



Jahresabschluss

zum
31.12.2017

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



1 Vorwort

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

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

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

Der vorliegende Jahresabschluss zum 31.12.2017 wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften der GO NRW und der GemHVO NRW aufgestellt.

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

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

**Jahresabschluss
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2017**

Aktiva	31.12.2016	31.12.2017
1. Anlagevermögen	421.709.323,13	414.880.039,10
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	252.627,78	247.261,44
1.2 Sachanlagen	394.153.441,18	387.751.861,88
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.156.382,09	58.562.794,73
1.2.1.1 Grünflächen	42.565.546,34	42.160.219,54
1.2.1.2 Ackerland	1.594.412,40	1.589.564,40
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.019.781,04	1.884.711,04
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	12.976.642,31	12.928.299,75
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	200.736.280,85	196.102.298,14
1.2.2.1 Grundstücke mit Kindertageseinrichtungen	10.012.709,96	9.668.870,49
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	114.041.359,49	111.324.656,64
1.2.2.3 Grundstück mit Wohnbauten	742.962,95	721.141,78
1.2.2.4 Grundstücke mit sonst.Dienst-,Geschäfts-u. anderen Betriebsgeb	75.939.248,45	74.387.629,23
1.2.3 Infrastrukturvermögen	125.238.984,19	123.401.646,05
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	51.002.422,85	50.977.549,30
1.2.3.2 Brücken, Tunnel u. sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.022.061,27	2.362.613,21
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Kanalisationsnetz	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz einschl. Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	70.818.220,13	69.665.054,43
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	396.279,94	396.429,11
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden,	206.264,80	196.157,73
1.2.5 Kunstgegenstände, Baudenkmäler	41.920,78	39.757,01
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	3.147.458,58	2.899.610,14
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.705.153,73	4.594.187,46
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.920.996,16	1.955.410,62
1.3 Finanzanlagen	27.303.254,17	26.880.915,78
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	20.275.853,29	20.275.853,29
1.3.2 Beteiligungen	269.960,85	270.960,85
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	990.278,26	990.278,26
1.3.5 Ausleihungen	5.767.161,77	5.343.823,38
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	5.323.898,40	4.926.984,77
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	443.263,37	416.838,61
2. Umlaufvermögen	13.754.384,29	18.645.365,01
2.1 Vorräte	344.691,46	335.532,21
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	344.691,46	335.532,21
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	11.655.696,54	16.587.899,30
2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen	10.492.592,44	15.136.371,11
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.118.333,81	1.442.443,33
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	44.770,29	9.084,86
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	1.753.996,29	1.721.933,50
3. Rechnungsabgrenzungsposten	4.772.988,51	4.639.262,92
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	80.224.387,83	79.949.602,72
Bilanzsumme Aktiva	520.461.083,76	518.114.269,75

Passiva

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>
1 Eigenkapital	0,00	0,00
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
1.4 Nicht durch die Rücklage gedeckter Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen	-81.395.819,90	-80.445.003,19
1.5 Jahresüberschuss	1.171.432,07	495.400,47
1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	80.224.387,83	79.949.602,72
2 Sonderposten	113.712.723,43	112.235.545,83
2.1 für Zuwendungen	86.939.819,14	86.299.387,96
2.2 für Beiträge	14.563.120,71	13.912.326,48
2.3 für den Gebührenausschlag	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	12.209.783,58	12.023.831,39
3 Rückstellungen	147.104.993,84	150.207.217,85
3.1 Pensionsrückstellungen	110.752.271,02	113.080.591,02
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	24.494.415,00	25.859.148,26
3.4 Sonstige Rückstellungen	11.858.307,82	11.267.478,57
4 Verbindlichkeiten	249.067.541,95	244.621.219,17
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	54.646.118,90	54.402.774,46
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	34.938.810,14	35.688.079,47
4.2.5 von Kreditinstituten	19.707.308,76	18.714.694,99
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	170.450.283,91	164.083.442,24
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufn. wirtsch. gleichkommen	230.137,32	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	246.903,57	471.038,61
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.485.792,39	2.208.683,76
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	5.922.509,95	6.045.139,54
4.8 Erhaltene Anzahlungen	16.085.795,91	17.410.140,56
5 Rechnungsabgrenzungsposten	10.575.824,54	11.050.286,90
Bilanzsumme Passiva	520.461.083,76	518.114.269,75

Ergebnisrechnung 2017

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Istergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz - Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2) EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	76.517.975,26	76.561.369,00	77.923.121,96	1.361.752,96
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	99.612.244,02	89.420.816,00	92.968.380,49	3.547.564,49
3	+ Sonstige Transfererträge	1.397.651,97	2.209.978,00	2.592.134,61	382.156,61
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.351.315,43	11.815.938,00	12.113.648,72	297.710,72
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.901.968,72	1.369.561,00	1.862.813,18	493.252,18
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.894.195,35	19.174.194,00	16.184.185,33	-2.990.008,67
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	10.415.870,70	5.449.675,00	10.145.962,84	4.696.287,84
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00		0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00		0,00
10	= Ordentliche Erträge	216.091.221,45	206.001.531,00	213.790.247,13	7.788.716,13
11	- Personalaufwendungen	44.970.908,68	45.702.380,00	48.339.146,33	2.636.766,33
12	- Versorgungsaufwendungen	5.355.024,12	5.076.612,00	6.474.408,59	1.397.796,59
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.588.015,44	29.854.506,00	29.910.986,14	56.480,14
14	- Bilanzielle Abschreibungen	9.989.419,09	10.242.519,00	11.062.394,79	819.875,79
15	- Transferaufwendungen	104.588.910,94	103.496.619,00	108.477.885,43	4.981.266,43
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.382.787,40	6.722.454,00	6.668.107,69	-54.346,31
17	= Ordentliche Aufwendungen	211.875.065,67	201.095.090,00	210.932.928,97	9.837.838,97
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	4.216.155,78	4.906.441,00	2.857.318,16	-2.049.122,84
19	+ Finanzerträge	593.756,83	594.091,00	630.247,08	36.156,08
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.638.480,54	5.217.847,00	2.992.164,77	-2.225.682,23
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-3.044.723,71	-4.623.756,00	-2.361.917,69	2.261.838,31
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	1.171.432,07	282.685,00	495.400,47	212.715,47
23	+ Außerordentliche Erträge				
24	- Außerordentliche Aufwendungen				
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)				
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	1.171.432,07	282.685,00	495.400,47	212.715,47
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	609.792,40		80.667,10 €	
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	393.225,94		301.282,46 €	
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen				
31	Verrechnungssaldo (= Zeilen 27 bis 30)	216.566,46		-220.615,36	

Finanzrechnung 2017

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres EUR	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Istergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz - Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2) EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	74.665.453,57	76.561.369,00	76.791.675,78	230.306,78
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	95.265.213,63	85.632.299,00	88.371.322,38	2.739.023,38
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	10.721.238,02	1.007.079,00	8.239.098,03	7.232.019,03
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.822.732,48	11.326.206,00	9.924.517,65	-1.401.688,35
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.058.888,35	1.372.061,00	2.059.141,70	687.080,70
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	12.306.253,24	19.168.574,00	20.872.552,82	1.703.978,82
7	+ Sonstige Einzahlungen	6.568.970,68	4.934.700,00	5.449.937,08	515.237,08
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	712.687,39	624.091,00	696.550,71	72.459,71
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	213.121.437,36	200.626.379,00	212.404.796,15	11.778.417,15
10	- Personalauszahlungen	42.337.282,08	45.702.380,00	45.646.288,04	-56.091,96
11	- Versorgungsauszahlungen	4.658.113,00	4.758.612,00	5.187.769	429.157,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.667.662,97	31.050.686,00	27.054.781,48	-3.995.904,52
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.803.450,90	5.247.060,00	3.020.940,91	-2.226.119,09
14	- Transferauszahlungen	111.968.716,94	103.496.619,00	118.323.313,66	14.826.694,66
15	- Sonstige Auszahlungen	6.124.011,05	7.850.604,00	5.742.023,46	-2.108.580,54
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	196.559.236,94	198.105.961,00	204.975.116,55	6.869.155,55
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	16.562.200,42	2.520.418,00	7.429.679,60	4.909.261,60
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.956.403,76	6.783.746,00	4.750.747,56	-2.032.998,44
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.142.660,35	160.000,00	223.155,04	63.155,04
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00		0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	226.674,59	226.620,00	254.757,73	28.137,73
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	9.091,95	72.000,00	15.134,59	-56.865,41
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.334.830,65	7.242.366,00	5.243.794,92	-1.998.571,08
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	22.843,38	50.000,00	866.952,12	816.952,12
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.262.434,60	4.733.691,00	2.518.802,70	-2.214.888,30
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.550.000,10	1.912.101,00	1.738.843,30	-173.257,70
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	308.381,00	1.025.774,00	302.800,00	-722.974,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	86.513,21	244.000,00		-244.000,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.230.172,29	7.965.566,00	5.428.398,12	-2.537.167,88
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	2.104.658,36	-723.200,00	-184.603,20	538.596,80
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	18.666.858,78	1.797.218,00	7.245.076,40	5.447.858,40
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	3.224.207,02	169.240.089,00	1.915.364,64	-167.324.724,36
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	166.000.000,00	0,00	166.000.000,00	166.000.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	5.294.916,52	171.037.307,00	1.950.706,16	-169.086.600,84
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	181.000.000,00	0,00	173.000.000,00	173.000.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-17.070.709,50	-1.797.218,00	-7.035.341,52	-5.238.123,52
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	1.596.149,28	0,00	209.734,88	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-292.436,90		1.303.712,38	
40	- Bestand an fremden Finanzmitteln				
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	1.303.712,38		1.513.447,26	

Anhang
zum Jahresabschluss
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2017

3. Anhang

3.1 Allgemeines

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

3.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Jahresabschluss 2017 sind die folgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen

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

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

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

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

Verluste und Gewinne aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die nicht zur gemeindlichen Aufgabenerfüllung benötigt werden, werden nicht ergebniswirksam gebucht. Gleiches gilt auch für Erträge und Aufwendungen aus der Wertveränderung von Finanzanlagen. Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW werden diese Erträge und Aufwendungen direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Verrechnete Erträge und Aufwendungen sind nachrichtlich hinter der Spalte Jahresergebnis auszuweisen und zu erläutern.

Die Stadt Castrop-Rauxel vertritt die vermögensbezogene Sichtweise. Da die Stadt seit dem Haushaltsjahr 2011 überschuldet ist, erfolgt die Verrechnung allerdings nicht gegen die Allgemeine Rücklage, sondern mit dem „Nicht durch die Rücklagen gedeckten Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen“.

Finanzanlagen

Finanzanlagen werden mit den Anschaffungskosten angesetzt.

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

Vorräte / Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Das Umlaufvermögen wird grundsätzlich auch zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert.

Die Bewertung erfolgt unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips.

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

Forderungen

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

Sonstige Vermögensgegenstände

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

Aktive Rechnungsabgrenzung

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

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Kostenbeteiligung Erweiterungsbau an der Schule Oberwiese, Versorgungsaufwendungen bzw. Gehaltszahlungen für Beamte sowie geleistete Zuwendungen mit einer einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung gemäß § 43 Absatz 2 Satz 2 GemHVO NRW.

Des Weiteren handelt es sich um Zuwendungen im Bereich Kinder- und Jugendförderung, die die Stadt Castrop-Rauxel erhält und an die freien Träger der Tagesein-

richtungen für Kinder weiterleitet. Korrespondierend wurde ein Passiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, der über die entsprechende Nutzungsdauer aufgelöst wird.

Eigenkapital

Die Zusammensetzung des Eigenkapitals stellt sich wie folgt dar:

Passivseite der Bilanz	31.12.2016 Vorjahr	31.12.2017 Berichtsjahr
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00 €	0,00 €
1.2 Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €
1.4 Nicht durch die Rücklage gedeckter Fehlbetrag aus Vorjahren und Verrechnungen	-81.395.819,90 €	-80.445.003,19 €
1.5 Jahresüberschuss	1.171.432,07 €	495.400,47 €
1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-80.224.387,83 €	79.949.602,72 €
Gesamt	0,00 €	0,00 €

Zum 31.12.2017 ergibt sich ein Jahresüberschuss i.H.v. 495.400,47 €. Verrechnete Erträge und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage ergaben für 2017 eine Verringerung der Allgemeinen Rücklage i.H.v. 220.615,36 €, was insgesamt zu einer Verringerung des Fehlbetrags (aus Vorjahren) führt.

Entwicklung Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Stand 31.12.2010	0,00 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2011	23.812.402,71 €
= Stand 31.12.2011	23.812.402,71 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2012	17.624.812,43 €
= Stand 31.12.2012	41.437.215,14 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2013	27.325.257,67 €
+ Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2013	- 466.006,80 €
= Stand 31.12.2013	68.296.466,01 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2014	8.212.373,18 €
+ Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2014	116.322,26 €
= Stand 31.12.2014	76.625.161,45 €
+ Zugang Jahresfehlbetrag 2015	5.267.809,39 €
+ Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2015	- 448.786,87 €
+ zuzüglich Korrektur Eröffnungsbilanz	134.702,65 €
= Stand 31.12.2015	81.578.886,62 €
- Zugang Jahresüberschuss 2016	1.171.432,07 €
- Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2016	216.566,46 €
+ zuzüglich Korrektur Eröffnungsbilanz	33.499,74 €
= Stand 31.12.2016	80.224.387,83 €
- Zugang Jahresüberschuss 2017	495.400,47 €
+ Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2017	220.615,36 €
= Stand 31.12.2017	79.949.602,72 €

Entwicklung des Eigenkapitals bezogen auf die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung

	Ist-Ergebnisse 2016 und 2017 mit Vorausschau bis 2020 in T€				
Eigenkapital zum	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Allgemeine Rücklage	0	0	0	0	0
Sonderrücklage	0	0	0	0	0
Ausgleichsrücklage	0	0	0	0	0
Nicht durch die Rücklagen gedeckter Fehlbetrag aus VJ/ Verrechnung	-81.369	-80.224	-79.729	-78.975	-77.531
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.171	495	754	1.444	2.298
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-80.224	-79.729	-78.975	-77.531	-75.233
Gesamt	0	0	0	0	0

Sonderposten

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

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

Rückstellungen

Pensions- und Beihilferückstellungen werden gemäß den Mitteilungen der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse Münster angesetzt. Die Bewertung berücksichtigt sowohl die vom Innenministerium mit RdErl. vom 04.01.2006 erlassenen Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen als auch die Richttafeln 2005 G von Prof. Klaus Heubeck und erfolgte mit dem im NKF-Gesetz des Landes NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5,0%. Für die Höhe der Versorgung wurden die zum 31.12.2017 maßgeblichen Werte berücksichtigt – ab dem 01.04.2017 geltende Beträge gem. den Anlagen zu Artikel 1 des Gesetzes v. 07.04.2017 zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2017/2018 sowie zur Änderung weiterer dienstrechtlicher Vorschriften im Land Nordrhein-Westfalen (GV.NRW 2017 S.452). Dabei wird der Einbaufaktor gemäß § 5 Abs. 1 LBeamVG NRW berücksichtigt.

Die bereits bekannte Anpassung um 2,35% zum 01.01.2018 wird nur bei der Vorausberechnung berücksichtigt, da diese erst ab dem gesetzlich bestimmten Anpassungszeitpunkt bei der Rückstellungsberechnung angesetzt werden dürfen.

Durch das DRModG wurde die Ruhegehaltfähigkeit der Stellenzulage im Einsatzdienst der Feuerwehr wieder eingeführt. Zudem wurde die Versorgungslastenteilung bei Dienstherrenwechsel innerhalb von NRW von laufenden Erstattungen auf Abfindungen umgestellt. Alle bis zum 30.06.2016 laufenden Erstattungen werden gemäß

§ 100 LBeamtVG NRW¹ mit den bisherigen Anteilen fortgeführt. Bei Dienstherrenwechsel ab dem 01.07.2016 erfolgt gemäß §101 LBeamtVG spätestens bei Eintritt des Versorgungsfalls eine einmalige Abfindungszahlung.

Des Weiteren wurde das Sonderzahlungsgesetz des Landes NRW (SZG NRW) zum 01.01.2017 aufgehoben und die bisherige Sonderzahlung in die Besoldungstabellen eingebaut. Um das bislang geringere Sonderzahlungsniveau für Versorgungsempfänger implizit beizubehalten, wurden besoldungsgruppenabhängige Einbaufaktoren in § 5 Abs. 1 LBeamtVG NRW eingeführt, die zu einer entsprechenden Absenkung der ruhegehaltsfähigen Bezüge führen.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Wahrscheinlichkeitstafeln 2016). Weiterhin steigende Kosten im Gesundheitswesen bedeuten auch weiter steigende Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen.

Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für Feuerwehrbeamtinnen und Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und alle übrigen Beamten und Beamtinnen mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 LBG NRW angesetzt.

Mit der Umstellung von den Wahrscheinlichkeitstafeln 2015 auf die Wahrscheinlichkeitstafeln 2016 erhöhen sich die Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen im Vergleich zum bisherigen Ansatz um durchschnittlich 2,2 %.

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

Die folgende Tabelle weist die einzelnen Maßnahmen aus Instandhaltungsrückstellungen bei Gebäuden mit ihren geplanten Ursprungsbeträgen und den tatsächlichen Ergebnissen aus Inanspruchnahme und ertragswirksamer Auflösung sowie der Zuführung.

Instandhaltungsrückstellungen bei Gebäuden:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Anpassung Preisindex	Stand 31.12.2017
Friedrich-Harkort-Schule, Wittener Str. 322 b						
Erneuerung Hauptverteilung Schule	33.870,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		33.870,00 €
Heizungssanierung Schule	104.997,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		104.997,00 €
Sanierung Außentoiletten Schule	74.514,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		74.514,00 €
Sanierung der Nassräume Sporthalle	225.800,00 €	77.391,74 €	0,00 €	0,00 €		148.408,26 €
Franz- Hillebrand-						

¹ Beamtenversorgungsgesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (Landesbeamtenversorgungsgesetz – LBeamtVG NRW).

Hauptschule, Uferstr. 36						
Erneuerung Heizkörper	101.610,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		101.610,00 €
Erneuerung Türen u. Fenster	112.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		112.900,00 €
Ernst-Barlach-Gymnasium (EBG), Lunastr. 3						
Sanierung naturwissenschaftliche Räume	282.250,00 €	0,00 €	282.250,00 €	0,00 €		0,00 €
Sanierung Flachdach Verbindungsflur	141.125,00 €	0,00 €	141.125,00 €	0,00 €		0,00 €
Fridtjof-Nansen-Realschule, Lange Str. 18						
Hauptgebäude Sanierung Sanitär u. Rohrnetz	49.915,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		49.915,90 €
Volkshochschule Dingen, Westheide 63						
Sanierung Sanitär	169.350,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		169.350,00 €
Stadtmittelpunkt Castrop-Rauxel						
Tiefgarage	3.575.463,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		3.575.463,10 €
Forumplatz	2.822.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		2.822.300,00 €
Rathaus	7.164.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		7.164.300,00 €
Forum						
Steinplatten	22.000,00 €	13.932,88 €	8.067,12 €	0,00 €		0,00 €
Ascheplatz Bahnhofstr						
Sanierung	310.000,00 €	31.106,82 €	278.893,18 €	0,00 €		0,00 €
GS Am Busch						
Erneuerung Bodenbeläge	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.000,00 €	59.000,00 €
Sanierung zentrale WWB	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.500,00 €		24.500,00 €
Sanierung Kessselanlage inkl Regelung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	103.500,00 €		103.500,00 €
Willy-Brand-Gesamtschule: Mensa						
Sanierung Fenster und Außentüren	260.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45.500,00 €	305.500,00 €
Sanierung Mensadach inkl Sanierung Lichtkuppeln	0,00 €	0,00 €	0,00 €	282.500,00 €		282.500,00 €
Willy-Brand-Gesamtschule: Schulgebäude						
Sanierung Außentoiletten BTB Ebene 2 und 1	408.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	89.000,00 €	497.000,00 €
Hauptgebäude Sanierung Fenster (BA3)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	428.500,00 €		428.500,00 €
Hauptgebäude Sanierung Fenster (mehrere BA 4)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	326.000,00 €		326.000,00 €
Willy-Brand-Gesamtschule: Turnhalle						
Sanierung Trennwandanlagen WC-Räume	12.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €	13.500,00 €
Tageseinrichtung für Kinder Bodelschwingher Straße, Hauptgebäude						

Sanierung Fassade, Abdichtung Teilbereiche Kelleraußenwand, Sanierung PAK belasteten Parkettboden EG u OG	395.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	57.500,00 €	452.500,00 €
Tageseinrichtung für Kinder Bodelschwingher Straße, Turnhalle						
Erneuerung Sporthallenboden	45.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.000,00 €	49.000,00 €
GS Elisabethstr. Schulgebäude						
Holzfenster inkl Fensterbänke, Gründung Wände verpressen Keller	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.500,00 €	94.500,00 €
Forum: Europahalle						
Sanierung Flachdach über Büros	66.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	69.000,00 €
Forum: Restaurant						
Sanierung Flachdach über Büros	67.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	70.000,00 €
Forum: Stadthalle						
Sanierung Flachdach über Büros	67.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.000,00 €	70.000,00 €
Tageseinrichtung für Kinder, Grüner Weg, ehem Grundschule						
Überarbeitung Holzfenster	24.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500,00 €	25.500,00 €
GS Lindenschule: Turnhalle						
Sanierung Dusch- und Umkleideräume Mädchen	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.500,00 €	117.500,00 €
Jugendzentrum Ickern						
Fassadensanierung inkl. Sockel	120.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.500,00 €	130.500,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Haus 1 (Hauptgebäude)						
Sanierung Herren WC-Lehrer, Sanierung Außentreppe Ostfassade	125.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.000,00 €	142.000,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Haus 2 Erweiterung						
Erneuerung Fenster, Fassade Betonsanierung	135.000,00 €	0,00 €	0,00 €	55.000,00 €	33.500,00 €	223.500,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Haus 3 (Oberstufengebäude)						
Sanierung, Abdichtung Innen- u. Außenwände (erdberührt) inkl. Anstrich- und Putzarbeiten und Dehnungsfugen	335.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.000,00 €	342.000,00 €
Sanierung Sanitäranlagen Mädchen	95.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	95.000,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Turnhalle						
Sanierung WC Anlage Schüler, Lehrer	430.000,00 €	0,00 €	0,00 €	305.000,00 €	96.000,00 €	831.000,00 €
Parkbad Nord: Außentoilette, Werkstatt						
Sanierung Außen WC-Anlagen	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.000,00 €	209.000,00 €
Franz Hillebrandt Hauptschule: Turnhalle, ehem. Lehrschwimmbecken						

Sanierung Duschen u. WCs	350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.500,00 €	380.500,00 €
Janusz-Korczak-Gesamtschule: Schulgebäude						
Sanierung WC-Anlage Lehrer und Schüler	175.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.500,00 €	182.500,00 €
Janusz-Korczak-Gesamtschule: Schulgebäude						
Sanierung Kessel- und Regelanlage	220.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.500,00 €	239.500,00 €
GS an der Wilhelmstraße						
Erneuerung Treppenbeläge	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.000,00 €	38.000,00 €
Friedrich-Harkort-GS, Flüchtlingsunterkunft						
Sanierung Kellerdecke über Koksunker	17.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €	18.000,00 €
Friedrich-Harkort-GS, Turnhalle						
Innentüren und Sportbodenerneuerung	55.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.000,00 €	64.000,00 €
Kindergarten Villa-Kunterbunt						
Erneuerung Beleuchtung und Sanierung Oberböden	76.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.500,00 €	91.500,00 €
GS Am Hügel						
Erneuerung Kesselanlage, zentrale WWB inkl. Regelungst	0,00 €	0,00 €	0,00 €	169.500,00 €		169.500,00 €
	19.137.395,00 €	122.431,44 €	710.335,30 €	1.694.500,00 €	503.000,00 €	20.502.128,26 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Straßen und Brücken

Bezeichnung	Stand 31.12.2016	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2017
Brücken und Ingenieurbauwerke					
Beckumer Str über die ehem. Zechenbahn					
Geländer, Belag, Betonsanierung, Bewuchs	58.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58.000,00 €
Reitweg über die ehem. Zechenbahn					
Stahlkonstruktion, Belag, Bewuchs, Schutzplanke	83.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	83.000,00 €
Wirtschaftsweg über den Herdicksbach					
Betonsanierung, Geländer, Belag	24.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.500,00 €
Stettiner Straße über den Herdicksbach					
Betonsanierung, Geländer, Belag, Bemessung prüfen	106.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	106.500,00 €
Borghagener Straße über die Emscher (Abbruch empfohlen)					
Geländer, Bewuchs, Erneuerung geplant	55.075,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55.075,00 €
Waldenburger Straße über die Emscher					
Gehweg, Bewuchs	9.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.545,00 €
Rittershofer Straße über Groppenbach					
Geländer, Schutzplanke, Bewuchs	13.645,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.645,00 €

Horststraße über die Emscher (Abbruch empfohlen)					
Geländer, Gehweg, Sinkkasten, Erneuerung geplant	53.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	53.045,00 €
Dorlohstr. Über den Deininghauser Bach					
Geländer, Belag, Bewuchs	11.130,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.130,00 €
Nierholzstr. Über den Deininghauser Bach					
Geländer, Belag, Betonsanierung, Bewuchs	20.430,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.430,00 €
"An der Fuckmühle" über den Deininghauser Bach					
Belag, Betonsanierung, Bewuchs	11.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.045,00 €
südl der Oststr. Über den Deininghauser Bach					
Geländer, Belag, Betonsanierung, Bewuchs	19.745,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.745,00 €
Schwarzer Weg über die B 235					
Geländer, Bewuchs, Fugen, Verblender	35.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	35.000,00 €
Westerfilder Str. über den Mühlbach					
Beton- und Spundwandsanierung, Geländer, Belag	75.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	75.045,00 €
Fußweg Friedhof Ickern über die Emscher					
Geländer, Bewuchs	34.090,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34.090,00 €
Schwarzer Weg über den Deininghauser Bach					
Betonsanierung, Geländer	27.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.045,00 €
Cottenburgstr. über den Landwehrbach					
Betonsanierung	6.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.545,00 €
Erinbrücke über den Altstadttring (Alternativ Abbruch?)					
Stahlkonstruktion, Belag, Geländer	457.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	457.000,00 €
Albrechtstr. über den Landwehrbach					
Risssanierung, Pflaster	5.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.545,00 €
Erinstr. Über den Landwehrbach					
Fugensanierung, Bewuchs	6.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.045,00 €
Dortmunder Straße am Golfplatz					
Betonsanierung, Bewuchs	5.345,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.345,00 €
Überdachung Hauptbahnhof					
Betonsanierung, Geländer, Bewuchs	21.060,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.060,00 €
Überdachung Busbahnhof					
Stahlkonstruktion, Reinigung	43.635,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	43.635,00 €
Stützwand Altstadttring					
Betonsanierung, Geländer, Bewuchs	9.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.545,00 €
Lärmschutzwand Klöcknerstr.					
Bewuchs, Gabionenfüllung kontrollieren	16.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.045,00 €
Lärmschutzwand A42					
	3.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.045,00 €
Straßen					
Am Stadtgarten					
Haus Nr. 10 (Zufahrt Parkplatz) bis Haus Nr 5/3; Straße	145.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	145.000,00 €
Dortmunder Straße					
Sparkasse bis Westerfilder Straße und Merklinder bis Igelweg; Gehweg	159.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	159.500,00 €
Hochstraße					

Bergstraße bis Mittelstraße; Straße	377.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	377.000,00 €
Ickerner Markt					
Parkplatzfläche	520.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	520.000,00 €
Ickerner Straße					
verschiedene Teilstücke, Gehweg	72.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	72.500,00 €
Westerfilder Straße					
zwischen Dortmunder und Vöhdeweg; Straße	127.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	127.500,00 €
Westricher Straße					
zwischen Merklinder Str. und Feld; Straße	238.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	238.000,00 €
Arnsberger Straße					
gesamt	89.250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	89.250,00 €
Cottenburgstraße					
zw. Bochumer Str und B235; Gehweg	207.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	207.000,00 €
Denrodtstraße					
östl Lambertstr. Und Stichwege; Straße	147.475,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	147.475,00 €
Detmolder Straße					
beidseitig, gesamte Länge; Gehweg	55.080,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55.080,00 €
Hangweg					
von Amtstraße über Wilhelmstraße bis Arnsberger Str.; Straße	141.950,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	141.950,00 €
Lakestraße					
von Ickerner Straße bis In der Mark; Straße	149.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	149.600,00 €
Lakestraße					
von Ickerner Straße bis In der Mark; beidseitig Gehweg	157.760,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	157.760,00 €
Lambertstraße					
Stichwege nördl. Denrodtstr; Straße	34.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34.000,00 €
Thomasstr.					
zwischen Obere Münsterstr. Und Dortmunder Str.; Gehweg	203.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	203.000,00 €
Stettiner Straße					
Straßenfläche	550.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	550.000,00 €
Gehwegfläche, beidseitig	110.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	110.000,00 €
Altstadt, Kernbereich Anpassung Gehwegflächen	64.275,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	64.275,00 €
Distelkamp					
von Haus Nr. 2 bis 37; Straße	110.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	110.500,00 €
Klothkamp					
gesamt; Straße	112.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	112.200,00 €
Schöttelkamp					
von Kettelerstr bis B235 inkl. Einhänger 9-17 und Parkplatz; Straße	225.250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	225.250,00 €
Zeppelinstraße					
gesamt beidseitig; Gehweg	90.625,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	90.625,00 €
Zuckerkamp					
gesamt; Straße	58.905,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58.905,00 €
Summe	5.357.020,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.357.020,00 €

Sonstige Rückstellungen werden gem. § 36 Abs. 6 GemHVO NRW nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Die Entwicklung der bereits bestehenden Rückstellungen können aus dem als Anlage 4 beigefügten Rückstellungsspiegel entnommen werden.

Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten der Gemeinde sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert.

Erhaltene Anzahlungen

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

Der Bestand der erhaltenen Anzahlungen hat sich wie folgt entwickelt:

Position Erhaltene Anzahlungen	Schlussbilanz 31.12.2016	Schlussbilanz 31.12.2017
Zuwendungen Bund	19.255,07 €	20.533,22 €
Zuwendung Land Einzelmaßnahmen	289.168,99 €	392.994,72 €
Investitionspauschale	1.378.999,01 €	1.635.483,41 €
Zugeordnete Investitionspauschale	5.498.707,25 €	5.890.046,08 €
Schulpauschale	1.345.956,62 €	1.381.770,68 €
Schulpauschale f. Refinanzierung Darl. Oberwiese	332.104,41 €	383.509,41 €
Schulpauschale f. Refinanzierung Darl. RS 2	4.012.713,54 €	4.583.133,54 €
Zugeordnete Schulpauschale	202.250,55 €	127.905,23 €
Sportpauschale	202.492,06 €	206.559,23 €
Zugeordnete Sportpauschale	141.642,25 €	141.642,25 €
Feuerschutzpauschale	57.240,00 €	30.248,07 €
Zugeordnete Feuerschutzpauschale	5.730,45 €	4.500,00 €
Erschließungsbeiträge	407.557,33 €	407.557,33 €
Inklusionspauschale	137.160,11 €	4.863,11 €
Zugeordnete Inklusionspauschale	0,00 €	201.405,10 €
Zuwendungen AiB Gebäude	518,97 €	518,97 €
Zuwendungen sonst. Sachanlagen	39.964,54 €	39.964,54 €
Zuwendungen Gem u Gemverbände	22.545,82 €	23.045,82 €
Zuschüsse Privat	98.673,44 €	98.673,44 €
Öffentl. Mittel Kindertagesstätten	89.772,82 €	89.772,82 €
Ersatzmaßnahme § 8a BNatschG	66.334,15 €	66.334,15 €
Ausgleichsmaßnahme Baumschutz	23.970,31 €	9.517,58 €
Stellplatzabgabe	134.483,67 €	134.483,67 €

ZIRE Mittel	173.976,10 €	173.920,22 €
RWE Energiefonds	871.468,39 €	946.297,81 €
Sonderkonto Bücherei	533.110,06 €	415.460,16 €
Summe:	16.085.795,91€	17.410.140,56€

Passive Rechnungsabgrenzung

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

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

3.3 Erläuterungen zur Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung

Die Entwicklung des Anlagevermögens und der Abschreibungen ist im Anlagenspiegel (Anlage 1) dargestellt.

Der Wert des Anlagevermögens ist im Jahr 2017 insgesamt um rund 6,83 Mio. Euro gesunken. Maßgeblich hierfür ist im Wesentlichen die geringe Höhe an neuen Vermögenswerten gegenüber der Höhe der planmäßigen Abschreibungen von zirka 11 Mio. € (davon 575 T€ für die Ausbuchung von Festwerten).

Der Stand der Forderungen ist im Forderungsspiegel (Anlage 2) dargestellt. Die Höhe der zum 31.12.2017 eingebuchten Einzelwertberichtigungen und pauschalen Einzelwertberichtigungen belaufen sich auf 2.663.145,15 € (Vorjahr: 2.178.318,85 €).

Der Jahresüberschuss von rund 495 Tsd. € und die Verrechnungen von Erträgen und Aufwendungen mit dem „Nicht durch die Rücklage gedeckten Fehlbetrag aus Vorjahren / Verrechnungen“ führen zu einer Verringerung des „Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrags“ auf der Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2017 auf 79.949.602,72 €.

Der Stand der Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen zum 31.12.2017 beträgt 112.235.545,83 €. Ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich wurde nicht gebildet. Gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO NRW ist für Kostenüberdeckungen ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich zu bilden, während Kostenunterdeckungen im Anhang anzugeben sind. Die Stadt Castrop-Rauxel führt in 2017 die zwei Gebührenhaushalte Friedhöfe und Krankentransporte. Der Gebührenhaushalt Märkte wird seit dem 01.01.2014 über den EUV geführt. Der EUV führt weiter die Abwasserbeseitigung, Abfallentsorgung, Straßenreinigung und Winterdienst.

Position Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen	Schlussbilanz 31.12.2016	Schlussbilanz 31.12.2017
Sonderposten	113.712.723,43 €	112.235.545,83 €
für Zuwendungen	86.939.819,14 €	86.299.387,96 €
für Beiträge	14.563.120,71 €	13.912.326,48 €
Sonstige Sonderposten	12.209.783,58 €	12.023.831,39 €

Bei den Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen wurde im Haushaltsjahr 2017 eine Nettoanpassung in Höhe von 2,3 Mio. € gebucht.

Position Rückstellungen	Schlussbilanz 31.12.2016	Schlussbilanz 31.12.2017
Rückstellungen	147.104.993,84 €	150.207.217,85 €
Pensionsrückstellungen	110.752.271,00 €	113.080.591,02 €
Instandhaltungsrückstellungen	24.494.415,00 €	25.859.148,26 €
Sonstige Rückstellungen	11.858.307,84 €	11.267.478,57 €

Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 sind dem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 3) zu entnehmen.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen belaufen sich Ende 2017 auf 54.402.774,46 €. Sie verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 240 T€. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass in dem Betrag Kredite für „Gute Schule 2020“ in Höhe von rd. 474 T€ enthalten sind. Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung sanken um 6,4 Mio. € auf 164.083.442,24 €. In diesem Betrag sind Verbindlichkeiten für „Gute Schule 2020“ in Höhe von 876 T€ (konsumtiver Anteil) enthalten.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten an die Stadt erbrachte Sach- und Dienstleistungen durch Dritte, die in Rechnung gestellt, aber noch nicht beglichen sind. Der Wert stieg im Haushaltsjahr 2017 um 224.135,05 € auf 471.038,61 €. Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sind 2017 im Vergleich zum Vorjahr um 722.891,37 € gestiegen. Dies resultiert maßgeblich aus der Abrechnung der einheitsbedingten Belastung des Landes NRW für das Jahr 2016. Die Zins- und Tilgungsleistungen für das Programm „Gute Schule 2020“ trägt das Land NRW.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 11.050.286,90 € umfassen überwiegend die zeitlichen Abgrenzungen der Friedhofsgebühren von 9.815.603,46 € (88 %). Im Vergleich zum Vorjahr sind die passiven Rechnungsabgrenzungsposten um 474.462,36 € gestiegen.

Veränderungen in der Bilanzstruktur

	31.12.2016	31.12.2017		31.12.2016	31.12.2017
	EUR	EUR		EUR	EUR
1 Anlagevermögen	421.709.323	414.880.039	1 Eigenkapital	0	0
2 Umlaufvermögen	13.754.384	18.645.365	2 Sonderposten	113.712.723	112.235.546
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	4.772.989	4.639.263	3 Rückstellungen	147.104.994	150.207.218
4 nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	80.224.388	79.949.603	4 Verbindlichkeiten	249.067.542	244.621.219
			5 Passive Rechnungsabgrenzung	10.575.825	11.050.286
Summe	520.461.084	518.114.270	Summe	520.461.084	518.114.270

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2017

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2017 schließt mit einem Jahresüberschuss von 495.400,47 € ab. Dieses Ergebnis ist um 212.715,47 € besser als der ursprünglich im Haushaltsplan veranschlagte Überschuss von 282.685,00 €.

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

Ergebnisrechnung 2017				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	4.906.441,00	2.857.318,16	-2.049.122,84	-41,8
Finanzergebnis	-4.623.756,00	-2.361.917,69	+2.261.838,31	+48,92
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	282.685,00	495.400,47	+212.715,47	+ 175,3
Außerordentliches Ergebnis	-	-	-	-
Jahresergebnis	282.685,00	495.400,47	+212.715,47	+ 175,3

Die Ergebnisrechnung 2016 wies einen Jahresüberschuss in Höhe von 1.171.432,07 € aus (siehe auch unter Ergebnis Vorjahr in Ergebnisrechnung 2017).

Ordentliche Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Hier sind im Wesentlichen die Gewerbesteuereinnahmen (23.634.078 €) und der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (30.572.440 €), der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (2.864.202 €) und die Grundsteuer B (16.070.027 €) zu nennen. Im Vergleich zum Vorjahr ist der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer um gerundet 1,6 Mio. Euro gestiegen, der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer um 600 T€. Dies hängt mit der Erhöhung der Einnahmen des Bundes aus der Einkommenssteuer und Umsatzsteuer zusammen.

Die Gewerbesteuereinnahmen sind um 668 T€ im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Einmaleffekte, die im Vorjahr vorlagen, sind 2017 nicht eingetreten. Die Steigerung bei den Vergnügungssteuern beträgt rd. 55 T€. Die Kompensationszahlungen sind um rd. 145 T€ gestiegen.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse aus dem öffentlichen Bereich, die nicht ausdrücklich für Investitionen geleistet werden. Diese Position wird maßgeblich bestimmt durch die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen (58.249.117 €), der Zuweisung des Landes im Rahmen des Stärkungspaktes (9.525.270 €), den Zuwendungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (3.426.800 €) sowie den Zuweisungen und Zuschüssen des Landes für laufende Zwecke (11.473.350 €).

Neben weiteren speziellen Zuwendungen ist hier insbesondere noch die Landeszuwendung für die offene Ganztagschule (1.119.640 €) zu nennen. Nach dem Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFöG) wurde ein Betrag von 1.646.230,95 € für Maßnahmen im Bereich Gebäude- und Infrastrukturunterhaltung konsumtiv zur Verfügung gestellt.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2016	2017	Abweichung
Schlüsselzuweisungen	58.166.751,00 €	58.249.117,00 €	+ 82.366,00 €
Zuweisung Stärkungspakt	13.025.270,27 €	9.525.270 €	-3.500.000,27 €
Zuweisungen und Zuschüsse des Landes für laufende Zwecke	10.734.056,15 €	11.473.349,82 €	+739.293,67 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	3.808.168,90 €	3.872.716,05 €	+ 64.547,15 €
Landeszuwendung für offene Ganztagschulen	1.022.361,90 €	1.119.640,15 €	+97.278,25 €
Landeszuweisung nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz	8.317.164,00	3.426.799,53	-4.890.364,47

Die Steigerung der Einnahmen bei den Zuweisungen und Zuschüssen des Landes für laufende Zwecke erfolgte in den Bereichen Förderung von Kindern in Tagesbetreuung und Spielplätzen.

Die Zuweisungen aus dem Stärkungspakt wurden planmäßig abgesenkt.

Die Verminderung der Erträge nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz hängt mit der Gesetzesänderung zum 01.01.2017 zusammen; danach wird die Abrechnung monatlich nach Personenzahl und nicht mehr jährlich vorgenommen. Pro Person und Monat wird eine Zuwendung von 866,00 € gezahlt, die durchschnittlichen Kosten lagen bei der Stadt Castrop-Rauxel bei rund 951,00 €. Die Differenz zwischen dem Ertrag und dem Aufwand beträgt rund 336 T€. Die „übrige“ Abweichung von 4,5 Mio. € resultiert insbesondere aus niedrigeren Flüchtlingszahlen, für die nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz eine Zuwendung erfolgt.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Hierüber werden Verwaltungsgebühren aus der Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen, Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie zweckgebundene Abgaben für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen und Anlagen erfasst. Als wesentliche Positionen sind hier die Erträge aus Benutzungsgebühren (5.323.716 €), Elternbeiträge (1.837.618 €), Verwaltungsgebühren (771.589 €), Baugebühren (503.413 €) und Parkgebühren (506.851 €) zu nennen. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen betrugen 833.776 €.

Die Erträge aus den Benutzungsgebühren sind gegenüber 2016 um 1,25 Mio. € gestiegen, hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Gebühreneinnahmen des Rettungsdienstes.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Hierunter fallen unter anderem Mieten und Pachten, Erträge aus Verkauf, Erträge aus Ersatz bzw. Schadensersatz, Erstattungen und Rückzahlungen sowie Versicherungsleistungen. Schwankungen unterliegen die Erträge aus Schadensersatz, Rückzahlungen, Erstattungen und Versicherungsleistungen. In 2016 wurden einmalig rd. 1,3 Mio. € an Sanierungsgeldern erstattet. Da diese Erstattung einmalig in 2016 gezahlt worden ist, wurden 2017 1,04 Mio. € geringere Erträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten erzielt.

Kostenerstattungen und Umlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind solche, die von der Stadt aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Die Kostenerstattungen und Umlagen beinhalten im Wesentlichen die Verwaltungskostenerstattungen vom Kreis (8.709.060 €) und von der Bezirksregierung (826.607 €). Die Erstattungen der Personalkosten der Vestischen Arbeit betrugen (3.469.583 €) und die Erstattungen für die Unterbringung minderjähriger Flüchtlinge 1.311.963,53 € (Aufwand ist hier in mindestens gleicher Höhe entstanden).

Kostenerstattungen und Umlagen	2016	2017	Abweichung
Insgesamt	14.894.195,35	16.184.185,33	+1.289.989,98
davon Verwaltungskostenerstattung Kreis	8.824.118,57 €	8.709.060,38 €	-115.058,19 €
davon Verwaltungskostenerstattung Bezirksregierung	566.838,36 €	826.606,86 €	+ 259.768,50 €
davon Personalkostenerstattung Vestische Arbeit	2.242.828,19 €	3.469.583,06 €	+ 1.226.754,87 €
davon Erstattung für Aufwendungen zur Unterbringung minderjähriger Flüchtlinge	1.923.648,70 €	1.311.963,53 €	- 611.685,17 €

Sonstige ordentliche Erträge

Als Auffangposten werden hier alle Erträge der Stadt erfasst, die nicht den vorgenannten Ertragspositionen zuzuordnen sind. Schwerpunkt in dieser Position bilden die Erträge aus den Konzessionsabgaben (3.649.647 €), die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (3.525.198 €), die Erträge aus der Gewerbesteuvollverzinsung und Stundungszinsen (888.554 €) sowie Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten (670.648 €).

Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen von 48.339.146 € (Vorjahr 44.970.909 €) beinhalten die Löhne, Vergütungen, Bezüge und Inanspruchnahme von bzw. Zuführungen zu Rückstellungen für Altersteilzeit, Urlaub und Überstunden für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Stadt Castrop-Rauxel.

Versorgungsaufwendungen

Hier werden die Umlage an die Versorgungskasse der aktiven Beamten in Höhe von 5.149.889 € (Vorjahr 4.793.985 €), die Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger in Höhe von 1.028.444 € (Vorjahr 1.211.002 €) sowie die Anpassungen an die Pensions- und Beihilferückstellung für Versorgungsempfänger in Höhe von 259.215 € (Vorjahr - 684.571 €) und die Anpassung der Erstattungsansprüche nach § 107b BeamtVG in Höhe von – 13.678 € (Vorjahr 34.608 €) dargestellt. Die Erhöhung der Anpassung für Versorgungsempfänger bei den Beihilferückstellungen wird durch die Reduzierung der Pensionsrückstellung von Versorgungsempfängern aufgefangen. Für Dienstherrenwechsel innerhalb von NRW nach dem 01.07.2016 erfolgt eine Abfindungszahlung (§ 86 Abs. 6 LBeamVG).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen, die im Rahmen der kommunalen Aufgabenerfüllung für empfangene Sach- und Dienstleistungen getätigt werden, sind hier zu buchen. Im Wesentlichen sind hier die Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der städtischen Grundstücke und Gebäude von rund 12,3 Mio. Euro zu nennen. In diesem Betrag sind die Zuführungen zu den Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude (rd. 2,2 Mio €), die aufgrund des Sanierungsstaus zu bilden sind, enthalten. Zusätzlich beträgt der Instandsetzungs- und Unterhaltungsaufwand, dem Zuwendungen aus dem KInvFöG (90 % Förderung) gegenüberstehen, 2.075.119 €.

Weitere große Posten sind Aufwendungen für Schülerbeförderungskosten (1.583.448 €), die Erstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände (2.987.293 €) und die Erstattungen an den EUV (7.033.472 €). Erstattungen an Bund, Land, öffentliche Träger und private Unternehmen ergeben einen Betrag in Höhe von 2.207.860 €.

Bilanzielle Abschreibungen

Unter dieser Position wird der Werteverzehr des materiellen und immateriellen Anlagevermögens erfasst. Die bilanziellen Abschreibungen von 11.062.395 € (Vorjahr 9.989.419 €) resultieren insbesondere aus Abschreibungen auf Gebäude i.H.v. 5.009.432 € (Vorjahr 5.058.550 €) und Abschreibungen auf Straßen, Wege und Plätze i.H.v. 2.971.043 € (Vorjahr 3.029.990 €). Die Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung beträgt 1.080.054 € (Vorjahr 514.635 €); die Differenz zum Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus der außerplanmäßigen Abschreibung von Festwerten. Weiterhin erfolgten Zuschreibungen bei Festwerten für die Bekleidung von Feuerwehr und Rettungsdienst i.H.v. 93.771,18 €. Des Weiteren war eine außerplanmäßige Abschreibung auf Brücken i.H.v. 598.614 € vorzunehmen.

Transferaufwendungen

Unter Transferaufwendungen sind Aufwendungen zu verstehen, denen keine konkrete Gegenleistung gegenübersteht. Sie beruhen regelmäßig auf einseitigen Verwaltungsvorgängen und nicht auf einem Leistungsaustausch. Die Transferaufwendungen von 108.477.885 € (Vorjahr 104.588.911 €) setzen sich insbesondere aus der Kreisumlage in Höhe von 50.392.743 € (Vorjahr 47.354.378 €), den Zuschüssen an freie Träger und übrige Bereiche i.H.v. 16.959.251 € (Vorjahr 16.432.848 €), den laufenden Leistungen für Kinder und Jugendliche i.H.v. 3.726.995 € (Vorjahr 3.127.925 €), den Aufwendungen gemäß Einheitslastenabrechnungsgesetz i.H.v. 1.428.925 € (Vorjahr 589.136 €), der Krankenhausinvestitionsumlage i.H.v. 1.298.989 € (Vorjahr 859.803 €), der Gewerbesteuerumlage i.H.v. 1.755.848,43 € (Vorjahr 1.667.466 €) und dem Fonds Deutsche Einheit i.H.v. 1.680.598 € (Vorjahr 1.619.824 €) zusammen. Für laufende Leistungen Vollzeitpflege für Minderjährige und Volljährige fällt Aufwand in Höhe von 1.649.765 € an, für laufende Leistungen in Heimerziehung 3.959.554 €, für Eingliederungshilfe seelisch behinderter Kinder 2.097.288 €, für

Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz 1.341.286 €. Der Anteil an den Kosten der Unterkunft nach SGB II beträgt 7.022.749 €.

Laufende Hilfen (ohne Kosten der Unterkunft) für Asylbewerber A und B belaufen sich auf 1,5 Mio. €, für Geduldete E und F auf 535 T€ und die Krankenhilfe auf 916 T€.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandpositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Hier werden im Wesentlichen die Aufwendungen für Mieten und Pachten (1.024.228 €), die Geschäftsaufwendungen (519.281 €), die Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit (423.766 €), die Versicherungsbeiträge (975.293 €) und die Abschreibungen auf Forderungen (710.248 €) aufgeführt.

Angaben zu ausgewählten Positionen der Finanzrechnung 2017

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

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

Die Finanzrechnung besteht aus den drei Teilen:

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

Finanzrechnung 2017			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz
	€	€	€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.520.418	7.429.679,60	+ 4.909.261,60
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 723.200	-184.603,20	+ 538.596,80
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	1.797.218	7.245.076,40	+ 5.447.858,40
Saldo aus Finanzierungstätigkeit*	-1.797.218	- 7.035.341,52	-5.238.123,52
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln *		209.734,88	
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln		1.303.712,38	
+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln			
Liquide Mittel		1.513.447,26	

*die Ausweisung eines Negativbetrages bedeutet die Rückführung von Fremdmitteln

Die fremden Finanzmittel im Bereich SGB XII werden bei der Stadt Castrop-Rauxel unter den Ein- und Auszahlungen im Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit ausgewiesen. Ein gesonderter Ausweis erfolgt nicht und ist systemtechnisch auch nicht ohne weiteres möglich. Zum 31.12.2017 liegen insgesamt Einzahlungen von 7.744.702,07 € und Auszahlungen von 7.904.245,70 € vor. Die Finanzrechnung stellt sich wie folgt dar:

	Bestand Finanzrechnung in €	Korrigierte Finanzrechnung* in €	Abweichung in €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.429.679,60	7.589.223,23	+159.543,63
Saldo aus Investitionstätigkeit	-184.603,20	-184.603,20	0,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 7.035.341,52	- 7.035.341,52	0,00
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	209.734,88	369.278,51	+159.543,63
Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.303.712,38	1.303.712,38	0,00
Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-	- 159.543,63	- 159.543,63
Liquide Mittel	1.513.447,26	1.513.447,26	0,00

(* ohne Differenz i.H.v. +159.543,63 € aus Ein- und Auszahlungen der SGB XII-Mittel)

Die Finanzrechnung weist liquide Mittel i. H. v. 1.513.447,26 € aus, die Bilanz liquide Mittel in Höhe von 1.721.933,50 €. Die Differenz ergibt sich aus einem Liquiditätskredit von 208.486,24 €, der in der Finanzrechnung die liquiden Mittel verringert und in der Bilanz als Verbindlichkeit ausgewiesen wird. Im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgt deshalb der Ausweis des Liquiditätskredits bei den Verbindlichkeiten.

Einzahlungen und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Die erzielten Einzahlungen und Auszahlungen korrespondieren mit den Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung. Wie im vergangenen Jahr sind die Zuwendungen nach dem FlüAG von den Kostenerstattungen zu den Zuwendungen umgliedert worden.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Hier sind im Wesentlichen die Einzahlungen aus den Zuwendungen aus der Investitionspauschale (2.376.586 €) und aus der Schul- und Bildungspauschale (735.305€) abgebildet. Aus dem Programm „Stadt macht Platz“ wurde eine Zuwendung in Höhe von rd. 253 T€ gewährt. Außerdem erhielt die Stadt Castrop-Rauxel Zuwendungen für Einzelinvestitionen nach dem Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFöG) in Höhe von 407.279 €.

Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Die Einzahlungen von 223.155 € wurden überwiegend aus der Veräußerung von Grundstücken erzielt.

Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten

Den Schwerpunkt der Einzahlungen von 254.758 € bilden im Jahr 2017 die Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Für den Erwerb von Grundstücken wurden insgesamt 866.952 € investiert.

Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen

In 2017 wurde ein Zuschuss für die Schule Oberwiese an die Stadt Waltrop in Höhe von 202.000 € sowie Zuschüsse an freie Träger in Höhe von 100.800 € gezahlt. In gleicher Höhe sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet worden.

Auszahlungen für Baumaßnahmen

Im Jahr 2017 wurden insgesamt Auszahlungen von 2.518.803 € getätigt. Hiervon wurden im Bereich Neubau von Straßen/Brücken/Plätze/wege 1.066.924 €, in den Neubau/die Sanierung von Schulen 729.223 € bzw. Kitas 155.967 € und in übrige Baumaßnahmen 566.688 € investiert.

Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (insbesondere KFZ u. Geräte, u.a.) wurden 1.738.843 € investiert.

Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

Im Jahr 2017 erfolgte eine Neuaufnahme von Investitionskrediten in Höhe von 2.361.358 €, davon 474.358 € aus dem Landesprogramm „Gute Schule“. Der Stand der aufgenommenen Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2017 164,1 Mio. €, davon 974.956 € aus dem Landesprogramm „Gute Schule“.. Im Vergleich zum Vorjahr (170,5 Mio. €) sanken die Liquiditätskredite um 6,4 Mio. €.

Tilgung u. Gewährung von Darlehen

Einschließlich der Liquiditätskredite von insgesamt 60 Mio. € wurden Darlehen in Höhe von 62.604.702 € (davon Umschuldung bestehender Investitionskredite 1,9 Mio. Euro) getilgt. Die Tilgung der Darlehen „Gute Schule“ erfolgt durch das Land NRW.

