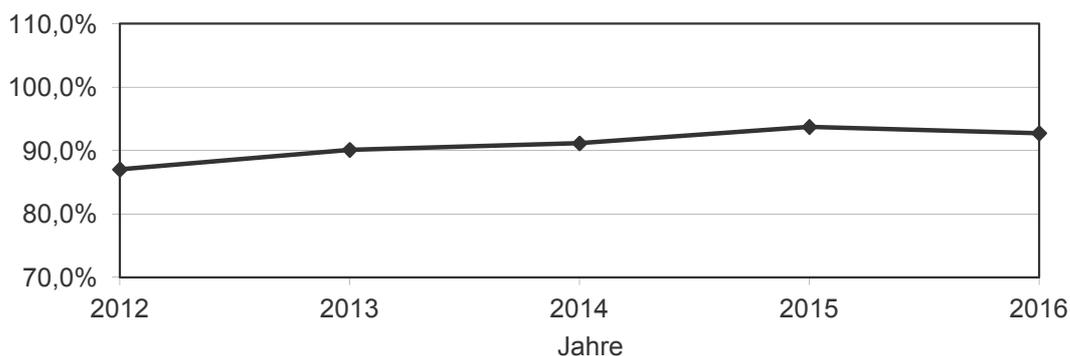
14. Netto - Steuerquote
15. Zuwendungsquote
16. Personalintensität
17. Sach- und Dienstleistungsintensität
18. Transferaufwandsquote

#### Weitere ergänzende Graphiken

1. Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2016
2. Eigenkapitalquote 1 und 2
3. Passivseite der Bilanz zum 31.12.2016
4. Fremdkapital zum 31.12.2016

## Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

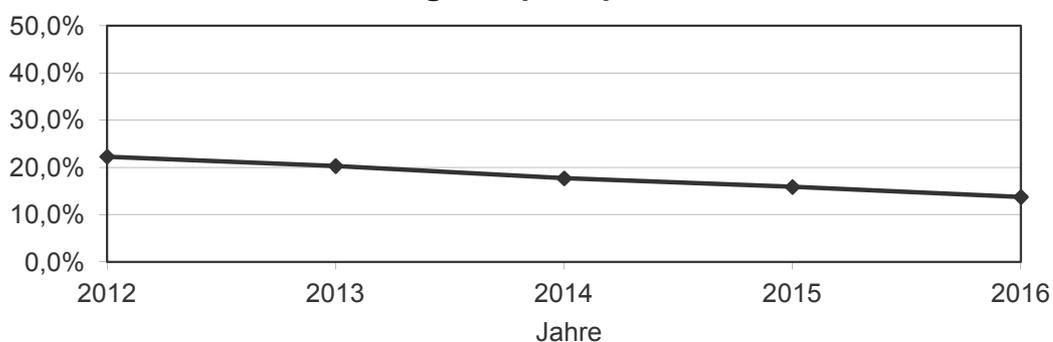
## 1. Aufwandsdeckungsgrad



		2012	2013	2014	2015	2016
Aufwandsdeckungsgrad =	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	87,0%	90,1%	91,1%	93,7%	92,7%

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 (Aufwandsdeckungsgrad = 100%) erreicht werden.

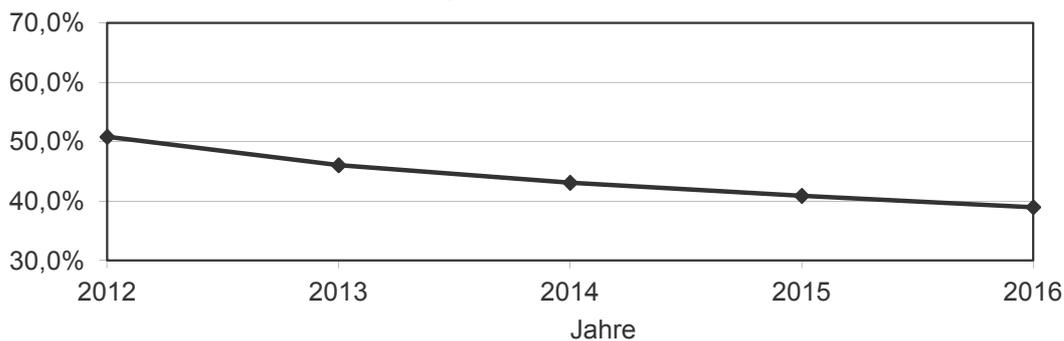
## 2. Eigenkapitalquote 1



		2012	2013	2014	2015	2016
Eigenkapitalquote 1 =	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	22,3%	20,3%	17,7%	15,9%	13,7%

Die Eigenkapitalquote zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Fremdkapitalgebern. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein. Das Eigenkapital darf jedoch nicht als Ausgleichspuffer für Jahresfehlbeträge interpretiert werden, da ihm auf der Aktivseite der Bilanz zum Teil unveräußerbares Vermögen gegenübersteht.

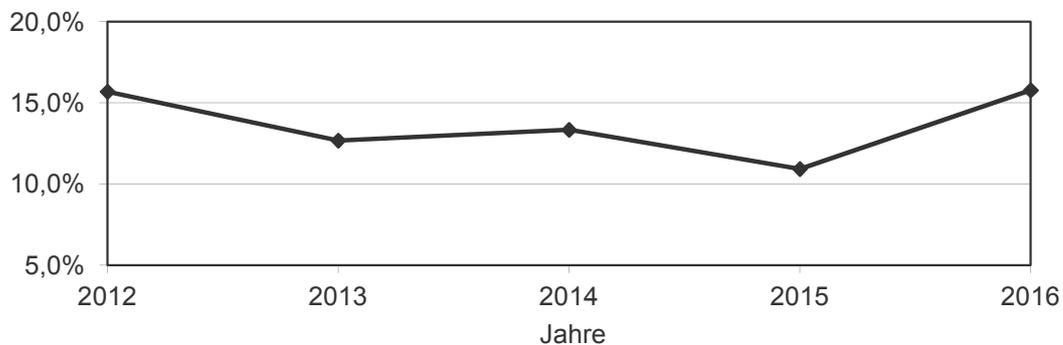
### 3. Eigenkapitalquote 2



		2012	2013	2014	2015	2016
Eigenkapital- quote 2 =	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	50,8%	46,0%	43,1%	40,9%	39,0%

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am Gesamtkapital. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um diese "langfristigen" Sonderposten erweitert.

### 4. Fehlbetragsquote

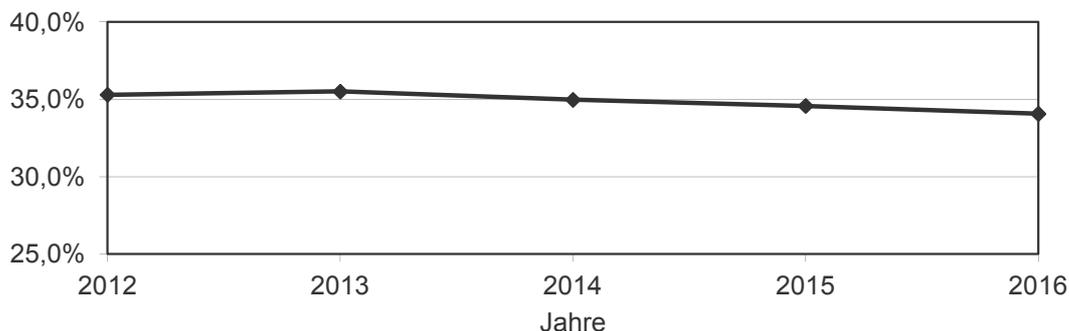


		2012	2013	2014	2015	2016
Fehlbetrags- quote =	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$	15,7%	12,7%	13,3%	10,9%	15,8%

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage ein. Die Ausgleichsrücklage der Stadt Kamen beträgt seit 2007 0 €. Je höher die Fehlbetragsquote ist, umso stärker wird das Eigenkapital gemindert.

