



StädteRegion Aachen

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 Entwurf

Aachen, den 27.06.2019

Aachen, den 27.06.2019

Aufgestellt:

Bestätigt:

(Claßen, Kämmerer)

(Dr. Grüttemeier, Städteregionsrat)

(diese Unterschriften bestätigen die Ergebnis- und Finanzrechnung, die Bilanz, den Anhang sowie den Lagebericht)

Inhaltsübersicht

	<u>Seite</u>
1. Deckblatt	1
2. Inhaltsübersicht	2
3. Gesamtergebnisrechnung 2018	3
4. Gesamtfinanzrechnung 2018	4 - 5
5. Schlussbilanz zum 31.12.2018	6
6. Anhang	7
Allgemeines	8
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	9 - 10
Aktiva	
Immaterielle Vermögensgegenstände	11
Sachanlagen	11 - 16
Finanzanlagen	16 - 19
Vorräte	20
Forderungen, Sonst. Vermögensgegenstände	20 - 23
Wertpapiere des Umlaufvermögens	23
Liquide Mittel	23
Aktive Rechnungsabgrenzung	23 - 24
Passiva	
Eigenkapital	25
Sonderposten	26 - 27
Rückstellungen	27 - 29
Verbindlichkeiten	29 - 32
Erhaltene Anzahlungen	32
Passive Rechnungsabgrenzung	32
Rückstellungen für Unterlassene Instandhaltung (§ 44 Abs. 2 (4) GemHVO)	33 - 40
Sonstige Rückstellungen (§ 44 Abs. 2 (5) GemHVO)	41
Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen (§ 44 Abs. 2 (9) GemHVO)	42 - 44
Maßnahmen Gute Schule 2020	45 - 46
Anlagenspiegel (§ 45 GemHVO)	47
Forderungsspiegel (§ 46 GemHVO)	48
Verbindlichkeitspiegel (§ 47 GemHVO)	49
Haftungsverhältnisse (§ 44 Abs. 1 GemHVO)	50 - 51
7. Lagebericht	52 ff.

Jahresrechnung 2018 der StädteRegion Aachen

Gesamtergebnisrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ist
01	Steuern u. ähnliche Abgaben	12.018.655,91	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	11.310.879,10	689.120,90
02	+ Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	472.163.780,19	477.210.454,00	0,00	477.210.454,00	469.542.148,68	7.668.305,32
03	+ Sonstige Transfererträge	11.856.296,22	11.820.600,00	0,00	11.820.600,00	11.099.290,45	721.309,55
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.649.652,72	25.634.888,00	0,00	25.634.888,00	23.913.156,14	1.721.731,86
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.233.025,77	2.133.915,00	0,00	2.133.915,00	2.213.608,92	-79.693,92
06	+ Kostenerstattung, Kostenumlagen	155.794.381,72	144.508.235,00	0,00	144.508.235,00	142.335.329,92	2.172.905,08
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	11.262.581,15	8.913.167,00	0,00	8.913.167,00	10.505.331,59	-1.592.164,59
08	+ Aktivierte Eigenleistung	45.082,49	500,00	0,00	500,00	16.067,99	-15.567,99
09	+/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	690.023.456,17	682.221.759,00	0,00	682.221.759,00	670.935.812,79	11.285.946,21
11	- Personalaufwendungen	-98.003.537,08	-105.412.404,00	0,00	-105.412.404,00	-103.482.902,25	-1.929.501,75
12	- Versorgungsaufwendungen	-8.641.376,11	-7.316.894,00	0,00	-7.316.894,00	-10.322.684,89	3.005.790,89
13	- Aufwendungen f. Sach-/Dienstleistungen	-93.141.729,59	-73.260.628,00	-75.340,00	-73.335.968,00	-73.845.836,79	509.868,79
14	- Bilanzielle Abschreibung	-11.153.766,65	-10.951.897,00	0,00	-10.951.897,00	-11.236.356,59	284.459,59
15	- Transferaufwendungen	-455.989.915,92	-477.325.890,00	0,00	-477.325.890,00	-462.495.962,61	-14.829.927,39
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-30.286.091,94	-31.952.173,00	0,00	-31.952.173,00	-27.789.181,41	-4.162.991,59
17	= Ordentliche Aufwendungen	-697.216.417,29	-706.219.886,00	-75.340,00	-706.295.226,00	-689.172.924,54	-17.122.301,46
18	= Ordentliches Ergebnis	-7.192.961,12	-23.998.127,00	-75.340,00	-24.073.467,00	-18.237.111,75	-5.836.355,25
19	+ Finanzerträge	21.507.082,81	21.610.285,00	0,00	21.610.285,00	22.115.228,67	-504.943,67
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.483.226,38	-1.994.427,00	0,00	-1.994.427,00	-1.443.500,46	-550.926,54
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	20.023.856,43	19.615.858,00	0,00	19.615.858,00	20.671.728,21	-1.055.870,21
22	= Ergebnis der laufenden Verw (=Zeilen 18 und 21)	12.830.895,31	-4.382.269,00	-75.340,00	-4.457.609,00	2.434.616,46	-6.892.225,46
23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung	12.830.895,31	-4.382.269,00	-75.340,00	-4.457.609,00	2.434.616,46	-6.892.225,46
30	Nachr: Verrechn. von Ertr./Aufw. mit der allg.Rück						
31	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	2.950.696,32	0,00	0,00	0,00	1.005.193,16	-1.005.193,16
32	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-581.192,03	0,00	0,00	0,00	-89.271,21	89.271,21
33	Verrechnungssaldo (=Zeilen 31 und 32)	2.369.504,29	0,00	0,00	0,00	915.921,95	-915.921,95

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2018

Gesamtfinanzzrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	12.018.655,91	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	11.310.879,10	689.120,90
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	471.186.063,91	473.601.248,00	0,00	473.601.248,00	464.195.247,47	9.406.000,53
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	9.276.492,61	11.820.600,00	0,00	11.820.600,00	9.082.229,19	2.738.370,81
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.207.919,19	25.634.888,00	0,00	25.634.888,00	24.205.136,82	1.429.751,18
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.315.973,81	2.133.915,00	0,00	2.133.915,00	2.239.992,98	-106.077,98
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	153.740.520,49	144.508.235,00	0,00	144.508.235,00	140.040.706,05	4.467.528,95
07	+ Sonstige Einzahlungen	7.839.009,11	6.303.164,00	0,00	6.303.164,00	8.718.433,68	-2.415.269,68
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	21.509.324,49	21.610.285,00	0,00	21.610.285,00	22.113.688,73	-503.403,73
09	= Einzahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 1-8)	701.093.959,52	697.612.335,00	0,00	697.612.335,00	681.906.314,02	15.706.020,98
10	- Personalauszahlungen	-90.279.929,28	-96.536.670,00	0,00	-96.536.670,00	-96.502.045,89	-34.624,11
11	- Versorgungsauszahlungen	-7.462.691,88	-6.097.844,00	0,00	-6.097.844,00	-8.606.443,70	2.508.599,70
12	- Auszahlungen f. Sach-/Dienstleistungen	-85.536.401,83	-73.260.628,00	0,00	-73.260.628,00	-67.713.579,29	-5.547.048,71
13	- Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	-1.282.166,80	-1.796.000,00	0,00	-1.796.000,00	-1.203.200,36	-592.799,64
14	- Transferauszahlungen	-463.874.633,68	-477.191.534,00	0,00	-477.191.534,00	-456.330.498,09	-20.861.035,91
15	- Sonstige Auszahlungen	-17.646.411,73	-31.129.473,00	0,00	-31.129.473,00	-19.572.004,34	-11.557.468,66
16	= Auszahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 10-15)	-666.082.235,20	-686.012.149,00	0,00	-686.012.149,00	-649.927.771,67	-36.084.377,33
17	= Saldo aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 9 u. 16)	35.011.724,32	11.600.186,00	0,00	11.600.186,00	31.978.542,35	-20.378.356,35
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.798.427,03	13.564.218,00	0,00	13.564.218,00	4.286.677,24	9.277.540,76
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	62.251,00	0,00	0,00	0,00	14.420,00	-14.420,00
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00
21	+ Einzahlungen a. Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	24.436,36	0,00	0,00	0,00	24.617,66	-24.617,66
23	= Einzahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 18-22)	2.885.114,39	18.064.218,00	0,00	18.064.218,00	4.325.714,90	13.738.503,10
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-50.262,21	-523.600,00	0,00	-523.600,00	-771.742,74	248.142,74
25	- Auszahlung f. Baumaßnahmen	-8.811.717,32	-22.281.002,00	0,00	-22.281.002,00	-10.442.388,42	-11.838.613,58
26	- Auszahlung f.d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	-2.135.658,86	-8.410.347,00	0,00	-8.410.347,00	-2.392.436,56	-6.017.910,44
27	- Auszahlung f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	-9.305,31	-4.544.479,00	0,00	-4.544.479,00	-2.055.387,08	-2.489.091,92
28	- Auszahlung v. aktivierbaren Zuwendungen	-250.534,38	-707.171,00	0,00	-707.171,00	-2.226.457,73	1.519.286,73
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 24-29)	-11.257.478,08	-36.466.599,00	0,00	-36.466.599,00	-17.888.412,53	-18.578.186,47
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Z. 23 u. 30)	-8.372.363,69	-18.402.381,00	0,00	-18.402.381,00	-13.562.697,63	-4.839.683,37
32	= Finanzmittelübersch./-fehlbetrag (=Z. 17 u. 31)	26.639.360,63	-6.802.195,00	0,00	-6.802.195,00	18.415.844,72	-25.218.039,72
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	22.254,05	34.194.520,00	0,00	34.194.520,00	18.859.549,99	15.334.970,01
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	1.556.000,00	0,00	1.556.000,00	1.237.006,00	318.994,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-4.961.960,25	-6.196.805,00	0,00	-6.196.805,00	-6.144.037,37	-52.767,63

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2018

Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ist
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-5.573.350,34	-30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00	-30.000.000,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-10.513.056,54	-446.285,00	0,00	-446.285,00	-16.047.481,38	15.601.196,38
38	=Änderg. d. Best. an eig. Finanzm. (= Z. 32 u. 37)	16.126.304,09	-7.248.480,00	0,00	-7.248.480,00	2.368.363,34	-9.616.843,34
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.466.705,00	-32.565.018,00	0,00	-32.565.018,00	17.598.283,71	-50.163.301,71
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	5.274,62	0,00	0,00	0,00	6.197,92	-6.197,92
41	= Liquide Mittel (= Z. 38,39 u. 40)	17.598.283,71	-39.813.498,00	0,00	-39.813.498,00	19.972.844,97	-59.786.342,97

Entwurf der Schlussbilanz der StädteRegion Aachen zum 31.12.2018

Stand 31.03.2019

AKTIVA		Vorjahr	31.12.2018	PASSIVA		Vorjahr	31.12.2018
1.	Anlagevermögen			1.	Eigenkapital		
				1.1	Allgemeine Rücklage	80.847.296	85.693.833
				1.2	Sonderrücklagen gem. § 43 Abs. 4 GemHVO	10.000	10.000
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	147.162	111.502	1.3	Ausgleichsrücklage	0	9.455.084
				1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	12.830.895	2.434.616
		147.162	111.502			93.688.190	97.593.534
1.2	Sachanlagen			2.	Sonderposten		
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.1	für Zuwendungen	82.344.430	85.924.644
1.2.1.1	Grünflächen	432.441	432.441	2.2	für Beiträge	0	0
1.2.1.2	Ackerland	4.636.664	4.636.664	2.3	für den Gebührenaussgleich	1.516.883	1.357.815
1.2.1.3	Wald, Forsten	761.419	761.419	2.4	Sonstige Sonderposten	0	0
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.703.019	1.703.019			83.861.313	87.282.459
		7.533.543	7.533.543	3.	Rückstellungen		
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			3.1	Pensions- und Beihilferückstellungen	170.369.003	179.374.449
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.973.022	12.878.941	3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	20.375.479	20.374.720
1.2.2.2	Schulen	149.079.679	147.499.068	3.3	Instandhaltungsrückstellungen	2.276.291	3.202.172
1.2.2.3	Wohnbauten	185.318	181.754	3.4	Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5	42.601.830	48.378.479
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	33.859.015	33.077.983			235.622.603	251.329.820
		191.097.034	193.637.746				
1.2.3	Infrastrukturvermögen			4.	Verbindlichkeiten		
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.435.582	9.073.042	4.1	Anleihen		
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	3.202.540	3.111.492	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.917.858	1.864.034	4.2.1	von verbundenen Unternehmen		
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	52.541.966	47.681.596	4.2.2	von Beteiligungen		
		66.097.946	61.730.163	4.2.3	von Sondervermögen		
				4.2.4	vom öffentlichen Bereich	2.124.389	3.018.782
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	4.652.283	4.534.558	4.2.5	vom privaten Kreditmarkt	43.840.464	55.484.614
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.077	2.844			45.964.853	58.503.396
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.310.356	5.270.677	4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	38.737.006	9.211.200
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.060.811	5.101.827			38.737.006	9.211.200
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.371.260	9.480.432	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
		20.397.787	24.390.338			12.103.509	11.502.880
		285.126.310	287.291.790			12.103.509	11.502.880
1.3	Finanzanlagen			4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.262.517	6.015.001
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	100.798.626	100.825.420			4.262.517	6.015.001
1.3.2	Beteiligungen	49.859.697	51.891.413	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.777.821	8.849.155
1.3.3	Sondervermögen	7.723.544	7.723.544			7.777.821	8.849.155
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	12.041.874	5.559.826	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	5.608.348	5.562.195
		170.423.741	166.000.203			5.608.348	5.562.195
1.3.5	Ausleihungen			4.8	Erhaltene Anzahlungen (bis 2012: 4.6.1)	6.607.105	5.258.641
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	367.966	343.223			6.607.105	5.258.641
1.3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	2.539.414	2.539.414	5.	Passive Rechnungsabgrenzung	49.980.891	49.055.284
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	590.117	842.303			49.980.891	49.055.284
		3.497.497	3.724.940			584.214.156	590.163.564
		173.921.238	169.725.143				
2.	Umlaufvermögen						
2.1	Vorräte	0	0				
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Ford. aus Transferleistungen						
2.2.1.1	Gebühren	3.129.711	2.659.888				
2.2.1.3	Steuern	0	0				
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	43.894.725	40.868.784				
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	32.823.335	32.374.068				
		79.847.771	75.902.740				
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen						
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	541.276	773.860				
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.739.207	2.622.241				
2.2.2.3	gegenüber verbundenen Unternehmen	638	2.000.000				
2.2.2.4	gegenüber Beteiligungen	21.727	18.436				
		3.302.848	5.414.537				
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	7.482	2.478				
		7.482	2.478				
		83.158.101	81.319.754				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	8.600.000				
2.4	Liquide Mittel	17.598.284	19.972.845				
		17.598.284	19.972.845				
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	24.263.061	23.142.530				
		24.263.061	23.142.530				
		584.214.156	590.163.564				



Anhang

der StädteRegion Aachen zum Jahresabschluss 2018 Entwurf

**gemäß § 95 GO NRW
sowie § 37 Abs. 1 Ziff. 5 i.V.m. § 44 GemHVO**

Allgemeines:

Da für die Haushaltswirtschaft des Jahres 2018 noch die bis zum 31.12.2018 gültige Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) galt, wird in den nachstehenden Ausführungen auf die GemHVO NRW und nicht auf die seit 01.01.2019 geltende Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW) Bezug genommen.

Gemeinden und Gemeindeverbände haben nach § 95 GO und § 37 GemHVO zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss besteht aus

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. den Teilrechnungen,
4. der Bilanz und
5. dem Anhang.

Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen sind diesem Anhang nicht beigelegt, da diese einen Umfang von mehreren hundert Seiten haben. Diese Teilrechnungen wurden natürlich erstellt, dem Prüfungsamt zwecks Prüfung zur Verfügung gestellt und sind zudem als gedrucktes Exemplar in der Kämmerei verfügbar.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht nach § 48 GemHVO beigelegt.

Der Entwurf des Jahresabschlusses wird gem. § 95 Abs. 3 GO vom Kämmerer aufgestellt und dem Städteregionsrat zur Bestätigung zugeleitet. Der Städteregionsrat leitet den von ihm bestätigten Entwurf innerhalb von drei Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres dem Städteregionstag zur Feststellung zu.

Der Jahresabschluss 2018 ist der achte Jahresabschluss für ein volles Haushaltsjahr der StädteRegion Aachen. Da der zugrundeliegende Haushalt 2018 am 06.04.2017 vom SRT verabschiedet wurde, standen insbesondere die Zahlen zum Finanzausgleich (Schlüsselzuweisungen, Umlagegrundlagen) fest, so dass es hier zu keinerlei Abweichungen gekommen ist. Erhebliche Abweichungen zur Haushaltsplanung ergaben sich dagegen insbesondere aufgrund zweier nachträglicher Entscheidungen des LVR (Ausschüttung Inklusionsrückstellung und nachträgliche Senkung des Umlagesatzes) sowie verschiedener Prognoseabweichungen, z.B. in der Sozial- und Jugendhilfe oder bei den Personalarückstellungen.

Der Jahresabschluss 2018 konnte hinsichtlich des Zahlenwerks innerhalb der gesetzlichen Frist (31.03. des Folgejahres) aufgestellt werden. Aufgrund der Sitzungsterminplanung konnte allerdings die Vorlage des Entwurfs der Jahresabschlusszahlen 2018 an den Städteregionstag erst zu seiner Sitzung am 12.04.2019 erfolgen. Um den Fortgang der Arbeiten – auch hinsichtlich der Aufstellung des Entwurfs des Gesamtabschlusses 2017 zum 30.09.2018 – nicht zu verzögern, wurde dem Rechnungsprüfungsamt der Entwurf des Jahresabschlusses (nur das Zahlenwerk) zum 31.03.2019 zwecks Prüfung unmittelbar zur Verfügung gestellt. Der komplette Entwurf des Jahresabschlusses 2018 mit Anhang und Lagebericht wird dem Städteregionstag zu seiner Sitzung am 04.07.2019 nachgereicht. Dieser wird ebenfalls unmittelbar nach Fertigstellung zwecks Prüfung dem Rechnungsprüfungsamt zur Verfügung gestellt.

Der geprüfte und vom Städteregionstag festgestellte Jahresabschluss ist gem. § 96 Abs. 2 GO der Aufsichtsbehörde anzuzeigen und öffentlich bekannt zu machen.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Ansatz und die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden orientieren sich an den handelsrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften. Basis für die einzelnen Bilanzpositionen sind die zur Eröffnungsbilanz der StädteRegion zum 01.01.2010 festgestellten Werte. Zur Fortschreibung dieser Werte wurden die Vermögensgegenstände gem. § 91 Abs. 2 GO i.V.m. § 33 GemHVO mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten eingebucht (neu angeschaffte Vermögensgegenstände ab 01.01.2010) und vermindert um die planmäßigen Abschreibungen gem. § 35 GemHVO (alle – neuen und alten – Vermögensgegenstände). Für die Abschreibungen wurde die der Eröffnungsbilanz beigefügte und fortgeschriebene Abschreibungstabelle (s. Lagebericht) zugrunde gelegt.

Die Anwendung der Bilanzierungs- sowie Bewertungsmethoden folgt grundsätzlich durchgehend denen der Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises Aachen. In den Fällen des Übergangs von Vermögen, Verbindlichkeiten pp. von der Stadt Aachen oder von den Zweckverbänden im Zuge der Gründung der StädteRegion wurden die bestehenden Wertansätze zunächst soweit möglich 1:1 übernommen und in einem zweiten Schritt, wo notwendig, an die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der StädteRegion angepasst.

Für die von der Stadt Aachen übertragenen Straßen lagen zum Zeitpunkt der Erstellung der Eröffnungsbilanz der StädteRegion zum 01.01.2010 keine verwertbaren Zahlen vor. Es wurde daher eine eigene Bewertung dieser Straßen vorgenommen und in der Eröffnungsbilanz berücksichtigt. Später wurden von der Stadt Aachen die Werte der Straßen mit entsprechenden Unterlagen zur Verfügung gestellt und es wurde entschieden, diese Werte auch in die Bilanz der StädteRegion zu übernehmen. Dies erfolgte in Form einer nachträglichen Korrektur der Eröffnungsbilanz im Jahresabschluss 2010, d.h. die seinerzeit selbst ermittelten Werte für die Straßen wurden zum 01.01.2010 direkt gegen die Allgemeine Rücklage ausgebucht und die Werte der Stadt Aachen wurden gegen die Allgemeine Rücklage eingebucht. Die Nutzungsdauern in der Bewertung durch die Stadt Aachen, die höher angesetzt waren als in der vorherigen Bewertung durch die StädteRegion, wurden ebenfalls übernommen.

Zum Stichtag 31.12.2012 wurde die erste körperliche Folgeinventur durchgeführt. Die Übernahme der Inventurergebnisse erfolgte aufgrund des damit verbundenen Aufwands erst im Buchungsjahr 2013. Zum Stichtag 31.12.2017 wurde die zweite körperliche Folgeinventur durchgeführt. Die Inventurergebnisse wurden im Jahresabschluss 2017 verarbeitet.

Seit dem Jahr 2013 ergibt sich nach den Regelungen des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes keine Ergebnisbelastung aufgrund von Aufwendungen und Erträgen aus dem Abgang und der Veräußerung von Anlagevermögen mehr (z.B. aus der Umstufung von Kreisstraßen), da diese ebenso wie die Aufwendungen und Erträge aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind.

Die RWE-Aktien wurden im Jahresabschluss 2013 aufgrund der voraussichtlich dauerhaften Wertminderung um rd. 27,5 Mio. € abgewertet, dieser Betrag wurde mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Im Jahresabschluss 2015 erfolgte eine weitere Abwertung der RWE-Aktien um rd. 8,3 Mio. €. In den Jahresabschlüssen 2017 und 2018 konnte eine Zuschreibung bei den RWE – Aktien mit rd. 2,9 Mio. € bzw. rd. 990 T € vorgenommen werden, die ebenfalls mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wurden.

