

**- Entwurf -  
Jahresabschluss  
zum**

**31.12.2015**

**- auszugsweise -**



**Stadt Eschweiler**



**- Entwurf -  
Jahresabschluss  
der  
Stadt Eschweiler  
zum  
31.12.2015**

**gemäß § 95 Abs. 1 GO NRW i. V. m. §§ 37 und 48 GemHVO NRW**

**Aufgestellt  
gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW  
Eschweiler, den 03.03.2016**

**Stefan Kaever  
Beigeordneter und Stadtkämmerer**

**Bestätigt  
gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW  
Eschweiler, den 03.03.2016**

**Rudi Bertram  
Bürgermeister**



## Rechenwerk Jahresabschluss

### Gesamtergebnisrechnung

Stadt Eschweiler

| Nr.       | Bezeichnung                                                 | Ergebnis<br>2014       | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2015 | davon<br>übertragene<br>Ermächtigung | Ergebnis<br>2015       | Vergleich<br>Fortgeschriebener<br>Ansatz-Ergebnis |
|-----------|-------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------|
| 01        | Steuern und ähnliche Abgaben                                | 64.649.769,19          | 63.593.025,94                       | 0,00                                 | 77.672.271,62          | -14.079.245,68                                    |
| 02        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                        | 37.149.925,52          | 30.208.703,68                       | 0,00                                 | 30.583.076,63          | -374.372,95                                       |
| 03        | + Sonstige Transfererträge                                  | 716.004,41             | 2.746.700,00                        | 0,00                                 | 1.632.977,04           | 1.113.722,96                                      |
| 04        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                   | 25.181.864,22          | 25.974.309,86                       | 0,00                                 | 25.620.980,99          | 353.328,87                                        |
| 05        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                        | 2.154.395,25           | 2.328.364,42                        | 0,00                                 | 2.973.145,26           | -644.780,84                                       |
| 06        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                      | 3.256.414,65           | 6.881.325,50                        | 0,00                                 | 6.551.078,33           | 330.247,17                                        |
| 07        | + Sonstige ordentliche Erträge                              | 11.443.553,24          | 7.308.781,56                        | 0,00                                 | 15.186.497,30          | -7.877.715,74                                     |
| 08        | + Aktivierte Eigenleistungen                                | 230.753,28             | 295.000,00                          | 0,00                                 | 190.606,09             | 104.393,91                                        |
| 09        | +/- Bestandsveränderungen                                   | 0,00                   | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                                              |
| <b>10</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                | <b>144.782.679,76</b>  | <b>139.336.210,96</b>               | <b>0,00</b>                          | <b>160.410.633,26</b>  | <b>-21.074.422,30</b>                             |
| 11        | - Personalaufwendungen                                      | -28.849.569,04         | -28.433.552,84                      | 0,00                                 | -29.149.454,87         | 715.902,03                                        |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                   | -4.726.718,85          | -2.483.600,00                       | 0,00                                 | -3.775.546,19          | 1.291.946,19                                      |
| 13        | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen               | -30.377.186,69         | -34.029.115,60                      | -1.459.410,00                        | -31.903.088,30         | -2.126.027,30                                     |
| 14        | - Bilanzielle Abschreibungen                                | -12.796.923,99         | -12.347.100,00                      | 0,00                                 | -12.780.929,62         | 433.829,62                                        |
| 15        | - Transferaufwendungen                                      | -67.946.501,54         | -76.624.835,97                      | -48.890,00                           | -73.053.733,19         | -3.571.102,78                                     |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                         | -4.343.558,70          | -4.838.161,29                       | -7.870,00                            | -24.562.765,46         | 19.724.604,17                                     |
| <b>17</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                           | <b>-149.040.458,81</b> | <b>-158.756.365,70</b>              | <b>-1.516.170,00</b>                 | <b>-175.225.517,63</b> | <b>16.469.151,93</b>                              |
| <b>18</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (10 und 17)</b>                  | <b>-4.257.779,05</b>   | <b>-19.420.154,74</b>               | <b>-1.516.170,00</b>                 | <b>-14.814.884,37</b>  | <b>-4.605.270,37</b>                              |
| 19        | + Finanzerträge                                             | 4.163.684,97           | 4.138.210,64                        | 0,00                                 | 3.618.031,08           | 520.179,56                                        |
| 20        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                    | -3.098.073,59          | -2.836.325,90                       | 0,00                                 | -2.768.635,54          | -67.690,36                                        |
| <b>21</b> | <b>= Finanzergebnis (19 und 20)</b>                         | <b>1.065.611,38</b>    | <b>1.301.884,74</b>                 | <b>0,00</b>                          | <b>849.395,54</b>      | <b>452.489,20</b>                                 |
| <b>22</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (18 und 21)</b> | <b>-3.192.167,67</b>   | <b>-18.118.270,00</b>               | <b>-1.516.170,00</b>                 | <b>-13.965.488,83</b>  | <b>-4.152.781,17</b>                              |
| 23        | + Außerordentliche Erträge                                  | 0,00                   | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                                              |
| 24        | - Außerordentliche Aufwendungen                             | 0,00                   | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                                              |
| <b>25</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)</b>             | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                       |
| <b>26</b> | <b>= Ergebnis (22 und 25)</b>                               | <b>-3.192.167,67</b>   | <b>-18.118.270,00</b>               | <b>-1.516.170,00</b>                 | <b>-13.965.488,83</b>  | <b>-4.152.781,17</b>                              |

#### Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage

|           |                                                    |                   |                   |             |                      |                     |
|-----------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------------|---------------------|
| 27        | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen      | 4.734.984,84      | 100.000,00        | 0,00        | 479.510,42           | -379.510,42         |
| 28        | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00                 | 0,00                |
| 29        | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | -4.104.267,12     | 0,00              | 0,00        | -690.536,16          | 690.536,16          |
| 30        | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen         | 0,00              | 0,00              | 0,00        | -4.543.006,00        | 4.543.006,00        |
| <b>31</b> | <b>Verrechnungssaldo (= Zeilen 27 bis 30)</b>      | <b>630.717,72</b> | <b>100.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-4.754.031,74</b> | <b>4.854.031,74</b> |

## Rechenwerk Jahresabschluss

### Gesamtfinanzrechnung

Stadt Eschweiler

| Nr.       | Bezeichnung                                             | Ergebnis<br>2014       | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2015 | davon<br>übertragene<br>Ermächtigung | Ergebnis<br>2015       | Vergleich<br>Fortgeschriebener<br>Ansatz-Ergebnis |
|-----------|---------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------|
| 01        | Steuern und ähnliche Abgaben                            | 64.993.331,55          | 63.593.025,94                       | 0,00                                 | 78.009.492,50          | -14.416.466,56                                    |
| 02        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                    | 32.395.848,06          | 26.710.303,68                       | 0,00                                 | 26.158.223,30          | 552.080,38                                        |
| 03        | + Sonstige Transfereinzahlungen                         | 643.319,27             | 2.746.700,00                        | 0,00                                 | 962.181,72             | 1.784.518,28                                      |
| 04        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte               | 23.894.515,52          | 24.726.559,86                       | 0,00                                 | 24.594.735,02          | 131.824,84                                        |
| 05        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                    | 2.114.771,02           | 2.328.364,42                        | 0,00                                 | 2.405.940,42           | -77.576,00                                        |
| 06        | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                     | 3.615.981,17           | 6.881.325,50                        | 0,00                                 | 5.197.742,65           | 1.683.582,85                                      |
| 07        | + Sonstige Einzahlungen                                 | 7.061.616,76           | 4.915.887,56                        | 0,00                                 | 11.267.148,72          | -6.351.261,16                                     |
| 08        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                | 4.126.292,31           | 4.138.210,64                        | 0,00                                 | 3.600.908,59           | 537.302,05                                        |
| <b>09</b> | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>138.845.675,66</b>  | <b>136.040.377,60</b>               | <b>0,00</b>                          | <b>152.196.372,92</b>  | <b>-16.155.995,32</b>                             |
| 10        | - Personalauszahlungen                                  | -25.634.038,23         | -26.991.252,84                      | 0,00                                 | -27.029.108,82         | 37.855,98                                         |
| 11        | - Versorgungsauszahlungen                               | -3.167.954,85          | -2.613.150,00                       | 0,00                                 | -3.427.269,85          | 814.119,85                                        |
| 12        | - Ausz. für Sach- und Dienstleistungen                  | -31.313.003,46         | -41.734.985,69                      | -7.493.910,00                        | -34.249.919,33         | -7.485.066,36                                     |
| 13        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                | -3.117.108,91          | -2.836.325,90                       | 0,00                                 | -2.703.640,58          | -132.685,32                                       |
| 14        | - Transferzahlungen                                     | -68.452.292,06         | -76.624.835,97                      | -48.890,00                           | -73.514.219,17         | -3.110.616,80                                     |
| 15        | - Sonstige Auszahlungen                                 | -3.791.614,96          | -5.219.863,03                       | -7.870,00                            | -4.125.594,92          | -1.094.268,11                                     |
| <b>16</b> | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>-135.476.012,47</b> | <b>-156.020.413,43</b>              | <b>-7.550.670,00</b>                 | <b>-145.049.752,67</b> | <b>-10.970.660,76</b>                             |
| <b>17</b> | <b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9 und 16)</b> | <b>3.369.663,19</b>    | <b>-19.980.035,83</b>               | <b>-7.550.670,00</b>                 | <b>7.146.620,25</b>    | <b>-27.126.656,08</b>                             |
| 18        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                 | 2.952.310,81           | 2.859.772,16                        | 0,00                                 | 3.273.014,92           | -413.242,76                                       |
| 19        | + Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Sachanlagen              | 4.147.473,86           | 1.130.118,00                        | 0,00                                 | 1.985.223,63           | -855.105,63                                       |
| 20        | + Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Finanzanl.               | 0,00                   | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                                              |
| 21        | + Einzahlg. a. Beiträgen u.ä. Entgelten                 | 1.434.308,67           | 611.000,00                          | 0,00                                 | 473.617,06             | 137.382,94                                        |
| 22        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                     | 536.626,18             | 963.300,00                          | 0,00                                 | 1.239.022,32           | -275.722,32                                       |
| <b>23</b> | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>         | <b>9.070.719,52</b>    | <b>5.564.190,16</b>                 | <b>0,00</b>                          | <b>6.970.877,93</b>    | <b>-1.406.687,77</b>                              |
| 24        | - Auszahlg. f.d. Erwerb von Grdst. und Gebäuden         | -320.205,46            | -1.077.988,00                       | -55.000,00                           | -1.731.471,52          | 653.483,52                                        |
| 25        | - Auszahlg. f. Baumaßnahmen                             | -9.503.823,55          | -16.120.777,44                      | -5.034.320,00                        | -8.676.717,83          | -7.444.059,61                                     |
| 26        | - Auszahlg. f.d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen       | -888.007,97            | -2.428.546,21                       | -677.880,00                          | -788.828,94            | -1.639.717,27                                     |
| 27        | - Auszahlg. f.d. Erwerb v. Finanzanlagen                | -1.550.000,00          | -450.000,00                         | 0,00                                 | -450.000,00            | 0,00                                              |
| 28        | - Auszahlg. v. aktivierbaren Zuwendungen                | 0,00                   | 0,00                                | 0,00                                 | 0,00                   | 0,00                                              |
| 29        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                     | -21.871,34             | -28.314,51                          | 0,00                                 | -48.700,00             | 20.385,49                                         |
| <b>30</b> | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>         | <b>-12.283.908,32</b>  | <b>-20.105.626,16</b>               | <b>-5.767.200,00</b>                 | <b>-11.695.718,29</b>  | <b>-8.409.907,87</b>                              |
| <b>31</b> | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 und 30)</b>    | <b>-3.213.188,80</b>   | <b>-14.541.436,00</b>               | <b>-5.767.200,00</b>                 | <b>-4.724.840,36</b>   | <b>-9.816.595,64</b>                              |
| <b>32</b> | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 und 31)</b> | <b>156.474,39</b>      | <b>-34.521.471,83</b>               | <b>-13.317.870,00</b>                | <b>2.421.779,89</b>    | <b>-36.943.251,72</b>                             |
| 33        | + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen                  | 3.341.026,65           | 19.116.400,00                       | 6.192.423,00                         | 7.694.000,00           | 11.422.400,00                                     |
| 34        | + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung        | 99.864.000,00          | 0,00                                | 0,00                                 | 164.775.000,00         | -164.775.000,00                                   |
| 35        | - Tilgung und Gewährung von Darlehen                    | -5.084.987,31          | -7.090.450,00                       | 0,00                                 | -4.115.977,10          | -2.974.472,90                                     |
| 36        | - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung         | -97.140.000,00         | 0,00                                | 0,00                                 | -172.588.000,00        | 172.588.000,00                                    |
| <b>37</b> | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>               | <b>980.039,34</b>      | <b>12.025.950,00</b>                | <b>6.192.423,00</b>                  | <b>-4.234.977,10</b>   | <b>16.260.927,10</b>                              |
| <b>38</b> | <b>= Änd.d.Best.an eig. Finanzmitteln (32 und 37)</b>   | <b>1.136.513,73</b>    | <b>-22.495.521,83</b>               | <b>-7.125.447,00</b>                 | <b>-1.813.197,21</b>   | <b>-20.682.324,62</b>                             |
| 39        | + Anfangsbestand an Finanzmitteln                       | 2.633.396,13           | 0,00                                | 0,00                                 | 3.125.217,83           | 0,00                                              |
| 40        | +/- Bestand an fremden Finanzmitteln                    | -644.692,03            | 0,00                                | 0,00                                 | -126.227,05            | 126.227,05                                        |
| <b>41</b> | <b>= Liquide Mittel (38, 39 und 40)</b>                 | <b>3.125.217,83</b>    | <b>-22.495.521,83</b>               | <b>-7.125.447,00</b>                 | <b>1.185.793,57</b>    | <b>-20.556.097,57</b>                             |

**- Entwurf -**

**II.  
Anhang**

**Jahresabschluss der  
Stadt Eschweiler zum**

**31.12.2015**



**Stadt Eschweiler**

## Inhaltsverzeichnis

|       |                                                                                           |     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1     | Allgemeines .....                                                                         | 329 |
| 2     | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....                                             | 330 |
| 3     | Aktiva .....                                                                              | 331 |
| 3.1   | Anlagevermögen.....                                                                       | 332 |
| 3.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                                   | 332 |
| 3.1.2 | Sachanlagen .....                                                                         | 332 |
| 3.1.3 | Finanzanlagen .....                                                                       | 335 |
| 3.2   | Umlaufvermögen .....                                                                      | 336 |
| 3.2.1 | Vorräte .....                                                                             | 336 |
| 3.2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....                                       | 336 |
| 3.2.3 | Liquide Mittel.....                                                                       | 337 |
| 3.3   | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....                                                   | 337 |
| 4     | Passiva .....                                                                             | 338 |
| 4.1   | Eigenkapital .....                                                                        | 339 |
| 4.1.1 | Allgemeine Rücklage .....                                                                 | 339 |
| 4.1.2 | Ausgleichsrücklage .....                                                                  | 339 |
| 4.1.3 | Jahresfehlbetrag .....                                                                    | 340 |
| 4.2   | Sonderposten .....                                                                        | 340 |
| 4.3   | Rückstellungen .....                                                                      | 341 |
| 4.3.1 | Pensionsrückstellungen.....                                                               | 341 |
| 4.3.2 | Instandhaltungsrückstellungen .....                                                       | 341 |
| 4.3.3 | Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW .....                           | 341 |
| 4.4   | Verbindlichkeiten .....                                                                   | 341 |
| 4.5   | Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....                                                  | 342 |
| 5     | Sonstige Angaben .....                                                                    | 343 |
| 5.1   | Übersicht über Verpflichtungen aus Leasingverträgen gemäß § 44 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO NRW... | 343 |
| 5.2   | Abweichungen Abschreibungsart sowie Nutzungsdauern .....                                  | 343 |
| 5.3   | Ergebnisse in Aufgabenbereichen mit Gebührenkalkulation.....                              | 343 |
| 5.4   | Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen .....                                | 344 |
| 5.5   | Ermächtigungsübertragungen .....                                                          | 344 |
| 5.6   | Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten .....                                           | 344 |
| 5.7   | Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherren .....                                      | 344 |
| 5.8   | Freiwillige Leistungen .....                                                              | 344 |
| 5.8.1 | Freiwillige Leistungen in pflichtigen Produkten .....                                     | 346 |
| 5.8.2 | Freiwillige Produkte .....                                                                | 348 |
| 5.9   | Netto-Neuverschuldung .....                                                               | 350 |
| 5.10  | Übersicht über die Entwicklung der allgemeinen Rücklage .....                             | 351 |

## 1 Allgemeines

Der Jahresabschluss 2015 der Stadt Eschweiler wurde gemäß § 37 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der weiteren Maßgaben der GemHVO NRW aufgestellt.

Das Ergebnis 2014 der Ergebnisrechnung i.H.v. - 3.192.167,67 € wurde zum 31.12.2014 auf der Passivseite der Bilanz bei der Position Jahresfehlbetrag im Bereich des Eigenkapitals ausgewiesen und im Rahmen der Eröffnungsbuchungen 2015 auf die allgemeine Rücklage umgebucht.

Gem. § 37 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO NRW ist ein verbindlicher Bestandteil des Jahresabschlusses der Anhang, welcher wiederum in § 44 GemHVO NRW genauer beschrieben ist. Demnach sind zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist zu beschreiben. Zu erläutern sind auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Dem Anhang ist zudem ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel nach den §§ 45 bis 47 GemHVO NRW beizufügen.

Die Bilanz zum 31.12.2015 weist eine Bilanzsumme von 426.561.613,00 € aus, die Bilanzsumme zum Stichtag des Vorjahres beträgt 434.198.096,28 €.

Die pauschale Wertberichtigung auf Forderungen sowie die Bestandsveränderungen der „sonst. Liquiden Mittel“ zum Stichtag 31.12.2015 wurden ohne Kostenträger verbucht. Daher weicht die Aufsummierung der Teilergebnisrechnungen im Vergleich zur Gesamtergebnisrechnung ab.

Nach notwendigen Änderungen der Bezeichnung von Kostenträgern bzw. Produkten sind in den Produktbereichen 02, 03, 04, 05, 06, 10, 12 und 13 die Produkte Gaststättenangelegenheiten, Eheschließungen, Grundschulen, Realschule, Sonstige schulische Aufgaben, Kulturveranstaltungen und –förderungen, Musikschule, VHS, Hilfen bei Einkommensdefiziten und Unterstützungsleistungen, Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege, Hilfen für junge Menschen und ihre Familien, Subjektbezogene Förderung von Wohnraum, Hilfen bei Wohnproblemen, Neubau von Straßen, Wegen, Plätzen, Brücken und Tunneln, Straßenreinigung und Winterdienst, Wald und Forstwirtschaft sowie Friedhöfe mit alter und neuer Bezeichnung bzw. Numerik aufgeführt. Systembedingt werden Korrekturbuchungen bzw. Zahlungsbuchungen auf den „alten“ Produkten/ Kostenträgern aus dem Ursprungsposten vor der Änderung erfasst; insoweit ist diese „doppelte“ Nennung unumgänglich.

## **2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Die Jahresabschlussbilanz der Stadt Eschweiler zum 31.12.2015 wurde unter Anwendung des § 95 der Gemeindeordnung NRW (GO NRW) und den Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) aufgestellt.

Am 28.09.2012 wurde das 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz (NKFWG) verkündet. Mit diesem Gesetz wurden u.a. diverse Bestimmungen der GO NRW und der GemHVO NRW geändert. Entsprechend dem Artikel 11 NKFWG sind die Änderungen der GO NRW und der GemHVO NRW ab dem Haushaltsjahr 2013 anzuwenden. Abweichend davon wird zugelassen, dass die durch Artikel 1 bis 7 geänderten haushaltsrechtlichen Vorschriften sowie die Überführung der Ausgleichsrücklage nach § 1 des Artikels 8 erstmals auf den Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2012 angewendet werden können. Bereits bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2012 wurden die entsprechenden gesetzlichen Änderungen beachtet bzw. zugrunde gelegt und insoweit inhaltlich ausführlich erläutert.

Die Bilanz enthält sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten. Um eine möglichst umfassende Information zu gewährleisten wurden auch die Posten, die zum 31.12.2015 keinen Betrag ausweisen, beibehalten.

Die Bilanzierung und Bewertung der einzelnen Vermögens- und Schuldenposten erfolgte nach den Vorschriften §§ 32 - 36 sowie §§ 42 - 43 GemHVO NRW.

Grundsätzlich werden Neubeschaffungen mit einer mehrjährigen Nutzungsdauer von einem Wert bis zu 60,- € netto sofort als Aufwand verbucht. Unter Anwendung des NKFWG werden seit dem Jahresabschluss 2012 ebenfalls die im jeweiligem Jahr neubeschafften, selbstständig nutzungsfähigen, Vermögensgegenstände von 60,- € bis 410,- € netto (GVG's) unmittelbar als Aufwand gebucht.

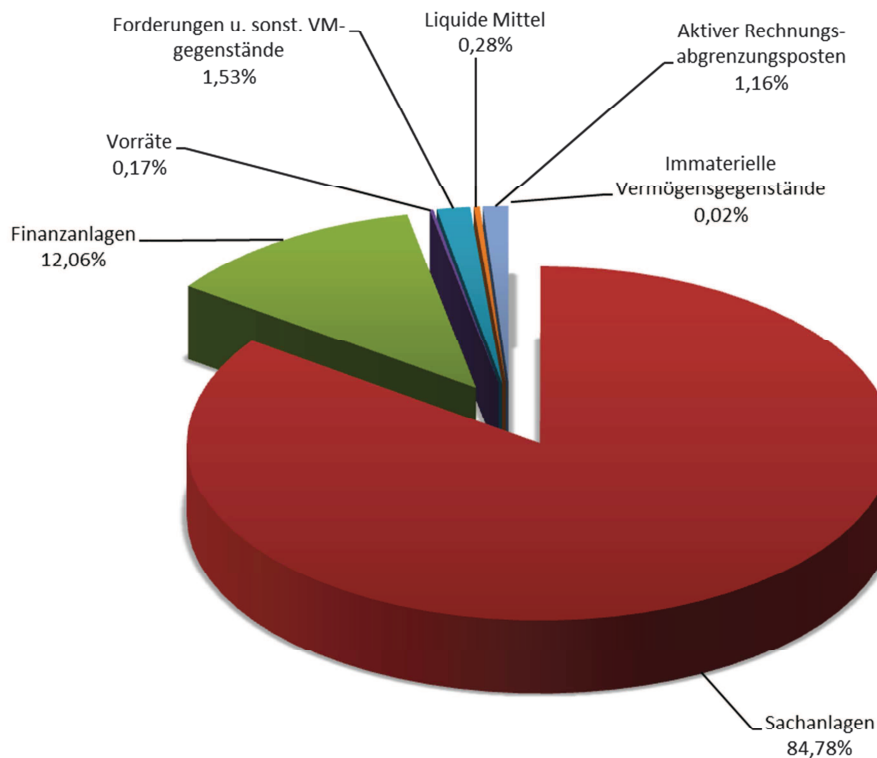
Vermögensgegenstände über 410,- € netto werden auf den jeweiligen Bilanzkonten aktiviert und entsprechend ihrer Nutzungsdauer ab dem Monat der Beschaffung abgeschrieben.