## Kennzahlen zur Vermögenslage

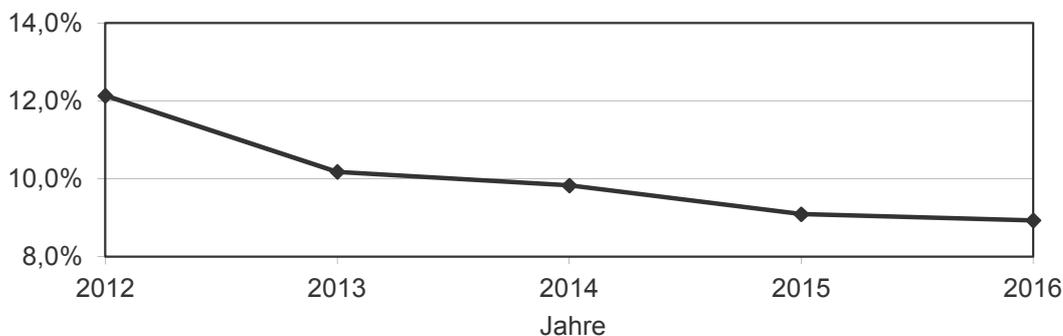
## 5. Infrastrukturquote



		2012	2013	2014	2015	2016
Infrastrukturquote =	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	35,3%	35,5%	35,0%	34,6%	34,1%

Die Infrastrukturquote ist eine Kennzahl, die Auskunft über den Anteil des in der Infrastruktur gebundenen Vermögens am Gesamtvermögen der Stadt gibt. Die Kennzahl gibt insofern einen Hinweis auf etwaige Belastungen (Folgeaufwendungen), die aus der Infrastruktur resultieren. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.

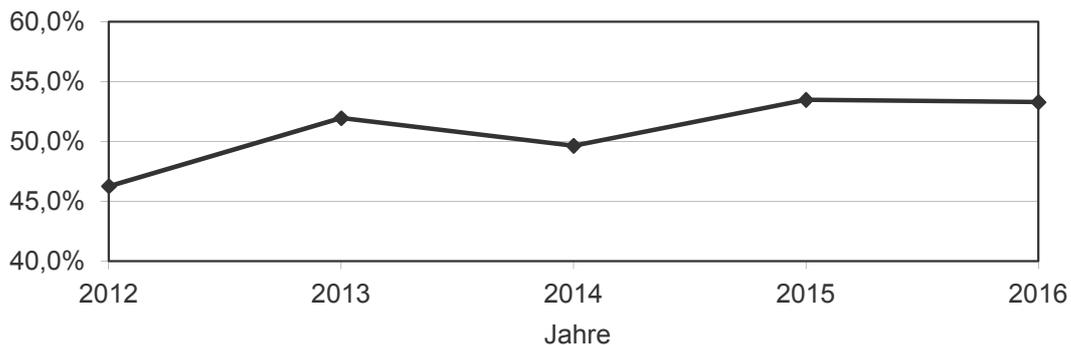
## 6. Abschreibungsintensität



		2012	2013	2014	2015	2016
Abschreibungsintensität =	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	12,1%	10,2%	9,8%	9,1%	8,9%

Die Abschreibungsintensität gibt an, welchen Teil die bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Da es sich bei bilanziellen Abschreibungen um weitestgehend fixe Aufwendungen handelt, kann die Kommune sie kaum abbauen. Hierbei ist zu beachten, dass eine geringe Abschreibungsquote auch bedeuten kann, dass das kommunale Vermögen bereits größtenteils abgeschrieben ist und das „alte“ Anlagevermögen nicht durch neue Anlagen ersetzt wurde.

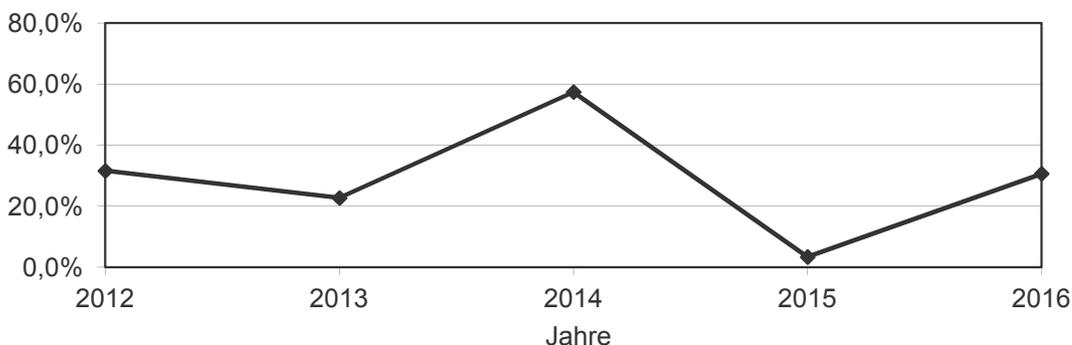
### 7. Drittfinanzierungsquote



		2012	2013	2014	2015	2016
Drittfinanzierungsquote =	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	46,3%	51,9%	49,6%	53,5%	53,3%

Die Kennzahl gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten die Belastung durch die Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich. Eine Hohe Drittfinanzierungsquote ist als positiv zu beurteilen.

### 8. Investitionsquote

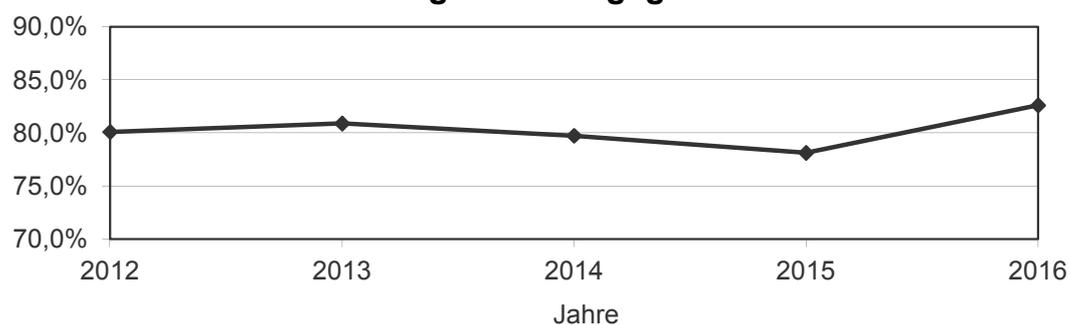


		2012	2013	2014	2015	2016
Investitionsquote =	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	31,6%	22,7%	57,4%	3,4%	30,6%

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüber stehen. Eine geringere Investitionsquote lässt auf weniger Investitionen und somit auf ein alterndes Vermögen schließen.

## Kennzahlen zur Finanzlage

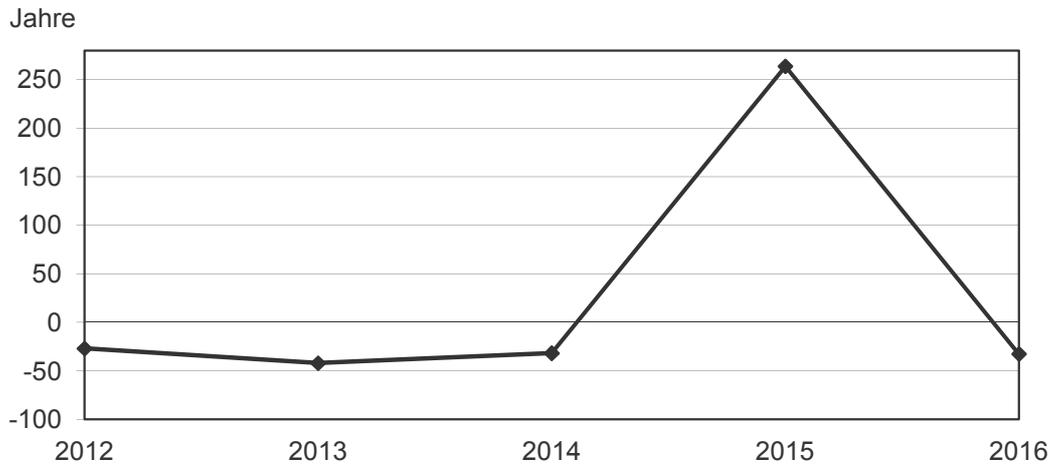
## 9. Anlagendeckungsgrad 2



		2012	2013	2014	2015	2016
Anlagen- deckungsgrad 2 =	$\frac{(\text{EK} + \text{Sopo Zuwend./Beiträge} + \text{langfr. FK}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	80,1%	80,9%	79,7%	78,1%	82,6%

Der Anlagendeckungsgrad 2 ist eine Kennzahl, die anzeigt, inwieweit das Anlagevermögen durch das langfristig zur Verfügung stehende Kapital (Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital) gedeckt ist. Diese Kennzahl ist auch als "Goldene Bilanzregel" bekannt. Grundsätzlich sollte der Anlagendeckungsgrad 2 im Optimalfall über 100% betragen.