Die Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage in 2018 resultierten insgesamt aus folgenden Vorgängen:

<u>Zugänge</u>		<u>Abgänge</u>	
Zuschreibung RWE Aktien	990.808,28		
Zuschreibung bei Kreisstraßen	550.313,10	Abgabe Abschnitt der K08	12.973,08
Sonstiges	18.875,54	Sonst. Verrechnungen	76.298,13
	<hr/>		<hr/>
	1.559.996,92		89.271,21

Als grundsätzliche Erläuterung ist festzuhalten, dass bei den Gebäuden, die unter Denkmalschutz stehen, von der „Tabelle der örtlich festgesetzten Nutzungsdauern (Abschreibungstabelle)“ als Anlage zur Dienstanweisung Geschäftsbuchführung, die Mitte 2011 in Kraft gesetzt wurde (s. Lagebericht), abgewichen wird. Die Nutzungsdauer laut Abschreibungstabelle liegt für Verwaltungsgebäude bei 60 Jahren, für die denkmalgeschützten Gebäude

- Haus der StädteRegion Zollernstr. 10 (früher: Kreishaus) mit Nebengebäuden Zollernstr. 24, 28 und 30 (inzwischen in den Neubau integriert) und
- Verwaltungsnebenstelle Kohlscheid bei jeweils 80 Jahren

sowie

- für das denkmalgeschützte Haus Troistorff in Monschau bei 100 Jahren.

Ebenso wurde bei einer denkmalgeschützten Stützmauer an der K 2 auf dem Gebiet der Stadt Monschau von der Abschreibungstabelle (60 Jahre) abgewichen und eine Gesamtnutzungsdauer von 100 Jahren angenommen.

Die zur Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises Aachen gebildeten und bis Ende 2012 nicht in Anspruch genommenen Instandhaltungsrückstellungen wurden, da sie haushaltsrechtlich nicht über das Jahr 2012 hinaus aufrecht erhalten werden durften, zum 31.12.2012 aufgelöst. Neue Rückstellungen für geplante und notwendige, aber nicht durchgeführte Instandhaltungsmaßnahmen wurden in den Jahren 2013 bis 2018 gebildet. Diese sind jeweils im Anhang entsprechend erläutert.

Schließlich ist darauf hinzuweisen, dass im Fall der Abschreibung der Notarzteinsatzfahrzeuge von der NKF-Rahmentabelle (6 – 8 Jahre) abgewichen wurde, da die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer im Rettungsdienst der StädteRegion Aachen aufgrund der sehr hohen Beanspruchung bei 4 – 5 Jahren liegt, was mit der Ausweisung im Rettungsdienstbedarfsplan korrespondiert. Folglich wurde die Nutzungsdauer in der Abschreibungstabelle mit 5 Jahren angesetzt.

Auf die Bildung aktiver und passiver Rechnungsabgrenzungsposten unterhalb einer Bagatellgrenze von 500,- € wurde – mit Zustimmung des A 14 – verzichtet. Ebenso wurden keine Verpflichtungsrückstellungen für offene Rechnungen des Vorjahres gebildet, wenn diese im Einzelfall unter 500,- € lagen. Für Prozessrückstellungen gilt laut Dienstanweisung eine Bagatelluntergrenze von 5.000 €.

Die einzelnen Bilanzpositionen sind ansonsten wie bisher mit einer Erläuterung versehen, die insbesondere zu etwaigen Abweichungen zum Wert des Vorjahres Auskunft gibt.

Erläuterungen zu einzelnen Posten der Schlussbilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Wert zum 31.12.2017	147.162 €
Wert zum 31.12.2018	<u>111.502 €</u>
Differenz	<u>35.660 €</u>

Der Bilanzwert der DV-Software verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen. Zugänge waren dagegen in 2018 in verschiedenen Bereichen mit insgesamt rd. 22 T€ zu verzeichnen, darunter

- rd. 1 T€ beim Umweltamt
- rd. 2 T€ beim Schulamt
- rd. 11 T€ beim Straßenverkehrsamt
- rd. 8 T€ in den übrigen Aufgabenbereichen.

1.2 Sachanlagen

Grundsätzlich ist anzumerken, dass Sachanlagen erst mit Fertigstellung und Inbetriebnahme in die einzelnen Bilanzpositionen einfließen. Wird die Investition erst in späteren Jahren abgeschlossen, finden sich die bis dahin aufgewendeten Beträge im Jahresabschluss in der Position 1.2.8 „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“.

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

Wert zum 31.12.2017	432.441 €
Wert zum 31.12.2018	<u>432.441 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.2 Ackerland

Wert zum 31.12.2017	4.636.664 €
Wert zum 31.12.2018	<u>4.636.664 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.3 Wald, Forsten

Wert zum 31.12.2017	761.419 €
Wert zum 31.12.2018	<u>761.419 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Wert zum 31.12.2017	1.703.019 €
Wert zum 31.12.2018	<u>1.703.019 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

Die Grundstücke unterliegen regelmäßig keiner Wertminderung durch Abnutzung und werden folglich nicht abgeschrieben. Bei keiner der vier Teilpositionen gab es in 2018 Veränderungen.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Wert zum 31.12.2017	7.973.022 €
Wert zum 31.12.2018	<u>12.878.941 €</u>
Differenz	<u>+ 4.905.919 €</u>

Die Abschreibungen bei den Gebäudewerten beliefen sich auf rd. -149 T€. Zugänge in diesem Jahr sind u.a. die Inbetriebnahme Kita Konzen mit rd. 4,084 Mio. €, der Erweiterungsbau Kita Simmerath-Kesternich mit rd. 557 T€ sowie die Kita-Containerlösung mit rd. 414 T€.

1.2.2.2 Schulen

Wert zum 31.12.2017	149.079.679 €
Wert zum 31.12.2018	<u>147.499.068 €</u>
Differenz	<u>- 1.580.611 €</u>

Die Abschreibungen der Schulgebäude lagen bei rd. 4,653 Mio. €. Als Zugänge sind die nachstehend aufgeführten Fertigstellungen von Baumaßnahmen zu verzeichnen:

BK Alsdorf	Brandschutzmaßnahmen (I61961200B)	739.474,67 €
BK Alsdorf	Bau einer Flugzeughalle (I61961200C)	10.530,23 €
BK Herzogenrath	Rauchansaugsystem im Flurbereich (I619612104)	15.778,20 €
BK Herzogenrath	Brandschutzmaßnahmen (I619612106)	1.095.182,23 €
BK Eschweiler	Brandschutzmaßnahmen (I619612206)	97.851,31 €
BK Eschweiler	Erw. Wärmevers. um 2. BHKW GS2020 (I619612208)	83.516,03 €
BK Simmerath	Ausb.-Halle Berufskraftfahrer GS2020 (I619612308)	227.271,53 €
BK Stolberg	Fassadensan. Werkstatt GS 2020 (I61961240D)	800.636,4 €
Sonstige	kleinere Maßnahmen	2.692,94 €
		<u>3.072.933,56 €</u>

1.2.2.3 Wohnbauten

Wert zum 31.12.2017	185.318 €
Wert zum 31.12.2018	<u>181.754 €</u>
Differenz	<u>- 3.563 €</u>

Der Abgang resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen für das Hausmeisterhaus an der Mies-van-der-Rohe-Schule.

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Wert zum 31.12.2017	33.859.015 €
Wert zum 31.12.2018	<u>33.077.983 €</u>
Differenz	<u>- 781.032 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich in 2018 auf rd. 781 T€. Zugänge waren nicht zu verzeichnen.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Wert zum 31.12.2017	8.435.582 €
Wert zum 31.12.2018	<u>9.073.042 €</u>
Differenz	<u>+ 637.460 €</u>

Der Zugang in 2018 ergibt sich im Wesentlichen zum Einen aus der Übertragung der Grundstücke der K03 i. H. v. rd. 531 T€ und der Abstufung eines Teils der B57 zur K27 mit einem Wert von rd. 148 T€ sowie zum Anderen aus der Umbuchung des Radwegs Aachen-Jülich in einen RAP i.H.v. rd. -57 T€. Daneben gab es kleinere Grundstückszugänge bei der K30 mit rd. 11 T€ und beim Radweg an der K06 mit rd. 5 T€.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Wert zum 31.12.2017	3.202.540 €
Wert zum 31.12.2018	<u>3.111.492 €</u>
Differenz	- <u>91.049 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 91 T€.

1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

Diese Bilanzposition wird nicht dargestellt, da hierfür ein Wert von 0,00 € anzusetzen ist. Die StädteRegion Aachen besitzt keine Gleisanlagen.

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Wert zum 31.12.2017	1.917.858 €
Wert zum 31.12.2018	<u>1.864.034 €</u>
Differenz	- <u>53.823 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 54 T€.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Wert zum 31.12.2017	52.541.966 €
Wert zum 31.12.2018	<u>47.681.596 €</u>
Differenz	- <u>4.860.370 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich auf rd. 2,66 Mio. €. Dem Abgang aus der Umbuchung des Radwegs Aachen-Jülich in einen RAP i.H.v. rd. -2,654 Mio. € standen Zugänge gegenüber aus der K27 mit per Saldo rd. 395 T€ sowie verschiedene kleinere Zugänge mit insgesamt rd. 59 T€.

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Die StädteRegion Aachen besitzt keine sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Wert zum 31.12.2017	4.652.283 €
Wert zum 31.12.2018	<u>4.534.558 €</u>
Differenz	<u>- 117.725 €</u>

Der Wert der Kindertagesstätten der StädteRegion Aachen sowie der Rettungswache Roetgen, die auf fremden (gepachteten) Grundstücken gebaut sind, verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen i.H.v. rd. 122 T€. Ein Zugang ist aufgrund der Beschaffung eines Sonnensegels in der Kita Simmerath-Strauch i.H.v. 4 T€ zu verzeichnen.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Wert zum 31.12.2017	3.077 €
Wert zum 31.12.2018	<u>2.844 €</u>
Differenz	<u>- 233 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich im Jahr 2018 auf rd. 233 €.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Wert zum 31.12.2017	5.310.356 €
Wert zum 31.12.2018	<u>5.270.677 €</u>
Differenz	<u>- 39.679 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 709 T€. Weitere Veränderungen ergaben sich aus folgenden Vorgängen:

Lasermessgeräte GÜA	327.866
Stromerzeuger KatS	87.779
Fahrzeug KatS ELW I	108.294
Fahrzeug KatS (Transporter)	42.921
Schulbus Regenbogenschule	58.776
Sonstige Beschaffungen	<u>43.352</u>
	<u>668.988</u>

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Wert zum 31.12.2017	5.060.811 €
Wert zum 31.12.2018	<u>5.101.827 €</u>
	<u>+ 41.016 €</u>

Die Veränderungen beruhen auf Zugängen im Laufe des Jahres 2018 i.H.v. rd. 1,393 Mio. € darunter

- rd. 1,029 Mio € in den Schulen
- rd. 34 T€ Einrichtung von Kindergärten

- rd. 190 T€ im Rettungsdienst /KatS/Feuerschutz
- rd. 26 T€ im Straßenverkehrsamt
- rd. 114 T€ für alle anderen Bereiche

denen Abgänge aus Abschreibungen i.H.v. rd. 1,332 Mio. € und Abgänge von ausgesonderten Gegenständen sowie aus der Überlassung an die BZPG i.H.v. rund 20 T€ gegenüberstanden. Festwerte bestehen seit dem Jahresabschluss 2013 nicht mehr.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Wert zum 31.12.2017	5.371.260 €
Wert zum 31.12.2018	<u>9.480.432 €</u>
Differenz	<u>+ 4.109.172 €</u>

Zu den Maßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt und mit ca. 9,5 Mio. € als Anlagen im Bau bilanziert wurden, davon ein Teil als neue Zugänge in 2018, zählen z.B.

- Sirenenwarnsystem (rd. 76 T€)
- Notarzteinsatzfahrzeug (rd. 142 T€)
- Neubau KiTa Baesweiler Ringstraße II (rd. 1,8 Mio. €)
- Neubau KiTa Baesweiler Kloshaus (rd. 2,19 Mio. €)
- Neubau Kita Roetgen (rd. 480 T€)
- Umbau Straßenverkehrsamt (rd. 355 T€)
- BK Alsdorf Sporthalle Brandschutz (rd. 171 T€)
- Betonsan. Neuköllner Str. (rd. 168 T€)
- BK PJR Fassadendämmung/Fenster (rd. 619 T€)
- Lindenschule Fassadensan./Wärmedämmg. (rd. 1,34 Mio. €)
- Div. Schulen Digitalisierung/Netzwerkinfrastruktur (rd. 324 T€)
- Grunderwerb und Bau Rettungswache Würselen (rd. 512 T€)
- K 13 Indebrücke (rd. 80 T€)
- Radweg Aachen-Jülich (rd. 472 T€)
- Sanierung Rhenania-Halde (rd. 145 T€)

Demgegenüber sind z.B. folgende Maßnahmen fertiggestellt und unter Berücksichtigung der in den Vorjahren sowie in 2018 gebuchten Beträge in das endgültige Bilanzkonto umgebucht worden:

- ELW I für den Katastrophenschutz (rd. 108 T€)
- KiTa Monschau Konzen (rd. 4,07 Mio. €)
- Erweiterung Altenpflegeseminar (rd. 224 T€)
- BK Alsdorf Brandschutzsanierung (rd. 739 T€)
- BK Herzogenrath Brandschutzsanierung (rd. 1,1 Mio. €)
- BK Stolberg Fassadensanierung Werkstatt (rd. 801 T€)

1.3 Finanzanlagen

Die Veränderungen bei den in den Ziffern 1.3.1 bis 1.3.4 darzustellenden Finanzanlagen gegenüber dem Vorjahreswert sind bei der jeweiligen Position erläutert.

Die Klassifizierung erfolgt entsprechend der Vorgaben des NKF in die Kategorien

- Eigengesellschaften (100 %)
- Verbundene Unternehmen (> 50%)
- Beteiligungen (> 20% und ≤ 50%)
- Beteiligungen (< 20%)
- Eigenbetriebe gem. § 114 GemHVO
- Börsennotierte Wertpapiere

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Grenzlandtheater d. StR Aachen GmbH (Substanzwert)	123.699 €
Parkplatz Marienhöhe GmbH (Ertragswert)	306.091 €
Sprungbrett gGmbH (Substanzwert)	1 €
enwor GmbH (Ertragswert)	70.399.976 €
Gem. Wohnungsbaugesellsch. mbH (Substanzwert)	29.300.999 €
KUK Betriebsgesellschaft mbH (Substanzwert)	1 €
WirtschaftsförderungsGes. mbH (Mischverfahren)	667.859 €
BZPG Bildungszentrum für Pflege u. Gesundheit	26.793 €
Wert zum 31.12.2018	<u>100.825.419 €</u>

Ausgewiesen sind hier die Eigengesellschaften der StädteRegion Aachen sowie die Verbundenen Unternehmen (> 50%). Die zum Jahresabschluss 2017 festgestellten Werte haben auch 2018 weiterhin Gültigkeit. Im Jahr 2018 verzeichnete sich ein Zugang für das BZPG i.H.v. 26.793 €.

1.3.2 Beteiligungen

Camp Astrid GmbH & Co. KG (vereinf. EK-Ermittlung)	30.741 €
Camp Astrid Verw. GmbH (vereinf. EK-Ermittlung)	6.474 €
Med. Zentrum StR AC gGmbH (Substanzwert)	25.268.250 €
AKM GmbH & Co. KG (v. EK-Erm. + AK 2011/2018)	2.007.000 €
AC Kreuz Merzbr. Verw.GmbH (v. EK-Erm.+AK 2011)	5.770 €
AGIT mbH (vereinf. EK-Ermittlung+AK 2011)	321.693 €
AWA Entsorgung GmbH (vereinf. EK-Ermittlung)	120.628 €
E.V.A. mbH (vereinf. EK-Ermittlung)	3.265 €
EWV GmbH (Ertragswert)	21.487.892 €
Flugplatz AC-M. GmbH (v. EK-Erm. zzgl. Tilg.-Ant.)	77.116 €
Verband kommunaler Aktionäre (vereinf. EK-Erm.)	10.165 €
Entwicklungsgesellsch. Vogelsang (vereinf. EK-Erm.)	2.454 €
Vogelsang IP gem. GmbH (Anschaffungswert + AK 2018)	24.552 €
Zweckverb. AVV (Substanzwert)	149.342 €
Zweckverband Entsorgung West (Substanzwert)	1.206.281 €
Zweckverband Region Aachen (Zug. 2013)	1 €
Zweckv. Studieninst. f. komm. Verw. (Substanzwert)	23.135 €
Sparkassenzweckverband (Substanzwert)	1 €
Stiftung zur Förderung des Ehrenamtes (AK 2010)	10.000 €
Chem.- u. Vet.-Untersuchungsamt (AK 2010)	17.500 €
Energeticon gGmbH (AK 2010+ AK 2018)	3.056 €
regioIT GmbH (AK 2011 abzgl. Veräuß. 2012+2015)	1.113.097 €
IRR GmbH (Zugang 2014)	2.000 €
d-NRW AöR (Zugang 2017)	1.000 €
Wert zum 31.12.2018	<u>51.891.413 €</u>

Ausgewiesen sind die Beteiligungen der StädteRegion Aachen mit einem Anteil zwischen 20% und 50%, die Beteiligungen <20% und die Zweckverbände.

Als Veränderung in 2018 ist die Kommanditeinlage bei der AKM GmbH & Co. KG i.H.v. 2 Mio. €, ein Zugang bei der Vogelsang IP gem. GmbH i.H.v. 22.602 €, ein Zugang bei der FAM GmbH aus dem Tilgungsanteil des Darlehens i.H.v. rd. 8.658 € sowie ein Zugang bei der Energeticon gGmbH i.H.v. rd. 456 € ausgewiesen.

1.3.3 Sondervermögen

Senioren- und Betreuungszentrum

Wert zum 31.12.2018	<u>7.723.544 €</u>
---------------------	--------------------

Das Senioren- und Betreuungszentrum der StädteRegion Aachen in Eschweiler wird als Eigenbetrieb gem. § 114 GO geführt, eine Wertveränderung fand nicht statt.

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

RWE-Aktien (beizulegender Wert)	1.865.343 €
KVR-Fondsanteile (Nominalwert)	<u>3.694.483 €</u>
Wert zum 31.12.2018	<u>5.559.826 €</u>

Zum 31.12.2015 musste nach 2013 eine erneute Abwertung aufgrund der als dauerhaft anzunehmenden Wertminderung der RWE-Aktien vorgenommen werden (2013 = rd. -27,5 Mio. €, 2015 = rd. - 8,3 Mio. €). Der entstandene Aufwand wurde gem. § 43 Abs. 3 GemHVO direkt mit der Allg. Rücklage verrechnet. Zum 31.12.2017 wurde eine Zuschreibung der RWE Aktien in Höhe von 2.943.447 € und zum 31.12.2018 eine Zuschreibung i.H.v. 990.808 € vorgenommen. Gleichzeitig wurde aufgrund der konkreten Verkaufsabsicht ein Anteil von 8,6 Mio. € an den RWE-Aktien vom Anlagevermögen in das Umlaufvermögen umgebucht (vgl. Zugang bei 2.3). Der Wert der KVR-Fondsanteile stieg erneut aufgrund der Ablösung von Pensionsverpflichtungen früherer Dienstherrn durch Einmalzahlungen für zur StädteRegion Aachen gewechselte Beamtinnen.

1.3.5 Ausleihungen

1.3.5.1 an verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2017	367.966 €
Wert zum 31.12.2018	<u>343.223 €</u>
Differenz	<u>-24.743 €</u>

Die Darlehen an die Wohnungsbaugesellschaft und an das Grenzlandtheater verminderten sich in 2018 um die planmäßigen Tilgungen.

1.3.5.2 an Beteiligungen

Wert zum 31.12.2017	2.539.414 €
Wert zum 31.12.2018	<u>2.539.414 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

Im Zusammenhang mit der Übernahme der ASEAG-Aktien wurde der E.V.A. mbH im Jahr 1972 ein seit dem Jahr 2000 verzinsliches Darlehen gewährt, Tilgungen wurden in 2018 nicht geleistet. Auch das Darlehen an die Camp Astrid GmbH & Co. KG blieb unverändert.

1.3.5.3 an Sondervermögen

Ausleihungen an Sondervermögen waren zum Bilanzstichtag nicht vorhanden, die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Wert zum 31.12.2017	590.117 €
Wert zum 31.12.2018	<u>842.303 €</u>
Differenz	<u>252.186 €</u>

Die laufenden sowie außerplanmäßige Tilgungen der Mitarbeiterdarlehen reduzierten die Ausleihungen um rd. 24 T€.

Das Liquiditätsdarlehen an den VABW aus dem Jahr 2001 (SV-Nr. 529/01, KT 13.12.2001 sowie SV 2016/0183-E1) valuiert weiterhin mit rd. 409.000,00 €.

Im Zusammenhang mit dem Bau der Tartanbahn am Schulzentrum Herzogenrath ergab sich eine zusätzlich auszuweisende Ausleihung an die Stadt Herzogenrath i.H.v. ursprünglich rd. 250.000 € (Restbetrag zum 31.12.2018 rd. 83 T€), die eine Laufzeit bis zum Jahr 2023 hat und in 2018 planmäßig mit rd. 17 T€ getilgt wurde.

Aus der Umsetzung von Maßnahmen im Zuge des Ruruferradweges ergab sich eine Ausleihung an die Grünmetropole i.H.v. rd. 292 T€.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

Wert zum 31.12.2018 0 €

Bei der StädteRegion Aachen werden keine Vorräte ausgewiesen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen wurden dem Vorsichtsprinzip sowie der Vorschrift des § 35 Abs. 7 GemHVO folgend daraufhin untersucht, inwieweit diese voraussichtlich bezahlt werden. Dabei wurden entsprechend der getroffenen Regelung Forderungen ab einem Betrag von 5.000,- € einzeln bewertet, während die Forderungen unterhalb dieses Betrages auf Basis von Erfahrungswerten einer Pauschalbewertung unterzogen wurden.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

2.2.1.1 Gebühren

Wert zum 31.12.2017	3.129.711 €
Wert zum 31.12.2018	<u>2.659.888 €</u>
Differenz	<u>- 469.823 €</u>

Die offenen Gebührenforderungen sind im Laufe des Jahres 2018 um rd. 470 T€ auf den niedrigsten Wert seit 10 Jahren gesunken.

2.2.1.2 Beiträge

Beitragsforderungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht, die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

2.2.1.3 Steuern

Wert zum 31.12.2017	0 €
Wert zum 31.12.2018	<u>0 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

Im Bereich der inzwischen abgeschafften Jagdsteuer bestehen keine offenen Forderungen mehr.