Soweit nichts Gegensätzliches bei den einzelnen Bilanzpositionen angegeben ist, werden die Zugänge des Anlagevermögens gem. § 33 GemHVO NRW zu Anschaffungs- und Herstellungskosten einzeln aktiviert. Die Vermögensgegenstände werden entsprechend ihrer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern linear abgeschrieben. Für im Laufe des Haushaltsjahres beschafftes Sachanlagevermögen erfolgt eine Abschreibung ab dem Monat der Anschaffung oder Herstellung.

Soweit möglich und sinnvoll, wurde von den Vereinfachungsverfahren gemäß § 34 GemHVO NRW Gebrauch gemacht.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen nach der linearen Methode anhand der jeweiligen von der Stadt Eschweiler festgesetzten Nutzungsdauern. Die Nutzungsdauern liegen innerhalb der vom Innenminister festgesetzten Zeiträume.

| <b>Aktiva</b>                                                                        | <b>31.12.2014</b>       | <b>31.12.2015</b>       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                         | <b>143.744,42 €</b>     | <b>104.848,72 €</b>     |
| <b>1.2 Sachanlagen, unterteilt sich wie folgt:</b>                                   | <b>364.150.655,51 €</b> | <b>361.651.756,93 €</b> |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                            | 48.486.765,89 €         | 47.197.565,36 €         |
| 1.2.1.1 Grünflächen                                                                  | 28.942.469,59 €         | 28.045.815,73 €         |
| 1.2.1.2 Ackerland                                                                    | 7.519.637,81 €          | 7.994.373,10 €          |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten                                                                | 2.503.876,35 €          | 2.503.876,35 €          |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke                                               | 9.520.782,14 €          | 8.653.500,18 €          |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                              | 88.970.440,43 €         | 95.640.085,93 €         |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                                              | 4.795.715,16 €          | 4.787.540,85 €          |
| 1.2.2.2 Schulen                                                                      | 48.418.903,56 €         | 56.501.298,91 €         |
| 1.2.2.3 Wohnbauten                                                                   | 238.593,35 €            | 291.763,55 €            |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                             | 35.517.228,36 €         | 34.059.482,62 €         |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                                                          | 208.660.525,46 €        | 208.290.597,81 €        |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                                   | 34.236.721,94 €         | 34.155.906,38 €         |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel                                                           | 1.752.661,19 €          | 1.703.787,21 €          |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen                   | - €                     | - €                     |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                               | 96.646.401,74 €         | 97.021.943,37 €         |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen                   | 75.959.452,58 €         | 75.345.718,42 €         |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                                   | 65.288,01 €             | 63.242,43 €             |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                                             | 174.919,73 €            | 169.299,17 €            |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                              | 36.993,78 €             | 36.993,78 €             |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                    | 1.915.511,93 €          | 2.045.064,58 €          |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                             | 1.988.591,65 €          | 2.074.194,31 €          |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                         | 13.916.906,64 €         | 6.197.955,99 €          |
| <b>1.3 Finanzanlagen, unterteilt sich wie folgt:</b>                                 | <b>55.522.868,93 €</b>  | <b>51.432.927,82 €</b>  |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                             | 9.409.687,30 €          | 9.409.687,30 €          |
| 1.3.2 Beteiligungen                                                                  | 31.738.318,00 €         | 31.738.318,00 €         |
| 1.3.3 Sondervermögen                                                                 | - €                     | - €                     |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens                                                | 12.134.245,67 €         | 8.041.239,67 €          |
| 1.3.5 Ausleihungen                                                                   | 2.240.617,96 €          | 2.243.682,85 €          |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen                                                    | 80.236,64 €             | 73.974,83 €             |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen                                                             | 1.882.808,43 €          | 1.880.090,49 €          |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen                                                            | - €                     | - €                     |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen                                                        | 277.572,89 €            | 289.617,53 €            |
| <b>2.1 Vorräte, unterteilt sich wie folgt:</b>                                       | <b>1.192.906,51 €</b>   | <b>725.687,13 €</b>     |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren                                         | 1.192.906,51 €          | 725.687,13 €            |
| 2.1.2 Geleistete Anzahlungen                                                         | - €                     | - €                     |
| <b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, unterteilt sich wie folgt:</b> | <b>5.540.753,02 €</b>   | <b>6.505.583,16 €</b>   |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen       | 5.212.009,55 €          | 5.573.482,30 €          |
| 2.2.1.1 Gebühren                                                                     | 1.736.790,93 €          | 1.125.634,19 €          |
| 2.2.1.2 Beiträge                                                                     | 183.829,10 €            | 124.561,86 €            |
| 2.2.1.3 Steuern                                                                      | 1.266.212,95 €          | 1.318.276,05 €          |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen                                           | 656.110,48 €            | 1.255.941,68 €          |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                   | 1.369.066,09 €          | 1.749.068,52 €          |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen                                                   | 244.637,94 €            | 718.017,94 €            |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich                                               | 242.865,41 €            | 699.423,50 €            |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich                                           | 1.772,53 €              | 18.594,44 €             |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen                                                 | - €                     | - €                     |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen                                                          | - €                     | - €                     |
| 2.2.2.5 gegen Sondervermögen                                                         | - €                     | - €                     |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände                                                  | 84.105,53 €             | 214.082,92 €            |
| <b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>                                           | <b>- €</b>              | <b>- €</b>              |
| <b>2.4 Liquide Mittel</b>                                                            | <b>3.125.217,83 €</b>   | <b>1.185.793,57 €</b>   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                          | <b>4.521.950,06 €</b>   | <b>4.955.015,67 €</b>   |
| <b>Bilanzsumme Aktiva</b>                                                            | <b>434.198.096,28 €</b> | <b>426.561.613,00 €</b> |



### 3.1 Anlagevermögen

#### 3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Der Wert der Zu- und Abgänge in 2015 beträgt in Summe + 12.922,21 €. Hierbei handelt es sich um die Anschaffungskosten bzw. Abgänge aus der Inventur von Software und Lizenzen. Unter Berücksichtigung der Abschreibungen reduziert sich der Bilanzansatz um 38.895,70 € auf 104.848,72 €.

#### 3.1.2 Sachanlagen

Gem. § 33 Abs. 1 GemHVO NRW wurden in die Bilanz zum 31.12.2015 sämtliche Vermögensgegenstände aufgenommen, an denen die Gemeinde das wirtschaftliche Eigentum inne hat und die selbstständig verwertbar sind. Zu den Sachanlagen gehören unbebaute bzw. bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, das Infrastrukturvermögen, Bauten auf fremdem Grund und Boden, Kunstgegenstände/ Kulturdenkmäler, Maschinen und technische Anlagen/ Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie geleistete Anzahlungen/ Anlagen im Bau.

##### 3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Für nach dem 01.01.2007 (Stichtag Eröffnungsbilanz) erworbene unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte wurde der jeweilige Anschaffungswert als Zugang in der Bilanz verbucht. Bei einem Verkauf von o.g. Vermögensgütern wurde der Restwert aus der Bilanz gebucht. Ist bei dem Verkauf ein höherer Erlös als der Restwert erzielt worden, so wurde dieser „Überschuss“ bisher als Ertrag verbucht. Durch das 1. NKFVG erfolgen diese Buchungen seit 2012 zugunsten der allgemeinen Rücklage, sofern die Grundstücke nicht zur Baulandentwicklung oder Weiterveräußerung erworben wurden.

Die Wertveränderungen des Jahres 2015 bestehen aus den Zu- und Abgängen, den Umbuchungen und den Abschreibungen auf eventuell vorhandene Aufbauten. Insgesamt kam es zu einer Minderung in Höhe von - 1.289.200,53 €.

### 3.1.2.2 Bebaute Grundstücke

Der Grund und Boden sowie evtl. vorhandener Aufwuchs unterliegen keiner Wertminderung und damit keiner Abschreibung. Anders verhält sich dies bei den Aufbauten bzw. Gebäuden. Diese werden linear abgeschrieben. Weitere unterjährige Wertveränderungen ergeben sich aus den Umbuchungen der Anlagen im Bau.

Die Werterhöhungen im Laufe des Jahres 2015 betragen insgesamt + 6.669.645,50 €.

Diese Bestandsveränderung ergibt sich vor allem aus der Aktivierung des Schulzentrums Jahnstraße (rd. 9.314 T€) sowie des Erweiterungsbaues im Bereich der Gesamtschule Waldschule (rd. 530 T€). Weiterhin sind Abschreibungen von rund 3,19 Mio. € angefallen.

### 3.1.2.3 Infrastrukturvermögen

#### 3.1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Der Bilanzposten „Grund und Boden des Infrastrukturvermögens“ ist ein Sammelposten, der sämtlichen Grund und Boden des gemeindlichen Infrastrukturvermögens enthält. Eine unterjährige Veränderung ergibt sich im Wesentlichen durch Kauf von Grund und Boden im Rahmen von Baumaßnahmen.

Im abgelaufenen Jahr ergaben sich hier Wertveränderungen in Höhe von - 80.815,56 €.

#### 3.1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Für das Jahr 2015 ergab sich ein Zugang mit einem Wert von 18.659,57 € (Holzbrücke Saarstraße). Unter Berücksichtigung der Abschreibungen in Höhe von 67.533,55 € ergibt sich zum 31.12.2015 ein Bestand von 1.703.787,21 €.

#### 3.1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

In die Eröffnungsbilanz wurden gem. § 56 Abs. 4 GemHVO NRW die zum Zwecke der Gebührenkalkulation ermittelten Wertansätze für Vermögensgegenstände der Entwässerung und Abwasserbeseitigung übernommen.

Zu den regulären bilanziellen Abschreibungen sind weitere Verluste aus Anlagenabgängen im Bereich des Kanals zu verbuchen. Hierbei handelt es sich um Vermögensrestwerte von Kanälen die zum Zeitpunkt ihrer Erneuerung noch nicht vollständig abgeschrieben oder noch mit einem Erinnerungswert in der Bilanz vorhanden waren.

Diese Abgänge wurden entsprechend der Regelung des § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Die Wertveränderungen in 2015 betragen insgesamt 375.541,63 €. Diese Beträge ergeben sich aus Abschreibungsbeträgen in Höhe von - 2.654.909,55 €, Zu- und Abgängen sowie Umbuchungen von + 3.030.451,18 €. Die Zugänge bestehen hauptsächlich aus den nach Fertigstellung von Kanälen vorzunehmenden Umbuchungen aus der Position Anlagen im Bau in die Bilanzposition des Kanalvermögens.

Hierbei handelte es sich in 2015 vor allem um folgende Kanäle:

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| Erneuerung Kanalhaltungen      | 1.263.299,20 € |
| Peter-Paul-/Parkstraße         | 567.442,37 €   |
| Burgstraße                     | 410.731,43 €   |
| Jägerspfad                     | 204.826,38 €   |
| Druckleitung Hehlrather Straße | 187.731,48 €   |
| Kapellenweg                    | 94.050,46 €    |
| Karl-Arnold-Straße             | 60.179,84 €    |
| Ardennenstraße                 | 55.230,36 €    |

#### **3.1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen**

Für die Eröffnungsbilanz wurden mithilfe der Gesellschaft für Straßenanalyse mbH die Straßen, Nebenanlagen und Grünstreifen erfasst, in Kategorien eingeteilt und anhand dieser Daten die Bewertung des Straßenvermögens mit Einheitspreisen pro Kategorie vorgenommen. Die Straßenbeleuchtung, Buswartehallen und Lichtsignalanlagen wurden einzeln erfasst. Die Bewertung erfolgte nach § 54 GemHVO NRW mit einem vorsichtig geschätzten Zeitwert.

Neben den Wertveränderungen aufgrund von Abschreibungen ergeben sich weitere unterjährige Wertveränderungen aus den Umbuchungen der Anlagen im Bau auf das Bilanzkonto für Straßen. In 2015 gab es Zu-/ Abgänge bzw. Umbuchungen von der Position Anlagen im Bau auf die Bilanzposition für Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen in Höhe von + 3.944.769,01 €.

Bei den Umbuchungen und Zugängen handelt es sich hauptsächlich um folgende Maßnahmen:

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| Peter-Paul-Straße        | 1.173.760,82 € |
| Hainbuchenweg            | 735.316,20 €   |
| Kinzweilerstraße         | 593.753,22 €   |
| Hermann-Hollerith-Straße | 421.431,27 €   |
| Wilhelm-Lexis-Straße     | 252.711,80 €   |
| Ringofengelände          | 183.549,03 €   |
| Erich-Kästner-Straße     | 111.153,54 €   |

Demgegenüber wurde ein Betrag von - 4.558.503,17 € als Abschreibung verbucht. Damit ergibt sich ein Bestand von 75.345.718,42 € (Senkung im Vergleich zum Vorjahr um -613.734,16 €).

#### **3.1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens**

Im Jahr 2015 ergaben sich weder Zu- noch Abgänge. Unter Berücksichtigung der Abschreibung in Höhe von 2.045,58 € beträgt der Bilanzwert 63.242,43 €.

#### **3.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden**

Im Jahr 2015 ergab sich durch Abschreibungen in Höhe von - 5.620,56 € ein neuer Endbestand von insgesamt 169.299,17 €.

#### **3.1.2.5 Kunstgegenstände/ Kulturdenkmäler**

Hier ergab sich im Jahr 2015 keine Veränderung.

#### **3.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

Die Neuzugänge werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Die Spezialfahrzeuge werden zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten in einer Sachgesamtheit bilanziert. Ein Beispiel hierzu ist die Erfassung eines neuen Feuerwehrfahrzeuges nach den entsprechenden Vorschriften.

In 2015 gab es im Bereich „Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge“ Zu-/ Abgänge und Umbuchungen im Wert von + 466.964,24 €. Dieser Wert ergibt sich insbesondere aus der Aktivierung eines Wechselladerfahrzeuges WLF 2 mit + 236.394,62 € sowie eines Krankentransportwagens mit einem Wert von 115.504,62 €. Demgegenüber war die Bilanzposition allerdings um die bilanzielle Abschreibung in Höhe von - 337.411,59 € zu reduzieren. Insgesamt ergibt sich ein Bilanzwert zum 31.12.2015 von 2.045.064,58 €.

#### **3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Für den Medienbestand der Stadtbücherei wurde ein Festwert gebildet und angesetzt. Damit bleibt der Wert dieser Position konstant. Es erfolgt im Laufe eines Jahres weder eine Abschreibung noch die Zuschreibung von Werten bei Neubeschaffungen.

Bei den übrigen Vermögensgegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung ergaben sich in 2015 Zugänge und Umbuchungen in Höhe von + 447.328,38 €. Die Zugänge ergaben sich insbesondere aus der Beschaffung von Hardware in Zusammenhang mit der Medienentwicklung an Schulen. Neben den Neuzugängen waren für das Jahr 2015 Abschreibungen in Höhe von insgesamt - 361.725,72 € vorzunehmen, sodass sich der Bestand im Vergleich zum Vorjahr um 85.602,66 € erhöht hat.

### 3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Den Anlagen im Bau liegen grundsätzlich die zum Bilanzstichtag geleisteten Auszahlungen zugrunde. Die Bewertung der Anlagen im Bau wurde analog zu den Bewertungsregeln der jeweiligen Bilanzposition durchgeführt.

Sobald eine Maßnahme fertiggestellt ist, wird der gesamte Vermögenswert auf die dazugehörige Bilanzposition umgebucht und somit aus der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ herausgebucht. Unter Berücksichtigung der Zu-/ Abgänge und Umbuchungen von Anlagen im Bau ergibt sich eine Wertminderung in Höhe von - 7.718.950,65 €.

Nachfolgend werden die noch im Bau befindlichen Anlagen mit einem Wertansatz von mehr als 250.000,00 € zum 31.12.2015 dargestellt:

|                                                    |              |
|----------------------------------------------------|--------------|
| Erschließung Ringofengelände                       | 976.156,69 € |
| Erschließung Industrie- und Gewerbegebiet          | 945.794,13 € |
| Erschließung Baugebiet südlicher Verkeskopf        | 677.808,30 € |
| Kanalbaumaßnahme Südstraße                         | 643.409,22 € |
| Erneuerung verschiedene Straßenbeleuchtungsanlagen | 582.809,68 € |
| Umgestaltung Marktplatz                            | 458.100,45 € |
| Straßenbaumaßnahme Stoltenhoffstraße               | 376.146,29 € |

### 3.1.3 Finanzanlagen

Die Beteiligungen wurden für die Eröffnungsbilanz nach dem Ertrags- oder dem Substanzwertverfahren bewertet. Der Wertansatz berechnet sich nach dem jeweiligen Beteiligungsanteil.

Zum Stichtag 31.12.2015 ist die Stadt Eschweiler an folgenden Unternehmen beteiligt:

#### Anteile an verbundenen Unternehmen

|                                                                                                              |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| - Betreuungseinrichtung für Kinder & Jugendliche der Stadt Eschweiler, Anstalt des öffentlichen Rechts - BKJ | 100,00 % |
| - Strukturförderungsgesellschaft Eschweiler mbH & Co. KG                                                     | 100,00 % |
| - Strukturförderung Eschweiler Verwaltungs-GmbH                                                              | 100,00 % |
| - Wirtschaftsbetriebe Eschweiler GmbH                                                                        | 100,00 % |
| - Städtisches Wasserwerk Eschweiler GmbH, Stolberg                                                           | 75,10 %  |
| - Gewerbe-Technologie-Center GmbH                                                                            | 57,44 %  |

#### Beteiligungen

|                                                                     |         |
|---------------------------------------------------------------------|---------|
| - Freizeitzentrum Blaustein-See GmbH                                | 41,00 % |
| - Flugplatz Aachen - Merzbrück GmbH, Würselen                       | 25,01 % |
| - EWV Energie- und Wasserversorgung GmbH, Stolberg                  | 13,19 % |
| - Entwicklungsgesellschaft Indeland mbH, Inden                      | 9,00 %  |
| - Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen mbH, Aachen | 8,22 %  |
| - Gemeinnützige Wohnungsbauges. für die StädteRegion Aachen         | 4,35 %  |
| - Energeticon gGmbH                                                 | 2,50 %  |
| - RegioIT GmbH, Aachen                                              | 1,00 %  |
| - Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH, Essen                  | 0,42 %  |

#### Wertpapiere des Anlagevermögens

- RWE AG, Essen (Aktien)
- RW Holding AG, Düsseldorf (Aktien)

#### Geschäftsanteile an den Genossenschaften

- Raiffeisen-Bank Eschweiler e.G.
  - Wohnungsgenossenschaft Eschweiler e.G.
- (sind bei den „Sonstigen Ausleihungen“ erfasst)

Die Bilanzposition Anteile an verbundenen Unternehmen blieb zum 31.12.2015 unverändert bei einem Wert in Höhe von 9.409.687,30 €.

Im Bereich der Wertpapiere des Anlagevermögens gab es eine Erhöhung um + 450.000,00 €. Diese resultiert aus der jährlichen freiwilligen Zuführung in den Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds. Der Pensionsfonds soll diese Steigerung durch anteilige Fondsentnahmen (erstmalig im Jahr 2020) ausgleichen.

Für 2015 ist bezogen auf die RWE-Aktien auf folgendes hinzuweisen:

Nach § 35 Abs. 5 GemHVO NRW sind außerplanmäßige Abschreibungen bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung des Anlagevermögens vorzunehmen um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der diesem am Abschlussstichtag beizulegen ist. Bei Finanzanlagen können außerplanmäßige Abschreibungen auch bei einer voraussichtlich nicht dauernden Wertminderung vorgenommen werden.

Ein Wahlrecht besteht nach dieser gesetzlichen Regelung ausdrücklich nur noch im Fall einer vorübergehenden Wertminderung. Im Rahmen einer Ausarbeitung vom 29.10.2012 gibt die GPA NRW Hinweise und Empfehlungen für die Beurteilung, ob am Abschlussstichtag eine voraussichtlich dauernde Wertminderung vorliegt oder nicht. Diese Empfehlungen und Hinweise zur Auslegung des § 35 Abs. 5 GemHVO NRW sind aus der handelsrechtlichen Literatur abgeleitet. Nach den dort formulierten Kriterien war zuletzt im Jahr 2013 eine außerplanmäßige Abschreibung auf den Kurs 26,61 €/Stck. vorzunehmen. Nun liegt auch zum Stichtag 31.12.2015 eine dauernde Wertminderung für die RWE-Aktien vor. Ausgehend von einem Börsenkurs von 11,72 €/ Stück am 30.12.2015 (letzter Börsentag) ist daher erneut eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 4.543.006 € vorzunehmen.

Entsprechend § 43 Abs. 3 GemHVO ist diese Wertveränderung unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Bei den Bilanzpositionen der Ausleihungen veränderten sich die Werte im Jahr 2015 aufgrund von Zugängen, Tilgungen sowie der Jahresabschlussbewertung. Insgesamt ergab sich eine Wertveränderung von + 3.064,89 €.

## **3.2 Umlaufvermögen**

### **3.2.1 Vorräte**

Beginnend mit dem Jahr 2009 werden zum Verkauf angesetzte Grundstücke im Umlaufvermögen abgebildet. Bei den Veränderungen in 2015 handelt es sich um Zugänge aus den Bilanzpositionen „Grund und Boden sonstige unbebaute Grundstücke“ mit + 50.767,71 € und um Abgänge aufgrund von Verkauf in Höhe von 517.987,09 €. Gegenüber 2014 hat sich der Wert um 467.219,38 € reduziert und beträgt damit insgesamt zum 31.12.2015 725.687,13 €.

Ansonsten waren zum Bilanzstichtag keine weiteren Vorräte vorhanden. Vorhandene Bestände wurden als Arbeitsvorrat bzw. Handvorrat betrachtet und gelten als ausgegeben und verbraucht.

### **3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen werden unterjährig ggfs. wertkorrigiert durch Niederschlagung oder Erlass. Am Ende eines Jahres sind dann noch weitere Wertberichtigungen vorzunehmen. Diese Wertberichtigung auf Forderungen erfolgt getrennt nach Einzel- und Pauschalwertberichtigungen.

Danach waren zum Stichtag 31.12.2015 Einzel- und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von insgesamt 1.719.996,82 € aufwandswirksam zu verbuchen. Unter Berücksichtigung der entsprechenden Wertberichtigungen zum Stichtag des Vorjahres von insgesamt 2.277.881,05 € ergibt sich eine ergebniswirksame Verbesserung in Höhe von 557.884,23 €.