4. Sonstiges

Ermächtigungsübertragungen

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

Aus Vorjahren wurden 691.902,11 € für investive Auszahlungen ins Jahr 2018 übertragen. Aus dem Haushaltsjahr 2017 wurden 1.705.092,34 € für investive Auszahlungen ins Jahr 2018 übertragen. Für konsumtive Aufwendungen und Auszahlungen wurden 140.474,70 € in das Haushaltsjahr 2018 übertragen, sowie 61.517,38 € für die Abwicklung von Zukäufen zu Festwerten. Nachfolgende Tabelle zeigt die Verteilung der Ermächtigungen auf die verschiedenen Bereiche.

a) Übertragung von Ermächtigungen für investive Auszahlungen des Haushaltsjahres 2017 (aus Vorjahren) in das Haushaltsjahr 2018

Bereich	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungs- übertragung nach 2018 (€)
---------	----------------	-------------	---

Unternehmenszentrale

1	11.16/0657.785710	Neubau/Sanierung Plätze-/Wegebau Zaunanlagen für städtische Grundstücke	1.000,00
1	61.01/0172.782100	Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden, unbebauter Grundbesitz	24.208,72
18	11.10/0569.783100	Beschaffung von Softwarelizenzen für ein Client-Managementsystem	3.131,79
18	11.10/0666.783100	Auszahlungen für Konzeption, Erstellung und Einrichtung der CAS-App	2.193,00

30.533,51

Betrieb 1

20	61.01/0615.785100	Neubau/Sanierung Schulen aus Leistungen gem. Belastungsausgleichsgesetz/Inklusion	121.469,25
37	12.15/0062.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des AV, Ersatzbeschaffung Fahrzeuge	320.000,00
37	12.17/0064.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des AV, Software Gebührenabrechnung	6.518,80
37	12.17/0622.783100	Auszahlungen Erwerb bewegl. Sachen des AV, Beschaffung einer Patientendatenerfassung	47.000,00
37	12.18/0573.783100	Aufbau eines kommunalen Warnsystems/Besch.+Montage von Sirenen	9.963,75

504.951,80

Betrieb 2

40	21.15/0615.783115	Ausz. Erw. bew. Sachen GWG, HSM Wohnung FNR,Inklusion	2.029,91
40	21.15/0615.783215	Ausz. Erw. bew. Sachen GWG, HSM Wohnung FNR	1.174,94

51	36.02/0338.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen für die Kinder- und Jugendarbeit	1.007,02
51	36.02/0338.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen für die Kinder- und Jugendarbeit/GWG	1.508,12
58	31.01/0340.783100	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen des AV im BIP	2.954,75
58	31.01/0340.783200	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen unter 410€ im BIP	1.448,90
58	31.05.528060	FW EDV-Ausstattung Verwaltung Hardware für das Team BuT	3.411,85
58	31.05/0444.783100	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen des AV über 410€ / BuT	8.000,00
58	31.05/0444.783200	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen des AV über 410€ / BuT	0,00

21.535,49

Betrieb 3			
60	11.14/0592.785460	Grundhafte Sanierung Forum Stadtmittelpunkt	23.674,16
60	21.11/0488.785160	Maßnahme zur Verkehrssicherung an Schulgebäuden	3.000,00
60	31.04/0655.785460	Neubau/Sanierung sonst. Gebäude B 60	20.700,09
60	42.02/0659.785460	Neubau/Sanierung sonst. Gebäude B 60	49.342,06
61	51.01/0383.785800	Neubau Straßen/Brücken/Beleuchtung hier:Planungskosten Bahnübergang Obere Münsterstr	36.415,00
67	55.06/0188.783100	Beschaffung KFZ	1.750,00

134.881,31

Gesamt	691.902,11
--------	------------

b) Übertragung von Ermächtigungen für investive Auszahlungen des Haushaltsjahres 2017 in das Haushaltsjahr 2018

Bereich	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungs- übertragung nach 2018 (€)
---------	----------------	-------------	---

Unternehmenszentrale

1	61.01/0172.782100	Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden unbebauter Grundbesitz	120.073,93
10	11.02/9999.783200	Auszahlung Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	308,00
14	11.05/0003.783100	Erwerb eines Laptops	660,00
18	11.06/9999.783200	Auszahlungen Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	2.216,00
18	11.10.528060	Festwert EDV	3.700,00
18	11.10/0007.783100	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen des AV	5.780,00
18	11.10/0306.783200	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	1.000,00
18	11.10/0570.783100	Ersatzbeschaffung TK-Anlage Rathaus System	3.177,68
18	11.11/0787.783100	Auszahlung für bewegliche Sachen AV für Datenschutz	990,00

137.905,61

Betrieb 1

20	61.01/0729.784100	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen Partnerschaft Deutschland	1.300,00
32	12.07/9999.783200	Auszahlungen Erwerb bewegliche Sachen unter 410€	1.023,39
32	12.10/0724.783100	Einbürgerungssoftware	6.000,00
32	12.10/0725.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des AV	27.002,07

32	12.10/9999.783200	Auszahlung Erwerb bewegliche Sachen unter 410€	602,74
32	12.12/9999.783200	Auszahlungen Erwerb bewegliche Sachen unter 410€	416,00
37	12.15.528030	FW Bekleidung	7.023,81
37	12.15/0061.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des AV	5.521,60
37	12.15/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	3.650,42
37	12.17.528030	FW Bekleidung	652,95
37	12.17/0257.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des AV	18.186,74
37	12.17/0385.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des AV	3.717,46
37	12.17/0489.783100	Beschaffung von Übungsgeräten zur Ausbildung im Rettungsdienst	717,51
37	12.17/0597.783100	Zutrittskontrollsystem Feuerwache Frebergstraße	2.382,49
37	12.17/0622.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des AV	15.000,00
37	12.17/0690.783100	Auszahlung Erwerb beweglicher Sachen des AV	9.062,98
37	12.17/0691.7832100	Ausstattung von Arbeitsräumen mit Büromöbeln	4.577,39
37	12.17/0694.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen des AV	22.604,05
37	12.17/9999.783200	Auszahlungen Erwerb bewegliche Sachen unter 410€	1.701,01
37	12.18/0523.783100	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV	5.679,87
37	12.18/0573.783100	Aufbau eines kommunalen Warnsystems/Beschaffung und Montage von Sirenen	72.784,92

37	12.18/9999.783200	Auszahlungen Erwerb bewegliche Sachen unter 410€	1.424,34
41	25.06.528065	Festwert Büchereibestand	17.585,00
41	25.08/0684.783100	Lesegerät für das Stadtarchiv	10.000,00

238.616,74

Betrieb 2

40	21.11.528045	FW EDV Ausstattung Schulen	2.007,00
40	21.11/0067.783100	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV, Grundschulen	14.850,00
40	21.11/0067.783200	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV, Inventar Grundschule	2.421,16
40	21.12.528045	FW EDV Ausstattung Schulen	669,00
40	21.15.528045	FW EDV Ausstattung Schulen	334,50
40	21.16.528045	FW EDV Ausstattung Schulen	334,50
40	21.16/0531.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€, Sekundarschule	3.053,89
40	21.16/0702.783100	Ausstattung weiterer Klassenräume mit erforderlichem Mobiliar	4.704,20
40	21.16/0702.783200	Ausbau OGS Betreuung, Erwerb bewegl. Sachen des AV/GWG	2.337,55
40	21.17/0532.783100	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV, Gymnasien, Inventar und Lehrmittel	11.564,43
40	21.17/0532.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€, Gymnasien	16.529,10
40	21.18.528045	FW EDV Ausstattung Schulen	334,50
40	21.18/0533.783100	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV, Inventar Gesamtschule	8.345,23
40	21.18/0533.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€, Gesamtschulen	473,56
40	21.21.528045	FW EDV Ausstattung Schulen	1.003,50

40	21.21/0534.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€, Förderschulen	403,18
40	21.43/0089.783100	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV	6.786,88
40	21.43/0089.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	6.793,66
40	21.43/0703.783100	OGS Ausbau, Erwerb bewegliche Sachen des AV	672,01
40	21.43/0703.783200	Ausbau OGS Betreuung	9.229,13
51	36.02/0338.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€ für die Kinder- und Jugendarbeit/GWG	403,00
51	36.02/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	840,00
51	36.03/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€/ GWG	805,70
55	36.04/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	723,31
56	36.01.528060	FW EDV Ausstattung Verw. Hardware	51,00
56	36.01/0337.783100	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV	620,54
56	36.01/0723.783100	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€/Kita Plus	1.250,00
56	36.01/0723.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€/Kita Plus	28,15
56	36.01/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€/GWG	2.166,91
58	31.01/0340.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€ im BIP	0,00
58	31.05/9999.783200	Auszahlungen für Erwerb beweglicher Sachen unter 410€	3.413,00

103.148,59

Betrieb 3

60	11.14/0825.785710	Revitalisierung Ascheplatz am Stadion	81.843,09
60	11.14/9999.783200	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	300,00
60	21.12/0644.785160	HS Uferstraße, Sporthalle Sanierung Fassade. Fenster, Abhangdach, Dach	141.925,66
60	21.15/0677.785160	FNR Altbau Umbau DG mit Inklusion	40.162,24
60	21.17/0628.783160	Anteil Einrichtung	99.080,00
60	21.17/0628.783260	NW-Räume EBG	2.000,00
60	21.17/0628.785160	NW-Räume EBG	126.348,44
60	21.17/0680.785160	ASG Aula Erweiterung Brandschutz- Herstellung RWA-Anlage	16.008,78
60	21.17/0788.783160	Neubau/Sanierung sonst. Gebäude (Umkleiden und Sanitär Sportplatz Brandheide)	7.000,00
60	21.18/0699.783160	Umbau Küche und Mensa WBG i.R Neues Versorgungskonzept	12.679,70
60	21.18/0699.785160	Umbau Küche und Mensa WBG i.R Neues Versorgungskonzept	52.076,22
60	31.04/0655.783260	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen des AV B 60/ GWG	13.010,21
60	31.04/0655.785460	Neubau/Sanierung sonstige Gebäude des B60	67.151,61
60	36.04/0830.783160	Stahlmattenzaun Lunastraße 41-43	5.800,00
62	51.04/0384.783100	Auszahlung für den Erwerb beweglicher Sachen des AV	10.520,93
67	36.01/0271.783100	Beschaffung Spielgeräte	8.754,00
67	36.01/0271.785700	Neubau Spielplätze	3.500,00
67	55.01/0269.783100	Anschaffung KFZ	30.000,00
67	55.01/0497.789100	Kompensation Scheitensberg	20.000,00

67	55.01/9999.783200	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	5.398,72
67	55.02.528075	FW Straßenbäume	24.409,77
67	55.06/0188.783100	Beschaffung KFZ	70.000,00
67	55.06/0325.783100	Auszahlung Erwerb beweglicher Sachen	16.007,00

853.976,37

EUV

EUV	54.01/0249.785800	Ausbau von Bushaltestellen	55.445,03
EUV	54.01/0591.785800	Scheitensberg Endausbau 2. BA	146.000,00
EUV	54.01/0675.785800	Scheitensberg Endausbau 3. BA	170.000,00

371.445,03

Gesamt

1.705.092,34

- c) Übertragung von Ermächtigungen für konsumtive Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2017 in das Haushaltsjahr 2018

Bereiche	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungs- übertragung nach 2018 (€)
Betrieb 1			

20	61.01.543988	Sonstige Geschäftsaufwendungen aus Belastungsausgleichsgesetz, Inklusion	19.900,00
20	61.01.743988	Sonstige Geschäftsauszahlungen aus Belastungsausgleichsgesetz, Inklusion	19.900,00
37	12.15.543980	Verwendung von zweckgebundenen Spendenmitteln	515,00
37	12.15.743980	Auszahlung für Verwendung von zweckgebundenen Spendenmitteln	515,00

zu übertragende Ermächtigungen des **Ergebnishaushalts** (Aufwand)

20.415,00

zu übertragende Ermächtigungen des **Finanzaushalts** (Auszahlung)

20.415,00

Betrieb 2

51	36.02.524913	Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	2.018,00
51	36.02.724913	Auszahlungen für weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	2.018,00
51	36.02.533410	Stadtteilorientierte Projektarbeit	25.980,71
51	36.02.733410	Auszahlungen für Stadtteilorientierte Projektarbeit	25.980,71
56	36.01.524995723	Weitere Verwaltung- und Betriebsausgaben Kita Plus	277,07
56	36.01.724995723	Auszahlungen für weitere Verwaltung- und Betriebsausgaben Kita Plus	277,07
58	31.01.543966	Geschäftsaufwendungen Demenzcafé aus Spendenmitteln	4.450,91
58	31.01.743966	Auszahlungen für Geschäftsaufwendungen Demenzcafé aus Spendenmitteln	4.450,91

zu übertragende Ermächtigungen des **Ergebnishaushalts** (Aufwand)

35.966,71

zu übertragende Ermächtigungen des **Finanzhaushalts** (Auszahlung)

35.966,71

Betrieb 2 aus Vorjahren

51 Vor	36.02.524913	Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	3.240,02
51 Vor	36.02.724913	Auszahlungen für weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	3.240,02
58 Vor	31.01.543966	Geschäftsaufwendungen Demenzcafé aus Spendenmitteln	305,00
58 Vor	31.01.743966	Auszahlungen für Geschäftsaufwendungen Demenzcafé aus Spendenmitteln	305,00

zu übertragende Ermächtigungen des **Ergebnishaushalts** (Aufwand)

3.545,02

zu übertragende Ermächtigungen des **Finanzhaushalts** (Auszahlung)

3.545,02

Betrieb 3

60	11.14.524710025	Jugendzentrum BoGi's Erneuerung Fenster Dachgeschoss	34.348,72
60	11.14.724710025	Auszahlungen für Jugendzentrum BoGi's Erneuerung Fenster Dachgeschoss	34.348,72

60	11.14.524740003	Erich-Kästner- Schule Erneuerung Zugang zum Gebäude	37.024,25
60	11.14.724740003	Auszahlungen für Erich-Kästner- Schule Erneuerung Zugang zum Gebäude	37.024,25
67	55.06.523105	Unterhaltung der Grundstücke	9.175,00
67	55.06.723105	Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke	9.175,00

zu übertragende Ermächtigungen des **Ergebnishaushalts** (Aufwand)

80.547,97

zu übertragende Ermächtigungen des **Finanzhaushalts** (Auszahlung)

80.547,97

zu übertragende Ermächtigungen des Ergebnishaushalts insgesamt (Aufwand)	140.474,70
zu übertragende Ermächtigungen des Finanzhaushalts 2017 für konsumtive Auszahlungen	140.474,70

Sonderposten und Kostenunterdeckungen im Gebührenaussgleich

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

Kostenunterdeckungen, die noch ausgeglichen werden sollen, sind nicht in der Bilanz auszuweisen, sondern gem. § 43 Abs. 6 GemHVO NRW im Anhang zu nennen. Die Teilergebnisrechnung für die kostenrechnenden Einrichtungen schließen bei den Friedhöfen (Produktgruppe 55.06) mit -300.944,51 € und beim Rettungswesen (Produktgruppe 12.17) mit -318.123,36 € ab. Die Betriebskostenabrechnungen für die kostenrechnenden Einrichtungen liegen für 2017 noch nicht vor.

Zwischen den Beträgen der Teilergebnisrechnung und der Gebührenkalkulation können Unterschiede bestehen, z.B. wegen kalkulatorischer und bilanzieller Abschreibung oder kalkulatorischer Zinsen und effektiver Schuldzinsen.

Bestehende Haftungsverhältnisse

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

Zum Bilanzstichtag liegen für die Stadt Castrop-Rauxel Verpflichtungen aus Ausfallbürgschaften in Höhe von 3.659.257 € (davon 3,6 Mio. € für Darlehen vom EUV) vor.

Leasingverträge

Leasingverträge wurden abgeschlossen von den Bereichen 18, 32, 37, 60, 62, 67 für Fahrzeuge (beim Bereich 37 u.a. Rettungswagen), vom Bereich 81 für die Überlassung von EDV Anlagen, von den Bereichen 18 und 37 für Telekommunikationsanlagen, vom Bereich 32 für die Parkscheinautomaten, die "Blitzeinheit" zur Überwachung des fließenden Verkehrs und die Erfassungsgeräte und von den Bereichen 37 und 81 für Kopierer. Die laufzeitbezogenen Verpflichtungen der Stadt hieraus summieren sich zum Bilanzstichtag auf eine jährliche Rate von 207.482 €.

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen

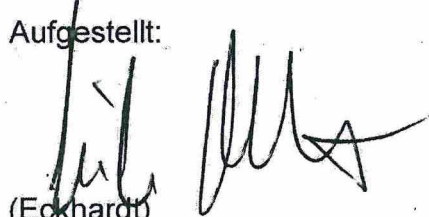
Zum Stichtag 31.12.2017 sind für die fertiggestellte Erschließungsmaßnahme „Dammstraße“ noch Beiträge zu erheben. Weiterhin stehen für die Straßenbaumaßnahmen „Vinckestraße“ und „Moritzstraße“ die Endabrechnungen noch aus.

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

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

Castrop-Rauxel, den 17.09.2018

Aufgestellt:



(Eckhardt)

Erster Beigeordneter/Stadtkämmerei

Bestätigt:



(Kravanja)

Bürgermeister



Forderungsspiegel zum 31. Dezember 2017

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2017	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	15.136.371,11	14.540.254,11	0,00	596.117,00	10.492.592,44
1.1 Gebühren	2.687.856,21	2.687.856,21	0,00	0,00	1.090.896,64
1.2 Beiträge	61.636,89	61.636,89	0,00	0,00	128.464,62
1.3 Steuern	1.907.233,91	1.907.233,91	0,00	0,00	1.303.868,77
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	4.666.998,42	4.666.998,42	0,00	0,00	1.880.023,76
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.812.645,68	5.216.528,68	0,00	596.117,00	6.089.338,65
2. Privatrechtliche Forderungen	1.442.443,33	1.442.443,33	0,00	0,00	1.118.333,81
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.088.371,78	1.088.371,78	0,00	0,00	607.548,21
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	354.071,55	354.071,55	0,00	0,00	510.785,60
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	9.084,86	9.084,86	0,00	0,00	44.770,29
3.1 sonstige Vermögensgegenstände	9.084,86	9.084,86	0,00	0,00	44.770,29
3.2 übrige Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	16.587.899,30	15.991.782,30	0,00	596.117,00	11.655.696,54

Verbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2017

Anlage 3

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres zum 31.12.2017	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	54.402.774,46	2.745.116,82	13.315.060,37	38.342.597,27	54.646.118,90
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	35.688.079,47	1.712.166,69	9.083.069,04	24.892.843,74	34.938.810,14
2.5 von Kreditinstituten	18.714.694,99	1.032.950,13	4.231.991,33	13.449.753,53	19.707.308,76
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	164.083.442,24	22.208.486,24	106.230.251,60	35.644.704,40	170.450.283,91
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	230.137,32
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	471.038,61	471.038,61	0,00	0,00	246.903,57
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.208.683,76	2.208.683,76	0,00	0,00	1.485.792,39
7. Sonstige Verbindlichkeiten	6.045.139,54	6.045.139,54	0,00	0,00	5.922.509,95
8. Erhaltene Anzahlungen	17.410.140,56	17.410.140,56	0,00	0,00	16.085.795,91
9. Summe aller Verbindlichkeiten	244.621.219,17	51.088.605,53	119.545.311,97	73.987.301,67	249.067.541,95
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten					
Ausfallbürgschaft FORUM CASTROP-RAUXEL Bürgschaftserklärung vom 07.04.2006 Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 540.635,27 €	60.774,95 €				108.304,04 €
Ausfallbürgschaft SpVg Blau-Gelb Schwerin Bürgschaftserklärung vom 09.10.2006 Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 60.000,00 €	12.726,63 €				18.200,42 €
Ausfallbürgschaft EUV Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 4.100.000,00 €	3.585.755,00 €				3.749.755,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2017

Bilanz- position	Arten der Rückstellung	Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Umbuchungen	Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.1	Pensionsrückstellungen	110.752.271,00	0,00	4.525.762,00	0,00	2.197.442,00	113.080.591,00
	Pensionsrückstellungen Beschäftigte	36.458.250,00	-4.417.959,00	3.526.739,00	0,00	569.284,00	34.997.746,00
	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	47.494.586,00	4.417.959,00	-295.507,00	0,00	923.982,00	50.693.056,00
	Beihilferückstellungen Beschäftigte	10.800.101,00	-1.100.494,00	948.485,00	0,00	168.261,00	10.479.831,00
	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	15.999.334,00	1.100.494,00	346.045,00	0,00	535.915,00	16.909.958,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	24.494.415,00	0,00	2.197.500,00	122.431,87	710.334,87	25.859.148,26
	Instandhaltungsrückstellungen Gebäude	18.827.395,00	0,00	2.197.500,00	91.324,62	431.442,12	20.502.128,26
	Instandhaltungsrückstellungen Infrastruktur	5.357.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.357.020,00
	Instandhaltungsrückstellungen Ascheplatz	310.000,00	0,00	0,00	31.107,25	278.892,75	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	11.858.307,84	0,00	4.312.161,29	4.285.504,79	617.485,77	11.267.478,57
	Rückstellung aus Verpflichtung gem § 107b BeamtVG	3.853.720,00	0,00	0,00	0,00	286.954,00	3.566.766,00
	Rückstellung für nicht in Anspruch genommener Urlaub	1.727.087,16	0,00	1.686.209,79	1.727.087,16	0,00	1.686.209,79
	Rückstellung für geleistete Mehrarbeit	634.622,34	0,00	712.334,29	634.622,34	0,00	712.334,29
	Rückstellung für Jubiläen (Beschäftigte)	134.350,00	0,00	5.325,00	3.825,00	3.875,00	131.975,00
	Rückstellung für Jubiläen (Beamte)	59.750,00	0,00	1.650,00	1.075,00	1.300,00	59.025,00
	Rückstellung für Altersteilzeit	1.447.600,00	0,00	0,00	410.100,00	30.100,00	1.007.400,00
	Rückstellung für Prüfungskosten Jahresabschluss	22.500,00	0,00	22.491,00	22.491,00	0,00	22.500,00
	Rückstellung für überörtl. Prüfung GPA	120.000,00	0,00	0,00	76.212,00	3.788,00	40.000,00
	Rückstellung für Prüfungskosten Gesamtabchluss	12.495,00	0,00	5.355,00		1.094,80	16.755,20
	Rückstellung Verlustausgleich Forum	139.000,00	0,00	172.039,69	125.039,69	0,00	186.000,00
	Rückstellung für Schulkostenbeiträge	417.000,00	0,00	166.000,00	0,00	0,00	583.000,00
	Rückstellung für Rückbauverpflichtungen	15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00
	Prozesskostenrückst AGR (Nachsorge Deponie Pöppinghausen)	428.417,07	0,00	0,00	35.253,75	0,00	393.163,32
	Rückstellung für Leistungsorientierte Bezahlung LOB	444.221,89	0,00	468.854,61	444.221,89	0,00	468.854,61

	Rückstellung für Nachzahlung Sanierungsgelder VBL	10.103,87	0,00	0,00	0,00	10.103,87	0,00
	Rückstellung für Umsatzsteuernachzahlungen aus Vorjahren	31.000,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	0,00
	Rückstellung für Gewerbesteuererstattung	1.060.000,00	0,00	53.000,00	0,00	0,00	1.113.000,00
	Rückstellung Flüchtlingsmaßnahmen Bereich 58 Krankenhilfe	303.061,97	0,00	190.300,00	232.867,19	0,00	260.494,78
	Rückstellung Flüchtlingsmaßnahmen (Asylu. Obdachlose) Energiekosten	197.628,63	0,00	161.200,00	118.470,26	56.028,63	184.329,74
	Rückstellung für Rückzahlung Konzessionsabgabe	300.000,00	0,00	0,00	4.887,69	193.241,47	101.870,84
	Rückstellung für Kostenerstattungen § 86 Abs. 6 SGB VIII	376.449,91	0,00	325.000,00	376.449,91	0,00	325.000,00
	Rückstellung Zinsen für zuviel gezahlte Zuwendung	39.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.400,00
	Rückstellung für schwebende Eingruppierungsfälle TVöD	0,00	0,00	88.800,00	0,00	0,00	88.800,00
	Rückstellung für Nachforderung Deutsche Rentenversicherung	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
	Rückstellung für Abfallbeseitigung ehem. Fuhrgeländes Herner Str.	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
	RS für Beratungsleistungen im Jahres- und Gesamtabschluss	84.300,00	0,00	23.601,91	72.901,91	0,00	35.000,00
	Gesamt	147.104.993,84	0,00	11.035.423,29	4.407.936,66	3.525.262,64	150.207.217,83

Stadt Castrop-Rauxel
Jahresabschluss 2017

Übersicht Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage 2017

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen - Grundstücke und Straßen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
201600	80 % Ant. Emscherger. an STR*13997 und weitere	-30.324,80
201600	Zugang gem. Tauschvertr. 676/17 v. 26.7.17	-6.086,50
		-36.411,30

Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen - Grundstücke und Straßen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
201700	SoPo 80 % Ant. EG an STR*13990	30.324,80
		30.324,80

Erträge aus der Veräußerung / Abgang von Vermögensgegenständen -Grundstücke-

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
451100	Grundstücksabgang: Abschlüsse Kaufvertrag v. 26.11.2014 UR 353/2014	-1.000,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag UR 393/2016	-4.511,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag UR 218/2016	-1.353,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag UR 192/2017	-24.632,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag UR 164/2017	-2.026,50
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag UR 402/2017	-516,00
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag UR 422/2017	-4.019,50
451100	Grundstücksabgang: Kaufvertrag UR 541/2017	-1.224,00
451100	im Kaufpreis enthaltene Kanalanschlussbeiträge	-85,54
		-39.367,54

Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
451300	Verkauf Waschmaschine und Trockner	-3.139,00
451300	Verkauf LKW	-1.749,26
		-4.888,26

Aufwendungen aus dem Verlust / Abgang von Grundstücken und Gebäuden

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
545010	Ausbuchung Restbuchwert wegen Abbruch	141.995,54
		141.995,54

Aufwendungen aus dem Verlust / Abgang von Straßenvermögen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
545020	Abgang Restbuchwert, Abbruch wg. Neubau und Grundstücksverkauf	128.073,92
		128.073,92

Aufwendungen aus dem Verlust / Abgang von Maschinen, technischen Anlagen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
545040	Korrektur von Inventurdifferenzen	2,53
		2,53

Aufwendungen aus dem Verlust / Abgang von Straßenvermögen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
545050	Ausbuchung Restbuchwert	885,67
		885,67

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-80.667,10
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	301.282,46
Verrechnungssaldo zum 31.12.2017	220.615,36

**Lagebericht
zum Jahresabschluss 2017
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2017**

Stadt Castrop-Rauxel

Lagebericht

2017





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	3
2 Jahresergebnis	3
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	4
2.1.1 Ergebnislage	4
2.1.2 Ertragslage	7
2.1.3 Aufwandslage	12
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	17
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	17
2.2.2 Investitionstätigkeit	18
3 Vermögens- und Schuldenlage	20
4 Kennzahlen	23
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis	23
4.1.1 Steuern	23
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	27
4.1.3 Personalaufwand	29
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30
4.1.5 Transferaufwendungen	31
4.1.6 Haushaltsergebnis	32
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen	35
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	35
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	37
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	39
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	42
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	42



5.2 Entwicklung der Verschuldung	45
--	----

.....



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

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

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

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

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

2 Jahresergebnis

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

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 495.400,47 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von 282.685 Euro beträgt die Veränderung 212.715,47 Euro.



2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

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

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

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

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

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

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:



Ergebnis im Vergleich

	Erg. 2016	Plan 2017	Erg. 2017	Abw. zu Erg. 2016	Abw. zu Plan 2017
Ordentliche Erträge	216.091.221	206.001.531	213.790.247	-2.300.974	7.788.716
Ordentliche Aufwendungen	211.875.066	201.095.090	210.932.929	942.137	9.837.839
Ordentliches Ergebnis	4.216.156	4.906.441	2.857.318	-1.358.838	-2.049.123
Finanzerträge	593.757	594.091	630.247	36.490	36.156
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.638.481	5.217.847	2.992.165	-646.316	-2.225.682
Finanzergebnis	-3.044.724	-4.623.756	-2.361.918	682.806	2.261.838
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	1.171.432	282.685	495.400	-676.032	212.715
Jahresergebnis	1.171.432	282.685	495.400	-676.032	212.715

Ordentliches Ergebnis

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

Das ordentliche Ergebnis (Saldo aus den ordentlichen Erträgen und den ordentlichen Aufwendungen) schließt in Höhe von 2.857.318,16 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -1.358.838 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -2.049.122,84 Euro.

Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von -2.361.917,69 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 682.806,02 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 2.261.838,31 Euro verändert.

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Neben dem Ordentlichen Ergebnis fließt das Finanzergebnis in Höhe von -2.361.917,69 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von 495.400,47 Euro darstellt.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich somit um 212.715,47 € gegenüber dem Haushaltsplan 2017.



Lagebericht Castrop- Rauxel

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich um -676.032 € gegenüber dem Vorjahresergebnis.

Jahresergebnis

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

Das Jahresergebnis als Saldo des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit und des außerordentlichen Ergebnisses beträgt 495.400,47 Euro.

Das Ergebnis ändert sich um 212.715,47 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2017, gegenüber dem Vorjahr um -676.032 Euro.

Eigenkapital

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage als Teile des Eigenkapitals. Bei negativen Jahresergebnissen wird zunächst die Ausgleichsrücklage für den Jahresausgleich in Anspruch genommen. Ist diese aufgebraucht, wird die allgemeine Rücklage verwendet. Die allgemeine Rücklage war bereits zum Jahresabschluss 2011 aufgebraucht. So musste erstmals zum Jahresabschluss 2011 ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag in Höhe von 23.812.402,71 Euro ausgewiesen werden. Die Fehlbeträge der Jahre 2012, 2013, 2014 und 2015 erhöhten den Fehlbetrag auf der Passivseite der Bilanz auf 81.578.886,62 Euro. Durch die Jahresüberschüsse der Jahre 2016 und 2017 reduziert sich der Fehlbetrag auf 79.949.602,72 Euro.

Gemäß § 90 Absatz 3 Satz 1 GONRW in Verbindung mit § 43 Absatz 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Für die Stadt Castrop-Rauxel bedeutet das die Verrechnung mit der EK-Position "Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" bzw. „Nicht durch die Rücklagen gedeckter Fehlbetrag aus Vorjahren“. Anzuwenden ist diese Vorgehensweise nach dem 1. NKF Weiterentwicklungsgesetz NRW ab dem Haushaltsjahr 2013.

Rücklagenentwicklung in Euro

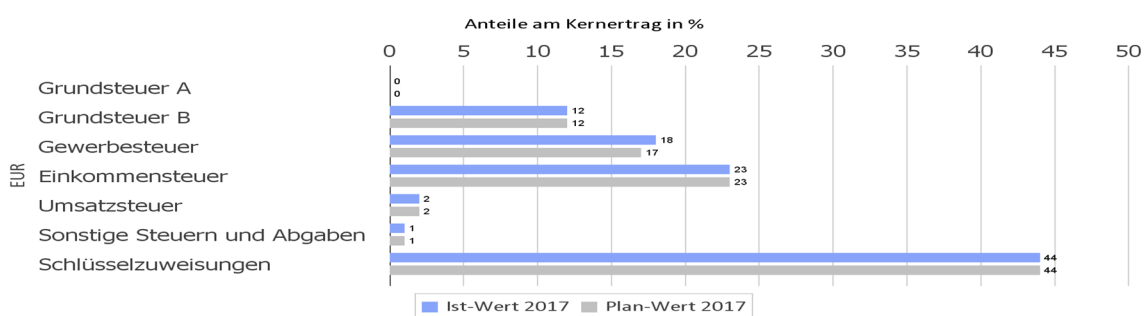
	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017
Jahresergebnis	-27.325.258	-8.212.373	-5.267.809	1.171.432	495.400,47
Ausgleichsrücklage zum 31.12.	0	0	0	0	0
Veränderung Ausgleichs- rücklage zum Vorjahr	0	0	0	0	0
Allgemeine Rücklage zum 31.12.	0	0	0	0	0
Veränderung Allgemei- nen Rücklage zum Vor- jahr	0	0	0	0	0



2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

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



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

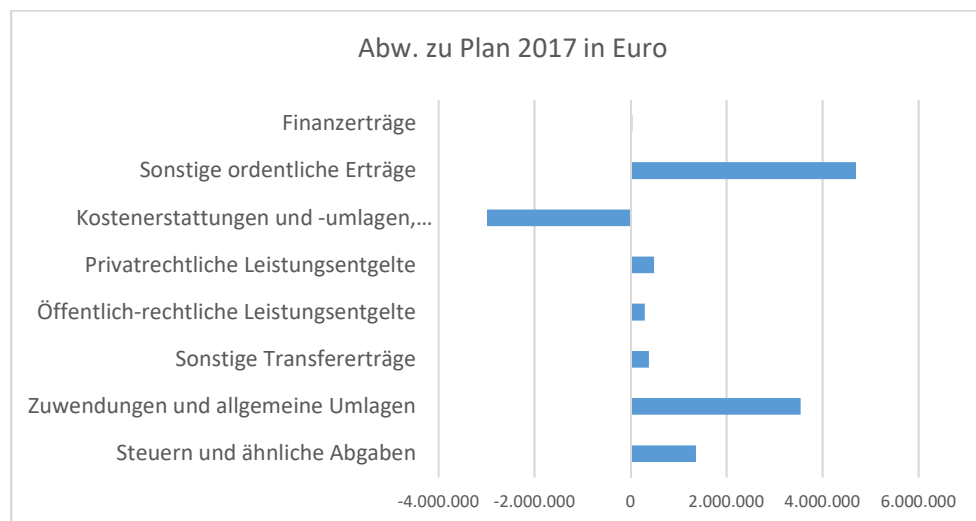
	Erg. 2016	Plan 2017	Erg. 2017	Abw. zu Erg. 2016	Abw. zu Plan 2017
Steuern und ähnliche Abgaben	76.517.975	76.561.369	77.923.122	1.405.147	1.361.753
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	99.612.244	89.420.816	92.968.380	-6.643.864	3.547.564
Sonstige Transfererträge	1.397.651	2.209.978	2.592.135	1.194.484	382.157
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.351.315	11.815.938	12.113.649	1.762.334	297.711
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.901.969	1.369.561	1.862.813	-1.039.156	493.252
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeteiligungen	14.894.195	19.174.194	16.184.185	1.289.990	-2.990.009
Sonstige ordentliche Erträge	10.415.871	5.449.675	10.145.963	-269.908	4.696.288
Ordentliche Erträge	216.091.221	206.001.531	213.790.247	-2.300.974	7.788.716
Finanzerträge	593.757	594.091	630.247	36.490	36.156
Summe	216.684.978	206.595.622	214.420.494	-2.264.484	7.824.872



Lagebericht Castrop- Rauxel

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um - 2.264.484 Euro bzw. - 1,06 %. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Gesamterträge um 7.824.872 Euro bzw. + 3,79 %.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von -2.300.974 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 7.788.716 Euro.



Steuern und ähnliche Abgaben

Der Anteil der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben beträgt 36,48 % an den Gesamterträgen. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Erträge um 1.405.147 Euro bzw. um rund 1,84 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben um 1.361.753 Euro bzw. 1,78 %.

in Euro	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017	Abweichung zum Plan 2017	Abweichung 2017 %
Grundsteuer A	90.814,00	89.600	90.082	482	0,54
Grundsteuer B	16.419.333,00	16.451.000	16.105.310	-345.690	-2,1
Gewerbesteuer	24.302.210,00	22.816.500	23.634.078	817.578	3,58
Anteil Einkommenssteuer	28.989.942,00	30.091.500	30.572.440	480.940	1,60
Anteil Umsatzsteuer	2.264.680,00	2.806.900	2.864.202	57.302	2,04
Vergnügungssteuer, Tanzveranstaltungen	4.630	6.000	1.981	-4.019	-66,99
sonstige Vergnügungssteuer	1.035.753	850.000	1.090.210	240.210	28,26
Steuer aus sex. Vergnügungen	64.782	65.000	65.630	630	0,97
Hundesteuer	480.190	480.000	489.101	9.101	1,90
Ausgleichsleistungen	2.865.641	2.904.869	3.010.089	105.220	3,62
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	76.517.975	76.561.369	77.923.122	1.361.753	1,78



Lagebericht Castrop- Rauxel

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Die Gewerbesteuer ist die wichtigste kommunale Steuerart. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Gewerbesteuererträge um -668.132 Euro bzw. um – 2,75 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Gewerbesteuererträge um 817.578 Euro bzw. um 3,58 %.

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

Steuerart	Erg. 2013	Erg. 2014	Erg. 2015	Erg. 2016	Erg. 2017	Plan 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
Grundsteuer B	11.896	11.801	12.006	16.419	16.105	16.451	16.648	16.848	17.066	17.066
Gewerbesteuer	17.522	17.857	18.112	24.302	23.634	22.817	22.454	23.128	23.937	23.937
Anteil Einkommensteuer	25.082	25.921	28.408	28.990	30.572	30.092	31.596	31.144	34.802	34.802
Anteil Umsatzsteuer	1.806	1.854	2.220	2.264	2.864	2.807	3.286	3.335	3.336	3.336
Gesamt	56.306	57.433	60.746	71.977	73.175	72.167	73.984	74.255	79.141	79.141

Innerhalb eines 5-jährigen Betrachtungszeitraums von 2017 bis 2021 verändern sich die einzelnen Steuerarten gem. mittelfristiger Finanzplanung im Vergleich zum Ergebnis des Jahres 2017 wie folgt:

Steuerart	Veränderung in Tausend €	Veränderung in %
Grundsteuer B	647	3,94
Gewerbesteuer	-365	-1,50
Anteil Einkommensteuer	5.812	20,05
Anteil Umsatzsteuer	1.072	47,35
Gesamt	7.166	9,96



Zuwendungen und Umlagen

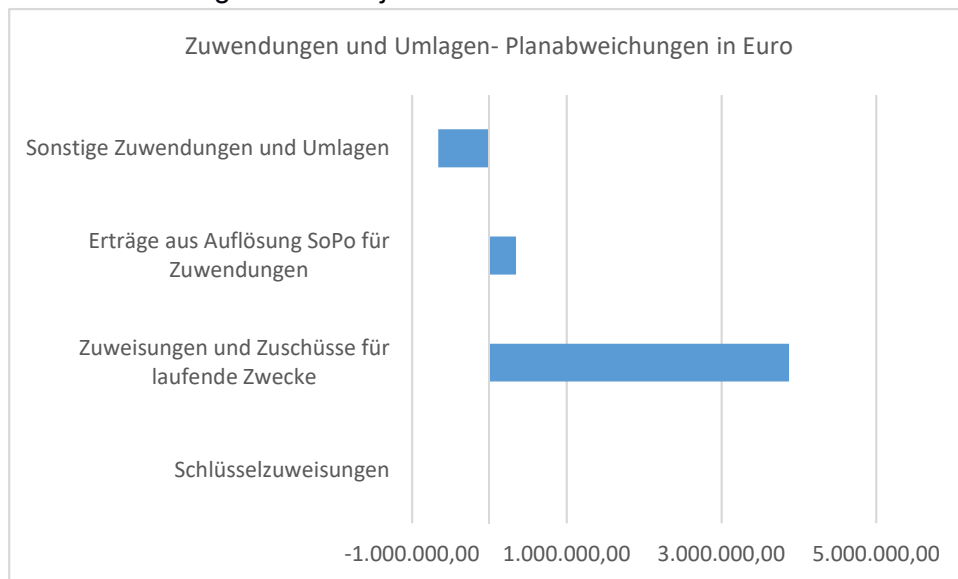
Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind mit 43,36 % von den Gesamterträgen eine weitere wichtige Ertragsart. Der Anteil zeigt auf, wie die Abhängigkeit von der Kommune von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter ist. Gegenüber dem Vorjahr veränderte sich dieser Ertrag um -6.705.952 Euro bzw. um -6,73 %. Die Verringerung der Stärkungspakthilfe und die geringere Zuweisung nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz betragen zusammen rd. – 8,39 Mio. €. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Erträge um 3.485.476 Euro bzw. um + 3,9 %.

Die in der Tabelle ausgewiesenen Schlüsselzuweisungen teilen sich auf in Schlüsselzuweisungen vom Land in Höhe von 58.249.117 Euro und die Konsolidierungshilfe aus dem Stärkungspakt in Höhe von 9.525.270 Euro. Diese wurde gegenüber 2017 planmäßig auf diesen Betrag abgesenkt.

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

	Erg. 2016	Plan 2017	Erg. 2017	Abw. zu Erg. 2016	Abw. zu Plan 2017
Schlüsselzuweisungen	71.192.021	67.780.642	67.774.387	-3.417.634	-6.255
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	23.718.903	15.828.242	19.701.731	-4.017.172	3.873.489
Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen	3.808.169	3.591.932	3.934.804	126.635	342.872
Sonstige Zuwendungen und Umlagen	893.150	2.220.000	1.557.458	664.308	-662.542
Summe Zuweisungen	99.612.243	89.420.816	92.968.380	-6.643.863	3.547.564

Die Veränderungen zum Vorjahr und zum Planansatz im Einzelnen:



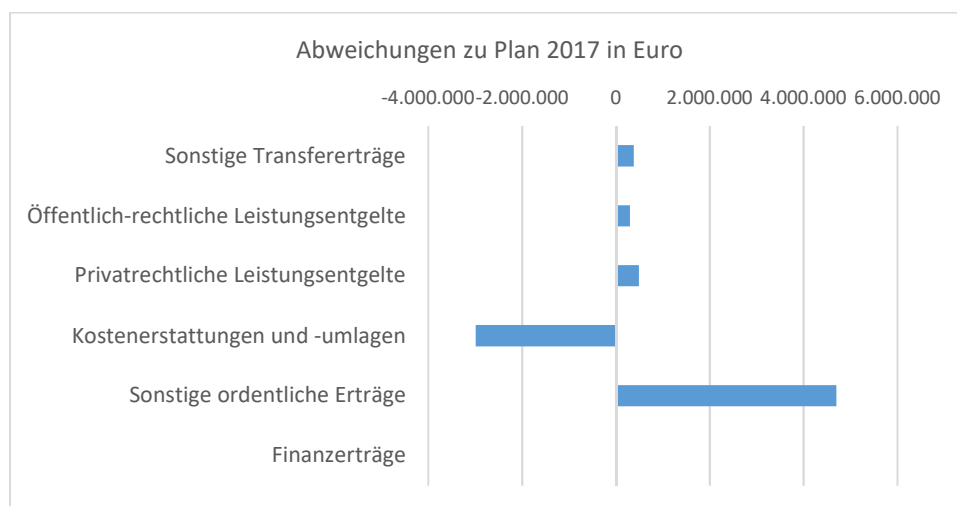


Sonstige Ertragsarten

Alle sonstigen Ertragsarten betragen rund 20,03 % von den Gesamterträgen. Die Entwicklung dieser Ertragsarten im Überblick (in Euro):

	Erg. 2016	Plan 2017	Erg. 2017	Abw. zu Erg. 2016	Abw. zu Plan 2017
Sonstige Transfererträge	1.397.652	2.209.978	2.592.135	1.194.483	382.157
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.351.315	11.815.938	12.113.649	1.762.334	297.711
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.901.969	1.369.561	1.862.813	1.039.156	493.252
Kostenerstattungen und -umlagen	14.894.195	19.174.194	16.184.185	1.289.990	-2.990.009
Sonstige ordentliche Erträge	10.415.871	5.449.675	10.145.962	-269.909	4.696.287
Finanzerträge	593.757	594.091	630.247	36.490	36.156

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



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

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte sind zu einem Teil Erträge aus Mieten und Pachten in Höhe von 870.624 Euro und zu einem weiteren Teil aus Ersatz, Erstattungen, Rückzahlungen und Versicherungsleistungen in Höhe von 779.548 €

Die Position Kostenerstattungen und -umlagen weist gegenüber dem Vorjahresergebnis eine Veränderung in Höhe von + 1,29 Mio. Euro und gegenüber dem Planansatz eine Veränderung in Höhe von rund -2,99 Mio. Euro aus. Die Differenz zwischen Planansatz und Rechnungsergebnis ergibt sich aus einer unterschiedlichen Zuordnung der Leistungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (3,4 Mio. €). Im Rahmen der Haushaltsplanung wurden diese Beträge



unter Kostenerstattungen, im Jahresergebnis hingegen unter Zuwendungen erfasst. Die Verwaltungskostenerstattungen des Kreises Recklinghausen sind um 115 T€ gesenkt, die der Bezirksregierung um 260 T€ erhöht worden. Die Personalkostenerstattungen der Vestischen Arbeit ist um 1,2 Mio. € gestiegen. Die Erstattung für die Unterbringung von minderjährigen Flüchtlingen hat sich um 612 T€ verringert.

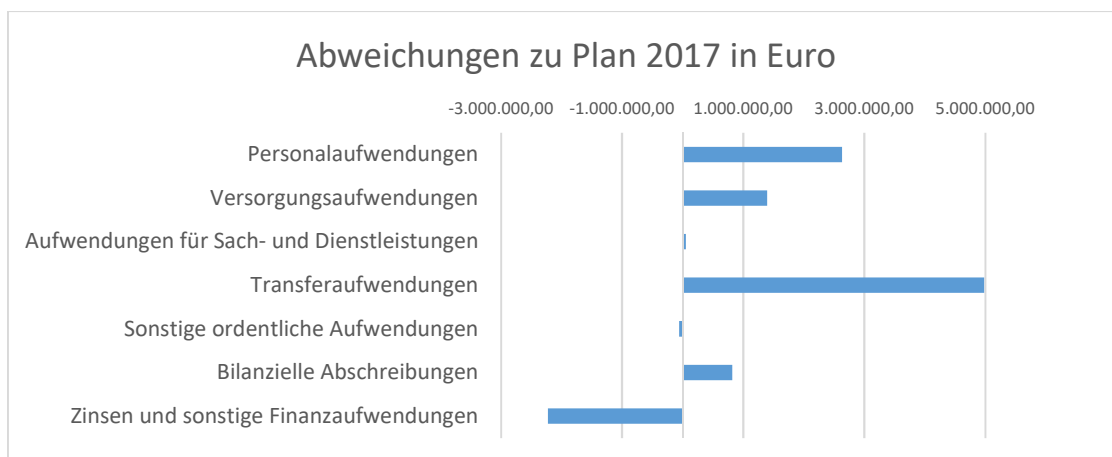
2.1.3 Aufwandslage

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

Aufwandsarten im Überblick (in Euro)

	Erg. 2016	Plan 2017	Erg. 2017	Abw. zu Erg. 2016	Abw. zu Plan 2017
Personalaufwendungen	44.970.909	45.702.380	48.339.146	3.368.237	2.636.766
Versorgungsaufwendungen	5.355.024	5.076.612	6.474.409	1.119.385	1.397.797
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.588.015	29.854.506	29.910.986	-9.677.029	56.480
Transferaufwendungen	104.588.911	103.496.619	108.477.885	3.888.974	4.981.266
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.382.787	6.722.454	6.668.108	-714.679	-54.346
Bilanzielle Abschreibungen	9.989.419	10.242.519	11.062.395	1.072.976	819.876
Ordentliche Aufwendungen	211.875.066	201.095.090	210.932.929	-942.137	9.837.839
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.638.480	5.217.847	2.992.165	-646.315	-2.225.682
Summe	215.513.546	206.312.937	213.925.094	-1.588.452	7.612.157

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:





Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamtaufwendungen um -1.588.452 Euro bzw. – 0,74 %. Gegenüber dem fortgeschriebenen Plansatz 2017 um 7.612.157 Euro bzw. + 3,69 %.

Die ordentlichen Aufwendungen veränderten sich zum Vorjahr um -942.137 Euro bzw. - 0,44 %. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz 2017 veränderten sich die ordentlichen Aufwendungen um 9.837.829 Euro bzw. +4,89 %.

Personal- und Versorgungsaufwand

Der Anteil der Personalaufwendungen an den Gesamtaufwendungen beträgt 22,60 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um 3,37 Mio € Euro bzw. um 7,49 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz 2017 veränderten sich die Personalaufwendungen um 2,64 Mio. € Euro bzw. um 5,77 %.

Aufgrund gesetzlicher Vorgaben war eine Personalaufstockung bei der Feuerwehr notwendig. Zum 01.01.2017 erhielten die Beschäftigten des Jobcenters ein Übernahmeangebot von der Stadt Castrop-Rauxel. Zukünftig werden die Mitarbeiter des Jobcenters nicht mehr beim Kreis Recklinghausen, sondern bei der Stadt Castrop-Rauxel beschäftigt sein. Die Personalkosten-erstattung des Kreises hat sich entsprechend erhöht.

Die Verschlechterung bei den Personalaufwendungen gegenüber der Planung ergibt sich im Wesentlichen aus den Anpassungen zu den Pensionsrückstellungen und den sonstigen Rückstellungen wie Urlaubs-, Überstunden- und LOB-Rückstellungen. Die nur teilweise in der Planung Berücksichtigung finden konnten.

Die Versorgungsaufwendungen betragen 3,03 % an den Gesamtaufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um 1.119.385 Euro bzw. um + 20,9 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz 2017 veränderten sich die Versorgungsaufwendungen um 1.397.797 Euro bzw. um + 27,53 %.

Bei den Versorgungsaufwendungen haben sich die Zahlungen an die Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe, die die Zahlung an die Versorgungsempfänger vornimmt, und die Zuführung zu den Rückstellungen erhöht.

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

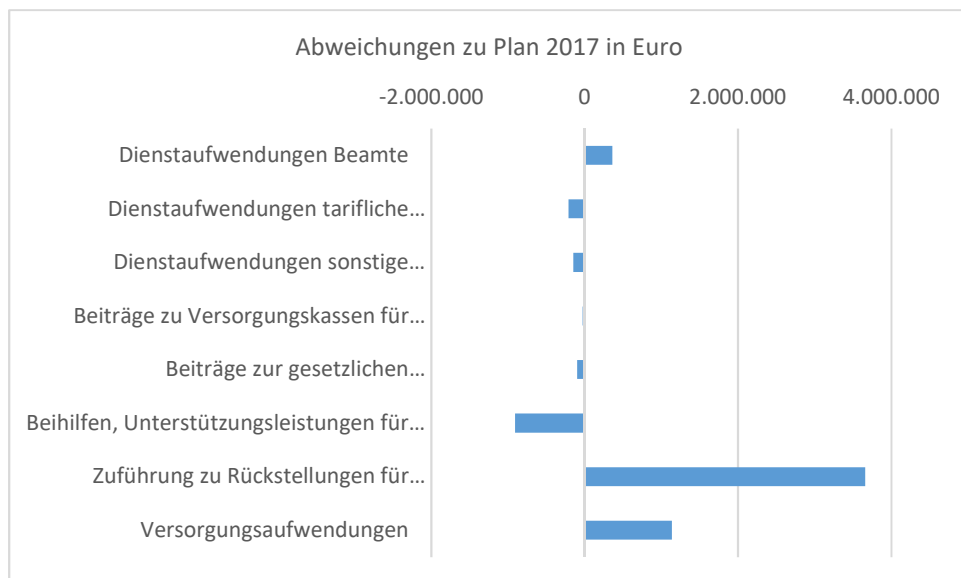


Lagebericht Castrop- Rauxel

Personal- und Versorgungsaufwand (in Euro)

	Erg. 2016	Plan 2017	Erg. 2017	Abw. zu Erg. 2016	Abw. zu Plan 2017
Dienstaufwendungen Beamte	8.512.420	8.618.113	8.980.539	468.119	362.426
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	25.213.024	27.826.261	27.615.813	2.402.789	-210.448
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	74.918	228.015	80.803	5.885	-147.212
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	1.740.704	1.903.936	1.877.311	136.607	-26.625
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	4.903.493	5.615.392	5.520.926	617.433	-94.466
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	510.960	1.510.663	604.782	93.822	-905.881
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	4.015.389	0	3.658.971	-356.418	3.658.971
Versorgungsaufwendungen	5.355.024	5.076.612	6.474.409	860.170	1.138.582

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:





Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

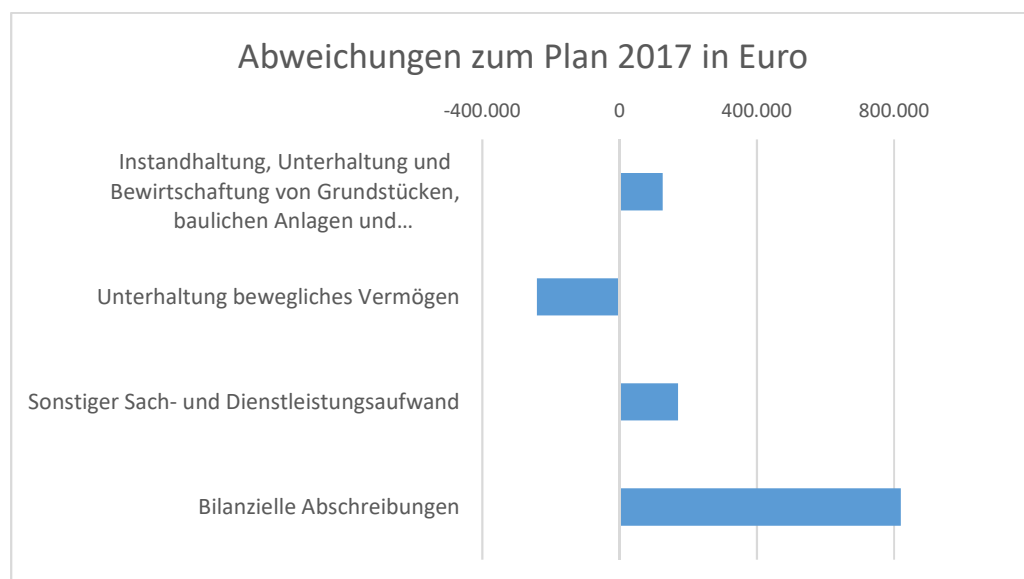
Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 13,98 %, die Abschreibungen betragen 5,17 % der Gesamtaufwendungen. Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zählen insbesondere die Aufwendungen für die Instandhaltung und Unterhaltung sowie die Bewirtschaftung des unbeweglichen und beweglichen Vermögens.

Gegenüber dem Vorjahr verändern sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um insgesamt -9.677.029 Euro bzw um -24,44 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um + 56.480 Euro bzw. um + 0,19 %.

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen (in Euro)

	Erg. 2016	Plan 2017	Erg. 2017	Abw. zu Erg. 2016	Abw. zu Plan 2017
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	20.370.322	12.135.673	12.261.697	-8.108.625	126.024
Unterhaltung bewegliches Vermögen	1.216.150	1.433.242	1.192.802	-23.348	-240.440
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	17.998.543	16.285.591	16.456.487	-1.542.056	170.896
Bilanzielle Abschreibungen	9.989.419	10.242.519	11.062.395	1.072.976	819.876

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





Lagebericht Castrop- Rauxel

Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für die Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen um – 8.108.625 Euro bzw. um -39,81 %, begründet mit geringeren Zuführungen zu den Instandhaltungsrückstellungen. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Aufwendungen um 126.024 Euro bzw. um + 1,04 %.

Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens um -23.348 Euro bzw. -1,92 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um -240.440 Euro bzw. um -16,78 %.

Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für sonstigen Sach- und Dienstleistungsaufwand um -1.542.056 Euro bzw. um – 8,57 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um 170.896 Euro bzw. um + 1,05 %.

Die bilanziellen Abschreibungen betragen 5,17 % des Gesamtaufwands. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die bilanziellen Abschreibungen um 1.072.976 Euro bzw. + 10,74 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um 819.876 Euro bzw. 8,00 %.

Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen betragen 50,71 % der Gesamtaufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich die Transferaufwendungen um 3.888.974 Euro bzw. um + 3,72 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um 4.981.266 bzw. um + 4,81 %.

Die Verschlechterung der Transferaufwendungen in Höhe von 4,98 Mio. Euro zwischen Ergebnis 2017 und Plan 2017 ist das Ergebnis aller Buchungen in diesem Kontenkreis. In der genutzten Finanzsoftware mps kann nur ein Kontenkreis gebucht werden. Das führt dazu, dass Transferbuchungen an den Kreishaushalt mit abgebildet werden. Tatsächlich müssen 7,3 Mio Euro aus dem städtischen Ergebnis herausgerechnet werden, da diese lediglich den städtischen Haushalt durchlaufen, jedoch nicht als städtische Mittel geplant werden.

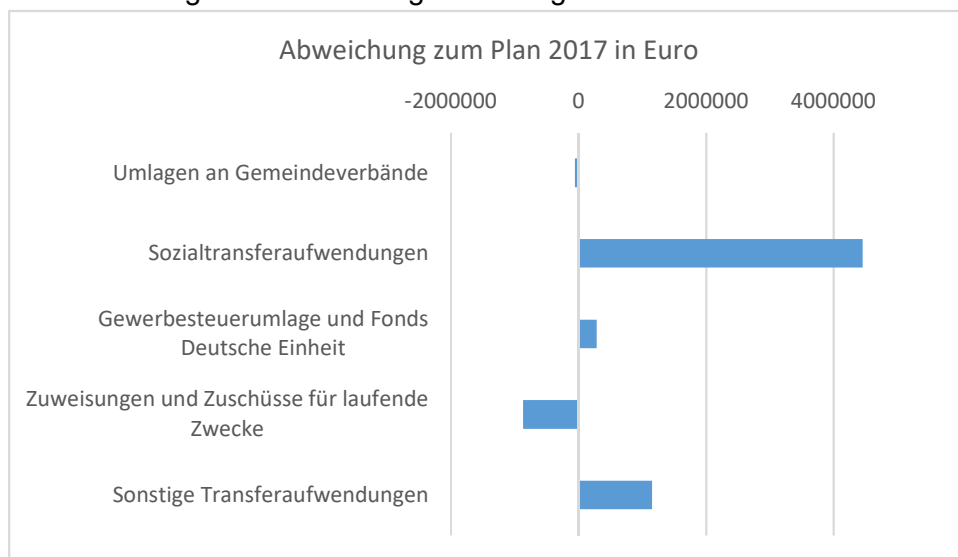
	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017	Abweichung zum Ergebnis 2016	Abweichung zum Plan 2017
Umlagen an Gemeindeverbände	54.204.399	57.469.291	57.415.492	3.211.093	-53.799
Sozialtransferaufwendungen	27.588.837	21.640.632	26.099.172	-1.489.665	4.458.540
Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit	3.287.290	3.148.700	3.436.446	149.156	287.746
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	17.967.115	19.562.741	18.695.984	728.869	-866.757



Lagebericht Castrop- Rauxel

	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017	Abweichung zum Ergeb- nis 2016	Abweichung zum Plan 2017
Sonstige Transferaufwen- dungen	1.541.269	1.675.255	2.830.791	1.289.522	1.155.536
Summe Transferaufwendun- gen	104.588.911	103.496.619	108.477.885	3.888.974	4.981.266

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Der Anteil der Umlagen an die Gemeindeverbände beträgt 27,07 % der Gesamtaufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich diese Aufwendungen um 3.211.093 Euro. bzw. um 5,92 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um - 53.799 Euro bzw. um -0,09 %.

Die Sozialtransferaufwendungen betragen 12,30 % an den Gesamtaufwendungen. Zu diesen Aufwendungen zählen alle Leistungen, die natürlichen Personen in Form von individuellen Hilfen gewährt werden. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich diese Aufwendungen um - 1.489.665 Euro bzw. um - 5,40 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um 4.458.540 Euro bzw. um 20,60 %.



2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

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

Der aus der Finanzrechnung zum 31.12.2017 abgeleitete Finanzstatus weist einen Finanzmittelüberschuss von 7,25 Mio. Euro aus, der durch einen negativen Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Darlehensrückfluss größer als Darlehensaufnahme) in Höhe von – 7.035.342 Euro zu einer Änderung im Bestand eigener Finanzmittel von 209.735 Euro führt.

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017	Abweichung zum Ergeb- nis 2016	Abweichung zum Plan 2017
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	213.121.437,36	200.626.379	212.404.796,15	-716.641,21	11.778.417,15
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	196.559.236,94	198.105.961	204.975.116,55	8.415.879,61	6.869.155,55
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.562.200,42	2.520.418	7.429.679,60	-9.132.520,82	4.909.261,60
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.334.830,65	7.242.366	5.243.794,92	-1.091.035,73	-1.998.571,08
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.230.172,29	7.965.566	5.428.398,12	1.198.225,83	-2.537.167,88
Saldo aus Investitionstätigkeit	2.104.658,36	-723.200	-184.603,20	-2.289.261,56	538.596,80
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	18.666.858,78	1.797.218	7.245.076,40	-11.421.782,38	5.447.858,40
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	169.224.207,02	169.240.089	167.915.364,64	-1.308.842,38	-1.324.724,36
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	186.294.916,52	171.037.307	174.950.706,16	-11.344.210,36	3.913.399,16
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-17.070.709,50	-1.797.218	-7.035.341,52	10.035.367,98	-5.238.123,52
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	1.596.149,28	0	209.734,88	-1.386.414,40	209.734,88



Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat sich gegenüber dem Ergebnis des Vorjahres um rund 9,13 Mio. Euro verschlechtert. Dies resultiert überwiegend aus höheren Personal- und Transferauszahlungen.

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit (in Euro)

	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017	Abweichung zum Erg 2016	Abweichung zum Plan 2017
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.956.404	6.783.746	4.750.747	-205.657,00	-2.032.999
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	1.117.290	160.000	191.803	-925.487,00	31.803
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	25.371	0	31.352	5.981,00	31.352
Beiträge und ähnliche Entgelte	226.675	226.620	254.758	28.083,00	28.138
Sonstige investive Einzahlungen	9.092	72.000	15.135	6.043,00	-56.865
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	6.334.831	7.242.366	5.243.795	-1.091.036,00	-1.998.571
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	308.381	1.025.774	302.800	-5.581,00	-722.974
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	22.843	50.000	866.952	844.109,00	816.952
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	1.550.000	1.912.101	1.738.843	188.843,00	-173.258



Lagebericht Castrop- Rauxel

	Ergebnis 2016	Plan 2017	Ergebnis 2017	Abweichung zum Erg 2016	Abweichung zum Plan 2017
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	1.000	1.000,00	1.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.262.435	4.733.691	2.518.803	256.368,00	-2.214.888
Sonstige investive Auszahlungen	86.513	244.000	0	-86.513,00	-244.000
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	4.230.172	7.965.566	5.428.398	1.198.226,12	-2.537.168

Der Saldo aus Investitionstätigkeit weist gegenüber dem Vorjahr eine Verschlechterung in Höhe von 2,29 Mio. Euro aus, gegenüber dem Planansatz 2017 eine Verbesserung von 538.596,80 €.

3 Vermögens- und Schuldenlage

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

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	31.12.2016 in TEUR	Anteil in %	31.12.2017 in TEUR	Anteil in %	Veränderung in TEUR
1 - Anlagevermögen	421.709	81,03	414.880	80,08	-6.829
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	253	0,05	247	0,05	-6
1.2 - Sachanlagen	394.153	75,73	387.752	74,84	-6.401
1.3 - Finanzanlagen	27.303	5,25	26.881	5,19	-422
2 - Umlaufvermögen	13.754	2,64	18.645	3,60	4.891
2.1 - Vorräte	345	0,07	335	0,06	-10
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	11.656	2,24	16.588	3,20	4.932
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	0	0



Lagebericht Castrop-Rauxel

Bilanzposition	31.12.2016 in TEUR	Anteil in %	31.12.2017 in TEUR	Anteil in %	Veränderung in TEUR
2.4 - Liquide Mittel	1.754	0,34	1.722	0,33	-32
3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	4.773	0,92	4.639	0,90	-134
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	80.224	15,41	79.950	15,43	-274
Summe Aktiva	520.461	100	518.114	100,00	-2.347
1 - Eigenkapital	0	0	0	0	0
1.1 - Allgemeine Rücklage	0	0	0	0	0
1.2 - Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
1.3 - Ausgleichsrücklage	0	0	0	0	0
1.4 - Fehlbeträge aus Vorjahren	-81.579	-15,67	-80.445	-15,53	1.134
1.4 - Jahresergebnis	1.171	0,22	495	0,10	-676
1.6 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-80.224	-15,41	-79.950	-15,43	274
2 - Sonderposten	113.713	21,85	112.236	21,66	-1.477
2.1 - für Zuwendungen	86.940	16,7	86.299	16,66	-641
2.2 - für Beiträge	14.563	2,8	13.912	2,69	-651
2.3 - für den Gebührenaussgleich	0	0	0	0	0
2.4 - Sonstige Sonderposten	12.210	2,35	12.024	2,32	-186
3 - Rückstellungen	147.105	28,26	150.207	28,99	3.102
3.1 - Pensionsrückstellungen	110.752	21,28	113.081	21,83	2.329
3.2 - Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0	0	0	0	0
3.3 - Instandhaltungsrückstellungen	24.494	4,71	25.859	4,99	1.365
3.4 - Sonstige Rückstellungen	11.858	2,28	11.267	2,17	-591
4 - Verbindlichkeiten	249.068	47,86	244.621	47,21	-4.447
4.1 - Anleihen	0	0	0	0,00	0
4.2 - Kredite für Investitionen	54.646	10,5	54.403	10,50	-243
4.3 - Liquiditätskredite	170.450	32,75	164.083	31,67	-6.367
4.4 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	230	0,04	0	0	-230
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	247	0,05	471	0,09	224
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.486	0,29	2.209	0,43	723
4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten und erhaltene Anzahlungen	22.008	4,23	23.455	4,53	1.447
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	10.576	2,03	11.050	2,13	474
Summe Passiva	520.461	100	518.114	100,00	-2.347



Aufteilung des Sachanlagevermögens

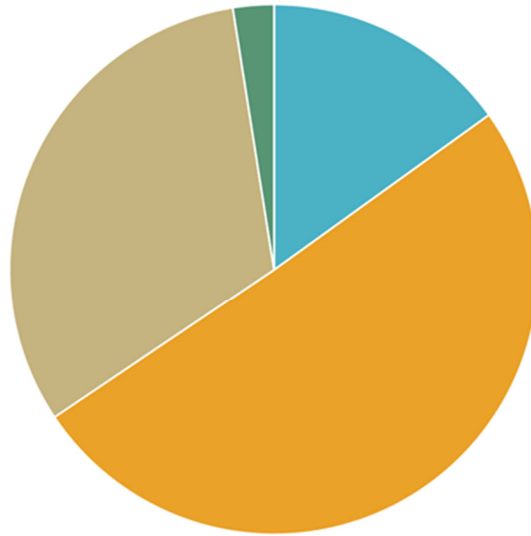
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Bilanzposition	2016 in Euro	2017 in Euro	Veränderung
1.2 - Sachanlagen	394.153.441	387.751.862	-6.401.579
1.2.1 - unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	58.156.382	58.562.795	406.413
1.2.2 - bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	200.736.281	196.102.298	-4.633.983
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	125.238.984	123.401.646	-1837.338
1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	206.265	196.158	-10.107
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	41.921	39.757	-2.164
1.2.6 - Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	3.147.459	2.899.610	-247.849
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.705.154	4.594.187	-110.967
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.920.996	1.955.411	34.415



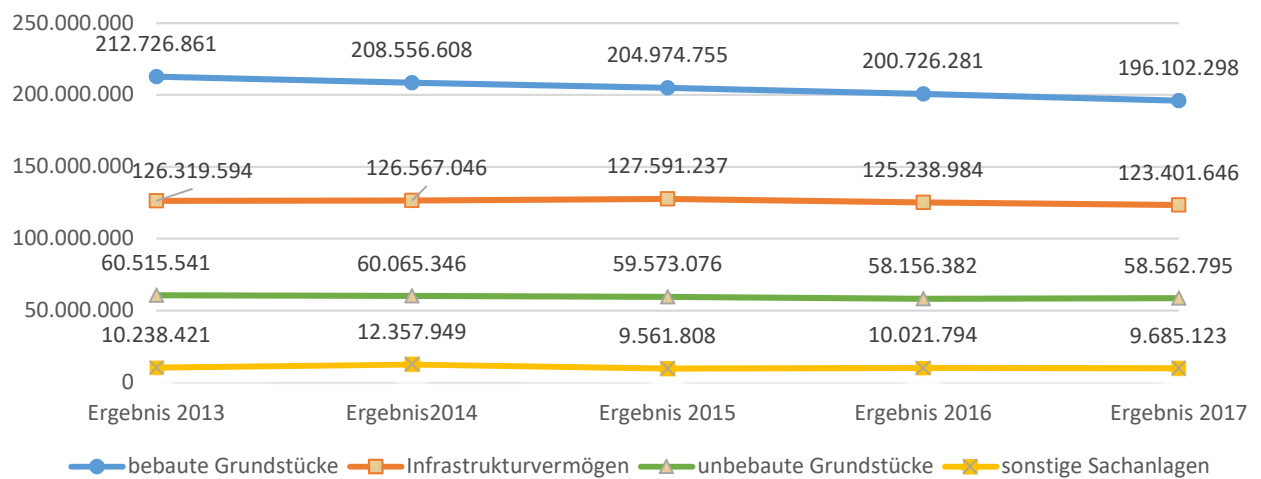
Lagebericht Castrop-Rauxel

Struktur des Sachanlagevermögens



● Unbebaute Grundstücke (15%) ● Bebaute Grundstücke (50%) ● Infrastrukturvermögen (32%)
● Sonstige Sachanlagen (2%)

Entwicklung des Sachanlagevermögens in Euro





4 Kennzahlen

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

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

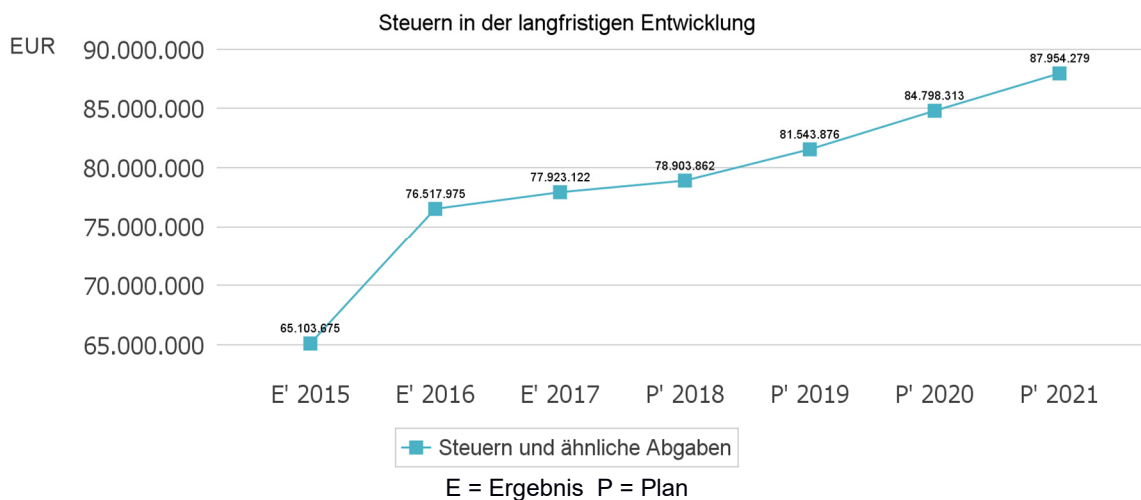
4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

	Erg. 2016 in Euro	Erg. 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro	Plan 2020 in Euro	Plan 2021 in Euro
Grundsteuer A	90.814	90.082	91.600	91.600	91.600	91.600
Grundsteuer B	16.419.333	16.105.310	16.376.800	16.621.900	16.870.700	17.106.400
Gewerbesteuer	24.302.210	23.634.078	22.953.500	23.504.384	24.444.559	25.177.896
Anteil Einkommenssteuer	28.989.943	30.572.440	31.331.300	33.148.515	35.037.981	37.035.146
Anteil Umsatzsteuer	2.264.680	2.864.202	3.442.180	3.359.568	3.443.557	3.522.759
Vergnügungssteuer Tanzveranstaltung	4.630	1.981	6.000	6.000	6.000	6.000
sonstige Vergnügungssteuer	1.035.753	1.090.210	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Steuer aus sex. Vergnügungen	64.782	65.630	65.000	65.000	65.000	65.000
Hundesteuer	480.190	489.101	480.000	480.000	480.000	480.000
Ausgleichsleistungen	2.865.641	3.010.089	2.957.482	3.066.909	3.158.916	3.269.478
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	76.517.975	77.923.122	78.903.862	81.543.876	84.798.313	87.954.279

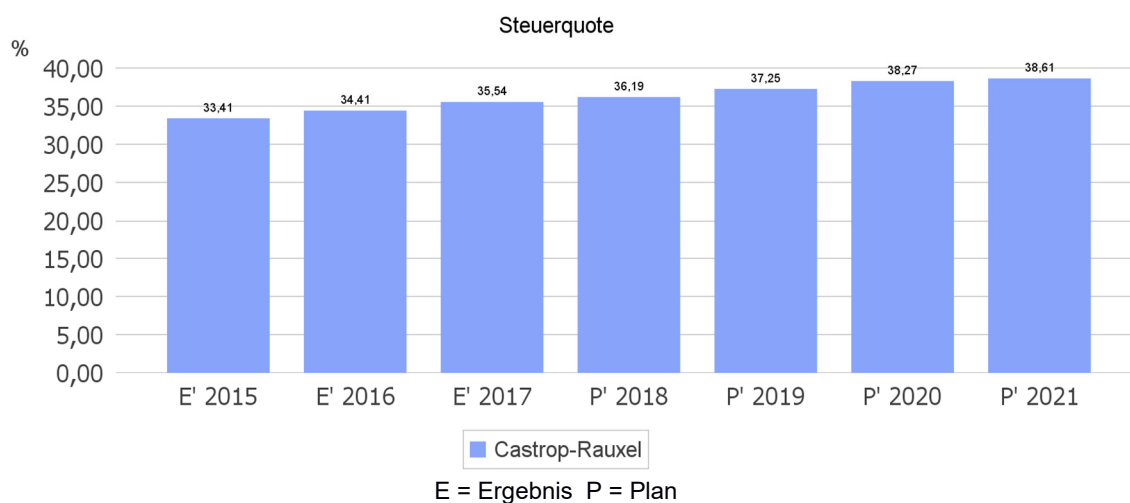


Lagebericht Castrop-Rauxel



Steuerquote

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

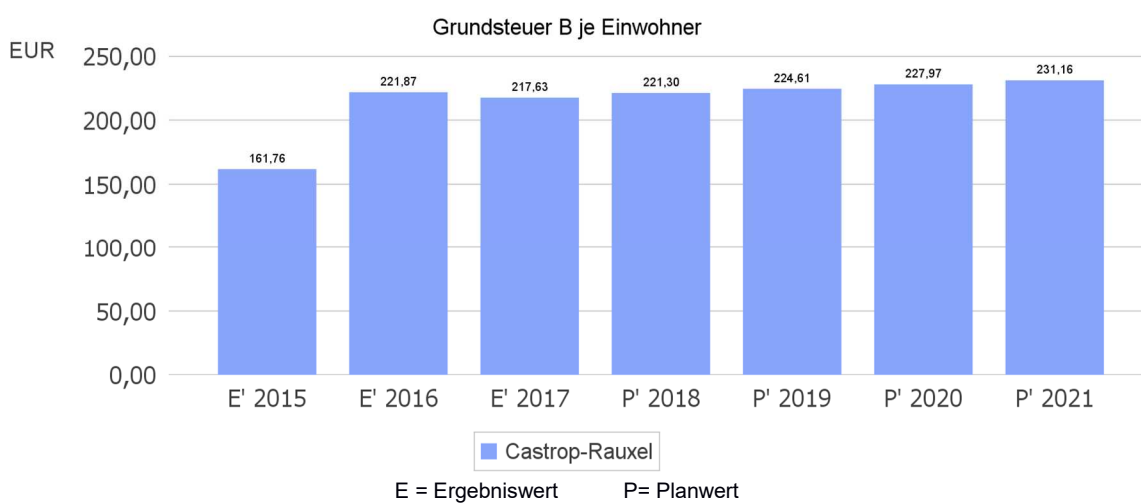
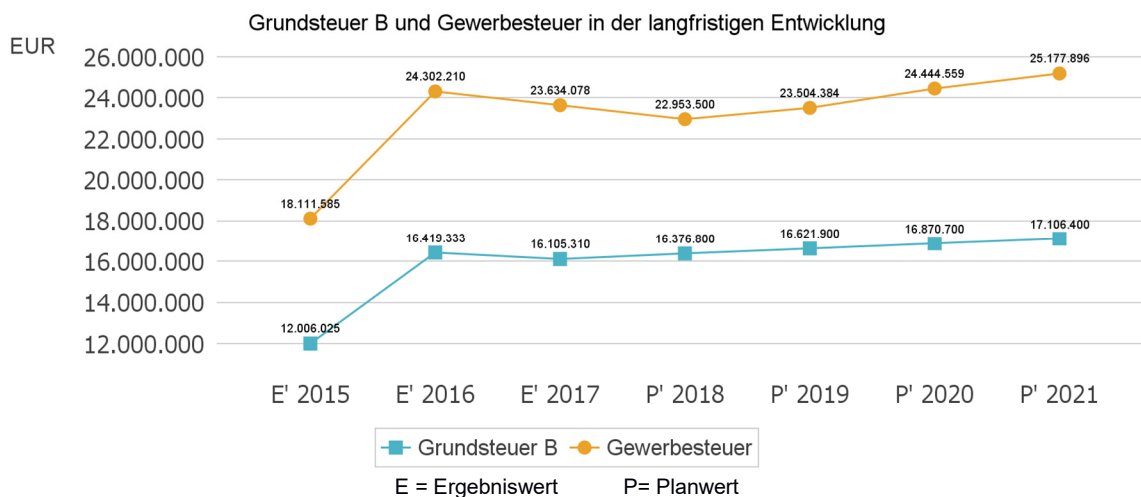




4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

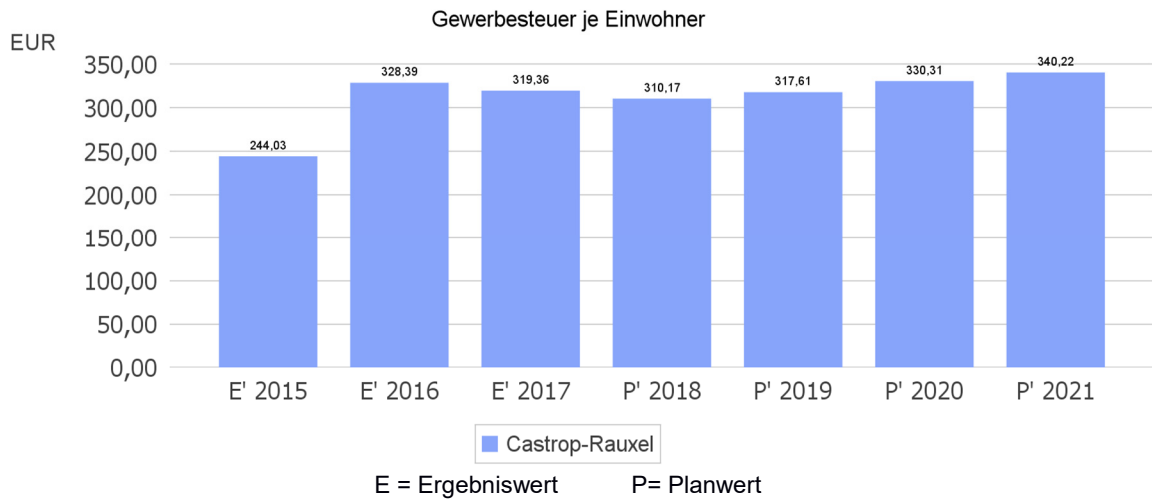
Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Hebesatz Grundsteuer A	200	600	600	600	600	600
Hebesatz Grundsteuer B	500	625	625	825	825	825
Hebesatz Gewerbesteuer	480	500	500	500	500	500





Lagebericht Castrop-Rauxel

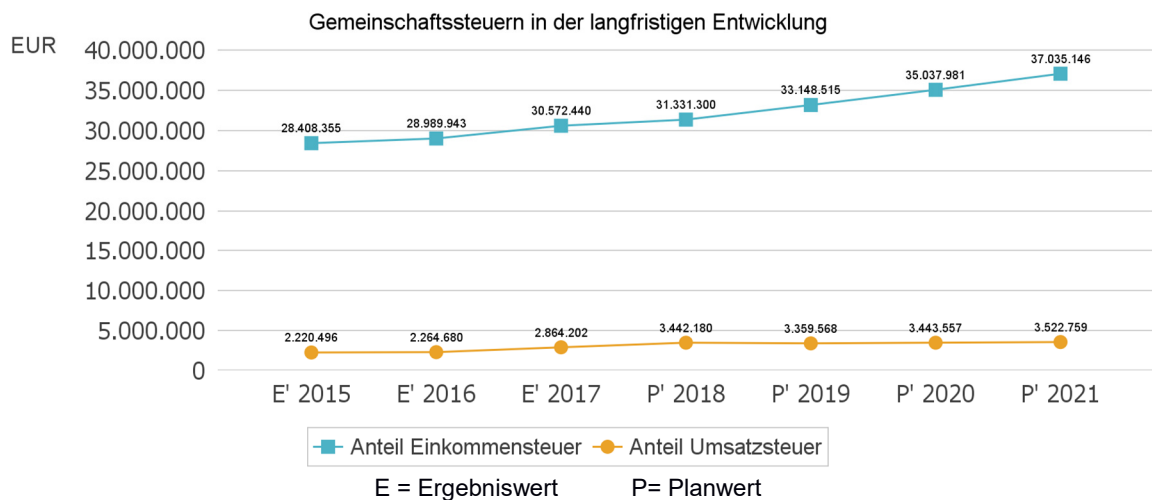


4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

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

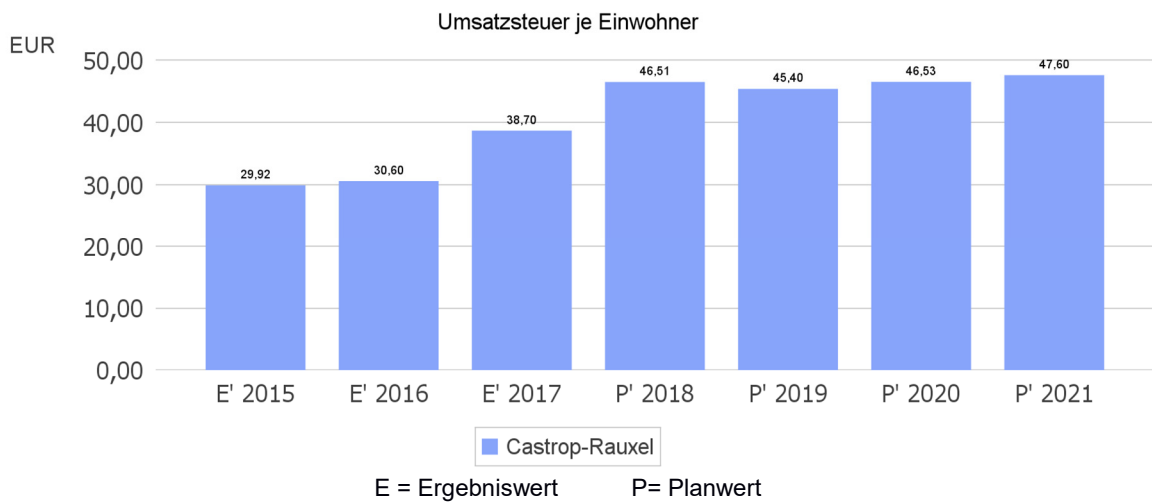
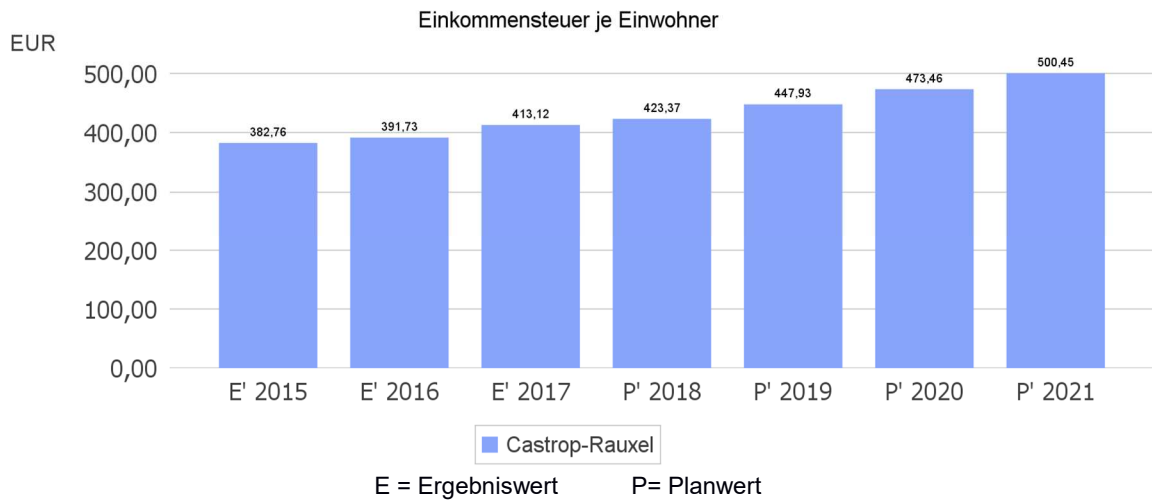
Gemeinschaftssteuern