2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

Wert zum 31.12.2017	43.894.725 €
Wert zum 31.12.2018	<u>40.868.784 €</u>
Differenz	<u>- 3.025.941 €</u>

Die Forderungen aus Transferleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr verringert. Darin enthalten sind offene Forderungen aus dem Bereich des Jobcenters, die bis 2013 nur in entsprechenden Übersichten des Jobcenters ausgewiesen, aber in der kommunalen Bilanz nicht dargestellt wurden, obwohl es sich um Forderungen zugunsten der Kommunen handelt. Erst Anfang 2015 wurde über den Landkreistag und in Abstimmung mit der GPA eine landesweit gültige Klärung herbeigeführt, dass diese Forderungen im kommunalen Jahresabschluss (erstmalig zum 31.12.2014) auszuweisen sind. Die Bundesbeteiligung an den Kosten der Grundsicherung (SGB XII) für das 4. Quartal 2018 macht alleine rd. 16,5 Mio. € aus. Im Jahr 2017 wurde das Förderprogramm Gute Schule 2020 gestartet. Die Forderungen aus dem Kontingent wurden in 2017 und 2018 mit insges. rd. 4,4 Mio. € eingebucht.

2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Wert zum 31.12.2017	32.823.335 €
Wert zum 31.12.2018	<u>32.374.068 €</u>
Differenz	<u>- 449.267 €</u>

Bilanziert sind hier u.a. Pensionserstattungsforderungen gegen frühere Dienstherrn (langfristige Forderungen) von zur StädteRegion gewechselten Beamtinnen, die Pensionserstattungsforderungen für die im Zuge der Kommunalisierung übergegangenen Landesbeamten im Bereich der Versorgungs- und Umweltverwaltung sowie die Pensionserstattungsforderungen für Beamte des Jobcenters. Nicht mehr enthalten sind die Forderungen für die ehemals von der Stadt Aachen zum Zweckverband Straßenverkehrsamt gewechselten Beamt/inn/en, da hierfür keine rechtliche Grundlage bestand. Insgesamt belaufen sich die Pensionserstattungsforderungen, die jährlich mit den Pensionsansprüchen steigen, alleine auf rd. 24,1 Mio. €. Neben diesen Erstattungsforderungen zählen zu den Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen insbesondere die Forderungen aus Buß- und Verwarngeldern.

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich

Wert zum 31.12.2017	541.276 €
Wert zum 31.12.2018	<u>773.860 €</u>
Differenz	<u>232.584 €</u>

Diese offenen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Ursache sind u.a. die Umbuchungen offener kreditorischer Gutschriften, die gegenüber dem Vorjahr zugenommen haben und die geringere Pauschalwertberichtigung.

2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich

Wert zum 31.12.2017	2.739.207 €
Wert zum 31.12.2018	<u>2.622.241 €</u>
Differenz	<u>- 116.966 €</u>

Diese offenen Forderungen beinhalten u.a. Forderungen aus den Zinserträgen für das Darlehen der E.V.A. GmbH.

2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2017	638 €
Wert zum 31.12.2018	<u>2.000.000 €</u>
Differenz	<u>1.999.362 €</u>

Diese Forderung resultiert aus der Kapitaleinlage bei der GWG.

2.2.2.4 gegen Beteiligungen

Wert zum 31.12.2017	21.727 €
Wert zum 31.12.2018	<u>18.436 €</u>
Differenz	<u>- 3.291 €</u>

Diese Forderungen verbleiben auf einem niedrigen Niveau, da – anders als teilweise in früheren Jahren – kein Betrag aus der AVV-Abrechnung bis zum Anfang des Folgejahres offen stand.

2.2.2.5 gegen Sondervermögen

Forderungen gegen Sondervermögen bestanden zum Bilanzstichtag nicht, die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Wert zum 31.12.2017	7.482 €
Wert zum 31.12.2018	<u>2.478 €</u>
Differenz	<u>- 5.004 €</u>

Die als Sonstige Vermögensgegenstände ausgewiesenen Gehaltsvorschüsse an Bedienstete haben sich um rd. 5 T€ verringert.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wert zum 31.12.2017	0 €
Wert zum 31.12.2018	<u>8.600.000 €</u>
Differenz	<u>8.600.000 €</u>

Als Wertpapiere des Umlaufvermögens sind die zur Veräußerung vorgesehenen RWE-Aktien zu bilanzieren (Umbuchung aus Bilanzposition 1.3.4).

2.4 Liquide Mittel

Wert zum 31.12.2018	<u>19.972.845 €</u>
---------------------	---------------------

Der hier ausgewiesene positive Bestand (es handelt sich dabei im Wesentlichen um den Bankbestand und den Barbestand der dezentralen Kassen) ist hinsichtlich der Gesamtliquidität zum 31.12.2018 zu bereinigen um die auf der Passivseite der Bilanz (vgl. Pos. 4.3) ausgewiesenen Kredite zur Liquiditätssicherung i.H.v. rd. 9,2 Mio. €, so dass die „echte“ Liquidität insgesamt bei rd. 10,7 Mio. € lag. Darin enthalten ist der Liquiditätskredit für das Förderprogramm Gute Schule 2020 von rd. 1,7 Mio. €.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2017	24.263.061 €
Wert zum 31.12.2018	<u>23.142.530 €</u>
Differenz	<u>- 1.120.531 €</u>

Zu den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) zählen alle Auszahlungen, die im laufenden Jahr 2018 geleistet wurden, aber erst im Folgejahr Aufwand darstellten.

Dies betrifft insbesondere die im Dezember 2018 gezahlten Leistungen in der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2019 mit rd. 14,3 Mio. €.

In dieser Bilanzposition finden sich die im Dezember 2018 für Januar 2019 gezahlten Dienstbezüge der Beamten und die Vorauszahlung auf die Umlage an die Versorgungskasse für Januar 2019, zusammen rd. 1,8 Mio. €.

Weiterhin sind als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 43 Abs. 2 GemHVO geleistete Zuwendungen einzustellen, die mit einer mehrjährigen einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind. Dies betraf zum Bilanzstichtag die Zuschüsse zum Bau verschiedener Kindergärten, die sich durch die zwischenzeitlichen Abschreibungen auf rd. 2,1 Mio. € verringert haben sowie ausgezahlte Zuschüsse aus KPII-Mitteln mit insgesamt rd. 1,98 Mio. €, die sich durch die zwischenzeitlichen Abschreibungen auf rd. 916 T€ verringert haben. Zur gleichen Kategorie zählen die 2 Mio. € an die Stadt Monschau als kapitalisierte Ablösung der Dauerlasten für die Schwimmhalle, die sich aufgrund der Zweckbindung von 25 Jahren und der damit verbundenen Abschreibung um weitere 80 T€ auf 1,28 Mio. € verringert haben.

Aufgrund der unentgeltlichen Übertragung von Teilen des Radwegs Aachen-Jülich auf verschiedene Kommunen erfolgte eine Umbuchung in den Aktiven RAP i.H.v. insgesamt rd. 2,7 Mio. €. Dieser RAP wird über die Zweckbindungsdauer von 25 Jahren mit jährlich rd. 100 T€ abgeschrieben und belief sich somit zum Jahresabschluss 2018 auf rd. 2,6 Mio. €.

PASSIVA

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Allgemeine Rücklage (vor Verrechnung) 85.693.833 €

Die Allgemeine Rücklage belief sich nach der festgestellten Eröffnungsbilanz der Städteregion zunächst auf 114.812.046 €. Hiervon wurden in 2010 wegen der Gründung der Stiftung „Ehrenamt“ 10.000 € in die Sonderrücklage (s. 1.2) umgebucht. Die Bilanzkorrektur der Straßen führte in 2010 zu einer Erhöhung um rd. 4,567 Mio. €. In 2012 wurden als weitere Bilanzkorrektur eine Brücke eingebucht (+877 T€) sowie eine Brücke und eine Stützmauer, die irrtümlich im Anlagevermögen ausgewiesen waren, ausgebucht (-277 T€). Die Abwertung der RWE-Aktien (vgl. Aktiva Ziff. 1.3.4) führte in 2013 zu einem mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Verlust i.H.v. rd. 27,5 Mio. € und in 2015 nochmals zu einer Verrechnung i.H.v. rd. 8,3 Mio. €. Die auf S. 9 - 10 dargestellten Verrechnungen, insbesondere die Zuschreibung der RWE-Aktien um rd. 1 Mio. €, führten per Saldo zu einer Erhöhung um rd. 1,5 Mio. €.

Da die Ausgleichsrücklage (siehe 1.3) zur Deckung des Fehlbetrags seit 2014 nicht mehr ausreichte bzw. dann ganz aufgebraucht war, musste darüber hinaus die Allgemeine Rücklage in Anspruch genommen werden. Auch die Fehlbeträge 2015 und 2016 führten zu einer Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage und zu einer Reduzierung selbiger auf rd. 80,8 Mio. €. Die vorstehend dargestellten Verrechnungen in 2018 von per Saldo rd. + 1,5 Mio. € sowie die Rückzuführung aus dem Überschuss 2017 (des in 2016 entstandenen und aus der Allg. Rücklage gedeckten Fehlbetrages) von rd. 3,4 Mio. € (unter Vermeidung einer Sonderumlage) führten zu einer Erhöhung der Allg. Rücklage auf rd. 85,7 Mio. €.

1.2 Sonderrücklagen

Wert zum 31.12.2018 10.000 €

Die Gründung der Stiftung „Ehrenamt“ im Jahr 2010 mit einem Stiftungskapital der StädteRegion von 10.000 € führte zur Notwendigkeit der Ausweisung einer Sonderrücklage (durch Umbuchung aus der Allgemeinen Rücklage, s. 1.1).

1.3 Ausgleichsrücklage

Wert zum 31.12.2018 9.455.084 €

Die Ausgleichsrücklage belief sich nach der geprüften Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 auf rd. 57,4 Mio. €. Mit der Inanspruchnahme für die Fehlbeträge der Jahre 2010 bis 2014 wurde die Ausgleichsrücklage komplett aufgezehrt. Der Fehlbetrag 2014 musste bereits teilweise aus der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden. Daher wa-

ren die negativen Jahresergebnisse 2015 und 2016 nach Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss komplett mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen (siehe 1.1).

Der Jahresüberschuss 2017 von rund 12,8 Mio € führte – neben der Rückzuführen an die Allg. Rücklage aufgrund des Fehlbetrages 2016 von rd. 3,4 Mio. € - zu einer Dotierung der Ausgleichsrücklage mit rd. 9,455 Mio. €. Diese wurde planerisch zur Senkung der Allg. Regionsumlage in 2018 mit rd. 4,4 Mio. € und in 2019 mit rd. 5,1 Mio. € bis auf einen kleinen Restbetrag wieder vollständig eingesetzt. Da aber in 2018 anstatt des geplanten Fehlbetrags von 4,4 Mio. € ein Überschuss von rd. 2,4 Mio. € entstanden ist, verbleiben rechnerisch zunächst rd. 6,8 Mio. € in der Ausgleichsrücklage.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Jahresüberschuss zum 31.12.2018 2.434.616 €

Gegenüber dem veranschlagten Fehlbedarf im Haushalt 2018 von rd. -4,4 Mio. € ergab sich ein Überschuss i.H.v. rd. 2,4 Mio. €, der im Lagebericht ausführlich erläutert ist.

2. Sonderposten

2.1 für Zuwendungen

Wert zum 31.12.2017	82.344.430 €
Wert zum 31.12.2018	<u>85.924.644 €</u>
Differenz	<u>3.581.684 €</u>

Die Abgänge in 2018 ergeben sich zunächst aus der Auflösung der Sonderposten parallel zur Abschreibung, Veräußerung, Aussonderung oder Inventurabgänge der durch sie finanzierten Vermögensgegenstände

i.H.v. ca. -3,2 Mio. €

Zudem wurde der Sonderposten für den Radweg Aachen-Jülich mit rd. -1,6 Mio. € in den Passiven RAP umgebucht.

Die Zugänge i.H.v. rd. 8,4 Mio. € bei den Sonderposten, die i.d.R. aus Umbuchungen aus der Position 4.8 (s. dortige Abgänge) stammen, setzen sich wie folgt zusammen:

Investitionspauschale für Stromerzeuger	78.983,44
Investitionspauschale für GÜA	327.866,20
Investitionspauschale für ELW I	108.293,69
Investitionspauschale für Transporter KatS	42.921,42
Investitionspauschale für KiTa-Module	413.702,59
Fördermittel KiTa Monschau-Konzen	3.660.134,97
Investitionspauschale für BK Alsdorf Brandschutz	739.474,67

Fördermittel für BK Herzogenrath Brandschutz	680.000,00
Fördermittel für BK Eschweiler Brandschutz	97.851,31
Fördermittel GS 2020 für BK Simmerath Kfz.-Halle	600.000,00
Investitionspauschale für BK Stolberg San. Fassade	800.636,42
SoPo Grund und Boden zur abgestuften B 57 / K 27	147.961,00
SoPo Straße/Radweg zur abgestuften B 57 / K 27	431.133,29
Investitionspauschalen - diverse Verwendungszwecke	288.752,90
	<u>8.417.711,90</u>

2.2 für Beiträge

Sonderposten für Beiträge gab es zum Bilanzstichtag nicht.

2.3 für den Gebührenausgleich

Wert zum 31.12.2017	1.516.883 €
Wert zum 31.12.2018	<u>1.357.815 €</u>
Differenz	<u>- 159.068 €</u>

In den Gebührenhaushalten Rettungsdienst und Leitstelle ergaben sich nach den Betriebskostenabrechnungen der Jahre vor 2018 teilweise Gebührenüberdeckungen, die zum 31.12.2017 noch nicht ausgeglichen waren und in folgenden Kalkulationsperioden gem. § 6 Abs. 2 KAG gebührenmindernd angesetzt werden müssen. Diese haben den Charakter einer Verbindlichkeit gegenüber dem Gebührenzahler.

Diese Überdeckungen wurden als Sonderposten für den Gebührenausgleich gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO in die Bilanz eingestellt.

Die noch nicht abschließend vorliegende Betriebskostenabrechnung 2018 ergibt voraussichtlich ausschließlich Unterdeckungen, die in folgenden Kalkulationsperioden wieder gebührenerhöhend in die Kalkulation einbezogen werden können. Diese Unterdeckungen können daher in der konkreten Höhe noch nicht nachrichtlich gem. § 43 Abs. 6 GemHVO angegeben werden.

2.4 Sonstige Sonderposten

Sonstige Sonderposten sind nicht ermittelt worden.

3. Rückstellungen

Die Entwicklung der verschiedenen Rückstellungen mit den jeweiligen Inanspruchnahmen, Zuführungen und Auflösungen sind den beigefügten Rückstellungsspiegeln zu entnehmen.

3.1 Pensionsrückstellungen

Wert zum 31.12.2017	170.369.003 €
Wert zum 31.12.2018	<u>179.374.449 €</u>
Differenz	<u>9.005.446 €</u>

Die Höhe der in die Rückstellung eingebuchten Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wurde durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Rheinischen Versorgungskasse Köln bestimmt. Enthalten sind die von der Stadt Aachen sowie vom Schulverband und vom Zweckverband StädteRegion per 21.10.2009 sowie die vom Zweckverband Straßenverkehrsamt zum 01.01.2010 in die Städtereion gewechselten Beamten, ebenso die zur StädteRegion gewechselten Beamten des Jobcenters. Die Rückstellungen für die ehemaligen Landesbeamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung sind in gleicher Höhe als Erstattungsforderungen ausgewiesen (vgl. Aktiva Pos. 2.2.1.5).

3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Wert zum 31.12.2017	20.375.479 €
Wert zum 31.12.2018	<u>20.374.720 €</u>
Differenz	<u>- 759 €</u>

Deponien:

Die Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien beim ehemaligen Kreis Aachen wurde i.H.v rd. 21,9 Mio. € aufgrund eines Gutachtens gebildet, um zukünftige Aufwendungen für die Nachsorge, Sanierung und Rekultivierung der Zentraldeponie Alsdorf-Warden sowie der Altdeponien des ehemaligen Kreises Aachen sicherstellen zu können.

Eine Inanspruchnahme fand in 2018 nicht statt.

Altlasten:

Die Rückstellung für die Altlasten wurde von A 70 – Umweltamt, mit einem Wert von 790.000 € als erforderliche Rückstellungshöhe ermittelt. Hierzu wurde eine Kostenschätzung zur Sanierung folgender Grundstücke durchgeführt:

- Rüsges-Gelände I	370.000 €
- Rüsges-Gelände II	110.000 €
- Vanforsch-Gelände	70.000 €
- Deponie Alsdorf	240.000 €

Hinzu kommt der Eigenanteil der StädteRegion Aachen i.H.v. 1 Mio. € für die Sanierung der Halde Kali-Chemie gemäß DS-Nr. 195/2006. Die Inanspruchnahme 2018 für die Deponie Alsdorf betrug rd. 1 T€.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Wert zum 31.12.2017	2.276.291 €
Wert zum 31.12.2018	<u>3.202.172 €</u>
Differenz	<u>925.881 €</u>

Gebäude:

Die Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude haben sich gegenüber dem Vorjahr bedingt durch Inanspruchnahmen, Auflösungen und Zuführungen um rd. 879 T€ auf rd. 2,015 Mio. € erhöht. Die einzelnen Maßnahmen sind aus der beigefügten Übersicht ersichtlich.

Straßen:

Für Straßen wurden neue Rückstellungen aufgrund geplanter, aber nicht durchgeführter Maßnahmen in 2018 von rd. 270 T€ gebildet. Die aus Vorjahren gebildeten Rückstellungen wurden in 2018 mit rd. 199 T€ in Anspruch genommen und i.H.v rd. 23 T€ aufgelöst. Auch hierfür wird hinsichtlich der einzelnen Maßnahmen auf die beigefügte Übersicht verwiesen.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Wert zum 31.12.2017	42.601.830 €
Wert zum 31.12.2018	<u>48.378.479 €</u>
Differenz	<u>5.776.649 €</u>

Die Sonstigen Rückstellungen sind in dem beigefügten Rückstellungsspiegel aufgeschlüsselt. Die dort ausgewiesenen sonstigen Rückstellungen i.H.v. rd. 34,5 Mio. € resultieren einerseits aus der frühzeitigen Erstellung des Jahresabschlusses 2018, da der Buchungsschluss für das Jahr 2018 entsprechend früh gewählt werden musste. Dadurch konnte eine Reihe von ausstehenden Rechnungen, die das Jahr 2018 betrafen, nicht mehr auf das alte Jahr gebucht werden. Hierfür wurden entsprechende Verpflichtungsrückstellungen gebildet, alleine im Bereich des Sozialamtes knapp 600 T€. Den größten Anteil an den sonstigen Rückstellungen haben aber die Abrechnung mit der Stadt Aachen mit rd. 3,4 Mio. € sowie die möglichen Steuernachforderungen mit knapp 3,5 Mio. Weitere wesentliche Rückstellungsbeträge resultieren aus den möglichen Nachzahlungen im Rettungsdienst mit rd. 600 T€ und aus der Leitstellenmandatierung mit 300 T€.

4. Verbindlichkeiten

4.1 Anleihen

Verbindlichkeiten aus Anleihen bestehen bei der StädteRegion Aachen nicht.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

4.2.1 von verbundenen Unternehmen

Zum Bilanzstichtag waren keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von verbundenen Unternehmen vorhanden.

4.2.2 von Beteiligungen

Zum Bilanzstichtag waren keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Beteiligungen vorhanden.

4.2.3 von Sondervermögen

Zum Bilanzstichtag waren keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen vorhanden.

4.2.4 vom öffentlichen Bereich

Wert zum 31.12.2017	2.124.289 €
Wert zum 31.12.2018	<u>3.018.782 €</u>
Differenz	<u>894.493 €</u>

Die noch offen stehenden Landesdarlehen verringerten sich um die ordentliche Tilgung von rd. 4 T€. Aufgrund des Förderprogramms Gute Schule 2020 wurde ein weiterer Investitionskredit in Höhe von rd. 899 T€ aufgenommen, der Gesamtkredit Gute Schule liegt damit bei rd. 2,854 Mio. €.

4.2.5 vom privaten Kreditmarkt

Wert zum 31.12.2017	43.840.464 €
Wert zum 31.12.2018	<u>55.484.614 €</u>
Differenz	<u>11.644.150 €</u>

Die ordentliche Tilgung der bestehenden Darlehen führte zu einer entsprechenden Verringerung um rund 4,445 Mio. €. ,Hinzu kam eine Umschuldung über 875 T€, die den Darlehensbestand in Summe nicht veränderte. Die Darlehensneuaufnahmen betragen dagegen 16 Mio. € und führten zu einer Erhöhung der Darlehensverbindlichkeiten.

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Wert zum 31.12.2018	<u>9.211.200 €</u>
---------------------	--------------------

Der fest aufgenommene Liquiditätskredit aus 2016 beläuft sich auf 7,5 Mio. €. Für die Umsetzung der konsumtiven Maßnahmen des Förderprogramms Gute Schule 2020 wurde ein Liquiditätskredit von

rund 1,7 Mio. € aufgenommen. Die Kredite zur Liquiditätssicherung betragen somit rund 9,2 Mio. €. (vgl. Aktiva, Pos. 2.4).

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Wert zum 31.12.2017	12.103.509 €
Wert zum 31.12.2018	<u>11.502.880 €</u>
Differenz	<u>- 600.629 €</u>

Durch die laufende Zahlung der Leasingraten und der darin enthaltenen Tilgungsanteile reduzierten sich die Leasingverbindlichkeiten für den Erweiterungsbau am Haus der StädteRegion, den Erweiterungsbau des BK Eschweiler sowie für die in 2010 fertiggestellte Rettungswache Bardenberg, wobei in 2014 teilweise neue (günstigere) Konditionen erzielt werden konnten.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Wert zum 31.12.2017	4.262.517 €
Wert zum 31.12.2018	<u>6.015.001 €</u>
Differenz	<u>1.752.484 €</u>

Zum Bilanzstichtag waren Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in vorgenannter Höhe vorhanden.

Diese ergaben sich insbesondere daraus, dass im Jahr 2019 eingehende Rechnungen mit Leistungserbringung in 2018 als Verbindlichkeiten zum 31.12.2018 darzustellen sind. Hierzu zählen u.a. die Abrechnung von Bewirtschaftungskosten (Heizung, Reinigung, Gas-, Wasser- und Stromkosten) für Gebäude sowie auch Rechnungen aus investiven Maßnahmen, z.B. Baukostenrechnungen.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Wert zum 31.12.2017	7.777.821 €
Wert zum 31.12.2018	<u>8.849.155 €</u>
Differenz	<u>1.071.334 €</u>

Zum Bilanzstichtag waren Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in vorgenannter Höhe vorhanden, insbesondere aufgrund Anfang des Folgejahres abgerechneter Sozialhilfeleistungen des laufenden Jahres. Da ein Teil der Rechnungen nicht rechtzeitig Anfang 2019 zur Buchung auf das Jahr 2018 einging und stattdessen hierfür Verpflichtungsrückstellungen gebildet werden mussten (vgl. Ziff. 3.4), ergab sich ein Anstieg. Die AVV-Verlustabrechnung wurde noch im laufenden Jahr 2018 ausgezahlt, so dass sich hieraus keine zusätzliche Verbindlichkeit ergab.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Wert zum 31.12.2017	5.608.348 €
Wert zum 31.12.2018	<u>5.562.195 €</u>
Differenz	<u>- 46.153 €</u>

Die sonstigen Verbindlichkeiten, in denen die offenen debitorischen Erstattungsansprüche enthalten sind, haben sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig reduziert.