Für weitere Details wird auf den in der Anlage befindlichen Forderungsspiegel verwiesen.

### **3.2.3      Liquide Mittel**

Bei den liquiden Mitteln handelt es sich u.a. um die zum Bilanzstichtag auf den Kontoauszügen der Banken ausgewiesenen Nennbeträge, die Bestände in den Parkscheinautomaten, den Kassenautomaten, den Stiftungen und den Schulgirokonten.

Zu den liquiden Mitteln gehören insbesondere die Guthaben der Konten bei den Kreditinstituten und die Handvorschüsse.

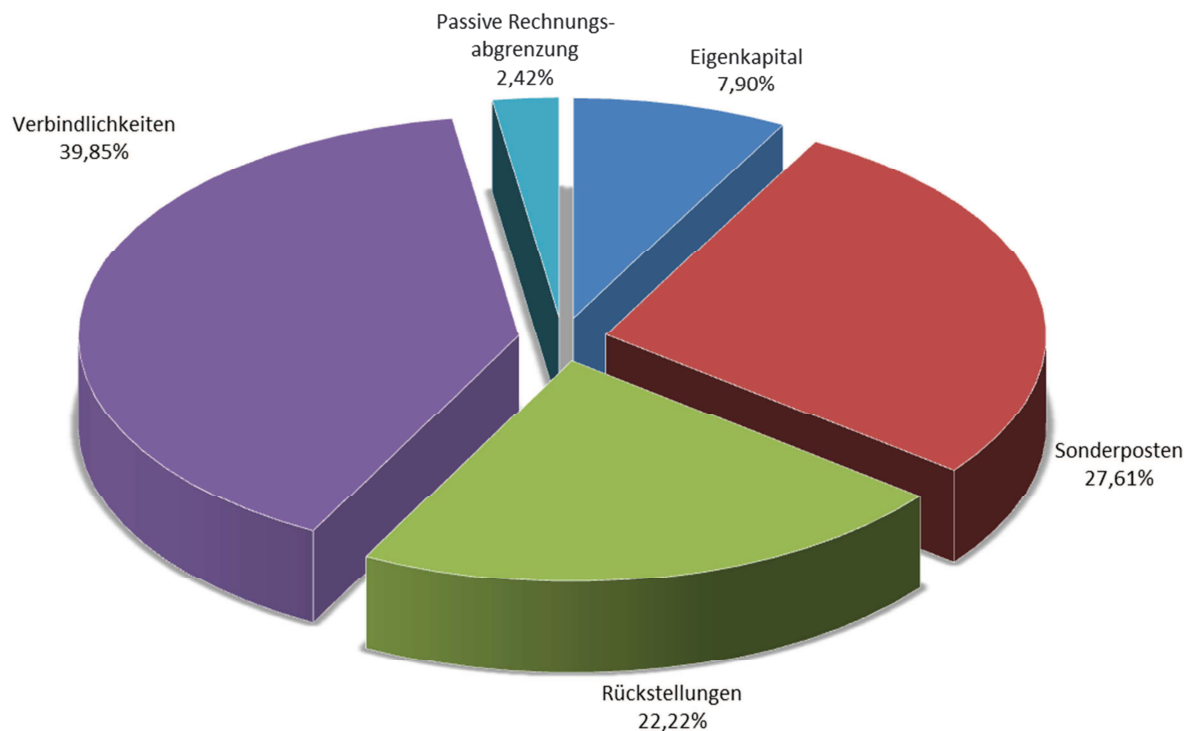
Die Veränderung der liquiden Mittel wird in der Finanzrechnung dargestellt. Detailliertere Informationen zur Finanzrechnung können dem Lagebericht entnommen werden.

### **3.3            Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Aufwand nach diesem Zeitpunkt darstellen. Sie dienen der periodengerechten Abgrenzung des Aufwandes. Im Wesentlichen handelt es sich hier um die Auszahlung von Dienstbezügen für Beamte und Unterhaltsvorschussleistungen jeweils für den Monat Januar, um die Zahlung der Umlage an die Rheinische Versorgungskasse sowie um die gem. § 43 Abs. 2 GemHVO NRW in den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten einzustellende Zuwendungen mit einer mehrjährigen und zeitbezogenen Gegenleistungsverpflichtung. Letztere sind entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufzulösen

Der Aktive Rechnungsabgrenzungsposten beläuft sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 4.955.015,67 €.

| <b>Passiva</b>                                                                        | <b>31.12.2014</b>       | <b>31.12.2015</b>       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>1. Eigenkapital</b>                                                                | <b>52.410.245,48 €</b>  | <b>33.690.724,91 €</b>  |
| 1.1 Allgemeine Rücklage                                                               | 55.602.413,15 €         | 47.656.213,74 €         |
| 1.2 Sonderrücklage                                                                    | - €                     | - €                     |
| 1.3 Ausgleichsrücklage                                                                | - €                     | - €                     |
| 1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag                                                      | - 3.192.167,67 €        | - 13.965.488,83 €       |
| <b>2. Sonderposten</b>                                                                | <b>113.790.152,51 €</b> | <b>117.763.325,21 €</b> |
| 2.1 für Zuwendungen                                                                   | 86.779.664,76 €         | 90.516.428,49 €         |
| 2.2 für Beiträge                                                                      | 21.031.015,52 €         | 20.281.266,32 €         |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich                                                        | 1.393.739,39 €          | 953.808,22 €            |
| 2.4 Sonstige Sonderposten                                                             | 4.585.732,84 €          | 6.011.822,18 €          |
| <b>3. Rückstellungen</b>                                                              | <b>77.281.996,93 €</b>  | <b>94.772.179,41 €</b>  |
| 3.1 Pensionsrückstellungen                                                            | 60.873.020,00 €         | 62.797.055,00 €         |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten                                         | - €                     | - €                     |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen                                                     | 8.384.002,27 €          | 5.394.785,66 €          |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW                         | 8.024.974,66 €          | 26.580.338,75 €         |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>                                                           | <b>179.902.484,86 €</b> | <b>169.970.876,85 €</b> |
| 4.1 Anleihen                                                                          | - €                     | - €                     |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                  | 77.377.467,08 €         | 80.982.637,57 €         |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen                                                     | - €                     | - €                     |
| 4.2.2 von Beteiligungen                                                               | - €                     | - €                     |
| 4.2.3 von Sondervermögen                                                              | - €                     | - €                     |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich                                                        | 64.822.443,78 €         | 69.259.339,75 €         |
| 4.2.5 vom privaten Kreditmarkt                                                        | 12.555.023,30 €         | 11.723.297,82 €         |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                           | 85.964.000,00 €         | 78.151.000,00 €         |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen | 497.475,73 €            | 504.699,64 €            |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                  | 4.204.483,97 €          | 1.845.437,34 €          |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                          | 4.551.004,21 €          | 5.014.470,81 €          |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten                                                        | 7.308.053,87 €          | 1.316.930,99 €          |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen                                                             | - €                     | 2.155.700,50 €          |
| <b>5.0 Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                | <b>10.813.216,50 €</b>  | <b>10.364.506,62 €</b>  |
| <b>Bilanzsumme Passiva</b>                                                            | <b>434.198.096,28 €</b> | <b>426.561.613,00 €</b> |



#### 4.1 Eigenkapital

##### 4.1.1 Allgemeine Rücklage

Die Position der Allgemeinen Rücklage ist der Saldo aus der Gegenüberstellung sämtlicher Posten der Aktiva und sämtlicher Posten der Passiva außer der allgemeinen Rücklage selber.

Die wesentlichen Veränderungen der allgemeinen Rücklage im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich aus dem Jahresfehlbetrag 2014.

Zum Ausgleich des Jahresergebnisses 2014 in Höhe von -3.192.167,67 € wurde die allgemeine Rücklage belastet. Diese hatte zum Jahresbeginn 2015 damit einen Bestand von 52.410.245,48 €. Unter Berücksichtigung weiterer Buchungen als Zu- bzw. Abgänge zur allgemeinen Rücklage wurden u.a. auch gem. § 43 Abs. 3 GemHVO NRW die Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Sachanlagen sowie die außerplanmäßige Abschreibung der Finanzanlagen gegen die Rücklage gebucht.

Eine Übersicht hierzu befindet sich als Ergänzung bei der Gesamtergebnisrechnung. Insgesamt beläuft sich damit die allgemeine Rücklage zum 31.12.2015 (ohne Verrechnung des Jahresfehlbetrages 2015) auf 47.656.213,74 €.

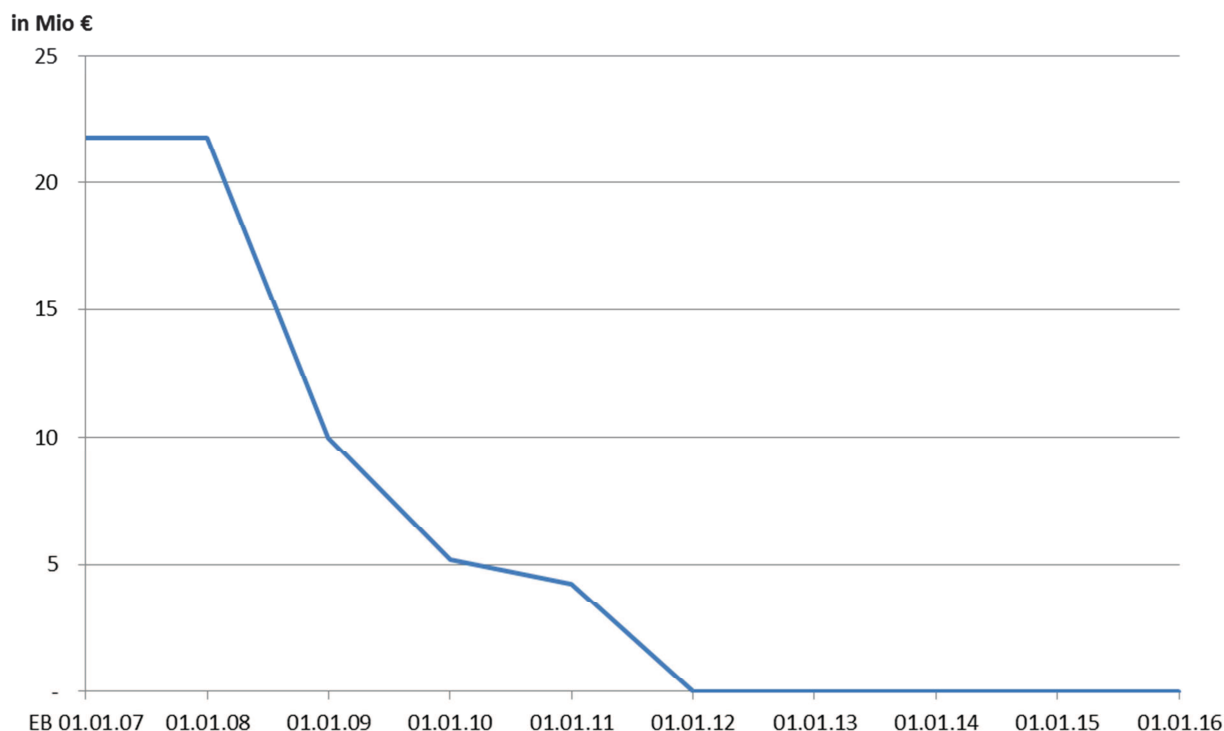
##### 4.1.2 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage ist nach § 75 Abs. 3 GO NRW als gesonderter Posten des Eigenkapitals auszuweisen. Sie wurde mit einem Drittel der Höhe der durchschnittlichen jährlichen Steuereinnahmen und allgemeinen Zuweisungen der drei dem Eröffnungsstichtag vorangegangenen Haushaltsjahre gebildet.

Bisher bildete der in der Eröffnungsbilanz angesetzte Wert für die Ausgleichsrücklage gleichzeitig auch die wertmäßige Obergrenze. Nach § 75 GO NRW n.F. ist die Ausgleichsrücklage jedoch nicht mehr auf den ermittelten Eröffnungsbilanzwert gedeckelt, sondern kann ab 2013 aus Jahresüberschüssen bis zu einem Drittel des Eigenkapitals gebildet werden.

Gemäß den Übergangsregelungen zu den Artikeln 1 – 7 NKFWG (Artikel 8) können nach § 3 Jahresüberschüsse der Vorjahre des Haushaltsjahres 2012, die der allgemeinen Rücklage zugefügt wurden, im Jahresabschluss 2012 der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von

einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Von dieser Regelung wurde gemäß Beschluss des Stadtrates vom 19.12.2012 keinen Gebrauch gemacht. Auf die Erläuterungen im Jahresabschluss 2012 wird verwiesen. Im Folgenden wird kurz die Entwicklung der Ausgleichsrücklage unter Berücksichtigung der Jahresfehlbeträge ab 2008 dargestellt:



Nachrichtlich werden noch einmal die Fehlbeträge seit 2008 aufgeführt, um die Entwicklung der Ausgleichsrücklage besser nachvollziehen zu können:

|                               |   |                 |
|-------------------------------|---|-----------------|
| Ergebnis 2008 (festgestellt)  | - | 11.761.313,37 € |
| Ergebnis 2009 (festgestellt): | - | 4.814.430,76 €  |
| Ergebnis 2010 (festgestellt): | - | 951.547,68 €    |
| Ergebnis 2011 (festgestellt): | - | 23.019.048,99 € |
| Ergebnis 2012 (festgestellt): | - | 21.888.238,40 € |
| Ergebnis 2013 (festgestellt): | - | 3.973.204,31 €  |
| Ergebnis 2014 (festgestellt): | - | 3.192.167,67 €  |
| Ergebnis 2015:                | - | 13.965.488,83 € |

#### 4.1.3 Jahresfehlbetrag

Der in der Schlussbilanz 2015 ausgewiesene Jahresfehlbetrag ergibt sich aus der Ergebnisrechnung 2015. Detaillierte Informationen zur Ergebnisrechnung können dem Lagebericht entnommen werden.

#### 4.2 Sonderposten

Die Stadt Eschweiler hat gemäß den Vorschriften der GemHVO NRW Sonderposten für Finanzleistungen Dritter, die durch Hingabe von Kapital oder sonstigen Zuwendungen zur Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen erfolgen und zur Aufgabenerledigung der Stadt beitragen, gesondert anzusetzen.

Die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge werden jährlich, parallel zu den dazugehörigen Anlagegütern auf der Aktivseite der Bilanz, ertragswirksam aufgelöst.

Bei den in 2015 verbuchten Zugängen bei Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge wurde der Betrag gemäß dem jeweiligen Zuwendungsbescheid übernommen. Erhaltene pauschale Zuschüsse (Schulpauschale, Zuschüsse gem. GFG, etc.) wurden überwiegend für den investiven Bereich verwendet. Ein großer Teil der Schulpauschale wurde jedoch für umfangreiche Instandhaltungsmaßnahmen, insbesondere an der Gesamtschule Waldschule, ergebniswirksam aufgelöst.

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich beinhaltet Gebührenüberschüsse, welche dem Gebührenzahler gem. der im § 6 KAG festgesetzten Frist zurückzugeben sind. In welcher Höhe der Sonderposten jährlich reduziert/ erhöht wird ergibt sich aus den jeweiligen Gebührenkalkulationen bzw. Betriebsergebnissen.

In Summe stiegen die Sonderposten um 3.973.172,70 €. Detaillierte Informationen zu den Sonderposten können dem in der Anlage befindlichem Sonderpostenspiegel entnommen werden.

#### **4.3 Rückstellungen**

##### **4.3.1 Pensionsrückstellungen**

Gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW sind Pensions- und Beihilfeverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellungen anzusetzen. Zu diesen Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden eines Beamten aus dem Dienst. Die Bilanz weist für die Pensionsrückstellungen/ Beihilferückstellungen 62.797.055,00 € aus.

##### **4.3.2 Instandhaltungsrückstellungen**

Die Entwicklungen der Instandhaltungsrückstellungen können dem als Anlage beigefügten Rückstellungsspiegel entnommen werden. Insgesamt reduzierte sich die Bilanzposition um - 2.989.216,61 €. Diese Reduzierung setzt sich aus Zuführungen von + 1.274.131,65 € und Inanspruchnahmen von - 3.715.902,66 € bzw. Herabsetzungen wegen „Grund entfallen“ in Höhe von - 547.445,60 € zusammen. Die Inanspruchnahmen ergeben sich aus folgenden größeren Positionen (> 100.000,00 €):

|                                                   |                |
|---------------------------------------------------|----------------|
| Sanierung- und Renovierungsmaßnahmen Gesamtschule | 1.386.545,99 € |
| Fassadensanierung Rathaus                         | 1.306.370,55 € |
| Sanierung naturwissenschaftliche Räume Gymnasium  | 123.600,17 €   |
| Sanierung Am Schlemmerich/Wilhelminenstraße       | 123.320,79 €   |

##### **4.3.3 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW**

Die sonstigen Rückstellungen gemäß § 36 Abs. 4 GemHVO NRW in Höhe von 26.580.338,75 € umfassen die Verpflichtungen aus Altersteilzeitregelungen, Erstattungsansprüchen nach § 107 b BeamtVG, Verpflichtungen aus nicht genommenen Überstunden und Urlaubstagen und weiteren Verpflichtungen, deren Höhe und Fälligkeit nicht genau bekannt sind (z.B. bei Rechtsstreitigkeiten). Unter Berücksichtigung der Abgänge wegen Inanspruchnahme bzw. „Grund entfallen“ erhöhen sich die sonstigen Rückstellungen insgesamt um 18.555.364,09 €. Diese Erhöhung begründet sich insbesondere mit der Bildung einer Drohverlustrückstellung in Höhe von 20 Mio. € für den möglich Rückzahlungsanspruch von Gewerbesteuernachzahlungen. Detaillierte Angaben können dem beiliegenden Rückstellungsspiegel entnommen werden.

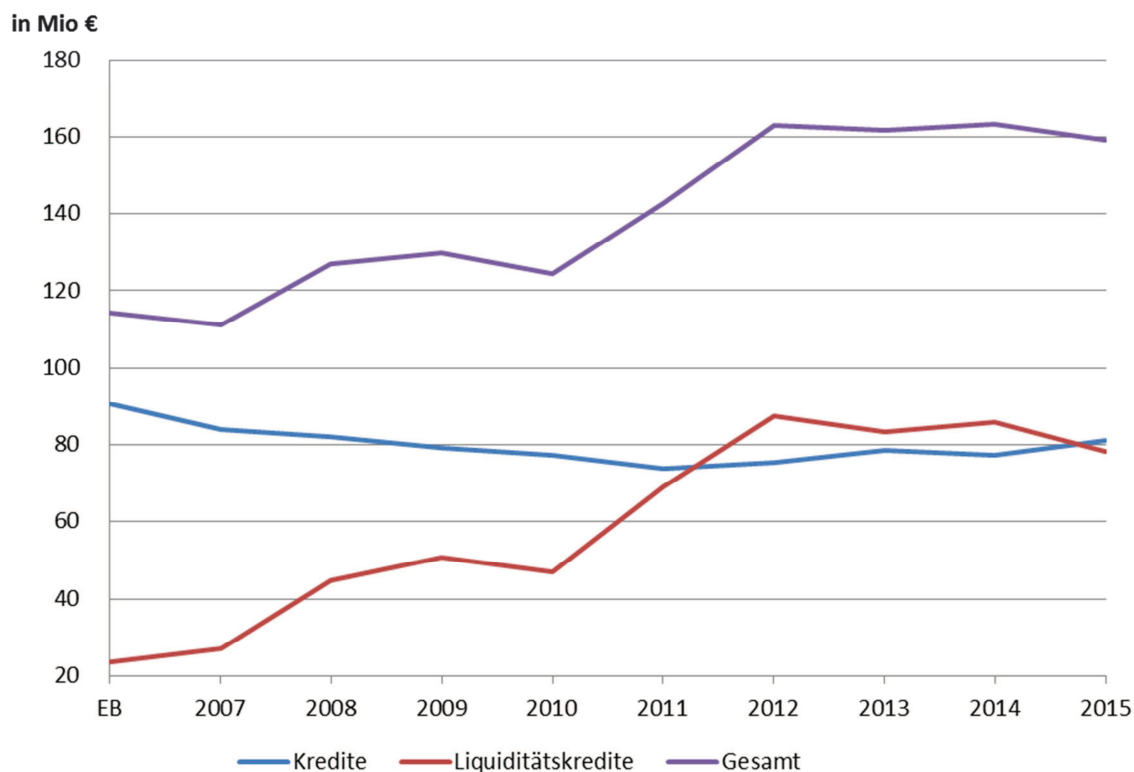
#### **4.4 Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen zum 31.12.2015 (80.982.637,57 €) bestehen im Wesentlichen gegenüber dem öffentlichen Bereich bei folgenden Banken: Sparkasse Aachen, NRW.Bank, HSH Nordbank, HypoVereinsbank, Landesbank Hessen-Thüringen und der Kreditanstalt für Wiederaufbau.

Die Höhe der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung belaufen sich zum 31.12.2015 auf 78.151.000 €.

Die folgende Darstellung zeigt die Entwicklung seit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 sowohl für die Kredite für Investitionen als auch für die Liquiditätssicherungskredite auf:



Dem allgemeinen Trend im kommunalen Kreditbereich entsprechend, nahmen die langfristigen Investitionskredite in dem dargestellten Zeitraum bis einschließlich 2011 ab, während die Liquiditätssicherungskredite sich dazu erhöhten. Seit dem Haushaltsjahr 2012 wurden im Rahmen der bestehenden Kreditermächtigung langfristige Investitionsdarlehen zur Sicherung der momentan günstigen Zinskonditionen aufgenommen. Dies führte wieder zu einem leichten Ansteigen der Investitionskredite.

In den Jahren 2008 bis einschließlich 2010 sowie in den Jahren 2013 und 2014 zeigte sich bei der Gesamtsumme der Kreditformen eine Stagnation. In 2011 und 2012 war jedoch auch aufgrund der hohen Fehlbeträge ein Anstieg der Gesamtkreditsumme nicht zu vermeiden. Mit dem Jahr 2015 ist diese Entwicklung wieder rückläufig. Hier zeigt sich insbesondere auch die positive Auswirkung der erheblichen Gewerbesteuerernachzahlung auf die Liquidität in 2015.

Zur Entwicklung der Netto-Neuverschuldung wird auf die Erläuterungen unter Ziffer 5.9 verwiesen.

Die bisher unter der Position „Sonstige Verbindlichkeiten“ ausgewiesenen Zuweisungen und Zuschüsse sowie KAG- und Erschließungsbeiträge für laufende Baumaßnahmen werden ab 2015 separat unter der Bilanzposition 4.8 - Erhaltene Anzahlungen ausgewiesen.

#### 4.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Ertrag nach diesem Zeitpunkt darstellen. Sie dienen der periodengerechten Abgrenzung des Ertrages. Hierzu zählen insbesondere Grabnutzungsgebühren, die für die gesamte Ruhezeit im Voraus bezahlt werden. Diese sind mit ihrem Anteil jährlich ertragswirksam aufzulösen. Die Beträge wurden rechnerisch ermittelt.

