

Jahresabschluss

**zum
31.12.2018**

- **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 31.12.2018 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 2018**

Aktiva	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
1. Anlagevermögen	414.880.039,10	408.881.683,65
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	247.261,44	235.567,85
1.2 Sachanlagen	387.751.861,88	382.211.395,84
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.562.794,73	58.220.943,91
1.2.1.1 Grünflächen	42.160.219,54	41.841.320,65
1.2.1.2 Ackerland	1.589.564,40	1.589.564,40
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.884.711,04	1.956.932,04
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	12.928.299,75	12.833.126,82
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	196.102.298,14	192.538.440,72
1.2.2.1 Grundstücke mit Kindertageseinrichtungen	9.668.870,49	9.466.862,76
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	111.324.656,64	108.307.693,77
1.2.2.3 Grundstück mit Wohnbauten	721.141,78	704.390,99
1.2.2.4 Grundstücke mit sonst.Dienst-,Geschäfts-u. anderen Betriebsgeb	74.387.629,23	74.059.493,20
1.2.3 Infrastrukturvermögen	123.401.646,05	121.548.047,98
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	50.977.549,30	51.015.317,98
1.2.3.2 Brücken, Tunnel u. sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.362.613,21	2.316.077,88
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	69.665.054,43	67.845.802,48
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	396.429,11	370.849,64
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden,	196.157,73	416.223,19
1.2.5 Kunstgegenstände, Baudenkmäler	39.757,01	37.593,24
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	2.899.610,14	3.035.914,46
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.594.187,46	4.642.017,25
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.955.410,62	1.772.215,09
1.3 Finanzanlagen	26.880.915,78	26.434.719,96
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	20.275.853,29	20.275.853,29
1.3.2 Beteiligungen	270.960,85	271.960,85
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	990.278,26	990.278,26
1.3.5 Ausleihungen	5.343.823,38	4.896.627,56
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	4.926.984,77	4.506.504,52
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	416.838,61	390.123,04
2. Umlaufvermögen	18.645.365,01	39.718.373,75
2.1 Vorräte	335.532,21	188.436,21
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	335.532,21	188.436,21
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16.587.899,30	19.628.482,42
2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen	15.136.371,11	19.243.279,23
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.442.443,33	335.481,67
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	9.084,86	49.721,52
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	1.721.933,50	19.901.455,12
3. Rechnungsabgrenzungsposten	4.639.262,92	5.169.687,80
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	79.949.602,72	78.964.552,99
Bilanzsumme Aktiva	518.114.269,75	532.734.298,19

Passiva	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</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	-80.445.003,19	-79.794.384,84
1.5 Jahresüberschuss	495.400,47	829.831,85
1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	79.949.602,72	78.964.552,99
2 Sonderposten	112.235.545,83	111.766.912,19
2.1 für Zuwendungen	86.299.387,96	85.987.284,74
2.2 für Beiträge	13.912.326,48	13.112.219,25
2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	12.023.831,39	12.667.408,20
3 Rückstellungen	150.207.217,85	157.831.463,48
3.1 Pensionsrückstellungen	113.080.591,02	116.757.569,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	25.859.148,26	29.362.689,20
3.4 Sonstige Rückstellungen	11.267.478,57	11.711.205,28
4 Verbindlichkeiten	244.621.219,17	251.381.792,32
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	54.402.774,46	55.310.241,14
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	35.688.079,47	37.628.496,28
4.2.5 von Kreditinstituten	18.714.694,99	17.681.744,86
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	164.083.442,24	168.787.489,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufn. wirtsch. gleichkommen	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	471.038,61	274.601,05
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.208.683,76	1.075.436,71
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	6.045.139,54	6.285.066,08
4.8 Erhaltene Anzahlungen	17.410.140,56	19.648.958,34
5 Rechnungsabgrenzungsposten	11.050.286,90	11.754.130,20
Bilanzsumme Passiva	518.114.269,75	532.734.298,19

Ergebnisrechnung 2018

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	77.923.121,96	78.903.862,00	78.996.721,96	92.859,96
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	92.968.380,49	99.148.200,00	99.027.252,69	-120.947,31
3	+ Sonstige Transfererträge	2.592.134,61	2.282.081,00	2.815.820,24	533.739,24
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.113.648,72	13.493.231,00	13.037.333,49	-455.897,51
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.862.813,18	1.337.275,00	2.276.332,17	939.057,17
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	16.184.185,33	11.673.061,00	20.463.135,10	8.790.074,10
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	10.145.962,84	5.657.151,00	8.750.534,99	3.093.383,99
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00		0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00		0,00
10	= Ordentliche Erträge	213.790.247,13	212.494.861,00	225.367.130,64	12.872.269,64
11	- Personalaufwendungen	48.339.146,33	50.302.552,00	52.314.920,23	2.012.368,23
12	- Versorgungsaufwendungen	6.474.408,59	5.893.991,00	7.868.902,83	1.974.911,83
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.910.986,14	28.301.997,00	30.947.600,92	2.645.603,92
14	- Bilanzielle Abschreibungen	11.062.394,79	10.157.610,00	10.610.291,36	452.681,36
15	- Transferaufwendungen	108.477.885,43	106.240.130,00	112.608.033,43	6.367.903,43
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.668.107,69	7.232.939,00	7.973.653,27	740.714,27
17	= Ordentliche Aufwendungen	210.932.928,97	208.129.219,00	222.323.402,04	14.194.183,04
18	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	2.857.318,16	4.365.642,00	3.043.728,60	-1.321.913,40
19	+ Finanzerträge	630.247,08	594.091,00	664.071,27	69.980,27
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.992.164,77	4.363.005,00	2.877.968,02	-1.485.036,98
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-2.361.917,69	-3.768.914,00	-2.213.896,75	1.555.017,25
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	495.400,47	596.728,00	829.831,85	233.103,85
23	+ Außerordentliche Erträge				
24	- Außerordentliche Aufwendungen				
25	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)				
26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	495.400,47	596.728,00	829.831,85	233.103,85
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	80.667,10		162.606,99	
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	301.282,46		9.237,11	
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen				
31	Verrechnungssaldo (= Zeilen 27 bis 30)	-220.615,36		153.369,88	

Finanzrechnung 2018

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Istergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz - Ist
		EUR	EUR	EUR	(Sp. 3 ./ Sp. 2) EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	76.791.675,78	78.903.862,00	74.786.434,63	-4.117.427,37
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	88.371.322,38	94.823.857,00	92.117.621,67	-2.706.235,33
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	8.239.098,03	1.171.081,00	12.456.964,94	11.285.883,94
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.924.517,65	13.086.513,00	13.189.564,37	103.051,37
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.059.141,70	1.337.275,00	2.291.252,88	953.977,88
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	20.872.552,82	11.665.858,00	21.623.562,53	9.957.704,53
7	+ Sonstige Einzahlungen	5.449.937,08	5.143.700,00	4.414.914,55	-728.785,45
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	696.550,71	656.091,00	672.979,27	16.888,27
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	212.404.796,15	206.788.237,00	221.553.294,84	14.765.057,84
10	- Personalauszahlungen	45.646.288,04	50.302.552,00	49.160.384,39	-1.142.167,61
11	- Versorgungsauszahlungen	5.187.769	5.575.991,00	5.551.881,55	-24.109,45
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.054.781,48	33.263.407,00	27.206.462,38	-6.056.944,62
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.020.940,91	4.403.005,00	3.040.173,47	-1.362.831,53
14	- Transferauszahlungen	118.323.313,66	106.655.567,00	120.016.090,10	13.360.523,10
15	- Sonstige Auszahlungen	5.742.023,46	7.261.089,00	5.975.338,14	-1.285.750,86
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	204.975.116,55	207.461.611,00	210.950.330,03	3.488.719,03
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	7.429.679,60	-673.374,00	10.602.964,81	11.276.338,81
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.750.747,56	10.631.852,00	5.273.004,62	-5.358.847,38
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	223.155,04	100.000,00	274.429,76	174.429,76
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen		0,00		0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	254.757,73	146.220,00	77.053,71	-69.166,29
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	15.134,59	0,00	53.646,27	53.646,27
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.243.794,92	10.878.072,00	5.678.134,36	-5.199.937,64
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	866.952,12	80.000,00	82.383,16	2.383,16
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.518.802,70	5.336.555,00	2.746.219,05	-2.590.335,95
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.738.843,30	3.269.120,00	2.113.900,44	-1.155.219,56
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.000	0,00	1.000	1.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	302.800	3.703.674,00	309.857,85	-3.393.816,15
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen		121.400,00	60.456,35	-60.943,65
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.428.398,12	12.510.749,00	5.313.816,85	-7.196.932,15
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-184.603,20	-1.632.677,00	364.317,51	1.996.994,51
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	7.245.076,40	-2.306.051,00	10.967.282,32	13.273.333,32
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	1.915.364,64	195.967.182,00	4.541.995,05	-191.425.186,95
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	166.000.000,00	0,00	98.787.489,00	98.787.489,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.950.706,16	193.661.131,00	2.908.758,51	-190.752.372,49
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	173.000.000,00	0,00	93.000.000,00	93.000.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-7.035.341,52	2.306.051,00	7.420.725,54	5.114.674,54
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	209.734,88	0,00	18.388.007,86	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.303.712,38		1.513.447,26	
40	- Bestand an fremden Finanzmitteln				
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	1.513.447,26		19.901.455,12	

Anhang
zum Jahresabschluss
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2018

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. Seit dem 01.01.2019 ist die Kommunalhaushaltsverordnung in Kraft getreten. Für den Jahresabschluss 2018 sind noch die Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung NRW anzuwenden.

3.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für den Jahresabschluss 2018 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 gleichbleibender 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 ver-

rechnet. 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 noch offene Rückzahlungsbeträge von gewährten Arbeitgeberdarlehen ausgewiesen. Der Negativbetrag in Höhe von 468,70 € resultiert aus noch nicht zugeflossenen Tilgungsbeträgen von Arbeitgeberdarlehen, die jahreswechselbedingt systemtechnisch bereits als Tilgung Ausleihung gebucht wurden.

Aktive Rechnungsabgrenzung

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

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

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

Eigenkapital

Die Zusammensetzung des Eigenkapitals stellt sich wie folgt dar:

Passivseite der Bilanz	31.12.2017 Vorjahr	31.12.2018 Berichtsjahr
1.1 Allgemeine Rücklage	0,00 €	0 €
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	-80.445.003,19 €	-79.794.384,84 €
1.5 Jahresüberschuss	495.400,47 €	829.831,85 €
1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	79.949.602,72 €	78.964.552,99 €
Gesamt	0,00 €	0,00 €

Zum 31.12.2018 ergibt sich ein Jahresüberschuss i.H.v. 829.831,85 €. Verrechnete Erträge und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage ergaben für 2018 eine Erhöhung der Allgemeinen Rücklage i.H.v. 153.369,88 €. Weiterhin war eine direkte Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage i.H.v. 1.848,00 € vorzunehmen (Grundstückszugang). Insgesamt führen die Verrechnungen i.H.v. 155.217,88 € zu einer Verringerung des Fehlbetrags (aus Vorjahren).

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 €
- Zugang Jahresüberschuss 2018	829.831,85 €
- Verrechnung Erträge / Aufwendungen 2018	153.369,88 €
- zuzüglich Korrektur Eröffnungsbilanz	1.848,00 €
= Stand 31.12.2018	78.964.552,99 €

Entwicklung des Eigenkapitals bezogen auf die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung

	Ist-Ergebnisse 2017 und 2018 mit Vorausschau bis 2021 in T€				
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Eigenkapital zum					
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	-80.444	-79.795	-78.561	-77.985	-75.036
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	495	830	576	2.949	2.961
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-79.949	-78.965	-77.985	-75.036	-72.075
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 31.12.2018 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 LBeamtVG NRW berücksichtigt.

Zum 01.01.2018 werden somit die Anpassung der Besoldung und Versorgung um 2,35 % berücksichtigt.

Durch das DRModG² 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.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Wahrscheinlichkeitstafeln 2017). 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 2016 auf die Wahrscheinlichkeitstafeln 2017 erhöhen sich die Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen im Vergleich zum bisherigen Ansatz um durchschnittlich 3,9 %.

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, Inanspruchnahme und ertragswirksamer Auflösung sowie der Zuführung aus. Aufgrund der Baukostenentwicklung sind diese darüber hinaus mit einer Preisindexierung in Höhe von 4,80 % anzugleichen.

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

² Dienstrechtmodernisierungsgesetz NRW

Instandhaltungsrückstellungen bei Gebäuden			Preisindex 2017/18 4,80 %			
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Anpassung Preisindex	Stand 31.12.2018
Friedrich-Harkort-Schule, Wittener Str. 322 b						
Erneuerung Hauptverteilung Schule	33.870,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.625,76 €	35.495,76 €
Heizungssanierung Schule	104.997,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.039,86 €	110.036,86 €
Sanierung Außentoiletten Schule	74.514,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	3.576,67 €	108.090,67 €
Sanierung der Nassräume Sporthalle	148.408,26 €	121.075,82 €	27.332,44 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Franz- Hillebrand-Hauptschule, Uferstr. 36						
Erneuerung Heizkörper	101.610,00 €	0,00 €	101.610,00 €	0,00 €		0,00 €
Erneuerung Türen u. Fenster	112.900,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.419,20 €	118.319,20 €
Fridtjof-Nansen-Realschule, Lange Str. 18						
Hauptgebäude Sanierung Sanitär u. Rohrnetz	49.915,90 €	6.796,08 €	43.119,82 €	0,00 €		0,00 €
Volkshochschule Dingen, Westheide 63						
Sanierung Sanitär	169.350,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.128,80 €	177.478,80 €
Stadtmittelpunkt Castrop-Rauxel						
Tiefgarage (incl. Übergänge Tiefgarage zum Rathaus)	3.575.463,10 €	237.854,86 €	0,00 €	0,00 €	160.205,20 €	3.497.813,44 €
Forumplatz	2.822.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	135.470,40 €	2.957.770,40 €
Rathaus	7.164.300,00 €	101.557,93 €	0,00 €	1.375.000,00 €	339.011,62 €	8.776.753,69 €
GS Am Busch						
Erneuerung Bodenbeläge	59.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.832,00 €	61.832,00 €
Sanierung zentrale WWB	24.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.176,00 €	25.676,00 €
Sanierung Kesselanlage inkl. Regelung	103.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.968,00 €	108.468,00 €
Willy-Brandt-Gesamtschule: Mensa						
Sanierung Fenster und Außentüren	305.500,00 €	0,00 €	0,00 €	100.000,00 €	14.664,00 €	420.164,00 €
Sanierung Mensadach inkl. Sanierung Lichtkuppeln	282.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.560,00 €	296.060,00 €
Willy-Brandt-Gesamtschule: Schulgebäude						
Sanierung Außentoiletten BTB Ebene 2 und 1	497.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.856,00 €	520.856,00 €
Hauptgebäude Sanierung Fenster (BA3)	428.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.568,00 €	449.068,00 €
Hauptgebäude Sanierung Fenster (mehrere BA 4)	326.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.648,00 €	341.648,00 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Gebäuden			Preisindex 2017/18 4,80 %			
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Anpassung Preisindex	Stand 31.12.2018
Willy-Brandt-Gesamtschule: Turnhalle						
Sanierung Trennwandanlagen WC-Räume	13.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	648,00 €	14.148,00 €
Tageseinrichtung für Kinder Bodelschwinger Straße, Hauptgebäude						
Sanierung Fassade, Abdichtung Teilbereiche Kelleraußenwand, Sanierung PAK belasteten Parkettboden EG u OG	452.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.720,00 €	474.220,00 €
Tageseinrichtung für Kinder Bodelschwinger Straße, Turnhalle						
Erneuerung Sporthallenboden	49.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.352,00 €	51.352,00 €
GS Elisabethstr. Schulgebäude						
Holzfenster inkl Fensterbänke, Gründung Wände verpressen Keller	94.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.536,00 €	99.036,00 €
Forum: Europahalle						
Sanierung Flachdach über Büros keine Indexierung, nur Restarbeiten	69.000,00 €	61.793,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.206,67 €
Forum: Restaurant						
Sanierung Flachdach über Büros keine Indexierung, nur Restarbeiten	70.000,00 €	58.417,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.582,91 €
Forum: Stadthalle						
Sanierung Flachdach über Büros keine Indexierung, nur Restarbeiten	70.000,00 €	58.556,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.443,60 €
Tageseinrichtung für Kinder, Grüner Weg, ehem. Grundschule						
Überarbeitung Holzfenster	25.500,00 €	10.885,85 €	14.614,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
GS Lindenschule: Turnhalle						
Sanierung Dusch- und Umkleieräume Mädchen	117.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.640,00 €	123.140,00 €
Jugendzentrum Ickern						
Fassadensanierung inkl. Sockel	130.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.264,00 €	136.764,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Turnhalle						
Erneuerung Sportboden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	130.000,00 €	0,00 €	130.000,00 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Gebäuden		Preisindex 2017/18 4,80 %				
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Anpassung Preisindex	Stand 31.12.2018
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Haus 1 (Hauptgebäude)						
Sanierung Herren WC-Lehrer, Sanierung Außentreppe Ostfassade	142.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.816,00 €	148.816,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Haus 2 Erweiterung						
Erneuerung Fenster, Fassade Betonsanierung	223.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.728,00 €	234.228,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Haus 3 (ehem Mädchengym)						
Sanierung, Abdichtung Innen- u. Außenwände (erdberührt) inkl. Anstrich- und Putzarbeiten und Dehnungsfugen Sanierung Sanitäranlagen Mädchen	437.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.976,00 €	457.976,00 €
Adalbert-Stifter-Gymnasium: Turnhalle						
Sanierung WC Anlage, Duschen und Umkleiden Schüler, Lehrer	831.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39.888,00 €	870.888,00 €
Parkbad Nord: Außentoilette, Werkstatt						
Sanierung Außen WC-Anlagen	209.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.320,00 €	219.032,00 €
Franz Hillebrandt Hauptschule: Turnhalle, ehem. Lehrschwimmbekken						
Sanierung Duschen u. WCs	380.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.264,00 €	398.764,00 €
Janusz-Korczak-Gesamtschule: Schulgebäude						
Sanierung WC-Anlage Lehrer und Schüler	182.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.760,00 €	191.260,00 €
Janusz-Korczak-Gesamtschule: Schulgebäude						
Sanierung Kessel- und Regelanlage	239.500,00 €	0,00 €	0,00 €	110.000,00 €	11.496,00 €	360.996,00 €
GS an der Wilhelmstraße						
Erneuerung Treppenbeläge	38.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.824,00 €	39.824,00 €
Friedrich-Harkort-GS, Flüchtlingsunterkunft						
Sanierung Kellerdecke über Koksunker	18.000,00 €	12.919,95 €	5.080,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Friedrich-Harkort-GS, Turnhalle						
Innentüren und Sportbodenerneuerung	64.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.072,00 €	67.072,00 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Gebäuden			Preisindex 2017/18 4,80 %			
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Anpassung Preisindex	Stand 31.12.2018
Kindergarten Villa-Kunterbunt						
Erneuerung Beleuchtung und Sanierung Oberböden	91.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.392,00 €	95.892,00 €
Kindergarten Villa-Kunterbunt						
Beseitigung Feuchtigkeitsschäden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €
GS Am Hügel						
Erneuerung Kesselanlage , zentrale WWB inkl Regelungst	169.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.136,00 €	177.636,00 €
	20.502.128,26 €	669.857,31 €	191.756,46 €	1.825.000,00 €	941.293,51 €	22.406.808,00 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Straßen und Brücken

Instandhaltungsrückstellungen bei Infrastrukturvermögen							
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Preisindex 2017 4,8 % für Brücken, 4,5 % für Straßen	Preisindex 2018 6,2 % für Brücken, 7,1% für Straßen	Stand 31.12.2018
Brücken und Inge- nieurbauwerke							
Beckumer Str über die ehem Zechenbahn							
Geländer, Belag, Betonsa- nierung, Bewuchs	58.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.784,00 €	3.768,61 €	64.552,61 €
Reitweg über die ehem Zechenbahn							
Stahlkonstruktion, Belag, Bewuchs, Schutzplanken	83.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.984,00 €	5.393,01 €	92.377,01 €
Wirtschaftsweg über den Herdicksbach							
Betonsanierung, Geländer, Belag	24.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.176,00 €	1.591,91 €	27.267,91 €
Stettiner Straße über den Herdicksbach							
Betonsanierung, Geländer, Belag, Bemessung prüfen	106.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.112,00 €	6.919,94 €	118.531,94 €
Borghagener Straße über die Emscher (Abbruch empfohlen)							
Geländer, Bewuchs, Er- neuerung geplant	55.075,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.643,60 €	3.578,55 €	61.297,15 €
Waldenburger Straße über die Emscher							
Gehweg, Bewuchs	9.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	458,16 €	620,20 €	10.623,36 €
Rittershofer Straße über Groppenbach							
Geländer, Schutzplanke, Bewuchs	13.645,00 €	995,79 €	0,00 €	0,00 €	654,96 €	824,86 €	14.129,03 €
Horststraße über die Emscher (Abbruch emp- fohlen)							
Geländer, Gehweg, Sink- kasten, Erneuerung ge- plant	53.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.546,16 €	3.446,65 €	59.037,81 €
Dorlohstr. über den Deininghauser Bach							
Geländer, Belag, Bewuchs	11.130,00 €	1.972,78 €	0,00 €	0,00 €	534,24 €	600,87 €	10.292,33 €
Nierholzstr. über den Deininghauser Bach							
Geländer, Belag, Betonsa- nierung, Bewuchs	20.430,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	980,64 €	1.327,46 €	22.738,10 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Infrastrukturvermögen							
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Preisindex 2017 4,8 % für Brücken, 4,5 % für Straßen	Preisindex 2018 6,2 % für Brücken, 7,1% für Straßen	Stand 31.12.2018
"An der Fuckmühle" über den Deininghauser Bach							
Belag, Betonsanierung, Bewuchs	11.045,00 €	353,91 €	0,00 €	0,00 €	530,16 €	695,72 €	11.916,97 €
Südl. der Oststr. über den Deininghauser Bach							
Geländer, Belag, Betonsa- nierung, Bewuchs	19.745,00 €	4.623,99 €	0,00 €	0,00 €	947,76 €	996,26 €	17.065,03 €
Schwarzer Weg über die B 235							
Geländer, Bewuchs, Fu- gen, Verblender	35.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.680,00 €	2.274,16 €	38.954,16 €
Westerfelder Str. über den Mühlbach							
Beton- und Spundwandsa- nierung, Geländer, Belag	75.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.602,16 €	4.876,12 €	83.523,28 €
Fußweg Friedhof Ickern über die Emscher							
Geländer, Bewuchs	34.090,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.636,32 €	2.215,03 €	37.941,35 €
Schwarzer Weg über den Deininghauser Bach							
Betonsanierung, Geländer	27.045,00 €	5.624,23 €	0,00 €	0,00 €	1.298,16 €	1.408,57 €	24.127,50 €
Cottenburgstr. über den Landwehrbach							
Betonsanierung	6.545,00 €	0,00 €	6.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Erinbrücke über den Altstadtring (Alternativ Abbruch?)							
Stahlkonstruktion, Belag, Geländer	457.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.936,00 €	29.694,03 €	508.630,03 €
Albrechtstr. über den Landwehrbach							
Risssanierung, Pflaster	5.545,00 €	0,00 €	5.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ernststr. über den Land- wehrbach							
Fugensanierung, Be- wuchs	6.045,00 €	0,00 €	6.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Dortmunder Straße am Golfplatz							
Betonsanierung, Bewuchs	5.345,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	256,56 €	347,30 €	5.948,86 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Infrastrukturvermögen							
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Preisindex 2017 4,8 % für Brücken, 4,5 % für Straßen	Preisindex 2018 6,2 % für Brücken, 7,1% für Straßen	Stand 31.12.2018
Überdachung Haupt- bahnhof							
Betonsanierung, Geländer, Bewuchs	21.060,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.010,88 €	1.368,39 €	23.439,27 €
Überdachung Busbahn- hof							
Stahlkonstruktion, Reini- gung	43.635,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.094,48 €	2.835,23 €	48.564,71 €
Stützwand Altstadttring (Gem Castrop, Fl 7, Flur- stück 505)							
Betonsanierung, Geländer, Bewuchs	9.545,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	458,16 €	620,20 €	10.623,36 €
Lärmschutzwand Klöck- nerstr.							
Bewuchs, Gabionenfüllung kontrollieren	16.045,00 €	2.428,31 €	0,00 €	0,00 €	770,16 €	891,98 €	15.278,83 €
Lärmschutzwand A42							
	3.045,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	146,16 €	197,85 €	3.389,01 €
Straßen							
Am Stadtgarten							
Haus Nr. 10 (Zufahrt Park- platz) bis Haus Nr 5/3; Straße	145.000,00 €	3.768,43 €	0,00 €	0,00 €	6.525,00 €	10.490,72 €	158.247,29 €
Dortmunder Straße							
Sparkasse bis Westerfilder Straße und Merklinder bis Igelweg; Gehweg	159.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.177,50 €	11.834,10 €	178.511,60 €
Hochstraße							
Bergstraße bis Mittelstra- ße; Straße	377.000,00 €	2.626,63 €	0,00 €	80.000,00 €	16.695,00 €	27.785,02 €	498.853,39 €
Ickerner Markt							
Parkplatzfläche	520.000,00 €	4.491,07 €	0,00 €	0,00 €	23.400,00 €	38.262,53 €	577.171,46 €
Ickerner Straße							
verschiedene Teilstücke, Gehweg	72.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.262,50 €	5.379,14 €	81.141,64 €
Westerfilder Straße							
zwischen Dortmunder und Vöhdeweg; Straße	127.500,00 €	73.832,50 €	0,00 €	0,00 €	5.737,50 €	4.217,76 €	63.622,76 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Infrastrukturvermögen							
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Preisindex 2017 4,8 % für Brücken, 4,5 % für Straßen	Preisindex 2018 6,2 % für Brücken, 7,1% für Straßen	Stand 31.12.2018
Westricher Straße							
zwischen Merklinder Str. und Feld; Straße	238.000,00 €	1.002,46 €	0,00 €	0,00 €	10.710,00 €	17.587,24 €	265.294,78 €
Arnsberger Straße							
gesamt	89.250,00 €	1.002,46 €	0,00 €	0,00 €	4.016,25 €	6.550,73 €	98.814,52 €
Cottenburgstraße							
zw. Bochumer Str und B235; Gehweg	207.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.315,00 €	15.358,37 €	231.673,37 €
Denrodtstraße							
östl Lambertstr. Und Stich- wege; Straße	147.475,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.636,38 €	10.941,91 €	165.053,29 €
Detmolder Straße							
beidseitig, gesamte Länge; Gehweg	55.080,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.478,60 €	4.086,66 €	61.645,26 €
Hangweg							
von Amtstraße über Wil- helmstraße bis Arnsberger Str.; Straße	141.950,00 €	1.002,46 €	0,00 €	0,00 €	6.387,75 €	10.460,81 €	157.796,10 €
Lakestraße							
von Ickerner Straße bis In der Mark; Straße	149.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.732,00 €	11.099,57 €	167.431,57 €
Lakestraße							
von Ickerner Straße bis In der Mark; beidseitig Geh- weg	157.760,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.099,20 €	11.705,00 €	176.564,20 €
Lambertstraße							
Stichwege nördl. Denrodt- str; Straße	34.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.530,00 €	2.522,63 €	38.052,63 €
Thomasstr.							
zwischen Obere Müns- terstr. und Dortmunder Str.; Gehweg	203.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.135,00 €	15.061,59 €	227.196,59 €
Stettiner Straße							
Straßenfläche	550.000,00 €	195.698,61 €	0,00 €	0,00 €	24.750,00 €	26.912,65 €	405.964,04 €
Gehweg	110.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.950,00 €	8.161,45 €	123.111,45 €

Instandhaltungsrückstellungen bei Infrastrukturvermögen							
Bezeichnung	Stand 31.12.2017	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Preisindex 2017 4,8 % für Brücken, 4,5 % für Straßen	Preisindex 2018 6,2 % für Brücken, 7,1% für Straßen	Stand 31.12.2018
Gehwege Kernbereich Altstadt							
Anpassungsarbeiten	64.275,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.892,38 €	4.768,88 €	71.936,26 €
Distelkamp							
von Haus Nr. 2 bis 37; Straße	110.500,00 €	1.002,45 €	0,00 €	0,00 €	4.972,50 €	8.127,37 €	122.597,42 €
Klothkamp							
gesamt; Straße	112.200,00 €	1.002,45 €	0,00 €	0,00 €	5.049,00 €	8.253,51 €	124.500,06 €
Schöttelkamp							
von Kettelerstr bis B235 inkl. Einhängen 9-17 und Parkplatz; Straße	225.250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.136,25 €	16.712,42 €	252.098,67 €
Zeppelinstraße							
gesamt beidseitig; Gehweg	90.625,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.078,13 €	6.723,92 €	101.427,05 €
Zuckerkamp							
gesamt; Straße	58.905,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.650,73 €	4.370,46 €	65.926,19 €
Victorstraße							
Planungskosten	0	0	0	81.000,00 €	0	0	81.000,00 €
	5.357.020,00 €	301.428,53 €	18.135,00 €	161.000,00 €	243.827,39 €	363.867,34 €	5.805.881,20 €

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 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Zuwendungen Bund	20.533,22 €	19.873,22 €
Zuwendung Land Einzelmaßnahmen	392.994,72 €	911.314,72 €
Investitionspauschale	1.635.483,41 €	2.334.968,98 €
Zugeordnete Investitionspauschale	5.890.046,08 €	6.242.038,50 €
Schulpauschale	1.381.770,68 €	1.404.509,20 €
Schulpauschale f. Refinanzierung Darl. Oberwiese	383.509,41€	436.014,41 €
Schulpauschale f. Refinanzierung Darl. RS 2	4.583.133,54 €	5.154.798,54 €
Zugeordnete Schulpauschale	127.905,23 €	93.251,70 €
Sportpauschale	206.559,23 €	209.108,88 €
Zugeordnete Sportpauschale	141.642,25 €	142.087,19 €
Feuerschutzpauschale	30.248,07 €	31.297,82 €
Zugeordnete Feuerschutzpauschale	4.500,00 €	10.017,93 €
Erschließungsbeiträge	407.557,33 €	407.557,33 €
Inklusionspauschale	4.863,11 €	2.151,24 €
Zugeordnete Imklusionspauschale	201.405,10 €	122.588,66 €
Zuwendungen AiB Gebäude	518,97 €	518,97 €
Zuwendungen sonst. Sachanlagen	39.964,54 €	39.964,54 €
Zuwendungen Gem u Gemverbände	23.045,82 €	24.239,12 €
Zuschüsse Privat	98.673,44 €	98.374,44 €
Öffentl. Mittel Kindertagesstätten	89.772,82 €	89.772,82 €
Ersatzmaßnahme § 8a BNatschG	66.334,15 €	66.334,15 €
Position Erhaltene Anzahlungen	Schlussbilanz 31.12.2017	Schlussbilanz 31.12.2018
Ausgleichsmaßnahme Baumschutz	9.517,58 €	131.701,15 €
Stellplatzabgabe	134.483,67 €	134.483,67 €
ZIRE Mittel	173.920,22 €	173.920,22 €
RWE Energiefonds	946.297,81 €	1.077.472,25 €
Sonderkonto Bücherei	415.460,16 €	290.598,69 €
Summe:	17.410.140,56€	19.648.958,34 €

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 2018 insgesamt um rund 5,99 Mio. Euro gesunken. Maßgeblich hierfür ist im Wesentlichen die geringe Höhe an neuen Vermögenswerten gegenüber der Höhe der planmäßigen Abschreibungen von zirka 10,6 Mio. €.