4.8 Erhaltene Anzahlungen

Wert zum 31.12.2017	6.607.105 €
Wert zum 31.12.2018	<u>5.258.641 €</u>
Differenz	<u>- 1.348.464 €</u>

Die Reduzierung resultiert im Wesentlichen daraus, dass in 2018 einige Zuwendungen wie auch teilweise die Investitionspauschale den verschiedenen fertiggestellten und aktivierten Bau- und sonstigen investiven Maßnahmen zugeordnet werden konnten. Die Ausgleichszahlungen Ersatzpflichtiger nach § 5 LG sind ebenfalls hier nachgewiesen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2017	49.980.891 €
Wert zum 31.12.2018	<u>49.055.284 €</u>
Differenz	<u>- 925.607 €</u>

Der Passive Rechnungsabgrenzungsposten setzt sich im Wesentlichen zusammen aus

- der Passivierung des Nettowerts (unter Abzug von Sonderposten, Fremdnutzung und Grundstückswert) der übertragenen Schulgebäude von der Stadt Aachen im Zuge der Bildung der StädteRegion entsprechend der getroffenen Vereinbarung i.H.v. rd. 36,69 Mio. € (unter Berücksichtigung der Auflösung bis 2018)
- dem Anteil von rd. 5,9 Mio. € aus dem Ablösungsbetrag zur Sanierung der Halde Kali-Chemie, der zur Finanzierung der Betriebskosten dient
- erhaltenen Landeszuw. f. KiTa's anderer Träger i.H.v. 1.683 T€
- erhaltenen KPII-Mitteln i.H.v. (nach Auflösung 2018) 830 T€
- dem nicht-investiven Anteil der früheren Sonderrücklage EVS zur Sanierung des Rüsches-Geländes i.H.v. rd. 190 T€
- der früheren kameralen Rücklage zur Erhaltung der Kindergärten (nicht verbrauchte Sachkostenpauschale für die Kindergärten des ehemaligen Kreises Aachen sowie für den Betriebskindergarten) i.H.v. rd. 448 T€. Die Ausweisung als pass. RAP erfolgt auf Empfehlung der Gemeindeprüfungsanstalt.
- erhaltenen KiTa-Zuschüssen für das Folgejahr i.H.v. rd. 18 T€
- den erhaltenen Zuschüssen für den Radweg Aachen-Jülich i.H.v. rd. 1.724 T€ (nach Abschreibung/Auflösung)

Unterlassene Instandhaltung für Vermögensgegenstände nach § 44 Abs. 2 (3) GemHVO

1. Unterlassene Instandhaltung von Gebäuden

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Gebäuden existierten aus dem Jahresabschluss 2017 für diverse Maßnahme i.H.v. rd. 1.136 T€; diese wurden in 2018 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2019 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2018 wurden für neue Maßnahmen Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 1.370 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seiten 34 - 39).

2. Unterlassene Instandhaltung von Straßen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Straßen waren aus dem Jahresabschluss 2017 i.H.v. rd. 1,14 Mio. € vorhanden; diese wurden in 2018 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2019 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2018 wurden neue Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. insgesamt rd. 270 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seite 40).

Erläuterungen zu den Instandhaltungsrückstellungen sind der entsprechenden Bilanzposition (Passiva 3.3) zu entnehmen.

01.12.02 - Gebäudemanagement für Verwaltungsgebäude - Instandhaltungsrückstellungen

Teil- produkt	Verwaltungsgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme 2018	Auflösung 2018	Zuführung 2018	Stand 31.12.2018
961100	Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16						
	Erneuerung Beleuchtung Büros	461217	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	Sanierung der Elektrounterverteilung im Trakt A	461218	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
	Funktionelle Raumänderungen	461219	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
	Mängelbeseitigung Gebäude E	461220	47.882,97	47.882,97	0,00	0,00	0,00
	Erweiterung BMA Gebäude F	461222	34.689,54	6.500,36	0,00	0,00	28.189,18
	Sanierung Heizung Trakt E	461223	34.722,79	34.722,79	0,00	0,00	0,00
Summe	Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16		217.295,30	89.106,12	0,00	140.000,00	268.189,18
961120	Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50						
	Sanierung Sitzungssaal	461226	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
Summe	Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50		0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
	insgesamt Verwaltungsgebäude		217.295,30	89.106,12	0,00	165.000,00	293.189,18

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen

Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme 2018	Auflösung 2018	Zuführung 2018	Stand 31.12.2018
961200	Berufskolleg in Alsdorf						
	Sanierung der Wasserver- und -entsorgung						
	Trinkwasser-/Warmwasserleitungen	461231	94.645,00	0,00	0,00	0,00	94.645,00
	Feuchtesanierung Keller Trakt A	461604	0,00	0,00	0,00	292.612,81	292.612,81
	Außenwandbekleidung						
	Verblendmauerwerk Trakt A (Ostwand)	461232	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
	Sanierung Küche - 2 Klassen	461605	73.675,53	15.307,42	0,00	0,00	58.368,11
Summe	Berufskolleg in Alsdorf		318.320,53	15.307,42	0,00	292.612,81	595.625,92
961210	Berufskolleg in Herzogenrath						
	Erneuerung der Aufzugsanlage	461242	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
	Schallschutz Klassenräume	461237	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	Schallschutz Lehrerzimmer	461239	0,00	0,00	0,00	26.969,14	26.969,14
Summe	Berufskolleg in Herzogenrath		20.000,00	0,00	0,00	106.969,14	126.969,14

Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme 2018	Auflösung 2018	Zuführung 2018	Stand 31.12.2018
961220	Berufskolleg in Eschweiler						
	Funktionelle Raumänderung EDV-Räume	461607	12.576,39	6.533,33	0,00	0,00	6.043,06
	Sanierung Feuchteschäden						
	EG Turnhalle	461608	246.960,49	231.804,82	0,00	0,00	15.155,67
	Pädagogisches Zentrum	461609	11.682,49	0,00	11.682,49	0,00	0,00
	Sanierung der Trinkwasserleitung	461646	11.041,97	0,00	11.041,97	0,00	0,00
	Dachsanierung Werkstatttraktes	461309	0,00	0,00	0,00	239.059,22	239.059,22
	Summe Berufskolleg in Eschweiler		282.261,34	238.338,15	22.724,46	239.059,22	260.257,95
961240	Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)						
	Sanierung von WC-Anlagen						
	Erneuerung WC-Anlagen im OG; Trakt A (GS 2020)	461625	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	Sanierung der Trinkwasserversorgung Sporthalle/Schule	461246	8.388,38	0,00	8.388,38	0,00	0,00
	Neuisolierung der Kellerwände	461244	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	Anpassung und Erneuerung BHKW (GS 2020)	461626	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
	Summe Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)		18.388,38	0,00	8.388,38	150.000,00	160.000,00

Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme 2018	Auflösung 2018	Zuführung 2018	Stand 31.12.2018
961242	Käthe-Kollwitz Schule Aachen						
	Sanierung Küchen	461323	0,00	0,00	0,00	51.158,34	51.158,34
Summe Käthe-Kollwitz-Schule Aachen			0,00	0,00	0,00	51.158,34	51.158,34
961244	Berufskolleg Gestaltung und Technik						
	Turnhallenerüchtigung						
	Erneuerung der Sicherheitsbeleuchtung- II.BA-	461628	50.000,00	44.630,52	0,00	0,00	5.369,48
	Erneuerung der Sicherheitsbeleuchtung- III.BA-	461315	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
	Sanierung Aufzugsanlagen	461316	0,00	0,00	0,00	43.849,54	43.849,54
Summe Berufskolleg Gestaltung und Technik			50.000,00	44.630,52	0,00	93.849,54	99.219,02
961245	Berufskolleg Paul Julius Reuter						
	Prallschutz	461000	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
	Sanierung Gebäudeleittechnik	461317	0,00	0,00	0,00	13.115,25	13.115,25
Summe Berufskolleg Paul Julius Reuter			12.000,00	0,00	0,00	13.115,25	25.115,25
961246	Berufskolleg für Wirtschaft und Verwaltung Aachen						
	Sanierung Brandschutztüren (GS 2020)	461629	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
Summe	Berufskolleg für Wirtschaft und Verwaltung		0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00

Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme 2018	Auflösung 2018	Zuführung 2018	Stand 31.12.2018
961260	Regenbogenschule in Stolberg						
	Sanierung der Dachdämmung	461000	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe Regenbogenschule in Stolberg		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
961265	Kleebachschule in Aachen						
	Sanierung der GLT und Heizungssteuerung	461633	41.524,62	17.471,55	24.053,07	0,00	0,00
	Summe Berufskolleg Paul Julius Reuter		41.524,62	17.471,55	24.053,07	0,00	0,00
961270	Erich Kästner-Schule in Eschweiler						
	Sanierung WC-Anlagen	461634	0,00	0,00	0,00	15.900,36	15.900,36
	Summe Erich Kästner-Schule in Eschweiler		0,00	0,00	0,00	15.900,36	15.900,36
961285	Lindenschule Aachen						
	Austausch Heizkessel	461638	5.224,95	350,93	4.874,02	0,00	0,00
	GLT neue Steuermodule Heizungsanlage	461639	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
	Summe Lindenschule Aachen		45.224,95	350,93	4.874,02	0,00	40.000,00
	insgesamt Schulgebäude		797.719,82	316.098,57	60.039,93	1.042.664,66	1.464.245,98

01.12.04 - Gebäudemanagement für sonstiges allgemeines Grundvermögen - Instandhaltungsrückstellungen

Teil- produkt	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme 2018	Auflösung 2018	Zuführung 2018	Stand 31.12.2018
961300	Gebäude Simmerath, Kranzbruchstraße (KHLZ)						
	Sanierung Netzersatzanlage einschl. Steuerung	461319	0,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
	Summe Gebäude Simmerath, Kranzbruchstraße (KHLZ)		0,00	0,00	0,00	120.000,00	120.000,00
961310	Gebäude Monschau, Laufenstr. 18 und 22						
	Sanierung der Außenwände Fassadensanierung (insbesondere Sockel)	461311	0,00	0,00	0,00	42.087,81	42.087,81
	Summe Gebäude Monschau, Laufenstr. 18 und 22		0,00	0,00	0,00	42.087,81	42.087,81
961330	Grundstücke/Gebäude Flugplatz Merzbrück						
	Gebäude 216 (Tower) Gebäudesanierung	461274	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
	Gebäude 220 (Werkstatt) Austausch der Innentreppe	461279	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
	Gebäude 224 (ehem. Zentralheizung) Demontage ehem. Heizzentrale/Abrisskosten des Gebäudes	461286	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
	Gebäude 226 (Hangar, Cremer etc.) Ersatz und Anstrich Fenster	461288	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	Summe Grundstücke/Gebäude Flugplatz Merzbrück		121.000,00	0,00	26.000,00	0,00	95.000,00
	insgesamt allgemeines Grundvermögen		121.000,00	0,00	26.000,00	162.087,81	257.087,81

12.02.01 - Kreisstraßen - Instandhaltungsrückstellungen

Nr.	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2018	Inanspruch- nahme 2018	Auflösung 2018	Zuführung 2018	Stand 31.12.2018
Versch.	Sanierung Stützmauern und Brücke	464903	46.499,49	46.499,49	0,00	14.058,31	14.058,31
K 5	Instandsetzung der "Wurmbrücke"	464918	445.584,31	54.998,80	0,00	50.000,00	440.585,51
K 10	Fahrbahninstandsetzung (OD Alsdorf-Marieadorf)	464910	28.344,98	18.464,10	9.880,88	0,00	0,00
K15	Niederschlagwasser-Entsorgung (freie Strecke zw. Eschweiler-Pumpe und Eschweiler-Röthgen)	464915	373.855,27	15.000,00	0,00	0,00	358.855,27
K17	Fahrbahninstandsetzung Talstraße	464920	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
K 35	Sanierung der Entwässerung Iterbachtal	464922	91.556,24	0,00	0,00	0,00	91.556,24
	Erneuerung Straßenmarkierungen und Bankettschälarbeiten	464916	45.505,81	33.626,26	0,00	69.412,39	81.291,94
K 14	Fahrbahninstandsetzung Stolberg Breinig	464905	43.930,00	30.762,13	13.167,87	0,00	0,00
	Qualitätsoptimierung von Radwegen	464902	0,00	0,00	0,00	39.100,00	39.100,00
K 33	Fahrbahninstandsetzung (Langwahn)	461921	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
K 33	Instandsetzung der Indebrücke	464927	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	Instandsetzung Brücke Raerener Straße	461321	0,00	0,00	0,00	67.202,13	67.202,13
	Kostenbeteiligung an Änderungen der Bahnübergänge (Euregiobahn)	461322	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
insgesamt Kreisstraßen			1.140.276,10	199.350,78	23.048,75	269.772,83	1.187.649,40

Rückstellungsspiegel (§ 44 Abs. 2 GemHVO)

Pensions- und Beihilfenrückstellungen	Stand 01.01.2018	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2018
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	77.455.646,00 €	0,00 €	533.784,00 €	6.839.038,00 €	-4.158.729,00 €	79.602.171,00 €
Beihilferückstellungen für Beschäftigte	20.676.056,00 €	0,00 €	144.010,00 €	2.236.307,00 €	-1.174.048,00 €	21.594.305,00 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beschäftigte	54.963.347,00 €	759.884,00 €	852.199,00 €	1.455.578,00 €	4.158.729,00 €	58.965.571,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beschäftigte	17.273.954,00 €	7.191,00 €	437.654,00 €	1.209.245,00 €	1.174.048,00 €	19.212.402,00 €
Summe Pensions- / Beihilferückstellungen:	170.369.003,00 €	767.075,00 €	1.967.647,00 €	11.740.168,00 €	0,00 €	179.374.449,00 €

Rückstellungen für Deponien und Altlasten	Stand 01.01.2018	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2018
Rückstellungen für Deponien	19.374.720,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.374.720,02 €
Rückstellungen für Altlasten	1.000.759,16 €	0,00 €	759,16 €	0,00 €	0,00 €	1.000.000,00 €
Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten:	20.375.479,18 €	0,00 €	759,16 €	0,00 €	0,00 €	20.374.720,02 €

Instandhaltungsrückstellungen	Stand 01.01.2018	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2018
Summe Instandhaltungsrückstellungen	2.276.291,22 €	647.681,29 €	49.048,75 €	1.448.327,03 €	0,00 €	3.027.888,21 €

Sonstige Rückstellungen nach § 36 GemHVO	Stand 01.01.2018	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2018
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	3.641.168,33 €	0,00 €	0,00 €	99.506,86 €	0,00 €	3.740.675,19 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.259.971,24 €	0,00 €	0,00 €	195.705,92 €	0,00 €	1.455.677,16 €
Rückstellungen für Inanspruchnahme von Altersteilzeit	1.294.120,00 €	524.149,00 €	0,00 €	552.755,00 €	0,00 €	1.322.726,00 €
Prozessrückstellungen	1.994.069,19 €	70.899,02 €	269.447,00 €	418.995,07 €	0,00 €	2.072.718,24 €
Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	1.022.756,77 €	23.757,59 €	40.267,86 €	94.506,83 €	0,00 €	1.053.238,15 €
Rückstellungen für Ansprüche Dritter aus § 107 B BeamtVG	2.974.501,00 €	0,00 €	326.239,00 €	115.726,00 €	0,00 €	2.763.988,00 €
Rückstellungen Leistungsorientierte Bezahlung	1.232.168,46 €	1.218.895,91 €	0,00 €	1.308.004,24 €	0,00 €	1.321.276,79 €
sonstige Rückstellungen	28.383.981,05 €	849.272,31 €	2.305.759,50 €	9.246.410,65 €	0,00 €	34.475.359,89 €
Rückstellungen für Rückzahlungen von Landesmitteln	746.982,19 €	691.661,72 €	0,00 €	74.000,00 €	0,00 €	129.320,47 €
Rückstellungen Forderungen Lastenausgleich Stadt Aachen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für Entschädigung von Mehrarbeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für Besoldungserhöhung	24.409,33 €	0,00 €	24.409,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für Jahresfreistellung	27.702,15 €	0,00 €	0,00 €	15.796,79 €	0,00 €	43.498,94 €
Summe Sonstige Rückstellungen:	42.601.829,71 €	3.378.635,55 €	2.966.122,69 €	12.121.407,36 €	0,00 €	48.378.478,83 €

Summe Rückstellungen:	235.622.603,11 €	4.793.391,84 €	4.983.577,60 €	25.309.902,39 €	0,00 €	251.155.536,06 €
------------------------------	-------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------	---------------	-------------------------

Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen **(§ 44 Abs. 2 (8) GemHVO)**

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende Leasing- und leasingähnliche Verträge, die als Verbindlichkeit zu passivieren sind:

1. Bau- und Finanzierungsvertrag Erweiterung Haus der StädteRegion in Aachen
2. Bau- und Finanzierungsvertrag Erweiterung BK Eschweiler
3. Rettungswache Bardenberg

Darüber hinaus bestehen eine Reihe weiterer Leasingverträge, insbesondere aus dem Leasing von diversen Dienstfahrzeugen, die aus der nachstehenden Aufstellung ersichtlich sind.

Das Leasing eines großen Teils der DV-Hardware wurde im Jahr 2015 durch ein Mietmodell abgelöst.

Übersicht über die Leasinggeschäfte der StädteRegion Aachen - Stand zum 31.12.2018

Nr.	Leasing-Objekt	Organisations-einheit	jährl. Leasingrate	Vertragsbeginn	Vertragslaufzeit	Vertragsende
1	Audi AG, AC-SR 100 Audi Q5 2.0 TFSI quattro S tronic	A 10.5	3.996,72 €	12.12.2017	12 Monate	11.06.2019 Lieferverzug
2	Audi AG, AC-SR 1140 Audi A4 design Avant 2.0 TDI S tronic	A 10.5	2.088,24 €	21.02.2018	12 Monate	20.02.2019
	Audi AG, AC-SR 1140 Audi A4 design Avant 2.0 TDI S tronic		2.190,96 €	12.10.2016	12 Monate	20.02.2018
3	Audi AG, AC-SR 1150 A4, Limousine design 1.4 TFSI tronic	A 10.5	2.035,20 €	12.02.2018	12 Monate	11.02.2019
	Audi AG, AC-SR 1150 A4, Limousine design 2.0 TDI tronic		2.131,68 €	12.10.2016	12 Monate	01.02.2018 Lieferverzug
4	Audi AG, AC-SR 220 Audi A6 Limousine 40 TDI S tronic	A 10.5	2.604,24 €	19.04.2017	12 Monate	18.04.2018
5	Volkswagen Leasing, AC-SR 8001 Move Up! Fahrzeug 1	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8001 Move Up! Fahrzeug 1		1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
6	Volkswagen Leasing, AC-SR 8002 Move Up! Fahrzeug 2	A 10.5	1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	09.11.2018
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8002 Move Up! Fahrzeug 2		1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
7	Volkswagen Leasing, AC-SR 8003 Move Up! Fahrzeug 3	A 10.5	1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	09.11.2018
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8003 Move Up! Fahrzeug 3		1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
8	Volkswagen Leasing, AC-SR 8004 Move Up! Fahrzeug 4	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8004 Move Up! Fahrzeug 4		1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
9	Volkswagen Leasing, AC-SR 8005 VW Move Up! Fahrzeug 5	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8005 Move Up! Fahrzeug 5		1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
10	Volkswagen Leasing, AC-SR 8006 Move Up! Fahrzeug 6	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8006 Move Up! Fahrzeug 6		1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
11	Volkswagen Leasing, AC-SR 8007 Move Up! Fahrzeug 8	A 10.5	1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	09.11.2018
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8007 Move Up! Fahrzeug 8		1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
12	Volkswagen Leasing, AC-SR 8010 Caddy TL 2.0 TDI	A 10.5	3.798,48 €	07.12.2018	48 Monate	06.12.2022.
13	Leasing Streetscooter inkl. Batterie, AC-SR 321 Fahrzeug wurde gekauft	A 10.5	7.720,20 €	22.08.2014	48 Monate	21.08.2018
14	Volkswagen Leasing, AC-KV 32 Transporter Kombi 2.0 TDI	A 32	6.497,40 €	19.01.2016	36 Monate	18.01.2019
15	LeasePlan, AC-SR 990 Ford Fiesta 1.1 Trend	A 32	1.567,80 €	10.01.2018	24 Monate	09.01.2020
	ALD Auto Leasing, AC-SR 990 Hyundai i20 blue 1.2 Classic Limousine		1.512,00 €	11.01.2016	24 Monate	10.01.2018
16	Volkswagen Leasing AV-XV 3220 VW Touran CL BMT Comfortline 1,2l TSI 81 KW 110 PS	A 32	3.070,20 €	10.11.2017	36 Monate	09.11.2020
17	Volkswagen Leasing, AC-AS 322 Caddy Kombi TL 1.0TS	A 32	3.055,92 €	24.02.2016	36 Monate	23.02.2019
18	LeasePlan, AC-A 355 Ford Focus Turnier 1 Cool	A 32	3.123,48 €	30.11.2018	24 Monate	29.11.2020
	ALD Leasing, AC-CZ 523 Opel Meriva 1.6 CDTI zurück		3.480,72 €	04.11.2016	24 Monate	03.11.2018
19	Volkswagen Leasing, AC-BB 5216 Touran CL 1.2 TSI BMT	A 32	3.541,44 €	13.05.2016	36 Monate	12.05.2019
20	Daimler Leasing, AC-SR 3300 Citan 109 CDI KBL Fahrzeug wurde gekauft	A 33	2.425,05 €	23.09.2013	60 Monate	22.09.2018
21	MB Leasing, AC-SR 3304 Vito 114VTB/K	A 33	5.261,88 €	29.09.2015	60 Monate	28.09.2020
22	Volkswagen Leasing, AC-SR 361 VW Move Up! 1.0 44KW, 5Gang	A 36	1.313,76 €	29.05.2017	24 Monate	28.05.2019
23	Volkswagen Leasing, AC-SR 3600 Move Up! 1.0 44KW, 5Gang Fahrz 7	A 36	1.428,00 €	17.11.2018	24 Monate	16.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-SR 3600 Move Up! Fahrzeug 7		1.313,76 €	17.11.2016	24 Monate	16.11.2018
24	Volkswagen Leasing, AC-SR 3610 Move Up! 1.0 44 KW, 5 Gang Fahrz. 10	A 36	1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-SR 3610 Move Up! Fahrzeug 10		1.313,76 €	17.11.2016	24 Monate	16.11.2018