Der Passive Rechnungsabgrenzungsposten beläuft sich zum Stichtag 31.12.2015 auf insgesamt 10.364.506,62 €.

## 5 Sonstige Angaben

### 5.1 Übersicht über Verpflichtungen aus Leasingverträgen gemäß § 44 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO NRW

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende Verpflichtungen aus Leasing- und leasingähnlichen Verträgen mit einer finanziellen Verpflichtung ab 10.000 €:

| Objekt/ Gerät                                     | Vertragsbeginn | Vertragsende | jährliche Leasingrate | Vertragsart    |
|---------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------|----------------|
| Océ-Colorwave550, Océ-TC4 Scanner, Controller PC  | 01.12.2012     | 30.11.2017   | 14.216,31 €           | Leasingvertrag |
| Fahrzeug 102<br>Hyundai ix20 AC-SE 1020           | 15.01.2013     | 14.01.2016   | 2.268,84 €            | Leasingvertrag |
| Fahrzeug 102<br>Hyundai i30 AC-SE 1021            | 15.01.2013     | 14.01.2016   | 2.156,76 €            | Leasingvertrag |
| Fahrzeug Bürgermeister<br>Mercedes E220 AC-SE 102 | 29.11.2013     | 28.11.2016   | 4.076,76 €            | Leasingvertrag |
| Fahrzeug 32<br>Hyundai i30 AC-SE 321              | 15.01.2013     | 15.01.2016   | 2.156,76 €            | Leasingvertrag |
| Fahrzeug Forst<br>Hyundai ix35 AC-SE 661          | 15.01.2013     | 15.01.2016   | 2.767,80 €            | Leasingvertrag |
| Kuvertiermaschine<br>DS- 75 Expert                | 05.08.2011     | 04.08.2016   | 3.899,16 €            | Leasingvertrag |

### 5.2 Abweichungen Abschreibungsart sowie Nutzungsdauern

Grundsätzlich erfolgen Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung gem. § 44 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO NRW nur bei Neuinvestitionen im Straßen- und Kanalbereich im Rahmen der Abschreibung von noch bestehenden Restwerten.

### 5.3 Ergebnisse in Aufgabenbereichen mit Gebührenkalkulation

Im Bereich der gebührenrechnenden Einrichtungen ergaben sich mit dem Jahresabschluss 2015 die nachfolgend aufgeführten haushaltsmäßigen Ergebnisse. Alle Gebührenbereiche erheben Gebühren gem. § 6 KAG NRW.

- 1) Kranken- und Rettungstransportdienst
  - Haushaltsmäßige Unterdeckung: - 134.244,24 €
  - Gebührenrechnende Ergebnisse:
    - Rettungswagen wird zurzeit ermittelt
    - Krankenwagen wird zurzeit ermittelt
- 2) Straßenreinigung und Winterdienst
  - Haushaltsmäßige Unterdeckung: - 244.221,28 €
  - Gebührenrechnende Ergebnisse:
    - Straßenreinigung wird zurzeit ermittelt
    - Winterdienst wird zurzeit ermittelt
- 3) Friedhöfe
  - Haushaltsmäßige Unterdeckung: - 741.790,65 €
  - Gebührenrechnendes Ergebnis: wird zurzeit ermittelt
- 4) Abfallwirtschaft
  - Haushaltsmäßige Überdeckung: + 5.313,26 €
  - Gebührenrechnendes Ergebnis: wird zurzeit ermittelt
- 5) Entwässerung und Abwasserbeseitigung
  - Haushaltsmäßige Überdeckung: + 4.855.859,73 €
  - Gebührenrechnende Ergebnisse:
    - Schmutzwasser wird zurzeit ermittelt
    - Niederschlagswasser wird zurzeit ermittelt

## 5.4 Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen

Nachfolgende Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen wurden zum Stichtag 31.12.2015 noch nicht abgerechnet:

Ardennenstraße 495.000 €

## 5.5 Ermächtigungsübertragungen

Vorbehaltlich der Beschlussfassung des Stadtrates am 15.03.2016 zu übertragenen Ermächtigungen aus 2015 erhöhen sich die Planungspositionen 2016 wie folgt:

|                      |                                                 |                |
|----------------------|-------------------------------------------------|----------------|
| <u>Ergebnisplan:</u> | Aufwendungen                                    | 1.107.486,42 € |
| <u>Finanzplan:</u>   | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.107.486,42 € |
|                      | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit          | 8.233.197,63 € |
|                      | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 8.502.400,00 € |

Im Folgenden werden die von 2014 auf 2015 übertragenen Ermächtigungen (erhöhten die Planungspositionen entsprechend in 2015) aufgezeigt:

|                      |                                                 |                |
|----------------------|-------------------------------------------------|----------------|
| <u>Ergebnisplan:</u> | Aufwendungen                                    | 1.516.170,00 € |
| <u>Finanzplan:</u>   | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 7.550.670,00 € |
|                      | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit          | 5.767.200,00 € |
|                      | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit         | 6.192.423,00 € |

## 5.6 Angaben zu derivativen Finanzinstrumenten

Im Rahmen des Schuldenmanagements der Stadt Eschweiler bestehen zum Stichtag bei insgesamt 81 Langfristkreditverträgen sechs Payer-Festzinssatzswaps. Risikobehaftete Zinswetten, wie z.B. CMS-Spread-Ladder-Swaps oder Zinsderivaten in Schweizer Franken wurden nicht abgeschlossen. Das aktuelle Swapvolumen beträgt zum Bilanzstichtag 9,56 Mio. € bei einem Kreditvolumen von insgesamt 80,98 Mio. €.

## 5.7 Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherren

Die Verpflichtungen, die die Stadt Eschweiler gegenüber anderen Dienstherren hat, ergeben sich aus Beteiligungsverpflichtungen der Gemeinde an künftigen Versorgungsleistungen wegen der Abgabe von Beamten. Der Bilanzwert im Bereich der „sonstigen Rückstellungen“ beträgt hierfür zum 31.12.2015 insgesamt 2.405.826,00 €.

Demgegenüber hat die Stadt Eschweiler allerdings auch öffentlich-rechtliche Forderungen gegenüber anderen Dienstherren. Diese betrugen zum 31.12.2015 insgesamt 1.436.595,00 €.

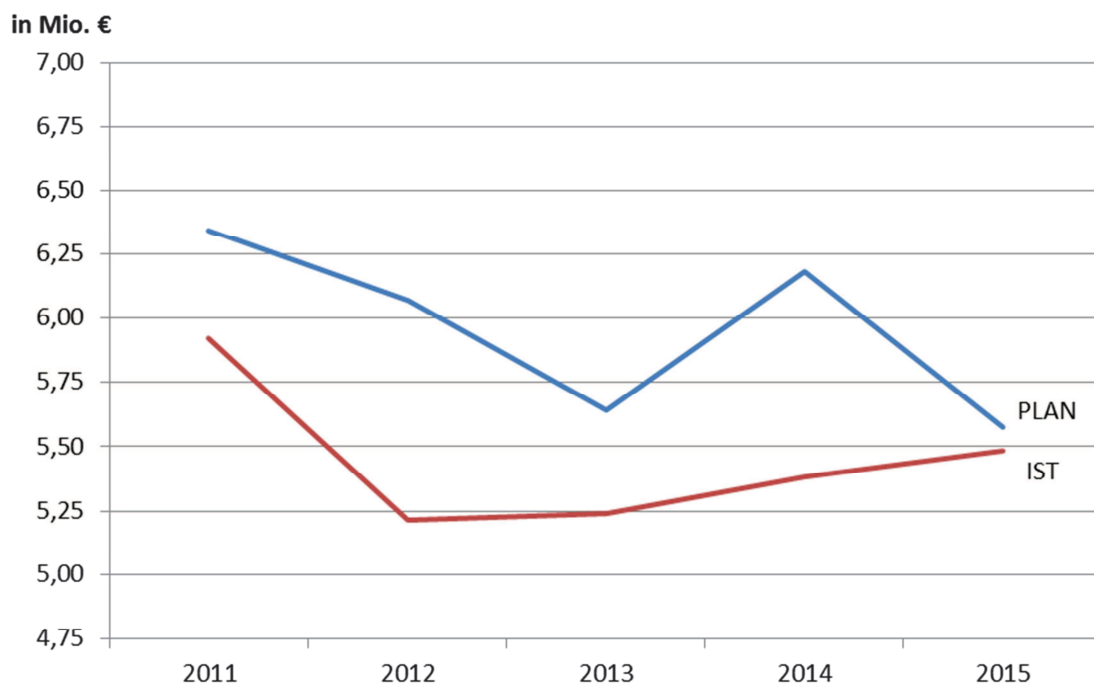
## 5.8 Freiwillige Leistungen

Im Rahmen des Haushaltsgenehmigungsverfahrens 2011 wurde der Katalog der freiwilligen ergebniswirksamen Aufwendungen komplett überarbeitet. Unter Berücksichtigung dieser Überarbeitung wurde mit der Beschlussfassung zur 2. Fortschreibung des HSK 2010-2016 (Haushaltssatzung 2012) festgelegt, dass das Niveau der freiwilligen ergebniswirksamen Leistungen kontinuierlich abzusenken ist und damit auch eventuelle Steigerungen bei den Personalaufwendungen zu kompensieren sind. Nachfolgend wird die Entwicklung der freiwilligen ergebniswirksamen Leistungen seit der Planung 2011 dargestellt:

|                                                        |      | 2011         | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         |
|--------------------------------------------------------|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>Freiwillige Leistungen in Pflichtigen Produkten</u> | PLAN | 2.888.700,00 | 2.561.050,00 | 2.257.900,00 | 2.668.850,00 | 1.883.500,00 |
|                                                        | IST  | 2.615.357,03 | 2.115.051,89 | 2.026.616,89 | 1.931.583,49 | 1.885.662,02 |
| <u>Freiwillige Produkte</u>                            | PLAN | 3.453.750,00 | 3.507.600,00 | 3.386.600,00 | 3.515.050,00 | 3.692.350,00 |
|                                                        | IST  | 3.308.752,65 | 3.102.435,76 | 3.215.949,14 | 3.453.046,86 | 3.596.566,40 |
| <u>Gesamtsummen</u>                                    | PLAN | 6.342.450,00 | 6.068.650,00 | 5.644.500,00 | 6.183.900,00 | 5.575.850,00 |
|                                                        | IST  | 5.924.109,68 | 5.217.487,65 | 5.242.566,03 | 5.384.630,35 | 5.482.228,42 |

Wie der vorstehenden Übersicht zu entnehmen ist, werden die jährlichen Planvorgaben im Rahmen der Haushaltsausführung deutlich unterschritten.

Die Entwicklung der Plan-/ Ist-Vergleiche sowie die Entwicklung der Jahresvergleiche von 2011 bis 2015 zeigen, dass für diese Haushaltsjahre die Vorgaben der kontinuierlichen Absenkung eingehalten wurden. Zur aktuellen planmäßigen Entwicklung wird auf die detaillierten Ausführungen der 6. Fortschreibung des HSK Seite 60-62 ergänzend verwiesen.



Nachfolgend werden jeweils für den Bereich der „freiwilligen Leistungen in pflichtigen Produkten“ sowie den Bereich der „freiwilligen Produkte“ kurz die größeren Plan-/ Ist- sowie die Jahresvergleichsabweichungen aufgezeigt:

## 5.8.1 Freiwillige Leistungen in pflichtigen Produkten

### 5.8.1.1 Plan-/ Ist-Abweichung

| Produkt-<br>nummer | Produkt-<br>bezeichnung                                    | Sachkonto-<br>nummer | Sachkonten-<br>bezeichnung                                | 2015<br>PLAN | 2015<br>IST       | Abweichung  |
|--------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------|
| 01 111 12 01       | Infrastrukturelles/<br>kaufmännisches<br>Gebäudemanagement | 5241 2100            | Strom Bäder                                               | 140.000,00   | <b>177.529,08</b> | 37.529,08   |
|                    |                                                            | 5241 2200            | Heizung Bäder                                             | 315.000,00   | <b>231.275,01</b> | -83.724,99  |
|                    |                                                            | 5241 2300            | Wasserverbrauch Bäder                                     | 37.000,00    | <b>47.297,66</b>  | 10.297,66   |
| 01 111 12 03       | Technisches<br>Gebäudemanagement                           | 5241 9200            | Sanierungsmaßnahmen zur<br>Senkung von Energieverbräuchen | 160.000,00   | <b>103.366,62</b> | -56.633,38  |
|                    |                                                            | 5241 9360            | Unterhaltung Altentagesstätten                            | 5.000,00     | <b>21.503,74</b>  | 16.503,74   |
|                    |                                                            | 5241 9370            | Unterhaltung Kinder- und Jugend-<br>einrichtungen         | 10.000,00    | <b>39.369,90</b>  | 29.369,90   |
|                    |                                                            | 5241 9390            | Unterhaltung Festhallen                                   | 65.000,00    | <b>202.020,17</b> | 137.020,17  |
|                    |                                                            | 5241 9460            | Unterhaltung Sporthallen                                  | 60.000,00    | <b>77.147,12</b>  | 17.147,12   |
| 09 511 01 01       | Räumliche Planung<br>und Entwicklung                       | 5291 0000            | Aufwendungen für sonstige<br>Dienstleistungen             | 50.000,00    | <b>29.106,27</b>  | -20.893,73  |
|                    |                                                            | 5311 9000            | Zuweisungen und Zuschüsse für lfd.<br>sonstige Zwecke     | 15.000,00    | <b>0,00</b>       | -15.000,00  |
| 12 541 01 01       | Gemeindestraßen                                            | 5242 0000            | Unterhaltung d. sonstigen<br>unbeweglichen Vermögens      | 20.000,00    | <b>258.640,24</b> | 238.640,24  |
|                    |                                                            | 5242 0100            | Unterhaltung Straßen, Wege, Plätze                        | 480.000,00   | <b>0,00</b>       | -480.000,00 |
| 12 542 01 01       | Kreisstraßen                                               | 5291 0000            | Aufwendungen für sonstige<br>Dienstleistungen             | 70.000,00    | <b>0,00</b>       | -70.000,00  |

### 5.8.1.2 Jahresvergleich

| Produkt-nummer | Produkt-bezeichnung                                  | Sachkonto-nummer | Sachkonten-bezeichnung                                           | 2014 IST   | 2015 IST          | Abweichung |
|----------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------|
| 01 111 10 02   | EDV-Dienste und Datentechnik                         | 5412 0300        | Aufwendungen für Aus- und Fortbildung EDV                        | 10.111,80  | <b>22.459,90</b>  | 12.348,10  |
| 01 111 12 01   | Infrastrukturelles/ kaufmännisches Gebäudemanagement | 5241 2100        | Strom Bäder                                                      | 161.144,81 | <b>177.529,08</b> | 16.384,27  |
|                |                                                      | 5241 2200        | Heizung Bäder                                                    | 269.071,93 | <b>231.275,01</b> | -37.796,92 |
|                |                                                      | 5241 3200        | Heizung Festhallen                                               | 57.176,42  | <b>74.000,00</b>  | 16.823,58  |
|                |                                                      | 5241 6200        | Grundbesitzabgaben Bäder                                         | 72.383,57  | <b>83.214,75</b>  | 10.831,18  |
|                |                                                      | 5241 9040        | Gebäudeversicherung Sportstätten                                 | 37.129,39  | <b>17.210,27</b>  | -19.919,12 |
|                |                                                      | 5241 9050        | Gebäudeversicherung Bäder                                        | 27.709,44  | <b>17.366,66</b>  | -10.342,78 |
|                |                                                      | 5423 0700        | Leasing / Lichtcontracting Sporthalle Eichendorffstraße          | 12.167,18  | <b>0,00</b>       | -12.167,18 |
| 01 111 12 02   | Grundstücks- und Gebäudeverwaltung                   | 5284 0300        | Geräte, Ausstattung, Lizenzen unter 410 €                        | 15,45      | <b>11.000,01</b>  | 10.984,56  |
|                |                                                      | 5291 1000        | Kosten für Wertermittlung und Gutachten                          | 16.070,34  | <b>3.916,54</b>   | -12.153,80 |
| 01 111 12 03   | Technisches Gebäudemanagement                        | 5241 9200        | Sanierungsmaßnahmen zur Senkung von Energieverbräuchen           | 149.950,37 | <b>103.366,62</b> | -46.583,75 |
|                |                                                      | 5241 9370        | Unterhaltung Kinder- und Jugend-einrichtungen                    | 5.153,93   | <b>39.369,90</b>  | 34.215,97  |
|                |                                                      | 5241 9390        | Unterhaltung Festhallen                                          | 36.055,79  | <b>202.020,17</b> | 165.964,38 |
|                |                                                      | 5241 9460        | Unterhaltung Sporthallen                                         | 46.756,17  | <b>77.147,12</b>  | 30.390,95  |
|                |                                                      | 5242 1600        | Unterhaltung Sportstätten                                        | 66.363,74  | <b>53.464,47</b>  | -12.899,27 |
| 05 351 01 01   | Sonstige soziale Angelegenheiten                     | 5311 8000        | Zuwendungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche | 25.335,50  | <b>14.326,38</b>  | -11.009,12 |
| 09 511 01 01   | Räumliche Planung und Entwicklung                    | 5291 0000        | Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen                       | 79.515,04  | <b>29.106,27</b>  | -50.408,77 |
| 12 541 01 01   | Gemeindestraßen                                      | 5242 0000        | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens               | 16.432,14  | <b>258.640,24</b> | 242.208,10 |

## 5.8.2 Freiwillige Produkte

### 5.8.2.1 Plan-/ Ist-Abweichung

| Produkt-nummer | Produkt-bezeichnung          | Sachkonto-nummer | Sachkonten-bezeichnung                                      | 2015 PLAN    | 2015 IST            | Abweichung  |
|----------------|------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|-------------|
| 01 111 07 01   | Öffentlichkeitsarbeit        | 5011 0000        | Beamten Bezüge                                              | 18.150,00    | <b>28.294,14</b>    | 10.144,14   |
| 04 263 01 01   | Musikschule                  | 5019 2100        | Dozentenhonoreare                                           | 252.000,00   | <b>228.186,33</b>   | -23.813,67  |
|                |                              | 5012 0000        | Vergütung der tarifl. Beschäftigten                         | 140.200,00   | <b>127.442,34</b>   | -12.757,66  |
| 06 362 01 01   | Kinder- und Jugend-förderung | 5012 0000        | Vergütung der tarifl. Beschäftigten                         | 331.800,00   | <b>282.386,07</b>   | -49.413,93  |
|                |                              | 5311 8070        | Fördermaßnahmen für Jugend-verbandsarbeit gemäß Richtlinien | 40.000,00    | <b>23.818,87</b>    | -16.181,13  |
| 08 421 01 01   | Förderung des Sports         | 5234 0100        | Kostenerstattung für die Benutzung der Bäder                | 54.500,00    | <b>33.882,24</b>    | -20.617,76  |
|                |                              | 5311 8050        | Zuschüsse an Verbände und Vereine                           | 57.000,00    | <b>46.254,00</b>    | -10.746,00  |
| 08 424 01 01   | Sportstätten                 | 4321 3400        | Entgelte für Sportstättenbenutzung                          | -70.000,00   | <b>-46.416,45</b>   | 23.583,55   |
|                |                              | 5255 0000        | Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens            | 20.000,00    | <b>7.215,48</b>     | -12.784,52  |
| 08 424 01 02   | Öffentliche Bäder            | 4321 0100        | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte                    | -330.000,00  | <b>-301.734,17</b>  | 28.265,83   |
|                |                              | 4487 2100        | Erstattung für die Benutzung der Bäder                      | -104.950,00  | <b>-75.148,07</b>   | 29.801,93   |
|                |                              | 5012 0000        | Vergütung der tarifl. Beschäftigten                         | 576.600,00   | <b>589.416,70</b>   | 12.816,70   |
| 13 551 01 01   | Öffentliches Grün            | 4141 0000        | Zuweisungen u. Zuschüsse vom Land f. lfd. Zwecke            | 0,00         | <b>-73.222,00</b>   | -73.222,00  |
|                |                              | 5012 0000        | Vergütung der tariflich Beschäftigten                       | 73.200,00    | <b>95.623,30</b>    | 22.423,30   |
|                |                              | 5235 0000        | Erst. f. Aufw. von verb. Untern., Bet. u. Sonderv.          | 1.088.000,00 | <b>1.132.504,04</b> | 44.504,04   |
|                |                              | 5241 9600        | Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten                      | 84.000,00    | <b>137.226,19</b>   | 53.226,19   |
| 13 554 01 01   | Natur und Landschaft         | 5241 9600        | Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten                      | 18.000,00    | <b>34.731,40</b>    | 16.731,40   |
| 15 571 01 01   | Wirtschaftsförderung         | 4147 0000        | Zuweisungen von privaten Unternehmen                        | 0,00         | <b>-173.407,85</b>  | -173.407,85 |
|                |                              | 5012 0000        | Vergütung der tarifl. Beschäftigten                         | 62.450,00    | <b>13.717,20</b>    | -48.732,80  |
| 15 573 01 01   | Blaustein-See                | 5241 9600        | Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten                      | 25.000,00    | <b>6.777,06</b>     | -18.222,94  |
|                |                              | 5311 8000        | Zuw.u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke an übrige Bereiche          | 150.000,00   | <b>0,00</b>         | -150.000,00 |
| 15 573 01 03   | Indeland                     | 5235 0000        | Erst. f. Aufw. von verb. Untern., Bet. u. Sonderv.          | 50.700,00    | <b>36.132,65</b>    | -14.567,35  |