Der Stand der Forderungen ist im Forderungsspiegel (Anlage 2) dargestellt. Die Höhe der zum 31.12.2018 eingebuchten Einzelwertberichtigungen und pauschalen Einzelwertberichtigungen belaufen sich auf 3.267.365,81 € (Vorjahr: 2.663.145,15 €). Die Auflösung und Zuführungen zu den Wertberichtigungen wurden bis 2017 netto (gleich saldiert) gebucht, ab 2018 werden sie brutto gebucht. Dies bedeutet, dass sich der Aufwand und Ertrag um jeweils 745.316,07 € erhöhen.

Der Jahresüberschuss von rund 830 T € 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 31.12.2018 auf 78.964.552,99 €.

Der Stand der Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen zum 31.12.2018 beträgt 111.766.912,19 €. 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 2018 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 den Winterdienst.

Position	Schlussbilanz	Schlussbilanz
Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen	31.12.2017	31.12.2018
Sonderposten	112.235.545,83 €	111.766.912,19 €
für Zuwendungen	86.299.387,96 €	85.987.284,74 €
für Beiträge	13.912.326,48 €	13.112.219,25 €
Sonstige Sonderposten	12.023.831,39 €	12.667.408,20 €

Bei den Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen wurde im Haushaltsjahr 2018 eine Nettoanpassung in Höhe von 3,6 Mio. € gebucht.

Position	Schlussbilanz	Schlussbilanz
Rückstellungen	31.12.2017	31.12.2018
Rückstellungen	150.207.217,85 €	157.831.463,48 €
Pensionsrückstellungen	113.080.591,02 €	116.757.569,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	25.859.148,26 €	29.362.689,20 €
Sonstige Rückstellungen	11.267.478,57 €	11.711.205,28 €

Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 sind dem Verbindlichkeitspiegel (Anlage 3) zu entnehmen.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen belaufen sich Ende 2018 auf 55.310.241,14 €. Sie erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 907 T€. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass in dem Betrag Kredite aus dem Programm „Gute Schule 2020“ in Höhe von rd. 1,15 Mio. € enthalten sind. Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung stiegen um 4,7 Mio. € auf 168.787.489 €. In diesem Betrag sind Verbindlichkeiten für „Gute Schule 2020“ in Höhe von 912 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 sank im Haushaltsjahr 2018 um 196.437,56 € auf 274.601,05 €. Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sind 2018 im Vergleich zum Vorjahr um 1.133.247,05 € gesunken. Die Zins- und Tilgungsleistungen für das Programm „Gute Schule 2020“ trägt das Land NRW.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 11.754.130,20 € umfassen überwiegend die zeitlichen Abgrenzungen der Friedhofsgebühren von 10.348.665,78 € (88 %). Im Vergleich zum Vorjahr sind die passiven Rechnungsabgrenzungsposten um 703.843,30 € gestiegen.

Veränderungen in der Bilanzstruktur

	31.12.2017	31.12.2018		31.12.2017	31.12.2018
	EUR	EUR		EUR	EUR
1 Anlagevermögen	414.880.039	408.881.684	1 Eigenkapital	0	0
2 Umlaufvermögen	18.645.365	39.718.374	2 Sonderposten	112.235.546	111.766.912
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	4.639.263	5.169.687	3 Rückstellungen	150.207.218	157.831.463
4 nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	79.949.603	78.964.553	4 Verbindlichkeiten	244.621.219	251.381.793
			5 Passive Rechnungsabgrenzung	11.050.286	11.754.130
Summe	518.114.270	532.734.298	Summe	518.114.270	532.734.298

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2018

Die Ergebnisrechnung des Haushaltsjahres 2018 schließt mit einem Jahresüberschuss von 829.831,85 € ab. Dieses Ergebnis ist um 233.103,85 € besser als der ursprünglich im Haushaltsplan veranschlagte Überschuss von 596.728 €.

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 2018				
	Ansatz	Ergebnis	Differenz	
	€	€	€	%
Ordentliches Ergebnis	4.365.642,00	3.043.728,60	-1.321.913,40	-30,3
Finanzergebnis	-3.768.914,00	-2.213.896,75	+1.555.017,25	+41,3
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	596.728,00	829.831,85	+233.103,85	+ 39,1
Außerordentliches Ergebnis	-	-	-	-
Jahresergebnis	596.728,00	829.831,85	+233.103,85	+ 39,1

Die Ergebnisrechnung 2017 wies einen Jahresüberschuss in Höhe von 495.400,47 € aus (siehe auch unter Ergebnis Vorjahr in Ergebnisrechnung 2018).

Ordentliche Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

Hier sind im Wesentlichen die Gewerbesteuererträge (21.943.918 €) und der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (32.107.784 €), der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (3.739.805 €) und die Grundsteuer B (16.271.922 €) zu nennen. Im Vergleich zum Vorjahr ist der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer um gerundet 1,5 Mio. Euro gestiegen, der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer um 875 T€. Dies hängt mit der Erhöhung der Einnahmen des Bundes aus der Einkommenssteuer und Umsatzsteuer zusammen.

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Grundsteuer-B-Einnahmen um 166 T€ gestiegen. Die Gewerbesteuereinnahmen sind um 1,7 Mio. Euro im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Die Steigerung bei den Vergnügungssteuern beträgt rd. 126 T€. Die Kompensationszahlungen sind um rd. 40 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 (66.500.790 €), die Zuweisung des Landes im Rahmen des Stärkungspaktes (6.275.270 €), die Zuwendungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (2.722.835 €) sowie die Zuweisungen und Zuschüssen des Landes für laufende Zwecke (13.959.198 €).

Neben weiteren speziellen Zuwendungen ist hier insbesondere noch die Landeszuwendung für die offene Ganztagschule (1.482.654 €) zu nennen. Nach dem Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFöG) wurde ein Betrag von 272.127 € für Maßnahmen im Bereich Gebäudeunterhaltung konsumtiv zur Verfügung gestellt.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2017	2018	Abweichung
Schlüsselzuweisungen	58.249.117,00 €	66.500.790,00 €	+ 8.251.673,00 €
Zuweisung Stärkungspakt	9.525.270,00 €	6.275.270,00 €	-3.250.000,00 €
Zuweisungen und Zuschüsse des Landes für laufende Zwecke	11.473.349,82 €	13.959.198,39 €	+2.485.848,57 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	3.872.716,05 €	4.149.293,58 €	+ 214.489,53 €
Landeszuwendung für offene Ganztagschulen	1.119.640,15 €	1.482.654,45 €	+363.014,30 €
Landeszuweisung nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz	3.426.799,53	2.722.835,04 €	-703.964,49 €

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 um 703.964 € auf 2.722.835 € resultiert zum einen aus niedrigeren Flüchtlingszahlen, für die nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz eine Zuwendung erfolgt, und zum anderen daraus, dass das Land für Personen mit dem Status „Geduldete“ ab dem vierten Monat keine Erstattungsleistungen mehr erbringt.

Sonstige Transfererträge

Die sonstigen Transfererträge beinhalten den konsumtiven Anteil aus dem Landesprogramm „Gute Schule 2020“ (913 T€), Zahlungen aufgrund übergeleiteter Ansprüche gegenüber Unterhaltsverpflichteten (243 T€), Unterhaltsbeiträge nach SGB II (288 T€), Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz und Leistungen von Sozialleistungsträger (549 T€).

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 (6.190.638 €), Elternbeiträge (1.993.896 €), Verwaltungsgebühren (826.637 €), Baugebühren (329.778 €) und Parkgebühren (573.009 €) zu nennen. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen betragen 746.057 €.

Die Erträge aus den Benutzungsgebühren sind gegenüber 2017 um rund 867 T€ gestiegen, hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Gebühreneinnahmen des Rettungsdienstes (Produktgruppe 12.17).

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. Die Erträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt 413.519 € gestiegen. Dies betrifft insbesondere die Erträge aus Erstattungen und Rückzahlungen (+330 T€), Erstattungen und Rückzahlungen Asylbewerber (+96.188 €) sowie Versicherungsleistungen (+42.873 €). Niedrigere Erträge sind u.a. bei Versicherungsleistungen für Vandalismus (-67.927 €) sowie bei Erstattungen für ordnungsbehördliche Bestattungskosten (-14.203 €) zu verzeichnen.

Kostenerstattungen und Umlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind solche, die von der Stadt aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Die Kostenerstattungen und Umlagen beinhalten im Wesentlichen die Verwaltungskostenerstattungen vom Kreis (9.164.458 €) und von der Bezirksregierung (1.903.554 €) sowie die Erstattungen vom Kreis für Leistungen nach dem SGB II (1.530.017 €). Die Erstattungen der Personalkosten der Vestischen Arbeit betragen 4.153.660 € und die Erstattungen für die Unterbringung minderjähriger Flüchtlinge 2.217.052 € (Aufwand ist hier in mindestens gleicher Höhe in Vorjahren entstanden).

Kostenerstattungen und Umlagen	2017	2018	Abweichung
Insgesamt	16.184.185,33 €	20.463.135,10 €	+4.278.949,77 €
davon Verwaltungskostenerstattung Kreis	8.709.060,38 €	9.164.458,23 €	+455.397,85 €
davon Verwaltungskostenerstattung Land	826.606,86 €	1.903.553,60 €	+ 1.076.946,74 €
davon Erstattungen SGB II vom Kreis	404.577,97 €	1.530.016,64 €	+ 1.125.438,67 €
davon Personalkostenerstattung Vestische Arbeit	3.469.583,06 €	4.153.660,22 €	+ 684.077,16 €
davon Erstattung für Aufwendungen zur Unterbringung minderjähriger Flüchtlinge	1.311.963,53 €	2.217.051,83 €	+ 905.088,30 €

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 (3.468.320 €), die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (2.543.503 €), die Erträge aus der Gewerbesteuvollverzinsung (464.737 €) und Stundungszinsen (416.794 €) sowie Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten (719.069 €).

Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen von 52.314.920 € (Vorjahr 48.339.146 €) 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 5.383.881 € (Vorjahr 5.149.889 €), die Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger in Höhe von 1.094.465 € (Vorjahr 1.028.444 €) sowie die Anpassungen an die Pensions- und Beihilferückstellung für Versorgungsempfänger in Höhe von 1.396.718 € (Vorjahr 259.215 €) und die Anpassung der Erstattungsansprüche nach § 107b BeamtVG in Höhe von – 6.161 € (Vorjahr -13.678 €) dargestellt. Die Erhöhung der Anpassung für Versorgungsempfänger bei den Beihilferückstellungen wird durch die Reduzierung der Pensionsrückstellung von Versorgungsempfängern aufgefangen. Für Dienstherrnwechsel 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 12,9 Mio. Euro zu nennen. In diesem Betrag sind die Zuführungen zu den Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude (rd. 2,8 Mio. €), die aufgrund des Sanierungsstaus zu bilden sind, enthalten. Zusätzlich beträgt der Instandsetzungs- und Unterhaltungsaufwand, dem Zuwendungen aus dem KInvFöG (90 % Förderung) gegenüberstehen, rund 48 T€. Instandhaltungsrückstellungen für Infrastrukturvermögen (Brücken, Ingenieurbauwerke, Straßen sowie Sportplätze) sind in Höhe von 1,9 Mio. Euro gebildet worden.

Weitere große Posten sind Aufwendungen für Schülerbeförderungskosten (1.604.329 €), die Erstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände (3.721.800 €) und die Erstattungen an den EUV (7.202.873 €). Erstattungen an Bund, Land, öffentliche Träger und private Unternehmen ergeben einen Betrag in Höhe von 2.105.314 €.

Bilanzielle Abschreibungen

Unter dieser Position wird der Werteverzehr des materiellen und immateriellen Anlagevermögens erfasst. Die bilanziellen Abschreibungen von 10.610.291 € (Vorjahr 11.062.395 €) resultieren insbesondere aus Abschreibungen auf Gebäude i.H.v. 5.376.020 € (Vorjahr 5.009.432 €) und Abschreibungen auf Straßen, Wege und Plätze i.H.v. 3.089.582 € (Vorjahr 2.971.043 €). Die Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung beträgt 605.896 € (Vorjahr 1.080.054 €); die Differenz zum Vorjahreswert resultiert im Wesentlichen aus der außerplanmäßigen Abschreibung von Festwerten im Jahr 2017.

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 112.608.033 € (Vorjahr 108.477.885 €) setzen sich insbesondere aus der Kreisumlage in Höhe von 52.100.313 € (Vorjahr 50.392.743 €), den Zuschüssen an freie Träger und übrige Bereiche i.H.v. 19.109.108 € (Vorjahr 16.966.751 €), den laufenden Leistungen für Kinder und Jugendliche i.H.v. 4.695.443 € (Vorjahr 3.726.995 €), den Aufwendungen gemäß Einheitslastenabrechnungsgesetz i.H.v. 621.600 € (Vorjahr 1.428.925 €), der Krankenhausinvestitionsumlage i.H.v. 964.013 € (Vorjahr 1.298.989 €), der Gewerbesteuerumlage i.H.v. 1.393.455 € (Vorjahr 1.755.848 €) und dem Fonds Deutsche Einheit i.H.v. 1.325.773 € (Vorjahr 1.680.598 €) zusammen. Für laufende Leistungen Vollzeitpflege für Minderjährige und Volljährige fällt Aufwand in Höhe von 1.592.202 € an, für Integrationshelfer und Eingliederungshilfe seelisch behinderter Kinder 2.699.783 €, für Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz 2.633.671 € und für sozialpädagogische Familienhilfe 1.745.737 €. Der Anteil an den Kosten der Unterkunft nach SGB II beträgt 6.436.155 €.

Laufende Hilfen (ohne Kosten der Unterkunft) für Asylbewerber A und B belaufen sich auf 1,03 Mio. €, für Geduldete E und F auf 564 T€ und die Krankenhilfe auf 974 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 (1.037.761 €), die Geschäftsaufwendungen (555.239 €), die Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit (442.477 €), die Versicherungsbeiträge (1.007.460 €) und die Abschreibungen auf Forderungen (867.566 €) aufgeführt.

Angaben zu ausgewählten Positionen der Finanzrechnung 2018

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 2018			
	Ansatz	Ergebnis	Differenz
	€	€	€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-673.374	10.602.964,81	+ 11.276.339,81
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 1.632.677	364.317,51	+ 1.996.994,51
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	- 2.306.051	10.967.282,32	+ 13.273.333,32
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.306.051	7.420.725,54	+ 5.114.674,54
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	0	18.388.007,86	
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln		1.513.447,26	
+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln			
Liquide Mittel		19.901.455,12	

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 31.12.2018 liegen insgesamt Einzahlungen von 8.944.681,09 € und Auszahlungen von 7.830.135,33 € vor.

Die Finanzrechnung stellt sich wie folgt dar:

	Bestand Finanzrechnung in €	Korrigierte Finanzrechnung* in €	Abweichung in €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.602.964,81	9.488.419,05	-1.114.545,76
Saldo aus Investitionstätigkeit	364.317,51	364.317,51	0,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	7.420.725,54	7.420.725,54	0,00
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	18.388.007,86	17.273.462,10	-1.114.545,76
Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.513.447,26	1.513.447,26	0,00
Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-	+1.114.545,76	+1.114.545,76
Liquide Mittel	19.901.455,12	19.901.455,12	0,00

(* ohne Differenz i.H.v. 1.114.545,76 € aus Ein- und Auszahlungen der SGB XII-Mittel)

Einzahlungen und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit

Die erzielten Einzahlungen und Auszahlungen korrespondieren mit den Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung. 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 (2.965.450,53 €) und aus der Schul- und Bildungspauschale (711.241 €) abgebildet. Außerdem erhielt die Stadt Castrop-Rauxel Zuwendungen für Einzelinvestitionen nach dem Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFöG) in Höhe von 551.953 €.

Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Die Einzahlungen von 274.430 € wurden überwiegend aus der Veräußerung von Grundstücken erzielt.

Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten

Den Schwerpunkt der Einzahlungen von 77.054 € bilden im Jahr 2018 die Ausgleichszahlungen für den Festwert Straßenbäume (48.450 €) sowie die Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen (27.604 €).

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Für den Erwerb von Grundstücken wurden insgesamt 82.383 € investiert.

Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen

In 2018 wurden Zuschüsse an freie Träger in Höhe von 309.857,85 € gezahlt. In gleicher Höhe sind aktive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet worden.

Auszahlungen für Baumaßnahmen

Im Jahr 2018 wurden insgesamt Auszahlungen von 2.746.219 € getätigt. Hiervon wurden im Bereich Neubau von Straßen/Brücken/Plätze/Wege 761.289 €, in den Neubau/die Sanierung von Schulen 1.774.895 € (davon Maßnahmen i.H.v. 975.636 € im Rahmen des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes) bzw. KITAS 14.476 € und in übrige Baumaßnahmen 146.627 € investiert.

Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (insbesondere KFZ u. Geräte, u.a.) wurden 2.113.900 € investiert.

Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

Im Jahr 2018 erfolgte eine Neuaufnahme von Investitionskrediten in Höhe von 4.128.004 €, davon 1.628.004 € aus dem Landesprogramm „Gute Schule“. Der Stand der aufgenommenen Liquiditätskredite betrug zum 31.12.2018 168.787.489 Mio. €, davon 1.628.004 € aus dem Landesprogramm „Gute Schule“. Im Vergleich zum Vorjahr (164,1 Mio. €) stiegen die Liquiditätskredite um 4,7 Mio. €.

Tilgung u. Gewährung von Darlehen

Einschließlich der Liquiditätskredite von insgesamt 93 Mio. € wurden Darlehen in Höhe von 95.908.758,51 € (davon Umschuldung bestehender Investitionskredite 387.500 €) 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 449.751,38 € für investive Auszahlungen ins Jahr 2019 übertragen. Aus dem Haushaltsjahr 2018 wurden 4.689.209,35 € für investive Auszahlungen ins Jahr 2019 übertragen. Für konsumtive Aufwendungen wurden 220.711,85 € und für konsumtive Auszahlungen 547.708,75 € in das Haushaltsjahr 2019 übertragen. Nachfolgende Tabelle zeigt die Verteilung der Ermächtigungen auf die verschiedenen Bereiche.

- a) Übertragung von Ermächtigungen für investive Auszahlungen des Haushaltsjahres 2018 (aus Vorjahren) in das Haushaltsjahr 2019

Bereich	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragung nach 2019 (€)
Unternehmenszentrale			
0/12	61.01/0172.782100	Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken und Gebäuden, unbebauter Grundbesitz	26.041,79
0/12	11.16/0657.785710	Neubau/Sanierung Plätze-/Wegebau	1.000,00
18	11.10/0007.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens Beschaffung ADV	2.800,00
18	11.10/0569.783100	Besch. Von Softwarelizenzen f.e. Client-Management-System	3.131,79
			32.973,58

Betrieb 1			
20	61.01/0615.785100	Neubau/ Sanierung Schulen aus Leistungen em. Belastungsausgleich/Inklusion	111.069,69
32	12.07/9999.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	730,00
32	12.10/0725.783100	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	544,95
37	12.17/0257.783100	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	575,32
37	12.17/0385.783100	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	3.717,46
37	12.17/0597.783100	Zutrittskontrollsystem Feuerwache Frebergstr.	425,53
37	12.17/0622.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen d. Anl-Verm./Beschaffung einer Patientendatenerfassung	62.000,00
37	12.17/9999.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	1.000,00
37	12.18/0573.783100	Aufbau e. komm. Warnsystems/Besch. U. Montage v. Sirenen	31.127,03
			211.189,98

Betrieb 2			
40	21.17/0628.783160	EBG: Erneuerung der Einrichtung NW- und Vorbereitungsräume	18.679,25
40	21.18/0533.783200	Auszahlung f. Erw. bewegl. Sachen < 410 €/ Gesamtschule	473,56
40	21.43/0089.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	206,71
51	36.02/0338.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen f.d. Kinder- u. Jugendarbeit	1.007,02
51	36.02/0338.783200	Ausz. f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 € f.d. Kinder- u. Jugendarbeit/GWG	1.102,12
55	36.04/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	402,85
58	31.05.528060	FW EDV-Auss Verw. Hardware	3.411,85
58	31.01/0340.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens im BIP (B 58)	2.954,75
58	31.01/0340.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	1.238,91
58	31.05/0444.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	8.000,00
			37.477,02

Betrieb 3			
67	55.01/0497.789100	Kompensationsmaßnahmen im Baugebiet Scheitensberg	20.000,00
67	55.02.528075	FW Straßenbäume	6.591,42
67	55.06/0188.783100	Beschaffung von KFZ	5.573,98
			32.165,40

EUV			
EUV	54.01/0249.785800	Ausbau von Bushaltestellen	3.700,58
EUV	54.01/0591.785800	Scheitensberg Endausbau 2. BA	39.116,04
EUV	54.01/0675.785800	Scheitensbau Endausbau 3. BA	93.128,78
			135.945,40

Gesamt		449.751,38
---------------	--	-------------------

- b) Übertragung von Ermächtigungen für investive Auszahlungen des Haushaltsjahres 2018 in das Haushaltsjahr 2019

Bereich	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragung nach 2019 (€)
Unternehmenszentrale			
18	11.06/0368.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	850,00
18	11.10/0007.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens Beschaffung ADV	9.744,47
18	11.10/0734.783100	Auszahlung f. Erwerb bewegl. Sachen d. AV/ Besch. neuer TK-Anl. F. Außenstelle	11.145,00
18	11.10/0734.783200	Ausz. f. Erwerb. Bewegl. Sachen unter 410 €/ Besch. neuer TK-Komponenten f. Außenstelle	2.060,00
18	11.10/0735.783100	Ausz. f. Erwerb bewegl. Sachen d. AV/ Software-Lizenzen	442,62
18	11.10.528060	FW EDV.Auss Verw. Hardware	39.640,98
BM	11.30/9999.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	195,40
			64.078,47

Betrieb 1			
20	61.01/0615.785100	Neubau/ Sanierung Schulen aus Leistungen em. Belastungsausgleich/Inklusion	25.081,00
30	11.11.528010	FW Literatur Bereich 30	321,25
32	12.01/0003.783100	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens/Inventarbeschaffung	2.270,00
32	12.01/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	3.465,00
32	12.07/9999.783200	Auszahlung f. Erwerb bewegliche Sachen unter 410 €	232,38
32	12.10/0438.783100	Auszahlungen f. Erwerb bewegliche Sachen d. Anlagevermögens	9000,00
32	12.12/0790.787400	Zugangsbeschränkung Ausländerbehörde (Neubau./San. Sonst. Gebäude)	20.000,00
37	12.15/0061.783100	Auszahlung für Erwerb beweglicher Sachen des AV	2.998,00
37	12.15/0062.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	742.845,90
37	12.15/0419.783100	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	1.250,00
37	12.15/0522.783100	Ausz. f. Erwerb immaterieller Sachen d. Anl.Verm. (Software)	12.424,98
37	12.15/9999.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	820,00
37	12.15.528030	FW Bekleidung	466,96
37	12.17.528030	FW Bekleidung	33.594,99
37	12.17/0257.783100	Auszahlung f Erwerb beweglicher Sachen d Anlagevermögens	27.616,29
37	12.17/0522.783100	Ausz. f. Erwerb bewegl. Sachen d. Anl.verm./Software	31.129,36
37	12.17/0622.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen Anl-Verm./Beschaffung einer Patientendatenerfassung	25.000,00
37	12.17/0764.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen AV/2 Zelte für MANV Lagen	8.444,84
37	12.17/9999.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	4.891,70
37	12.18/0523.783100	Ausz. f.d. Erwerb bewegl. Sachen d. Anlagevermögens	9.578,07
37	12.18/0573.783100	Aufbau e. komm. Warnsystems/Besch. u. Montage v. Sirenen	75.000,00
41	25.01/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	289,75
			1.036.720,47

Betrieb 2			
B 2	11.32/0059.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	6.674,70
40	21.15.528045	FW EDV Ausstattung Schulen	549,01
40	21.11/0067.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	13.855,07
40	21.11/0067.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	7.801,20
40	21.11/0665.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. AV/ Inklusion	578,00
40	21.11/0772.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen AV/Beschaffung neue Küche	31.638,25
40	21.11/0777.783100	Ausz. f. Erw. bew. Sachen AV/Marktschule 3 interaktive Tafelsysteme	12.472,48
40	21.11/0777.783220	Ausz. f. Erw. bew. Sachen < 410 €/ Marktschule Ickern GS 2020	6.100,00
40	21.11/0800.783100	Ausz. f. Erw. beweglicher Sachen AV/GS Erich Kästner Ausst./Einricht. OGS	576,94
40	21.15/0069.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	882,44
40	21.16/0513.783200	Ausz. f. Erw. bew. Sachen < 410 €/Einrichtungsgegenstände Ganztage Sekundarstufe I	1.178,10
40	21.16/0531.783100	Ausz. f. Erwerb bewegl. Sachen d. Anl.verm./Inv. U. Lehrmittel f. Sek.Schulen	600,00
40	21.16/0708.783100	Besch. v. Mobilar u. Musikinstrumenten f.d. Musikraum der Sekundarschule	5.700,00
40	21.16/0715.783200	Musikraum WBG - Erwerb beweglicher Sachen AV/GWG	12.500,00
40	21.16/0752.783200	Ausz. f. Erw. bew. Sachen < 410 €; Sekundarschule, Kunstraum, Inventar u. Maschinen	4.000,00
40	21.16/0773.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen AV/Ausst. Physikraum Sek.Schule	38.100,00
40	21.16/0774.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen AV/Sek.Schule Kunstraum Tafel interaktiv	18.000,00
40	21.16/0775.783100	Ausz. f. Erw. bew. Sachen AV/Sek.Schule Technikraum Zuk. fehlender Maschinen	3.300,00
40	21.17/0532.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen Anl.verm./Gymnasien	16.291,52
40	21.17/0532.783200	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen < 410 €/ Gymnasien	7.173,62
40	21.17/0628.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen AV/Einrichtung/Ausstattung NW-Räume EBG	8.000,00
40	21.17/0628.783160	EBG: Erneuerung der Einrichtung NW- und Vorbereitungsräume	8.200,00
40	21.17/0628.783200	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen/Einrichtung/Ausstattung NW-Räume EBG GWG	8.000,00