Nr.	Leasing-Objekt	Organisations-einheit	jährl. Leasingrate	Vertragsbeginn	Vertragslaufzeit	Vertragsende
25	Volkswagen Leasing, AC-FS 315 VW Move Up! 1.0 44 KW, 5 Gang, neu	A 36	1.428,00 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 51 Move UP 1,0, 44 KW, neu	A 39	1.495,44 €	30.10.2018	24 Monate	29.10.2020
26	Volkswagen Leasing, AC-VA 52 Move UP 1,0, 44 KW, neu	A 39	1.256,64 €	30.10.2018	24 Monate	29.10.2020
27	Volkswagen Leasing, AC-VA 64 Move UP 1,0, 44 KW, neu	A 39	1.399,44 €	30.10.2018	24 Monate	29.10.2020
28	Volkswagen Leasing, AC-VA 81 Polo 1.0 BMI I rendline	A 39	1.399,44 €	13.07.2017	24 Monate	12.07.2019
	Volkswagen Leasing, AC-VA 81 (Polo Trendl. 1.2 44K) / Move UP		1.428,00 €	22.07.2015	24 Monate	21.07.2017
29	Volkswagen Leasing, AC-VA 76 Move UP 1,0, 44 KW	A 39	1.256,64 €	07.11.2018	24 Monate	06.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 76 Move UP 1,0, 44 KW		1.313,76 €	13.10.2016	24 Monate	12.10.2018
30	Volkswagen Leasing, AC-VA 72 Move UP 1,0 44	A 39	1.256,64 €	06.11.2018	24 Monate	05.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 72 Move UP 1,0 44		1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
31	Volkswagen Leasing, AC-VA 74 Move UP 1,0 44	A 39	1.256,64 €	06.11.2018	24 Monate	05.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 74 Move UP 1,0 44		1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
32	Volkswagen Leasing, AC-VA 77 Move UP 1,0 44 KW	A 39	1.256,64 €	07.11.2018	24 Monate	06.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 77 Move UP 1,0 44 KW		1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
33	Volkswagen Leasing, AC-VA 75 Move UP 1,0 44	A 39	1.256,64 €	06.11.2018	24 Monate	05.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 75 Move UP 1,0 44 KW		1.313,76 €	13.10.2016	24 Monate	12.10.2018
34	Volkswagen Leasing, AC-VA 78 Move UP 1.0 44 KW BM	A 39	1.256,64 €	07.11.2018	24 Monate	06.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 78 Move UP 1,0 44		1.313,76 €	13.10.2016	24 Monate	12.10.2018
35	Volkswagen Leasing, AC-VA 70 Move UP 1,0 44	A 39	1.256,64 €	06.11.2018	24 Monate	05.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-VA 70 Move UP 1,0 44		1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
36	Volkswagen Leasing, AC- AS 54 T6 Kombi 2.0L D 84 KW	A 40	5.497,80 €	02.11.2017	24 Monate	01.11.2019
37	Citroen Leasing, AC-JA 5122 Citroen Berlingo Multispace HDI 75 Att	A 51	2.451,96 €	11.11.2014	48 Monate	10.11.2018
38	Auto Leasing, AC-JA 5125 VW Move UP, 1.0 44 KW BM 5 G, neu	A 51	1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
39	Auto Leasing, AC-SR 5126 VW Move UP, 1.0 44 KW BM 5 G neu	A 51	1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
40	Volkswagen Leasing, AC-SR 8053 VW Move Up! 1.0 44 KW BM, Fahrz. 9	A 53	1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
	Volkswagen Leasing, AC-SR 8053 Move Up! Fahrzeug 9		1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	25.11.2018
41	Volkswagen Leasing, AC-SR 8585 VW Move UP, 1.0 44 KW BM 5 G, neu	S 85	1.370,88 €	26.11.2018	24 Monate	25.11.2020
42	Leasing BK Eschweiler	A 61.2	209.210,35 €	01.08.2004	120 Quartale	30.10.2037
43	Leasing Kreishausweiterung (Gebäude Teil E)	A 61.2	183.944,31 €	01.02.2005	133 Quartale	30.09.2023
44	Leasing RW Bardenberg	A 61.2	103.828,25 €	01.10.2010	396 Monate	30.09.2043
45	EDV-Ausstattung Auswertung ..31.12.18 SK 542311 Wartungskosten für infrastrukturelle Software SK.542302 Leasing Hard- u. Software	unterschiedl. Ämter		34.573,38 €		EDV wird nicht mehr geleast sondern gemietet Sachkonto 542215

Maßnahmen Gute Schule 2020 (SRA 09.02.2017, SV 2017/0070); Erweitert um Veränderungen HHPlan 2018 (SV2017/0489) und HHPlan 2019

Lfd. Nr.	Objekt	Beschreibung	investiv konsumtiv	SK	KTR	I-Nr.	Ansatz 2017	2017 Veränderungen zum Plan	tatsächliche Ausgaben 2017	Zuführung Rück- stellung JA 2017	Ermächti- gungsübertra- gung aus 2017	Ansatz 2018	2018 Veränderungen zum Plan	tatsächliche Ausgaben 2018	Inanspruchna- hme Rückstellung aus 2017	Rest Rückstellun- g aus 2017	Zuführung Rück- stellung JA 2018	Ermächti- gungsübertra- gung aus 2018	Ansatz 2019	2020	2021	2022	Summe	Beantragtes Darlehen für 2017 (Panwerte 2017- 2019) außer 461621 +461605	Ford. ggü. Land auf Tilgungs- /Zinsleistung 2017	Abruf für 2018	Ford. Ggü. Land auf Tilgungs- /Zinsleistung 2018	
1	BK Alsdorf	Erneuerung Fallstränge Trakte A, B	x	521142	961200	461600	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00					
		Erneuerung Fallstränge Trakt D	x	521142	961200	461601	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	10.000,00	70.000,00	0,00	80.000,00					
2		Erneuerung Sporthallenbeleuchtung	x	521142	961200	461606	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
		Präsenzmeldung	x	032201	961200	01	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
3		Neue Sonnenschutzanlagen Trakt A	x	521142	961200	461602	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00					
4		Sanierung Dachrand Trakt A	x	521142	961200	461603	0,00	0,00	0,00	0,00		11.000,00	-11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
5		Feuchtesanierung Kellergeschoss Trakt A	x	521142	961200	461604	0,00	0,00	0,00	0,00		300.000,00	0,00	7.387,19	0,00	0,00	292.612,81		640.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940.000,00			300.000,00	300.000,00
6		Sanierung der Küche, zwei Klassen	x	521142	961200	461605	75.000,00	0,00	1.324,47	73.675,53		75.000,00	0,00	15.307,42	-15.307,42	58.368,11	0,00		0,00	20.000,00	150.000,00	30.000,00	350.000,00	75.000,00	75.000,00			
7		Einbau von Brandschutzeinrichtungen Sporthalle einschl. Erneuerung Sporthallenboden, inkl. Erneuerung Sporthallenbeleuchtung, einschließl. Präsenzmeldung	x	032201	961200	161961200.2	50.000,00	-48.851,65	1.148,35	0,00		635.000,00	-65.456,54	169.543,46	0,00	0,00	0,00	400.000,00	165.000,00	0,00	0,00	0,00	735.691,81	675.000,00	675.000,00	200.000,00	200.000,00	
																							2.355.691,81					
9	BK Herzogenrath	Sanierung Außentoilette	x	521142	961210	461236	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
10		Schallschutz im Lehrerzimmer	x	521142	961210	461239	0,00	0,00	0,00	0,00		50.000,00	0,00	23.030,86	0,00	0,00	26.969,14		0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00	
11		Erneuerung des Blockheizkraftwerkes	x	521142	961210	461241	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00			50.000,00	50.000,00	
12		Brandschutzmaßnahme Schulgebäude	x	032201	961210	161961210.6	680.000,00	-264.159,68	345.840,32	0,00	70.000,00	260.000,00	-3.475,84	246.524,16	0,00	0,00	80.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	672.364,48	680.000,00	680.000,00			
		Brandschutzmaßnahme Aula	x	032201	961210	161961210.7	20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00		20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00					
																							792.364,48					
13	BK Eschweiler	Funktionale Raumänderung (EDV-Raum)	x	521142	961220	461607	25.000,00	0,00	12.423,61	12.576,39		0,00	0,00	6.533,33	-6.533,33	15.360,35	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
14		Sanierung Feuchteschäden EG Turnhalle	x	521142	961220	461608	350.000,00	-50.000,00	53.039,51	246.960,49		0,00	0,00	230.712,76	-231.600,14	15.360,35	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	
		Sanierung Feuchteschäden Pädagogisches Zentrum	x	521142	961220	461609	100.000,00	-15.000,00	73.317,51	11.682,49		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	
		Sanierung Feuchteschäden Heizkeller Werkstatt	x	521142	961220	461610	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00					
15		Sanierung WC-Anlagen, Hauptgebäude	x	521142	961220	461611	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00					
16		Sanierung der Trinkwasserleitung Sporthalle	x	521142	961220	461646	150.000,00	-40.000,00	98.958,03	11.041,97		0,00	0,00	0,00	-11.041,97	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	
17		Erneuerung der Beleuchtung Klassenräume	x	521142	961220	461613	0,00	0,00	0,00	0,00		110.000,00	-110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		Erneuerung der Beleuchtung Sporthalle	x	521142	961220	461612 (+461613)	0,00	0,00	0,00	0,00		30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00					
18		Erneuerung der Blitzschutzanlage	x	521142	961220	461614	0,00	0,00	0,00	0,00		30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00					
19		Erneuerung der Elektroverteilungen	x	521142	961220	461615	0,00	0,00	0,00	0,00		25.000,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00					
20		Sicherheitsanlage im Hauptgebäude	x	521142	961220	461616	0,00	0,00	0,00	0,00		70.000,00	-70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00					
21		Erneuerung der Telefonanlage	x	521142	961220	461617	35.000,00	15.000,00	50.000,00	0,00		0,00	10.000,00	4.688,61	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	55.000,00	50.000,00			
22		Erweiterung der Wärmeversorg. Sporthalle	x	032201	961220	161961220.8	0,00	0,00	0,00	0,00		60.000,00	-23.516,03	83.516,03	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	83.516,03			83.619,25	83.619,25	
		Sanierung Schüler WC's	x	521142	961220	461648	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00					
																							1.153.516,03					
23	BK Simmerath	Energetische Sanierung des Eingangs	x	521142	961230	461618	0,00	0,00	0,00	0,00		210.000,00	-210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		210.000,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00					
24		Erneuerung der Elektroverteilungen	x	521142	961230	461619	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00					
25		Erneuerung der Beleuchtung (Schulg.)	x	521142	961230	461620	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		40.000,00	160.000,00	0,00	0,00	200.000,00					
26		WC- und Abwasserleitungssanierung	x	521142	961230	461621	100.000,00	32.813,13	132.813,13	0,00		100.000,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	132.813,13	231.507,10	132.813,13			
27		Erneuerung der Heizungsventile	x	521142	961230	461622	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00					
28		Bau einer Ausbildungshalle für d. WC-Sanierung Südrakt	x	032201	961230	161961230.8	600.000,00	-253.007,62	346.992,38	0,00	222.506,90	0,00	4.764,63	227.271,53	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	351.757,01	600.000,00	600.000,00			
			x	521142	961230	461649	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	200.000,00					
																							1.164.570,14					
29	BK Stolberg	Erneuerung Bodenbelag Trakt B (OG)	x	521142	961240	461624	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00					
30		Erneuerung von WC-Anlagen	x	521142	961240	461625	0,00	0,00	0,00	0,00		100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00		100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	400.000,00					
31		Erneuerung Wärmeversorgung mit GLT-Anpassung und Blockheizkraftwerk	x	521142	961240	461626 (+461248)	0,00	0,00	0,00	0,00		50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00		50.000,00	190.000,00	0,00	0,00	290.000,00					

Lfd. Nr.	Objekt	Beschreibung	Investiv Ressourcen	SK	KTR	I-Nr.	Ansatz 2017	2017 Veränderungen zum Plan	tatsächliche Ausgaben 2017	Zuführung Rück- stellung JA 2017	Ermächti- gungsübertra- gung aus 2017	Ansatz 2018	2018 Veränderungen zum Plan	tatsächliche Ausgaben 2018	Inanspruchna- hme Rückstellung aus 2017	Rest Rückstellun- g aus 2017	Zuführung Rück- stellung JA 2018	Ermächti- gungsübertra- gung aus 2018	Ansatz 2019	2020	2021	2022	Summe	Beantragtes Darlehen für 2017 (Planwerte 2017- 2019) außer 461621-461605	Ford. ggü. Land auf Tilgungs- /Zinsleistung 2017	Abruf für 2018	Ford. Ggü. Land auf Tilgungs- /Zinsleistung 2018
33	BK M. v. d. Rohe Aachen	Lichtbänder Turnhalle	x	521142	961243	461627	60.000,00	-246,69	59.753,31	0,00		0,00	341,90	341,90			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	60.095,21	59.753,31	59.753,31	341,90	341,90
34	BK G + Technik Aachen	Erneuerung der Sicherheitsbeleucht.	x	521142	961244	461628	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00		0,00	0,00	44.630,52	-44.630,52	5.369,48	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00			44.630,52	44.630,52
37	BK W + Verw. Aachen	Sanierung Brandschutztüren alle Flur	x	521142	961246	461629	0,00	0,00	0,00	0,00		80.000,00	0,00	0,00			80.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00				
38	Roda Schule Herzogen	Erneuerung Treppenstufen Altbau	x	521142	961250	461630	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00				
		Erneuerung Treppenstufen und Türe	x	521142	961250	461650	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00				
39	Regenbogenschule Sto	Sanierung Therapiebad	x	521142	961260	461632	50.000,00	9.745,59	59.745,59	0,00		0,00	16.636,11	16.636,11			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	76.381,70	59.745,59	59.745,59	16.636,11	16.636,11
40		Erneuerung der Außenanlagen	x	521142	961260	461631	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00				
41	Kleebachschule Aachen	Sanierung GLT und Heizungssteuerung	x	521142	961265	461633	96.000,00	0,00	54.475,38	41.524,62		0,00	0,00	17.471,55	-17.471,55	24.053,07	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
42	Erich-Kästner-Schule Es	Sanierung der WC-Anlage der Lehrer	x	521142	961270	461634	0,00	0,00	0,00	0,00		50.000,00	0,00	34.099,64			15.900,36		0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00			34.099,64	50.000,00
		Sanierung Fassaden, Altbau, WC-Ank	x	521142	961270	461651	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		20.000,00	80.000,00	0,00	0,00	100.000,00				
		Sanierung Fassaden Altbau	x	032201	961270	1619612707													235.000,00				235.000,00			235.000,00	235.000,00
43	Martinusschule Baesw	Erneuerung der Beleuchtung EG/OG	x	521142	961280	461635	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00				
44		Erneuerung des Schulhofes	x	521142	961280	461636	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		20.000,00	100.000,00	0,00	0,00	120.000,00				
		Sanierung Lehrerparkplatz	x	521142	961280	461637	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		10.000,00	100.000,00	0,00	0,00	110.000,00				
45	Lindenschule Aachen	Austausch des Heizungskessels	x	521142	961285	461638	60.000,00	0,00	54.775,05	5.224,95		0,00	0,00	350,93	-350,93	4.874,02	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
		GLT, neue Steuermodule	x	521142	961285	461639	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00		0,00	0,00	0,00		40.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00				
46	Astrid-Lindgren-Schule	Bodenerneuerung Treppenhaus	x	521142	961290	461640	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	5.000,00	20.000,00	0,00	25.000,00				
		Sanierung Sporthallenboden	x	521142	961290	461641	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00				
47		Außenanstrich gesamtes Gebäude	x	521142	961290	461642	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	20.000,00	80.000,00	0,00	100.000,00				
48		Energiesparende Beleuchtung	x	521142	961290	461643	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00				
49		Blitzschutz nachrüsten/Beschäumung	x	521142	961290	461644	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00				
50		Nachrüsten Flurseiten in F 30	x	521142	961290	461645	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00				
		Inlinererneuerung von Abwasserleitun	x	521142	961290	461647	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00				
		Errichtung Zaunanlage	X	032201	961290	01	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00				
52	Gebäudemanagement	Erarbeitung eines Schadstoffkataster	x	527904	011201		20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00		125.000,00	-125.000,00	0,00			0,00		220.000,00	100.000,00	0,00	0,00	320.000,00				
53	Gebäudemanagement	Aufmaß/Digitalisierung der Bestands	x	527905	011201		50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00		100.000,00	-100.000,00	0,00			0,00		170.000,00	150.000,00	0,00	0,00	320.000,00				
54	Gebäudemanagement	Kosten für die Einführung von E-View	x	521166	011201		80.000,00	-36.375,08	43.624,92	0,00		32.805,00		17.513,26			3.570,00		0,00	0,00	0,00	0,00	76.429,52	80.000,00	43.624,92		
55	Schulen*	Zugang Maschinen, techn. Anlag	x	071131	940400		200.000,00	-200.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
56	Schulen*	Zugang Betriebs- und Geschäfts	x	081113	940400		800.000,00	-800.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
8	Mandatierte Schulen	je Schule 250.000 € verteilt auf	x	032201	div.	1619612xx.2	0,00	0,00	0,00	0,00		400.000,00	-256.036,55	143.963,45			0,00		1.040.000,00	800.000,00	0,00	0,00	1.983.963,45			160.000,00	160.000,00
11	Schulen SR AC	für Bauleistungen, Verkabelung	x	032201	div.	1619612xx.2	0,00	0,00	0,00	0,00		200.002,00	-19.768,57	180.233,43			0,00		250.008,00	50.006,00	0,00	0,00	500.016,00			220.000,00	220.000,00
		für Endgeräte	x	081113	940400	1	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00		300.003,00	1.200.001,00	0,00	0,00	1.500.004,00				
	Summe investiv						2.470.000,00	-1.706.018,95	693.981,05	0,00		1.625.002,00	-386.456,84	1.051.052,06	0,00	0,00	0,00	480.000,00	1.835.011,00	2.660.007,00	400.000,00	400.000,00	7.317.312,78	1.955.000,00	1.955.000,00	898.613,25	898.613,25
	Summe konsumtiv						1.341.000,00	-154.063,05	694.250,51	492.686,44		1.588.805,00	-795.536,63	447.189,44	-326.935,86	148.025,03	569.052,31	0,00	2.540.000,00	1.628.000,00	520.000,00	30.000,00	6.698.205,32	1.237.006,00	1.096.936,95	474.193,53	490.093,89
	Summe gesamt						3.811.000,00	-1.860.082,00	1.388.231,56	492.686,44		3.213.807,00	-1.181.993,47	1.498.241,50	-326.935,86	148.025,03	569.052,31	480.000,00	4.375.011,00	4.288.007,00	920.000,00	430.000,00	14.015.518,10	3.192.006,00	3.051.936,95	1.372.806,78	1.388.707,14

begonnene
 Maßnahmen 2017
 begonnene
 Maßnahmen 2018
 begonnene
 Maßnahmen 2019

Kontingent 2017	3.192.006,00 €
abgerufen 2017	
3.192.006,00 €	
Rest Konting. 2017	- €

Kontingent 2018	3.192.006,00 €
abgerufen 2017	
1.372.806,78 €	
Rest Konting. 2018	1.819.199,22 €

Anlagenpiegel (§ 45 GemHVO)

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 1.1. des Haushaltsjahres T EUR	Zugänge im Haushaltsjahr T EUR	Abgänge im Haushaltsjahr T EUR	Umbuchungen im Haushaltsjahr T EUR	Abreibungen im Haushaltsjahr T EUR	Zuschreibungen im Haushaltsjahr T EUR	Kumulierte Abschreibungen T EUR	am 31.12. des Haushaltsjahres T EUR	am 31.12. des Vorjahres T EUR
		+	-	+ / -	-	+	-		
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	540	22	-2	0	-57	0	-450	112	147
2. Sachanlagen	381.521	12.809	-549	0	-10.555	0	106.489	287.292	285.126
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.534	0	0	0	0	0	0	7.534	7.534
2.1.1 Grünflächen	432	0	0	0	0	0	0	432	432
2.1.2 Ackerland	4.637	0	0	0	0	0	0	4.637	4.637
2.1.3 Wald, Forsten	761	0	0	0	0	0	0	761	761
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.703	0	0	0	0	0	0	1.703	1.703
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	243.972	16	0	8.112	-5.587	0	-58.462	193.638	191.097
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	9.061	16	0	5.039	-149	0	-1.237	12.879	7.973
2.2.2 Schulen	192.548	0	0	3.073	-4.654	0	-48.122	147.499	149.080
2.2.3 Wohnbauten	214	0	0	0	-4	0	-32	182	185
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	42.149	0	0	0	-781	0	-9.071	33.078	33.859
2.3 Infrastrukturvermögen	93.389	-1.555	-56	48	-2.805	0	-30.120	61.706	66.074
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.414	622	0	16	0	0	-3	9.049	8.411
2.3.2 Brücken und Tunnel	4.059	0	0	0	-91	0	-948	3.111	3.203
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.358	0	0	0	-54	0	-494	1.864	1.918
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	78.558	-2.177	-56	32	-2.660	0	-28.675	47.682	52.542
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.544	4	0	0	-122	0	-1.014	4.535	4.652
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4	0	0	0	0	0	-1	3	3
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.809	561	-380	108	-709	0	-4.828	5.271	5.310
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.874	1.388	-100	5	-1.333	0	-12.065	5.102	5.061
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.396	12.396	-13	-8.273	0	0	0	9.505	5.396
3. Finanzanlagen	173.921	-4.131	-65	0	0	0	0	169.725	173.921
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.799	27	0	0	0	0	0	100.825	100.799
3.2 Beteiligungen	49.860	2.032	0	0	0	0	0	51.891	49.860
3.3 Sondervermögen	7.724	0	0	0	0	0	0	7.724	7.724
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	12.042	-6.482	0	0	0	0	0	5.560	12.042
3.5 Ausleihungen	3.497	292	-65	0	0	0	0	3.725	3.497
3.5.1 an verbundene Unternehmen	368	0	-25	0	0	0	0	343	368
3.5.2 an Beteiligungen	2.539	0	0	0	0	0	0	2.539	2.539
3.5.3 an Sondervermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	590	292	-40	0	0	0	0	842	590