### 5.8.2.2 Jahresvergleich

| Produkt-nummer | Produkt-bezeichnung                    | Sachkonto-nummer | Sachkonten-bezeichnung                                           | 2014 IST    | 2015 IST            | Abweichung  |
|----------------|----------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|-------------|
| 04 263 01 01   | Musikschule                            | 4321 3200        | Unterr.ent. f. musika. Früher. u. Ant. ausw. Schü.               | -249.757,00 | <b>-153.974,40</b>  | 95.782,60   |
|                |                                        | 5019 2100        | Dozentenhonore                                                   | 247.037,22  | <b>228.186,33</b>   | -18.850,89  |
| 04 281 01 01   | Kulturveranstaltungen und -förderungen | 5311 8050        | Zuschüsse an Verbände und Vereine                                | 17.155,00   | <b>7.155,00</b>     | -10.000,00  |
| 06 362 01 01   | Kinder- und Jugendförderung            | 4148 0000        | Zuweisung von übrigen Bereichen                                  | -27.019,88  | <b>-6.494,03</b>    | 20.525,85   |
|                |                                        | 5012 0000        | Vergütung der tariflich Beschäftigten                            | 297.978,01  | <b>282.386,07</b>   | -15.591,94  |
|                |                                        | 5291 0000        | Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen                       | 24.739,45   | <b>8.644,52</b>     | -16.094,93  |
| 08 424 01 01   | Sportstätten                           | 4162 0000        | Erträge aus der Aufl. von SoPo aus ZW vom Land                   | -22.181,80  | <b>-38.370,94</b>   | -16.189,14  |
|                |                                        | 5242 1600        | Unterhaltung Sportstätten                                        | 33.131,34   | <b>79.071,23</b>    | 45.939,89   |
|                |                                        | 5711 0000        | Abschreibungen auf Sachanlagen                                   | 42.808,83   | <b>60.597,62</b>    | 17.788,79   |
| 08 424 01 02   | Öffentliche Bäder                      | 4321 0100        | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte                         | -237.655,91 | <b>-301.734,17</b>  | -64.078,26  |
|                |                                        | 5012 0000        | Vergütung der tarifl. Beschäftigten                              | 569.074,95  | <b>589.416,70</b>   | 20.341,75   |
| 13 551 01 01   | Öffentliches Grün                      | 4141 0000        | Zuweisungen u. Zuschüsse vom Land f. lfd. Zwecke                 | 0,00        | <b>-73.222,00</b>   | -73.222,00  |
|                |                                        | 5235 0000        | Erst. f. Aufw. von verb. Untern., Bet. u. Sonderv.               | 771.707,05  | <b>1.132.504,04</b> | 360.796,99  |
|                |                                        | 5241 9600        | Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten                           | 103.051,32  | <b>137.226,19</b>   | 34.174,87   |
|                |                                        | 5242 0500        | Unterhaltung Kinderspielplätze                                   | 73.357,30   | <b>62.180,80</b>    | -11.176,50  |
| 13 554 01 01   | Natur und Landschaft                   | 5241 9600        | Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten                           | 5.873,77    | <b>34.731,40</b>    | 28.857,63   |
|                |                                        | 5241 9650        | Ausgleichsmaßnahmen                                              | 19.876,37   | <b>8.529,42</b>     | -11.346,95  |
| 15 571 01 01   | Wirtschaftsförderung                   | 4147 0000        | Zuweisungen von privaten Unternehmen                             | 0,00        | <b>-173.407,85</b>  | -173.407,85 |
| 15 573 01 01   | Blaustein-See                          | 4291 0000        | Andere sonstige Transfererträge                                  | -22.629,64  | <b>0,00</b>         | 22.629,64   |
|                |                                        | 5241 9600        | Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten                           | 25.513,73   | <b>6.777,06</b>     | -18.736,67  |
|                |                                        | 5311 5000        | Aufwendungen für Zuweisungen an verb. Unternehmen, Beteiligungen | 22.334,96   | <b>1.199,17</b>     | -21.135,79  |
|                |                                        | 5311 8000        | Zuwendungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche | 150.000,00  | <b>0,00</b>         | -150.000,00 |

## 5.9 Netto-Neuverschuldung

Auch mit Genehmigungsverfügung zur Haushaltssatzung 2015 einschließlich der 5. Fortschreibung des HSK vom 06.03.2015 der StädteRegion Aachen als untere staatliche Verwaltungsbehörde wurde unter lfd. Nr. 5 verfügt, dass im Rahmen der Fortschreibung des HSK sowie der Aufstellung der künftigen Haushaltspläne zu beachten ist, dass in allen Planungsjahren eine Nettoneuverschuldung im teil- und unrentierlichen Investitionsbereich unzulässig ist.

| <b>Netto-Neuverschuldung</b>                                                      | <b>Ansatz<br/>2015<br/>€</b> | <b>Ergebnis<br/>2015<br/>€</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                            | 14.730.350                   | 11.695.718                     |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                            | 5.542.550                    | 6.970.878                      |
| Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen                                     | 450.000                      | 450.000                        |
| <b>Zwischensumme</b>                                                              | <b>8.737.800</b>             | <b>4.274.840</b>               |
| Tilgung Investitionskredite                                                       | 4.131.550                    | 4.088.830                      |
| <b>Netto-Neuverschuldung</b>                                                      | <b>4.606.250</b>             | <b>186.010</b>                 |
| <b>abzüglich rentierliche Maßnahmen</b>                                           |                              |                                |
| Rettungsdienst (Prod. 021271701)                                                  | 100.000                      | 12.739                         |
| Abfallbeseitigung (Prod. 115370101)                                               | 5.500                        | 0                              |
| Abwasserbeseitigung (Prod. 115380201)                                             | 4.595.000                    | 4.135.604                      |
| Straßenreinigung/ Winterdienst (Prod. 125450101)                                  | 0                            | 0                              |
| Friedhöfe (Prod. 135530101)                                                       | 0                            | 1.265                          |
| <b>Unterschreitung Netto-Neuverschuldung im teil- und unrentierlichen Bereich</b> | <b>-94.250</b>               | <b>-3.963.598</b>              |

Die mit der Haushaltsplanung für 2015 prognostizierte Entwicklung bei der Netto-Neuverschuldung stellt sich in der tatsächlichen Haushaltsausführung positiver dar. Hier wurde die Netto-Neuverschuldungsgrenze im teil- und unrentierlichen Bereich um 3.963.598 € unterschritten. Damit wurde die Auflage der Kommunalaufsicht eingehalten.

Diese Entwicklung ergibt sich vor allem aus folgenden Mehreinzahlungen (-) bzw. Mehr- (+) und Minderauszahlungen (-).

| <b>Einzahlungen</b> |                                       |                                 |                                                       |                      |                     |                   |
|---------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Produkt</b>      | <b>Produkt-<br/>bezeichnung</b>       | <b>Investitions-<br/>nummer</b> | <b>Maßnahme</b>                                       | <b>2015<br/>PLAN</b> | <b>2015<br/>IST</b> | <b>Abweichung</b> |
| 01 111 12 02        | Grundstücks- und<br>Gebäudeverwaltung | IV00GUB003                      | Grund und Boden sonstige<br>unbebaute Grundstücke     | 0,00                 | -140.250,68         | -140.250,68       |
| 12 541 01 01        | Gemeindestraßen                       | IV13AIB016                      | Umgestaltung Marktplatz<br>einschließlich Marktstraße | -433.900,00          | -630.835,00         | -196.935,00       |
| 12 541 01 01        | Gemeindestraßen                       | IV10AIB043                      | Nördliche Grabenstraße                                | 0,00                 | -189.521,14         | -189.521,14       |
| 15 571 01 01        | Wirtschafts-<br>förderung             | IV00GUB004                      | Grund und Boden sonstige<br>unbebaute Grundstücke     | 0,00                 | -204.542,00         | -204.542,00       |

| Auszahlungen |                                       |                     |                                               |              |              |               |
|--------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Produkt      | Produkt-bezeichnung                   | Investitions-nummer | Maßnahme                                      | 2015 PLAN    | 2015 IST     | Abweichung    |
| 01 111 12 02 | Grundstücks- und Gebäudeverwaltung    | IV00GUB002          | Grund und Boden Ackerflächen                  | 250.000,00   | 474.735,29   | 224.735,29    |
| 01 111 12 03 | Technisches Gebäude-management        | IV11AIB018          | Umnutzung Hauptschule Dürwiß                  | 1.000.000,00 | 35.576,94    | -964.423,06   |
|              |                                       | IV13AIB018          | Erweiterung Lehrer-zimmer Gesamtschule        | 0,00         | 310.714,47   | 310.714,47    |
|              |                                       | IV14AIB015          | Erweiterung Haupt-feuerwehrwache              | 500.000,00   | 91.753,84    | -408.246,16   |
|              |                                       | IV14AIB016          | Obdachlosenunterkünfte                        | 1.500.000,00 | 55.535,98    | -1.444.464,02 |
| 02 126 15 01 | Brandschutz/ Brandbekämpfung          | IV14AIB011          | Wechselladerfahrzeug                          | 0,00         | 236.055,97   | 236.055,97    |
| 03 217 01 01 | Gymnasium                             | IV13BGA004          | Neueinrichtung naturw. Räume Städt. Gymnasium | 700.000,00   | 2.831,56     | -697.168,44   |
| 11 538 02 01 | Entwässerung und Abwasser-beseitigung | IV00AIB003          | Erneuerung verschiedener Kanalhaltungen       | 1.350.000,00 | 1.648.802,67 | 298.802,67    |
|              |                                       | IV13AIB011          | Kanal Dreieckstraße/ Franz-Liszt-Straße       | 300.000,00   | 48.817,98    | -251.182,02   |
|              |                                       | IV15AIB016          | Kanal Wynandsgässchen                         | 220.000,00   | 0,00         | -220.000,00   |
| 12 541 01 01 | Gemeindestraßen                       | IV08AIB046          | Erschließung Industrie- und Gewerbepark       | 50.000,00    | 338.229,27   | 288.229,27    |
|              |                                       | IV08AIB049          | Ringofengelände                               | 380.000,00   | 126.657,88   | -253.342,12   |
|              |                                       | IV13AIB003          | Steinstraße                                   | 225.000,00   | 0,00         | -225.000,00   |

#### 5.10 Übersicht über die Entwicklung der allgemeinen Rücklage

| Bilanzposition                                          | Beträge<br>€         | Erläuterungen                                                |
|---------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Stand Allgemeine Rücklage am 01.01.2015</b>          | <b>52.410.245,48</b> |                                                              |
| Abgänge und Veräußerung<br>gem. § 43 (3) GemHVO         | 479.510,42           | Auflösung Instandhaltungsrückstellungen aus Eröffnungsbilanz |
| Abgänge und Veräußerung<br>gem. § 43 (3) GemHVO         | -690.536,16          | Hauptsächlich Grundstücksverkäufe und Abgang Indestadion     |
| Wertveränderungen Finanzanlagen<br>gem. § 43 (3) GemHVO | -4.543.006,00        | Wertminderung der RWE-Aktien                                 |
| <b>Stand Allgemeine Rücklage am 31.12.2015</b>          | <b>47.656.213,74</b> | vor Verrechnung<br>Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag        |

Auf die diesbezüglichen weiteren Erläuterungen im Anhang wird verwiesen.

**- Entwurf -**

**III.  
Lagebericht**

**Jahresabschluss der  
Stadt Eschweiler zum**

**31.12.2015**



**Stadt Eschweiler**

## Inhaltsverzeichnis

|     |                                                                            |     |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1   | Rahmenbedingungen der gemeindlichen Tätigkeit .....                        | 354 |
| 1.1 | Daten der Stadt Eschweiler .....                                           | 354 |
| 1.2 | Rat (Sitzverteilung) .....                                                 | 355 |
| 1.3 | Verwaltung zum 31.12.2015 .....                                            | 355 |
| 1.4 | Personal der Stadtverwaltung.....                                          | 355 |
| 2   | Ergebnisrechnung.....                                                      | 355 |
| 2.1 | Erträge .....                                                              | 357 |
| 2.2 | Aufwendungen .....                                                         | 359 |
| 2.3 | Kennzahlen zur Ergebnisrechnung.....                                       | 362 |
| 3   | Finanzrechnung .....                                                       | 364 |
| 3.1 | Investive Auszahlungen .....                                               | 364 |
| 3.2 | Investive Einzahlungen .....                                               | 364 |
| 4   | Bilanz .....                                                               | 365 |
| 4.1 | Aktiva .....                                                               | 365 |
| 4.2 | Passiva .....                                                              | 366 |
| 4.3 | Kennzahlen zur Bilanz .....                                                | 367 |
| 5   | Ergebnisentwicklung .....                                                  | 369 |
| 6   | Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung.....                    | 370 |
| 6.1 | Kreditverträge .....                                                       | 371 |
| 6.2 | Vertragliche Vereinbarungen in Zusammenhang mit städt. Beteiligungen ..... | 371 |
| 6.3 | Gewährträgerschaft für BKJ/ AöR .....                                      | 372 |

## 1 Rahmenbedingungen der gemeindlichen Tätigkeit

Gemäß § 37 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht nach § 48 GemHVO NRW beizufügen.

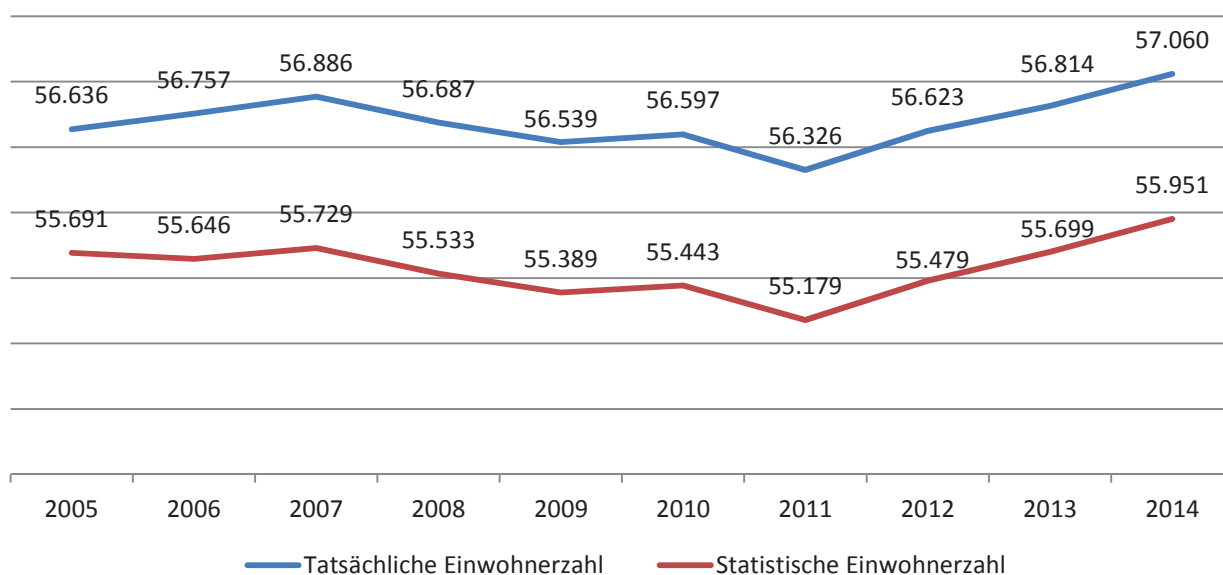
Mithilfe des Lageberichtes soll es den Bürgerinnen und Bürgern, dem Rat und der Aufsichtsbehörde ermöglicht werden, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu erhalten. Dies soll unter anderem durch eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende, Analyse der Haushaltswirtschaft, der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde erfolgen.

Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen.

### 1.1 Daten der Stadt Eschweiler

- Bevölkerungsentwicklung -

(Quelle: Melderegister Stadt Eschweiler)



Entsprechend § 4 Abs. 2 GO NRW ist die Stadt Eschweiler eine mittlere kreisangehörige Stadt.

Verleihung der Stadtrechte: 26.04.1858

Stadtfläche: 75,88 km<sup>2</sup>

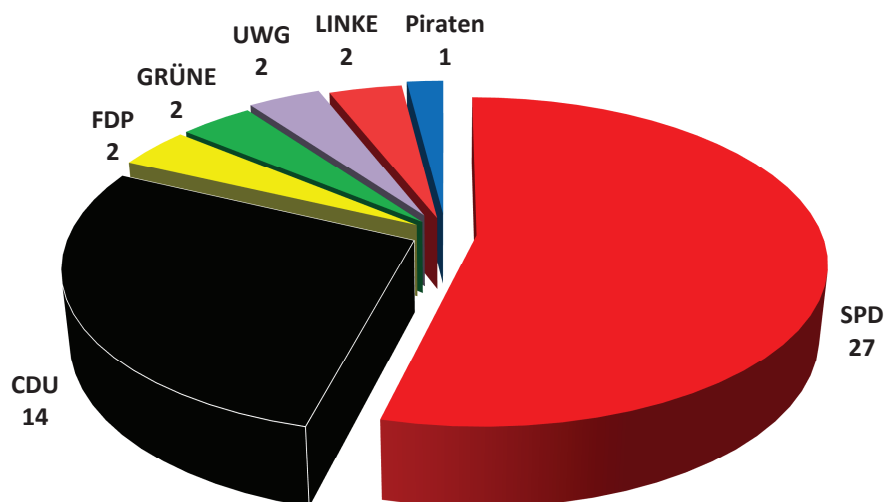
Länge des Straßennetzes:  
(einschließlich Ortsdurchfahrten von Bundes-, Landes- und Kreisstraßen) rd. 237,3 km

Städtische Schulen:

- 11 Grundschulen
- 1 Hauptschule
- 1 Realschule
- 1 Gymnasium
- 1 Gesamtschule
- 1 Förderschule

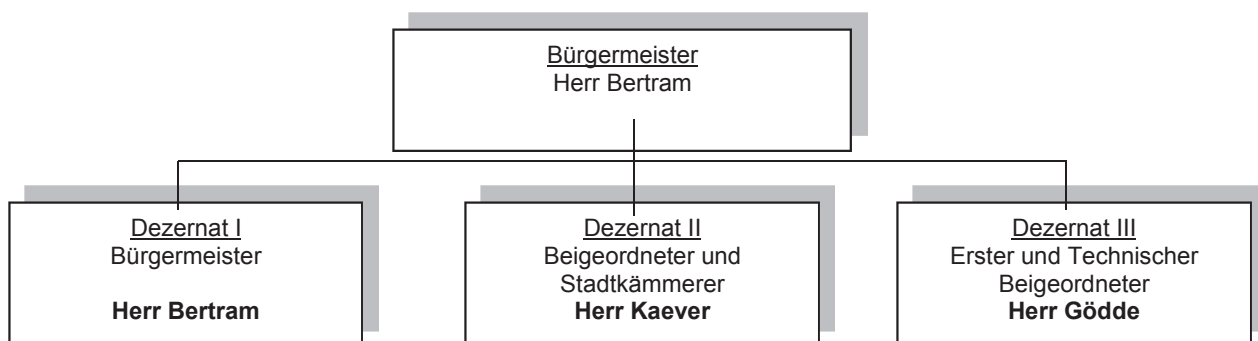
## 1.2 Rat (Sitzverteilung)

Der Stadtrat der Stadt Eschweiler besteht zum Stichtag 31.12.2015 aus 50 Mitgliedern und dem Bürgermeister. Es ergibt sich folgende Sitzverteilung:



\* Vorgenannte Sitzverteilung besteht ab dem 23.06.2015.  
Bis zum 22.06.2015 hatte die CDU 15 Sitze und die SPD 26 Sitze.

## 1.3 Verwaltung zum 31.12.2015



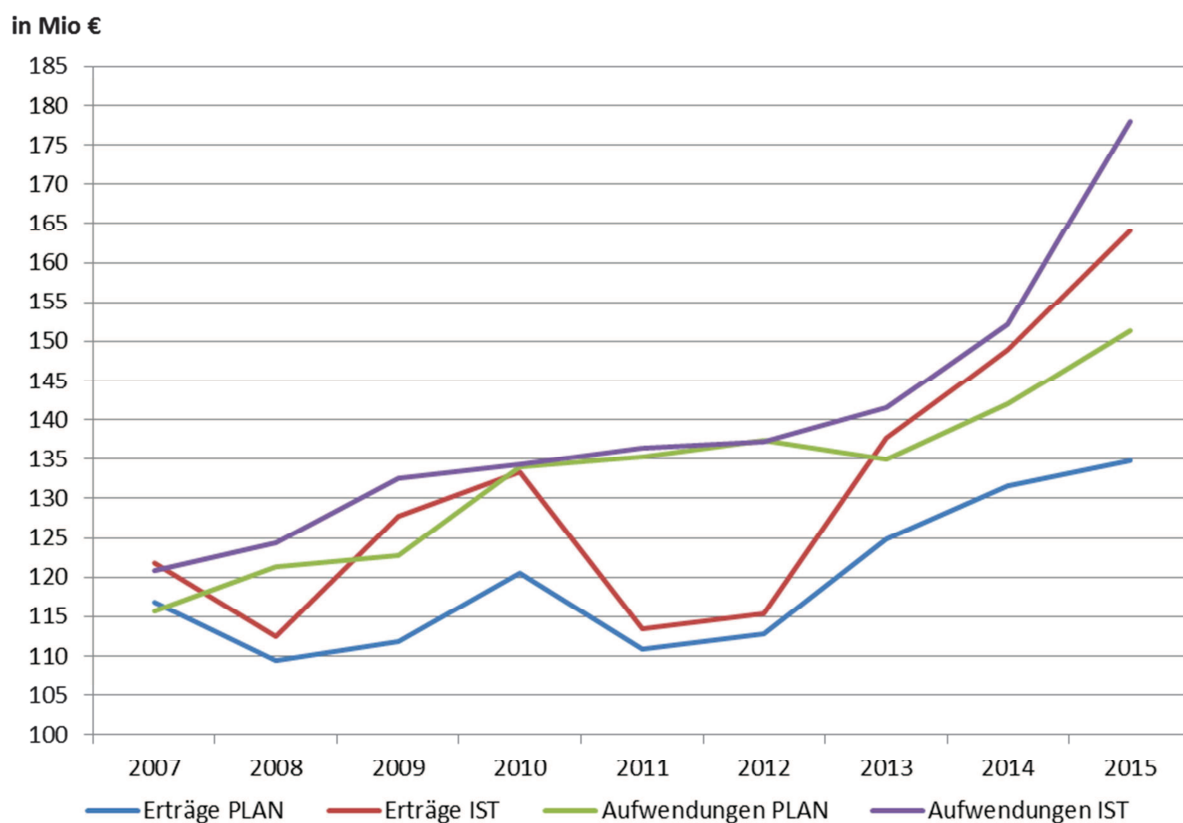
## 1.4 Personal der Stadtverwaltung

|                             | 31.12.2014 |           | 31.12.2015 |           |
|-----------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| Beamte                      | 116        | (18,56 %) | 118        | (18,50 %) |
| Beschäftigte                | 470        | (75,20 %) | 473        | (74,14 %) |
| Azubi, Anwärter, Praktikant | 19         | (3,04 %)  | 22         | (3,45 %)  |
| Geringfügig Beschäftigte    | 20         | (3,20 %)  | 25         | (3,91 %)  |

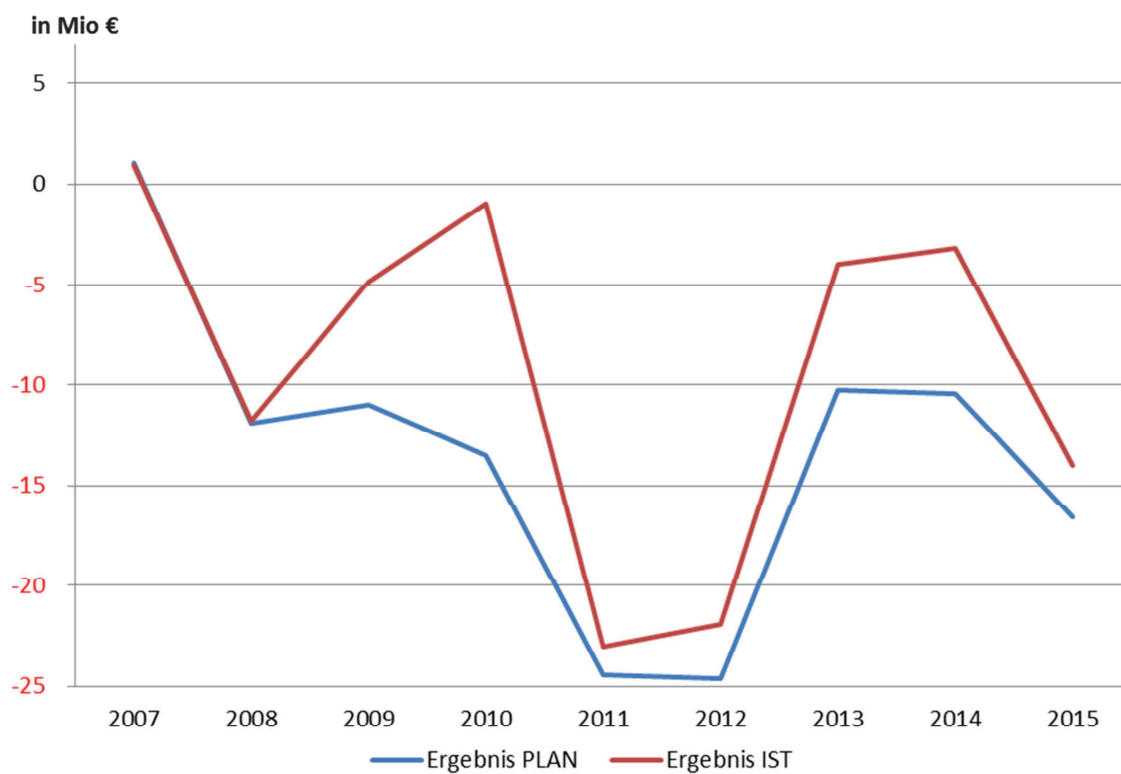
## 2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2015 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -13.965.488,83 € ab. Dieser Fehlbetrag stellt im Vergleich zur Haushaltsplanung 2015 eine Haushaltsverbesserung von 2.636.611,17 € (Plan-Fehlbetrag: 16.602.100,00 €) dar.