40	21.17/0628.783260	EBG: Erwerb GWG i.R. Erneuerung NW-Räume	8.010,65
40	21.17/0834.783100	Ausstattung ASG-Aula aus GS 2020	65.806,91
40	21.17/0834.783200	Ausstattung ASG-Aula aus GS 2020 Sonder GWG	380,00
40	21.18/0533.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen Anl.verm./Gesamtschule	20.121,09
40	21.18/0533.783200	Auszahlung f. Erw. bewegl. Sachen < 410 €/ Gesamtschule	6.171,89
40	21.18/0710.783100	WBG: Beschaffung einer Akkustikschrankwand	22.000,00
40	21.21.528045	FW EDV-Ausstattung Schulen	4.997,01
40	21.21/0534.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen Anl.verm./Förderschule	4.485,83
40	21.21/0566.781200	San. Schule Oberwiese/ Investitionskostenzuschuss	240.700,00
40	21.21/0833.783100	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen Anl.verm./Förderschule MLK	37.725,76
40	21.21/0833.783200	Ausz. f. Erw. bewegl. Sachen < 410€/ Förderschule MLK	11.107,90
40	21.21/0833.783220	Ausz. f. Erw. bew. Sachen < 410 €/ MLK - "Gute Schule 2020"	7.869,20
40	21.43/0089.783100	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	45.497,55
40	21.43/0089.783200	Auszahlung f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	11.092,88
40	21.43/0703.783200	Ausbau OGS-Betreuung: Erwerb bewegl. Sachen des AV/GWG	5.095,50
40	21.43/0778.783100	Ausz. F. Erw. bew. Sachen AV/Interak. Whiteboards u. Displays	35.000,00
51	36.02/0338.783200	Ausz. f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 € f.d. Kinder- u. Jugendarbeit/GWG	1.422,36
55	36.04/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	450,00
56	36.01/0337.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	8.300,34
56	36.01/0757.783100	Ausz. f. Erw. Sachen AV; Ersatzbeschaffung Spielgerät Villa Kunterbunt	8.700,00
56	36.01/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	3.461,79
58	31.01/0340.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	469,01
58	31.05/0444.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 € BuT	4.981,49
59	31.04/0003.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d Anlagevermögens	3.400,00
59	31.04/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	2.100,00
			771.518,49

Betrieb 3			
60	11.13/0740.783100	Ausz. f. Erwerb bewegl. Sachen d. AV/Aktualisierung Fernwartung	18.263,89
60	11.14/0818.785400	Neubau/Sanierung Feuerwehrgerätehaus Dorf Rauxel	100.000,00
60	11.14/0838.785460	Neubau/Sanierung sonst. Gebäude d B60/Container FW Frebergstr.	20.534,09
60	12.15/0745.783160	Ausz.f. Erwerb. Bew. Sachen AV, Feuerwache Frebergstr., Dez. WWB + Einhebelmaschine	1.500,00
60	12.15/0745.785460	FW Frebergstraße - dezentrale Wasserbereitung	7.000,00
60	12.17/0765.785460	Neub./San. Sonst. Gebäude d B 60/ Feuerwache Frebergstr. Desinfektionshalle	154.686,17
60	21.11/0799.785160	Neubau/Sanierung Schulen d B 60/ GS Erich Kästner Erw. OGS	5.952,10
60	21.17/0645.7851601	Barrierefrei Herrichtung Schulhof Haus 3 ASG	56.103,47
60	25.04/0688.785160	Neuinstallation Alarmanlage - Neubau/ Sanierung d B 60	21.552,47
60	36.01/0835.785500	Herrichtung Außenanlage KiTa am Stadtmittelpunkt	45.000,00
60	36.01/0835.785560	Herrichtung Grundstück KiTa am Stadtmittelpunkt	122.990,21
60	36.01/0836.783100	Ausz. f. Erw. bew. Sachen AV/ Erwerb von Containern für KiTa-Zwecke	1.000.000,00
60	42.03/9999.783200	Auszahlungen f. Erw. beweglicher Sachen unter 410 €	444,94
61	51.01/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	199,00
62	51.04.528060	FW EDV-Auss Verw. Hardware	2.600,00
62	51.04/0450.783100	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen d. Anlagevermögens	1.104,32
67	36.01/0271.783100	Besch. v. Spielgeräten auf städt. Grund + Boden	8.150,00
67	55.01/0108.789100	Investitionsausz. Kompensationsmaßnahme Bövinghausen, Obercastrop u. Behringhausen	21.400,00
67	55.01/9999.783200	Auszahlungen für den Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	159,91
67	55.02.528075	FW Straßenbäume	7.400,00
67	55.06/0188.783100	Beschaffung von KFZ	48.316,02
67	55.06/0326.783100	Erw. bew. Sachen d. Anlagevermögens Ersatzbes. Grablaufroste/ Grabverbauelemente	5.170,00
67	55.06/0425.785400	Neubau/Sanierung sonst. Gebäude	219.300,00
67	55.06/0462.783100	Neubeschaffung einer Friedhofssoftware	25.619,90

67	55.06/9999.783200	Auszahlungen f. Erwerb beweglicher Sachen unter 410 €	237,63
			1.893.684,12

EUV			
EUV	54.01/0125.785710	Stadt macht Platz - Neugestaltung Marktplatz 2. BA Altstadt Castrop	235.537,71
EUV	54.01/0152.785800	Eisenbahnkreuzung Deininghauser Weg	17.109,89
EUV	54.01/0249.785800	Ausbau von Bushaltestellen	7.500,00
EUV	54.01/0256.789105	Inv. Rückzahlung KAG-Beiträgen Vinckestr.	9.405,65
EUV	54.01/0379.785800	Deckenerneuerung mit Unterbau Westring (Durchlass bis Victorstraße)	10.000,00
EUV	54.01/0584.785800	Neugestaltung Bushaltestelle "Am Markt"	80.321,47
EUV	54.01/0620.785800	Bahnübergang Westring	27.015,79
EUV	54.01/0638.785800	Hochstraße inkl. Barrierefreier Herrichtung Bushaltestellen	217.029,92
EUV	54.01/0643.785900	Hochwasserrückhaltebecken Obercastrop (Regenrückhaltebecken Obercastroper Bach)	6.021,97
EUV	54.01/0747.785800	Baumaßnahme Hölderlinweg	169.265,40
EUV	54.01/0762.785800	Querungshilfe Rochus Hospital	30.000,00
EUV	54.01/0770.785800	Victorstraße Planungskosten	99.000,00
EUV	54.01/0872.785800	Abbiegespur Altstadttring	15.000,00
			923.207,80
Gesamt			4.689.209,35

c) Übertragung von Ermächtigungen für konsumtive Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2018 in das Haushaltsjahr 2019

Bereiche	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungsübertragung nach 2019 (€)
Betrieb 1			
20	61.01.543988	Sonstige Geschäftsaufwendungen aus Belastungsausgleich - Inklusion	42.209,53
20	61.01.743988	Sonstige Geschäftsaufwendungen aus Belastungsausgleich - Inklusion	42.209,53
41	25.04.524905	Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben	1.337,91
41	25.04.724905	Weitere Verwaltungs- und Betriebsausgaben	1.337,91
41	25.04.524987	Durchf. V. Proj. Gesellsch. + Fam.	392,11
41	25.04.724987	Durchf. V. Proj. Gesellsch. + Fam.	392,11

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

43.939,55
43.939,55

Betrieb 2			
40	21.16.524740040	Ausstattung Sekundarschule, Physikraum, GS n.f.	11.125,00
40	21.16.724740040	Ausstattung Sekundarschule, Physikraum, GS n.f.	11.125,00
40	21.16.524740041	Ausstattung Sekundarschule, Kunstraum, GS n.f.	4.000,00
40	21.16.724740041	Ausstattung Sekundarschule, Kunstraum, GS n.f.	4.000,00
40	21.17.524740042	Erneuerung Stuhlbestand Aula EBG, GS n.f.	924,05
40	21.17.724740042	Erneuerung Stuhlbestand Aula EBG, GS n.f.	924,05
40	21.11.524740700	Umsetzung Medienkonzept	6.700,00
40	21.11.724740700	Umsetzung Medienkonzept	6.700,00
40	21.43.524740047	IT-Ausb. (Ausst. m.WLAN) ASG, EBG, FNR, WBG, MLK, Sek.Schule	12.500,00
40	21.43.724740047	IT-Ausb. (Ausst. m.WLAN) ASG, EBG, FNR, WBG, MLK, Sek.Schule	12.500,00
40	21.43.524740048	IT-Ausb. (Ausst. m.WLAN) 10 Grundschulen + HCA	12.500,00
40	21.43.724740048	IT-Ausb. (Ausst. m.WLAN) 10 Grundschulen + HCA	12.500,00
51	21.11.531992	Bes. außerunterrichtliche Angebote	3.147,60
51	21.11.731992	Bes. außerunterrichtliche Angebote	3.147,60
51	36.02.524910	Verwaltungs- und Betriebsausgaben (Frühe Hilfen + Familienhabammen)	2.670,00
51	36.02.724910	Verwaltungs- und Betriebsausgaben (Frühe Hilfen + Familienhabammen)	2.670,00
51	36.02.524913	Weitere Verw.- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	241,89
51	36.02.724913	Weitere Verw.- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	241,89
51	36.02.533440	Besondere Fördermaßnahmen i d offenen Ganztagschule	1.523,32
51	36.02.733440	Besondere Fördermaßnahmen i d offenen Ganztagschule	1.523,32
51	36.04.733455	Aufw. Unterbr. mind. Flüchtlinge	326.996,90
58	31.01.543966	Geschäftsaufwendungen Demenz-Cafe aus Spendenmitteln	55,00
58	31.01.743966	Geschäftsaufwendungen Demenz-Cafe aus Spendenmitteln	55,00

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

55.386,86
382.383,76

Betrieb 2 aus Vorjahren			
51 Vor	36.02.524913	Weitere Verw.- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	2.713,82
51 Vor	36.02.724913	Weitere Verw.- und Betriebsausgaben Kinder- und Jugendarbeit aus Spenden	2.713,82
51 Vor	36.02.533410	Stadtteilorientierte Projektarbeit	15.030,71

51 Vor	36.02.733410	Stadtteilorientierte Projektarbeit	15.030,71
58 Vor	31.01.543966	Geschäftsaufwendungen Demenz-Cafe aus Spendenmitteln	4.415,91
58 Vor	31.01.743966	Geschäftsaufwendungen Demenz-Cafe aus Spendenmitteln	4.415,91

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

22.160,44

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

22.160,44

Betrieb 3			
60	11.14.524740019	GS Erich Kästner: Erw. der OGs-Räume	7.153,48
60	11.14.724740019	GS Erich Kästner: Erw. der OGs-Räume	7.153,48
60	11.14.524711002	EBG Umbau Bestuhlung Physikraum 1	92.071,52
60	11.14.724711002	EBG Umbau Bestuhlung Physikraum 1	92.071,52

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

99.225,00

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

99.225,00

zu übertragende Ermächtigungen des Ergebnishaushalts insgesamt (Aufwand)	220.711,85
zu übertragende Ermächtigungen des Finanzhaushalts 2018 für konsumtive Auszahlungen	547.708,75

Sonderposten und Kostenunterdeckungen im Gebührenaussgleich

Nach dem KAG sind Gebührenüberschüsse eines Jahres innerhalb eines Zeitraumes von 4 Jahren an die Gebührensschuldner 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 -343.181 € und beim Rettungswesen (Produktgruppe 12.17) mit -367.833 € ab. Die Betriebskostenabrechnungen für die kostenrechnenden Einrichtungen liegen für 2018 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 3.440.335,58 € (davon 3,4 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 "Blitzinheit" 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 187.037 €.

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen

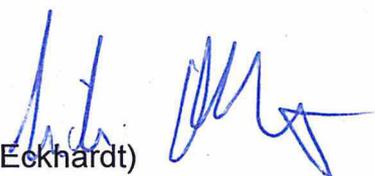
Zum Stichtag 31.12.2018 sind für die fertiggestellte Erschließungsmaßnahme „Hölderlinweg“ noch Beiträge zu erheben. Weiterhin stehen für die Straßenbaumaßnahmen „Dammstraße“ und „Scheitensberg“ die Endabrechnungen noch aus.

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 02.10.2019

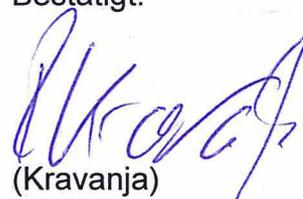
Aufgestellt:


(Eckhardt)

Erster Beigeordneter/Stadtkämmerer



Bestätigt:


(Kravanja)

Bürgermeister

Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2018	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand 01.01. des Jahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahrs
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	+	-	+ / -	-	+	-			
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	617.873,64	144.222,58	0,00	2.191,58	158.107,75	0,00	528.719,95	247.261,44	235.567,85
2. Sachanlagen	462.097.886,47	4.935.853,60	485.652,11	-2.191,58	10.452.183,61	0,00	84.334.500,54	387.751.861,88	382.211.395,84
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	62.338.659,55	234.333,90	4.638,00	0,00	571.546,72	0,00	4.347.411,54	58.562.794,73	58.220.943,91
2.1.1 Grünflächen	45.700.608,00	138.075,42	3.528,00	0,00	453.446,31	0,00	3.993.834,77	42.160.219,54	41.841.320,65
2.1.2 Ackerland	1.589.564,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.589.564,40	1.589.564,40
2.1.3 Wald, Forsten	1.884.711,04	72.221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.884.711,04	1.956.932,04
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	13.163.776,11	24.037,48	1.110,00	0,00	118.100,41	0,00	353.576,77	12.928.299,75	12.833.126,82
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	233.049.218,22	885.024,72	0,00	927.138,06	5.376.020,20	0,00	42.322.940,28	196.102.298,14	192.538.440,72
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	11.114.870,83	7.393,03	0,00	0,00	209.400,76	0,00	1.655.401,10	9.668.870,49	9.466.862,76
2.2.2 Schulen	130.995.437,86	733.576,95	0,00	-613.801,91	3.136.737,91	0,00	22.807.519,13	111.324.656,64	108.307.693,77
2.2.3 Wohnbauten	917.532,14	5.633,73	0,00	0,00	22.384,52	0,00	218.774,88	721.141,78	704.390,99
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	90.021.377,39	138.421,01	0,00	1.540.939,97	2.007.497,01	0,00	17.641.245,17	74.387.629,23	74.059.493,20
2.3 Infrastrukturvermögen	147.641.582,63	981.064,02	61.764,84	343.963,70	3.161.696,32	0,00	27.356.797,53	123.401.646,05	121.548.047,98
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	50.977.549,30	51.310,68	13.542,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.977.549,30	51.015.317,98
2.3.2 Brücken und Tunnel	3.149.312,76	0,00	0,00	0,00	46.535,33	0,00	833.234,88	2.362.613,21	2.316.077,88
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	93.021.998,63	929.753,34	48.222,84	343.963,70	3.089.581,52	0,00	26.401.690,35	69.665.054,43	67.845.802,48
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	492.721,94	0,00	0,00	0,00	25.579,47	0,00	121.872,30	396.429,11	370.849,64
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	292.442,16	257.295,26	0,00	0,00	37.229,80	0,00	133.514,23	196.157,73	416.223,19
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	50.844,05	0,00	0,00	0,00	2.163,77	0,00	13.250,81	39.757,01	37.593,24
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.110.017,31	563.167,54	95.918,10	0,00	426.862,22	0,00	3.541.352,29	2.899.610,14	3.035.914,46
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.659.711,93	925.300,73	323.331,17	-430,38	876.664,58	0,00	6.619.233,86	4.594.187,46	4.642.017,25
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.955.410,62	1.089.667,43	0,00	-1.272.862,96	0,00	0,00	0,00	1.955.410,62	1.772.215,09
3. Finanzanlagen	26.880.915,78	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.537.092,40	21.538.092,40
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	20.275.853,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.275.853,29	20.275.853,29
3.2 Beteiligungen	270.960,85	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.960,85	271.960,85
3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	990.278,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	990.278,26	990.278,26
3.5 Ausleihungen	5.343.823,38	0,00	447.195,82	0,00	0,00	0,00	0,00	5.343.823,38	4.896.627,56
3.5.1 an verbundene Unternehmen	4.926.984,77	0,00	420.480,25	0,00	0,00	0,00	0,00	4.926.984,77	4.506.504,52
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	416.838,61	0,00	26.715,57	0,00	0,00	0,00	0,00	416.838,61	390.123,04
Summe	489.596.675,89	5.081.076,18	932.847,93	0,00	10.610.291,36	0,00	84.863.220,49	414.880.039,10	408.881.683,65

Forderungsspiegel zum 31. Dezember 2018

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2018	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	19.243.279,23	18.632.587,23	0,00	610.692,00	15.136.371,11
1.1 Gebühren	1.994.103,22	1.994.103,22	0,00	0,00	2.687.856,21
1.2 Beiträge	32.733,68	32.733,68	0,00	0,00	61.636,89
1.3 Steuern	6.111.338,88	6.111.338,88	0,00	0,00	1.907.233,91
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	5.780.610,24	5.780.610,24	0,00	0,00	4.666.998,42
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.324.493,21	4.713.801,21	0,00	610.692,00	5.812.645,68
2. Privatrechtliche Forderungen	335.481,67	335.481,67	0,00	0,00	1.442.443,33
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	326.152,37	326.152,37	0,00	0,00	1.088.371,78
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	9.329,30	9.329,30	0,00	0,00	354.071,55
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	49.721,52	49.721,52	0,00	0,00	9.084,86
3.1 sonstige Vermögensgegenstände	49.721,52	-468,70	0,00	0,00	9.084,86
3.2 übrige Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	19.628.482,42	19.017.790,42	0,00	610.692,00	16.587.899,30

Verbindlichkeitspiegel zum 31. Dezember 2018

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres zum 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	55.310.241,14	2.285.469,93	9.701.978,05	43.322.793,16	54.402.774,46
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	37.628.496,28	1.739.675,56	7.436.588,40	28.452.232,32	35.688.079,47
2.5 von Kreditinstituten	17.681.744,86	545.794,37	2.265.389,65	14.870.560,84	18.714.694,99
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	168.787.489,00	76.000.000,00	31.328.367,12	61.459.121,88	164.083.442,24
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	274.601,05	274.601,05	0,00	0,00	471.038,61
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.075.436,71	1.075.436,71	0,00	0,00	2.208.683,76
7. Sonstige Verbindlichkeiten	6.285.066,08	6.285.066,08	0,00	0,00	6.045.139,54
8. Erhaltene Anzahlungen	19.648.958,34	19.648.958,34	0,00	0,00	17.410.140,56
9. Summe aller Verbindlichkeiten	251.381.792,32	105.569.532,11	41.030.345,17	104.781.915,04	244.621.219,17
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten					
Ausfallbürgschaft FORUM CASTROP-RAUXEL Bürgschaftserklärung vom 07.04.2006 Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 540.635,27 €	11.514,02 €				60.774,95 €
Ausfallbürgschaft SpVg Blau-Gelb Schwerin Bürgschaftserklärung vom 09.10.2006 Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 60.000,00 €	7.066,56 €				12.726,63 €
Ausfallbürgschaft EUV Ursprünglicher Bürgschaftsbetrag 4.100.000,00 €	3.421.755,00 €				3.585.755,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018

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	113.080.591,00	0,00	6.067.934,00	0,00	2.390.956,00	116.757.569,00
	Pensionsrückstellungen Beschäftigte	34.997.746,00	-1.734.762,00	3.610.461,00	0,00	509.139,00	36.364.306,00
	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	50.693.056,00	1.734.762,00	242.720,00	0,00	1.175.796,00	51.494.742,00
	Beihilferückstellungen Beschäftigte	10.479.831,00	-509.955,00	1.293.622,00	0,00	148.573,00	11.114.925,00
	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	16.909.958,00	509.955,00	921.131,00	0,00	557.448,00	17.783.596,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	25.859.148,26	0,00	4.684.718,24	971.285,84	209.891,46	29.362.689,20
	Instandhaltungsrückstellungen Gebäude	20.502.128,26	0,00	2.766.293,51	669.857,31	191.756,46	22.406.808,00
	Instandhaltungsrückstellungen Infrastruktur	5.357.020,00	0,00	768.424,73	301.428,53	18.135,00	5.805.881,20
	Instandhaltungsrückstellungen Sportplätze	0,00	0,00	1.150.000,00	0,00	0,00	1.150.000,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	11.267.478,57	0,00	5.289.397,09	4.746.611,06	99.059,32	11.711.205,28
	Rückstellung aus Verpflichtung gem § 107b BeamtVG	3.566.766,00	0,00	0,00	0,00	63.286,00	3.503.480,00
	Rückstellung für nicht in Anspruch genommener Urlaub	1.686.209,79	0,00	1.749.282,01	1.686.209,79	0,00	1.749.282,01
	Rückstellung für geleistete Mehrarbeit	712.334,29	0,00	770.122,55	712.334,29	0,00	770.122,55
	Rückstellung für Jubiläen (Beschäftigte)	131.975,00	0,00	2.050,00	3.725,00	1.950,00	128.350,00
	Rückstellung für Jubiläen (Beamte)	59.025,00	0,00	2.925,00	1.575,00	1.450,00	58.925,00
	Rückstellung für Altersteilzeit	1.007.400,00	0,00	167.300,00	462.300,00	0,00	712.400,00
	Rückstellung für Prüfungskosten Jahresabschluss	22.500,00	0,00	21.741,00	22.491,00	0,00	21.750,00
	Rückstellung für überörtl. Prüfung GPA	40.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	60.000,00
	Rückstellung für Prüfungskosten Gesamtabchluss	16.755,20	0,00	0,00	6.045,20	0,00	10.710,00
	Rückstellung Verlustausgleich Forum	186.000,00	0,00	174.416,62	174.416,62	0,00	186.000,00
	Rückstellung für Schulkostenbeiträge	583.000,00	0,00	55.968,61	538.968,61	0,00	100.000,00
	Rückstellung für Rückbauverpflichtungen	15.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.600,00
	Prozesskostenrückst AGR (Nachsorge Deponie Pöppinghausen)	393.163,32	0,00	0,00	0,00	0,00	393.163,32
	Prozesskostenrückst Dienstanfall	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
	Rückstellung für Leistungsorientierte Bezahlung LOB	468.854,61	0,00	659.162,38	468.854,61	0,00	659.162,38

Rückstellung für Umsatzsteuernachzahlungen aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellung für Gewerbesteuererstattung	1.113.000,00	0,00	44.200,00	0,00	0,00	1.157.200,00
Rückstellung Flüchtlingsmaßnahmen Bereich 58 Krankenhilfe	260.494,78	0,00	305.300,00	160.397,76	0,00	405.397,02
Rückstellung Flüchtlingsmaßnahmen (Asylu. Obdachlose) Energiekos	184.329,74	0,00	102.313,38	75.118,87	9.474,25	202.050,00
Rückstellung für Rückzahlung Konzessionsabgabe	101.870,84	0,00	0,00	101.870,84	0,00	0,00
Rückstellung für Kostenerstattungen § 86 Abs. 6 SGB VIII	325.000,00	0,00	478.215,54	243.215,54	0,00	560.000,00
Rückstellung Zinsen für zuviel gezahlte Zuwendung	39.400,00	0,00	55.800,00	0,00	9.887,00	85.313,00
Rückstellung für schwebende Eingruppierungsfälle TVöD	88.800,00	0,00	0,00	69.024,83	8.075,17	11.700,00
Rückstellung für Nachforderung Deutsche Rentenversicherung	30.000,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	43.000,00
Rückstellung für Abfallbeseitigung ehem. Fuhrgeländes Herner Str.	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Rückstellung für Abrechnung der einheitsbedingten Lasten	0,00	0,00	621.600,00	0,00	0,00	621.600,00
RS für Beratungsleistungen im Jahres- und Gesamtabschluss	35.000,00	0,00	30.000,00	20.063,10	4.936,90	40.000,00
Gesamt	150.207.217,83	0,00	16.042.049,33	5.717.896,90	2.699.906,78	157.831.463,48

Übersicht Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage 2018

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen - Grundstücke und Straßen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
201600	Zugang wg Grundbuchberichtigung 2010 Grd4957-4964	-11.803,00
201600	Zug. aus Vorjahren AB 15 In den Kämpfen n Str14774	-15.240,00
201600	Zug. aus Vorjahren AB 15 In den Kämpfen n Str14776	-1,00
201600	Holzbrücke südl Dorlohstr über	-7.800,00
201600	verr. Ertr. aus Abgang SoPo ANL4755	-1,00
201600	Ausb. RBW von Str*9109 SK 545020	1.889,01
201600	Ausb. RBW von Str*9113 SK 545020	1.497,46
201600	GRD aus Tauschvertrag 314/2018 an GRD4955	-1.080,00
201600	verr. Ertr. bei Abg. SoPo aus ANL5391	-52,35
201100	Zug. Grd*5002 aus VJ	-1.848,00
		-32.590,88

Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen - Grundstücke und Straßen

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
201700	Sopo wg. Zug Grundbuchberichtig 2010 G4965-4972	11.803,00
201700	verr. Aufw. b. Abgang ANL453	1,00
201700	Ausb. RBW von Str*9110 SK 437100	1.679,56
201700	Ausb. RBW von Str*9114 SK 437100	1.597,54
201700	Storno Ausb. RBW von Str*9110 SK 437100	-1.679,56
201700	Storno Ausb. RBW von Str*9114 SK 437100	-1.597,54
201700	Ausb. RBW v SK 437100 Str*9110	-1.679,56
201700	Ausb. RBW v SK 437100 Str*9114	-1.331,28
201700	Verrechnete Aufw. b. VG aus GRD4954	277,50
201700	Verrechnete Aufw. bei Abg. ANL0393	58,20
201700	verr. Aufw. bei Abgang VG aus ANL3915	107,25
201700	Verr. Aufw. Abg. Infr Str856 SK 525020 Scheitensber	1,00
		9.237,11

Erträge aus der Veräußerung / Abgang von Vermögensgegenständen -Grundstücke-

Sachkonto	Beschreibung	Betrag
451100	Verkauf wg Tausch gem. UR10/2018 an Fr. Güc	-819,50
451100	5.TZ KV 26.11.14	-718,32
451100	5.TZ KV 26.11.14	-281,68
451100	KV Urk.Nr. 81/18 v. 21.02.1	-11.994,00
451100	VK Güc UR 10/2018	-1.997,50
451100	KV v. 24.04.18 UR 211/2018	-315,00
451100	Korrektur KP u. Vermessung	50,00
451100	VK UR366 an Richter Grdfläche 689 qm	-104.812,73
451100	VK UR366 an Richter Grdfläche 60 qm	-9.127,38
		-130.016,11

Nachrichtlich:

Aufwendungen aus dem Verlust / Abgang von Anlagevermögen ist in 2018 nicht entstanden

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-162.606,99
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	9.237,11
Verrechnungssaldo zum 31.12.2018	-153.369,88

**Lagebericht
zum Jahresabschluss 2018
der Stadt Castrop-Rauxel
zum 31. Dezember 2018**

Stadt Castrop-Rauxel

Lagebericht

2018





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	13
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	20
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	20
2.2.2 Investitionstätigkeit.....	21
3 Vermögens- und Schuldenlage	23
4 Kennzahlen	26
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis.....	26
4.1.1 Steuern	26
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32
4.1.3 Personalaufwand	34
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	35
4.1.5 Transferaufwendungen	36
4.1.6 Haushaltsergebnis	38
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen	41
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	41
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation).....	43
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	45



Lagebericht Castrop- Rauxel

5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	49
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	49
5.2 Entwicklung der Verschuldung	52



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 829.831,85 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes in Höhe von 596.728 Euro beträgt die Veränderung 233.103,55 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. 2017	Plan 2018	Erg. 2018	Abw. zu Erg. 2017	Abw. zu Plan 2018
Ordentliche Erträge	213.790.247,13	212.494.861	225.367.130,64	↑ 11.576.883,51	↑ 12.872.269,64
Ordentliche Aufwendungen	210.932.928,97	208.129.219	222.323.402,04	↓ 11.390.473,07	↑ 14.194.183,04
Ordentliches Ergebnis	2.857.318,16	4.365.642	3.043.728,60	↑ 186.410,44	↓ -1.321.913,40
Finanzerträge	630.247,08	594.091	664.071,27	↑ 33.824,19	↑ 69.980,27
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.992.164,77	4.363.005	2.877.968,02	↓ -114.196,75	↓ -1.485.036,98
Finanzergebnis	-2.361.917,69	-3.768.914	-2.213.896,75	↑ 148.020,94	↑ 1.555.017,25
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	495.400,47	596.728	829.831,85	↑ 334.431,38	↑ 233.103,85
Jahresergebnis	495.400,47	596.728	829.831,85	↑ 334.431,38	↑ 233.103,85

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 3.043.728,60 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 186.410,44 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -1.321.913,40 Euro.

Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von -2.213.896,75 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 148.020,94 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 1.555.017,25 Euro verändert.



Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Neben dem Ordentlichen Ergebnis fließt das Finanzergebnis in Höhe von -2.213.896,75 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von 829.831,85 Euro darstellt.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich somit um 233.103,85 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2018.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich um 334.431,38 Euro gegenüber dem Vorjahresergebnis.

Jahresergebnis

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

Das Jahresergebnis als Saldo des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit und des außerordentlichen Ergebnisses beträgt 829.831,85 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 2016 bis 2018 reduziert sich der Fehlbetrag auf 78.964.552,99 Euro.

Gemäß § 90 Absatz 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". Anzuwenden ist diese Vorgehensweise nach dem 1. NKF Weiterentwicklungsgesetz NRW ab dem Haushaltsjahr 2013.

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



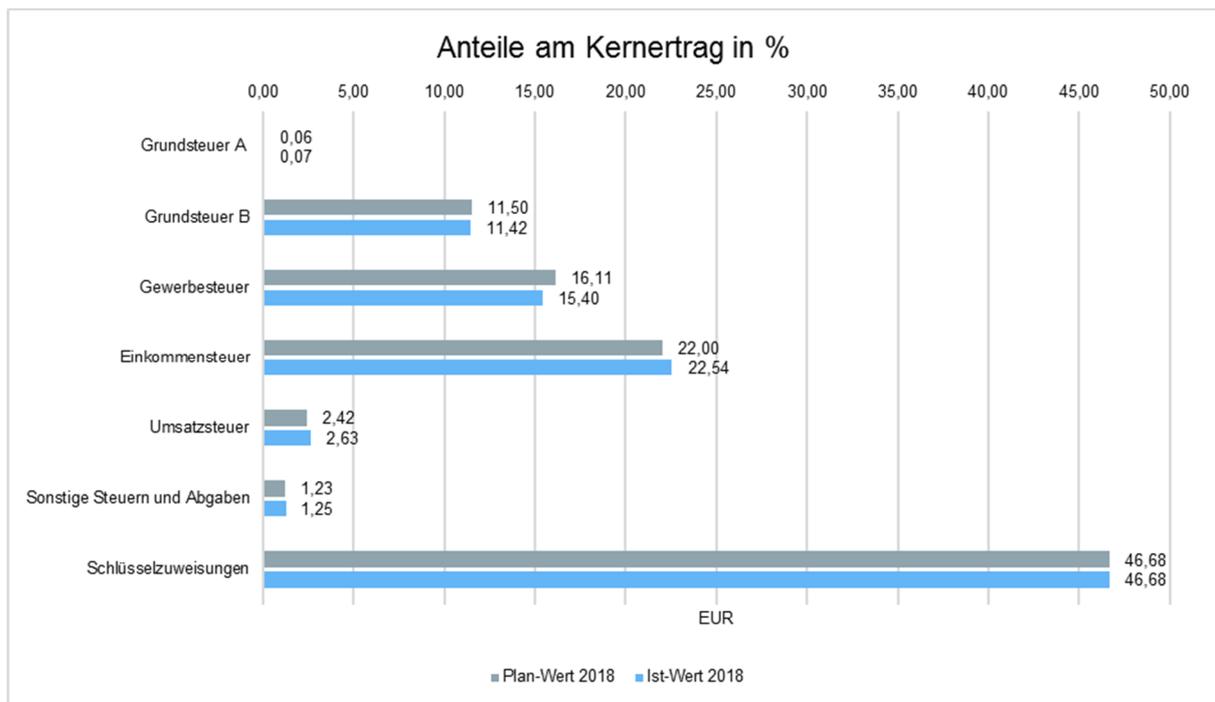
Rücklagenentwicklung

	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Jahresergebnis	-8.212.373	-5.267.809	1.171.432	495.400	829.832
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 Allgemeinen Rücklage zum Vorjahr	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

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

Ertragsarten im Überblick

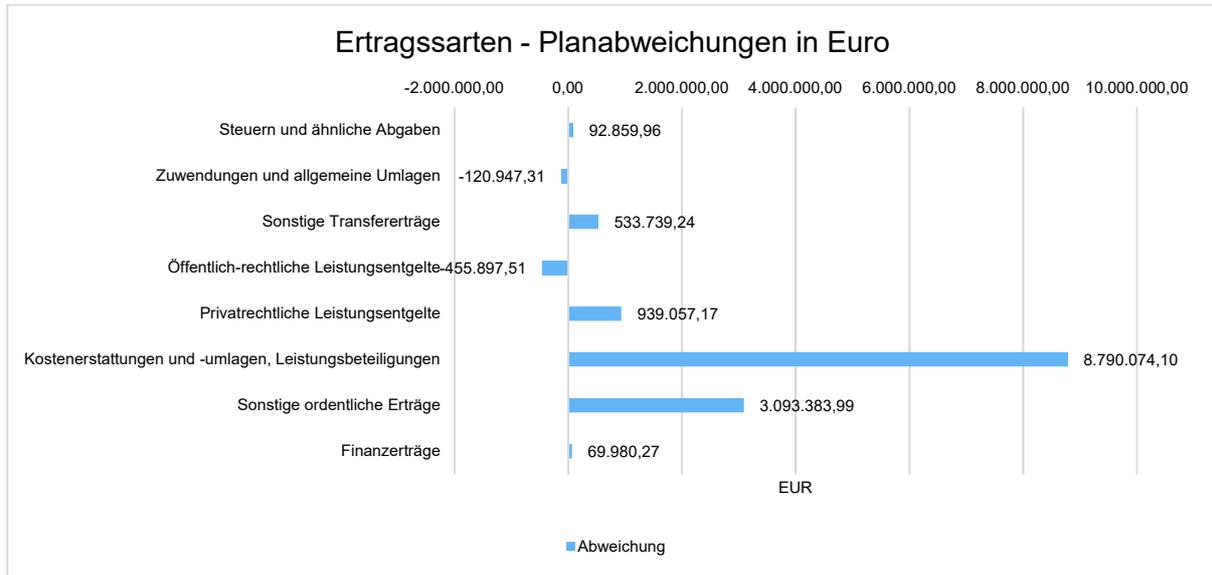
	Erg. 2017	Plan 2018	Erg. 2018	Abw. zu Erg. 2017	Abw. zu Plan 2018
Steuern und ähnliche Abgaben	77.923.121,96	78.903.862	78.996.721,96	1.073.600,00	92.859,96
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	92.968.380,49	99.148.200	99.027.252,69	6.058.872,20	-120.947,31
Sonstige Transfererträge	2.592.134,61	2.282.081	2.815.820,24	223.685,63	533.739,24
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.113.648,72	13.493.231	13.037.333,49	923.684,77	-455.897,51
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.862.813,18	1.337.275	2.276.332,17	413.518,99	939.057,17
Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeiträge	16.184.185,33	11.673.061	20.463.135,10	4.278.949,77	8.790.074,10
Sonstige ordentliche Erträge	10.145.962,84	5.657.151	8.750.534,99	-1.395.427,85	3.093.383,99
Ordentliche Erträge	213.790.247,13	212.494.861	225.367.130,64	11.576.883,51	12.872.269,64
Finanzerträge	630.247,08	594.091	664.071,27	33.824,19	69.980,27
Summe	214.420.494,21	213.088.952	226.031.201,91	11.610.707,70	12.942.249,91

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um 11.610.707,70 Euro bzw. 5,41%. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Gesamterträge um 12.942.250 Euro bzw. 6,07 %.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 11.576.883,51 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 12.872.269,94 Euro.



Lagebericht Castrop-Rauxel



Steuern und ähnliche Abgaben

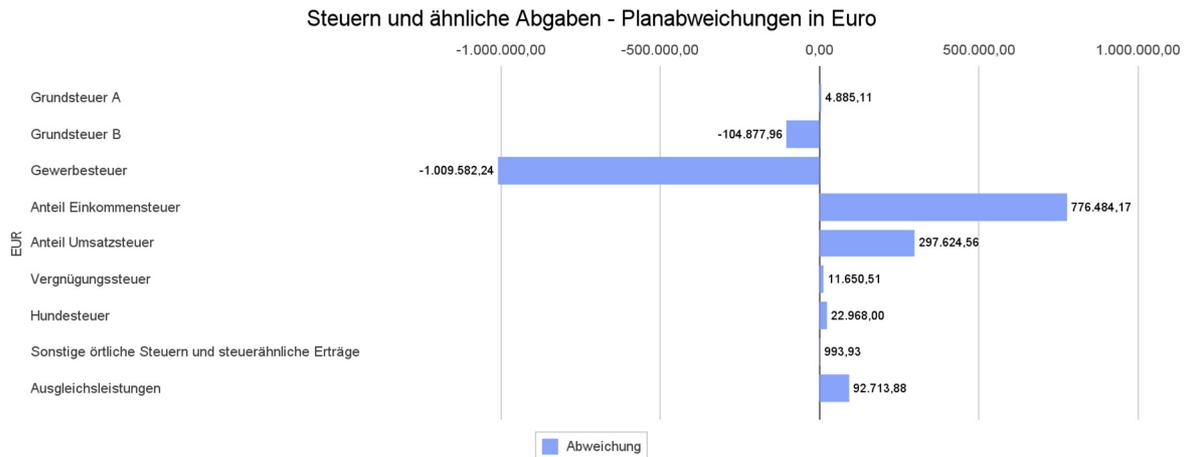
Der Anteil der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben beträgt 34,95 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Erträge um 1.073.600 Euro bzw. um rund 1,38 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben um 92.860 Euro bzw. 0,12 %.

Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abw. zu Plan 2018	Abw. zu Ergebnis 2017	Abw. zu Plan 2018 %	Abw. zu Ergebnis 2017 %
Grundsteuer A	90.082	91.600	96.485	4.885	6.403	5,33	7,11
Grundsteuer B	16.105.310	16.376.800	16.271.922	-104.878	166.612	-0,64	1,03
Gewerbesteuer	23.634.078	22.953.500	21.943.918	-1.009.582	-1.690.160	-4,40	-7,15
Anteil Einkommensteuer	30.572.440	31.331.300	32.107.784	776.484	1.535.344	2,48	5,02
Anteil Umsatzsteuer	2.864.202	3.442.180	3.739.805	297.625	875.602	8,65	30,57
Vergnügungssteuer	1.092.190	1.206.000	1.217.651	11.651	125.460	0,97	11,49
Hundesteuer	489.101	480.000	502.968	22.968	13.867	4,79	2,84
Steuer au sex. Vergnügungen	65.630	65.000	65.994	994	364	1,53	0,55
Ausgleichsleistungen	3.010.089	2.957.482	3.050.196	92.714	40.107	3,13	1,33
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	77.923.122	78.903.862	78.996.722	92.860	1.073.600	0,12	1,38



Lagebericht Castrop-Rauxel



Die Gewerbesteuer ist die wichtigste „eigene“ Steuerart. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Gewerbesteuererträge um -1.690.160 Euro bzw. um -7,15 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Gewerbesteuererträge um -1.009.582 Euro bzw. um -4,40 %. Die Verringerung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus den Geschäftsentscheidungen der Gewerbetreibenden sowie den Finanzverwaltungen der Länder (Gewerbesteuermeßbescheide).

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

Steuerart	Erg. 2014	Erg. 2015	Erg. 2016	Erg. 2017	Erg. 2018	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021	Plan 2022
Grundsteuer B	11.801	12.006	16.419	16.105	16.272	16.377	16.580	16.811	17.063	17.318
Gewerbesteuer	17.857	18.112	24.302	23.634	21.944	22.954	22.465	23.206	24.111	24.859
Anteil Einkommensteuer	25.921	28.408	28.990	30.572	32.108	31.331	34.332	36.289	37.922	39.970
Anteil Umsatzsteuer	1.854	2.220	2.264	2.864	3.740	3.442	3.670	3.773	3.856	3.944
Gesamt	57.433	60.746	71.977	73.175	74.064	74.104	77.047	80.079	82.952	86.091

Innerhalb eines 5-jährigen Betrachtungszeitraums von 2018 bis 2022 verändern sich die einzelnen Steuerarten gem. mittelfristiger Finanzplanung im Vergleich zum Ergebnis des Jahres 2018 wie folgt:

Steuerart	Veränderung in Tausend €	Veränderung in %
Grundsteuer B	1.046	6,43
Gewerbesteuer	2.915	13,28
Anteil Einkommensteuer	7.862	24,49
Anteil Umsatzsteuer	204	5,45
Gesamt	12.027	16,24



Zuwendungen und Umlagen

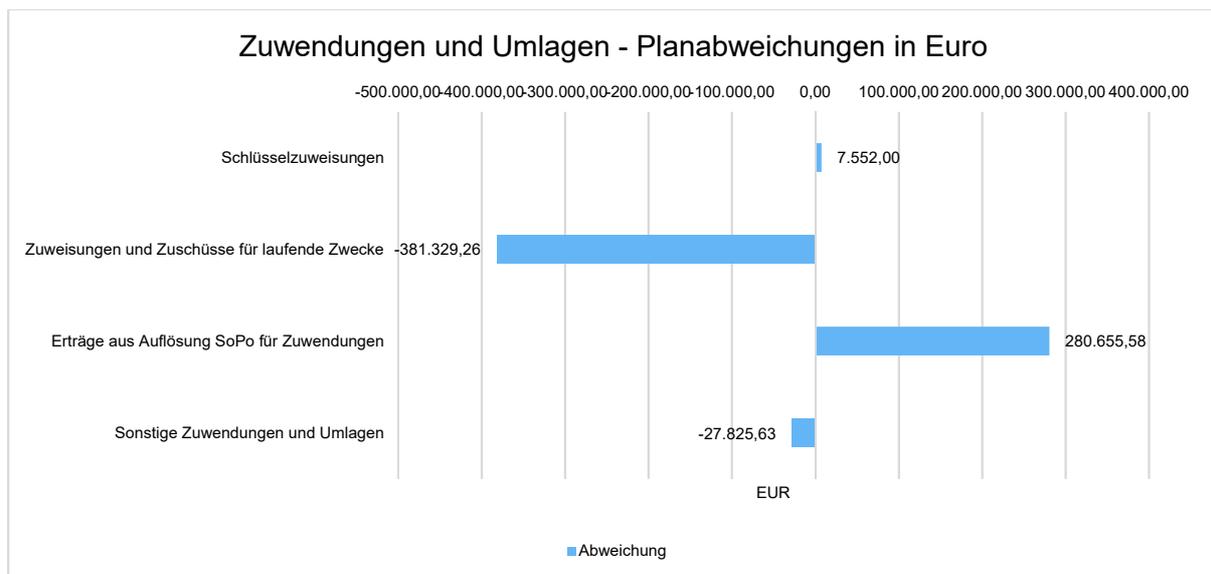
Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind mit 43,81 % von den Gesamterträgen eine weitere wichtige Ertragsart. Der Anteil zeigt auf, wie groß die Abhängigkeit der Kommune von Zuweisungen und Zuschüssen Dritter ist. Gegenüber dem Vorjahr veränderte sich dieser Ertrag um 6.058.872 Euro bzw. um 6,52%. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Erträge um -120.947 Euro bzw. um -0,12 %.

Die in der Tabelle ausgewiesenen Schlüsselzuweisungen teilen sich auf in Schlüsselzuweisungen vom Land in Höhe von 66.500.790 Euro und die Konsolidierungshilfe aus dem Stärkungspakt in Höhe von 6.275.270 Euro.

Die Entwicklung ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

	Erg. 2017	Plan 2018	Erg. 2018	Abw. zu Erg. 2017	Abw. zu Plan 2018
Schlüsselzuweisungen	67.774.387,00	72.768.508	72.776.060,00	5.001.673,00	7.552,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	19.701.731,06	22.241.054	21.859.724,74	2.157.993,68	-381.329,26
Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen	3.934.804,05	3.868.638	4.149.293,58	214.489,53	280.655,58
Sonstige Zuwendungen und Umlagen	1.557.458,38	270.000	242.174,37	-1.315.284,04	-27.825,63
Summe Zuweisungen	92.968.380,49	99.148.200	99.027.252,69	6.058.872,20	-120.947,31

Die Veränderungen zum Vorjahr und zum Planansatz im Einzelnen:



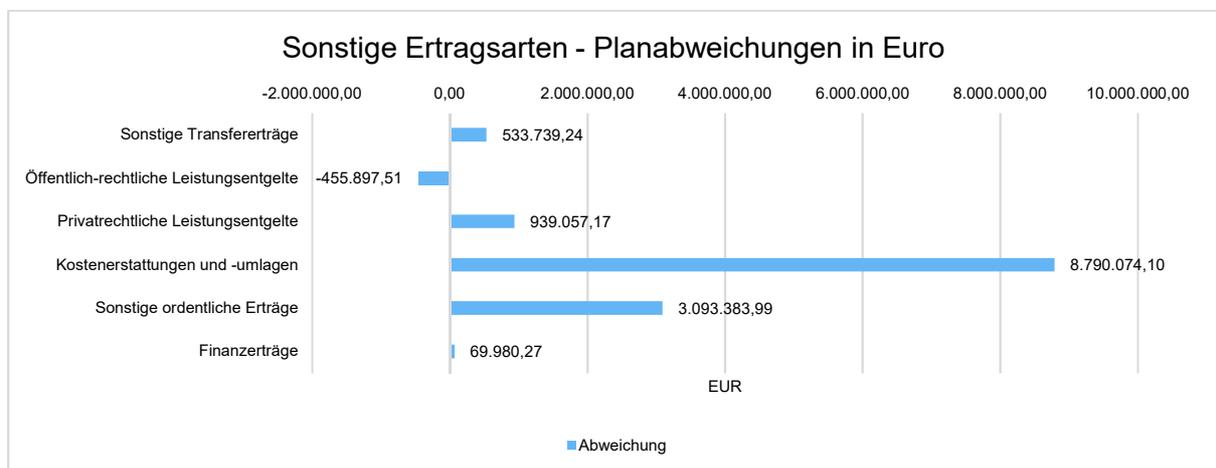


Sonstige Ertragsarten

Alle sonstigen Ertragsarten betragen rund 20,95 % von den Gesamterträgen. Die Entwicklung dieser Ertragsarten im Überblick:

	Erg. 2017	Plan 2018	Erg. 2018	Abw. zu Erg. 2017	Abw. zu Plan 2018
Sonstige Transfererträge	2.592.134,61	2.282.081	2.815.820,24	223.685,63 ↗	533.739,24 ↗
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.113.648,72	13.493.231	13.037.333,49	923.684,77 ↗	-455.897,51 ↘
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.862.813,18	1.337.275	2.276.332,17	413.518,99 ↗	939.057,17 ↗
Kostenerstattungen und -umlagen	16.184.185,33	11.673.061	20.463.135,10	4.278.949,77 ↗	8.790.074,10 ↗
Sonstige ordentliche Erträge	10.145.962,84	5.657.151	8.750.534,99	-1.395.427,85 ↘	3.093.383,99 ↗
Finanzerträge	630.247,08	594.091	664.071,27	33.824,19 ↗	69.980,27 ↗

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



Die sonstigen Transfererträge beinhalten den konsumtiven Anteil aus dem Landesprogramm „Gute Schule 2020“ (913 TEuro), Zahlungen aufgrund übergeleiteter Ansprüche gegenüber Unterhaltsverpflichteten (243 TEuro), Unterhaltsbeiträge nach SGB II (288 TEuro), Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz und Leistungen von Sozialleistungsträger (549 TEuro).

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten bestehen weitgehend aus Benutzungsgebühren in Höhe von 6.190.638 Euro, Verwaltungsgebühren in Höhe von 826.637 Euro und Elternbeiträgen in Höhe von 1.993.896 Euro.



Lagebericht Castrop- Rauxel

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte sind zu einem Teil Erträge aus Mieten und Pachten in Höhe von 860.535 Euro und zu einem weiteren Teil aus Ersatz, Erstattungen, Rückzahlungen und Versicherungsleistungen in Höhe von 1.135.955 Euro.

Die Position Kostenerstattungen und -umlagen weist gegenüber dem Vorjahresergebnis eine Veränderung in Höhe von 4,28 Mio. Euro und gegenüber dem Planansatz eine Veränderung in Höhe von rund 8,79 Mio. Euro aus.

Die Veränderung gegenüber dem Planansatz in Höhe von 8,79 Mio. Euro resultiert unter anderem daraus, dass auch die Kostenerstattungen und Umlagen des Kreises (7,58 Mio. Euro) in diesem Kontenkreis gebucht werden. Die Planung der Haushaltsstellen erfolgt durch den Kreis und wird nicht in der städtischen Haushaltsplanung abgebildet.

2.1.3 Aufwandslage

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

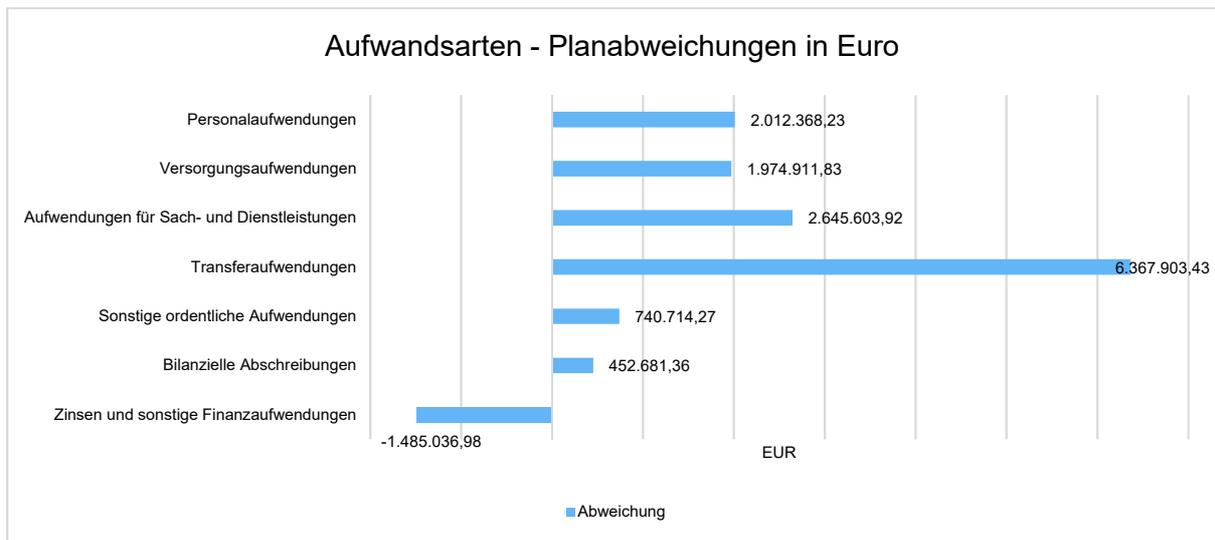
Aufwandsarten im Überblick

	Erg. 2017	Plan 2018	Erg. 2018	Abw. zu Erg. 2017	Abw. zu Plan 2018
Personalaufwendungen	48.339.146,33	50.302.552	52.314.920,23	3.975.773,90	2.012.368,23
Versorgungsaufwendungen	6.474.408,59	5.893.991	7.868.902,83	1.394.494,24	1.974.911,83
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.910.986,14	28.301.997	30.947.600,92	1.036.614,78	2.645.603,92
Transferaufwendungen	108.477.885,43	106.240.130	112.608.033,43	4.130.148,00	6.367.903,43
Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.668.107,69	7.232.939	7.973.653,27	1.305.545,58	740.714,27
Bilanzielle Abschreibungen	11.062.394,79	10.157.610	10.610.291,36	-452.103,43	452.681,36
Ordentliche Aufwendungen	210.932.928,97	208.129.219	222.323.402,04	11.390.473,07	14.194.183,04
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.992.164,77	4.363.005	2.877.968,02	-114.196,75	-1.485.036,98
Summe	213.925.093,74	212.492.224	225.201.370,06	11.276.276,32	12.709.146,06



Lagebericht Castrop-Rauxel

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamtaufwendungen um 11.276.276,32 Euro bzw. 5,27 %. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz 2018 um 12.709.146,06 Euro bzw. 5,98 %.

Die ordentlichen Aufwendungen veränderten sich zum Vorjahr um 11.390.473,07 Euro bzw. 5,40 %. Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz 2018 veränderten sich die ordentlichen Aufwendungen um 14.194.183,04 Euro bzw. 6,82 %.

Personal- und Versorgungsaufwand

Der Anteil der Personalaufwendungen an den Gesamtaufwendungen beträgt 23,23 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um 3,97 Mio. € Euro bzw. um 8,22 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz 2018 veränderten sich die Personalaufwendungen um 2,01 Mio. € Euro bzw. um 4,00 %.

Aufgrund gesetzlicher Vorgaben war auch 2018 eine Personalaufstockung bei der Feuerwehr notwendig. Seit 01.01.2017 erhalten 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 Personalkostenerstattung 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 3,49 % an den Gesamtaufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um 1,39 Mio. Euro bzw. um + 21,54 %.



Lagebericht Castrop- Rauxel

Zum fortgeschriebenen Planansatz 2018 veränderten sich die Versorgungsaufwendungen um 1,97 Mio. Euro bzw. um + 33,51 %.

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:

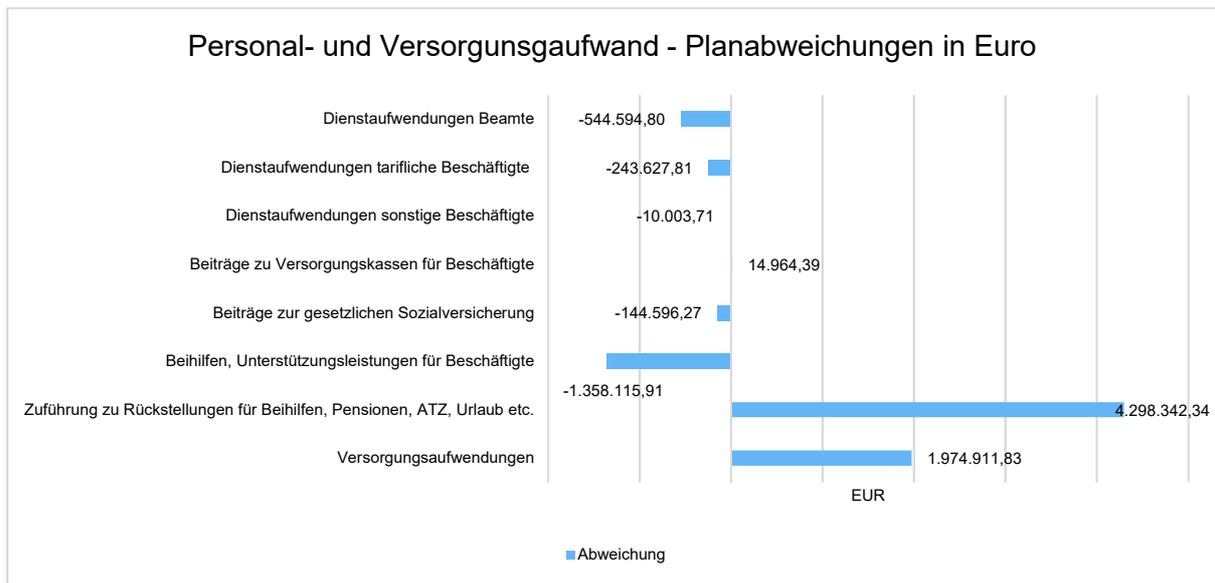
Personal- und Versorgungsaufwand

	Erg. 2017	Plan 2018	Erg. 2018	Abw. zu Erg. 2017	Abw. zu Plan 2018
Dienstaufwendungen Beamte	8.980.539,16	9.935.266	9.390.671,20	410.132,04 ↗	-544.594,80 ↘
Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte	27.615.813,47	30.213.408	29.969.780,19,	2.353.966,72 ↗	-243.627,81 ↘
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	80.803,45	91.880	81.876,29	1.072,84 ↗	-10.003,71 ↘
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	1.877.310,77	2.044.824	2.059.788,39	182.477,62 ↗	14.964,39 ↘
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	5.520.925,98	6.096.161	5.951.564,73	430.638,75 ↗	-144.596,27 ↘
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	604.782,15	1.921.013	562.897,09	-41.885,06 ↘	1.358.115,91 ↘
Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc.	3.658.971,35	--	4.298.342,34	639.370,99 ↗	4.298.342,34 ↗
Personalaufwendungen	48.339.146,33	50.302.552	52.314.920,23	3.975.773,90 ↗	2.012.368,23 ↘
Versorgungsaufwendungen	6.474.408,59	5.893.991	7.868.902,83	1.394.494,24 ↗	1.974.911,83 ↗
Personal- und Versorgungsaufwand	54.813.554,92	56.196.543	60.183.823,06	5.370.268,14 ↗	3.987.280,06 ↗



Lagebericht Castrop- Rauxel

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 13,74 %, die Abschreibungen betragen 4,71 % 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 1.036.614,78 Euro bzw. um 3,47 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um 2,65 Mio. Euro bzw. um 9,35 %.