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2018

Forderungsspiegel					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
Forderungsart gem. § 41 GemHVO	1	2	3	4	5
2.2.1.1 Gebühren	2.659.887,66	2.657.404,99	2.482,67	0,00	3.129.711,21
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.3 Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	40.868.783,74	40.838.300,05	30.483,69	0,00	43.894.725,38
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	32.374.068,18	8.308.407,13	10.677,31	24.054.983,74	32.823.334,98
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	773.860,14	773.735,14	13,00	112,00	541.275,92
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.622.240,59	2.622.240,59	0,00	0,00	2.739.207,52
2.2.2.3 gegenüber verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	638,17
2.2.2.4 gegenüber Beteiligungen	18.435,94	18.435,94	0,00	0,00	21.727,46
2.2.2.5 gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Summe aller Forderungen	79.317.276,25	55.218.523,84	43.656,67	24.055.095,74	83.150.620,64

Verbindlichkeitspiegel

Arten der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	58.503.395,50	5.137.326,13	16.853.433,91	36.512.635,46	45.964.852,96
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich	3.018.781,94	4.220,04	16.880,16	2.997.681,74	2.124.388,73
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land	3.018.781,94	4.220,04	16.880,16	2.997.681,74	2.124.388,73
2.4.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	55.484.613,56	5.133.106,09	16.836.553,75	33.514.953,72	43.840.464,23
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	55.484.613,56	5.133.106,09	16.836.553,75	33.514.953,72	43.840.464,23
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	9.211.199,53	9.211.199,53			38.737.006,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	9.211.199,53	9.211.199,53			38.737.006,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt					
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	11.502.880,12	621.536,52	2.651.572,14	8.229.771,46	12.103.508,58
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.017.136,23	6.017.136,23			4.262.516,68
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8.849.154,71	8.849.154,71			7.777.820,64
7. Sonstige Verbindlichkeiten	10.818.701,19	9.625.357,87	753.844,40	439.498,92	12.215.452,24
7.1 Erhaltene Anzahlungen	5.258.641,13	4.504.796,73	753.844,40		6.607.104,52
7.2 Sonstige Verbindlichkeiten	5.560.060,06	5.120.561,14		439.498,92	5.608.347,72
8. Summe aller Verbindlichkeiten	104.902.467,28	39.461.710,99	20.258.850,45	45.181.905,84	121.061.157,10
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften	38.716.127,29				41.666.747,78

Haftungsverhältnisse (§ 44 Abs. 1 GemHVO)

Aus der nachfolgenden Übersicht ergeben sich die Bürgschaften, die die StädteRegion Aachen übernommen hat sowie die im Einzelfall verbürgten Darlehen mit dem Ursprungskapital sowie dem Stand der verbürgten Darlehen am 31.12.2018:

Übersicht über die Bürgschaften zum 31.12.2018

Aufgabenbereich/Gläubiger	Ursprungskapital in €	Stand in € am 31.12.2018	Stand in € am 31.12.2017
I. AWA Entsorgung GmbH			
Sparkasse Aachen (14,3 Mio. DM Darlehen x 50,00 Anteil des Kreises)	3.655.736,95	0,00	130.809,55
Sparkasse Aachen (36,0 Mio. DM Darlehen x 50,00 Anteil des Kreises)	9.203.253,86	4.475.249,13	4.825.429,13
Summe I	12.858.990,81	4.475.249,13	4.956.238,68
II. Rhein-Maas Klinikum GmbH			
Sparkasse Aachen (Geriatric 1. BA)	7.853.443,24	4.895.313,00	5.052.382,26
KfW Frankfurt (Geriatric Tagesklinik)	500.000,00	320.000,00	340.000,00
Sparkasse Aachen (Anbau Südost MH)	3.350.000,00	2.980.078,00	3.167.894,65
Sparkasse Aachen (Darlehen 1.BA St.1)	2.100.000,00	1.717.066,00	1.814.033,39
Spk/NRW-Bank (Darlehen Master 2018)	5.500.000,00	4.676.409,00	4.919.865,59
Summe II.	19.303.443,24	14.588.866,00	15.294.175,89
III. Grenzlandtheater der StädteRegion Aachen GmbH			
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadensersatzansprüchen aus dem Mietvertrag mit der Fa. Krantz vom 12.06.1997	4.535,16	4.535,16	4.535,16
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadensersatzansprüchen aus dem Mietvertrag mit der Fa. Krantz vom 12.06.1997	1.610,57	1.610,57	1.610,57
Darlehen (Umbau Foyer)	250.000,00	238.507,50	250.000,00
Darlehen (neue Theaterbestuhlung)	85.000,00	75.977,31	85.000,00
Summe III.	6.145,73	320.630,54	6.145,73
IV. enwor energie & wasser vor Ort GmbH			
Landesbank Hessen-Thüringen	2.556.459,41	204.516,88	306.775,06
Sparkasse Aachen (Austausch gegen Darl. Hypothekenbank in Essen AG)	6.135.000,00	1.022.500,00	1.431.500,00
Sparkasse Aachen	4.121.000,00	1.751.425,00	1.957.475,00
Sparkasse Aachen	8.933.000,00	6.847.923,07	7.028.403,07
Summe IV.	21.745.459,41	9.826.364,95	10.724.153,13
V. Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen mbH (WFG)			
Sparkasse Aachen (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	260.000,00	119.552,65	134.180,65
West LB (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	362.000,00	362.000,00	362.000,00
Summe V.	622.000,00	481.552,65	496.180,65
VI. Sprungbrett gGmbH			
Einrichtung von Kontokorrentkrediten bei der Sparkasse Aachen	409.033,50	409.033,50	409.033,50
Summe VI.	409.033,50	409.033,50	409.033,50
VII. Aachener Gesellschaft für Innovation und Technologietransfer mbH			
Sparkasse Aachen (57,50 % Anteil des Kreises)	1.175.971,33	422.941,87	478.417,78
Summe VII.	1.175.971,33	422.941,87	478.417,78
VIII. Wassergewinnungs und -aufbereitungsgesellschaft Nordeifel mbH (WAG)			
KfW Frankfurt (50%)	145.000,00	26.704,00	34.336,00
KfW Frankfurt	6.000.000,00	1.833.325,00	2.166.659,00
KfW Frankfurt	5.250.000,00	1.895.818,00	2.187.486,00
KfW Frankfurt	357.000,00	122.125,00	140.915,00
Commerzbank (41%)	600.000,00	412.500,00	487.500,00
Sparkasse Aachen (50%)	2.300.000,00	1.755.258,35	1.997.362,95
Summe VII.	14.652.000,00	6.045.730,35	7.014.258,95
IX. Flugplatz Aachen-Merzbrück GmbH			
Darlehen zur Sanierung des Towers (VR Bank)	5.112,92	2.897,77	3.071,74
Darlehen für Planungskosten, Gutachten, Pläne (VR Bank)	19.756,32	1.441,07	2.762,54
Betriebsm.übernahme (Sparkasse Aachen)	8.506,00	1.459,45	2.036,63
Betriebsmittelkredit (Kontokorrent)	8.550,00	8.550,00	8.550,00
Sparkasse Aachen (Planfeststellung neue Start- u. Landebahn)	64.000,00	41.559,26	44.503,88
Sparkasse Aachen (Grundstückskauf neue Start- u. Landebahn)	225.000,00	176.654,21	183.003,01
Summe IX.	330.925,24	232.561,76	243.927,80
X. Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft für die StädteRegion Aachen GmbH (GWG)			
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	917.000,00	389.725,00	435.575,00
Darlehen (Sparkasse Aachen)	701.350,76	493.685,77	519.499,54
Darlehen (Sparkasse Aachen)	833.117,61	688.685,77	710.141,13
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	758.000,00	341.100,00	379.000,00
Summe X.	3.209.468,37	1.913.196,54	2.044.215,67
Gesamtsumme	74.313.437,63	38.716.127,29	41.666.747,78



**Lagebericht (Entwurf)
der StädteRegion Aachen
zum Jahresabschluss
2018**



Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen.....	3
2 Jahresergebnis	3
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	4
2.1.1 Ergebnislage.....	4
2.1.2 Ertragslage	8
2.1.3 Aufwandslage.....	12
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung.....	19
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	19
2.2.2 Investitionstätigkeit	20
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	22
4 Kennzahlen	26
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis	26
4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen.....	26
4.1.2 Personalaufwand	29
4.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	30
4.1.4 Transferaufwendungen.....	32
4.1.5 Haushaltsergebnis.....	33
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen	36
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	37
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation).....	39
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	42
5 Prognosebericht – Risiken und Chancen	47
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	47
5.2 Entwicklung der Verschuldung	49
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur	51
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	53

Anlagen:

Anlage 1 Sozialleistungen

Anlage 2 Haushaltsüberschreitungen

Anlage 3 Ermächtigungsübertragungen (konsumtiv und investiv)

Anlage 4 Definitionen der Kennzahlen

Anlage 5 Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Städteregionstagsmitglieder gemäß § 95 Absatz 2 GO

Anlage 6 Abschreibungstabelle

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

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

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

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

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

2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein–Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2018 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 2.434.616,46 ab. Es ergibt sich gegenüber der Planung für das Jahr 2018 eine Verbesserung in Höhe von 6.816.885,46 Euro. Dabei bestehen in den einzelnen Ertrags– und Aufwandsarten teils große Abweichungen zur Planung, auf die im weiteren Verlauf näher eingegangen wird.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

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

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede – insbesondere auf kommunaler Ebene – gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

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

Die Ergebnisse im Überblick

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

Ergebnis im Vergleich

Ergebnisart	Ergebnis 2017 in €	Plan 2018 in €	Ergebnis 2018 in €	Abweichung 2018 in €
Ordentliche Erträge	690.023.456,17	682.221.759,00	670.935.812,79	-11.285.946,21
Ordentliche Aufwendungen	-697.216.417,29	-706.219.886,00	-689.172.924,54	17.046.961,46
Ordentliches Ergebnis	-7.192.961,12	-23.998.127,00	-18.237.111,75	5.761.015,25
Finanzergebnis	20.023.856,43	19.615.858,00	20.671.728,21	1.055.870,21
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	12.830.895,31	-4.382.269,00	2.434.616,46	6.816.885,46
Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
Außerordentliche Aufwen- dungen	0	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0
Jahresergebnis	12.830.895,31	-4.382.269,00	2.434.616,46	6.816.885,46

Ordentliches Ergebnis

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

Das ordentliche Ergebnis (Saldo aus ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen) schließt mit einem Ergebnis von -18.237.111,75 Euro ab. Im Vergleich zum Planansatz 2018 (-23.998.127,00 Euro) ergibt sich eine Verbesserung in Höhe von 5.761.015,25 Euro. Für nähere Angaben wird auf die Erläuterungen zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen verwiesen.

Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von 20.671.728,21 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 647.871,78 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 1.055.870,21 Euro verändert.

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das Finanzergebnis in Höhe von 20.671.728,21 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von 2.434.616,46 Euro darstellt. Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich somit um 6.816.885,46 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2018.

Jahresergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit fließt das außerordentliche Ergebnis, welches im Jahr 2018 mit 0,00 Euro abschließt, in das Jahresergebnis ein.

Das Jahresergebnis als Saldo des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit und des außerordentlichen Ergebnisses beträgt, wie bereits zu Beginn erwähnt, 2.434.616,46 Euro. Das Ergebnis änderte sich somit um rund 6,8 Mio. Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2018 und um rund -10,4 Mio. Euro gegenüber dem Ergebnis des Jahres 2017. Ein negatives Jahresergebnis kann, soweit vorhanden, durch die Inanspruchnahme der Ausgleichs- sowie der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden.

Ein positives Jahresergebnis kann zur Stabilisierung der Folgejahre dem Eigenkapital, und hier insbesondere der Ausgleichsrücklage zugeführt werden. Dadurch können negative Jahresergebnisse, die gegebenenfalls zukünftig entstehen, aufgefangen werden. Zur Verdeutlichung wird nachfolgend die Entwicklung der Rücklagen dargestellt.

Rücklagen

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich auf das Eigenkapital auf der Passivseite. Überschüsse erhöhen das Eigenkapital. Fehlbeträge hingegen reduzieren das Eigenkapital, weil negative Jahresergebnisse zunächst die Ausgleichsrücklage und anschließend die allgemeine Rücklage vermindern.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage in Anbetracht der Jahresergebnisse.

Rücklagenentwicklung

Position	Ergebnis 2013 in T€	Ergebnis 2014 in T€	Ergebnis 2015 in T€	Ergebnis 2016 in T€	Ergebnis 2017 in T€	Ergebnis 2018 in T€
Jahresergebnis	-10.006	-12.375	-684	-3376	12.831	2.435
Bestand der Ausgleichsrücklage zum 01.01.	35.525	20.495	10.489	0	0	0
Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	15.030	10.006	10.489	0	0	
Endbestand Ausgleichsrücklage	20.495	10.489	0	0	0	9.455
Bestand der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.	119.969	92.446	92.446	82.334	81.732	80.847
Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage	27.523	0	10.112	602	885	
Endbestand der Allgemeinen Rücklage	92.446	92.446	82.334	81.732	80.847	85.694

Wie an der Tabelle eindeutig zu erkennen ist, erfolgte bis zum Jahr 2017 ein kontinuierlicher Abbau der Ausgleichsrücklage. Die Ausgleichsrücklage war mit dem Fehlbetrag 2014 vollständig aufgebraucht. Ein fiktiver Haushaltsausgleich nach § 75 Absatz 2 GO war somit ab 2015 nicht mehr möglich. Dies widerspricht dem Grundsatz: „...dass der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein muss.“ Das erste positive Jahresergebnis konnte im Jahr 2017 erzielt werden. Es resultierte jedoch überwiegend aus Einmaleffekten. Grundsätzlich ist eine Stärkung des Eigenkapitals von großer Bedeutung. Für nähere Erläuterungen wird hierzu auf die Ausführungen bei den Chancen und Risiken (Ziff. 5) verwiesen.

Es wird zusätzlich deutlich, dass die Allgemeine Rücklage sowohl im Jahr 2013 als auch im Jahr 2015 erheblich verringert wurde. Dies lag insbesondere an der Abwertung der RWE-Aktien und den gesetzlichen Bestimmungen des § 43 Absatz 3 GemHVO. Zu den näheren Ausführungen wird auf den Anhang zum Jahresabschluss 2018 verwiesen.

2.1.2 Ertragslage

Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

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

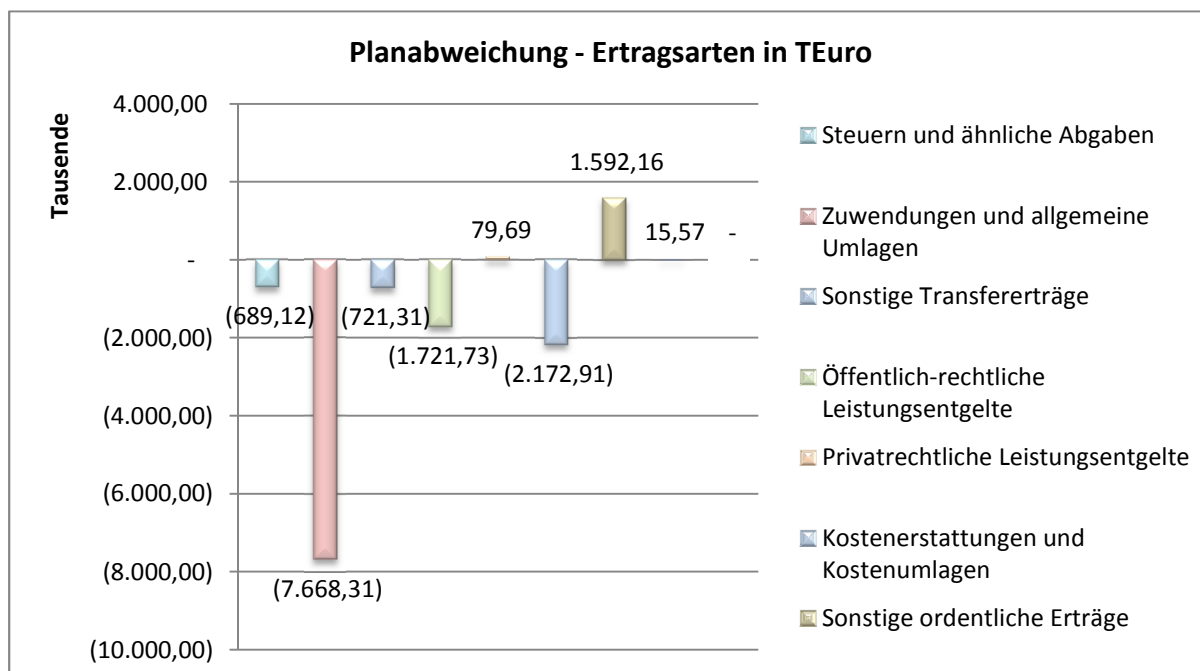
Ertragsarten im Überblick

Ertragsarten	Ergebnis 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Ergebnis 2018 in Euro	Abweichung 2018 in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	12.018.655,91	12.000.000,00	11.310.879,10	- 689.120,90
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	472.163.780,19	477.210.454,00	469.542.148,68	- 7.668.305,32
Sonstige Transfererträge	11.856.296,22	11.820.600,00	11.099.290,45	- 721.309,55
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.649.652,72	25.634.888,00	23.913.156,14	- 1.721.731,86
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.233.025,77	2.133.915,00	2.213.608,92	79.693,92
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	155.794.381,72	144.508.235,00	142.335.329,92	- 2.172.905,08
Sonstige ordentliche Erträge	11.262.581,15	8.913.167,00	10.505.331,59	1.592.164,59
Aktivierete Eigenleistungen	45.082,49	500,00	16.067,99	15.567,99
Bestandsveränderungen	-	-	-	-
Zwischensumme:	690.023.456,17	682.221.759,00	670.935.812,79	-11.285.946,21
Finanzerträge	21.507.082,81	21.610.285,00	22.115.228,67	504.943,67
Außerordentliche Erträge	-	-	-	-
Summe	711.530.538,98	703.832.044,00	693.051.041,46	-10.781.002,54

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um -18.479.497,52 Euro bzw. um -2,6 %. Gegenüber dem Planansatz 2018 veränderten sich die Gesamterträge um -10.781.002,54 Euro bzw. um -1,5 %. Es ist ersichtlich, dass die größten Ertragseinbußen im Gegensatz zur Planung bei den Zuwendungen und Allgemeinen Umlagen sowie bei den Kostenerstattungen zu verzeichnen sind. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen. Dagegen gab es keine merklichen Verbesserungen im Ertragsbereich.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird in der folgenden Grafik dargestellt:



Es ist ersichtlich, dass die größte Ertragssteigerung im Gegensatz zur Planung bei den sonstigen ordentlichen Erträgen erzielt werden konnte. Erhebliche Mindererträge sind bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sowie den Kostenerstattungen und Kostenumlagen zu verzeichnen. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen.

Zuwendungen und Umlagen

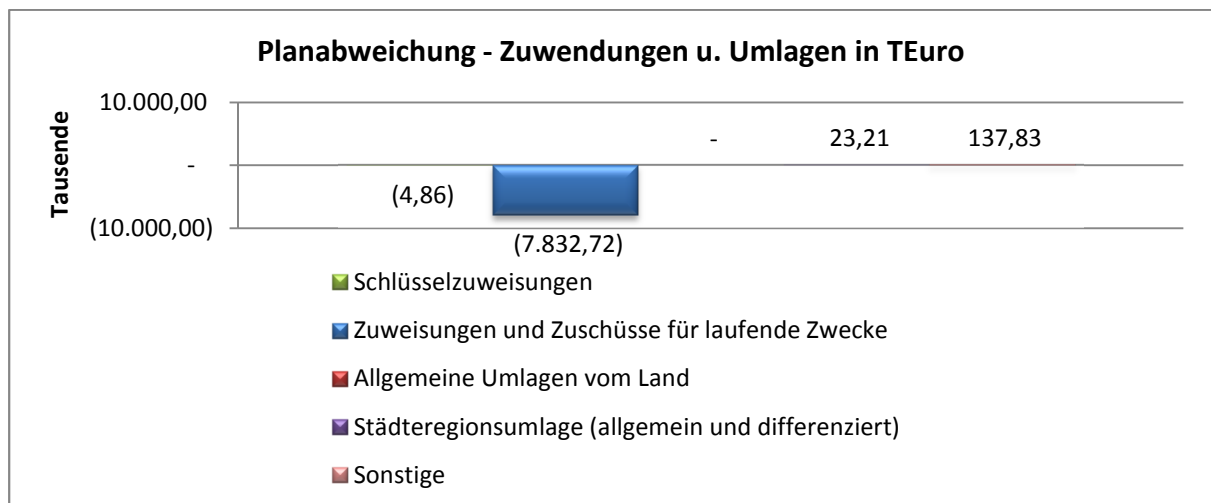
Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind, gemessen an den Gesamterträgen, mit 67,8 % die zentrale Ertragsart der StädteRegion Aachen. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 2.621.631,51 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 7.668.305,32 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018
Schlüsselzuweisungen	33.080.446,00	37.790.088,00	37.785.225,00	- 4.863,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	23.788.789,49	30.559.587,45	22.726.871,35	- 7.832.716,10
Allgemeine Umlagen vom Land	-	-	-	-
Städteregionsumlage (allgemein und differenziert)	408.718.635,04	402.529.384,00	402.552.595,93	23.211,93
davon Regionsumlage	379.611.370,40	368.838.081,00	368.859.402,18	21.321,18
davon Jugendamtsumlage	19.707.311,60	19.707.303,00	19.708.337,02	1.034,02
davon andere Mehrbelastungsumlagen	9.399.953,04	13.984.000,00	13.984.856,73	856,73
Sonstige	6.575.909,66	6.339.625,00	6.477.456,40	137.831,40
Summe:	472.163.780,19	477.218.684,45	469.542.148,68	-7.676.535,77

Die Veränderungen zum Planansatz im Einzelnen:



Sowohl die Grafik als auch die Tabelle machen sehr deutlich, dass die Einbuße bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen gegenüber der Planung im Wesentlichen aus dem Minderertrag der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke resultiert.

Größte geplante Ertragsposition bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke vom Land und Bund waren die Förderungen für das Regionale Wirtschaftsförderungsprogramm Nord/Süd (Investitionszuschüsse für Unternehmen) in Höhe von rund 28,8 Mio. Euro. Da sich das Verfahren zur Förderung verzögert, konnten nur rund 21,7 Mio. Euro vereinbart werden. Aus diesem Grund beträgt die Abweichung in diesem Betragsbereich rund 7,1 Mio. Euro.