## PLAN – IST Vergleich Aufwendungen und Erträge

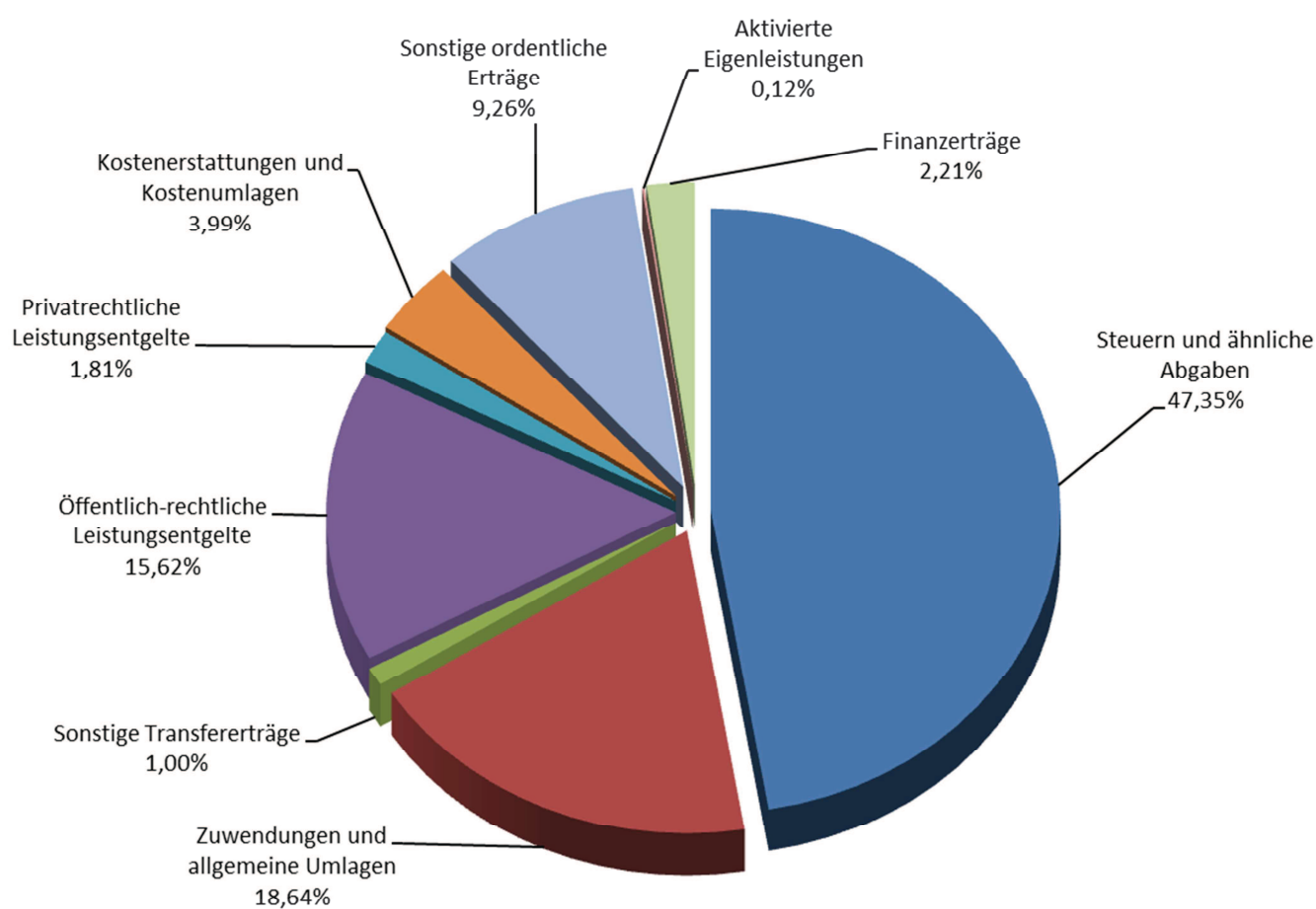


## PLAN – IST Vergleich Jahresergebnisse



## 2.1 Erträge

| Ergebnis-<br>position     | Bezeichnung                             | Ergebnis<br>2014        | Ergebnis<br>2015        | Abweichung<br>2014/ 2015 |
|---------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 01                        | Steuern und ähnliche Abgaben            | 64.649.769,19 €         | 77.672.271,62 €         | 13.022.502,43 €          |
| 02                        | Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 37.149.925,52 €         | 30.583.076,63 €         | -6.566.848,89 €          |
| 03                        | Sonstige Transfererträge                | 716.004,41 €            | 1.632.977,04 €          | 916.972,63 €             |
| 04                        | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 25.181.864,22 €         | 25.620.980,99 €         | 439.116,77 €             |
| 05                        | Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 2.154.395,25 €          | 2.973.145,26 €          | 818.750,01 €             |
| 06                        | Kostenerstattungen und Kostenumlagen    | 3.256.414,65 €          | 6.551.078,33 €          | 3.294.663,68 €           |
| 07                        | Sonstige ordentliche Erträge            | 11.443.553,24 €         | 15.186.497,30 €         | 3.742.944,06 €           |
| 08                        | Aktiviertete Eigenleistungen            | 230.753,28 €            | 190.606,09 €            | -40.147,19 €             |
| 19                        | Finanzerträge                           | 4.163.684,97 €          | 3.618.031,08 €          | -545.653,89 €            |
| 23                        | Außerordentliche Erträge                | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 0,00 €                   |
| <b>Summe Gesamtertrag</b> |                                         | <b>148.946.364,73 €</b> | <b>164.028.664,34 €</b> | <b>15.082.299,61 €</b>   |



Im Bereich der **Steuern und ähnlichen Abgaben** ergaben sich im Wesentlichen Veränderungen im Vergleich zum Haushaltsjahr 2014 bei der Gewerbesteuer (+ 9,80 Mio. €) und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+ 1,61 Mio. €). Im Vergleich zur Haushaltsplanung wurde der Haushaltsansatz von 60.693.00 € mit rund + 16,98 Mio. € (+ 27,99 %) Mehrerträgen übertroffen. Die Gewerbesteuererträge erhöhten sich im Plan-/ Ist-Vergleich um rund + 16,12 Mio. €, hauptsächlich begründet durch Gewerbesteuer-nachzahlungen im Jahr 2015.

Das Ergebnis bei den **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** verringerte sich um rund – 6,57 Mio. € gegenüber dem Vorjahr, lag jedoch mit rund + 0,82 Mio. € über dem Planansatz. Dieser Minderertrag im Vergleich zum Vorjahr ergab sich aufgrund der um rund – 6,59 Mio. € geringeren Schlüsselzuweisung. Des Weiteren erhielt die Stadt Eschweiler in 2015 rund + 0,71 Mio. € mehr an Landeszuweisungen für die Betriebskosten der Kindergärten.

Das Ergebnis der **sonstigen Transfererträge** stieg im Vergleich zum Vorjahr um rund 0,92 Mio. €. Dies resultiert hauptsächlich aus in 2015 verbuchten Kostenerstattungen des Landes für die Erstunterbringung von Flüchtlingen (1,03 Mio. €).

Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** ergab sich auch dieses Jahr im Vergleich zum Vorjahr ein geteiltes Bild. Neben den wesentlichen Mehrerträgen u.a. bei den Abwasserbeseitigungsgebühren (+ 150 T €), den Abfallbeseitigungsgebühren (+ 190 T €), den Elternbeiträgen zur offenen Ganztagschule (+ 91 T €) und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten zum Gebührenaussgleich (+ 197 T €) gab es demgegenüber wesentliche Mindererträge bei den Gebühren für die Kanalhausanschlüsse (- 227 T €). Insgesamt stieg der Ertrag im Vergleich zum Vorjahr um + 0,44 Mio. €.

Die Mehrerträge der **privatrechtlichen Leistungsentgelte** in Höhe von 0,82 Mio. € ergeben sich durch den Mehrertrag aus der Entgelten für die Unterbringung von Asylbewerbern (+ 601 T €), Ertrag aus der Abgabe von Verpflegung (+ 77 T €) sowie Mieten und Pachten (+ 153 T €) im Vergleich zum Vorjahr.

Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** ergab sich im Haushaltsjahr 2015 eine Abweichung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 3,295 Mio. €. Die Entwicklung resultiert vor allem aus höheren Erträgen im Bereich Erstattungen vom Land bezogen auf die Leistungspauschale FlÜAG (+ 2,089 Mio. €) und der Steigerung im Bereich der Kostenerstattung von Jugendhilfeträgern für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (+ 0,971 Mio. €).

Das erzielte Ergebnis der Position der **sonstigen ordentlichen Erträge** lag 3,743 Mio. € über dem Vorjahresergebnis. Diese deutliche Steigerung im Jahresvergleich ergibt sich zum einen aus Verzinserträgen durch Gewerbesteuernachzahlungen (+ 4,40 Mio. €), Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken (+ 0,64 Mio. €) und aus der Auflösung eines passiven Rechnungsabgrenzungspostens bzgl. der WBE GmbH (+ 0,50 Mio. €) und zum anderen aus Mindererträgen aus der Herabsetzung von Rückstellungen (- 2,14 Mio. €).

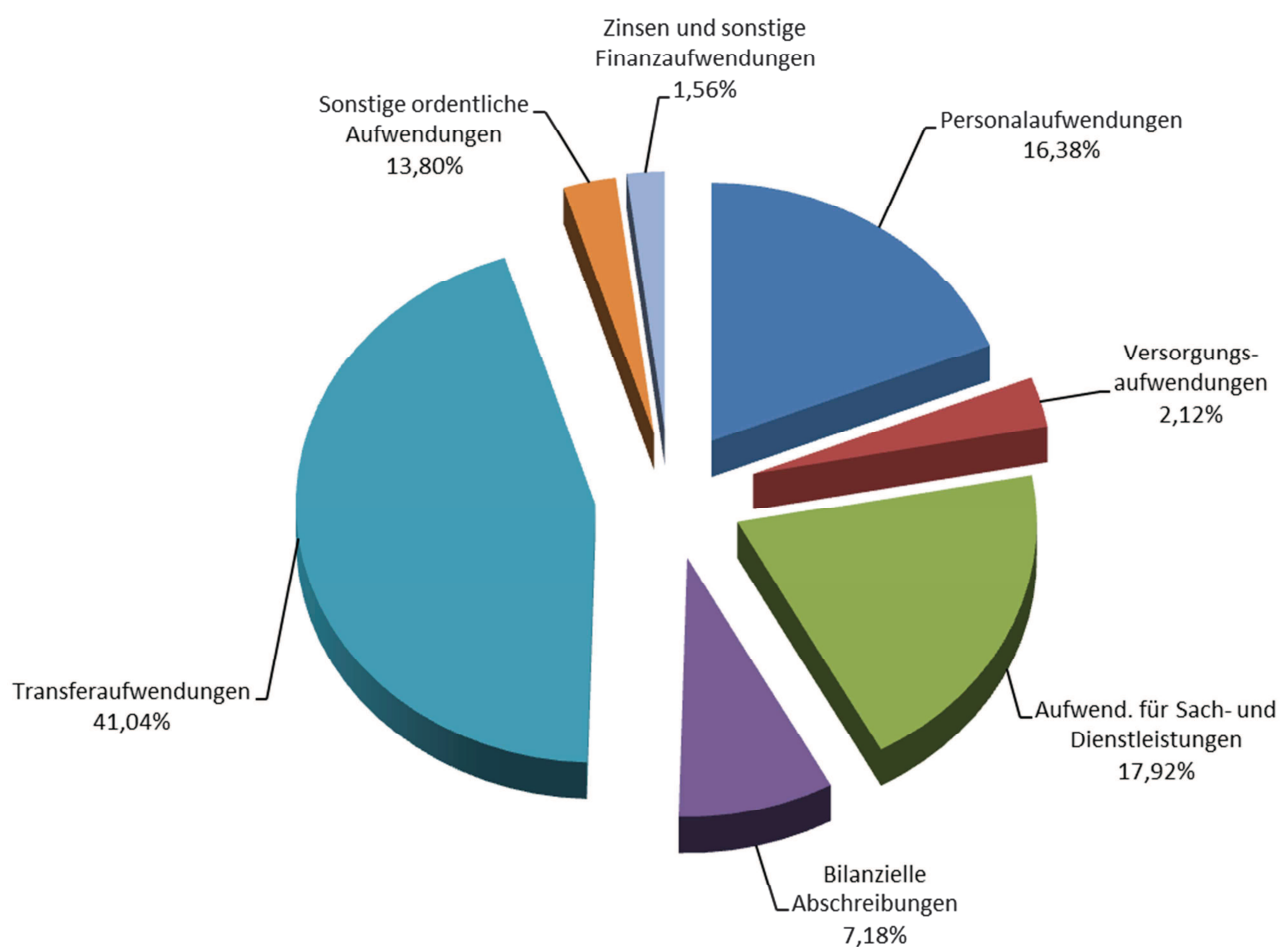
Im Bereich der **Finanzerträge** ergaben sich gegenüber dem Vorjahr Mindererträge in Höhe von - 0,546 Mio. €, die sich in der Hauptsache aus geringeren Gewinnanteilen und Dividenden des städtischen Wasserwerkes (- 0,451 Mio. €) ergeben.

Nachfolgend wird die Entwicklung der wesentlichen Ertragsarten (> 2.000.000,00 €) im Vergleich zum Vorjahr und im Vergleich zur Planung aufgezeigt:

| Sachkonto | Sachkonto-bezeichnung                              | 2014 IST       | 2015 PLAN      | 2015 IST       |
|-----------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 40120000  | Grundsteuer B                                      | -8.925.132,10  | -10.051.000,00 | -9.667.012,36  |
| 40130000  | Gewerbesteuer                                      | -30.799.651,69 | -24.482.000,00 | -40.599.001,63 |
| 40210000  | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer              | -19.726.774,02 | -20.439.000,00 | -21.340.020,31 |
| 40220000  | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                 | -2.189.988,97  | -2.515.000,00  | -2.800.696,68  |
| 40510000  | Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich     | -2.003.641,01  | -2.121.000,00  | -2.142.474,88  |
| 41110000  | Schlüsselzuweisungen vom Land                      | -22.793.554,28 | -16.208.350,00 | -16.208.386,89 |
| 41413000  | LZW Betriebskosten Kindergarten                    | -5.605.423,28  | -6.200.700,00  | -6.317.145,01  |
| 41620000  | Erträge aus der Aufl. von SoPo aus ZW vom Land     | -3.119.545,95  | -3.229.800,00  | -3.169.653,29  |
| 43211100  | Abwasserbeseitigungsgebühren und ähnliche Entgelte | -11.511.415,76 | -11.822.550,00 | -11.661.496,29 |
| 43211400  | Abfallbeseitigungsgebühren und ähnliche Entgelte   | -4.524.393,41  | -4.815.000,00  | -4.714.678,21  |
| 44810100  | Erstattung vom Land - Leistungspauschale FlÜAG     | -325.352,00    | -787.550,00    | -2.414.423,83  |
| 45212000  | Verzinsung Gewerbesteuer nach § 233 a AO           | -3.338.896,50  | -200.000,00    | -7.741.844,25  |
| 45820000  | Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen    | -4.213.052,46  | -700.000,00    | -2.069.387,88  |

## 2.2 Aufwendungen

| Ergebnis-<br>position      | Bezeichnung                             | Ergebnis<br>2014        | Ergebnis<br>2015        | Abweichung<br>2014/ 2015 |
|----------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 11                         | Personalaufwendungen                    | 28.849.569,04 €         | 29.149.454,87 €         | 299.885,83 €             |
| 12                         | Versorgungsaufwendungen                 | 4.726.718,85 €          | 3.775.546,19 €          | -951.172,66 €            |
| 13                         | Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen | 30.377.186,69 €         | 31.903.088,30 €         | 1.525.901,61 €           |
| 14                         | Bilanzielle Abschreibungen              | 12.796.923,99 €         | 12.780.929,62 €         | -15.994,37 €             |
| 15                         | Transferaufwendungen                    | 67.946.501,54 €         | 73.053.733,19 €         | 5.107.231,65 €           |
| 16                         | Sonstige ordentliche Aufwendungen       | 4.343.558,70 €          | 24.562.765,46 €         | 20.219.206,76 €          |
| 20                         | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 3.098.073,59 €          | 2.768.635,54 €          | -329.438,05 €            |
| 24                         | Außerordentliche Aufwendungen           | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 0,00 €                   |
| <b>Summe Gesamtaufwand</b> |                                         | <b>152.138.532,40 €</b> | <b>177.994.153,17 €</b> | <b>25.855.620,77 €</b>   |



Im Ergebnis liegen die **Personalaufwendungen** rund 0,300 Mio. € über dem Jahresergebnis 2014.

Im Bereich der tariflich Beschäftigten ergab sich im Vergleich zum Vorjahr eine Erhöhung um rund 1,036 Mio. €. Dies begründet sich vor allem durch die Mehraufwendungen aufgrund der Tarifierhöhungen ab dem 01.03.2015 um + 2,4 % sowie aus zusätzlichen, aufwandssteigernden Personalmaßnahmen. Desweiteren stiegen die Aufwendungen für sonstige Beschäftigte (+ 0,360 Mio. €) sowie die Aufwendungen für den Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte (+ 0,176 Mio. €). Demgegenüber sanken die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen (- 0,559 Mio. €) und die Zuführungen zu Rückstellungen gemäß § 107 b BeamtVG (- 0,713 Mio. €).

Im Vergleich zum Planansatz ergaben sich hier jedoch Mehraufwendungen in Höhe von rd. 764 T€.

Die um rund 0,951 Mio. € gesunkenen **Versorgungsaufwendungen** gegenüber dem Vorjahr begründen sich im Wesentlichen mit den niedrigeren Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger (- 0,750 Mio. €) und den gesunkenen Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger (- 0,245 Mio. €). Hier ergaben sich jedoch im Haushaltsjahr 2015 im Vergleich zum Planansatz Mehraufwendungen in Höhe von rd. 1.341 T€.

Im Bereich der Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** ergibt sich im Vergleich zum **Vorjahr** eine Steigerung um rund 1,526 Mio. €. Verbesserungen konnten im Wesentlichen in den Bereichen der Instandhaltung für die Gesamtschule (- 0,325 Mio. €), Instandhaltung der Bäder (- 0,264 Mio. €) sowie Unterhaltung GeTeCe (- 198 Mio. €) erzielt werden. Demgegenüber stehen jedoch Verschlechterungen in den Bereichen Instandhaltung Rathaus (+ 0,115 Mio. €), Kostenerstattungen an Jugendhilfeträger (+ 0,301 Mio. €), Erstattungen für Aufwendungen von Zweckverbänden und dergleichen (+ 0,166 Mio. €), Erstattungen für Aufwendungen von verbundenen Unternehmen (+ 0,635 Mio. €), Kostenerstattung für Unterhaltung der Euregiobahn (+0,272Mio.€), Unterhaltung Festhallen (+ 0,166 Mio. €), Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens (+ 0,275 Mio. €) sowie die Aufwendungen zur Verpflegung durch Dritte (+ 0,102 Mio. €).

Im reinen Vergleich zur **Planung** (31.449.900 €), ohne Berücksichtigung der Ermächtigungsübertragungen und Ansatzfortschreibungen nach über- bzw. außerplanmäßigen Mittelbereitstellungen, zeigt sich eine Verschlechterung in Höhe von rund 0,453 Mio. €. Die Verbesserungen resultieren im Wesentlichen aus Aufwendungen für Heizkosten (- 0,256 Mio. €), Unterhaltung Straßen, Wege und Plätze (- 0,243 Mio. €) und Kosten für Wertermittlungen und Gutachten (- 0,171 Mio. €). Diesen Verbesserungen stehen allerdings Verschlechterungen in den Bereichen Kostenerstattungen an Jugendhilfeträger (+ 0,450 Mio. €), Kostenerstattung für Kanalhausanschlüsse (+ 0,222 Mio. €), Unterhaltung Festhallen (+ 0,137 Mio. €), Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens (+ 0,236 Mio. €) sowie Aufwendungen aus Abbruchkosten (0,101 Mio. €) gegenüber.

Unter Berücksichtigung der fortgeschriebenen Ansätze (incl. Ermächtigungsübertragungen aus 2014 als auch über- bzw. außerplanmäßigen Mittelbereitstellungen) zeigt sich im Plan- /Istvergleich eine Ergebnisverbesserung in Höhe von rd. 2,12 Mio. Euro.

Der Vollständigkeit halber ist darauf hinzuweisen, dass die in diesem Bereich vorgenommenen Ermächtigungsübertragungen von 2015 nach 2016 das Ergebnis 2016 belasten werden.