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

	Erg. 2017	Plan 2018	Erg. 2018	Abw. zu Erg. 2017	Abw. zu Plan 2018
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	12.261.697	9.576.380	12.867.594	605.897	3.291.214
Unterhaltung bewegliches Vermögen	1.192.802	1.401.344	1.271.853	79.051	-129.491
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	16.456.487	17.116.827	16.808.153	351.666	-308.674
Bilanzielle Abschreibungen	11.062.392	10.157.610	10.610.291	-452.101	452.681



Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für die Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen um 605.897 Euro bzw. um 4,94 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich die Aufwendungen um 3,29 Mio. Euro bzw. um 34,37 %. Die Abweichung ergibt sich aus den Zuführungen zu den Instandhaltungsrückstellungen.

Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens um 79.051 Euro bzw. 6,63 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um -129.491 Euro bzw. um -9,24 %.

Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Aufwendungen für sonstigen Sach- und Dienstleistungsaufwand um 351.666 Euro bzw. um 2,14 %. Zum fortgeschriebene Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um 308.674 Euro bzw. um -1,80 %.

Die bilanziellen Abschreibungen betragen 4,74 % des ordentlichen Aufwands. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die bilanziellen Abschreibungen um -452.104 Euro bzw. -4,09 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz veränderten sich diese Aufwendungen um 452.681 Euro bzw. 4,46 %.

Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen betragen rd.50,00 % der Gesamtaufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich die Transferaufwendungen um 4.130.148 Euro bzw. um 3,81 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um 6.367.903 Euro bzw. um 5,99 %.

Die Verschlechterung der Transferaufwendungen in Höhe von 6,37 Mio Euro zwischen Ergebnis 2018 und Planung 2018 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



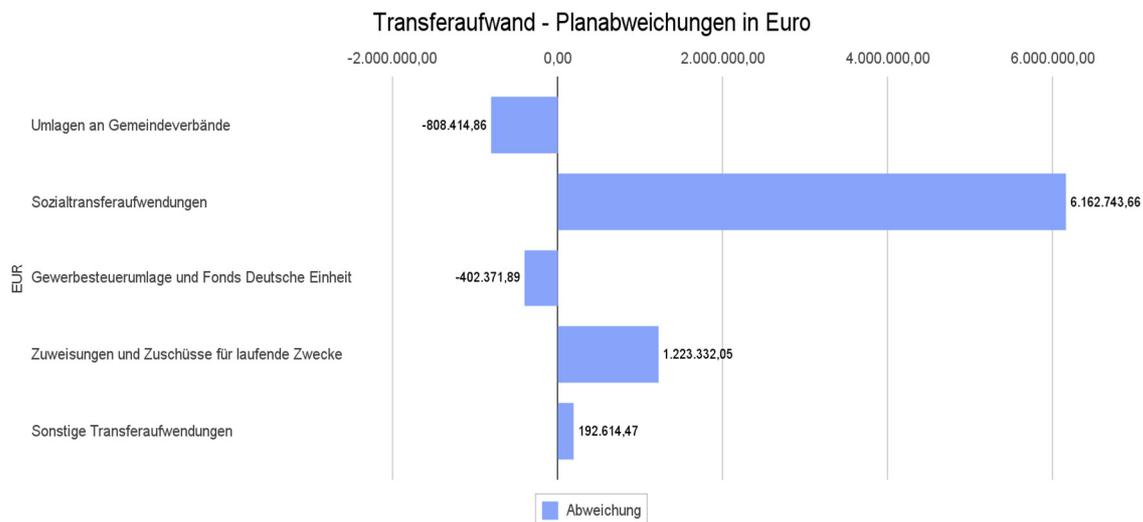
Lagebericht Castrop- Rauxel

7,84 Mio Euro aus dem städtischen Ergebnis herausgerechnet werden, da diese lediglich den städtischen Haushalt durchlaufen, jedoch nicht als städtische Mittel geplant werden.

In der folgenden Tabelle ist die Entwicklung der Transferaufwendungen dargestellt:

Transferaufwendungen

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abweichung 2018 %
Umlagen an Gemeindeverbände	57.415.491,74	59.344.883	58.536.468,14	-808.414,86 ↘	-1,36 ↘
Sozialtransferaufwendungen	26.099.171,86	22.611.452	28.774.195,66	6.162.743,66 ↗	27,25 ↗
Gewerbsteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit	3.436.446,21	3.121.600	2.719.228,11	-402.371,89 ↘	-12,89 ↘
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	18.695.983,74	19.647.331	20.870.663,05	1.223.332,05 ↗	6,23 ↗
Sonstige Transferaufwendungen	2.830.791,88	1.514.864	1.707.478,47	192.614,47 ↗	12,71 ↗
Summe Transferaufwendungen	108.477.885,43	106.240.130	112.608.033,43	6.367.903,43 ↗	5,99 ↗



Der Anteil der Umlagen an die Gemeindeverbände beträgt 25,99 % der Gesamtaufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr verändern sich diese Aufwendungen um 1,12 Mio. Euro. bzw. um 1,95 %. Zum fortgeschriebenen Planansatz verändern sich diese Aufwendungen um -808.415 Euro bzw. um -1,36 %.

Die Sozialtransferaufwendungen betragen 12,78 % 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 2,675 Mio. Euro bzw. um 10,25 %.

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 31.12.2018 abgeleitete Finanzstatus weist einen Finanzmittelüberschuss von 10,97 Mio. Euro aus, der zusammen mit dem positiven Saldo aus Finanzierungstätigkeit zu einer Änderung „Bestand eigener Finanzmittel“ von 18.388.007,86 Euro führt.

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung zum Ergeb- nis 2017	Abweichung zum Plan 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	212.404.796,15	206.788.237	221.553.294,84	9.148.498,69	14.765.057,84
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	204.975.116,55	207.461.611	210.950.330,03	5.975.213,48	3.488.719,03
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.429.679,60	-673.374	10.602.964,81	3.173.285,21	11.276.338,81
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.243.794,92	10.878.072	5.678.134,36	434.339,44	-5.199.937,64
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.428.398,12	-12.510.749	-5.313.816,85	-114.581,27	+7.196.932,15
Saldo aus Investitionstätigkeit	-184.603,20	-1.632.677	364.317,51	319.758,17	1.996.994,51
Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	7.245.076,40	-2.306.051	10.967.282,32	3.722.205,92	13.273.333,32
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	167.915.364,64	195.967.182	103.329.484,05	-64.585.880,59	-92.637.697,95
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	174.950.706,16	193.661.131	95.908.758,51	-79.041.947,65	-97.752.372,49
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-7.035.341,52	2.306.051	7.420.725,54	14.456.067,06	5.114.674,54
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	209.734,88		18.388.007,86	18.178.272,98	18.388.007,86



Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat sich gegenüber dem Ergebnis des Vorjahres um rund 3,17 Mio. Euro verbessert. Das positive Ergebnis resultiert überwiegend aus höheren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, Transfereinzahlungen und Kostenerstattungen und -umlagen.

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

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018	Abw. 2018 %
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.750.747,56	10.631.852	5.273.004,62	-5.358.847,38 ↓	-50,40 ↓
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	191.803,44	100.000	249.193,61	149.193,61 ↑	149,19 ↑
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	31.351,60	--	25.236,15	25.236,15 ↑	--
Beiträge und ähnliche Entgelte	254.757,73	146.220	77.053,71	-69.166,29 ↓	-47,30 ↓
Sonstige investive Einzahlungen	15.134,59	--	53.646,27	53.646,27 ↑	--
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	5.243.794,92	10.878.072	5.678.134,36	-5.199.937,64 ↓	-47,80 ↓
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	302.800,00	3.703.674	309.857,85	-3.393.816,15 ↓	-91,63 ↓
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	866.952,12	80.000	82.383,16	2.383,16 ↑	2,98 ↑
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	1.738.843,30	3.269.120	2.113.900,44	-1.155.219,56 ↓	-35,34 ↓
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.000,00	--	1.000,00	1.000,00 ↑	--
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.518.802,70	5.336.555	2.746.219,05	-2.590.335,95 ↓	-48,54 ↓
Sonstige investive Auszahlungen	--	121.400	60.456,35	-60.943,65 ↓	-50,20 ↓
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	5.428.398,12	12.510.749	5.313.816,85	-7.196.932,15 ↓	-57,53 ↓



Der Saldo aus Investitionstätigkeit weist gegenüber dem Vorjahr eine Verbesserung von 548.921 Euro aus.

3 Vermögens- und Schuldenlage

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

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	31.12.2017 in TEUR	Anteil in %	31.12.2018 in TEUR	Anteil in %	Veränderung in TEUR
1 - Anlagevermögen	414.880	80,08	408.882	76,75	-5.999
1.1 -Immaterielle Vermögensgegenstände	247	0,05	236	0,04	-11
1.2 - Sachanlagen	387.752	74,84	382.211	71,75	-5.541
1.3 - Finanzanlagen	26.881	5,19	26.435	4,96	-446
2 - Umlaufvermögen	18.645	3,60	39.718	7,46	21.073
2.1 - Vorräte	335	0,06	188	0,04	-147
2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16.588	3,20	19.628	3,68	3.040
2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0,00	0	0	0
2.4 - Liquide Mittel	1.722	0,33	19.901	3,74	18.179
3 - Aktive Rechnungsabgrenzung	4.639	0,90	5.170	0,97	531
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	79.950	15,43	78.965	14,82	-985
Summe Aktiva	518.114	100,00	532.734	100,00	14.620
Bilanzposition	31.12.2017 in TEUR	Anteil in %	31.12.2018 in TEUR	Anteil in %	Veränderung in TEUR
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	-80.445	-15,53	-79.794	-14,98	651
1.4 - Jahresergebnis	495	0,10	830	0,16	335
1.6 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-79.950	-15,43	-78.965	-14,82	985



Lagebericht Castrop- Rauxel

Bilanzposition	31.12.2017 in TEUR	Anteil in %	31.12.2018 in TEUR	Anteil in %	Veränderung in TEUR
2.1 - für Zuwendungen	86.299	16,66	85.987	16,14	-312
2.2 - für Beiträge	13.912	2,69	13.113	2,46	-799
2.3 - für den Gebührenaussgleich	0	0,00	0	0	0
2.4 - Sonstige Sonderposten	12.024	2,32	12.667	2,38	643
3 - Rückstellungen	150.207	28,99	157.831	29,63	7.624
3.1 - Pensionsrückstellungen	113.081	21,83	116.758	21,92	3.677
3.2 - Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0	0	0	0	0
3.3 - Instandhaltungsrückstellungen	25.859	4,99	29.363	5,51	3.504
3.4 - Sonstige Rückstellungen	11.267	2,17	11.711	2,20	444
4 - Verbindlichkeiten	244.621	47,21	251.382	47,19	6.761
4.1 - Anleihen	0	0	0	0	0
4.2 - Kredite für Investitionen	54.403	10,50	55.310	10,38	907
4.3 - Liquiditätskredite	164.083	31,67	168.787	31,68	4.704
4.4 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	0	0	0	0	0
4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	471	0,09	274	0,05	-197
4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	2.209	0,43	1.075	0,20	-1.134
4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten und erhaltene Anzahlungen	23.455	4,53	25.934	4,87	2.479
5 - Passive Rechnungsabgrenzung	11.050	2,13	11.754	2,21	704
Summe Passiva	518.114	100,00	532.734	100,00	14.620

Aufteilung des Sachanlagevermögens

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

Sachanlagevermögen

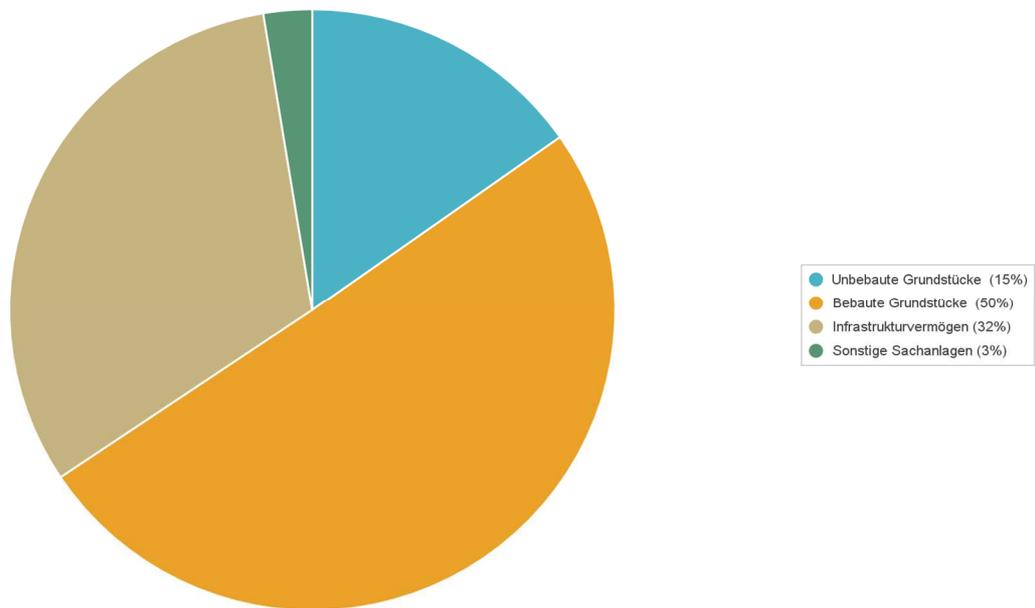
Bilanzposition	2017 in Euro	2018 in Euro	Veränderung absolut
1.2 - Sachanlagen	387.751.862	382.211.396	-5.540.466 ↘
1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.562.795	58.220.944	-341.851 →
1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	196.102.298	192.538.441	-3.563.857 ↘
1.2.3 - Infrastrukturvermögen	123.401.646	121.548.048	-1.853.598 ↘
1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden	196.158	416.223	220.065 ↗



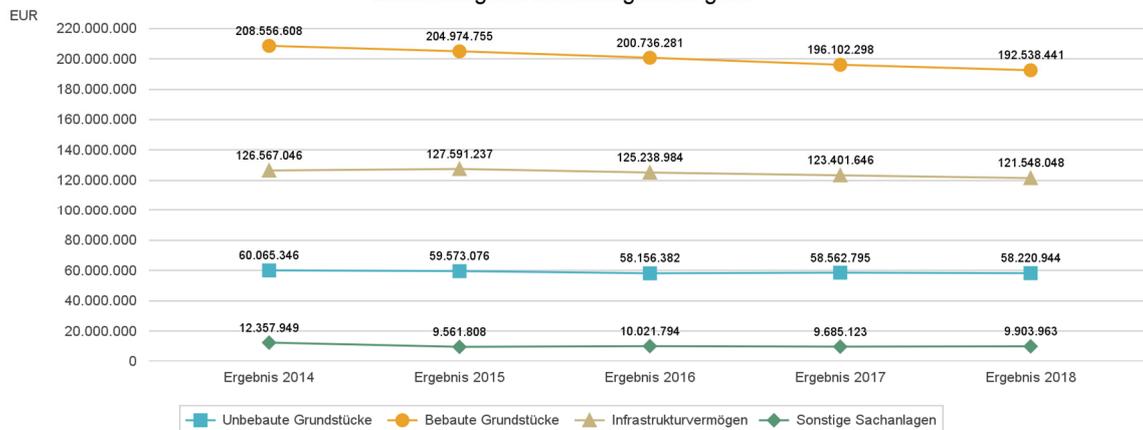
Lagebericht Castrop-Rauxel

Bilanzposition	2017 in Euro	2018 in Euro	Veränderung absolut
1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	39.757	37.593	-2.164 ↘
1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.899.610	3.035.914	136.304 ↗
1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.594.187	4.642.017	47.830 ↗
1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.955.411	1.772.215	-183.196 ↘

Struktur des Sachanlagevermögens



Entwicklung des Sachanlagevermögens





4 Kennzahlen

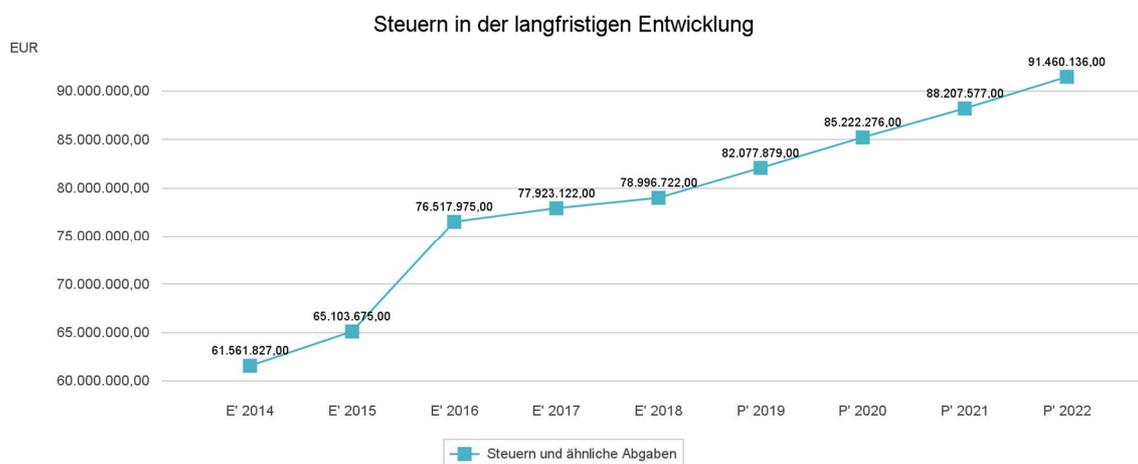
Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten 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

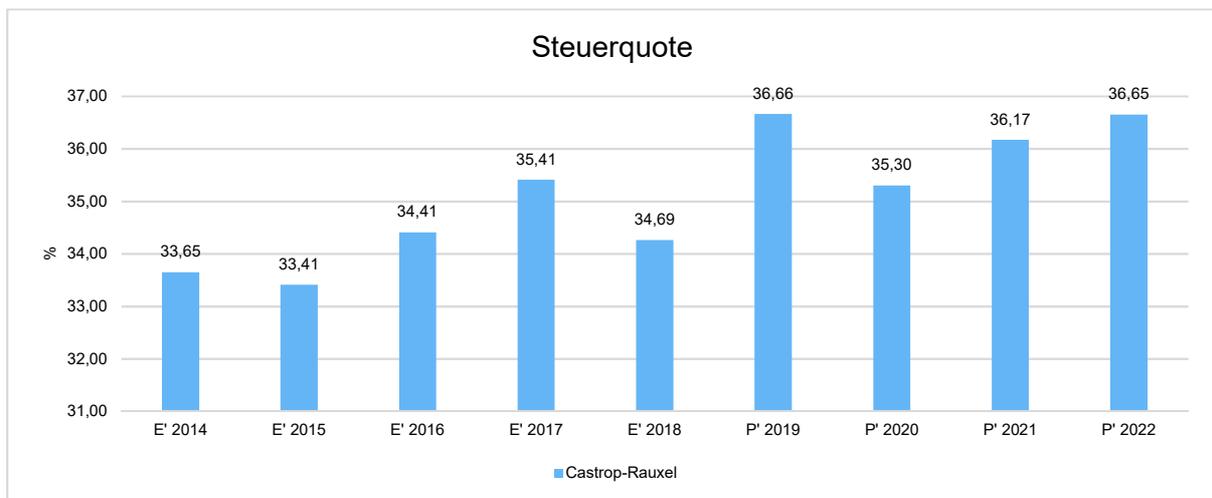
	E' 2017	E' 2018	P' 2019	P' 2020	P' 2021
Grundsteuer A	90.081,68	96.485,11	93.600	93.600	93.600
Grundsteuer B	16.105.309,77	16.271.922,04	16.579.800	16.811.423	17.063.065
Gewerbsteuer	23.634.078,23	21.943.917,76	22.465.000	23.206.285	24.111.330
Anteil Einkommenssteuer	30.572.440,08	32.107.784,17	34.332.100	36.289.030	37.922.036
Anteil Umsatzsteuer	2.864.202,31	3.739.804,56	3.669.800	3.772.554	3.855.550
Vergnügungssteuer	1.092.190,42	1.217.650,51	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Hundsteuer	489.100,75	502.968,00	500.000	500.000	500.000
Steuer aus sex. Vergnügungen	65.629,73	65.993,93	65.000	65.000	65.000
Ausgleichsleistungen	3.010.088,99	3.050.195,88	3.172.579	3.284.384	3.396.996
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	77.923.121,96	78.996.721,96	82.077.879	85.222.276	88.207.577





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

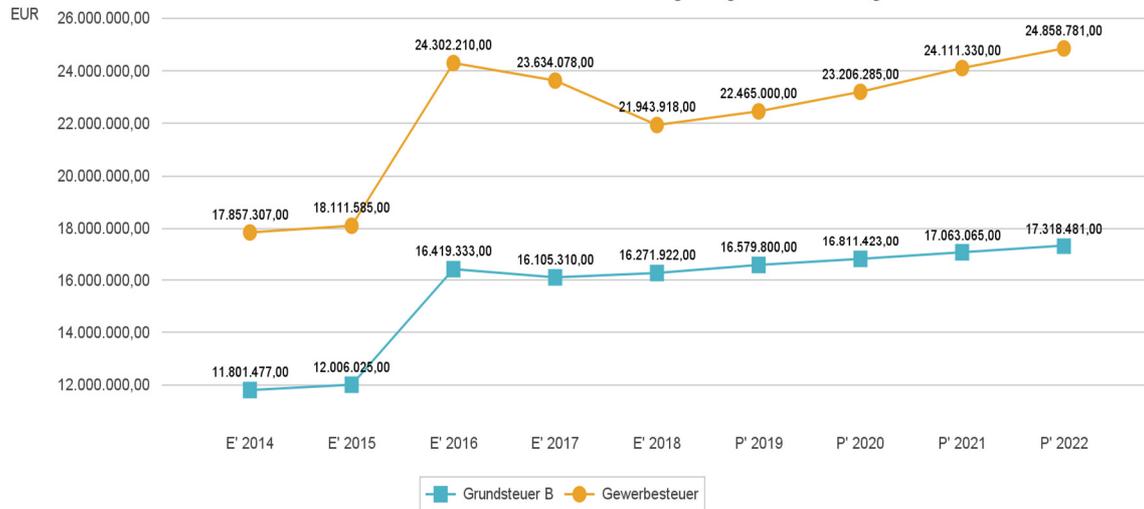
Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Hebesatz Grundsteuer A	600	600	600	600	600	600
Hebesatz Grundsteuer B	625	625	825	825	825	825
Hebesatz Gewerbesteuer	500	500	500	500	500	500

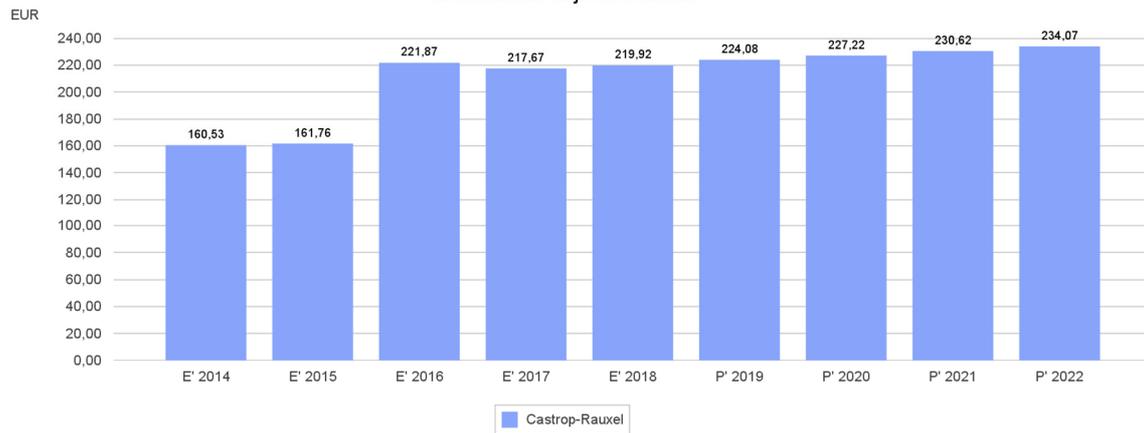


Lagebericht Castrop-Rauxel

Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

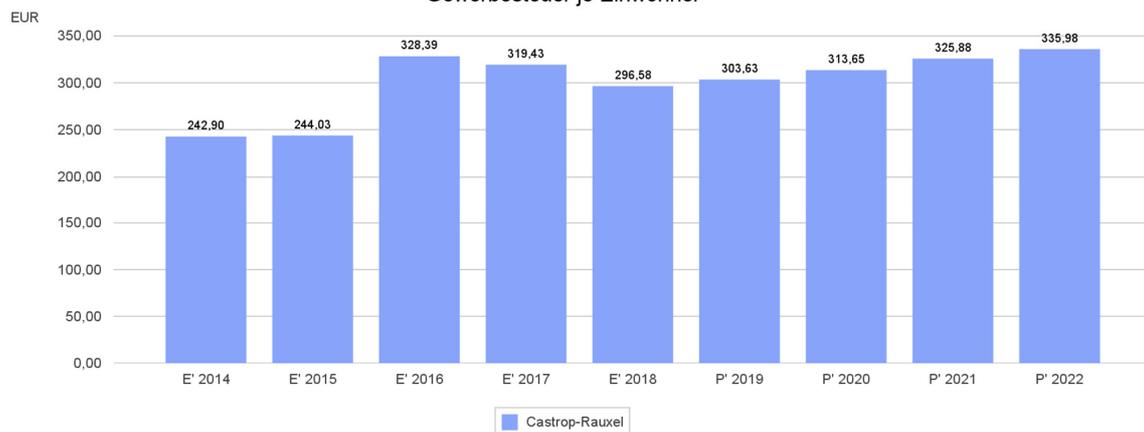


Grundsteuer B je Einwohner



E = Ergebniswert P= Planwert

Gewerbesteuer je Einwohner



E = Ergebniswert P= Planwert



Lagebericht Castrop-Rauxel

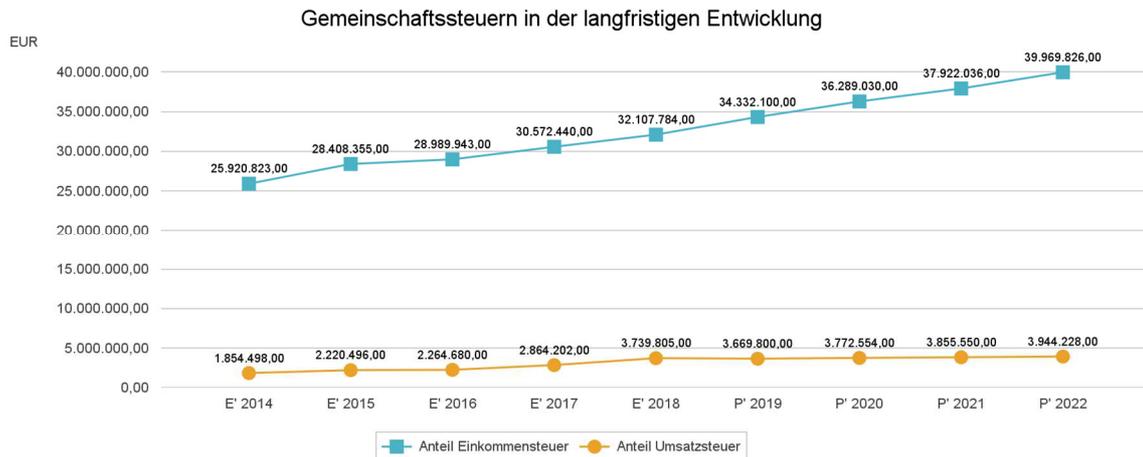
4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