Ertragsarten	Erg. 2016 in Euro	Erg. 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro	Plan 2020 in Euro
Anteil Einkommenssteuer	28.989.943	30.572.440	31.331.300	33.148.515	35.037.981
Anteil Umsatzsteuer	2.264.680	2.864.202	3.442.180	3.359.568	3.443.557





Lagebericht Castrop-Rauxel





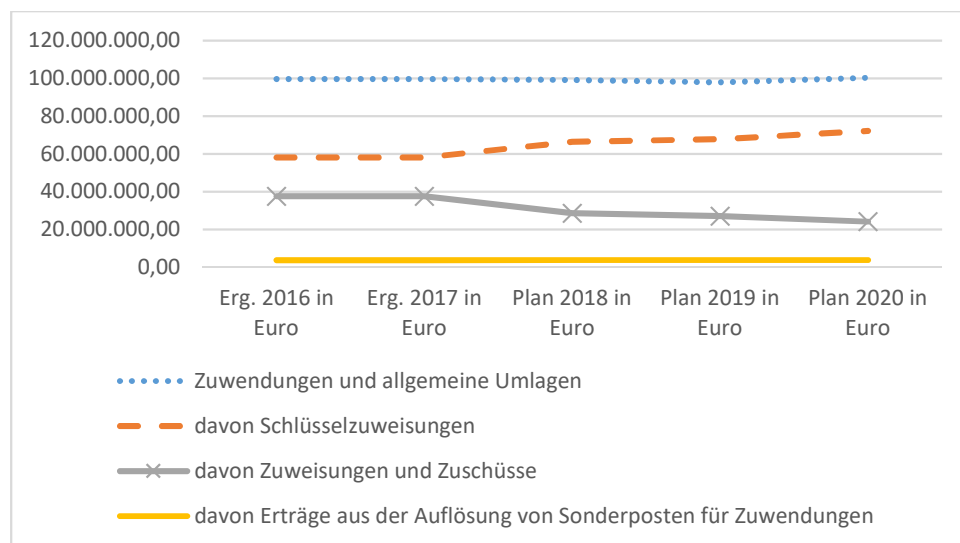
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen separat ausgewiesen werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ertragsarten	Erg. 2016 in Euro	Erg. 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Plan 2019 in Euro	Plan 2020 in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	99.612.244	92.968.380	99.148.200	97.920.585	100.328.864
davon Schlüsselzuweisungen	58.166.751	58.249.177	66.493.238	67.889.596	72.234.530
davon Zuweisungen und Zuschüsse	37.637.324	30.784.399	28.786.324	27.162.351	24.225.696
davon Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen	3.808.169	3.934.804	3.868.638	3.868.638	3.868.638

In Euro



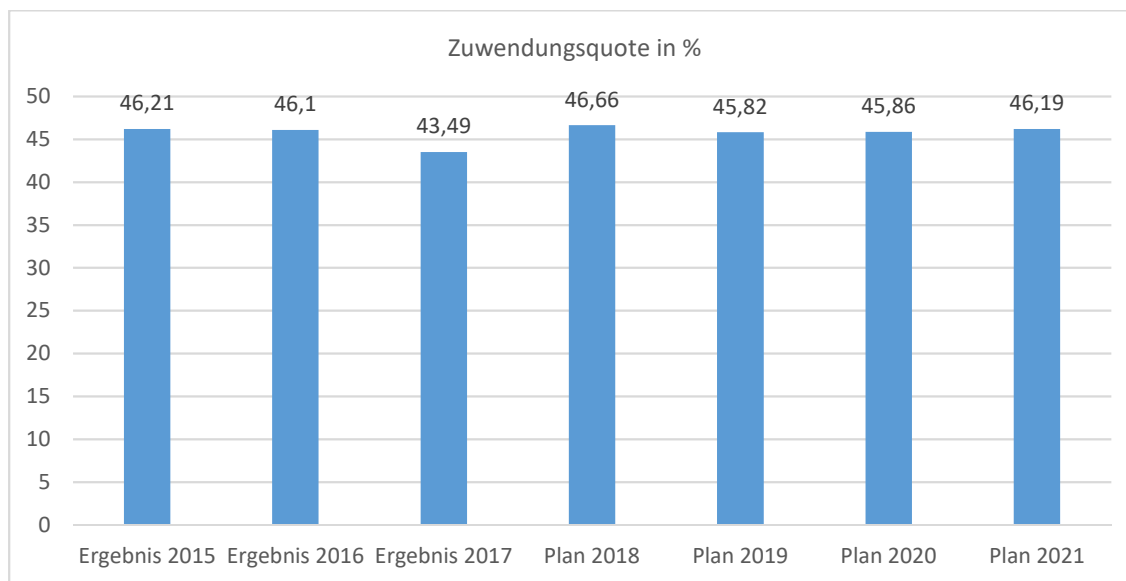
Zuwendungsquote

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

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



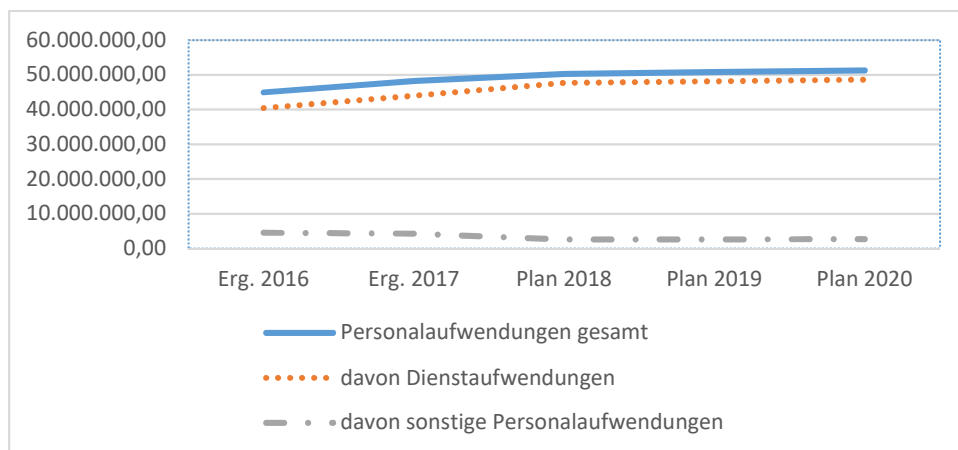
Lagebericht Castrop-Rauxel



4.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar (in Euro):

	Erg. 2016	Erg. 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020
Personalaufwendungen gesamt	44.970.908,68	48.339.146,33	50.302.552	50.797.038	51.296.532
davon Dienstaufwendun- gen	40.444.559,51	44.075.392,83	47.730.841	48.174.369	48.644.250
davon sonstige Perso- nalaufwendungen	4.526.349,17	4.263.753,50	2.571.711	2.622.669	2.652.282

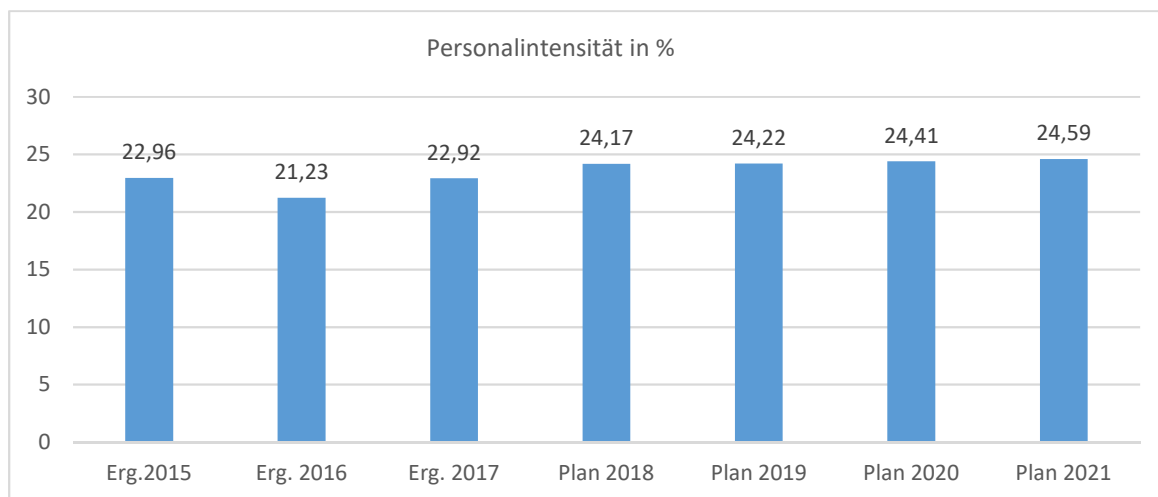




Personalintensität

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

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



4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

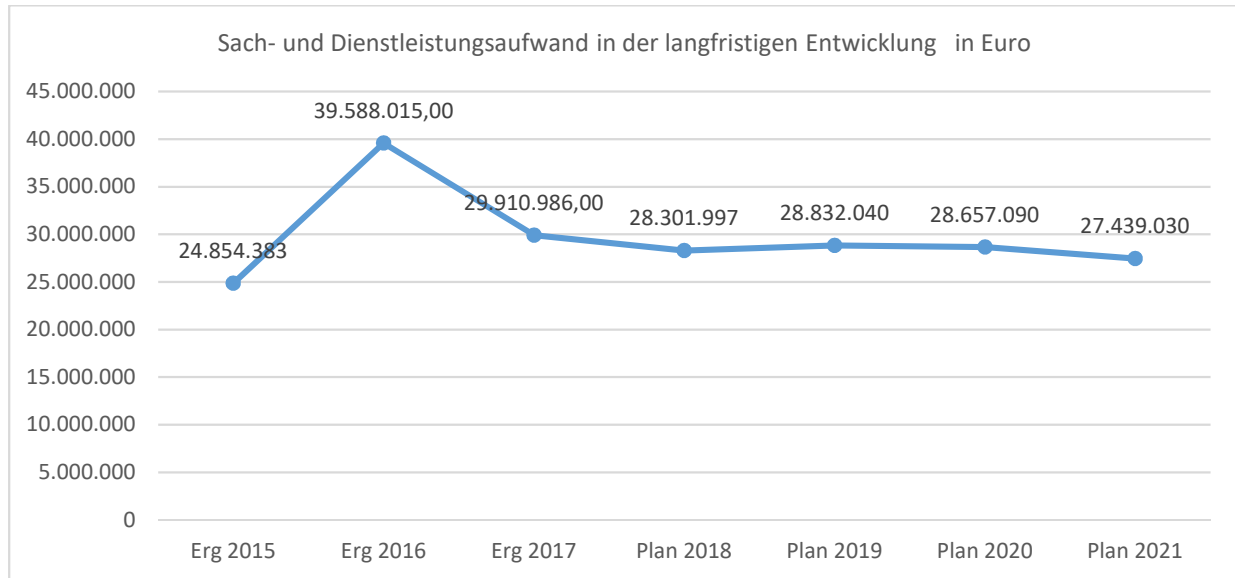
Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	Erg 2016	Erg 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.588.015,44	29.910.986,14	28.301.997	28.832.040	28.657.090

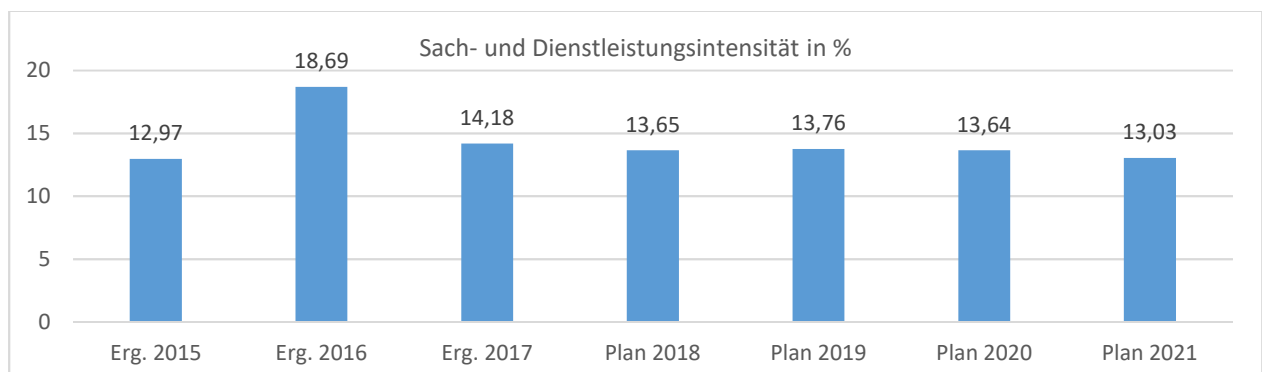


Lagebericht Castrop-Rauxel



Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist. In diesen Aufwendungen sind auch Zuführungen zu den Rückstellungen erhalten. 2016 wurden in größerem Umfang Zuführungen zu den Rückstellungen getätigt, als es 2017 notwendig war.



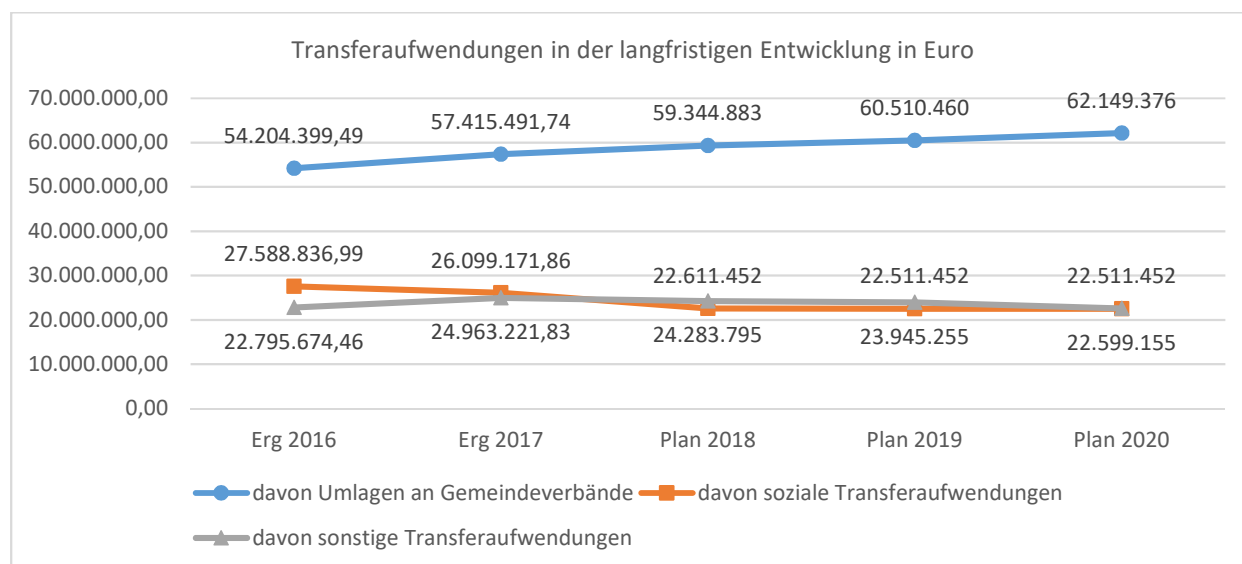


4.1.5 Transferaufwendungen

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

Entwicklung der Transferaufwendungen (in Euro)

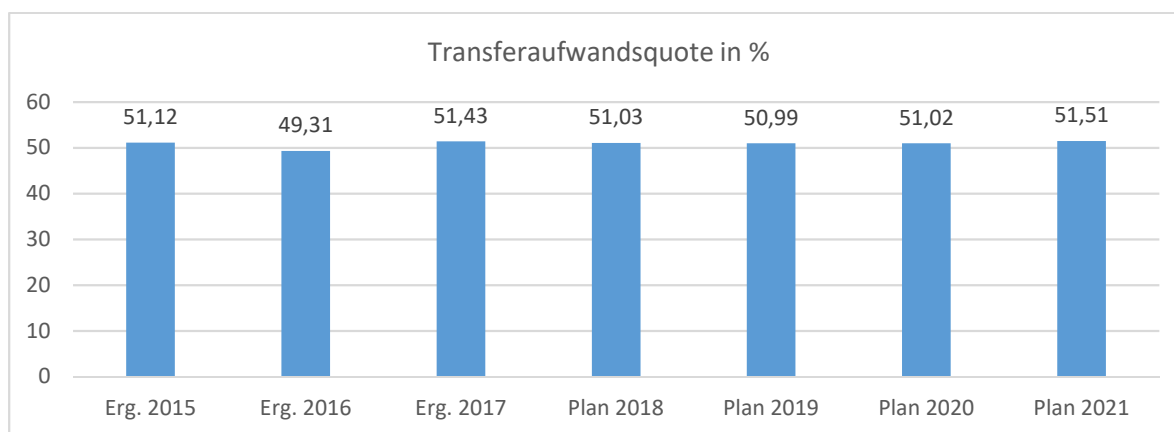
	Erg 2016	Erg 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020
Transferaufwendungen	104.588.910,94	108.477.885,43	106.240.130	106.967.167	107.259.983
davon Umlagen an Gemeindeverbände	54.204.399,49	57.415.491,74	59.344.883	60.510.460	62.149.376
davon soziale Transferaufwendungen	27.588.836,99	26.099.171,86	22.611.452	22.511.452	22.511.452
davon sonstige Transferaufwendungen	22.795.674,46	24.963.221,83	24.283.795	23.945.255	22.599.155





Transferaufwandsquote

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



4.1.6 Haushaltsergebnis

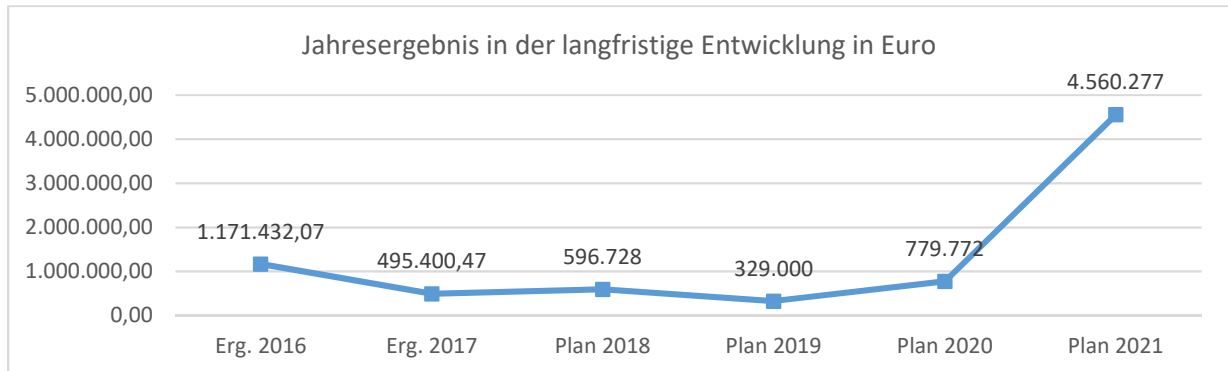
Die Entwicklung des Ergebnisses stellt sich wie folgt dar:

Entwicklung des Ergebnisses (in Euro)

	E' 2016	E' 2017	P' 2018	P' 2019	P' 2020
Ordentliches Ergebnis	4.216.155,78	2.857.318,16	4.365.642	4.007.791	8.587.421
Finanzergebnis	-3.044.723,71	-2.361.917,69	-3.768.914	-3.678.791	-7.807.649
Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit	1.171.432,07	495.400,47	596.728	329.000	779.772
Jahresergebnis	1.171.432,07	495.400,47	596.728	329.000	779.772

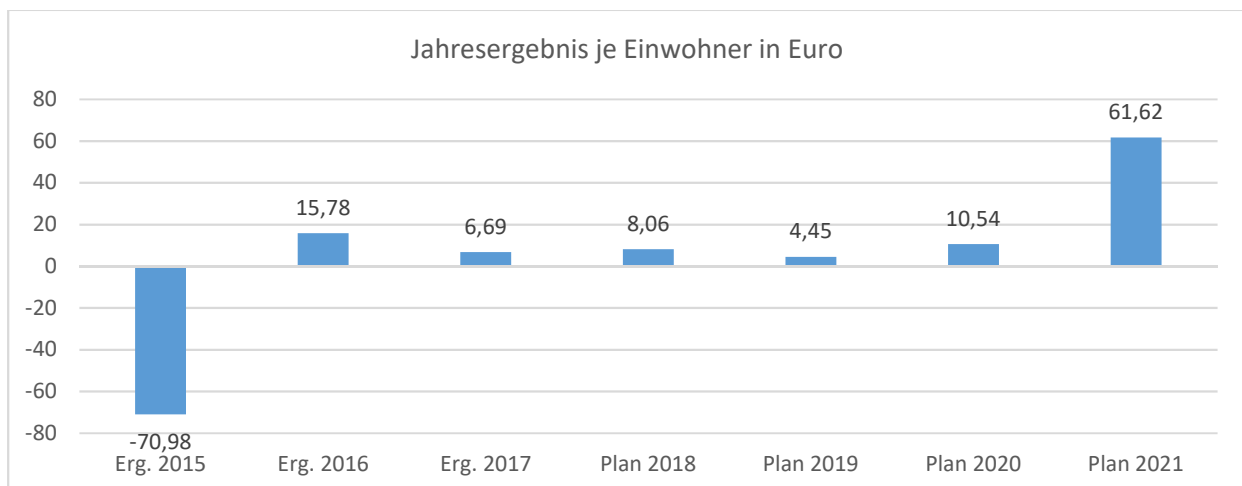


Lagebericht Castrop-Rauxel



Jahresergebnis je Einwohner

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



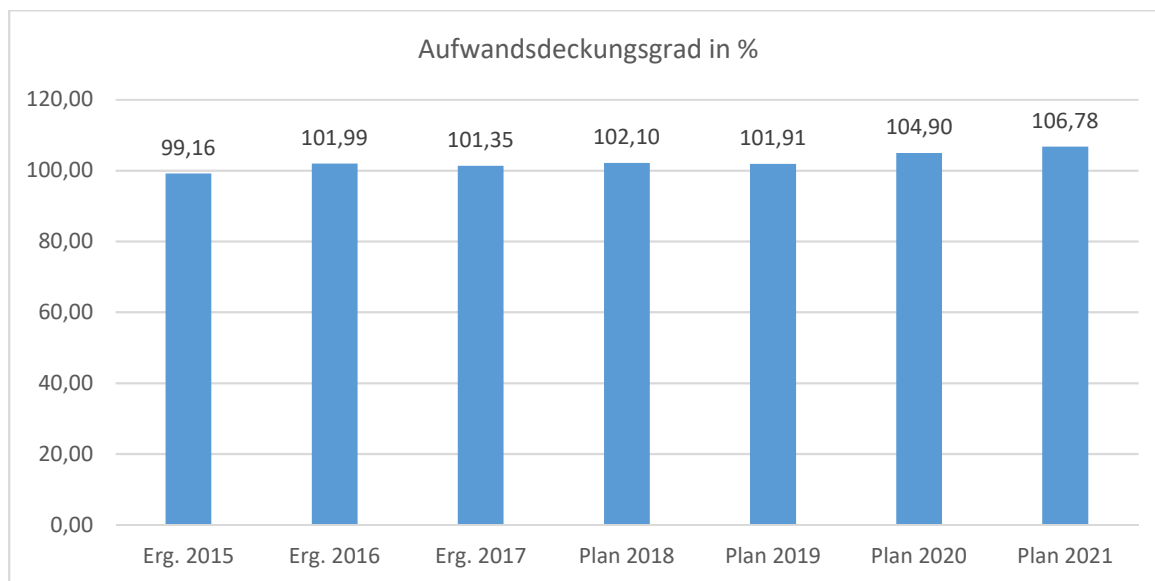
Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit relevant. Da sich dies aus dem ordentlichen Ergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.

Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliches Ergebnis)

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

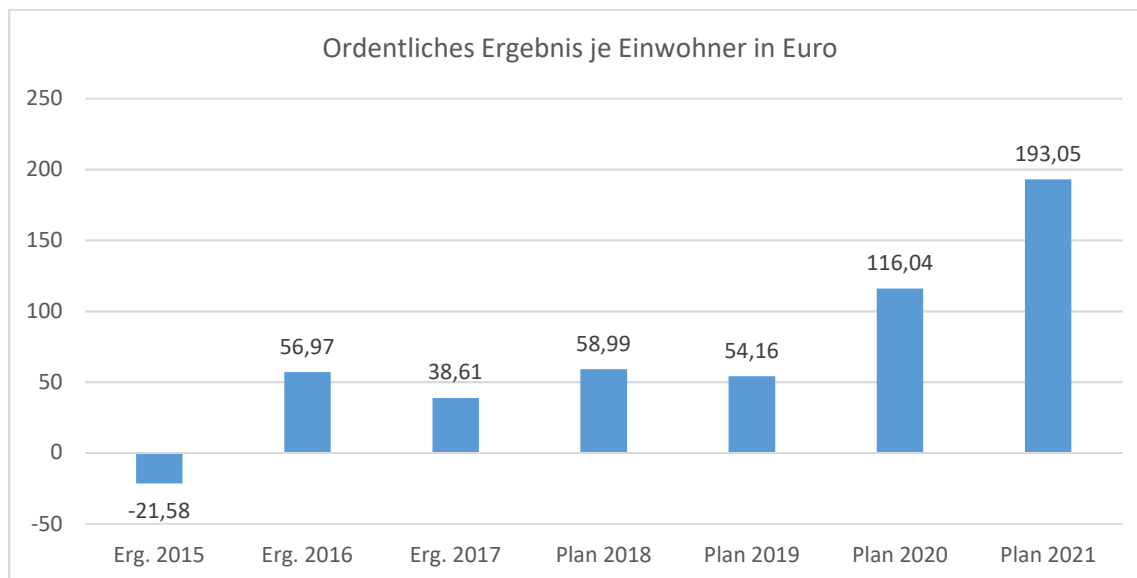


Lagebericht Castrop-Rauxel



Ordentliches Ergebnis je Einwohner

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

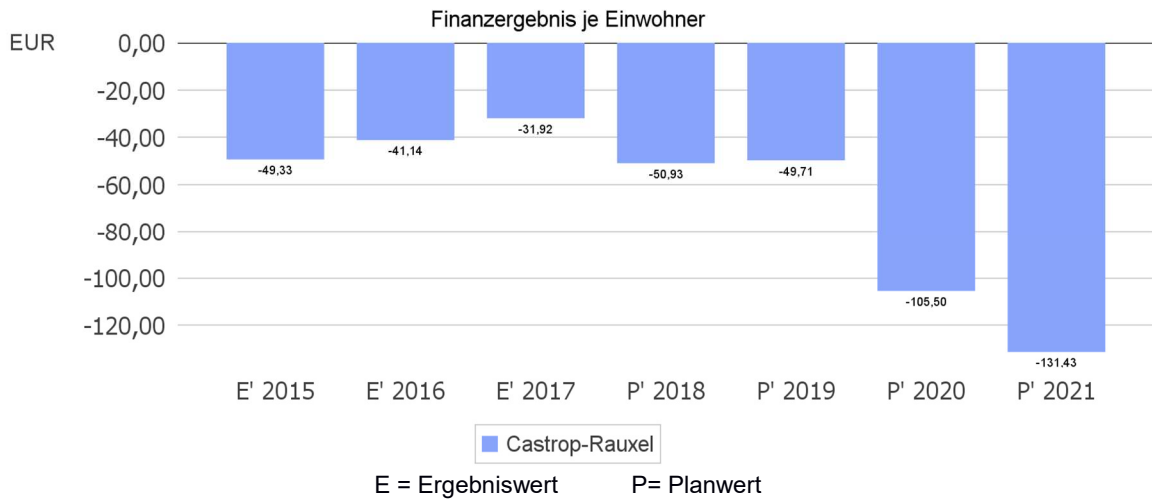




Lagebericht Castrop-Rauxel

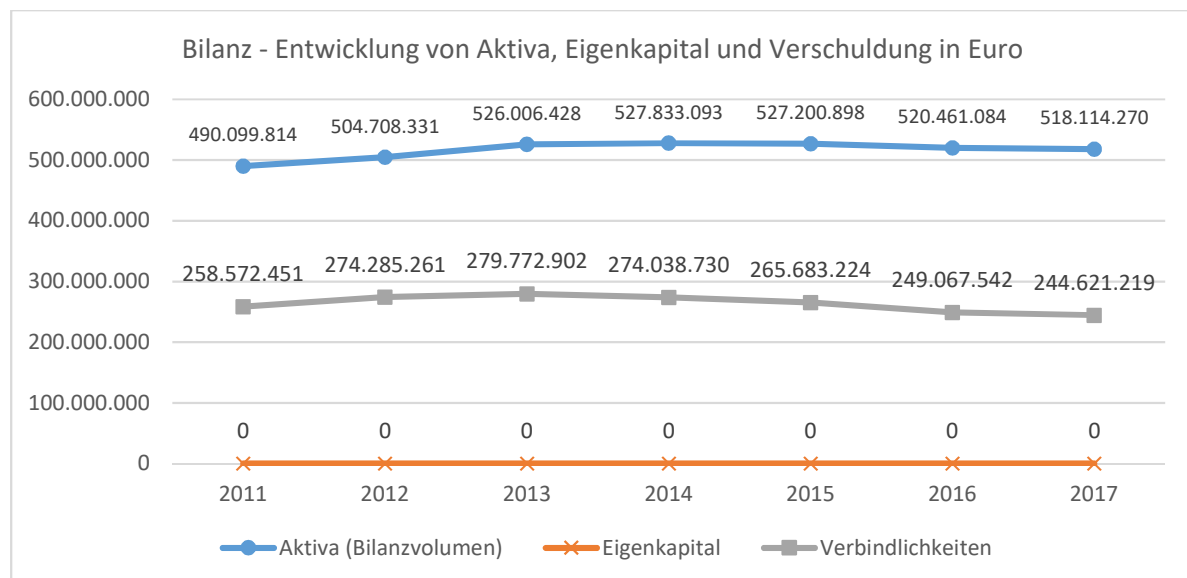
Finanzergebnis je Einwohner

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



4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

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

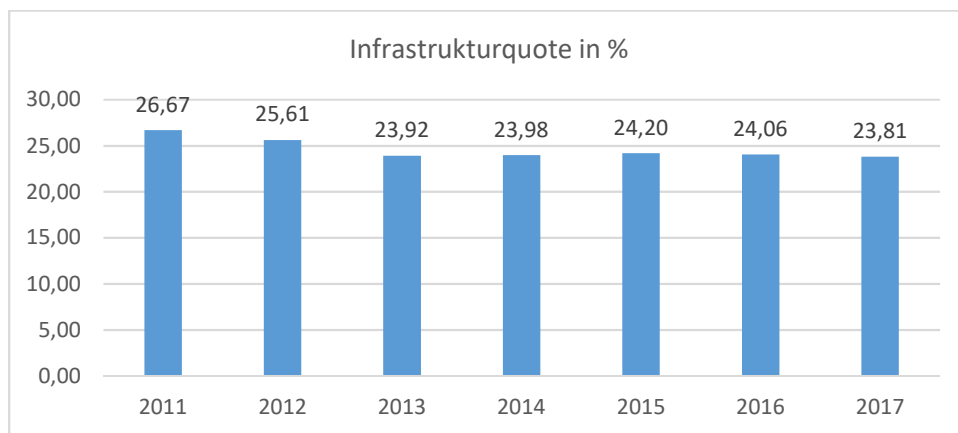




4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

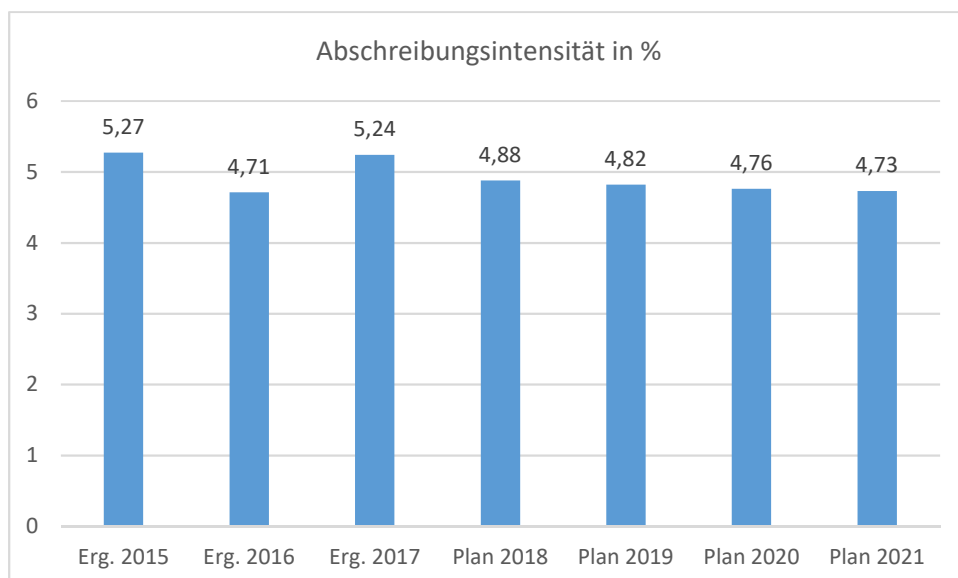
Infrastrukturquote

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



Abschreibungsintensität

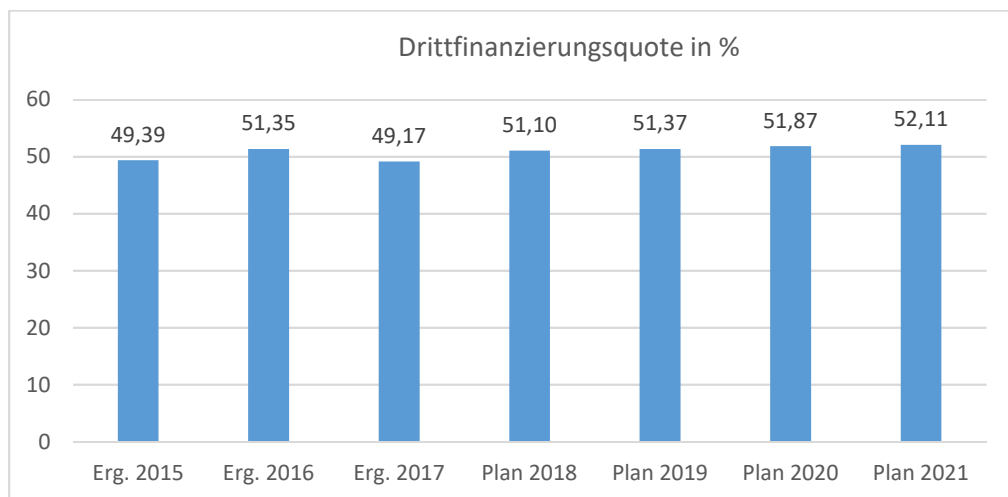
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.





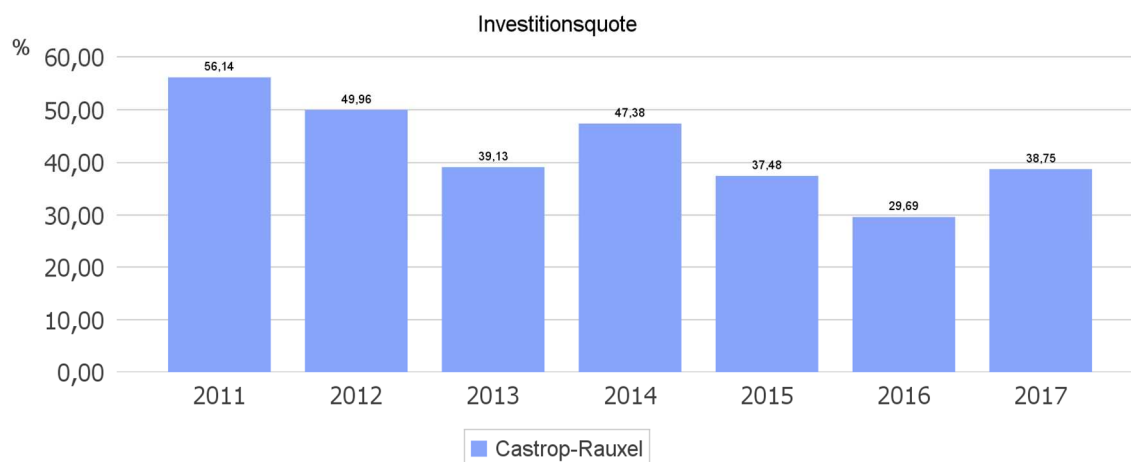
Drittfinanzierungsquote

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



Investitionsquote

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





4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

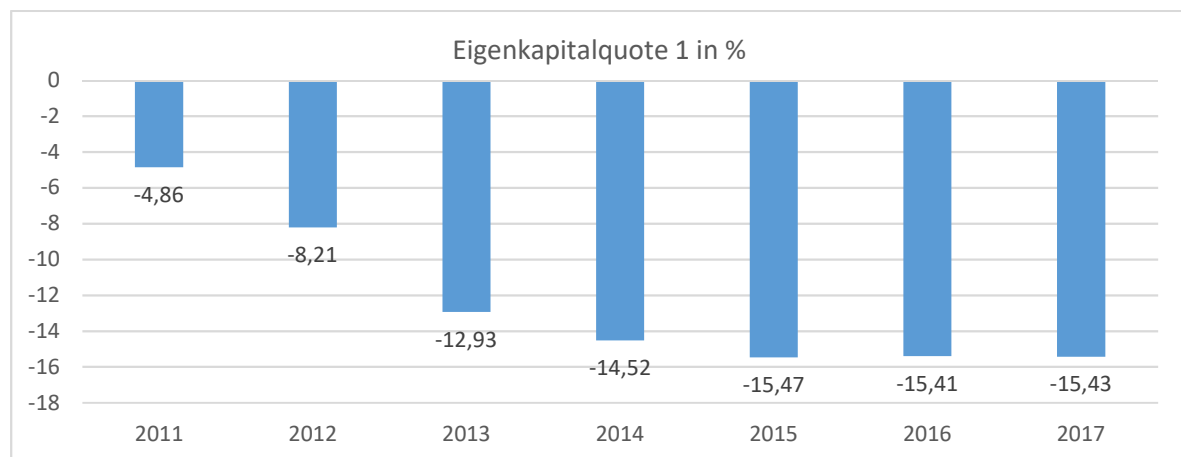
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

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

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

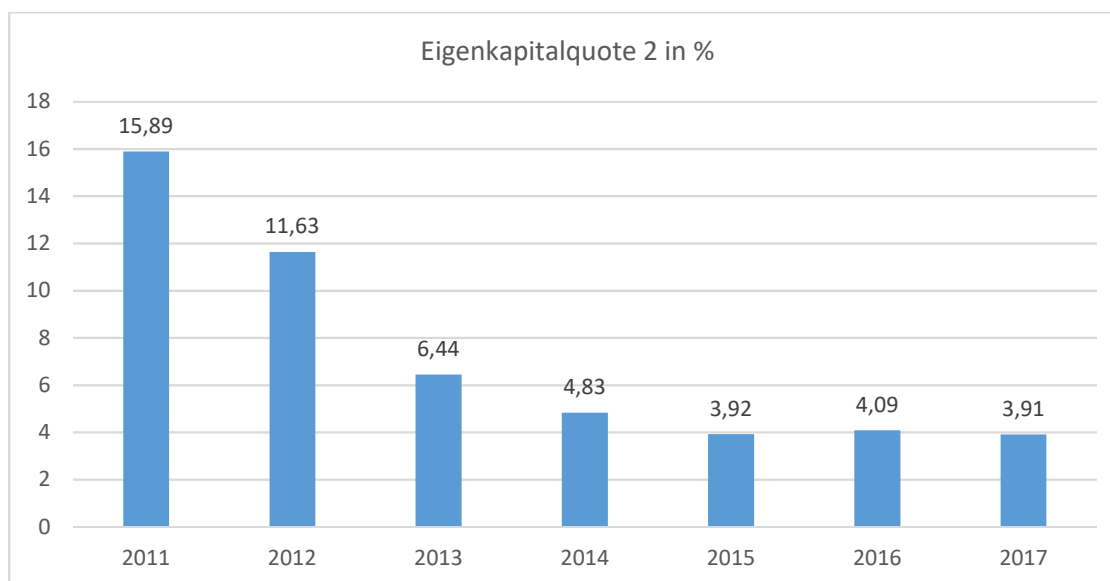
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



Unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten beträgt die Eigenkapitalquote – 15,43 %, da der Fehlbetragsanteil an der Bilanzsumme berücksichtigt wird.

Eigenkapitalquote 2

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



4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Dynamischer Verschuldungsgrad

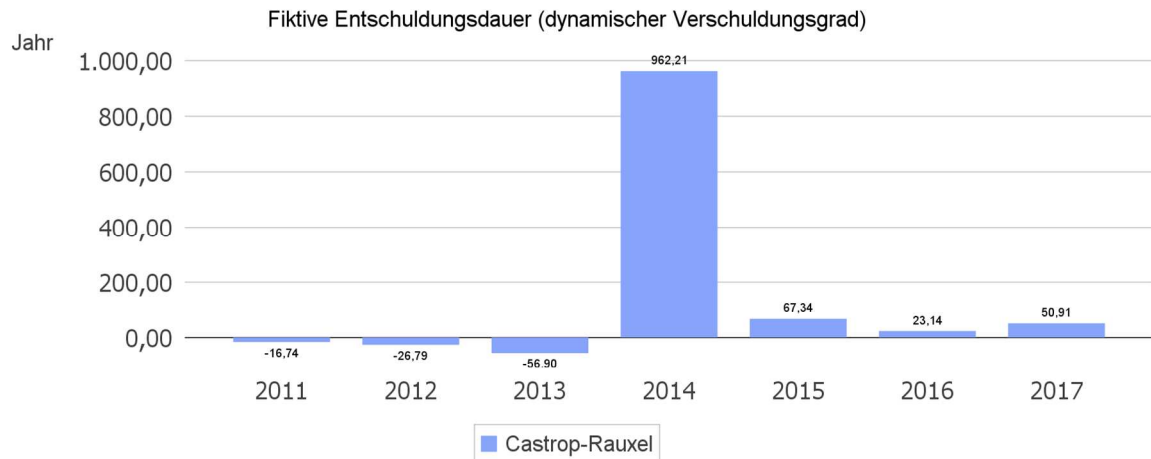
Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an,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

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

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



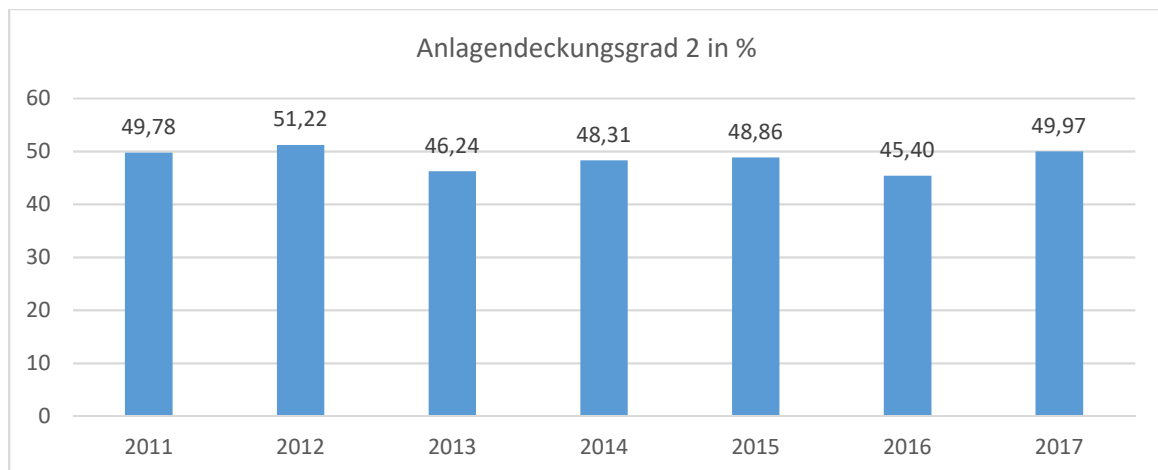
Lagebericht Castrop-Rauxel



Anlagendeckungsgrad 2

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

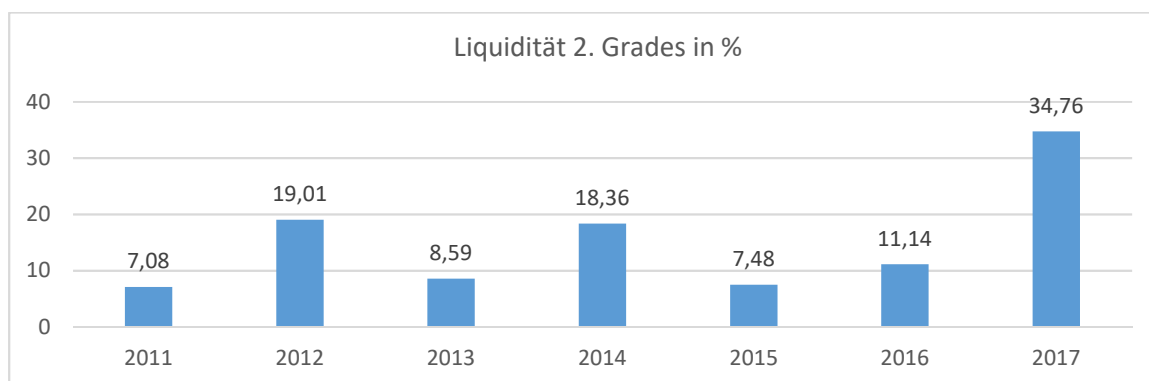
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





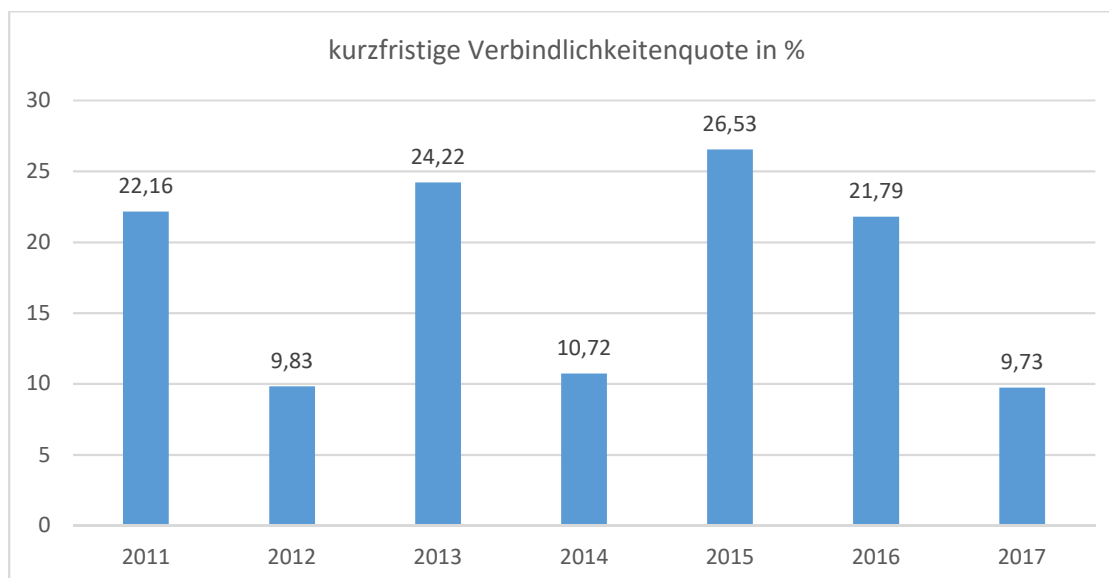
Liquidität 2. Grades

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



Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

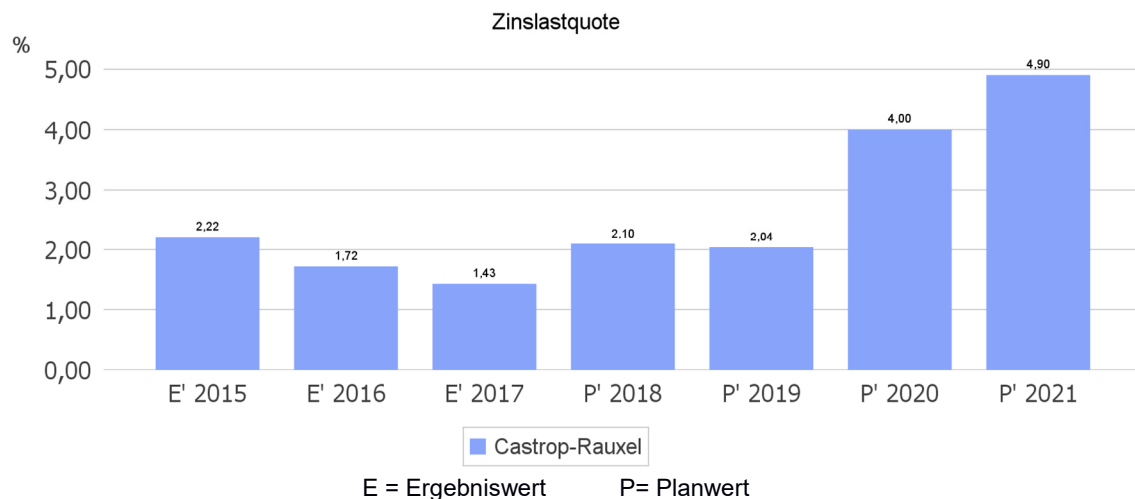
Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





Zinslastquote

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



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

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

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

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

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



Da die Stadt Castrop-Rauxel den Bestimmungen des Stärkungspaktgesetzes NRW unterliegt, hat sie einen Haushaltssanierungsplan zu erstellen. Demnach hat die Stadt spätestens im Jahr 2021 einen ausgeglichenen Haushalt ohne Konsolidierungshilfen darzustellen. Das Jahresergebnis 2017 beträgt 495.400,77 Euro und liegt damit 212.715,47 Euro über dem geplanten Jahresüberschuss. Die mittelfristige Finanzplanung weist Jahresüberschüsse bis 2021 aus.

Die konjunkturelle Entwicklung kann sich, über den gesamten Planungszeitraum gesehen, anders als prognostiziert auswirken. Es wird von stetig wachsenden Steuererträgen und ähnlichen Abgaben und leicht steigenden Zuwendungen ausgegangen. Die Prognose für die Personalaufwendungen ist geringfügig steigend und für die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen leicht sinkend bis auf rd. 27,5 Mio. Euro.

Sofern neue Aufgaben erledigt werden müssen oder der Umfang der Aufgaben zunimmt und keine entsprechende Gegenfinanzierung (z.B. durch Gebühren, Kostenerstattungen, etc.) erfolgt wird es schwierig sein, einen Jahresüberschuss zu erzielen. Hier ist insbesondere darauf hinzuweisen, dass es aufgrund gesetzlicher Änderungen zu Mehrbelastungen für die städtischen Finanzen kommen kann, so z.B. bei Ausweitung des berechtigten Personenkreises beim Unterhaltsvorschussgesetz, bei den Zuwendungen für Asylbewerber und geduldete Personen oder bei der Krankenhausinvestitionsumlage. Auch die gesetzlichen Vorgaben zum Ausbau der Kinderbetreuung belastet die Finanzen der Stadt. Im Gesetzgebungsverfahren des Landes Nordrhein-Westfalen befindet sich zurzeit eine Vorlage, die für die Kommunen bei den Kosten der Flüchtlingsunterbringung eine weitere Entlastung bedeuten würde.

Die Rücklagen sind bereits seit 2011 aufgebraucht, so dass ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auf der Aktivseite ausgewiesen wird. Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag konnte 2017 um 274 T Euro gesenkt werden. Die im Haushaltssanierungsplan aufgeführten Konsolidierungsmaßnahmen sind konsequent durchzuführen.

Das Kassenkreditvolumen ist in den Jahren 2009 bis 2013 stetig gestiegen. Seit 2014 verringert sich das Kassenkreditvolumen kontinuierlich. In 2017 wurden die Liquiditätskredite um 6,4 Mio. Euro gesenkt. Die Zinslast sank um rund 646 T Euro. Sollte das Zinsniveau wieder ansteigen, erhöht sich die Gefahr, dass der Haushaltsausgleich nicht möglich ist. Eine weitere Reduzierung der Liquiditätskredite minimiert das Risiko.