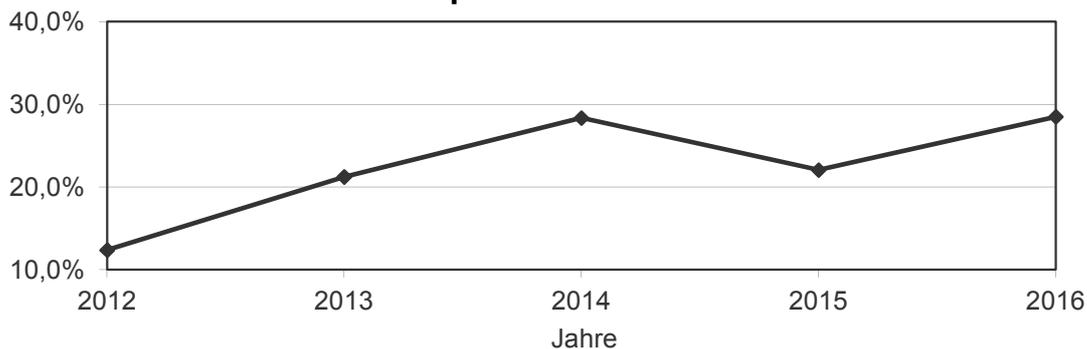
### 10. Dynamischer Verschuldungsgrad



		2012	2013	2014	2015	2016
Dynamischer Verschuldungsgrad =	<u>Effektivverschuldung</u> Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	-26,88 Jahre	-41,92 Jahre	-31,73 Jahre	263,70 Jahre	-32,50 Jahre
Effektivverschuldung =	Gesamtes Fremdkapital ./.Liquide Mittel ./.kurzfristige Forderungen = Effektive Verschuldung	177,4 Mio. €	182,6 Mio. €	191,2 Mio. €	197,0 Mio. €	199,6 Mio. €

Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, da sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. 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.

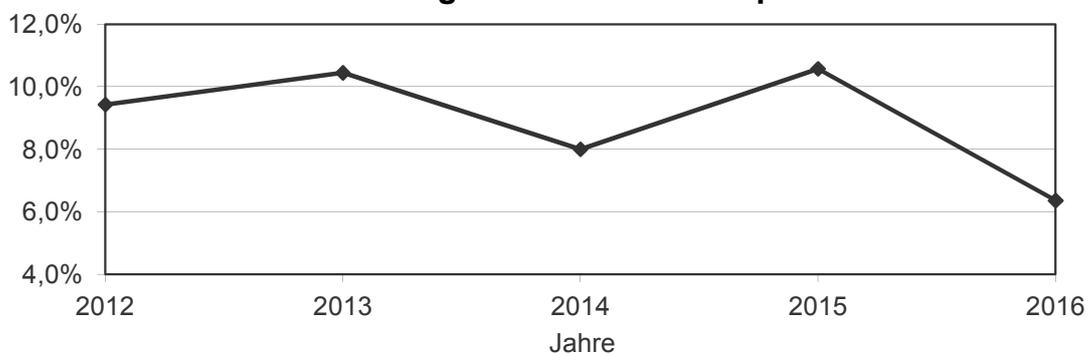
### 11. Liquidität 2. Grades



		2012	2013	2014	2015	2016
Liquidität 2. Grades =	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	12,4%	21,2%	28,3%	22,1%	28,5%

Die Liquidität 2. Grades gibt stichtagsbezogen an, inwieweit die kurzfristigen Forderungen und flüssigen Mittel zum Bilanzstichtag die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken. Die Kennzahl sollte bei mindestens 100% liegen, um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen. Ein niedrigerer Wert zeigt einen signifikanten Liquiditätsengpass auf.

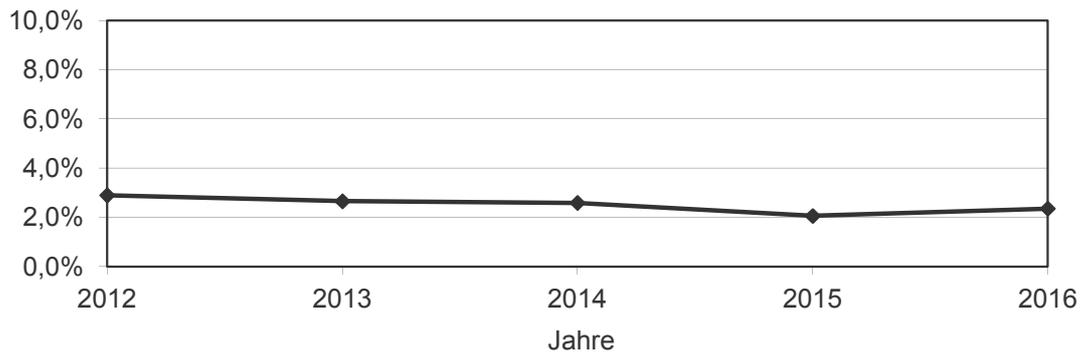
### 12. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote



		2012	2013	2014	2015	2016
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote =	$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	9,4%	10,4%	8,0%	10,6%	6,4%

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl "Kurzfristige Verbindlichkeitsquote" beurteilt werden. Insofern sollte der Wert möglichst gering sein.

### 13. Zinslastquote

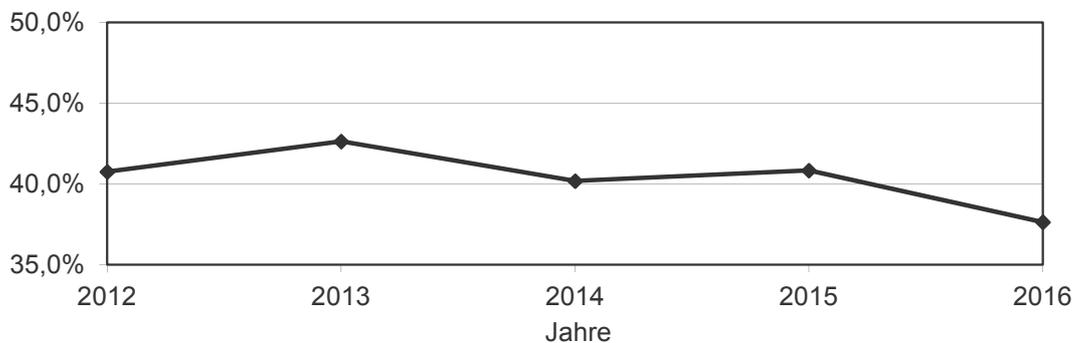


		2012	2013	2014	2015	2016
Zinslastquote =	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	2,9%	2,7%	2,6%	2,1%	2,4%

Die Kennzahl "Zinslastquote" zeigt die anteilmäßige Belastung der Kommune mit Zinsaufwendungen an. Damit gibt sie Hinweise auf das Ausmaß der anteiligen Belastung der Kommune durch in der Haushalts- bzw. Rechnungsperiode oder in Vorjahren aufgenommene Kassenkredite und Kredite. Eine hohe Quote ist ein Indiz für eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Kommune.

### Kennzahlen zur Ertragslage

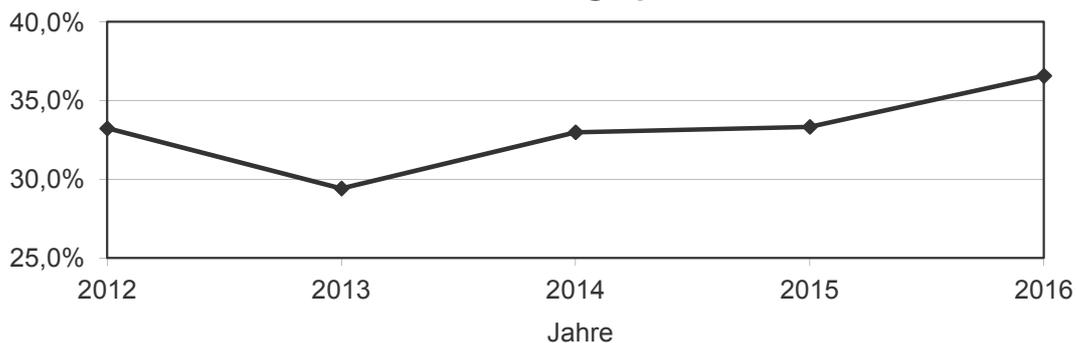
### 14. Netto-Steuerquote



		2012	2013	2014	2015	2016
Netto-Steuerquote =	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{Gew.St.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gew.St.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}}$	40,8%	42,6%	40,2%	40,8%	37,6%

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde "selbst" finanzieren kann und somit unanhängig von Finanzleistungen Dritter, z. B. staatlichen Zuwendungen, ist. Weil dem Bund und dem Land Anteile am Aufkommen der Gewerbesteuer zustehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen für die von der Gemeinde zu leistende Gewerbesteuerumlage sowie für die Finanzierungsbeteiligung am "Fonds Deutsche Einheit" von den Steuererträgen in Abzug zu bringen. Eine hohe Netto-Steuerquote deutet in der Regel auf eine hohe Finanzkraft der Kommune hin.