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

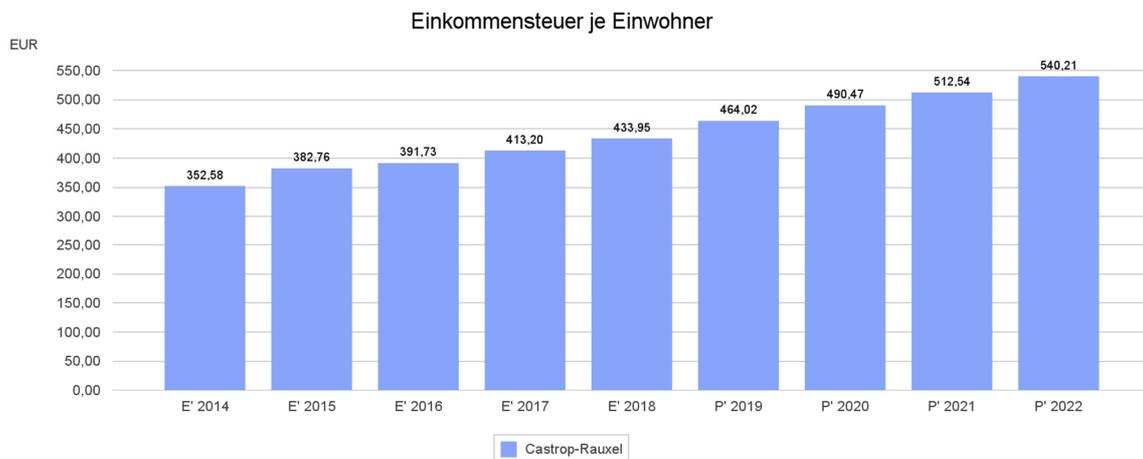
Gemeinschaftssteuern (in Euro)

	E' 2017	E' 2018	P' 2019	P' 2020	P' 2021
Anteil Einkommensteuer	30.572.440,08	32.107.784,17	34.332.100	36.289.030	37.922.036
Anteil Umsatzsteuer	2.864.202,31	3.739.804,56	3.669.800	3.772.554	3.855.550

E = Ergebniswert P= Planwert



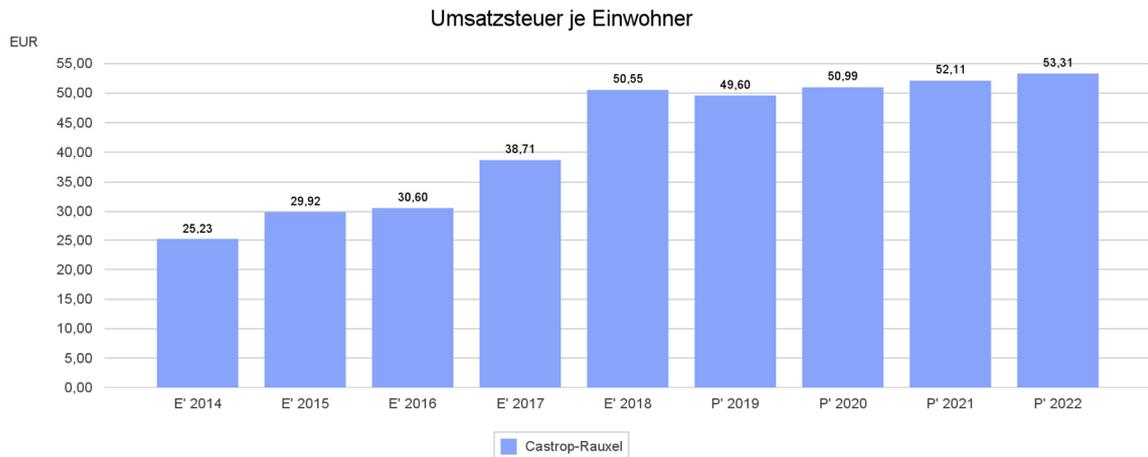
E = Ergebniswert P= Planwert



E = Ergebniswert P= Planwert



Lagebericht Castrop-Rauxel

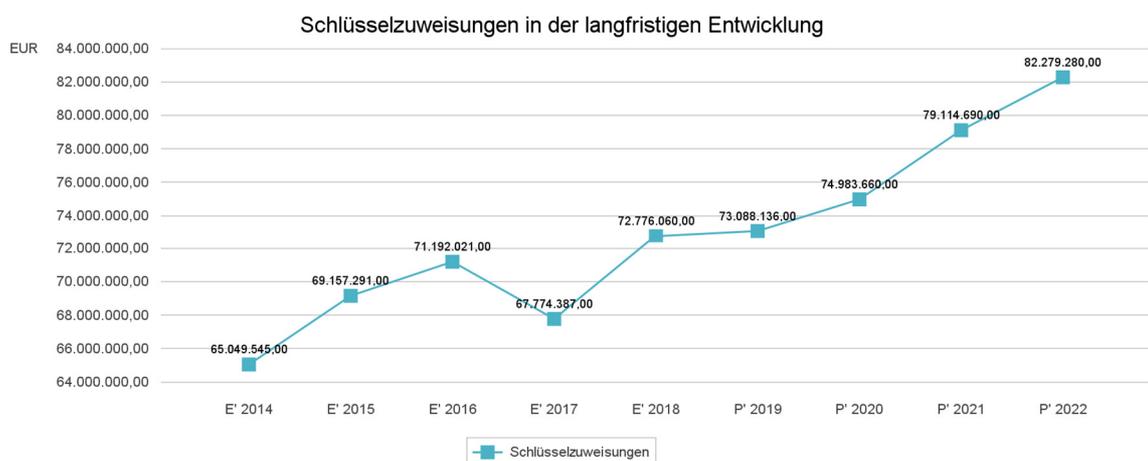


4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

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

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen (in Euro)

	E' 2017	E' 2018	P' 2019	P' 2020	P' 2021
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	92.968.380,49	99.027.252,69	99.614.223	101.125.434	104.110.795
davon Schlüsselzuweisungen	67.774.387,00	72.776.060,00	73.088.136	74.983.660	79.114.690
davon Bedarfszuweisungen und sonstige allgemeine Zuweisungen	1.557.458,38	242.174,37	1.359.000	1.087.200	0
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	19.701.731,06	21.859.724,74	20.858.825	20.746.312	20.687.843
davon Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen	3.934.804,05	4.149.293,58	4.308.262	4.308.262	4.308.262

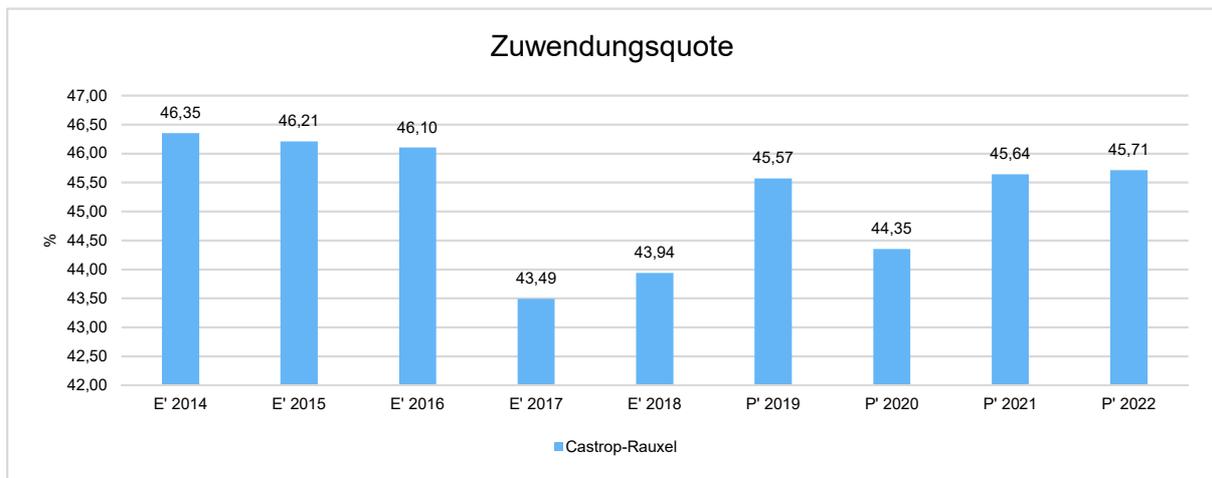




Zuwendungsquote

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

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.



E = Ergebniswert P= Planwert

4.1.3 Personalaufwand

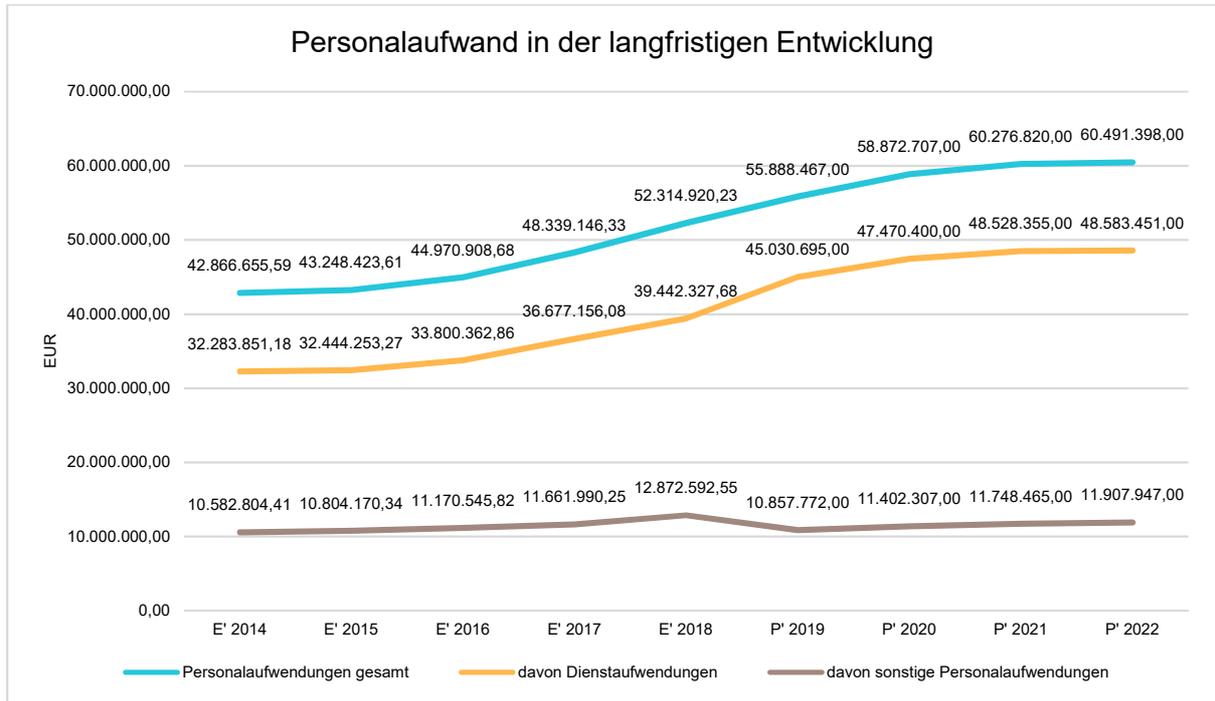
Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand (in Euro)

	E' 2017	E' 2018	P' 2019	P' 2020	P' 2021
Personalaufwendungen gesamt	48.339.146,33	52.314.920,23	55.888.467	58.872.707	60.276.820
davon Dienstaufwendungen	36.677.156,08	39.442.327,68	45.030.695	47.470.400	48.528.355
davon sonstige Personalaufwendungen	11.661.990,25	12.872.592,55	10.857.772	11.402.307	11.748.465



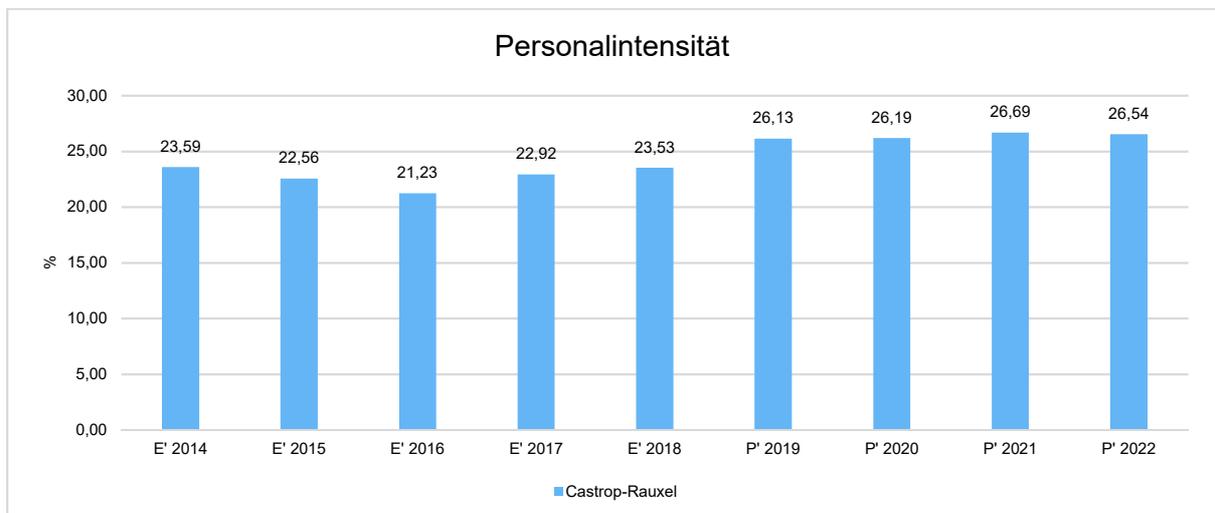
Lagebericht Castrop-Rauxel



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.



E = Ergebniswert P= Planwert

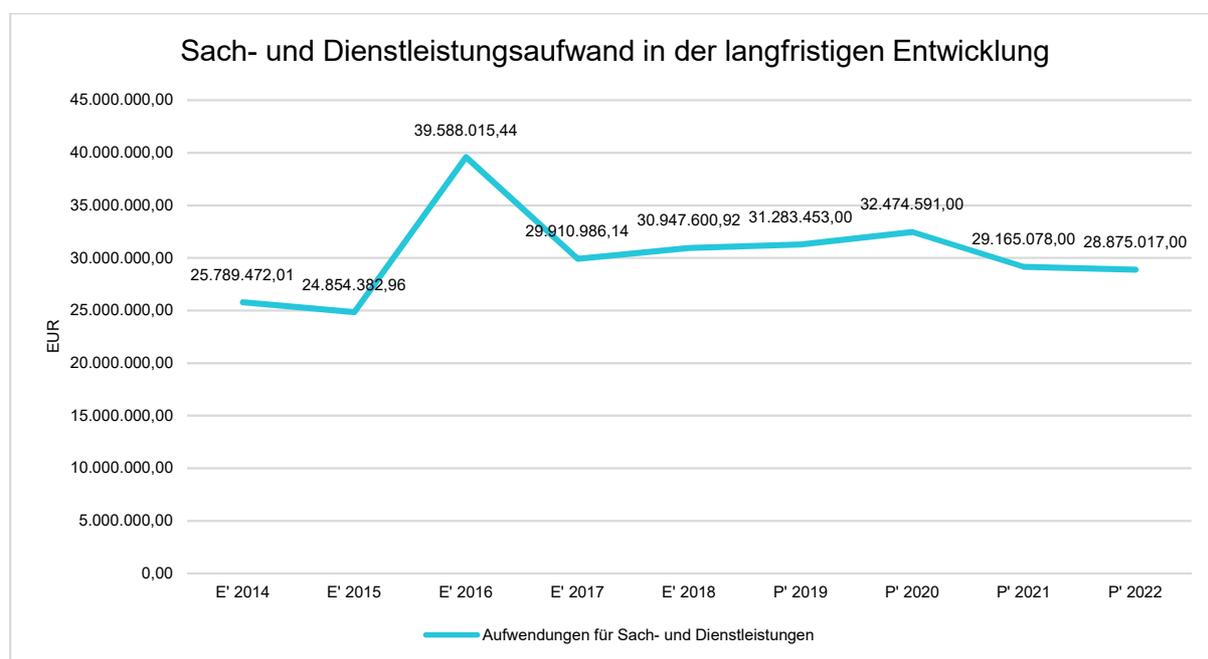


4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen (in Euro)

	Erg 2017	Erg 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.910.986,14	30.947.600,92	31.283.453	30.184.770	27.999.310

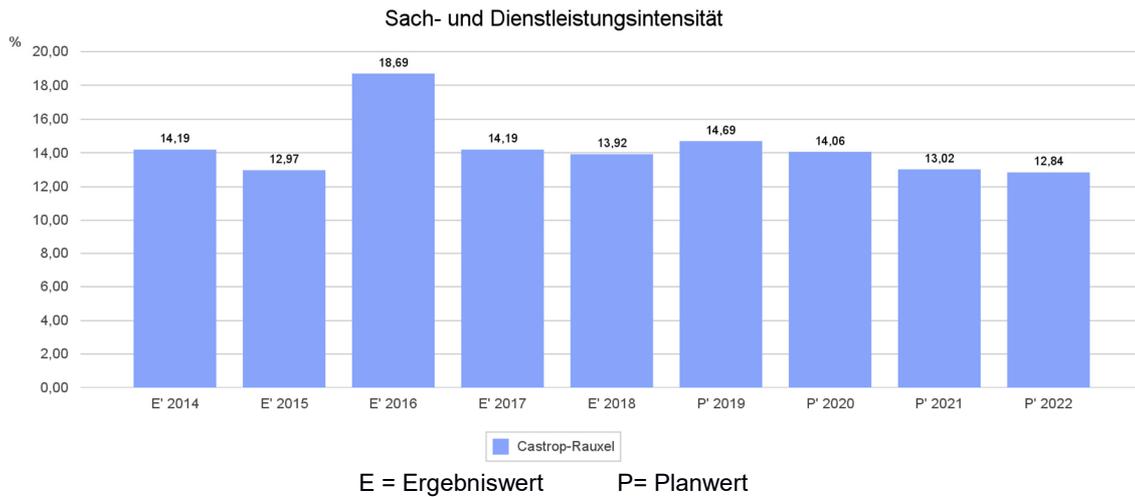


Sach- und Dienstleistungsintensität

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. 2016 wurden in erheblichem Umfang Zuführungen zu den Rückstellungen getätigt. 2018 wurden die Instandhaltungsrückstellungen um rd. 3,5 Mio. Euro erhöht.



Lagebericht Castrop-Rauxel



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:

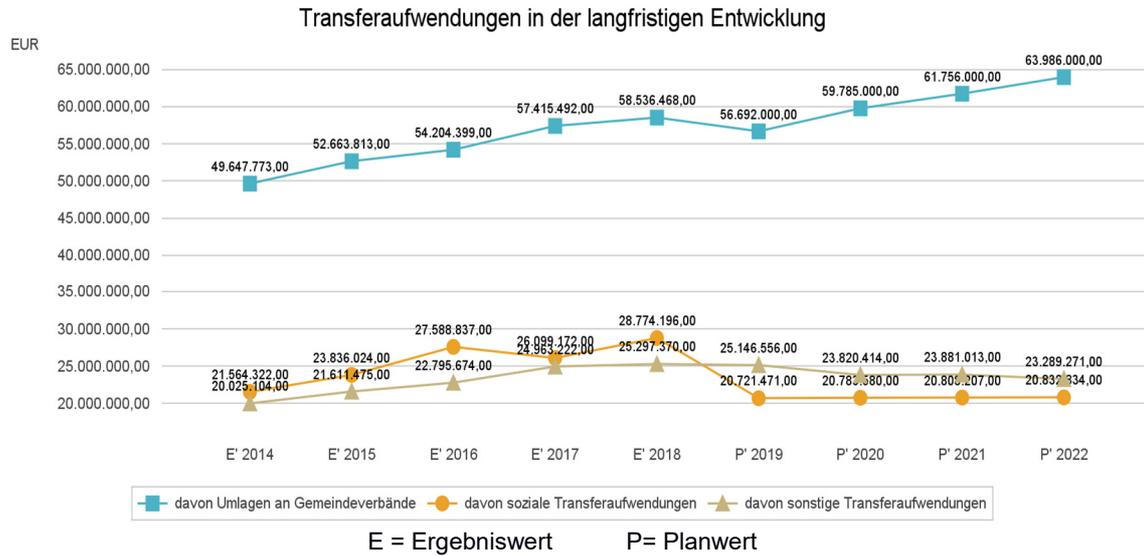
Entwicklung der Transferaufwendungen

	E' 2017	E' 2018	P' 2019	P' 2020	P' 2021
Transferaufwendungen	108.477.885,43	112.608.033,43	102.560.027	104.388.994	106.445.220
davon Umlagen an Gemeindeverbände	57.415.491,74	58.536.468,14	56.692.000	59.785.000	61.756.000
davon soziale Transferaufwendungen	26.099.171,86	28.774.195,66	20.721.471	20.783.580	20.808.207
davon sonstige Transferaufwendungen	24.963.221,83	25.297.369,63	25.146.556	23.820.414	23.881.013



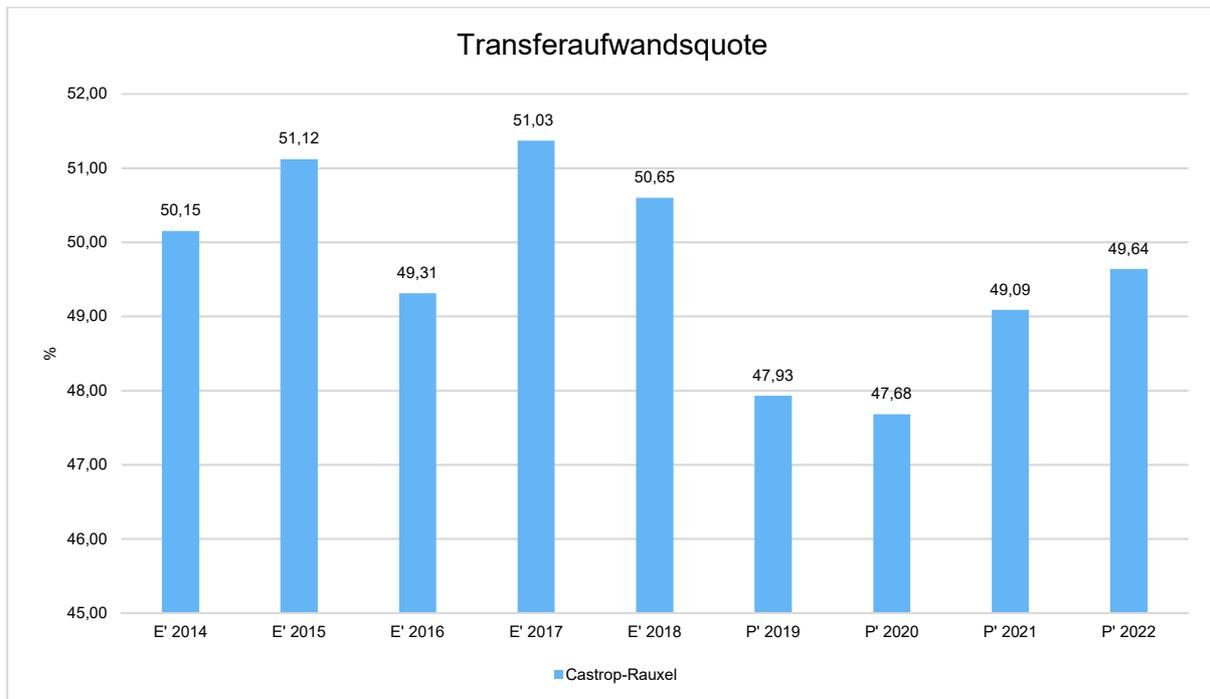
Lagebericht Castrop-Rauxel

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



Transferaufwandsquote

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



E = Ergebniswert P = Planwert



4.1.6 Haushaltsergebnis

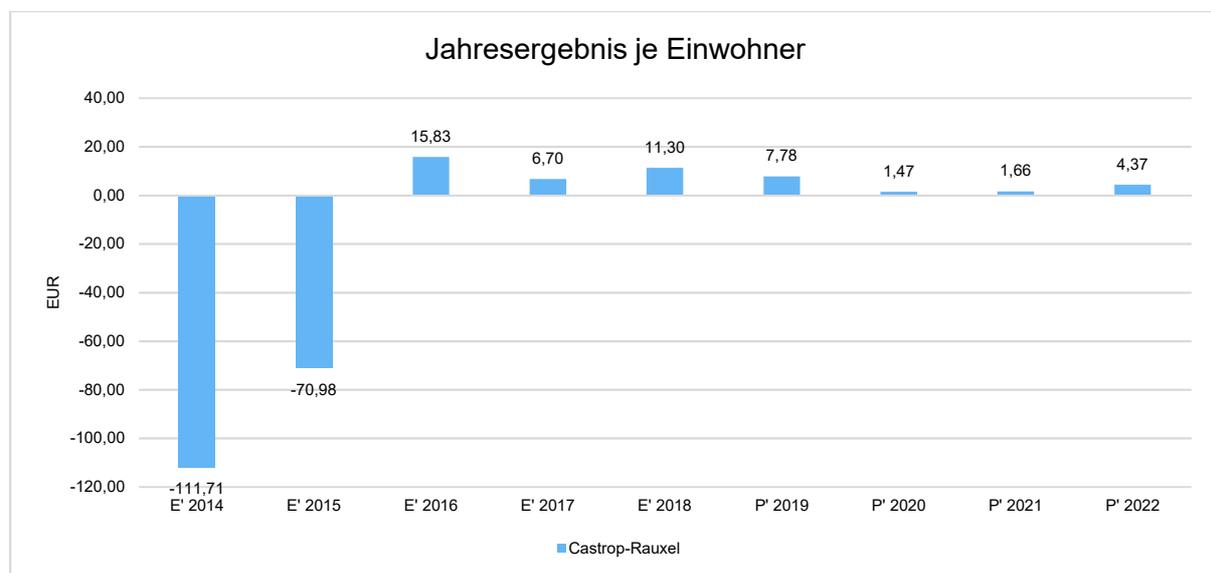
Die Entwicklung des Ergebnisses stellt sich wie folgt dar:

Entwicklung des Ergebnisses (in Euro)

	E' 2017	E' 2018	P' 2019	P' 2020	P' 2021
Ordentliches Ergebnis	2.857.318,16	3.043.728,60	4.686.879	7.951.351	12.806.555
Finanzergebnis	-2.361.917,69	-2.213.896,75	-4.110.902	-5.001.985	-9.845.651
Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit	495.400,47	829.831,85	575.977	2.949.366	2.960.904
Jahresergebnis	495.400,47	829.831,85	575.977	2.949.366	2.960.904

Jahresergebnis je Einwohner

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



E = Ergebniswert P= Planwert

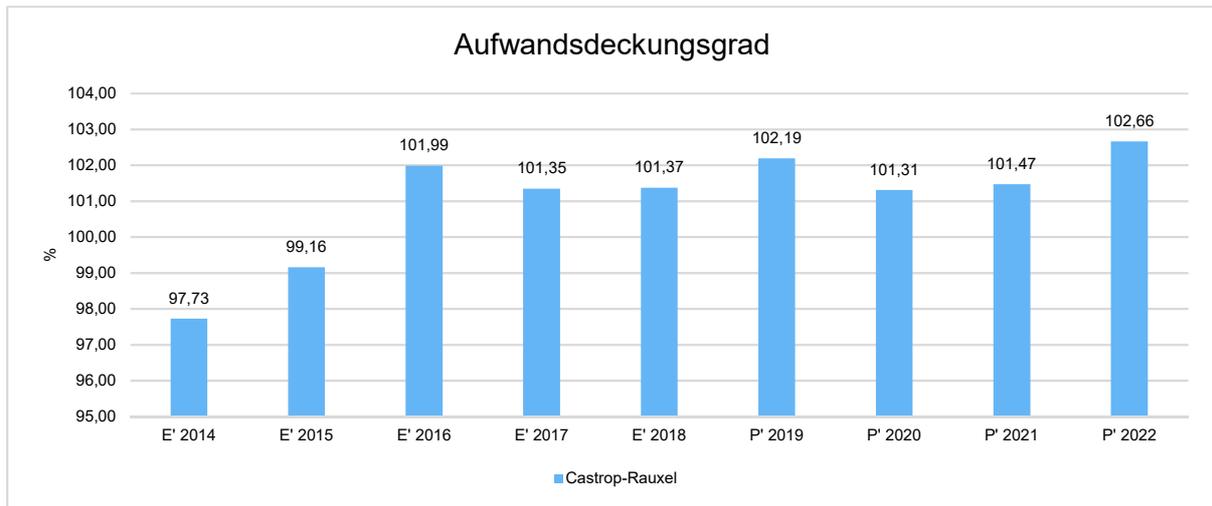
Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis, sondern das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit relevant. Da sich dies aus dem ordentlichen Ergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.