2016 ist es erstmalig seit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzsystems gelungen, mit den vorhandenen Erträgen die Aufwendungen zu decken und einen Überschuss zu erzielen. Diese Entwicklung wurde in 2017 fortgeführt, obwohl die Stärkungspakthilfe um 3,5 Mio. Euro abgesenkt worden ist.

Die Prognosen sehen vor, dass auch in den Folgejahren bei weiterem Abschmelzen der Stärkungspakthilfe der Haushaltsausgleich bzw. ein Jahresüberschuss erzielt wird.

2017 wurden – wie auch 2016 – Instandhaltungsrückstellungen für städtische Gebäude gebildet. Durch die durchzuführenden Sanierungsmaßnahmen soll sichergestellt werden, dass die Substanz des städtischen Anlagevermögens erhalten bleibt.



Lagebericht Castrop-Rauxel

Rückstellungen sind auch für die „Sanierungsmaßnahmen Stadtmittelpunkt“ eingestellt worden. Das in Auftrag gegebene Gutachten über die möglichen Optionen für die Sanierung liegt vor, muss aber aufgrund geänderter Rahmenbedingungen überarbeitet werden. Eine abschließende Entscheidung ist noch nicht erfolgt. Das Augenmerk wird darauf liegen, die wirtschaftlichste und zugleich realisierbare Lösung zu finden.

In 2015 hat die Stadt Castrop-Rauxel einen Zuwendungsbescheid in Höhe von 8.062.979,25 Euro aufgrund des Kommunalinvestitionsförderungsgesetz I erhalten. Förderfähig sind investive und teilweise konsumtive Maßnahmen in den Bereichen frühkindliche Bildung, Barrierefreiheit, Lärminderung, energetische Sanierung, bestimmte städtebauliche Maßnahmen und anderes. Die Förderquote beträgt 90 %. verausgabt wurden 2017 für konsumtive Instandhaltungs- und Unterhaltungsmaßnahmen 2,1 Mio. Euro und für investive Maßnahmen 407 T Euro. Für 2018 sind Ausgaben in Höhe von 2,3 Mio. Euro und für 2019/2020 in Höhe von 3,3 Mio. Euro geplant.

Das Land Nordrhein-Westfalen hat 2016 ein Gesetz zur Stärkung der Schulinfrastruktur in Nordrhein-Westfalen (Gute Schule 2020) beschlossen. Die Stadt Castrop-Rauxel ist im Förderprogramm mit 9,77 Mio. Euro berücksichtigt. Die Förderung wird als Kredit gewährt, dessen Zins- und Tilgungsleistungen vom Land vollumfänglich bedient werden. Gefördert werden Investitionen inklusive Sanierungs- und Modernisierungsaufwand auf kommunalen Schulgebäuden, ebenso Maßnahmen zur Verbesserung der digitalen Infrastruktur und Ausstattung von Schulen. 2017 wurden 1,35 Mio. Euro abgerufen, das verbleibende Jahreskontingent von 1,1 Mio. Euro wird in 2018 abgefordert.

Das Kommunalinvestitionsförderungsgesetz II ist ausgelegt auf die Förderung von Investitionen in Schulen. Die Planungen gehen von einem Volumen von 927 TEuro in 2018, 3,1 Mio. Euro in 2019 und 3,3 Mio. Euro in 2020 aus.

Im Rahmen einer Rechtsstreitigkeit mit der AGR Abfallgesellschaft über die Rekultivierung der Mülldeponie Pöppinghausen war es 2015 notwendig, eine Rückstellung für die Prozesskosten zu bilden. Im Fortgang des Rechtsstreits wurde die Rückstellung bereits in Anspruch genommen und Zuführungen zur Rückstellung getätigt. Im Falle eines endgültigen Unterliegens ist mit erheblichen Belastungen für den städtischen Haushalt zu rechnen.

Die steigenden Sozialleistungen sind ohne weitere Bundeshilfen von den Kreisen, Städten und Gemeinden allein nicht mehr zu bewältigen. Die Entwicklung der Kreisumlage kann weiterhin ein hohes Risiko für die Haushalte der kreisangehörigen Städte und Gemeinden darstellen. Bei der Stadt Castrop-Rauxel macht sie mehr als ein Viertel der Gesamtaufwendungen aus, der Anteil der Sozialtransferaufwendungen beträgt 12,2 % (26 Mio. €). Hierin enthalten sind die Ausgaben, die aufgrund der Fälle nach § 34 SGB VIII (Heimerziehung, sonstige betreute Wohnformen in der Altersgruppe 12- bis 18-Jährigen) mit einem Gesamtvolumen von 5,9 Mio. Euro anfallen. Im Rahmen von „engmaschigen“ Fallprüfungen und durch intensive Elternarbeit soll hier gegengesteuert werden. Das Ziel der Rückführung in das Herkunftssystem (Familie) kann jedoch häufig aufgrund von Problemlagen wie Sucht oder psychische Erkrankungen nur über langfristige Hilfen erreicht werden.



Die Personalaufwendungen werden langfristig steigen. Dies hängt mit tariflichen Einkommenssteigerungen bzw. gesetzlichen Besoldungsanpassungen zusammen. Eine weitere Ursache ist die Übernahme neuer Aufgaben, die mit einer Mitarbeiteraufstockung einhergeht. Hier müssen alle Möglichkeiten einer Personalkostenrefinanzierung ausgenutzt werden. Eine Betrachtung der Steigerung der „Netto“- Personalaufwendungen ist notwendig.

Die Erhöhung der Zahl der Kinderbetreuungsplätze wird zu höheren Aufwendungen führen, allerdings nicht so sehr bei den Personalaufwendungen als vielmehr bei den Transferaufwendungen, da die Trägerschaft der Einrichtungen in vielen Fällen nicht bei der Stadt sondern bei anderen Trägern liegt.

Es ist außerdem mit steigenden Versorgungsaufwendungen resultierend aus einer höheren Lebenserwartung und einer besseren medizinischen Versorgung zu rechnen.

Positiv entwickelt hat sich Castrop-Rauxel in der Vergangenheit als Wirtschaftsstandort. Die Wirtschaftsdaten weisen seit 2009 einen stetigen Anstieg der Zahl sozialversicherungspflichtig Beschäftigter aus.

Bei den Gewerbean/abmeldungen ist der positive Trend seit 2013 ungebrochen. Zu berücksichtigen ist allerdings, dass die Gewerbeanmeldung nicht unbedingt eine Aussage zur tatsächlichen Ausübung des Gewerbes und damit ggfs. zur Generierung von Gewerbesteuern gibt. Aufgrund der bislang vorliegenden Daten ist eher von geringeren Gewerbesteuerereinnahmen für 2018 auszugehen.

Auch die erfolgreiche Vermarktung der Gewerbegebiete wird erst mittelfristig Gewerbesteuerereinnahmen generieren. Das Gewerbegebiet Ickern I/II ist so gut wie komplett vermarktet, die Gewerbegebiete Deininghauser Weg und Mittelstandspark Ost stehen noch für Neuansiedlungen zur Verfügung. Durch die vorbereitete Veräußerung weiterer Gewerbeflächen in 2018 wird sich die Anzahl der neu angesiedelten Gewerbebetriebe erhöhen.

Ein nachhaltiger und dauerhafter Wirtschaftsaufschwung bringt erfahrungsgemäß eine Steigerung der Beschäftigungsverhältnisse mit sich. Die Rahmenbedingungen sind positiv, neben den Gewerbegebieten wirken sich die Autobahnnähe, die gute Anbindung an den Schienenverkehr sowie die umliegenden Flughäfen als positive Faktoren aus. Für die Gewinnung qualifizierter Mitarbeiter der Unternehmen sind die gute Schulstruktur, die großzügigen Naherholungsräume und die Nähe zu einer Vielzahl von Hochschulen und Fachhochschulen wichtig. Im Rahmen der Renaturierung der Emscher ist ein Naherholungsgebiet entstanden, das zukünftig Stadtgrenzen übergreifend entwickelt wird und die Lebensqualität in Castrop-Rauxel steigern wird. Entlang eines Teils der Emscher ist eine Emscherpromenade geplant, die von der EmscherGenossenschaft erstellt wird.

Das Ruhrgebiet hat sich für die Internationale Gartenausstellung (IGA) 2027 beworben. In Castrop-Rauxel wird dann ein Korrespondenzstandort westlich des Wasserkreuzes mit einem 30 ha großen Wasser- und Naturerlebnispark entstehen.



5.2 Entwicklung der Verschuldung

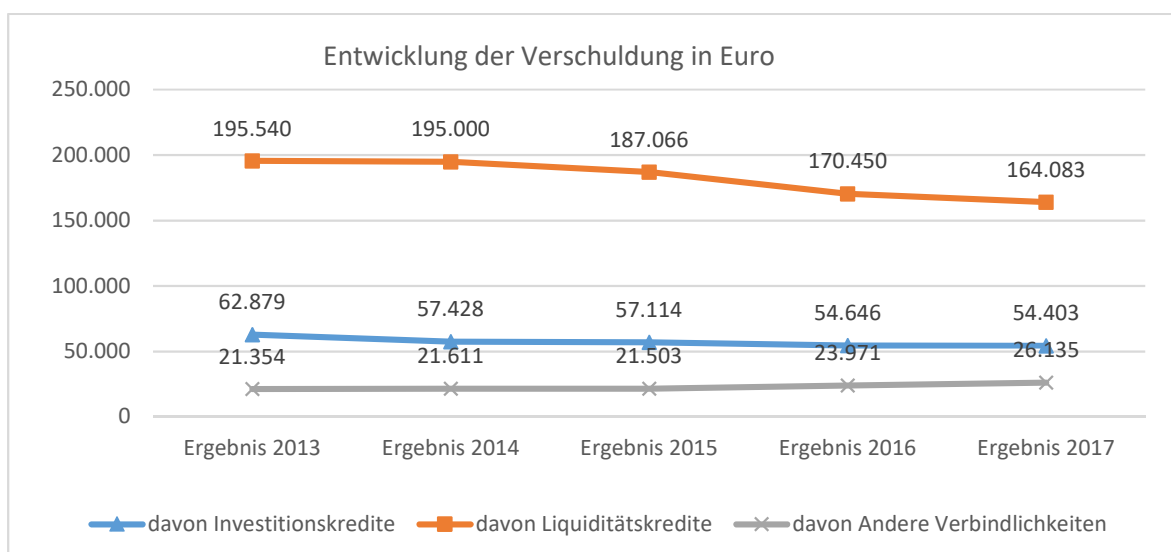
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. 2017 hat mit einem Finanzmittelüberschuss von rund 7,25 Mio. Euro abgeschlossen, so dass Kassenkredite zurückgeführt werden konnten. Die Finanzplanung sieht für die Jahre 2018 bis 2021 eine positive Entwicklung vor. Eine weitere Rückführung der Kassenkredite müsste hierdurch möglich sein.

Der Rat der Stadt Castrop-Rauxel hat die Höchstgrenzen für die Kredite zur Liquiditätssicherung für die Jahre 2014 (235 Mio. Euro), 2015-2017 (240 Mio. Euro), 2018 (220 Mio. Euro) festgesetzt.

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

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

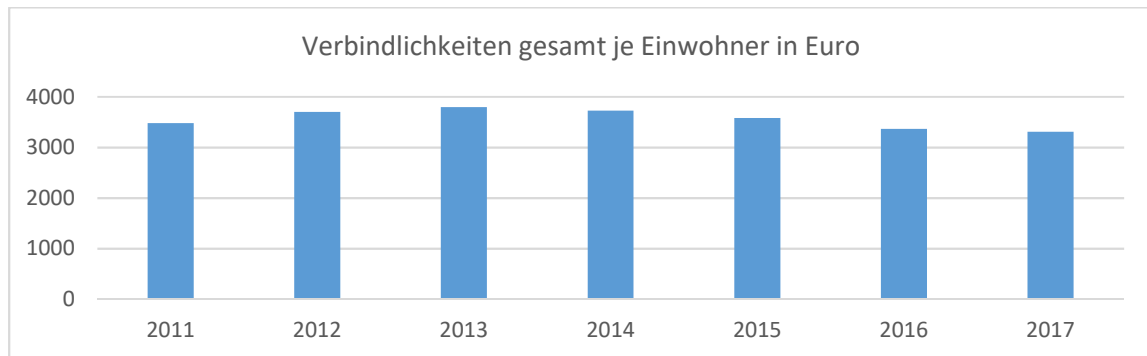
	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017
Verbindlichkeiten gesamt	279.773	274.039	265.683	249.068	244.621
davon Investitionskredite	62.879	57.428	57.114	54.646	54.403
davon Liquiditätskredite	195.540	195.000	187.066	170.450	164.083
davon Andere Verbindlichkeiten	21.354	21.611	21.503	23.971	26.135



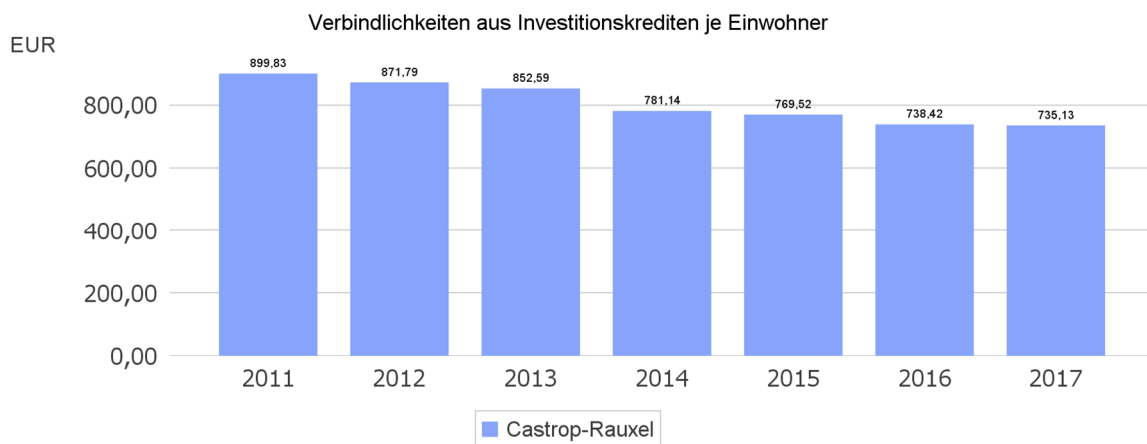


Verschuldung je Einwohner

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

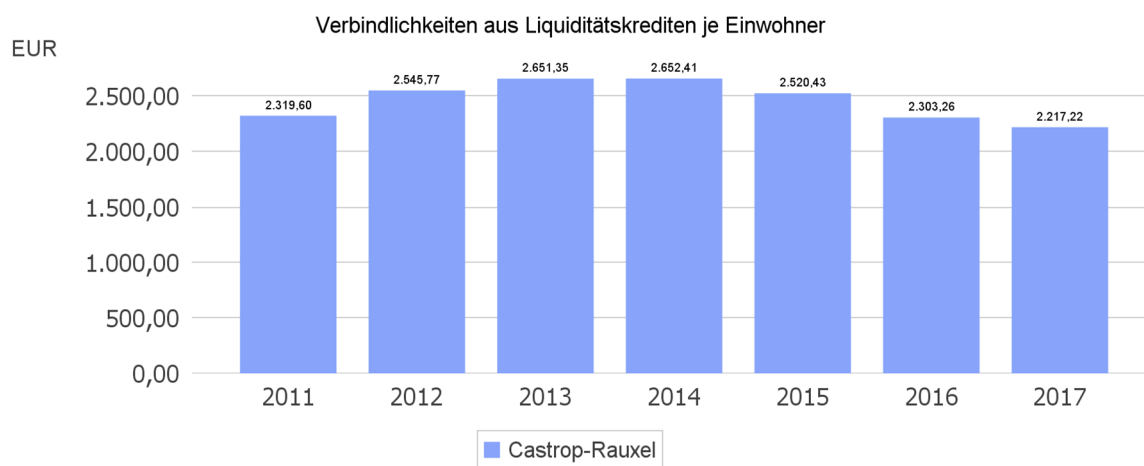


Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner





Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner





Lagebericht Castrop-
Rauxel

Castrop-Rauxel, den

17.09.2018

Aufgestellt:

Bestätigt:


(Eckhardt)
Stadtkämmerer




(Kravanja)
Bürgermeister

Name	1. Ausgeübert Beruf (Art der Beschäftigung)	2. Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien (§ 125 1 S.5 AktG) <i>Andere Kontrollgremien sind solche von börsenorientierten Unternehmen, z.B. RWE, E-ON, uniper</i>	3. Mitgliedschaften in Organen i.S.d. § 16 S. 1 Nr. 3 KorruptionsbG NRW <i>Darunter fallen auch Eigenbetriebe und Anstalten des öffentl. Rechts z.B. Spk Vest, EUV, Emschergenossenschaft</i>	4. Mitgliedschaft/en in Organen sonstiger privatrechtlicher Unter- nehmen <i>z.B. Mitglied der Geschäftsführung, Gesellschaftsversammlung, Aufsichtsrat z.B. Stadtwerke CR, Forum GmbH</i>	5. Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien
Verwaltung					
Kravanja, Rajko	Bürgermeister	1. Straßenbahn Herne-CR 2. Vertreter der Stadt für den Aufsichtsrat E.ON Fernwärme 3. Energiebeirat	1. Verwaltungsrat EUV CR 2. Versammlung Sparkassenzweckver- band SpK Vest 3. Mitgliederversamml. Städtetag NRW 4. Vorsitzender des Stiftungskuratoriums der Sparkasse 5. Vorstand des Westf. Landestheaters 6. Verbandrat der GKD 7. Vertreter der Stadt in den Genossenschaftsrat der Emschergenossenschaft 2015-2020 8. Hauptversammlung Deutscher Städtetag	1. WiN Emscher-Lippe-Gesellschaft zur Strukturverbesserung mbH (Gesellschaftsversammlung und Aufsichtsrat) 2. Beirat für regenerative Energien 3. Vertreter der Stadt im Beirat Gelsenwasser AG 4. Aufsichtsrat Forum CR	Kuratorium der Israelstiftung des Kreises Recklinghausen
Eckhardt, Michael	Beigeordneter ab 01.06.2017 Erster Beigeordneter und Kämmerer der Stadt	Vertreter der Stadt CR für das Beratungsgremium der Uniper Wärme GmbH (vormals E.ON Fernwärme GmbH)	Mitgliederversamml. Städtetag NRW	1. Kundenbeirat Stadtwerke GmbH 2. Mitgliederversammlung Feuerschaden- gemeinschaft 3. Stellvertr. Mitglied im Verwaltungsrat kommunaler Versorgungskassen 4. Aufsichtsrat Forum	Vertreter der Stadt CR für die Mitgliederversammlung und den Vorstand des Vereins "Werkstatt für Behinderte Herne /CR e.V." / wewole Stiftung e.V.
Dobrindt, Heiko	Technischer Beigeordneter	Energiebeirat (Vertreter der Verwaltung)	1. Beirat f. Kunst u. Stadtgestaltung C-R 2. Verwaltungsrat EUV (beratend) 3. Versammlung Sparkassenzweck- verband der Sparkasse Vest Recklinghausen (Stellvertreter)	Vorstand Gesellschafterversammlung der Entwicklungsgesellschaft Mittelstandpark West mbH	
Kleff, Regina	Beigeordnete Soziales		1. Fachbeirat ARGE ab 01.11.2016 2. AG Wohlfahrtsverbände 3. Stellvertr. Vorstand wewole Stiftung	Aufsichtsrat der Stadtwerke CR GmbH	Beirat der Justizvollzugsanstalt Castrop-Rauxel

Tesch, Annemarie	Kämmerin (bis 31.05.2017)			Aufsichtsrat der Forum GmbH	
Ratsmitglieder					
Behrenspöhler, Udo	Rentner		1. Versammlung des Sparkassen-zweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen (Stellvertreter) 2. Genossenschaftsversammlung der Emscher-Genossenschaft (Vertreter der Stadt)		
Beineke, Katrin	Sozialarbeiterin /S.-pädagogin			Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	
Bendl, Volkmar	Rentner			Aufsichtsrat Forum GmbH	1. Beirat der Justizvollzugsanstalt Castrop-Rauxel 2. Beirat des Klinikums Vest GmbH Recklinghausen 3. Versichertenältester des KBS Bochum 4. Mitglied des Bezirksvorstands IGBCE - Do-Hagen
Berkel, Josef	Landwirt	Energiebeirat			1. Kreisadberater Recklinghausen 2. Vorsitzender Kreisjägerschaft Recklinghausen 3. Berater Hegering Castrop-Rauxel
Bettinger, Nils	Vertretungslehrer Gesamtschule Waltrop	Energiebeirat (Stellvertreter)	1. Verwaltungsrat EUV CR 2. Verbandsversammlung GKD Mitglied		1. Vorsitzender Team für Tiere C-R e.V. 2. Stellvert. Vorsitzender CAS-TV Bürgerfernsehen e.V.
Boxhammer, Ingo	Rentner		Verwaltungsrat EUV CR		Vorstandsmitglied DIE LINKE
Breilmann, Michael	Rechtsanwalt		1. Versammlung des Sparkassen-zweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen 2. Mitglied des Stiftungskuratorium der Sparkasse 3. Mitglied Stiftungsrat Bürgerstiftung Agora	Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	1. Vorsitzender der CDU Castrop-Rauxel 2. Stellvert. Vorsitzender CDU Kreisverband Recklingh. 3. Sekretär Rotary Club Castrop-Rauxel
Cornely-Harboe, Jan-Andres	Geschäftsführer, IT-Berater	Energiebeirat (Stellvertreter)	1. Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter) 2. Cornely GmbH Gsf.		CDU Stadtverband CR, Mitglied im Vorstand
Dammann, Sylvia	Verwaltungswirtin Bundesagentur für Arbeit Jobcenter	Energiebeirat (Stellvertreter)		Aufsichtsrat Forum GmbH	
Dreifeld, Christa	Rentnerin				Vorsitzende VdK OV Rauxel
Fercke, Malte	Bürokräft		1. Versammlung des Sparkassen-zweckverbandes der SpK Vest (Vertreter) 2 Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW 3. Hauptversammlung Deutscher Städtetag		SPD OV Nobelbahn C-R, Stellvert. Vorsitzender
Fiedler, Manfred	Freiberufler			Aufsichtsrat Forum GmbH	

Gärtner, Achim	Versicherungsmakler		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Goerke Bernd	Staatl.gepr. Techniker		1. Verwaltungsrat EUV CR 2. Verbandsversammlung Zweckverband VRR	1. Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter) 2. Aufsichtsrat Vestische Straßenbahn GmbH, Herten	1. SPD Ortsverein CR Habinghorst-Pöppinghausen 2. Unser Habinghorst e.V.
Grabowski, Christoph	Fleischermeister / Dipl. Fleischsommelier		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	
Graeber, Maria-Elisabeth	Lehrerin i. Ruhestand		Mitgliederversammlung des Westfälischen Landestheaters.eV. (Vertreter der Stadt)		
Gudjons, Margita	Mediengestalterin	Energiebeirat (Stellvertreter)			
Gyurcsek, Dieter	wissenschaftlicher Mitarbeiter				Vorsitzender der Deutsch-Finnischen Gesellschaft, Bezirksgruppe Castrop-Rauxel
Hart, Matthias	Dipl.Ingenieur		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		Kirchenvorstand Corpus Christi
Helsper, Wolfgang	Rentner		1. Verbandsversammlung GKD (Stellvertreter) 2. Verwaltungsrat EUV CR 3. Genossenschaftsversammlung der Emschergenossenschaft (Vertreter der Stadt)	Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	
Henke, Notburga	Lehrerin i. Ruhestand				
John, Sebastian	Lehrer			Gesellschaftsversammlung der Gesellschaft für Wohnungs- und Städtebau CR mbH	
Kienast, Dirk	IT-System Kaufmann				
Korte, Annette	Honorarkraft an der FNR				
Kurrek, Hans-Hugo	Beamter i. Ruhestand		Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW	Aufsichtsrat Forum GmbH	Beirat der wewole Stiftung e.V
Lasser, Katrin	Dipl.Sozialpädagogin Soz.Arb.Frauenhaus CR				
Lind Dr., Oliver	Rechtsanwalt				Medizinpark Ruhr-AG
Manthey, Uwe	Beamter		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Melzner, Rüdiger	Gärtnermeister selbstständig		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	Haus der Trauer Bestattungen Melzner	Zweiter Vorsitzender 1. Kompanie ABSV Henrichenburg

Molloisch, Daniel	Lehrer (Studienrat)	Energiebeirat GmbH	1. Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter) 2. Versammlung des Sparkassen- zweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen 3. Mitglied des Stiftungskuratoriums der Sparkasse Vest 4. Mitgliederversammlung des Westf. Landestheaters e.V. (Vertreter der Stadt)		1. Ortsvereinsvorsitzender der SPD Obercastrop-M. 2. Sitzung und Versammlung der europ. Städte mit indigenen Völkern der Regenwälder/Alianza del Clima e.V.
Mues, Ulrich	Augenoptikermeister	Aufsichtsrat Briag AG, Lippestr., Datteln,	Versammlung des Sparkassenzweck- verbandes der SpK Vest (Vertreter)	Aufsichtsrat der Forum GmbH	
Noll, Hans-Jürgen	Busfahrer	Vertreter der Stadt CR für das Beratungsgremium der Uniper Wärme GmbH (vormals E.ON Fernwärme GmbH)			Beirat der Justizvollzugsanstalt Castrop-Rauxel
Papp, Carsten	Bankkaufmann		Verwaltungsrat EUV CR		1. Schatzmeister CDU Stadtverband 2. Vorsitzender OV CDU Rieperberg 3. Verwaltungsrat Kinderkanzlei
Pathe, Marie-Luise	Erzieherin				
Pelzing, Marcus	Oberstudienrat		Verwaltungsrat EUV CR		1. Stellvertr. Vorsitzender Stadtsportverband CR 2. Stellvertr. Kassierer Gewerkschaft Erziehung und Wissenschaften-Ortsverbund CR
Piehl, Harald	Dipl.-Verwaltungswirt			Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	Erster Vorsitzender FWI Castrop-Rauxel
Postel, Manfred	Dipl.-Ingenieur	Energiebeirat	Verwaltungsrat EUV CR		Geschäftsführung, CampusSource e.V., 58097 Hagen
Rodammer, Malte	Prüfkoordinator Rütgers		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Rotte, Daniela	Krankenkassenbetriebswirtin		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Schmidt, Thomas	Prokurist	Energiebeirat	Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		1. Geschäftsführung Etzel + Schmidt, Liegenschafts- und Vermögensverwaltung GmbH 2. Gesellschafter Etzel + Schmidt
Schrank, Gisela	Selbstständige Kauffrau	Energiebeirat (Stellvertreter)	Verwaltungsrat EUV CR		
Schulte, Gabriele	Schulhausmeisterin		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	Beirat der wewole Stiftung e.V.
Schulte, Ernst-Jürgen	Zerspannungsmechaniker i. Ruhestand		Verwaltungsrat EUV CR		
Sperz, Christel	Lehrerin i. Ruhestand		Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW		
Steinbach, Frank	Maschinenbau-Ingenieur		Verwaltungsrat EUV CR		1. Walddritter e.V. - Schriftführer, Liebigstr. 1, 61191 Rosbach v.d.H. 2. Bürgerinitiative "Rettet den Mühlenteich"- Beisitzer, Am Feldhof 20, 44577 CR
Steinbock, Annegret	Bürokraft				Beauftragte für Öffentlichkeitsarbeit THW, Oskarstr. 51a, 44579 CR
Stroewer, Waltraud	Hausfrau		Verwaltungsrat EUV CR		