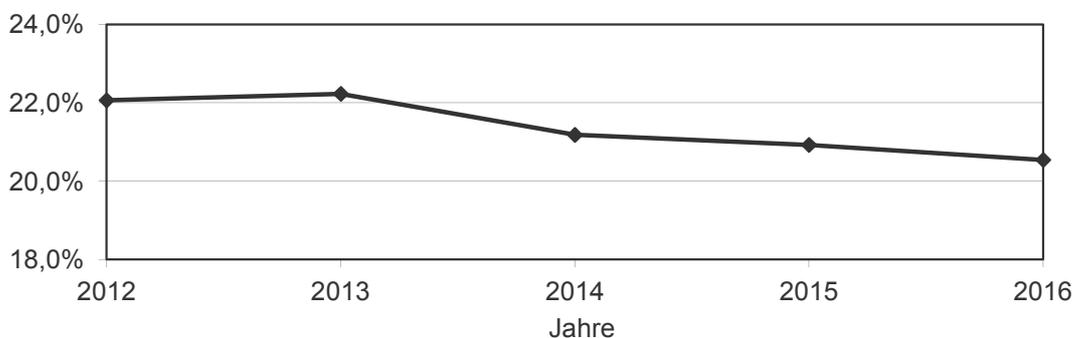
### 15. Zuwendungsquote



		2012	2013	2014	2015	2016
Zuwendungsquote =	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	33,2%	29,4%	33,0%	33,3%	36,6%

Inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist, verdeutlicht die Zuwendungsquote. Eine hohe Zuwendungsquote kann auf eine geringe Finanzkraft der Kommune hinweisen.

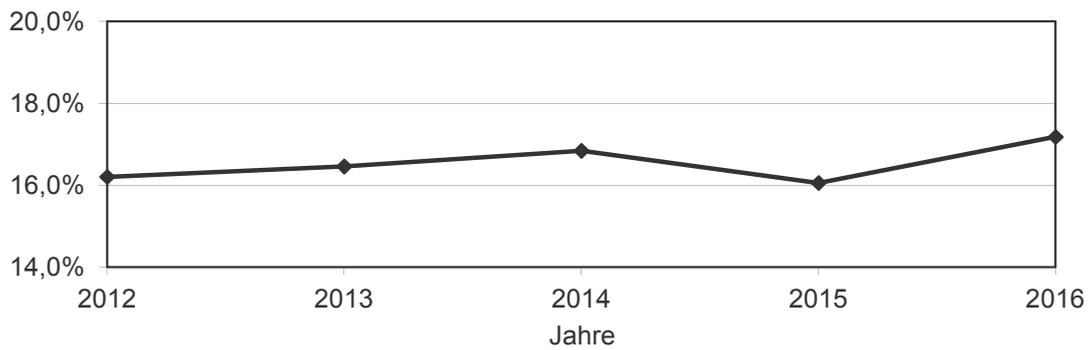
### 16. Personalintensität



		2012	2013	2014	2015	2016
Personalintensität =	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	22,1%	22,2%	21,2%	20,9%	20,5%

Die Personalintensität gibt im Sinne einer Personalaufwandsquote an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Interkommunale Vergleiche auf Basis der Personalaufwandsquote sind schwierig, da eine Differenzierung nach Größenklassen, Gebietskörperschaftsebenen und nach unterschiedlichen Ausgliederungsgraden (Kernhaushalt und Auslagerungen) bzw. Aufgabenübertragungen an Dritte notwendig sind. Personal ist ein Inputfaktor zur Erstellung kommunaler Outputs. Eine niedrige Quote ist daher nicht unbedingt ein positives Signal. Stellenabbau und damit eine Reduktion der Personalaufwandsquote kann zu Qualitätsminderung führen.

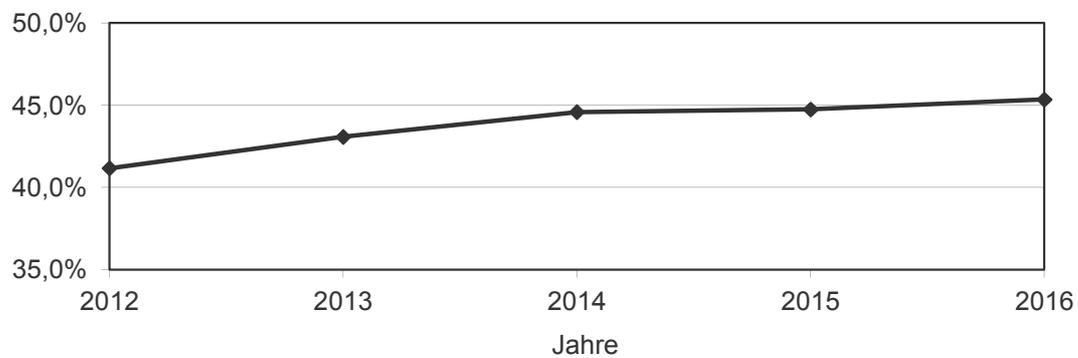
### 17. Sach- und Dienstleistungsintensität



		2012	2013	2014	2015	2016
Sach- und Dienstleistungsintensität =	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	16,2%	16,5%	16,8%	16,1%	17,2%

In welchem Ausmaß die Gemeinde Leistungen Dritter in Anspruch genommen hat, zeigt die Kennzahl Sach- und Dienstleistungsintensität. Umso geringer die Kennzahl, desto weniger bzw. desto günstigere Leistungen Dritter wurden in Anspruch genommen. Dies ist nicht zwangsläufig positiv zu bewerten, da sich unter Umständen Leistungen verschlechtern.

### 18. Transferaufwandsquote

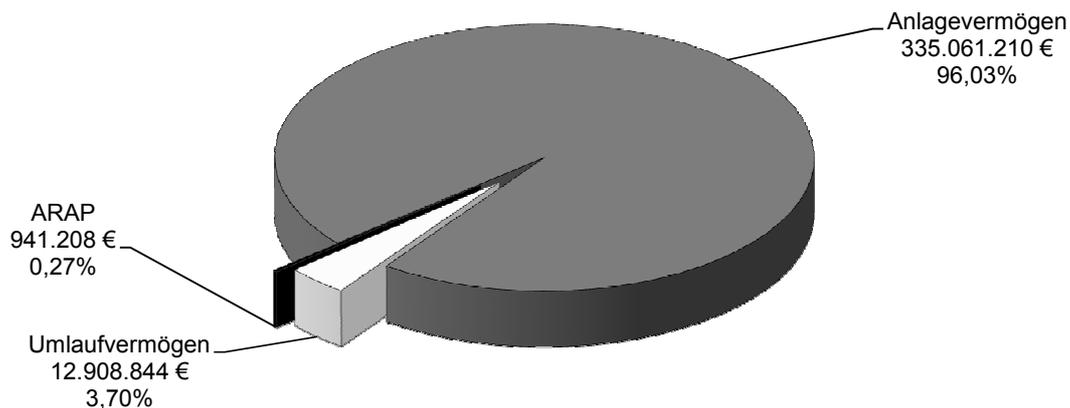


		2012	2013	2014	2015	2016
Transferaufwandsquote =	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	41,2%	43,1%	44,6%	44,7%	45,3%