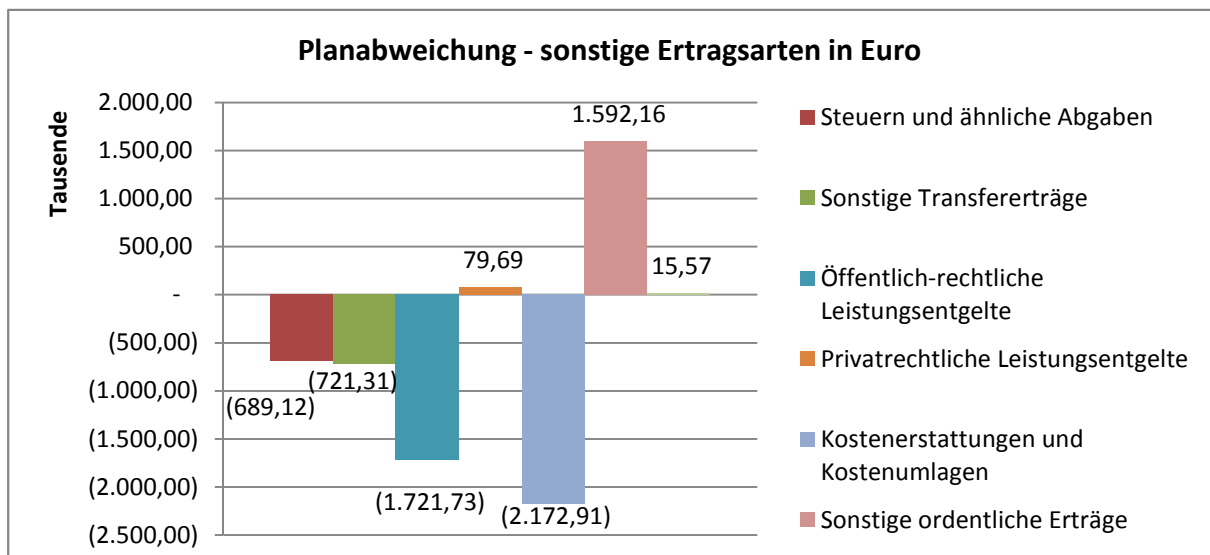
Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

Ertragsarten	Ergebnis 2017 in Euro	Plan 2018 in Euro	Ergebnis 2018 in Euro	Abweichung 2018 in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	12.018.655,91	12.000.000,00	11.310.879,10	- 689.120,90
Sonstige Transfererträge	11.856.296,22	11.820.600,00	11.099.290,45	- 721.309,55
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.649.652,72	25.634.888,00	23.913.156,14	- 1.721.731,86
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.233.025,77	2.133.915,00	2.213.608,92	79.693,92
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	155.794.381,72	144.508.235,00	142.335.329,92	- 2.172.905,08
Sonstige ordentliche Erträge	11.262.581,15	8.913.167,00	10.505.331,59	1.592.164,59
Aktivierete Eigenleistungen	45.082,49	500,00	16.067,99	15.567,99
Summe	217.859.675,98	205.011.305,00	201.393.664,11	- 3.617.640,89

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



Im Verhältnis zum Planansatz liegen die höchsten Abweichungen bei den sonstigen Ertragsarten bei den Erträgen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit rund -2,2 Mio. Euro,

bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten mit rund -1,7 Mio. Euro und bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen mit +1,6 Mio. Euro.

Die Veränderungen bei den Kostenerstattungen resultieren zum einen aus der geringeren Erstattung des Landschaftsverbandes für Krebskrankenhäuser und zum einen aufgrund der geringeren Leistungsbeteiligung des Bundes bei den Kosten der Unterkunft. Da sich in diesem Bereichen jedoch auch die Aufwendungen entsprechend verringert haben, haben sie keine oder nur geringe Auswirkungen auf das Gesamtergebnis.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurde ein Minderertrag bei den Benutzungsgebühren generiert. Das lag daran, dass die Gebührenanpassungen in der Leistelle beispielsweise erst zum 01.11.2018 erfolgen konnten.

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträge konnte, wie oben erwähnt, eine Ertragssteigerung von rund 1,6 Mio. verzeichnet werden. Dies lag u.a. an einer Vertragsverrechnung mit der allgemeinen Rücklage wegen einer Zuschreibung der RWE-Aktien und zum anderen an der Auflösung für Rückstellungen für unterschiedliche Bereiche, z.B. Nachforderung Mietnebenkosten oder Leistungen außerhalb von Einrichtungen.

Insgesamt ist festzustellen, dass die o.g. Erträge im Verhältnis zur Planung um rund 3,6 Mio. Euro niedriger ausfallen. Daher kann festgehalten werden, dass das positive Jahresergebnis nicht maßgeblich durch die Erträge insgesamt beeinflusst wurde. Dies muss mit den Aufwendungen in Verbindung stehen. Auf die nachfolgenden Erläuterungen wird verwiesen.

2.1.3 Aufwandslage

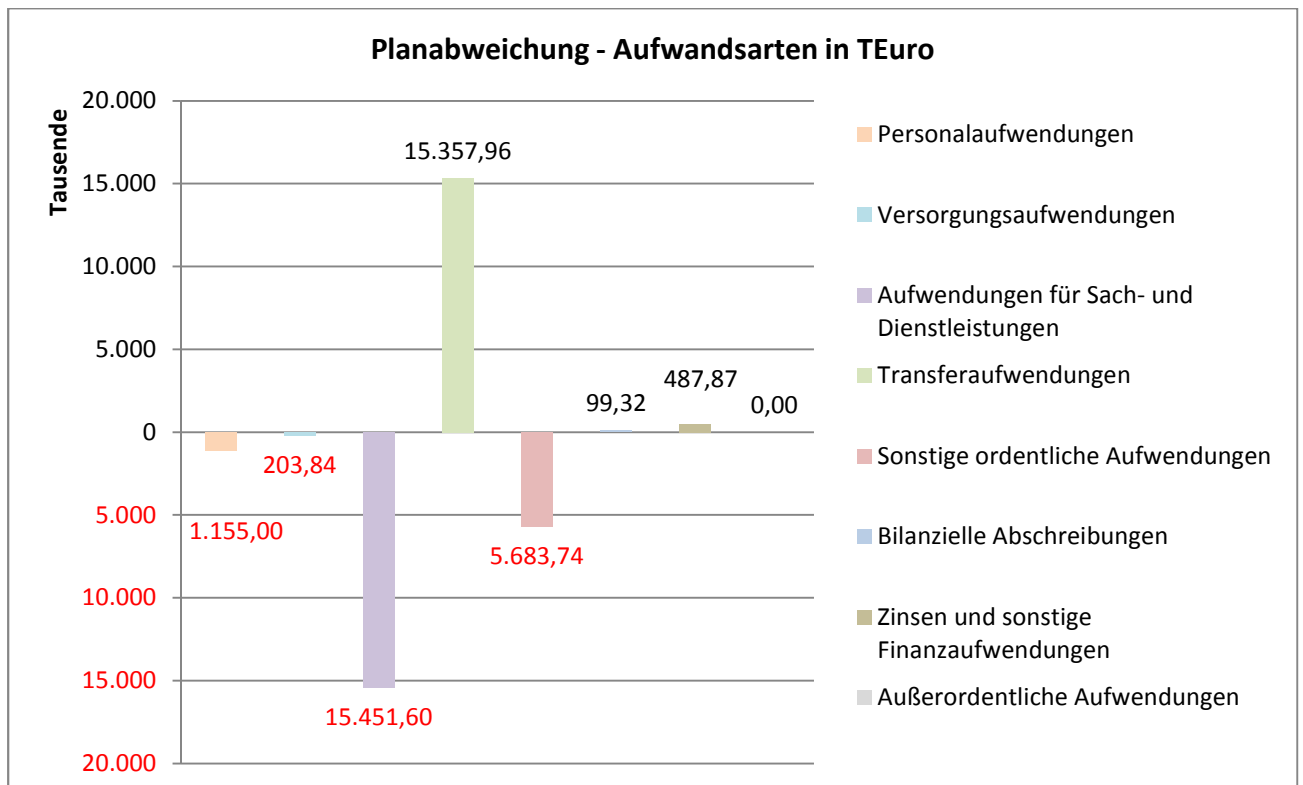
Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

Aufwandsart	Ergebnis 2017 in €	Plan 2018 in €	Ergebnis 2018 in €	Abweichung Plan/Ist 2018
Personalaufwendungen	- 98.003.537,08	- 105.412.404,00	- 103.482.902,25	1.929.501,75
Versorgungsaufwendungen	- 8.641.376,11	- 7.316.894,00	- 10.322.684,89	- 3.005.790,89
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 93.141.729,59	- 73.260.628,00	- 73.845.836,79	- 585.208,79
Transferaufwendungen	- 455.989.915,92	- 477.325.890,00	- 462.495.962,61	14.829.927,39
Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 30.286.091,94	- 31.952.173,00	- 27.789.181,41	4.162.991,59
Bilanzielle Abschreibungen	- 11.153.766,65	- 10.951.897,00	- 11.236.356,59	- 284.459,59
Ordentliche Aufwendungen	- 697.216.417,29	-706.219.886,00	- 689.172.924,54	17.046.961,46
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	- 1.483.226,38	- 1.994.427,00	- 1.443.500,46	550.926,54
Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-
Summe	- 698.699.643,67	-708.214.313,00	- 690.616.425,00	17.597.888,00

Im Vergleich zum Planansatz veränderten sich die Gesamtaufwendungen um +17.597.888,00 Euro. Diese Veränderung resultiert überwiegend aus den Transferaufwendungen, den Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Durch die Grafik wird deutlich, dass im Verhältnis zum Planansatz sowohl in positiver als auch in negativer Weise teils erhebliche Verschiebungen vorzufinden sind, dies insbesondere bei den Transferaufwendungen. Im Verhältnis 2017 zu 2018 sind erhebliche Verschiebungen insbesondere im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und der Transferaufwendungen zu verzeichnen. Die einzelnen Aufwandsarten werden nachfolgend näher betrachtet.

Personal- und Versorgungsaufwand

Der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen beträgt 15,02 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um rund + 5,4 Mio. Euro. Zum Planansatz 2018 veränderten sich die Personalaufwendungen um rund -1,9 Mio. Euro.

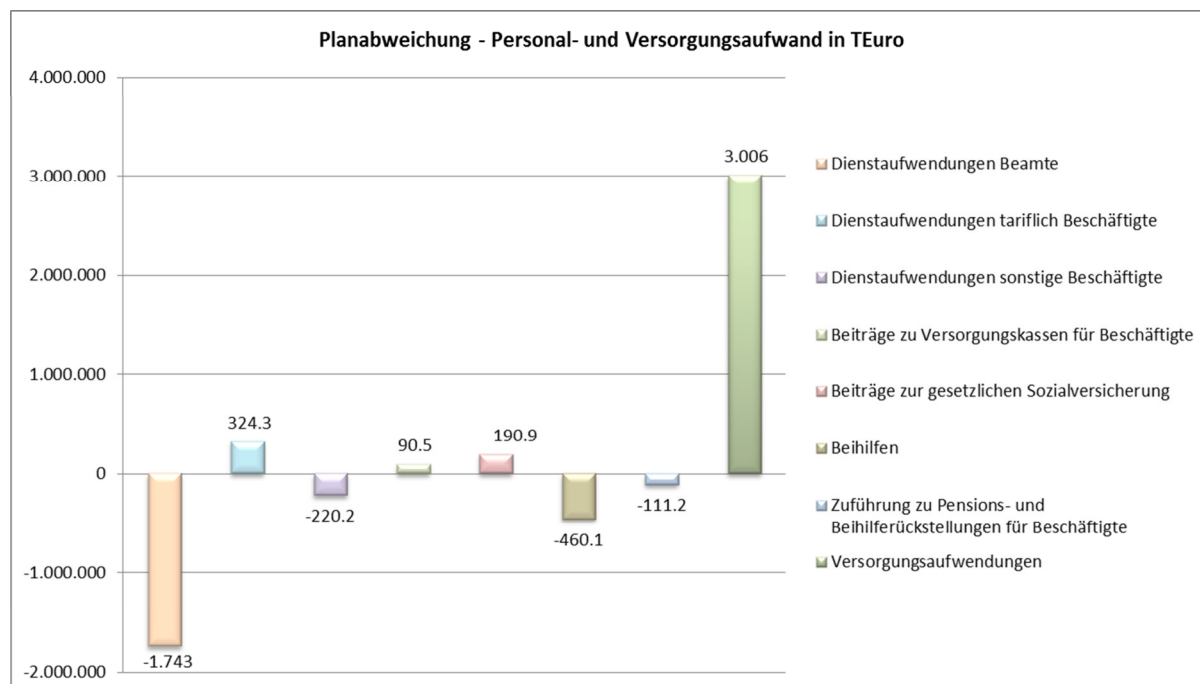
Die Versorgungsaufwendungen betragen 1,5 % an den ordentlichen Aufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr existiert eine Abweichung in Höhe von rund +1,7 Mio. Euro. Zum Planansatz 2018 veränderten sich die Versorgungsaufwendungen um rund +3,0 Mio. Euro. Die Verschiebungen im Bereich der Versorgungsaufwendungen sind zum größten Teil durch die Veränderungen bei den Zuführungen zu den Beihilfe- und Pensionsrückstellungen entstanden. Diese Zuführungen sind auf Grund des verspäteten Informationsflusses der Versorgungskasse und der starken jährlichen Schwankungen nur schwer zu planen.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwand

Personal- /Versorgungsaufwand	Ergebnis 2017 in €	Plan 2018 in €	Ergebnis 2018 in €	Abweichung Plan/Ist 2018
Dienstaufwendungen Beamte	- 17.995.053,25	- 20.315.952,00	- 18.572.174,69	- 1.743.777,31
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	- 53.605.554,57	- 57.592.979,00	- 57.917.266,43	324.287,43
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	- 1.008.714,23	- 1.280.408,00	- 1.060.222,87	- 220.185,13
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	- 4.218.898,79	- 4.522.429,00	- 4.612.945,88	90.516,88
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	- 10.770.816,17	- 11.420.060,00	- 11.610.954,79	190.894,79
Beihilfen	- 1.258.752,89	- 1.404.842,00	- 944.784,52	- 460.057,48
Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte	- 9.145.747,18	- 8.875.734,00	- 8.764.553,07	- 111.180,93
Versorgungsaufwendungen	- 8.641.376,11	- 7.316.894,00	- 10.322.684,89	3.005.790,89
Summe	- 106.644.913,19	- 112.729.298,00	- 113.805.587,14	1.076.289,14

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Es ist deutlich zu erkennen, dass die wesentlichsten Abweichungen im Bereich der Dienstaufwendungen Beamte und bei den Versorgungsaufwendungen zu sehen sind. Die Abweichungen zum Planansatz lassen sich wie folgt begründen:

Bei den Dienstaufwendungen Beamte ergaben sich in den einzelnen Dezernaten nachfolgende Einsparungen: Dezernat I rund 254 Teuro, Dezernat II rund 486 Teuro, Dezernat III rund 536 Teuro, Dezernat IV 328 Teuro und Dezernat V rund 144 Teuro. Dies ist zum einen durch das Personalbewirtschaftungskonzept und der nicht sofortigen Besetzung von Stellen begründet, zum anderen aber auch, dass auf Beamtenstellen Tariflich Beschäftigte eingesetzt wurden. Dies erklärt auch die Erhöhung bei den Dienstaufwendungen für Tariflich Beschäftigte.

Die Veränderungen bei den Versorgungsaufwendungen ergeben sich zum größtenteils aus den Beiträgen an die Versorgungskasse und aus den Zuführungen für Rückstellungen.

Die Zuführungen zu den Rückstellungen sind nur schwer kalkulierbar, da sie sich aus einer versicherungsmathematischen Berechnung der Rheinischen Versorgungskasse auf Basis des Bestandes an Beamten und Versorgungsempfängern zum 31.12. des jeweiligen Jahres ergibt, die erst zum Anfang des neuen Haushaltsjahres und damit für die Haushaltsplanung nicht rechtzeitig vorliegt. Insoweit sind erhebliche Abweichungen von den Planansätzen möglich.

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

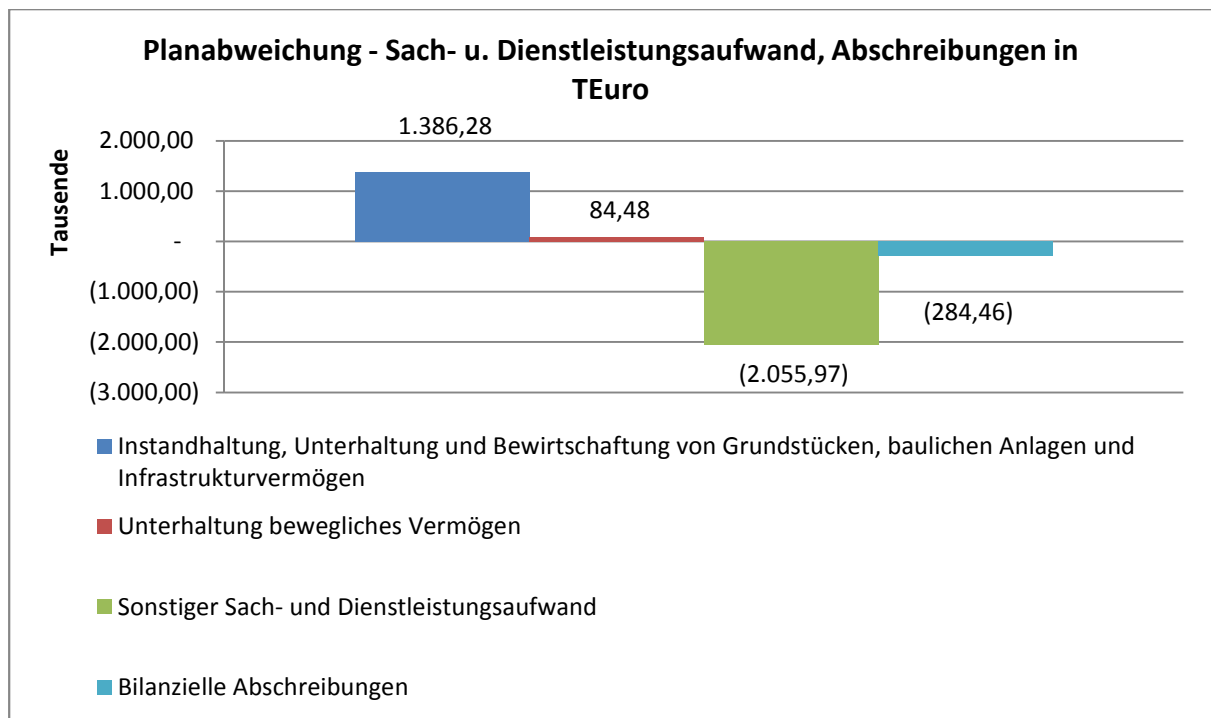
Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 10,7 %, die Abschreibungen betragen 1,6 % der ordentlichen Aufwendungen. Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zählen insbesondere die Aufwendungen für die Instandhaltung und Unterhaltung sowie Bewirtschaftung des unbeweglichen und beweglichen Vermögens sowie der sonstige Sach- und Dienstleistungsaufwand.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen	Ergebnis 2017 in €	Plan 2018 in €	Ergebnis 2018 in €	Abweichung Plan/Ist 2018 in €
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	- 10.557.862,00	- 12.927.212,00	- 11.540.933,05	1.386.278,95
Unterhaltung bewegliches Vermögen	- 854.678,94	- 984.368,00	- 899.885,30	84.482,70
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	- 81.729.188,65	- 59.349.048,00	- 61.405.018,44	- 2.055.970,44
Zwischensumme	- 93.141.729,59	- 73.260.628,00	- 73.845.836,79	- 585.208,79
Bilanzielle Abschreibungen	- 11.236.356,59	- 10.951.897,00	- 11.236.356,59	- 284.459,59
Summe	- 104.378.086,18	-84.212.525,00	- 85.082.193,38	- 869.668,38

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Tausend Euro:



Eine positive Veränderung ist bei der Bewirtschaftung und Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens von rund 1,4 Mio. Euro zu verzeichnen und eine negative Veränderung bei dem sonstigen Sach- und Dienstleistungsaufwand von rund 2,1 Mio. Euro.

Die Verbesserung konnte bei den Instandhaltungs- und Sanierungsaufwendungen sowie bei den Kosten für Heizung, Strom und Abwasser erzielt werden. Die Verschlechterung wurde zum einen durch die Einbuchung einer Rückstellung für die Abrechnung mit der Stadt Aachen erreicht und zum anderen für höhere Kosten im Rettungsdienst.

Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Transferaufwendungen machen 67,1 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus und bestimmen somit insgesamt das Aufwandsvolumen der StädteRegion Aachen maßgeblich. Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Transferaufwendungen um rund 6,7 Mio. Euro. Zum Planansatz verringerten sich die Transferaufwendungen um rund 17,0 Mio. Euro.