Im Bereich der **Transferaufwendungen** kam es im Vergleich zum Vorjahr zu einer Erhöhung der Aufwendungen um rund 5,11 Mio. €. Diese Entwicklung ergibt sich in der Hauptsache

aus Mehraufwendungen für:

|                                                                    |   |          |
|--------------------------------------------------------------------|---|----------|
| - Betriebskostenzuschüsse an freie Träger Kindertageseinrichtungen | + | 451 T€   |
| - Betriebskostenzuschüsse BKJ                                      | + | 657 T€   |
| - Aufwendungen unbegleitete minderjährige Flüchtlinge              | + | 1.032 T€ |
| - Sach- und Geldleistungen gem. Asylbewerberleistungsgesetz        | + | 1.020 T€ |
| - Aufwendungen Erstunterbringung von Flüchtlingen                  | + | 1.065 T€ |
| - Gewerbesteuerumlage                                              | + | 552 T€   |
| - Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit                  | + | 536 T€   |
| - Allgemeine Städteregionsumlage                                   | + | 3.010 T€ |

bzw. aus Minderaufwendungen für:

|                                                                |   |          |
|----------------------------------------------------------------|---|----------|
| - Zuwendungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke an übrige Bereiche | - | 433 T€   |
| - Fehlbedarfsabdeckung BKJ                                     | - | 862 T€   |
| - Sonstige Transferleistungen                                  | - | 1.800 T€ |

Im Plan-/ Ist-Vergleich entstanden Mehraufwendungen von rund 3,05 Mio. €.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** stiegen im Vorjahresvergleich um rund 20,22 Mio. €. Dies ist insbesondere auf die Bildung einer Drohverlustrückstellung in Höhe von 20,00 Mio. € aufgrund eventueller Rückzahlungsansprüche aus Steuern zurückzuführen.

Die **Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen** ergeben im Jahresvergleich Minderaufwendungen von rund 0,329 Mio. €. Diese Entwicklung resultiert vor allem aus der günstigen Entwicklung bei den Zinssätzen für Kommunalkredite sowohl im Langfristbereich als auch im kurzfristigen Liquiditätssicherungsbereich. Die Summe dieser Kredite sank im Vergleich zum Vorjahr um rund 4,21 Mio. € auf 159.13 Mio. €.

Die **bilanziellen Abschreibungen** sanken im Vorjahresvergleich um rund 15 T€ auf insgesamt 12.780.929,62 €.

Der Planansatz wurde mit rund 434 T€ überschritten. Hier wirken sich die um rund 748 T€ höheren Niederschlagungen im Bereich der Forderungen resultierend aus der abschließenden Bearbeitung von Vollstreckungsfällen aus. Demgegenüber steht jedoch die Verbesserung aus der Einzel- und Pauschalwertberichtigung zum Bilanzstichtag in Höhe von 557.884,23 € (siehe auch Erläuterungen im Anhang, Ziffer 3.2.2).

Nachfolgend wird die Entwicklung der wesentlichen Aufwandsarten (> 1.000.000 €) im Vergleich zum Vorjahr und im Vergleich zur Planung aufgezeigt:

| Sach-konto | Sachkonto-bezeichnung                              | 2014<br>IST   | 2015<br>PLAN  | 2015<br>IST   |
|------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 53720100   | Allgemeine Städteregionsumlage                     | 30.912.432,62 | 33.924.000,00 | 33.922.234,49 |
| 54411040   | Rückzahlungsansprüche aus Steuern                  |               |               | 20.000.000,00 |
| 50120000   | Vergütung der tarifl. Beschäftigten                | 13.721.162,17 | 14.587.600,00 | 14.757.438,35 |
| 57110000   | Abschreibungen auf Sachanlagen                     | 11.773.264,50 | 12.293.900,00 | 11.981.597,54 |
| 53118180   | Betriebskostenzuschüsse an freie Träger KiTa's     | 7.595.127,27  | 7.724.800,00  | 8.046.295,56  |
| 52350000   | Erst. f. Aufw. von verb. Untern., Bet. u. Sonderv. | 6.317.275,85  | 6.949.950,00  | 6.952.238,09  |
| 53118340   | Betriebskostenzuschüsse an die AöR                 | 5.051.584,44  | 5.659.000,00  | 5.708.740,70  |
| 52330000   | Erst. f. Aufw. von Zweckverbänden u. dergl.        | 4.811.378,94  | 4.976.400,00  | 4.977.093,69  |
| 50110000   | Beamten Bezüge                                     | 4.939.747,13  | 5.051.850,00  | 4.948.822,86  |
| 52910010   | Aufwendungen für Entsorgung                        | 3.442.420,37  | 3.474.700,00  | 3.475.305,92  |
| 53410000   | Gewerbesteuerumlage                                | 2.553.326,18  | 1.863.000,00  | 3.104.849,54  |
| 53420000   | Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit    | 2.480.374,01  | 1.810.000,00  | 3.016.139,57  |
| 50320000   | gesetzl. Soz.Vers. tarifl. Beschäftigten AGAnteil  | 2.668.175,82  | 2.815.800,00  | 2.844.459,68  |
| 58110000   | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen     | 2.478.557,35  | 2.437.050,00  | 2.843.532,51  |
| 53320400   | Heimerziehung gem. § 34 SGB VIII                   | 2.817.357,62  | 2.700.000,00  | 2.591.881,02  |
| 51210000   | Beitr. zu Versorgungskassen f. Vers.empf. Beamte   | 2.370.729,00  | 1.913.600,00  | 2.271.514,00  |
| 53720200   | Städteregionsumlage - Mehrbelastung für ÖPNV       | 1.651.241,16  | 2.099.000,00  | 2.098.516,32  |
| 53380400   | Sach- u. Geldleistg. (§3 AsylbLG)                  | 1.056.426,06  | 815.000,00    | 2.076.581,81  |
| 50510000   | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäft | 2.511.633,00  | 1.661.850,00  | 1.952.316,00  |
| 55160000   | Zinsaufwendungen an sonst. öfftl. Sonderrechnungen | 2.160.682,50  | 2.094.300,00  | 1.925.338,19  |
| 53310800   | Vollzeitpflege gem. § 33 SGB VIII                  | 1.646.189,87  | 1.600.000,00  | 1.577.033,89  |
| 52410200   | Heizung                                            | 1.493.287,55  | 1.750.000,00  | 1.493.812,36  |
| 50190000   | Aufw. f. sonstige Beschäftigte                     | 1.094.421,12  | 1.402.000,00  | 1.453.956,97  |
| 53320100   | Tagespflege gem. § 23 SGB VIII                     | 1.234.950,36  | 1.186.000,00  | 1.309.634,20  |
| 52320100   | KE an and.Jugendi.träger gem. §§ 89 ff SGB VIII    | 998.982,50    | 850.000,00    | 1.299.508,50  |
| 50220000   | Beitr. Versorg.kassen tarifl. Beschäftigten        | 1.069.183,23  | 1.125.850,00  | 1.143.368,16  |
| 53320800   | Aufwendungen unbegleitete minderjährige Flüchtling | 53.425,60     | 2.501.500,00  | 1.084.892,78  |
| 53380800   | Aufwendungen Erstunterbringung Flüchtlinge         |               |               | 1.064.550,60  |
| 52370000   | Erst. f. Aufwendungen von priv. Unternehmen        | 953.109,27    | 996.100,00    | 1.027.543,17  |
| 54011000   | Verzinsung Gewerbesteuer nach § 233 a AO           | 244.520,50    | 40.000,00     | 1.005.586,76  |
| 53118150   | Fehlbedarfsabdeckung "AöR"                         | 1.866.356,06  | 1.051.300,00  | 1.003.926,52  |

### 2.3 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung

| Kennzahlen                 | Ergebnis<br>2009 | Ergebnis<br>2010 | Ergebnis<br>2011 | Ergebnis<br>2012 | Ergebnis<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Erläuterung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) Aufwandsdeckungsgrad    | 96,28 %          | 99,45 %          | 81,35 %          | 83,59 %          | 95,78 %          | 97,14 %          | 91,55 %          | Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.                                                                                                                                                |
| 2) Abschreibungsintensität | 8,94 %           | 9,09 %           | 9,19 %           | 8,83 %           | 8,44 %           | 7,93 %           | 6,87 %           | Die Abschreibungsintensität gibt an, in welchem Umfang die Stadt Eschweiler durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3) Drittfinanzierungsquote | 42,47 %          | 42,70 %          | 42,32 %          | 40,74 %          | 37,08 %          | 38,09 %          | 31,48 %          | Die Drittfinanzierungsquote zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich. |
| 4) Zinslastquote           | 3,53 %           | 3,31 %           | 3,06 %           | 2,68 %           | 2,41 %           | 2,08 %           | 1,58 %           | Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.                                                                                                                                                                                                              |

| Kennzahlen                             | Ergebnis<br>2009 | Ergebnis<br>2010 | Ergebnis<br>2011 | Ergebnis<br>2012 | Ergebnis<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Erläuterung                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5) Zuwendungsquote                     | 20,71 %          | 18,23 %          | 18,73 %          | 16,11 %          | 29,03 %          | 25,66 %          | 19,07 %          | Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Stadt Eschweiler von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.                 |
| 6) Personalintensität                  | 19,79 %          | 20,25 %          | 19,32 %          | 19,52 %          | 19,28 %          | 19,36 %          | 16,64 %          | Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.                                          |
| 7) Sach- und Dienstleistungsintensität | 23,48 %          | 22,96 %          | 24,39 %          | 22,36 %          | 21,48 %          | 20,38 %          | 18,21 %          | Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. |
| 8) Transferaufwandsquote               | 38,88 %          | 42,05 %          | 41,01 %          | 42,84 %          | 44,96 %          | 45,59 %          | 41,69 %          | Die Transferaufwandsquote stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.                                        |
| 9) Netto-Steuerquote                   | 44,80 %          | 50,46 %          | 47,59 %          | 47,26 %          | 41,53 %          | 42,66 %          | 46,37 %          | Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter ist.            |

### 3 Finanzrechnung

|                                            | Ergebnis<br>2014       | PLAN<br>2015         | Ergebnis<br>2015       |
|--------------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 138.845.675,66 €       | 128.243.300 €        | 152.196.372,92 €       |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -135.476.012,47 €      | -139.732.950 €       | -145.049.752,67 €      |
| <b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>3.369.663,19 €</b>  | <b>-11.489.650 €</b> | <b>7.146.620,25 €</b>  |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit     | 9.070.719,52 €         | 5.542.550 €          | 6.970.877,93 €         |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit     | -12.283.908,32 €       | -14.730.350 €        | -11.695.718,29 €       |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>-3.213.188,80 €</b> | <b>-9.187.800 €</b>  | <b>-4.724.840,36 €</b> |
| <b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>  | <b>156.474,39 €</b>    | <b>-20.677.450 €</b> | <b>2.421.779,89 €</b>  |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>    | <b>980.039,34 €</b>    | <b>5.133.150 €</b>   | <b>-4.234.977,10 €</b> |
| Anfangsbestand an Finanzmitteln            | 2.633.396,13 €         | 0 €                  | 3.125.217,83 €         |
| Bestand an fremden Finanzmitteln           | -644.692,03 €          | 0 €                  | -126.227,05 €          |
| <b>Liquide Mittel</b>                      | <b>3.125.217,83 €</b>  | <b>-15.544.300 €</b> | <b>1.185.793,57 €</b>  |

#### 3.1 Investive Auszahlungen

|                                      |                        |
|--------------------------------------|------------------------|
| a) Grundstücke und Gebäude           | 1.731.471,52 €         |
| b) Baumaßnahmen                      | 8.676.717,83 €         |
| c) Bewegliches Anlagevermögen        | 788.828,94 €           |
| d) Finanzanlagen                     | 450.000,00 €           |
| e) Sonstige Investitionsauszahlungen | 48.700,00 €            |
| <b>Summe</b>                         | <b>11.695.718,29 €</b> |

#### 3.2 Investive Einzahlungen

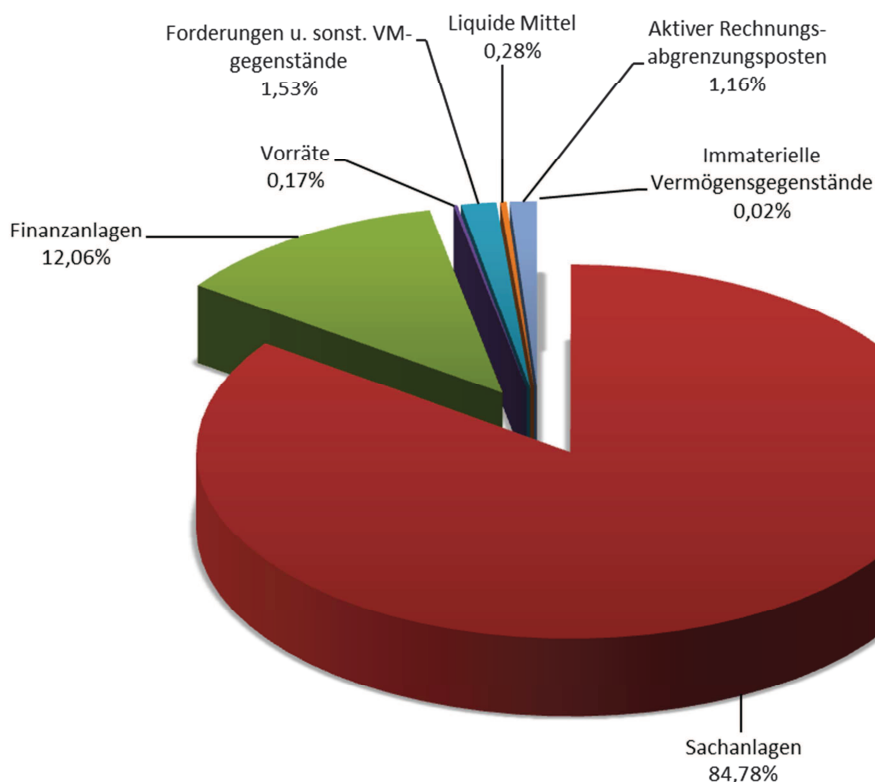
|                                                       |                       |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| a) Investitionszuwendungen                            | 3.273.014,92 €        |
| b) Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen   | 1.985.223,63 €        |
| c) Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 473.617,06 €          |
| d) Sonstige Investitionseinzahlungen                  | 1.239.022,32 €        |
| <b>Summe</b>                                          | <b>6.970.877,93 €</b> |

## 4 Bilanz

Die Bilanz zum 31.12.2015 weist unter Berücksichtigung der Salden der Ergebnis- und der Finanzrechnungen insgesamt eine Bilanzsumme 426.561.613,00 € aus. Damit hat sich die Bilanzsumme im Laufe des Jahres um 7.636.483,28 € verringert. Die Eckpunkte der Bilanzsumme stellen sich wie folgt dar:

| AKTIVA                     |                         | PASSIVA                     |                         |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Anlagevermögen             | 413.189.533,47 €        | Eigenkapital                | 33.690.724,91 €         |
| Umlaufvermögen             | 8.417.063,86 €          | Sonderposten                | 117.763.325,21 €        |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 4.955.015,67 €          | Rückstellungen              | 94.772.179,41 €         |
|                            |                         | Verbindlichkeiten           | 169.970.876,85 €        |
|                            |                         | Passive Rechnungsabgrenzung | 10.364.506,62 €         |
|                            | <b>426.561.613,00 €</b> |                             | <b>426.561.613,00 €</b> |

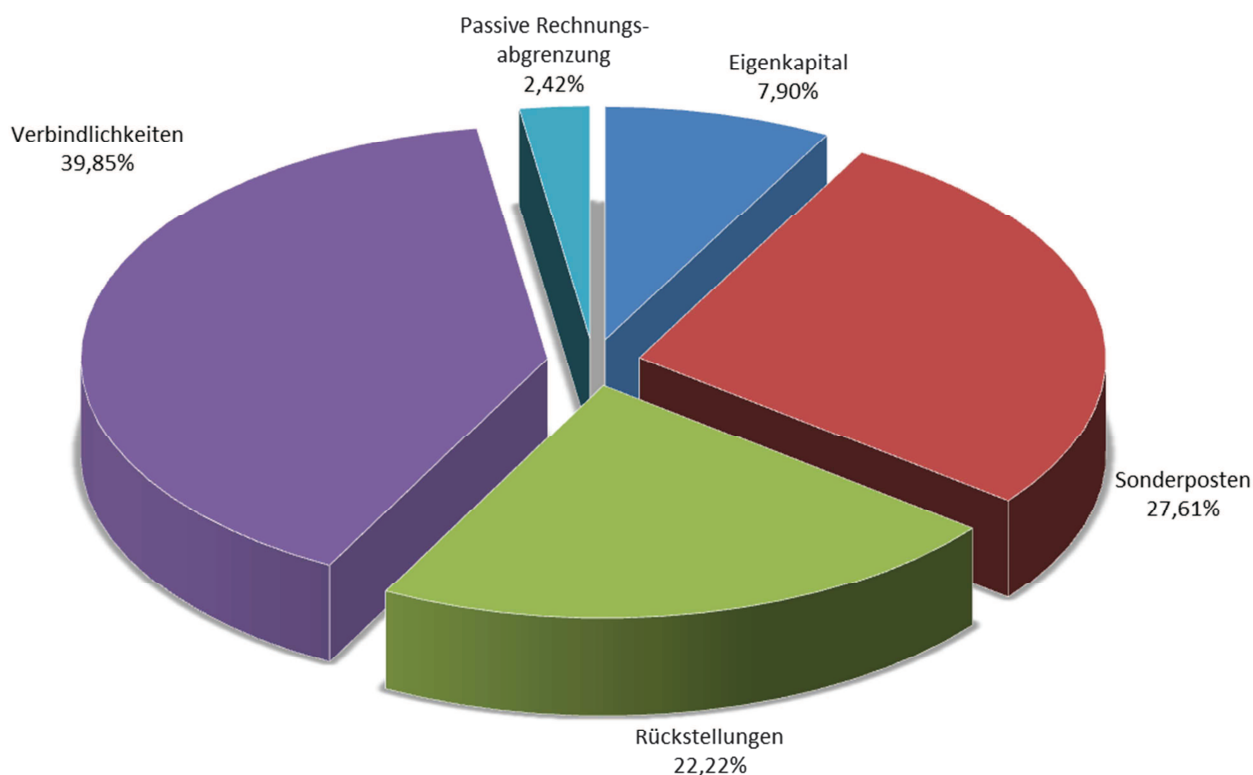
### 4.1 Aktiva



Wesentliche Veränderungen auf der Aktivseite der Bilanz ergaben sich im Vergleich zur Schlussbilanz 2014 in den Bereichen der bebauten Grundstücke (+ 6,67 Mio. €), der Anlagen im Bau (- 7,72 Mio. €), der Finanzanlagen (- 4,10 Mio. €) sowie den liquiden Mitteln (- 1,94 Mio. €).

Diese Veränderungen ergeben sich insbesondere aus der Aktivierung der Gemeinschaftshauptschule Stadtmitte (8,87 Mio. €) sowie im Bereich der Wertpapiere des Anlagevermögens aus der außerplanmäßigen Abschreibung der RWE-Aktien (4,54 Mio. €). Auf die weiteren Informationen im Anhang zum Jahresabschluss wird verwiesen.

## 4.2 Passiva



Im Bereich der Passiva ergeben sich deutliche Veränderungen vor allem im Bereich des Eigenkapitals. Hier wirkt sich zum einen der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Fehlbetrag in Höhe von – 13.965.488,83 € aus. Weiter wirkt sich hier jedoch auch die vorgenannte Abschreibung der RWE-Aktien, welche mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist, aus.

Der Bestand der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ist um rund 3,61 Mio. € gestiegen, wohingegen die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung um 7,81 Mio. € gesunken sind.

#### 4.3 Kennzahlen zur Bilanz

| Kennzahlen                | Ergebnis<br>2008 | Ergebnis<br>2009 | Ergebnis<br>2010 | Ergebnis<br>2011 | Ergebnis<br>2012 | Ergebnis<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Erläuterung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) Eigenkapitalquote I    | 28,03 %          | 26,40 %          | 26,06 %          | 21,11 %          | 13,83 %          | 12,60 %          | 12,07 %          | 7,90 %           | Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.                                                                                                                                                                                                                      |
| 2) Eigenkapitalquote II   | 51,22 %          | 49,67 %          | 49,27 %          | 45,80 %          | 39,26 %          | 38,04 %          | 36,90 %          | 33,87 %          | Die Eigenkapitalquote II misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Weil bei den Gemeinden der Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellt, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert. |
| 3) Infrastrukturquote     | 48,68 %          | 48,20 %          | 47,82 %          | 47,72 %          | 49,00 %          | 48,17 %          | 48,06 %          | 48,83 %          | Die Infrastrukturquote stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.                                                                                               |
| 4) Investitionsquote      | 133,94 %         | 95,05 %          | 107,05 %         | 79,36 %          | 49,40 %          | 93,44 %          | 80,29 %          | 63,00 %          | Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.                                                                                                                                                                                                           |
| 5) Anlagendeckungsgrad II | 72,91 %          | 75,81 %          | 75,59 %          | 72,61 %          | 67,63 %          | 67,92 %          | 67,18 %          | 66,12 %          | Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert ist.                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Kennzahlen                            | Ergebnis<br>2008 | Ergebnis<br>2009 | Ergebnis<br>2010 | Ergebnis<br>2011 | Ergebnis<br>2012 | Ergebnis<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Erläuterung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6) Dynamischer Verschuldungsgrad      | -                | 174,47           | 23,09            | -                | -                | 25,02            | 74,56            | 36,28            | Mit dem dynamischen Verschuldungsgrad lässt sich die Fähigkeit der Schuldentilgung der Stadt Eschweiler beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei einer Stadt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden können. 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). Aufgrund des negativen Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung 2008 und 2011-2012 war hier eine entsprechende Kennzahl nicht ermittelbar. |
| 7) Liquidität II. Grades              | 9,29 %           | 12,78 %          | 9,92 %           | 9,33 %           | 5,97 %           | 8,38 %           | 6,91 %           | 7,11 %           | Der Liquiditätsgrad II gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Stadt. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 8) Kurzfristige Verbindlichkeitsquote | 15,35 %          | 15,43 %          | 15,99 %          | 19,14 %          | 24,05 %          | 23,96 %          | 24,46 %          | 21,20 %          | Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote zeigt auf, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 9) Fehlbedarfsquote                   | 8,85 %           | 3,50 %           | 0,77 %           | 19,35 %          | 18,46 %          | 4,82 %           | 5,39 %           | 25,12 %          | Die Fehlbedarfsquote gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil (ausschließlich Ausgleichsrücklage und allgemeine Rücklage).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

## 5 Ergebnisentwicklung

Die Haushaltsplanung 2015 ging zunächst von einem Jahresfehlbedarf in Höhe von - 16.602.100 € aus. Mehraufwendungen von rd. 715.000 € im Bereich der Personalaufwendungen und in Höhe von rd. 1,3 Mio. € im Bereich der Versorgungsaufwendungen ergaben sich insbesondere aus der Bildung von Pensions- bzw. Beihilferückstellungen. Aus erheblichen Gewerbesteuernachzahlungen resultiert eine Ergebnisverbesserung in Höhe von rd. 19,8 Mio. € Hier war die Verwaltung jedoch aufgrund eingeleger Rechtsbehelfe bzw. angekündigter Klagen von Unternehmen gegen Gewerbesteuererlegungen unter Berücksichtigung des Vorsichtsprinzipes gehalten, möglichen Rückzahlungsansprüchen durch die Bildung einer (ergebnisverschlechternden) Drohverlustrückstellung in Höhe von 20 Mio. Euro zu begegnen.