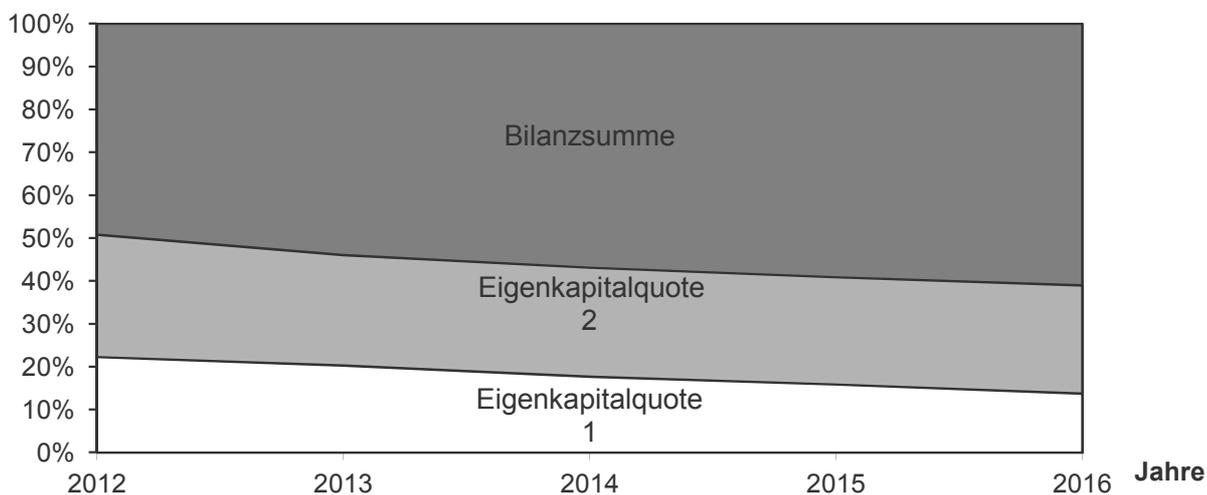
Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Eine geringere Quote kann insofern als gut bewertet werden.

Weitere ergänzende Graphiken

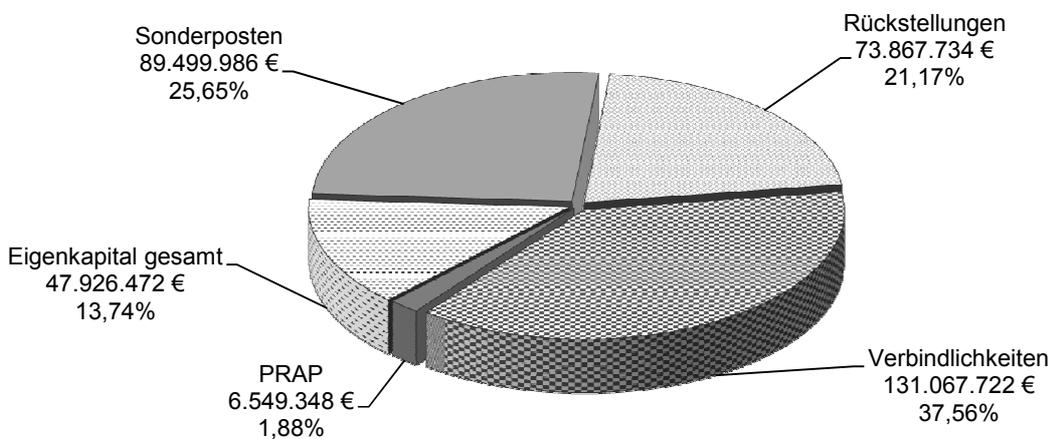
1. Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2016



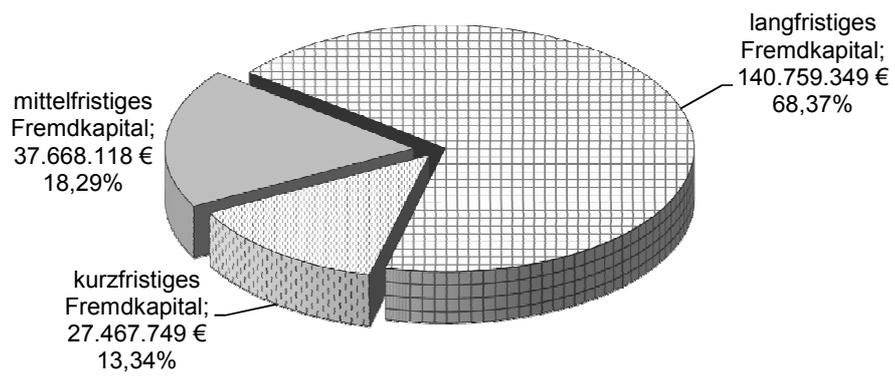
2. Eigenkapitalquote 1 und 2 (siehe Kennzahl 2. und 3.)



3. Passivseite der Bilanz zum 31.12.2016



#### 4. Fremdkapital zum 31.12.2016



## **2.8 Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu den Ratsmitgliedern**

Stand 31.12.2016

### **Teil A: Ratsmitglieder**

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Blaschke	Thomas	bevollmächtigter Bezirksschornsteinfeger	keine	- stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung Technopark Kamen GmbH -stellv. Mitglied im Gesamtvorstand der Naturförderungsgesellschaft -stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturföderungsgesellschaft	keine
Diederichs-Späh	Karsten	Oberbauleiter	-Mitglied in der Vertreterversammlung der Volksbank Kamen-Werne e.G	- Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft - Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturföderungsgesellschaft (bis 11.05.2016) -stellv. Mitglied im Rechnungsprüfungsausschuss des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen (bis 11.05.2016) - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen (ab 12.05.2016)	keine
Diete	Carsten	Dozent Studieninstitut Hellweg-Sauerland	keine	-stellv. Mitglied im Rechnungsprüfungsausschuss des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen (ab 01.08.2016)	keine
Dörlemann	Anke	Lehrerin	keine	-stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen (bis 09.03.2016) - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen (ab 10.03.2016)	keine
Dreher (bis 31.07.2016)	Britta	Verwaltungsangestellte Medizincontrolling	keine	- stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK Kamen GmbH - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Ebbinghaus	Dirk	Rentner	keine	- Mitglied in der Zweckverbandsversammlung Sparkasse UnnaKamen - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH - stv. Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft - Mitglied in der Gesellschafterversammlung Technopark Kamen GmbH	keine
Eckardt	Joachim	Pensionär	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH - stellv. Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied. in der Versbandsversammlung des Westf.-Lipp. Sparkassen- und Giroverbandes - Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen	keine
Eisenhardt	Ralf	Soldat (bis 30.06.2016) Selbständiger Honorararzt (ab 01.07.2016)	keine	- Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW - Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK Kamen GmbH	-Mitglied des Kuratoriums der Stiftung „Bürger für Bürger“ – Stiftung Sozialwerk Heeren-Werve -Mitglied des Kuratoriums der Kulturstiftung der Sparkasse Kamen
Fuhrmann	Rainer	Kriminalbeamter	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Gerdas	Rosemarie	Hausfrau ----- gelegentlich Promotion	keine	- stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH -stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen - Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied im Aufsichtsrat der Klinikum Westfalen GmbH	keine
Grosch	Klaus-Dieter	Lehrer	keine	- Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Hartig	Petra	Medizinische Fachangestellte	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - Mitglied im Aufsichtsrat der Klinikum Westfalen GmbH -stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Heidenreich	Hans-Dieter	Rentner	keine	-Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH -stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der UKBS	keine
Heidler	Daniel	Lehrer (Studienrat )	keine	- Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK Kamen GmbH -Vorsitzender der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes	keine
Heidler (bis 31.07.2016)	Kerstin	Referentin / Rechtsanwältin	keine	-stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungs GmbH -Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -stv. Mitglied im Hauptausschuss des Städte- und Gemeindebundes NRW	keine
Helmken	Stefan	Ingenieurtätigkeiten (selbstständig)	keine	-stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (bis 09.03.2016) - Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (ab 10.03.2016) - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (bis 10.03.2016) - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW -stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Heuchel	Gunther	ohne	keine	-stv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Holtmann	Peter	Rentner	keine	-Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Klinikum Westfalen GmbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW -stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bus- und SiedlungsGmbH -stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen (bis 21.09.2016) - Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen (ab 22.09.2016)	keine
Jung	Renate	Rentnerin	AVA Kreis Unna/ BBKU Kreis Unna GV	-stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen	keine
Kasperidus	Klaus	technischer Angestellter	keine	-stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW	keine
Kemna	Wilhelm	Leiter Fachkommissariat	keine	-stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH -stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung Rat der Gemeinden Europas – Deutsche Sektion	keine
Klanke	Christiane	Leistungssachbearbeiterin Jobcenter Kreis Unna	keine	-stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungs GmbH -Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkases UnnaKamen -Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH -stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Köhler (seit 14.07.2016)	Martin	Rentner	keine	-stv. Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Krause	Michael	kfm. Angestellter (Groß- und Außenhandelskaufmann)	keine	- Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Vorsitzender in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungs GmbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes - Mitglied in der Gesellschafterversammlung des Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna	keine
Kuru	Gökcen	Student, Minijob bei Kinder- und Jugendhilfekonzert Unna GmbH	keine	-stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft -stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen (bis 21.09.2016) - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen (ab 22.09.2016)	keine
Langner	Ralf	Angestellter	keine	-Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes -stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Lipinski	Friedhelm	Studiendirektor a.D.	keine	-Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und SiedlungsGmbH -Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH -stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -Mitglied in der Verbandsversammlung des Westfälisch-Lippischen Sparkassen- und Giroverbandes -stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH - 2. stellv. Vorsitzender im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Lütschen (seit 11.01.2016)	Timon	Selbständig	Keine	-stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	Keine
Mann (bis 03.07.2016)	Annette	Diplom-Sozialarbeiterin	keine	-Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW -Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Unnaer Kreis-, Bau- und SiedlungsGmbH - Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH	keine
Marc	Ullrich	Elektriker im Vorruhestand	keine	-stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH	keine
Middendorf	Susanne	Hörgeräteakustik-Meisterin	keine	-stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen -Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion -stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft Kreis Unna (seit 12.05.2016)	keine
Müller	Ursula	Bankkauffrau	keine	-1. stellv. Vorsitzende in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH -stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH -stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Scharrenbach	Ina	Mitglied des Landtages NRW	keine	-stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW	keine
Schaumann	Heike	Immobilienverwaltung (selbständig)	keine	-stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Schnack	Lana	Studentin	keine	-stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Technopark Kamen GmbH -Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Sekunde (seit 06.09.2016)	Volker	Angestellter	Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat der Stadtwerke Hamm GmbH	- stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH	keine
Skodd (seit 08.09.2016)	Ulrike	Dosimetrie Technikerin	Keine	Keine	keine
Stalz	Helmut	Landesbeamter im einstweiligen Ruhestand.	- Verwaltungsrat Umweltzentrum Westalen GmbH - Gesellschafterversammlung AKU GmbH	- Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Wältermann	Theodor	Rentner	keine	-Mitglied in der Gesellschafterversammlung der TECHNOPARK Kamen GmbH - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH -Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Werning	Bettina	kfm. Angestellte	keine	-Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH -Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Wiedemann	Manfred	Rentner	keine	-Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH -Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW -stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der WirtschaftsförderungsGmbH für den Kreis Unna -stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen	keine
Wünnemann	Dietmar	Polizeibeamter	keine	-stellv. Mitglied im Aufsichtsrat Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen -2. stellv. Vorsitzender in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - 1. stellv. Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Zühlke	Nicola	Bankkauffrau	keine	-Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen -stellv. Mitglied im Aufsichtsrat Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH -Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK Kamen GmbH -Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Unnaer Kreis-, Bau- und SiedlungsGmbH	keine