Lagebericht Castrop-Rauxel

Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliches Ergebnis)

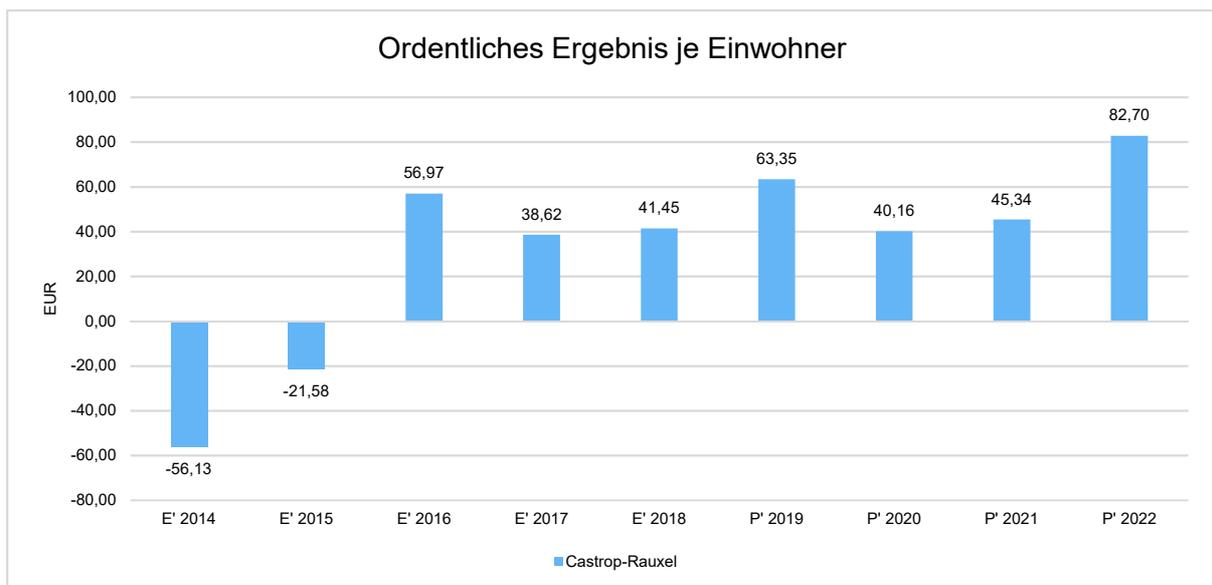
Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



E = Ergebniswert P= Planwert

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.



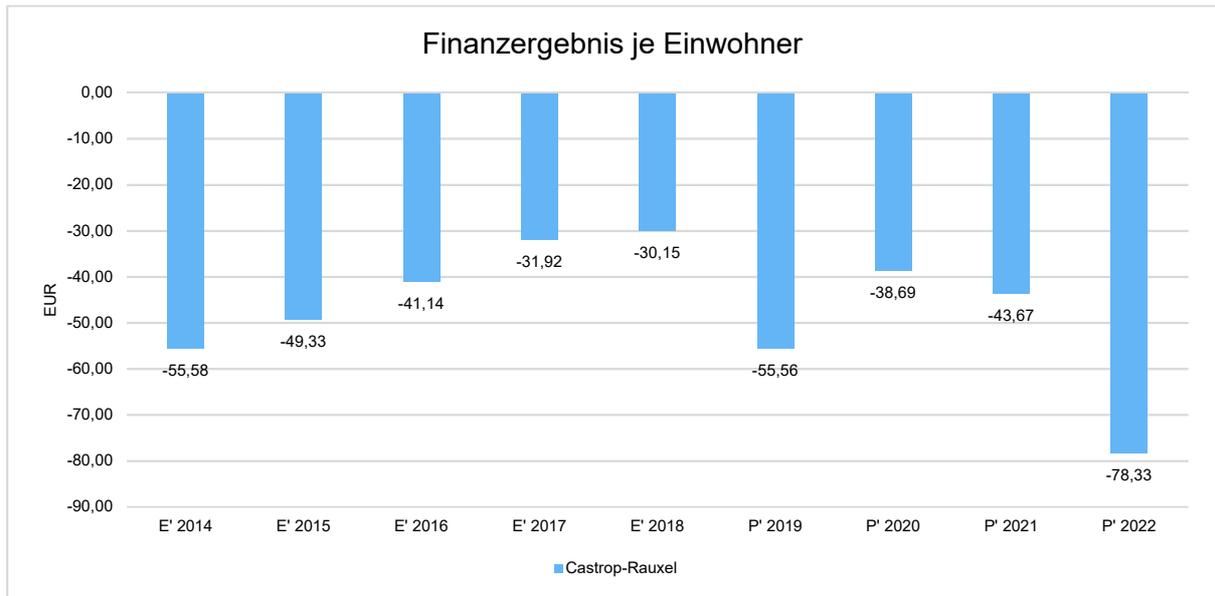
E = Ergebniswert P= Planwert



Lagebericht Castrop-Rauxel

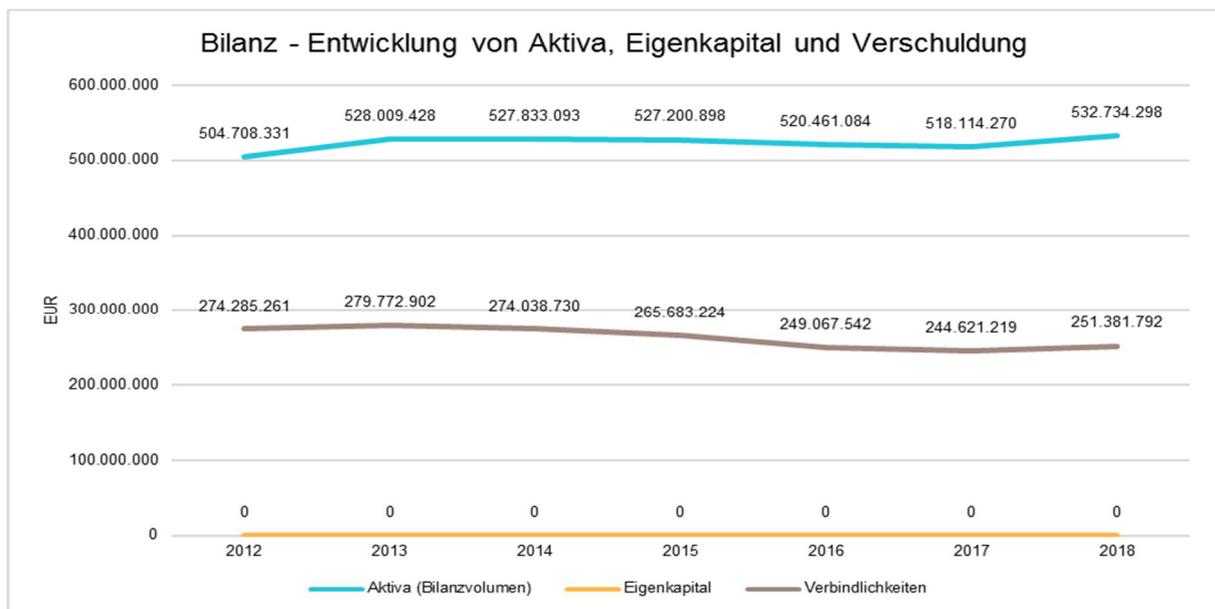
Finanzergebnis je Einwohner

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.

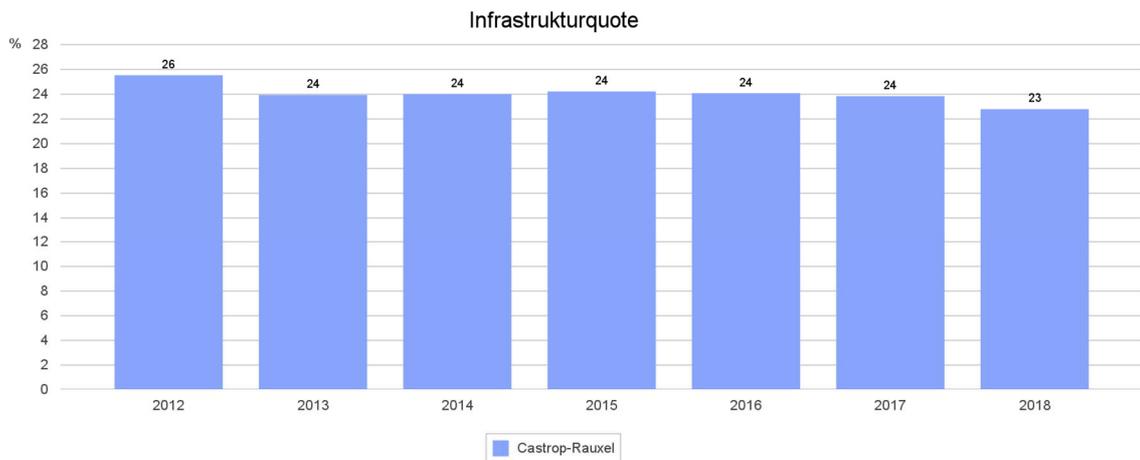




4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote

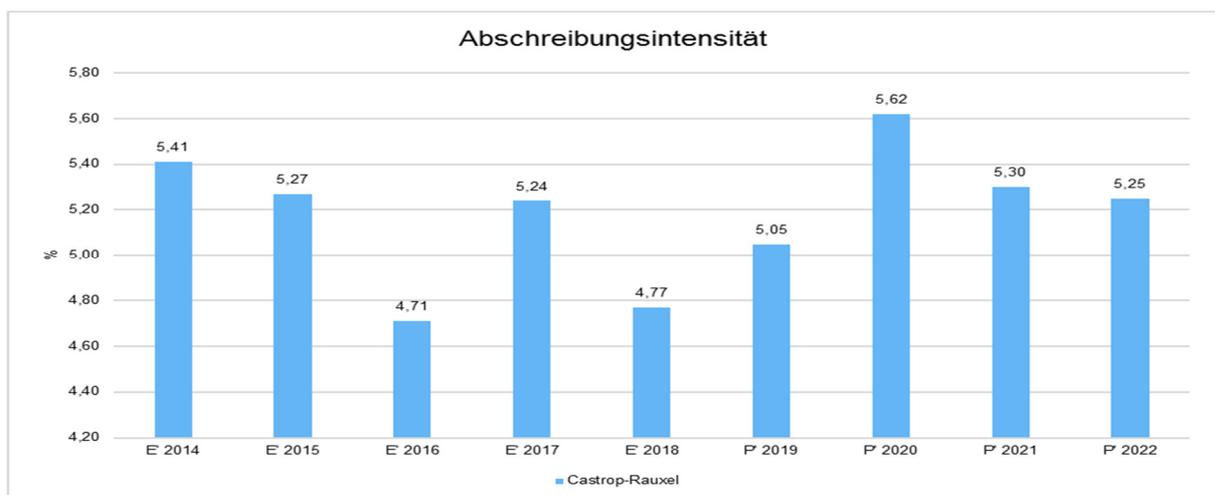
Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen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



E = Ergebniswert P= Planwert

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.

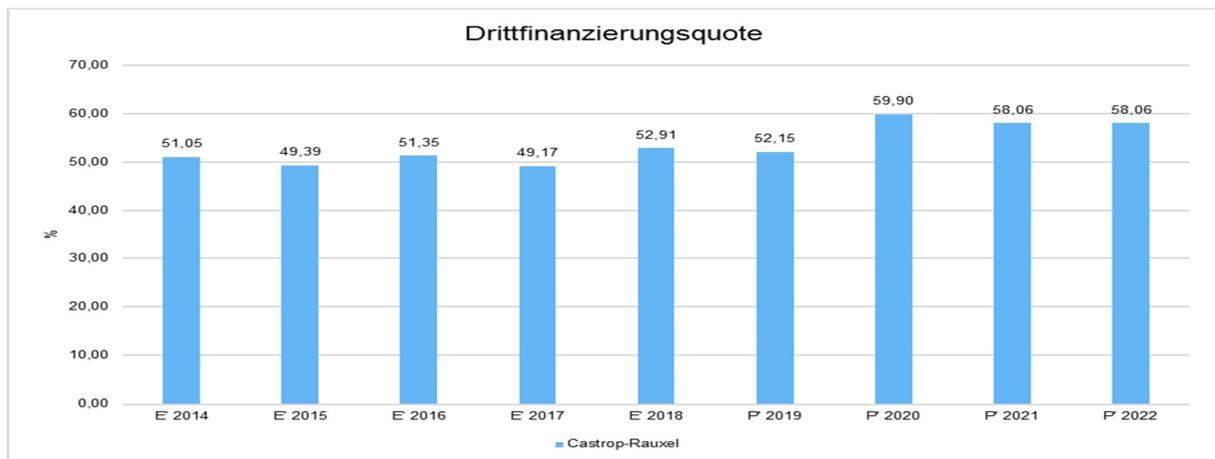


E = Ergebniswert P= Planwert



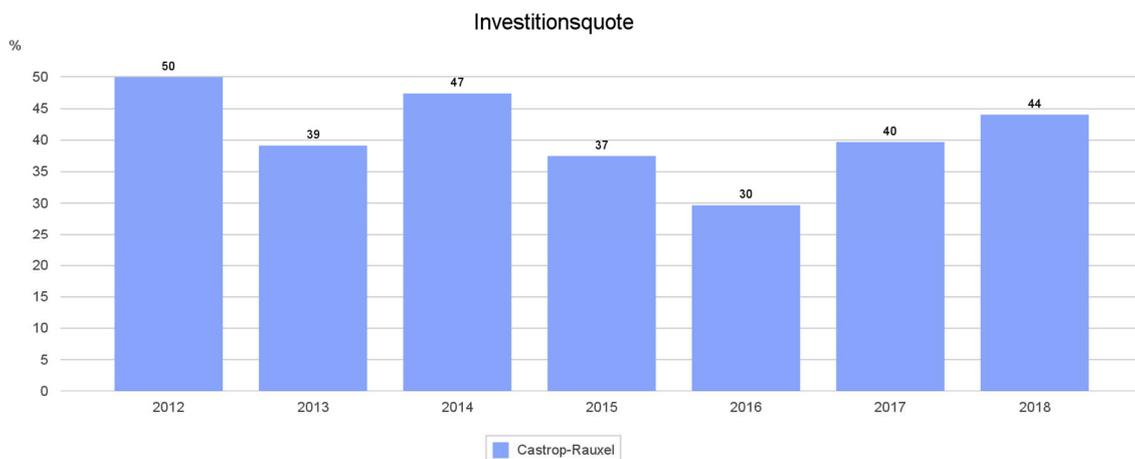
Drittfinanzierungsquote

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 (haushaltswirtschaftl. Gesamtsituation)

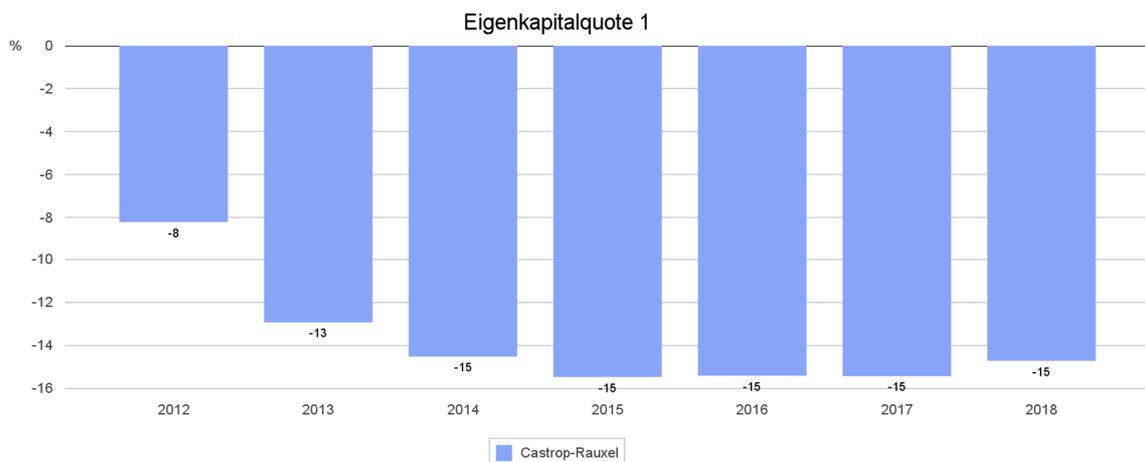
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

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).

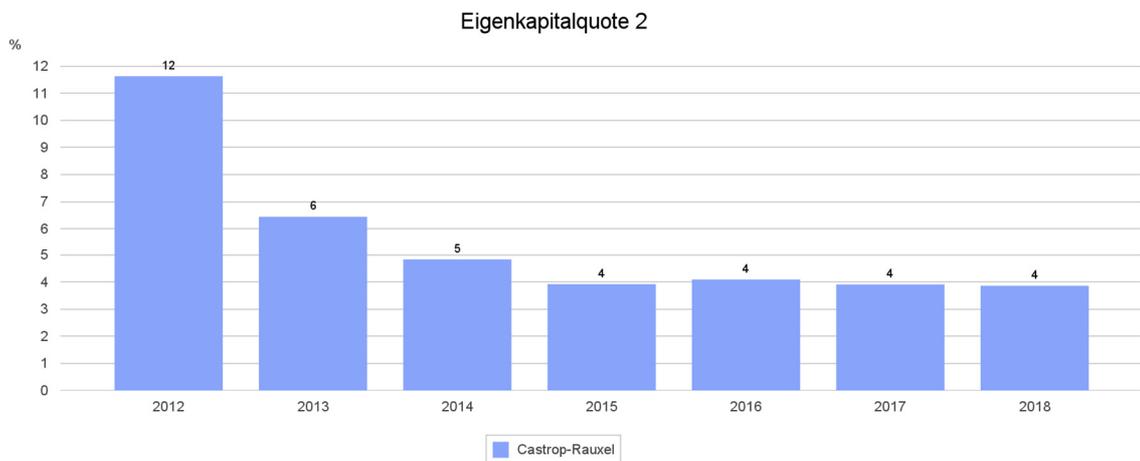
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.





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.





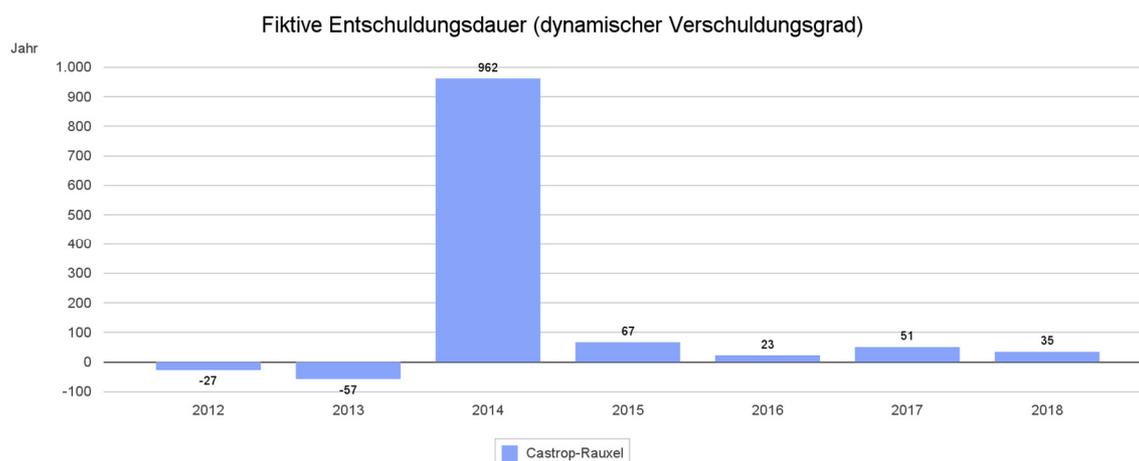
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

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.



Anlagendeckungsgrad 2

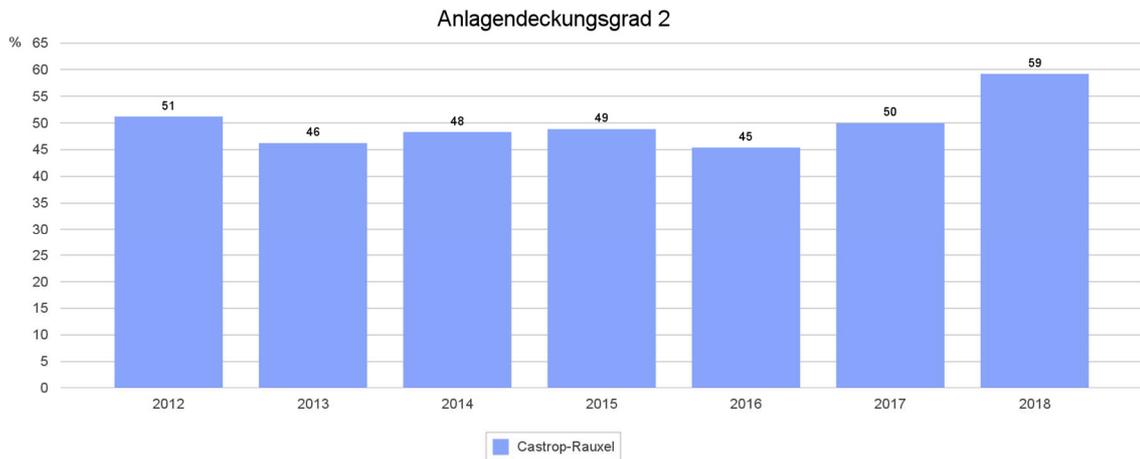
Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen (SoPo Zuwendungen und



Lagebericht Castrop-Rauxel

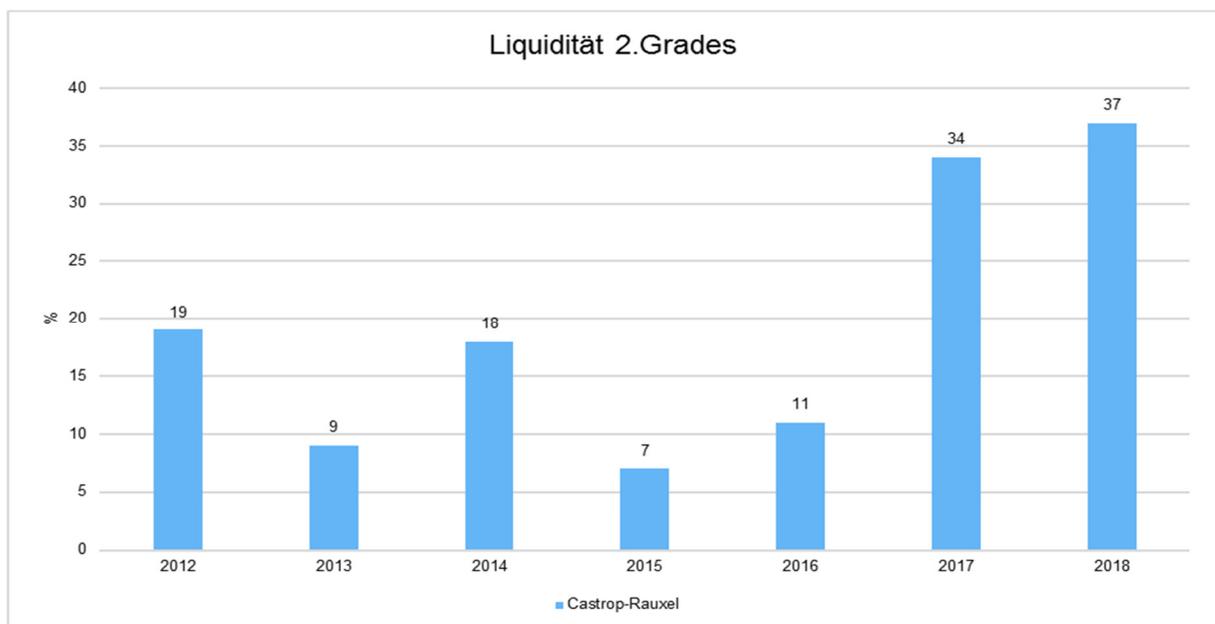
Beiträge) und langfristiges Fremdkapital (langfristige Verbindlichkeiten, Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Deponien und Altlasten) gegenübergestellt.

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



Liquidität 2 Grades

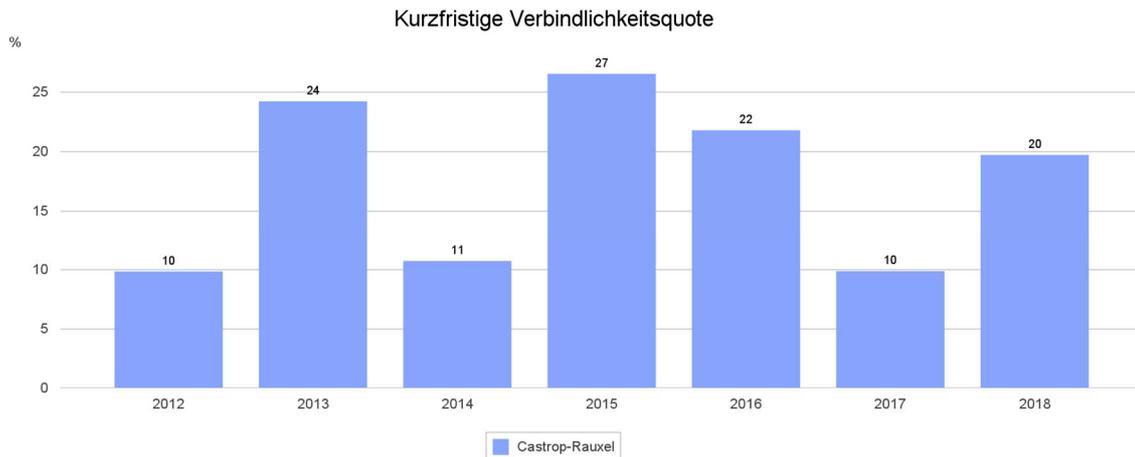
Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl,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





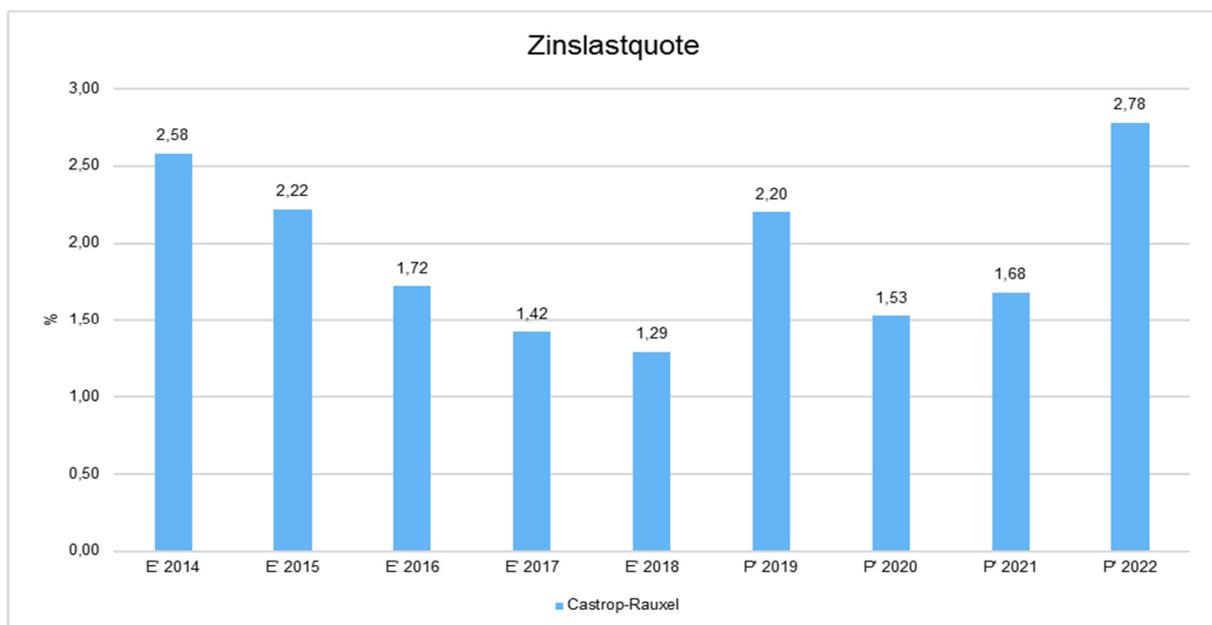
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

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.