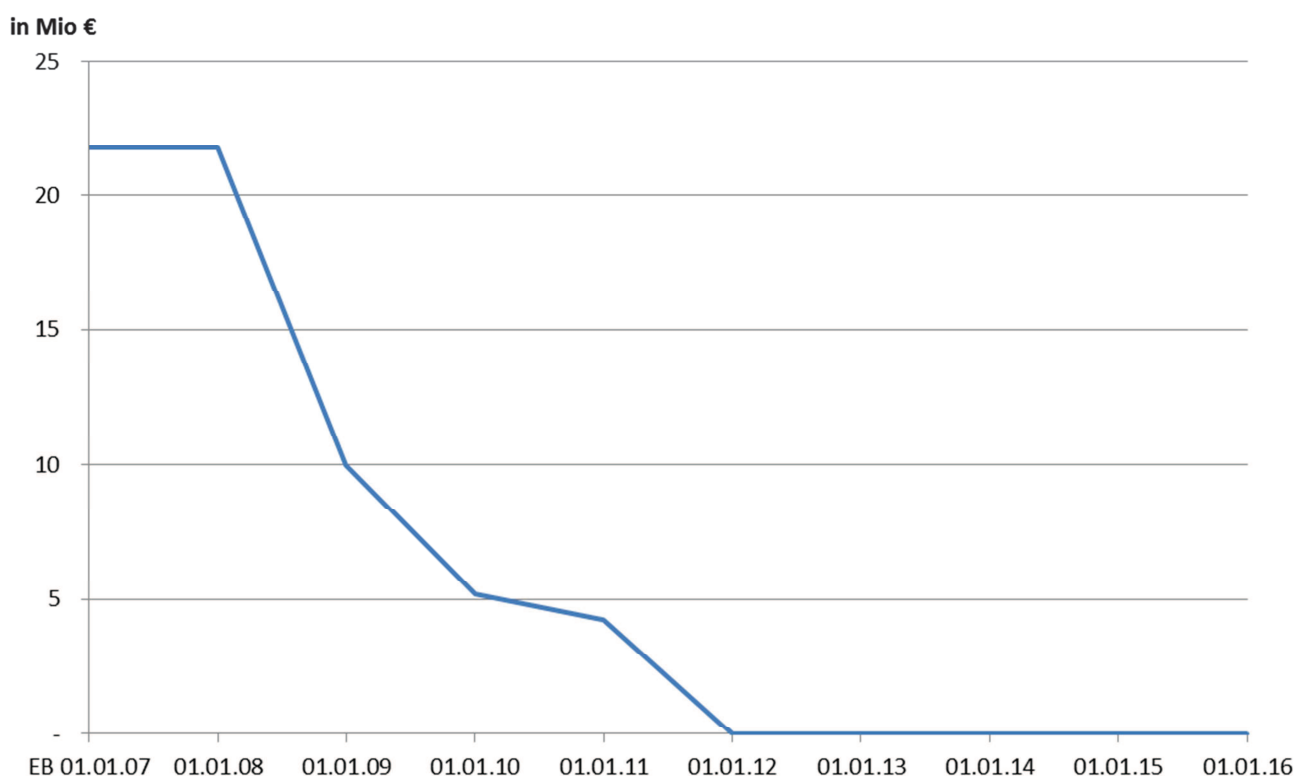
Im Vergleich zum geplanten Fehlbedarf stellt das Jahresergebnis von -13.965.488,83 € eine Verbesserung in Höhe von + 2.636.611,17 € dar.

Die Finanzrechnung 2015 weist einen Bestand an liquiden Mitteln von 1.185.793,57 € aus.

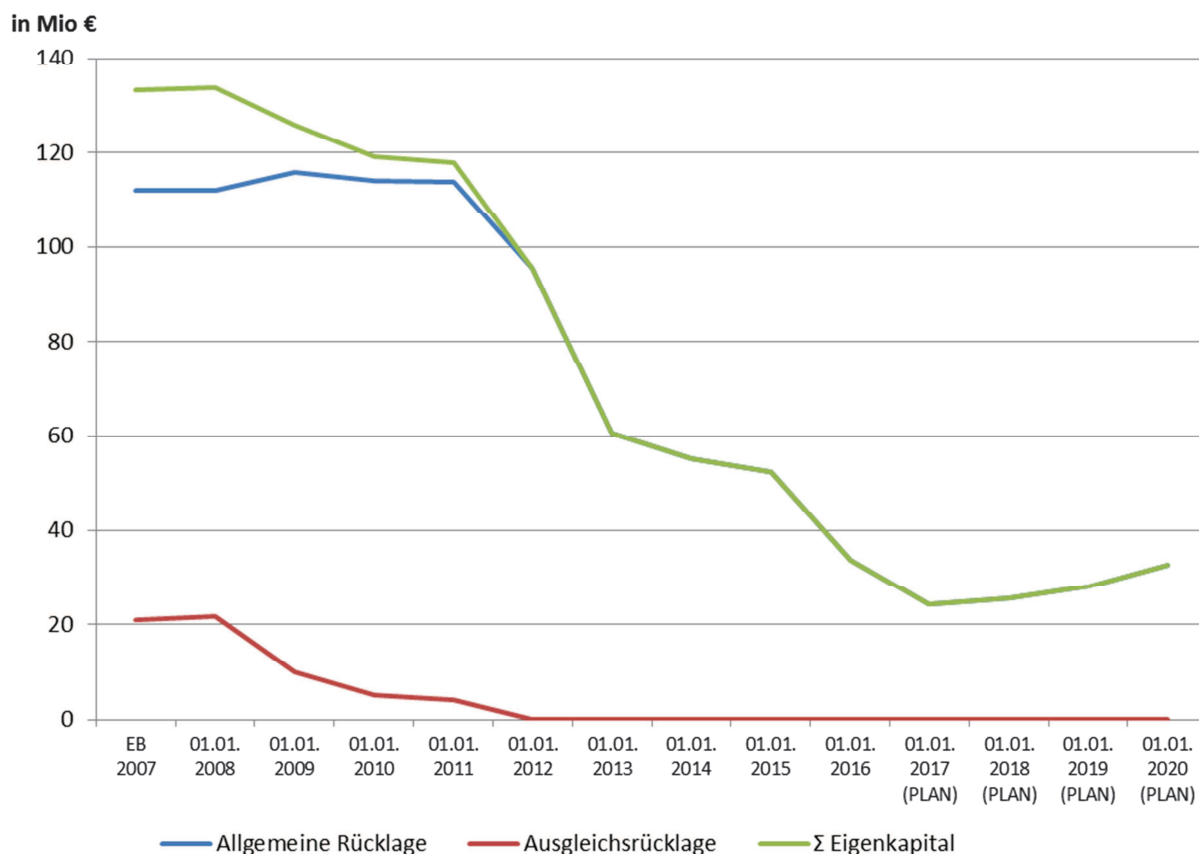
Die Bilanzsumme beläuft sich zum 31.12.2015, unter Berücksichtigung der Salden der Ergebnis- und der Finanzrechnung, auf insgesamt 426.561.613,00 €.

Mit dem Jahresabschluss 2011 war die Ausgleichsrücklage vollständig aufgebraucht. Somit führt das o.g. Jahresergebnis insgesamt zum 01.01.2016 zu einer Verringerung des Eigenkapitals in gleicher Höhe.

Insgesamt stellt sich die Entwicklung des Ausgleichsrücklage wie folgt dar:



Nachfolgend wird die Entwicklung des Eigenkapitals (getrennt nach Allg. Rücklage, Ausgleichsrücklage und Gesamtsumme Eigenkapital) aufgezeigt:



Während die Eigenkapitalquote - mit bzw. ohne langfristige Sonderposten - in den Jahren 2009, 2010 und 2011 nahezu stagnierte, zeigte sich zum 31.12.2011 eine deutliche Absenkung, die in erster Linie auf Mindererträge bei der Gewerbesteuer sowie bei den Schlüsselzuweisungen des Landes zurückzuführen waren. Zum 31.12.2012 verzeichnete die Stadt Eschweiler aufgrund der Abwertung der RWE-Aktien eine deutliche Senkung des Eigenkapitals und damit auch der Eigenkapitalquote, welche mit einer weiteren Abwertung der RWE-Aktien in 2013 nochmals verringert werden musste. Für 2014 wirkt sich der Jahresfehlbetrag negativ auf das Eigenkapital und die Eigenkapitalquote aus. In 2015 wird diese negative Entwicklung mit dem Jahresergebnis sowie der erneuten Abwertung der RWE-Aktien verschärft.

## 6 Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

Gemäß § 75 Abs. 2 GO 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. Die Verpflichtung gilt als erfüllt, wenn der Fehlbedarf im Ergebnisplan und der Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden können. Die Ausgleichsrücklage war zum 31.12.2011 vollständig aufgezehrt, so dass nunmehr zum Fehlbetragsausgleich in Höhe von - 13.965.488,83 € ausschließlich die allgemeine Rücklage in Anspruch genommen wird. Damit konnte der Haushalt 2015 - wie auch schon in den Vorjahren - nicht ausgeglichen werden.

Die Situation der finanziellen Ausstattung des Haushaltes der Stadt Eschweiler ist seit Jahren bekannt und in den jeweiligen Fortschreibungen der Haushaltssicherungskonzepte ausführlich erläutert und dargestellt. Grundsätzlich gelten die hier aufgezeigten Tendenzen auch weiterhin. Das Risiko einer drohenden Überschuldung besteht latent.

Die angespannte Finanzentwicklung zwingt die Stadt Eschweiler weiterhin zu einer kontinuierlichen Aufgabenkritik und einem konsequenten Sparen im laufenden sowie in den folgenden Haushaltsjahren. Es gilt Wege zu finden, wie durch eine dauerhafte Aufgaben- und somit Ausgabenveränderung eine nachhaltige Stärkung des Eigenkapitals und damit einhergehend eine Reduzierung der Liquiditätskredite erfolgen kann. Nur so können künftig weitere Belastungen der Bürgerinnen und Bürger vermieden werden.

### Risiken aus abgeschlossenen Verträgen

Von der Vielzahl der zum Stichtag 31.12.2015 abgeschlossenen Verträge der Stadt mit Dritten (z.B. Pacht-, Miet- und sonstige Nutzungsverträge, Dienstverträge, Gestattungsverträge, Betriebsführungsverträge, öffentlich-rechtliche Vereinbarungen, Instandhaltungs- und Wartungsverträge, Versicherungsverträge etc.) ist zu einigen Verträgen hinsichtlich der Risikoabschätzung folgendes auszusagen:

#### **6.1 Kreditverträge**

Die Stadt Eschweiler hat ausschließlich mit Banken und Sparkassen Kreditverträge abgeschlossen. Dies gilt sowohl für die Langfriskredite (zur Finanzierung von Investitionen) als auch für die Liquiditätssicherungskredite. Zum Stichtag 31.12.2015 hat die Stadt insgesamt Verpflichtungen aus Kreditgeschäften vergangener Haushaltsjahre zur Finanzierung von Investitionen in Höhe von 80.982.637,57 €.

Unter Beachtung des Runderlasses des Innenministeriums NRW vom 09.10.2006 „Kredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte“ wurden Zinsfestschreibungen zur Begrenzung des Zinsänderungsrisikos insbesondere auch für Liquiditätskredite genutzt. Auslaufende Zinsderivate werden aktuell nicht mehr verlängert. Insgesamt lässt sich das Zinsrisiko nicht gänzlich ausschließen, da z.B. jede Prolongation einer auslaufenden Zinsfestschreibung Zinsmehraufwand verursachen kann, welcher auch nicht durch den Einsatz von Zinssteuerungsinstrumenten vollständig zu eliminieren ist.

#### **6.2 Vertragliche Vereinbarungen in Zusammenhang mit städt. Beteiligungen**

Die Ausgliederung von Aufgaben in privatrechtliche Gesellschaften führt bei verbleibender Beteiligung zu neuen unternehmensspezifischen Risiken. Nicht zuletzt aufgrund des organisatorischen Abstands zwischen der Kernverwaltung und den Beteiligungen ist eine direkte Steuerung durch die Kommunen nicht mehr möglich. Die Kommune hat auf unternehmerische Entscheidungen nur noch bedingt Einfluss.

Die Stadt Eschweiler hat zum 01.01.2013 nach Abschluss eines sog. Rekommunalisierungsprozesses die bisher im Besitz der Fa. Schönackers Umweltdienste GmbH & Co. KG befindlichen 49 %-ige Geschäftsanteile übernommen, sodass es sich nunmehr bei der WBE GmbH wieder um eine 100 %-ige Tochtergesellschaft der Stadt Eschweiler handelt. Für die übernommenen wirtschaftlichen Risiken leistete die Fa. Schönackers Umweltdienste GmbH & Co. KG eine Schadenersatzzahlung an die Stadt Eschweiler, welche erfolgsneutral vereinnahmt wurde und für evtl. Verluste der WBE GmbH in den Folgejahren bis zum ursprünglichen Vertragsablauf vorgehalten werden muss.

Gemäß der derzeitigen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft sowie des Eintritts der Stadt Eschweiler in die von der Fa. Schönackers Umweltdienste GmbH & Co. KG bis zum 31.12.2012 gewährten Sicherungsinstrumente wird eine tatsächliche Überschuldung der WBE GmbH vermieden.

Darüber hinaus wird zur Stabilisierung der Gesellschaft der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag mittelfristig abgebaut. So hat die Stadt Eschweiler in Fortführung der Verfahrensweise des bisherigen Gesellschafters Fa. Schönackers Umweltdienste GmbH & Co. KG bereits seit 2013 jährlich, sukzessive auf Teilbeträge der mit einem Bilanzwert von 1 € übernommenen Darlehensforderung bzw. der entstandenen Zinsen verzichtet.

Weitere Verzichtserklärungen sollen in den kommenden Jahren sukzessive bis zum vollständigen Abbau der gewährten Gesellschafterdarlehen durch die Stadt Eschweiler erteilt werden.

Insbesondere durch die vorliegende Patronatserklärung kann das Risiko der Zahlungsunfähigkeit der WBE GmbH ausgeschlossen werden.

### 6.3 Gewährträgerschaft für BKJ/ AöR

Die Betreuungseinrichtungen für Kinder und Jugendliche sind in der Rechtsform einer gemeindlichen AöR gemäß § 114 a GO NRW organisiert. Dies hat für die Stadt Eschweiler eine gesetzliche Gewährträgerschaft zur Folge. Nach allgemeinem Verständnis bedeutet die Gewährträgerschaft, dass die Stadt Eschweiler unbeschränkt für alle Verbindlichkeiten der Anstalt einstehen muss, wenn diese die Ansprüche ihrer Gläubiger nicht mehr befriedigen kann.

Dies erfordert daher eine permanente haushaltswirtschaftliche Abstimmung zwischen der Stadt und der AöR, die u.a. auch eine sorgfältige und vorausschauende Fehlbetragsberechnung beinhaltet.

Zur Risikoabsicherung finden daher regelmäßig Abstimmungen zwischen dem Stadtkämmerer, der gleichzeitig Vorsitzender des Verwaltungsrates der BKJ ist, und dem Vorstand der BKJ statt.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Fehlbedarfsabdeckungen durch die Stadt Eschweiler an die BKJ sowie deren Betriebsergebnisse auf.

|                                  | <b>2008</b> | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b>         | <b>2015</b> |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|-------------|
|                                  | in T€       | in T€       | in T€       | in T€       | in T€       | in T€       | in T€               | in T€       |
| städt. Fehlbedarfs-<br>abdeckung | 2.195       | 2.282       | 245         | 647         | 781         | 974         | 1.866 <sup>1)</sup> | 1.004       |
| Betriebsergebnis<br>der BKJ      | + 344       | + 58        | - 310       | + 152       | + 45        | + 200       | + 266               | - 2)        |

1) Die Erhöhung der Fehlbedarfsabdeckung resultiert insbesondere aus der Errichtung neuer Kindertageseinrichtungen bzw. der Einrichtung zusätzlicher Gruppen im Rahmen des U3/ Ü3-Ausbaus zur Sicherstellung des gesetzlichen Betreuungsanspruches und des hieraus folgenden erhöhten Personal- und Sachaufwandes.

2) Der Jahresabschluss 2015 liegt noch nicht vor.

Der im Jahresabschluss 2014 der BKJ ausgewiesene Überschuss, der sich mittlerweile zzgl. Gewinnvorträgen auf 688 T€ kumuliert hat, wird ab 2016 und in der mittelfristigen Finanzplanung zur Reduzierung der Fehlbedarfsabdeckung in Anspruch genommen.

| Art der Forderung                                                                  | Gesamt-<br>betrag des<br>Haushalts-<br>jahres<br>EUR | mit einer Restlaufzeit von |                       |                            | Gesamt-<br>betrag<br>des Vorjahres<br>EUR |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                    |                                                      | bis zu<br>1 Jahr<br>EUR    | 1 - 5<br>Jahre<br>EUR | mehr als<br>5 Jahre<br>EUR |                                           |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>5.573.482,30</b>                                  | <b>4.319.810,02</b>        | <b>82.324,72</b>      | <b>1.171.347,56</b>        | <b>5.212.009,55</b>                       |
| 1.1 Gebühren                                                                       | 1.125.634,19                                         | 1.081.354,33               | 36.087,06             | 8.192,80                   | 1.736.790,93                              |
| 1.2 Beiträge                                                                       | 124.561,86                                           | 106.414,40                 | 18.147,46             | 0,00                       | 183.829,10                                |
| 1.3 Steuern                                                                        | 1.318.276,05                                         | 322.293,68                 | 7.191,10              | 988.791,27                 | 1.266.212,95                              |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen                                             | 1.255.941,68                                         | 1.111.684,01               | 20.899,10             | 123.358,57                 | 656.110,48                                |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                     | 1.749.068,52                                         | 1.698.063,60               | 0,00                  | 51.004,92                  | 1.369.066,09                              |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>                                             | <b>718.017,94</b>                                    | <b>710.486,53</b>          | <b>6.293,76</b>       | <b>1.237,65</b>            | <b>244.637,94</b>                         |
| 2.1 gegenüber dem privaten Bereich                                                 | 699.423,50                                           | 691.892,09                 | 6.293,76              | 1.237,65                   | 242.865,41                                |
| 2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich                                             | 18.594,44                                            | 18.594,44                  | 0,00                  | 0,00                       | 1.772,53                                  |
| 2.3 gegenüber verbundene Unternehmen                                               | 0,00                                                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                                      |
| 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                                      |
| <b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>                                            | <b>214.082,92</b>                                    | <b>209.122,92</b>          | <b>0,00</b>           | <b>4.960,00</b>            | <b>84.105,53</b>                          |
| <b>4. Summe aller Forderungen</b>                                                  | <b>6.505.583,16</b>                                  | <b>5.239.419,47</b>        | <b>88.618,48</b>      | <b>1.177.545,21</b>        | <b>5.540.753,02</b>                       |

| Art der Verbindlichkeiten                                                           | Gesamt-<br>betrag des<br>Haushalts-<br>jahres | mit einer Restlaufzeit von |               |                     | Gesamt-<br>betrag<br>des Vorjahres |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|---------------|---------------------|------------------------------------|
|                                                                                     |                                               | bis zu<br>1 Jahr           | 1 - 5<br>Jahr | mehr als<br>5 Jahre |                                    |
|                                                                                     | EUR                                           | EUR                        | EUR           | EUR                 | EUR                                |
| 1. Anleihen                                                                         | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00                | 0,00                               |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 | 80.982.637,57                                 | 4.043.441,78               | 11.275.014,80 | 65.664.180,99       | 77.377.467,08                      |
| 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                                                        | 69.259.339,75                                 | 3.128.090,59               | 9.867.774,53  | 56.263.474,63       | 64.822.443,78                      |
| 2.4.1 vom Bund                                                                      | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00                | 0,00                               |
| 2.4.2 vom Land                                                                      | 26.842,71                                     | 511,30                     | 2.045,20      | 24.286,21           | 27.354,01                          |
| 2.4.3 von Gemeinden                                                                 | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00                | 0,00                               |
| 2.4.4 von Zweckverbänden                                                            | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00                | 0,00                               |
| 2.4.5 von sonstigen öffentlichen Bereich                                            | 69.232.497,04                                 | 3.127.579,29               | 9.865.729,33  | 56.239.188,42       | 64.795.089,77                      |
| 2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen                                   | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00                | 0,00                               |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt                                                        | 11.723.297,82                                 | 915.351,19                 | 1.407.240,27  | 9.400.706,36        | 12.555.023,30                      |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten                                               | 11.723.297,82                                 | 915.351,19                 | 1.407.240,27  | 9.400.706,36        | 12.555.023,30                      |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern                                                      | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00                | 0,00                               |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 78.151.000,00                                 | 78.151.000,00              | 0,00          | 0,00                | 85.964.000,00                      |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich                                                        | 0,00                                          | 0,00                       | 0,00          | 0,00                | 0,00                               |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt                                                        | 78.151.000,00                                 | 78.151.000,00              | 0,00          | 0,00                | 85.964.000,00                      |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 504.699,64                                    | 49.103,16                  | 190.706,88    | 264.889,60          | 497.475,73                         |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 1.845.437,34                                  | 1.845.437,34               | 0,00          | 0,00                | 4.204.483,97                       |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                         | 5.014.470,81                                  | 5.014.470,81               | 0,00          | 0,00                | 4.551.004,21                       |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten                                                       | 1.316.930,99                                  | 1.316.930,99               | 0,00          | 0,00                | 7.308.053,87                       |
| 8. Erhaltene Anzahlungen                                                            | 2.155.700,50                                  | 0,00                       | 2.155.700,50  | 0,00                | 0,00                               |
| 9. Summe aller Verbindlichkeiten                                                    | 169.970.876,85                                | 90.420.384,08              | 13.621.422,18 | 65.929.070,59       | 179.902.484,86                     |

Nachrichtlich anzugeben:

|                                                          |               |  |  |  |  |               |
|----------------------------------------------------------|---------------|--|--|--|--|---------------|
| Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten | 30.157.585,00 |  |  |  |  | 28.488.588,00 |
|----------------------------------------------------------|---------------|--|--|--|--|---------------|