**Teil B:**  
**Verwaltungsvorstand**

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Hupe	Hermann	Bürgermeister	Mitglied im Beirat der Gelsenwasser AG	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ stellv. Mitglied im Verwaltungsausschuss der Bundesagentur für Arbeit</li> <li>➤ Mitglied im Regionalbeirat Arnberg des Gemeindeversicherungsverbandes</li> <li>➤ Vorsitzender des Aufsichtsrates der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen</li> <li>➤ Mitglied im Beirat der GSW Com</li> <li>➤ Mitglied im Beirat der Helinet GmbH</li> <li>➤ Mitglied des Aufsichtsrates der Klinikum Westfalen GmbH</li> <li>➤ Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes</li> <li>➤ Mitglied im Widerspruchsausschuss des Lippeverbandes</li> <li>➤ Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion</li> <li>➤ Mitglied in der Regionalkonferenz für die Region Dortmund/Unna/Hamm</li> <li>➤ Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW</li> <li>➤ Mitglied im Hauptausschuss des Städte- und Gemeindebundes NRW</li> <li>➤ Beanstandungsbeamter im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen</li> <li>➤ Mitglied der Zweckverbandversammlung der Sparkasse UnnaKamen</li> <li>➤ Vorsitzender des Aufsichtsrates der TECHNOPARK KAMEN GmbH</li> <li>➤ Mitglied im Aufsichtsrat der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH</li> <li>➤ Vorsitzender der Gesellschafterversammlung der GSW Wasser-plus GmbH</li> </ul>	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Kappen	Elke	1. Beigeordnete	keine	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH</li> <li>➤ Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen</li> <li>➤ Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen</li> <li>➤ stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW</li> <li>➤ stellv. Mitglied der Zweckverbandsversammlung der Sparkasse UnnaKamen</li> <li>➤ Mitglied im Beirat des JobCenters</li> <li>➤ Mitglied der Konferenz „Alter und Pflege“</li> </ul>	keine
Peppmeier	Ingelore	Beigeordnete	Keine	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mitglied der Gesellschafterversammlung Antenne Unna Betriebsgesellschaft mbH &amp; Co.KG</li> <li>➤ stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft</li> <li>➤ stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH</li> <li>➤ stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen</li> <li>➤ stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion</li> </ul>	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Tost	Ralf	Kämmerer	Keine	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (bis 09.03.2016)</li> <li>➤ Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (ab 10.03.2016)</li> <li>➤ Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (bis 21.09.2016)</li> <li>➤ Mitglied im Beirat der HeLiNET GmbH</li> <li>➤ Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH</li> <li>➤ Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes</li> <li>➤ stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Unna, der Kreisstadt Unna, der Stadt Kamen und der Gemeinde Holzwickede (bis 15.04.2016)</li> <li>➤ stv. Verbandsvorsteher des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Unna, der Kreisstadt Unna, der Stadt Kamen und der Gemeinde Holzwickede (ab 03.05.2016)</li> <li>➤ stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Technopark Kamen GmbH</li> </ul>	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Dr. Liedtke	Uwe	Beigeordneter	keine	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft</li> <li>➤ stv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (ab 10.03.2016)</li> <li>➤ stellv. Mitglied in der Regionalkonferenz für die Region Dortmund/Unna/Hamm (ab 10.03.2016)</li> <li>➤ Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Klinikum Westfalen GmbH (ab 10.03.2016)</li> <li>➤ Mitglied im Aufsichtsrat der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (ab 10.03.2016)</li> <li>➤ Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH</li> </ul>	keine

## **HSK – Umsetzung; Ergebnis zum 31.12.2016**

Erläuterungen zur Umsetzungstabelle des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) 2016 mit dem Ergebnis zum 31.12.2016:

In der Umsetzungstabelle zum HSK 2016 werden solche Maßnahmen aufgeführt, deren Ergebnisverbesserung gemäß beschlossenem HSK 2016 im Jahr 2016 wirken sollte.

Insgesamt konnten die geplanten Haushaltsverbesserungen i. H. v. 6.997,70 Mio. € um 243,40 T € überschritten werden, was einer tatsächlichen Ergebnisverbesserung von 7.241,00 T € und somit einer Zielerreichung von 103,5 % entspricht.

Anhand des Erreichungsgrades der einzelnen Maßnahmen wird deutlich, dass die Maßnahmen 5, 6, 17, 28, 38, 40, 54, 59, 62, 67, 69 und 70 nicht vollständig realisiert wurden. Die Maßnahmen 30 und 66 konnten gänzlich nicht umgesetzt werden.

Maßnahmenbezogene Erläuterungen zu den Ursachen von Planabweichungen befinden sich in der Spalte „Begründung“ der Übersichtstabelle.