E = Ergebniswert P= Planwert



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

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

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

Die Ergebnisentwicklung wird auch noch in den Jahren 2019 bis 2021 sehr stark von den Stärkungspakthilfen und der Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes abhängen. Die Konsolidierungshilfen enden in 2020, der Haushaltssanierungsplan in 2021. Eine Nachfolgeregelung wird erwartet. Die inhaltliche Ausgestaltung ist derzeit allerdings noch nicht bekannt.

Der entscheidende Eckpfeiler für die Stabilisierung des städtischen Haushaltes und die Sicherstellung notwendiger Investitionen wird die Festschreibung und Umsetzung des Haushaltssanierungsplans unter Einbeziehung der Gesamtkostenentwicklung 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 aktuell 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 2018 beträgt 829.831,85 Euro und liegt damit mit 233.103,85 Euro über dem geplanten Jahresüberschuss. Die mittelfristige Finanzplanung weist Überschüsse bis 2022 aus.

Die konjunkturelle Entwicklung kann sich, über den gesamten Planungszeitraum gesehen, anders als prognostiziert entwickeln. Auch das Land Nordrhein-Westfalen geht derzeit noch von stetig wachsenden Steuererträgen und ähnlichen Abgaben und leicht steigenden Zuwendungen aus. Die aktuelle Situation in 2018 und auch in 2019 zeigt hingegen sinkende Gewerbesteuererträge. Hier gilt es Maßnahmen zu ergreifen, um den Haushaltsausgleich nicht zu gefährden.

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.

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 2018 um 985.049,73 Euro gesenkt werden. Die im Haushaltssanierungsplan aufgeführten Konsolidierungsmaßnahmen sind konsequent umzusetzen oder durch neue Konsolidierungsmaßnahmen zu ersetzen.



Lagebericht Castrop- Rauxel

Das Kassenkreditvolumen ist in den Jahren 2009 bis 2013 stetig gestiegen. Im Zeitraum 2014 bis 2017 verringerte es sich dagegen kontinuierlich. In 2018 erhöhte es sich um 4,7 Mio. Euro. Allerdings erhöhten sich auch die „Liquiden Mittel“ um 18,8 Mio. Euro. In 2019 soll das Volumen wieder verringert werden.

Die Zinslast sank in 2018 geringfügig. Sollte das Zinsniveau wieder ansteigen, erhöht sich die Gefahr, dass der Haushaltsausgleich nicht möglich ist. Eine weitere Reduzierung der Liquiditätskredite minimiert dieses Risiko. In Folgejahren ist ein höheres Zinsniveau in der mittelfristigen Finanzplanung berücksichtigt.

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. In 2018 wurde die Stärkungspakthilfe plangemäß erneut um 3,25 Mio. Euro reduziert.

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

2018 wurden – wie auch 2016 und 2017 – Instandhaltungsrückstellungen für städtische Gebäude gebildet. Durch die durchzuführenden Sanierungsmaßnahmen soll sichergestellt werden, dass die Substanz des städtischen Anlagevermögens erhalten bleibt. Die bereits bestehenden Instandhaltungsrückstellungen wurden mittels eines Preisindex an die Kostensteigerungen bei den Baukosten angepasst.

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 nochmals überarbeitet werden. Eine abschließende Entscheidung ist noch nicht erfolgt. Das Augenmerk wird darauf liegen, eine wirtschaftliche und zugleich realisierbare Lösung zu finden. 2018 wurde der zweite Abschnitt „Sanierung Tiefgarage“ realisiert. Zusätzlich beabsichtigt ist nunmehr auch die Erneuerung der Brandschutztüren im Rathaus.

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.

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 2018 1,84 Mio. Euro für konsumtive Instandhaltungs- und Unterhaltungsmaßnahmen und für investive Maßnahmen.



Lagebericht Castrop-Rauxel

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. 2018 wurden 1,95 Mio. Euro abgerufen, das verbleibende Jahreskontingent von 1,05 Mio. Euro wird in 2019 abgefordert.

Auch das Kommunalinvestitionsförderungsgesetz II ist ausgelegt auf die Förderung von Investitionen in Schulen. In 2018 wurden Mittel in Höhe von 734 TEuro abgerufen. Die Planungen gehen von einem Volumen von 3,1 Mio. Euro in 2019 und 3,3 Mio. Euro in 2020 aus.

Die steigenden Sozialleistungen sind ohne weitere Bundeshilfen von den Kreisen, Städten und Gemeinden allein nicht mehr zu bewältigen. Dies gilt zunehmend insbesondere für Jugendhilfeleistungen im Sinne des § 2 SGB VIII.

Die Entwicklung der Kreisumlage kann weiterhin ein hohes Risiko für die Haushalte der kreisangehörigen Städte und Gemeinden darstellen. Von daher ist es zu begrüßen, dass der Kreis Recklinghausen angekündigt hat, dass sich die Belastungen späterer Haushaltsjahre stark an der mittelfristigen Finanzplanung des Kreises aus dem 2018 für 2019 ff. orientieren werden.

Die Personalaufwendungen werden langfristig steigen. Dies hängt unter anderem 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. In 2019 wird die Tageseinrichtung für Kinder „Am Stadtmittelpunkt“ in Betrieb genommen. Am Meisenweg wird ein privater Investor eine Tageseinrichtung für Kinder bauen, die allerdings auch nicht von der Stadt betrieben wird.

Es ist außerdem mit weiterhin steigenden Versorgungsaufwendungen resultierend aus einer höheren Lebenserwartung und einer besseren medizinischen Versorgung zu rechnen. Zusätzlich ist aufgrund der Altersstruktur der städtischen Beamten in den nächsten Jahren vermehrt mit Versetzungen in den Ruhestand zu rechnen (sog. „geburtstarke Jahrgänge“).

Positiv entwickelt hat sich Castrop-Rauxel in der Vergangenheit als Wirtschaftsstandort. Zusammen mit der Stadt Dortmund wird ein neues Gewerbegebiet auf dem ehemaligen Kraftwerksgelände Knepper entwickelt.

Ein nachhaltiger und dauerhafter Wirtschaftsaufschwung bringt erfahrungsgemäß eine Steigerung der Beschäftigungsverhältnisse mit sich. Die Rahmenbedingungen sind weiterhin 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. Eine Fußgänger- und Radfahrer-Brücke wird die beiden Uferseiten verbinden („Sprung über die Emscher“). Die Brücke wird von der Emschergenossenschaft errichtet. Der von der Stadt zu erbringende Eigenanteil von 10 % wird von der Emschergenossenschaft im Rahmen eines „Sonderinteresses“ erhoben. Die Baukosten der Brücke werden zu 90 % aus Mitteln des Bundes gefördert.

Im September 2018 wurde der Grundsatzbeschluss zur Gründung einer Grundstücksentwicklungsgesellschaft in Kooperation mit der Sparkasse Vest Recklinghausen gefasst. Hintergrund ist der auch in Castrop-Rauxel zunehmend schwieriger werdene Wohnungsmarkt. Zunächst standen Überlegungen zur Gründung einer städtischen Wohnungsgesellschaft im Raum. Aufgrund der wirtschaftlichen Situation der Stadt werden diese Pläne zunächst nicht weiterverfolgt. Die Zustimmungen der Kommunalaufsicht und des Verwaltungsrates der Sparkasse Vest Recklinghausen zur Gründung einer kommunalen Grundstücksentwicklungsgesellschaft liegen hingegen vor. Die Gründung soll in der zweiten Jahreshälfte 2019 erfolgen.

Darüber hinaus stellt die Stadt Castrop-Rauxel aktuell Überlegungen zu einer kompletten Reorganisation der kommunalen Wirtschaftsförderung an. Auch hierdurch erwartet die Stadt erhebliche positive Effekte für die Entwicklung im Stadtgebiet, was letztlich auch zu einer Stärkung der Gewerbesteuererträge führen dürfte.

5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. 2018 hat mit einem Finanzmittelüberschuss von rund 11 Mio. Euro abgeschlossen (nicht zu verwechseln mit dem Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung in Höhe von rd. 829 T €).

Die Finanzplanung sieht für die Jahre 2019 bis 2022 eine positive Entwicklung vor. Eine weitere Rückführung der Kassenkredite erscheint hierdurch mittelfristig möglich.

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wird für jedes Haushaltsjahr vom Rat der Stadt Castrop-Rauxel festgesetzt. Lag dieser Wert in den Jahren 2015 bis 2017 noch bei 240 Mio. Euro, so konnte dieser Höchstbetrag im Rahmen der Haushaltssatzung 2018 um 20 Mio. Euro auf 220 Mio. Euro reduziert werden. Mit der Haushaltssatzung für 2019 war eine weitere Verminderung um 10 Mio. Euro auf 210 Mio. Euro möglich.

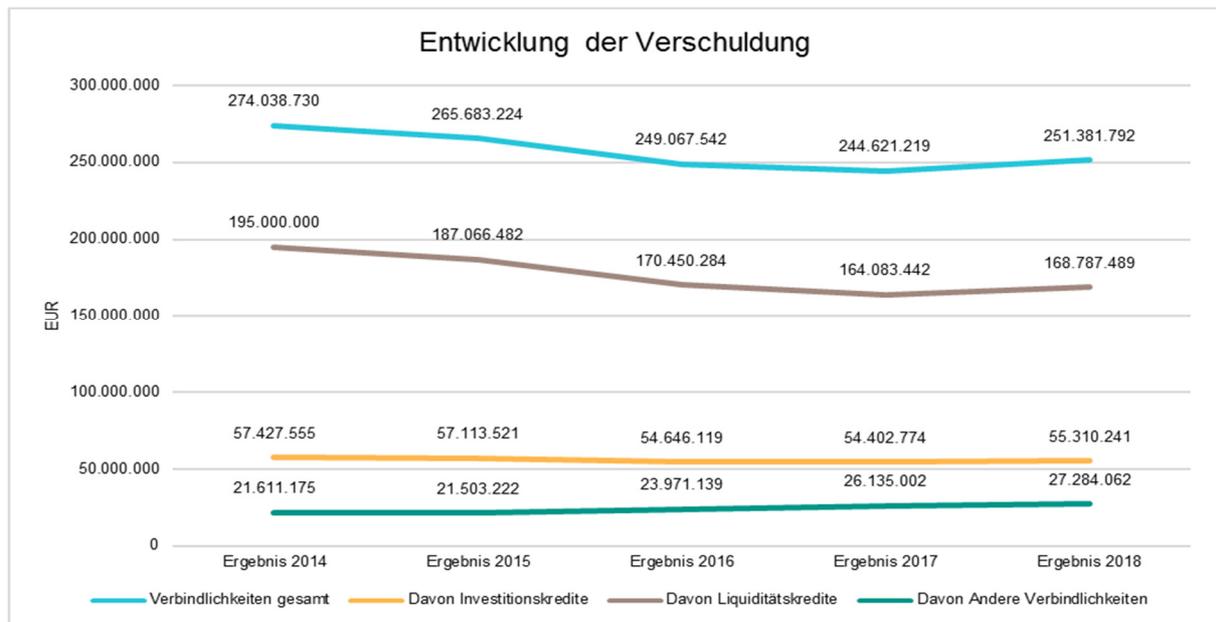


Lagebericht Castrop- Rauxel

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 2014	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018
Verbindlichkeiten gesamt	274.039	265.683	249.068	244.621	251.382
Davon Investitionskredite	57.428	57.114	54.646	54.403	55.310
Davon Liquiditätskredite	195.000	187.066	170.450	164.083	168.787
Davon Andere Verbindlichkeiten	21.611	21.503	23.971	26.135	27.284

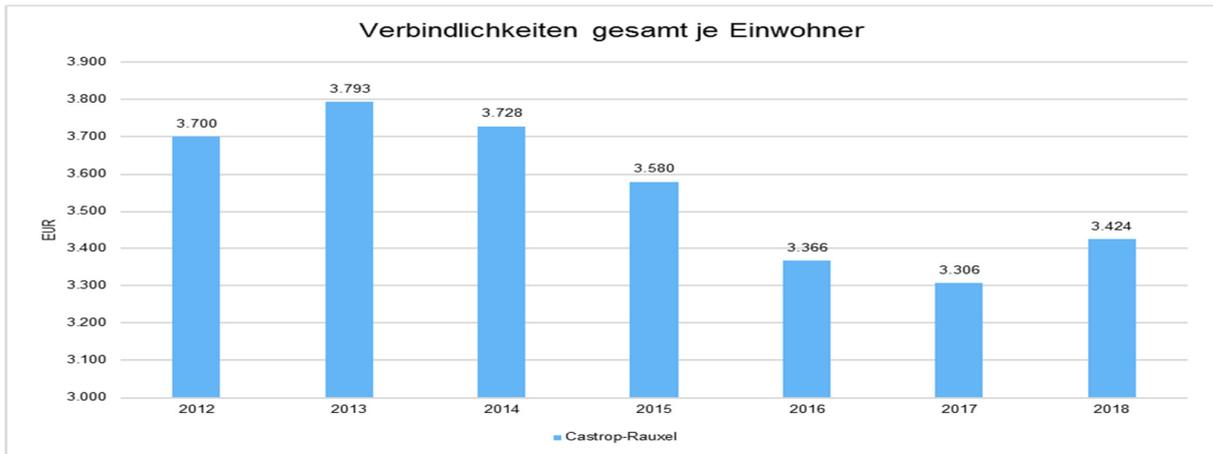


Verschuldung je Einwohner

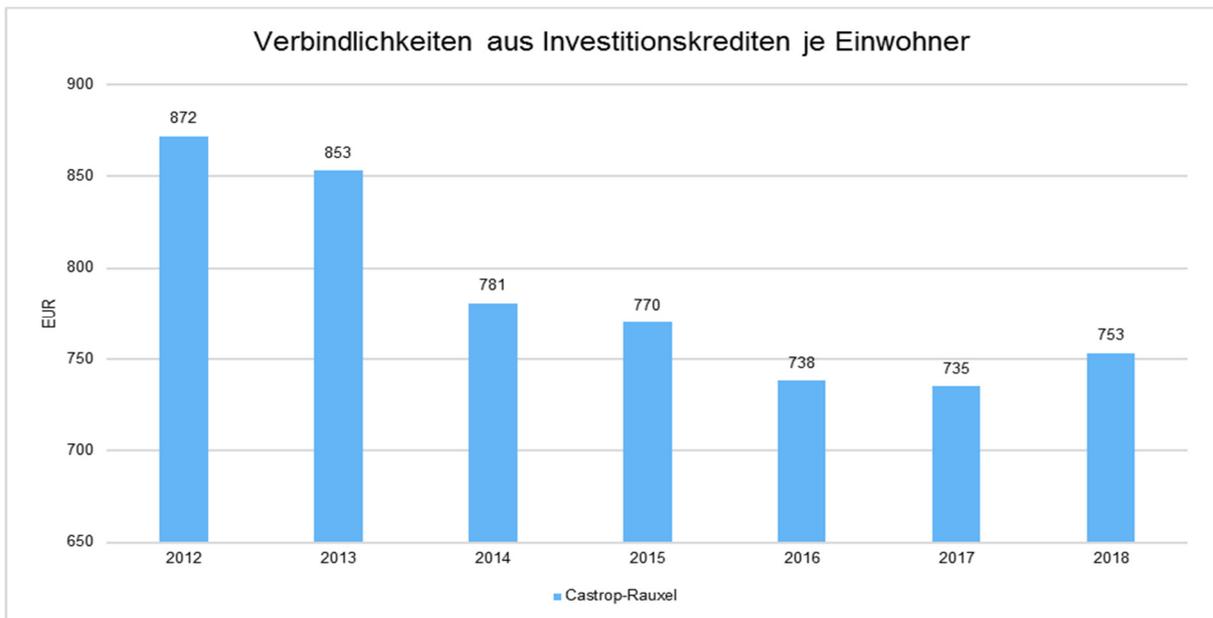
Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Lagebericht Castrop-Rauxel

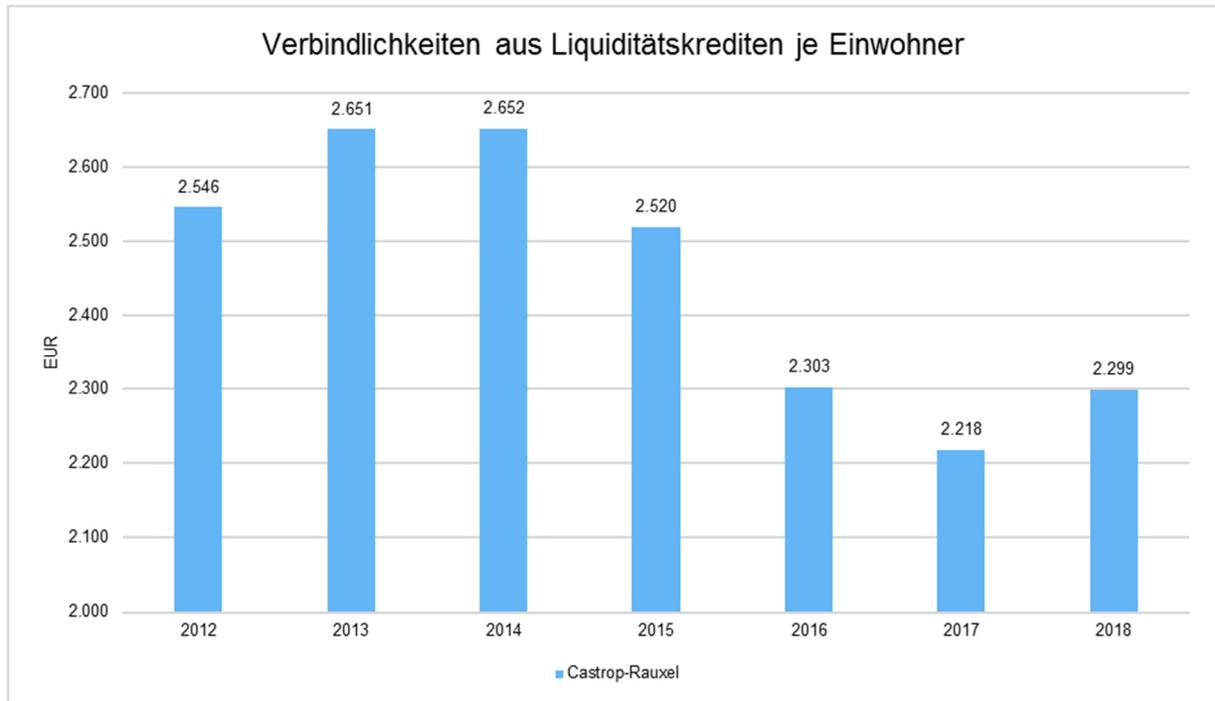


Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner





Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner





Lagebericht Castrop-Rauxel

Castrop-Rauxel, den 02.10.2019

Aufgestellt:

(Eckhardt)

Stadtkämmerer



Bestätigt:

(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 Uniper Wärme GmbH 3. Energiebeirat	1. Vorsitzender Verwaltungsrat EUV CR 2. Versammlung Sparkassenzweck- verband SpK Vest 3. Mitgliederversamml. Städtetag NRW 4. Vorsitzender des Stiftungs- kuratoriums der Sparkasse 5. Vorstand des Westf. Landes- theaters 6. Verbandrat der GKD 7. Vertreter der Stadt in den Genossenschaftsrat der Emschergenossenschaft 2015- 2020 8. Hauptversammlung Deutscher Städtetag 9. Kommunaler Arbeitgeberverband NRW ordentl. Mitglied	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	1. Kuratorium der Israelstiftung des Kreises Recklinghausen 2. Kommunaler Beirat für regenerative Energien 3. Mitgliederversammlung Städtetag NRW
Eckhardt, Michael	Erster Beigeordneter und Kämmerer der Stadt	Vertreter der Stadt CR für das Beratungsgremium der Uniper Wärme GmbH		1. Mitgliederversammlung Feuerschadengemeinschaft 2. Stellvertr. Mitglied im Verwaltungsrat kommunaler Versorgungskassen 3. Aufsichtsrat Forum 4. WiN Emscher-Lippe-Gesellschaft zur Strukturverbesserung mbH Vertreter im Aufsichtsrat	Vertreter der Stadt in dem Kuratorium der wewole Stiftung e.V.
Dobrindt, Heiko	Technischer Beigeordneter	Energiebeirat (Vertreter der Verwaltung)	1. Beirat für Kunst und Stadtgestaltung C-R 2. Verwaltungsrat EUV (beratend)	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 4. Verwaltungsausschuss Bundesagentur für Arbeit	Aufsichtsrat der Stadtwerke CR GmbH	1. Beirat der Justizvollzugsanstalt Castrop-Rauxel 2. Vorstandsvorsitzende Förderverein ZFBT
Ratsmitglieder					
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

Stand zum 31.12.2018

Berkel, Josef	Rentner	Energiebeirat			1. Stellvertr. Kreisjadberater Recklinghausen 2. Vors. OU CDU Henrichenburg 3. Vorstandsmitglied "Mein Ickern"
Bettinger, Nils	Datenverarbeitungskaufmann, Vertretungslehrer Land NRW	Energiebeirat (Stellvertreter)	1. Verwaltungsrat EUV CR bis 01.03.18 2. Mitglied Verbandsversammlung GKD Recklinghausen		1. Vorsitzender Team für Tiere C-R e.V. 2. Stellvertr. Vorsitzender CAS-TV Bürgerfernsehen e.V. 3. Beisitzer Flüchtlingshilfe Castrop-Rauxel e.V.
Boxhammer, Ingo	Rentner		Verwaltungsrat EUV CR bis 22.12.2018		Vorstandsmitglied DIE LINKE
Breilmann, Michael	Rechtsanwalt		1. Mitglied 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. Stellvertr. Vorsitzender CDU Kreisverband Recklingh. 3. Vorstandsmitglied Rotary Club Castrop-Rauxel
Cornely-Harboe, Jan-Andres	IT-Berater	Energiebeirat (Stellvertreter)	1. Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter) 2. Cornely GmbH Gsf.		
Dammann, Sylvia	Verwaltungswirtin Bundesagentur für Arbeit Jobcenter	Energiebeirat (Stellvertreter)		Aufsichtsrat Forum GmbH	Attac de Frankfurt am Main
Dreifeld, Christa	Rentnerin				Vorsitzende VdK OV Rauxel
Fercke, Malte	Büroangestellter		1. Versammlung des Sparkassen-zweckverbandes der SpK Vest (Vertreter) 2. Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW 3. Hauptversammlung Deutscher Städtetag 4. Genossenschaftsversammlung der Emschergenossenschaft (Vertreter der Stadt) ab 26.04.2018		
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 3. Stellv. Mitglied Verwaltungsrat VRR AöR	1. Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter) 2. Aufsichtsrat Vestische Straßenbahn GmbH, Herten	1. SPD Ortsverein CR Habinghorst-Pöppinghausen 2. Unser Habinghorst e.V. 3. Mitglied Bürgerwindrad Castrop-Rauxel
Grabowski, Christoph	Fleischermeister / Dipl. Fleischsommelier		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	
Graeber, Maria-Elisabeth	Rentnerin		Mitgliederversammlung des Westfälischen Landestheaters.eV. (Vertreter der Stadt)		
Gudjons, Margita	Mediengestalterin	Energiebeirat (Stellvertreter)			Beisitzerin im Vorstand DIE LINKE Castrop-Rauxel
Gyurcsek, Dieter verstorben 04.01.2018	wissenschaftlicher Mitarbeiter				
Hart, Matthias	Dipl.Ingenieur		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		Kirchenvorstand Corpus Christi

Stand zum 31.12.2018

Helsper, Wolfgang	Rentner		1. Verbandsversammlung GKD (Stellvertreter) 2. Verwaltungsrat EUV CR	Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	
Henke, Notburga	Pensionärin				
John, Sebastian	Lehrer				
Kaese, Fabian Ratsmitglied ab 24.01.18, Nachrücker für Gyurcsek, Dieter	Student			Gesellschaftsversammlung der Gesellschaft für Wohnungs- und Städtebau CR mbH	
Kienast, Dirk	IT-System Kaufmann		Verwaltungsrat EUV CR		
Korte, Annette	Honorarkraft an der FNR				
Kurrek, Hans-Hugo	Beamter i. Ruhestand		Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW	Aufsichtsrat Forum GmbH	Vertreter der Stadt in dem Beirat der wewole Stiftung e.V.,
Lasser, Katrin	Dipl. Sozialpädagogin Soz. Arb. Frauenhaus CR				Vorsitzende SPD OV Schwerin-Frohlinde
Lind Dr., Oliver	Rechtsanwalt				Medizinpark Ruhr-AG
Manthey, Uwe	Beamter		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Melzner, Rüdiger	Gärtnermeister selbstständig		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	1. Haus der Trauer Bestattungen Melzner 2. Arbeitsgemeinschaft Gemeinschaftsgrabanlagen C-R GbR	Zweiter Vorsitzender 1. Kompanie ABSV Henrichenburg
Molloisch, Daniel	Lehrer (Studienrat)	Energiebeirat GmbH	1. Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter) 2. Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der Sparkasse Vest Recklinghausen 3. Mitglied des Stiftungskuratoriums der Sparkasse Vest 4. Mitgliederversammlung des Westf. Landestheaters e.V. (Vertreter der Stadt)		Ortsvereinsvorsitzender der SPD Obercastrop-M.
Moryson, Hendrik Ratsmitglied ab 01.01.18	Lehrer				Stellvertr. Vorsitzender SPD OV Obercastrop-Ost
Mues, Ulrich	Augenoptikermeister	Berater der Briag AG, Lippestr., Datteln,	Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der SpK Vest (Vertreter)	Aufsichtsrat der Forum GmbH	1. Beirat der Justizvollzugsanstalt Castrop-Rauxel 2. Senioren Union CDU Castrop-Rauxel
Noll, Hans-Jürgen	Busfahrer	Vertreter der Stadt CR für das Beratungsgremium der Uniper Wärme GmbH (vormals E.ON Fernwärme GmbH)			
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 Stadtverband CR 2. Stellvertr. Kassierer Gewerkschaft Erziehung und Wissenschaft-Ortsverbund CR
Piehl, Harald				Aufsichtsrat Forum GmbH ab dem 28.09.2018	Erster Vorsitzender FWI Castrop-Rauxel

Stand zum 31.12.2018

Postel, Manfred verstorben 21.06.2018	Dipl.-Ingenieur	Energiebeirat	Verwaltungsrat EUV CR		1. Geschäftsführung, CampusSource e.V., 58097 Hagen 2. FWI Castrop-Rauxel Vorstand und Pressesprecher
Rodammer, Malte	Prüfkoordinator Rütgers		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Rotte, Daniela	Krankenkassenbetriebswirtin		Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)		
Schmidt, Thomas	Geschäftsführer / Immobilienkaufmann	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)	Vertreterin der Stadt in dem Beirat der wewole Stiftung e.V.
Schulte, Ernst-Jürgen			Verwaltungsrat EUV CR		
Spez, Christel			Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW		
Steinbach, Frank	Maschinenbau-Ingenieur		Verwaltungsrat EUV CR		1. Waldritter e.V. - Schriftführer, Liebigstr. 1, 61191 Rosbach v.d.H. 2. Bürgerinitiative "Rettet den Mühlenteich"- Beisitzer, Am Feldhof 20, 44577 CR
Steinbock, Annegret	Rentnerin				1. Beauftragte für Öffentlichkeitsarbeit THW, Oskarstr. 51a, 44579 CR 2. Geschäftsführerin CDU Stadtverband CR
Stroewer, Waltraud	Hausfrau		Verwaltungsrat EUV CR		
Wagener Prof.Dr., Bert	Hochschullehrer	1. Energiebeirat (Stellvertreter) 2. Vertreter der Stadt für das Beratungs- gremium der UNIPER	Verwaltungsrat EUV CR		
Werkle, Ulrich		Energiebeirat	Verwaltungsrat EUV CR (Stellvertreter)	1. Geschäftsführer BürgerSolar CR GbR 2. Aufsichtsrat Forum GmbH (Stellvertreter)	Vorsitzender BürgerSolar Castrop-Rauxel
Wilbring, Hubertus	Soldat		Mitgliederversammlung des Westfälischen Landestheaters.eV. (Vertreter der Stadt)		
Wöhke, Rolf Ratsmitglied seit dem 06.07.2018, Nachrücker für Postel, Manfred	Elektroniker				