## Umsetzung der einzelnen HSK-Maßnahmen

### Ergebnis zum 31.12.2016

Summe			6.997,7 T€	243,4 T€	7.241,0 T€	103,5%	
Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsver-	Abweichung zum HSK-Planwert zum	realisierte Konsolidierung	Erreichungsgrad	Begründung
2	10.1 + andere	Interkommunale Zusammenarbeit	16,0	0,0	16,0	100,0%	
4	70.2	Aufwandsreduzierung bei Dienstleistungen von Fachberatern und Fachingenieuren	12,5	20,8	33,3	266,4%	Der Einsatz von Fachberatern und Fachingenieuren konnte im Aufwandsbereich wesentlich reduziert werden.
5	70.2	Aufwandsreduzierung bei baulicher Unterhaltung	374,9	-153,4	221,5	59,1%	Das Konsolidierungsziel konnte insbesondere aufgrund notwendiger Mehraufwendungen im Bereich der Sanierung der Duschräume der Stadthalle nicht erreicht werden. Weitere Mehraufwendungen ergaben sich auch im Bereich des Feuer- und Rettungsdienstes.
6	70.2	Aufwandsreduzierung bei der Bewirtschaftung von Grundstücken (Wartung)	36,7	-33,9	2,8	7,6%	Das Konsolidierungsziel wurde insbesondere aufgrund nicht in diesem Umfang eingeplante und vorhersehbare Wartungsarbeiten der raumlufttechnischen Anlagen des Rathauses sowie umfangreicher Hygieneuntersuchungen am Schulzentrum verfehlt.
7	70.1 und andere	Aufwandsreduzierung Reinigung	30,0	9,2	39,2	130,7%	Das Konsolidierungsziel konnte insgesamt erreicht werden. Eine Verbesserung wurde insbesondere im Bereich der Glas- und Sonderreinigungen sowie des Sanitär- und Reinigungsmaterials erzielt.
8	12.1	Kürzung Geschäftsbedürfnisse Rat und Ausschüsse - Sachaufwand -	13,4	0,0	13,4	100,0%	
9	12.1	Reduzierung Dienstreisekosten-entschädigung	4,2*	4,2	8,4	200,0%	Dienstreisen wurden in einem geringeren Umfang durchgeführt als geplant. Die Abweichung i.H.v. 10,0 T € beim HSK-Planwert ergibt sich durch einen Übertragungsfehler im Rahmen der Planung. Das Konsolidierungspotential von -5,8 € hätte 4,2 T € betragen müssen.
10	12.2	Zuschussreduzierung Städtepartnerschaften	10,7	10,1	20,8	194,4%	Trotz der Bürgerreise in die Türkei, die weitestgehend durch Teilnehmerentgelte finanziert wurde, konnten Einsparungen im Bereich der sonstigen Geschäftsaufwendungen erzielt werden.
12	10.2	Senkung Portokosten	10,0	5,1	15,1	151,0%	Das Konsolidierungspotential konnte durch Versandoptimierungen wie die Auswahl der günstigsten Versandart und die Zusammenfassung von Post an einen Adressaten noch überschritten werden. Darüber hinaus verringert sich das Volumen des Postversandes durch die vermehrte Nutzung von elektronischem Daten- und Nachrichtenaustausch kontinuierlich weiter.
16	13.1	Verringerung Öffentlichkeitsarbeit	2,7	9,3	12,0	444,4%	Durch eine Verschiebung Aufwendungen und der damit verbundenen Minderaufwendungen bei den sonstigen Geschäftsaufwendungen, kam es zu einer wesentlichen Verbesserung des Einsparpotentials.

## Umsetzung der einzelnen HSK-Maßnahmen Ergebnis zum 31.12.2016

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2016	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2016	Erreichungsgrad	Begründung
17	37	Mehrerträge bei Kostenersatz und Brandschaugebühr	12,0	-1,1	10,9	90,8%	Das Konsolidierungspotential konnte nicht umfänglich erreicht werden, da die Anzahl der Einsatzeignisse leicht rückläufig waren.
18	51.3, Schule	Minderaufwand für die Schülerbeförderung	2,5	1,9	4,4	176,0%	Die Schülerbeförderungskosten im Schulverbund Südschule und dem Teilstandort Josefeschule werden in einem geringeren Umfang, wie in der Vergangenheit angenommen in Anspruch genommen.
19	51.3, Schule	Minderaufwand für Lernmittel	18,7	14,0	32,7	174,9%	Beim Produkt 21.02.01 wurden für die Beschulung im Rahmen der Inklusion weniger Lernmittel benötigt, bei den anderen Produkten wurden Lernmittel für die Bereiche "Deutsch als Zweitsprache, Inklusion oder die Geln-Schüler" aus dem Produkt 21.02.01 -Schulträgerservice- abgerechnet
20	51.3, Schule	Schulraumentwicklung	94,8	0,0	94,8	100,0%	
21	51.3, Sport	Nutzungsentgelt Schwimmbad (Schulen)	65,2	13,0	78,1	119,9%	Aufgrund der Neustrukturierung der Bäderbelegung beginnend mit dem Schuljahr 2015/16 konnten die Einsparungen erzielt werden.
23	51.3, Schule	Landesprogramm Kultur und Schule	3,0	0,0	3,0	100,0%	
24	51.3, Schule	Unterrichtsmaterialien	2,0	0,0	2,0	100,0%	
25	40.1	Anhebung Eintrittsgelder kult. Veranstaltungen	41,0	23,6	64,6	157,6%	Mehreinnahmen aufgrund höherer Zuschauerzahlen.
26	40.1	Verzicht kult. Außenveranstaltungen	33,6	16,8	50,4	150,0%	Niedrigere Aufwendungen durch Auswahl von Theaterstücken zu günstigeren Preisen.
27	VHS	Senkung Verbandsumlage VHS	30,0	70,8	100,8	335,9%	Im Nachtrag zum Landshaushalt NRW für 2016 erfolgte eine prozentuale Rücknahme der Kürzung von Landesmitteln. Desweiteren konnte die Verbandsumlage durch Mehrerträge bei der Durchführung von Sprachkursen positiv beeinflusst werden. Im Nachtrag zum Landshaushalt NRW für 2016 erfolgte eine prozentuale Rücknahme der Kürzung von Landesmitteln. Desweiteren konnte die Verbandsumlage durch Mehrerträge bei der Durchführung von Sprachkursen positiv beeinflusst werden.

## Umsetzung der einzelnen HSK-Maßnahmen Ergebnis zum 31.12.2016

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsver-	Abweichung zum HSK-Planwert zum	realisierte Konsolidierung	Erreichungsgrad	Begründung
28	40.02	Reduzierung Zuschuss Musikschule	93,3	-6,2	87,1	93,4%	Die sinkenden Gebühreneinnahmen resultieren aus den sinkenden Schülerzahlen. Bei den Honorarkosten konnte aufgrund einer sparsamen Haushaltsführung und reduzierten Ausgaben für den Unterricht über die geplante Einsparung von 9,4 T€ hinaus ein Betrag von 14,6 T€ eingespart werden.
29	40.01	Aufwandsminderung Stadtbücherei	2,0	0,0	2,0	100,0%	
30	40.01	Entgelte Stadtbücherei	6,9	-13,4	-6,5	-194,2%	2016 waren 342 Leser (Vorjahr 302, + 13%) von Gebühren befreit, weil sie Hilfe zum Lebensunterhalt beziehen. Daraus ergibt sich ein Einnahmeverlust von 6,8T. Um die nicht erzielte Konsolidierung im Produkt auszugleichen, wurden 16T Spendenmittel in 25.04.01.414600 eingeworben.
31	51.4	Zuschüsse Verbände	5,0	0,0	5,0	100,0%	
33	51.1	Abbau Wichtelgruppe	28,8	0,0	28,8	100,0%	
34	51.2	Spiel- und Bolzplätze	1,4	0,0	1,4	100,0%	
36	51.2	Jugendfreizeitzentren	-28,2	11,6	-16,6 T€	141,0%	In der BuSt.: 36.02.01.441300 wurden diesjährig überplanmäßige viele Einnahmen erzielt, da sehr viele Zusatzveranstaltungen das geplante Einnahmeziel wesentlich verbessert haben. Es ist nicht davon auszugehen, dass dieses Ergebnis in den Folgejahren noch einmal erreicht werden kann.
37	51.2	Verminderung der Leistungen der Jugendhilfe	17,4	3,5	20,8	119,9%	In der BuSt.: 36.02.01.441300 wurden diesjährig überplanmäßige viele Einnahmen erzielt, da sehr viele Zusatzveranstaltungen das geplante Einnahmeziel wesentlich verbessert haben. Es ist nicht davon auszugehen, dass dieses Ergebnis in den Folgejahren noch einmal erreicht werden kann.
38	51.3, Sport	Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte für Sportanlagen (Kurs- und Fremdnutzung)	6,8	-1,1	5,7	83,8%	Aufgrund defr Nutzung der Turnhalle an der Heerener Straße als Flüchtlingsunterkunft waren Verlagerungen von kostenpflichtigen Nutzungen erforderlich, insbesondere in die Halle des Kreises Unna an der Lenningser Straße. Diese Einnahmen fielen weg.
39	51.3, Sport	Zentralisierung Sportanlagen (Aufgabe Sportplatz Heimstraße / Germaniastraße)	0,0	0,0	0,0	100,0%	

# Umsetzung der einzelnen HSK-Maßnahmen

## Ergebnis zum 31.12.2016

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2016	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2016	Erreichungsgrad	Begründung
40	51.3, Sport	Nutzungsentgelt Schwimmbad (Vereine)	-31,0	-2,5	-33,5	91,9%	Aufgrund der Gebührenanhebung der GSW ab 2015 war das Einsparungsziel nicht mehr zu halten.
41	51.3, Sport	Zuschüsse an Sportvereine	24,0	0,0	24,0	100,0%	
43	60.2	Fassadenprogramm Denkmäler	10,5	0,0	10,5	100,0%	
44	51.4	Unterkunftssituation	12,0	0,0	12,0	100,0%	
45	20.4	Gewinnausschüttung GSW	-117,8 *	282,8	165,0	240,1%	Es ist in 2016 zu einer deutlich höheren Gewinnausschüttung gekommen als ursprünglich geplant. Die Abweichung i.H.v. 55,4 T € beim HSK-Planwert ergibt sich durch einen fehlerhaften Ansatz bei der Kapitalertragssteuer und dem Solidaritätszuschlag im Rahmen der Planung. Das Konsolidierungspotential von -173,2 T € hätte -117,8 T € betragen müssen.
47	20.4	Gewinnausschüttung SEK	2.100,0	0,0	2.100,0	100,0%	
48	60.1	Aufwandsreduzierung Straßenbeleuchtung/ Lichtsignalanlagen	90,6	12,5	103,1	113,8%	Durch die schnellere Umstellung von zwei Leuchtmitteln auf ein Leuchtmittel je Leuchte konnte das Einsparpotential früher als geplant umgesetzt werden.
52	60.2	ÖPNV - Angebote - Taxibus	8,0	0,0	8,0	100,0%	
54	70.1	Fremdvergabe Pflege öffentliches Grün	79,5	-1,1	78,4	98,6%	Das Konsolidierungsziel konnte im wesentlichen Umfang erreicht werden. Abweichungen zum Gesamtergebnis der Buchungsstelle ergeben sich durch Mittelverschiebungen, die über das Gesamtbudget neutral sind bzw. nicht HSK-Relevant (Wegebau, Baumpflege Friedhöfe).
55	20.4	Reduzierung der Verlustübernahme aus der TECHNOPARK KAMEN GmbH	20,0	0,0	20,0	100,0%	

## Umsetzung der einzelnen HSK-Maßnahmen Ergebnis zum 31.12.2016

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsver-	Abweichung zum HSK-Planwert zum	realisierte Konsolidierung	Erreichungsgrad	Begründung
58	20.2	Anpassung Grundsteuerhebesatz	411,4	5,0	416,4	101,2%	Anpassung der Grundsteuerhebesätze (GS A 280 v. H. und GS B 440 v. H.) ab 2011. Messbeträge geringfügig höher als erwartet
59	20.2	Anpassung Gewerbesteuersatz	303,2	-3,9	299,3	98,7%	Erhöhung Hebesatz auf 470 v.H. (von 460) ab 2012.Steueraufkommen unterhalb der Erwartungen
61	20.4	ersparte Schuldzinsen durch HSK Maßnahmen	269,1*	9,4	278,5	103,5%	Das Potential beträgt 4% (kalk. Zinssatz) der in 2016 realisierten Haushaltsverbesserungen. Durch die Änderungen der Planwerte der Maßnahmen 9 und 45 ändert sich auch der Planwert der Maßnahme 61 von 266,5 T€ auf 269,1 T€
62	13.1	Verringerung Repräsentationen	11,5	-2,8	8,7	75,7%	zusätzliche Aufwendungen für Einladungen des Bürgermeisters
63	10.2 + andere	Personalaufwandsreduzierung	378,4	0,0	378,4	100,0%	
64	10.2	-> durch Zielvorgabe -> Energiesparkonzept	5,0	0,0	5,0	100,0%	
65	70.1	Senkung Energiekosten sonst. Gebäude (nicht Rathaus) -> durch Zielvorgabe	20,0	0,0	20,0	100,0%	
66	23.1	alternative Nutzung von Liegenschaften -> Vermarktung Grundstücke	83,0	-83,0	0,0	0,0%	Bei der Maßnahme handelt es sich um den Verkauf aufgebener Spielplatzflächen als Wohnbaugrundstücke. Hierfür ist entsprechendes Planungsrecht noch nicht geschaffen worden.
67	70.1	Aufwandsminderung für Gebäudereinigung -> Fremdreinigung	17,6	-0,1	17,5	99,5%	Der Reinigungsaufwand für die in 2013 auf Fremdreinigung umgestellte Reinigung des Gymnasiums ist entsprechend der vertraglichen Regelungen ab dem 01.01.2015 um 2,1 % gestiegen. Für die Planung 2016 ist zur Berechnung des Konsolidierungspotenzials für die entfallene Eigenreinigung eine Tarifierhöhung von 2,5 berücksichtigt worden. Das Tarifiergebnis lag aber lediglich bei 2,4 %, wodurch das Konsolidierungspotential nicht umfänglich erreicht werden konnte.

## Umsetzung der einzelnen HSK-Maßnahmen Ergebnis zum 31.12.2016

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2016	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2016	Erreichungsgrad	Begründung
68	70.1	Verringerung des Unterhaltungsaufwandes für Fahrzeuge u. Geräte -> durch Zielvorgabe	6,5	0,0	6,5	100,0%	
69	37	Aufwandsminderung Feuerwehr -> durch Zielvorgabe	5,0	-2,2	2,8 T€	56,0%	Das Konsolidierungspotential konnte nicht erreicht werden, da Mehraufwendung für Instandhaltungsmaßnahmen an Fahrzeugen und Schutzkleidungen erforderlich wurden.
70	51.3, Sport	Zentralisierung Sportanlagen	-37,6	-14,3	-51,9	62,0%	Aufgrund der Bauverzögerungen bei der zentralen Sportanlage und dem Mehrzweckgebäude konnten die frei werdenden Sportanlagen nicht im geplanten Umfang stillgelegt werden.
71	20.2	Beteiligung von Straßen.NRW an Abwasserbeseitigung	394,8	14,7	409,5	103,7%	Entwässerung Bundes-, Landes- (= 291 T€) und Kreisstraßen (118,5 T€). Gebührensatz je m² höher als erwartete
72	20.4	Technopark -> Verlustausgleich Nutzung liquider Mittel zur Darlehenstilgung	3,1	0,0	3,1	100,0%	
73	20.2	Verwaltungsvereinfachung bei der Hundesteuer -> Mehrerträge durch Entfall von Ermäßigungstatbeständen	9,0	0,0	9,0	100,0%	
74	20.2	Mehrerträge durch die Erhöhung des Steuersatzes der Vergnügungssteuer für Geräte in Spielhallen	20,0	0,0	20,0	100,0%	
75	20.2	Mehrerträge durch Erhöhung des Hebesatzes für die Grundsteuer A	20,4	0,2	20,6 T€	101,0%	Erhöhung Grundsteuerhebesatz auf 370 v.H. (von 280) ab 2013. Messbeträge geringfügig höher als erwartet
76	20.2	Mehrerträge durch Erhöhung des Hebesatzes für die Grundsteuer B	1.904,2	23,4	1.927,6	101,2%	Erhöhung Grundsteuerhebestz auf 580 v.H. (von 440) ab 2013. Messbeträge geringfügig höher als erwartet
77	20.1	Wirtschaftsprüfer -> Prüfung interkommunaler Zusammenarbeit	30,0	0,7	30,7	102,3%	Die Prüfung des Gesamtabschlusses wurde bereits komplett durch das RPA übernommen. Insofern wurde das Einsparziel frühzeitiger erreicht.

\* Abweichend zur Planung 2016 -> siehe Begründung zu Maßnahme 9 und 45