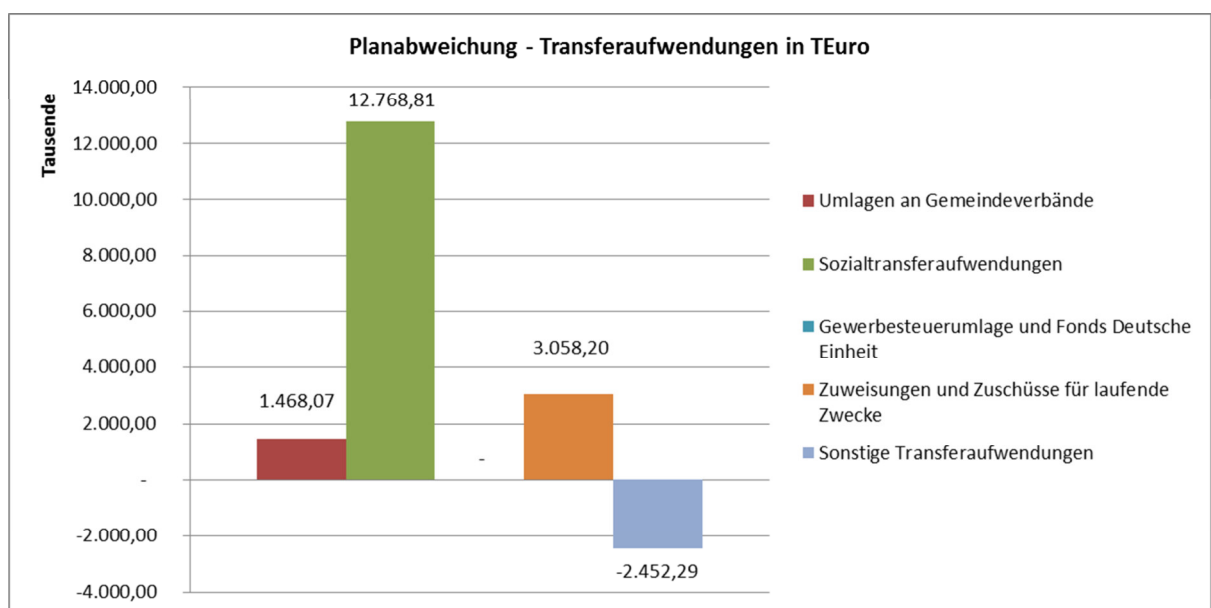
In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwand	Ergebnis 2017 in €	Plan 2018 in €	Ergebnis 2018 in €	Abweichung Plan/Ist 2018 in €
Umlagen an Gemeindeverbände	- 145.096.858,38	- 155.277.826,00	- 153.809.751,51	1.468.074,49
Sozialtransferaufwendun gen	- 267.672.310,41	- 279.039.538,00	- 266.270.730,47	12.768.807,53
Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit	-	-	-	-
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	- 41.503.921,79	- 43.008.526,00	- 39.950.327,18	3.058.198,82
Sonstige Transferaufwendungen	- 1.716.825,34	- 204.830,00	- 2.657.116,18	- 2.452.286,18
Summe	-455.989.915,92	- 477.530.720,00	-462.687.925,34	14.842.794,66

Wird anhand der Tabelle zunächst die Veränderung vom Vorjahr zum Berichtsjahr 2018 betrachtet, ist festzustellen, dass die Steigerung der Transferaufwendungen zum überwiegenden Teil durch die Umlagen an Gemeindeverbände verursacht wird. Hier ist eine Steigerung um rund 8,7 Mio. Euro zu verzeichnen. Das allein durch die Erhöhung der Landschaftsumlage.

Die Abweichung zum Planansatz 2018 beträgt insgesamt rund -14,8 Mio. Euro, wobei hier die Abweichung zum größten Teil jedoch durch die Sozialtransferaufwendungen verursacht wird.

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Für weitere Erläuterungen zu den Sozialtransferaufwendungen wird auf die zusätzliche Anlage 1 „Sozialleistungen“ verwiesen.

Die Veränderung bei den Umlagen an Gemeindeverbänden resultiert zum größten Teil aus der Zweckverbandsumlage AVV, welche rund 1,3 Mio. Euro niedriger ausgefallen ist, als geplant. Die Verbesserungen bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke resultieren überwiegend aus geringeren Förderungen von Pflegeeinrichtungen nach GEPA, geringerem Zuschuss zum Erlebnisradweg und zum Kommunalprogramm soziale Teilhabe.

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	701.093.959,52	697.612.335	681.906.314,02	-15.706.020,98
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-666.082.235,20	-686.012.149	-649.927.771,67	36.084.377,33
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	35.011.724,32	11.600.186	31.978.542,35	20.378.356,35
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.885.114,39	18.064.218	4.325.714,90	-13.738.503,10
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-11.257.478,08	-36.466.599	-17.888.412,53	18.578.186,47
Saldo aus Investitionstätigkeit	-8.372.363,69	-18.402.381	-13.562.697,63	4.839.683,37
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	26.639.360,63	-6.802.195	18.415.844,72	25.218.039,72
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	22.254,05	35.750.520	20.096.555,99	-15.653.964,01
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	10.535.310,59	-36.196.805	-36.144.037,37	52.767,63
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-10.513.056,54	-446.285	-16.047.481,38	-15.601.196,38
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	16.126.304,09	-7.248.480	2.368.363,34	9.616.843,34

Geplant wurde für das Jahr 2018, dass sich der Finanzmittelbestand um rund 7,0 Mio. Euro verringert. Nach Ablauf des Berichtsjahres ist festzustellen, dass sich der Finanzmittelbestand im Ergebnis um rund 2 Mio. Euro erhöht hat. Dies liegt zum einen daran, dass der Saldo aus der Investitionstätigkeit im Gegensatz zur Planung günstiger ausfällt und zum

anderen daran, dass der Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit im Gegensatz zur Planung weit- aus positiver ausfällt.

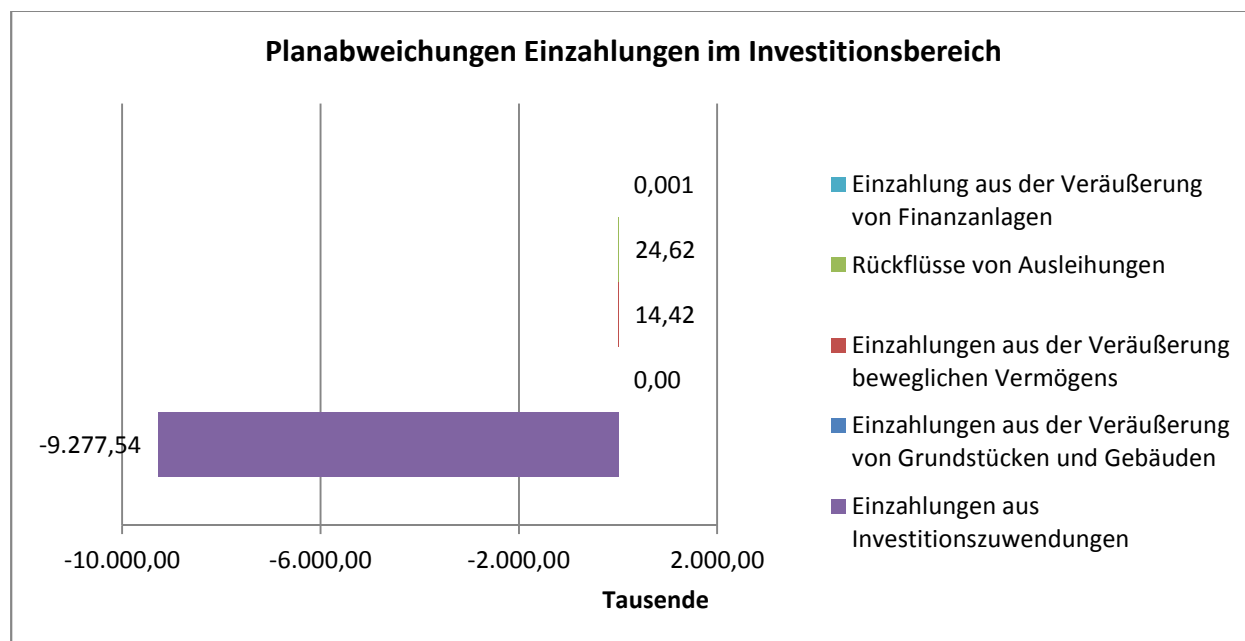
2.2.2 Investitionstätigkeit

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

Investitionstätigkeit

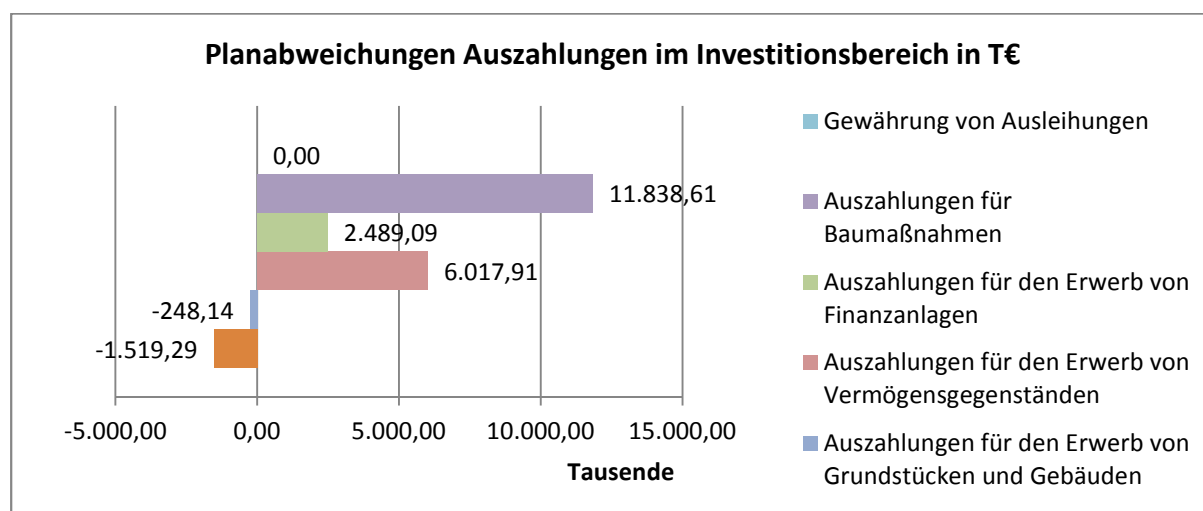
	Ergebnis 2017	Plan 2018	Ergebnis 2018	Abweichung 2018
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.798.427,03	13.564.218	4.286.677,24	-9.277.540,76
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	100.297,00	0	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	-38.046,00	0	14.420,00	14.420,00
Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	4.500.000	0,00	-4.500.000,00
Rückflüsse von Ausleihungen	24.436,36	0	24.617,66	24.617,66
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	2.885.114,39	18.064.218	4.325.714,90	-13.738.503,10
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	-250.534,38	-707.171	-2.226.457,73	-1.519.286,73
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-50.262,21	-523.600	-771.742,74	-248.142,74
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	-2.135.658,86	-8.410.347	-2.392.436,56	6.017.910,44
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-9.305,31	-4.544.479	-2.055.387,08	2.489.091,92
Auszahlungen für Baumaßnahmen	-8.811.717,32	-22.281.002	-10.442.388,42	11.838.613,58
Gewährung von Ausleihungen	0	0	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	-11.257.478,08	-36.466.599	-17.888.412,53	18.578.186,47

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen ergibt sich im Verhältnis zum Planansatz eine Verschlechterung um rund 9,2 Mio. Euro. Dies liegt u.a. daran, dass Förderungen von Land und Bund für das Regionale Wirtschaftsförderungsprogramm Nord/Süd (Investitionszuschüsse für Unternehmen) nicht wie geplant in 2018 geflossen sind. Eine Zahlung wird in 2019 erwartet.

Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen und der Auszahlung für den Erwerb von Vermögensgegenständen ergibt sich eine erhebliche Verbesserung zum Planansatz von gesamt rund 17,8 Mio. Euro. Das liegt unter anderem daran, dass Auszahlungen für den Bau der Kindertageseinrichtungen Monschau und Roetgen sowie der Rettungswache Würselen-Mitte nicht wie geplant erfolgt sind. Eine Verschiebung nach 2019 wurde vorgenommen.

3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr abgelesen werden.

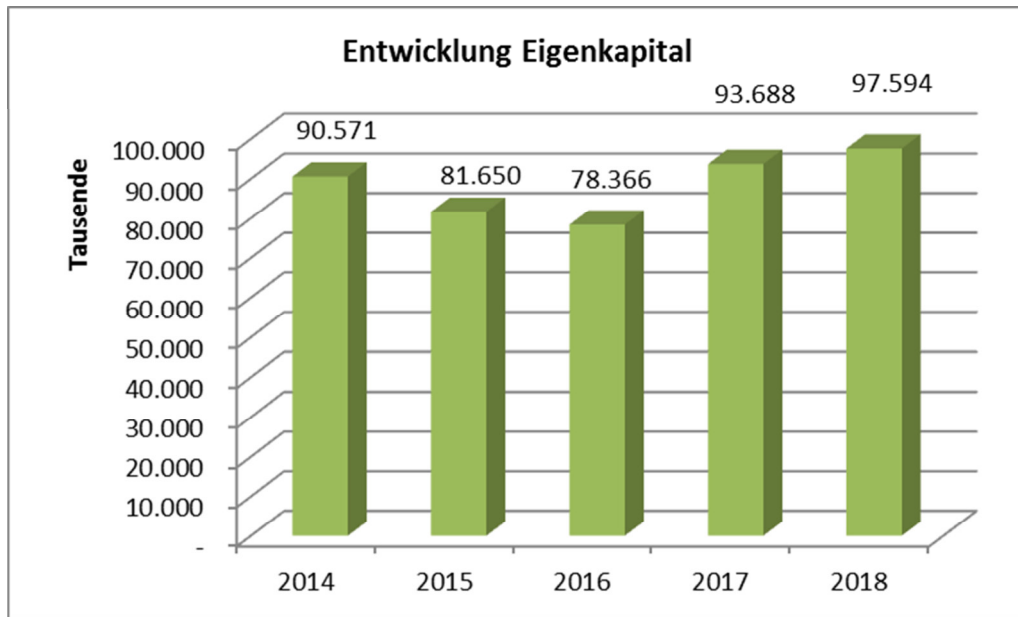
Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	2017	2018	Veränderung absolut
1 – Anlagevermögen	459.194.710	457.128.436	-2.066.274
1.1 – Immaterielle Vermögensgegenstände	147.162	111.501	-35.661
1.2 – Sachanlagen	285.126.310	287.291.792	2.165.482
1.3 – Finanzanlagen	173.921.238	169.725.143	-4.196.095
2 – Umlaufvermögen	125.019.446	133.035.129	8.015.683
2.1 – Vorräte	0	0	0
2.2 – Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	83.158.101	81.319.753	-1.838.348
2.3 – Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	8.600.000,00	8.600.000
2.4 – Liquide Mittel	17.598.284	19.972.845	2.374.561
3 – Aktive Rechnungsabgrenzung	24.263.061	23.142.531	-1.120.530
4 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	0
Summe Aktiva	584.214.156	590.163.565	5.949.409
1.1 – Allgemeine Rücklage	80.847.295	85.693.832	4.846.537
1.2 – Sonderrücklagen	10.000	10.000	0
1.3 – Ausgleichsrücklage	0	9.455.084	9.455.084
1.4 – Jahresergebnis	12.830.895	2.434.616	-10.396.279
1.5 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0
2 – Sonderposten	83.861.313	87.282.459	3.421.146
2.1 – für Zuwendungen	82.344.430	85.924.644	3.580.214
2.2 – für Beiträge	0	0	0
2.3 – für den Gebührenaussgleich	1.516.883	1.357.815	-159.068
2.4 – Sonstige Sonderposten	0	0	0

3 – Rückstellungen	235.622.603	251.329.820	15.707.217
3.1 – Pensionsrückstellungen	170.369.003	179.374.449	9.005.446
3.2 – Rückstellungen für Deponien und Altlasten	20.375.479	20.374.720	-759
3.3 – Instandhaltungsrückstellungen	2.276.291	3.202.172	925.881
3.4 – Sonstige Rückstellungen	42.601.830	48.378.479	5.776.649
4 – Verbindlichkeiten	121.061.159	104.902.469	-16.158.690
4.1 – Anleihen	0	0	0
4.2 – Kredite für Investitionen	45.964.853	58.503.396	12.538.543
4.3 – Liquiditätskredite	38.737.006	9.211.200	-29.525.806
4.4 – Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	12.103.509	11.502.881	-600.628
4.5 – Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.262.517	6.017.137	1.754.620
4.6 – Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.777.821	8.849.155	1.071.334
4.7 – Sonstige Verbindlichkeiten	5.608.348	5.560.060	-48.288
4.8 – Erhaltene Anzahlungen	6.607.105	5.258.642	-1.348.463
5 – Passive Rechnungsabgrenzung	49.980.891	49.055.284	-925.607
Summe Passiva	584.214.156	590.163.565	5.949.409

Gegenüber dem Vorjahr steigt die Gesamtbilanzsumme um rund 5,9 Mio. auf rund 590 Mio. Euro. Das Eigenkapital erhöht sich um rund 3,7 Mio. Euro. Die Ausgleichsrücklage wurde mit dem Jahresergebnis 2017 zum ersten Mal seit dem Jahr 2014 wieder aufgefüllt. Dies ist positiv und macht es möglich auch in nachfolgenden Jahren gegebenenfalls einen ausgeglichenen Haushalt bzw. eine konstante Regionsumlage darzustellen.

Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich grafisch wie folgt dar:



Die Grafik macht sehr deutlich, dass bis zum Jahr 2017 eine stetige Verringerung des Eigenkapitals zu verzeichnen war. Im 2017 wurde dieser Trend, wobei überwiegend durch Einmaleffekte verursacht, gestoppt. Im Jahr 2018 konnte wieder ein positives Jahresergebnis erzielt werden. Wie bereits zuvor beschrieben, lag dies überwiegend an der Verbesserung der Sozialtransferaufwendungen. Hierzu wird auf die entsprechende Anlage verwiesen. Dennoch ist weiter eine sparsame Haushaltswirtschaft anzustreben. Nähere Ausführungen dazu sind bei den Erläuterungen zu den Chancen und Risiken zu finden.

Aufteilung des Sachanlagevermögens

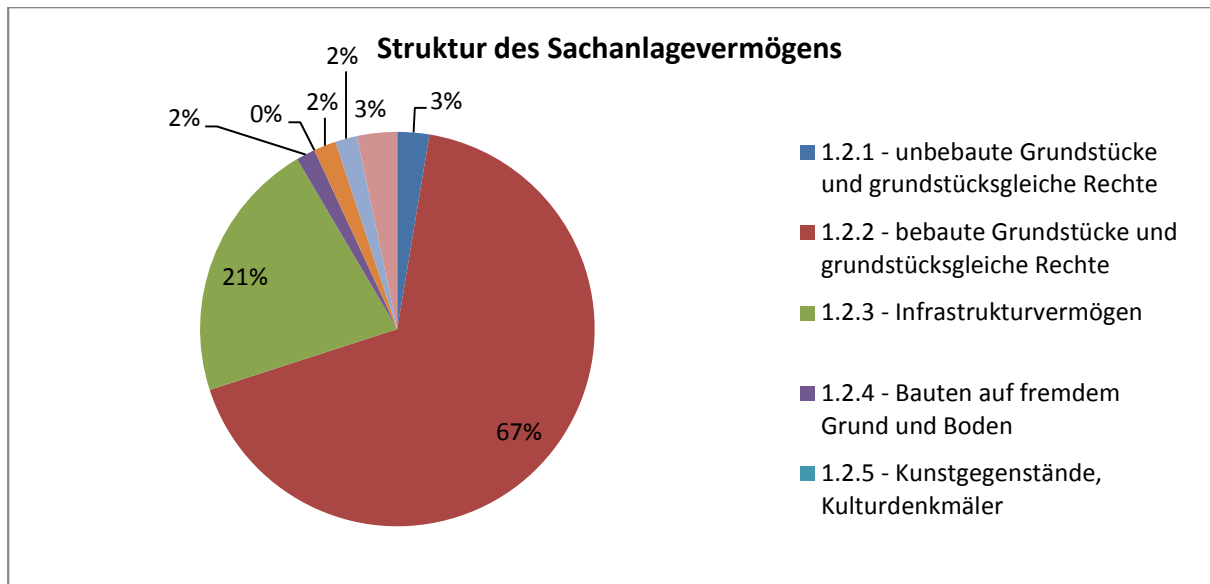
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen

Bilanzposition	2017 in Euro	2018 in Euro	Veränderung absolut
1.2 – Sachanlagen	285.126.310	287.291.792	2.165.482
1.2.1 – unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.533.543	7.533.543	0
1.2.2 – bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	191.097.034	193.637.747	2.540.713
1.2.3 – Infrastrukturvermögen	66.097.946	61.730.164	-4.367.782
1.2.4 – Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.652.283	4.534.558	-117.725
1.2.5 – Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.077	2.844	-233
1.2.6 – Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.310.356	5.270.677	-39.679
1.2.7 – Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.060.811	5.101.827	41.016
1.2.8 – geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.371.260	9.480.432	4.109.172

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Wie deutlich zu erkennen ist, stellen die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte die größte Position des Sachanlagevermögens dar. Hierunter insbesondere die Bauten für Schulen.

4 Kennzahlen

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

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

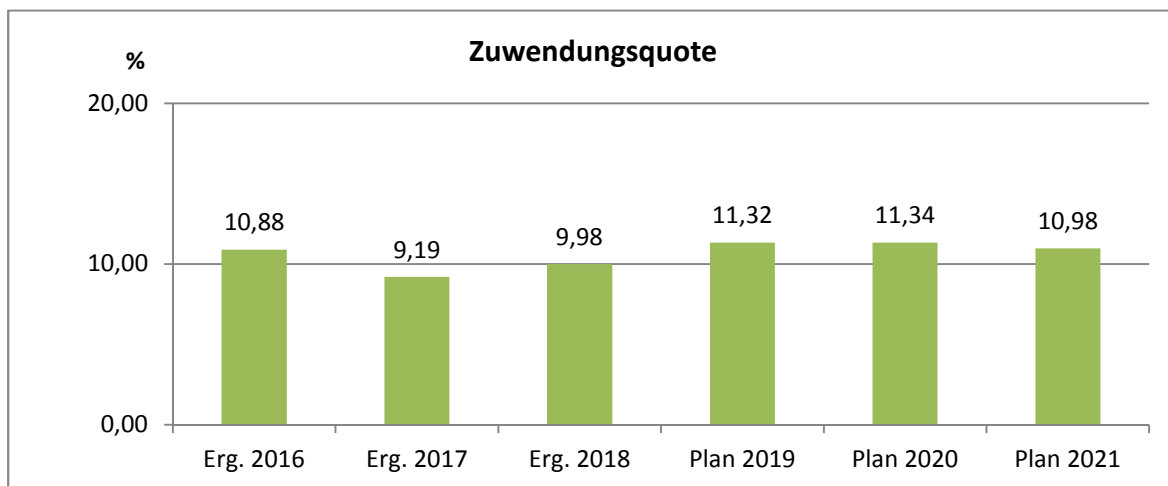
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum, wobei das Regionsumlageaufkommen und die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ertragsarten	Erg. 2016 in €	Erg. 2017 in €	Erg. 2018 in €	Plan 2019 in €	Plan 2020 in €	Plan 2021 in €
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	458.032.652,64	472.163.780,19	469.542.148,68	477.040.909,00	507.548.651,00	512.669.755,00
Davon Schlüsselzuweisungen	34.091.706,00	33.080.446,00	37.785.225,00	41.557.448,00	43.884.665,00	47.263.784,00
Davon allg. Umlagen Land	-	-	-	-	-	-
Davon Regionsumlage (allgemein)	357.392.663,32	379.611.370,40	368.859.402,18	193.960.204,00	210.852.465,00	212.424.425,00

Zuwendungsquote (ohne allgemeine Umlagen)

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

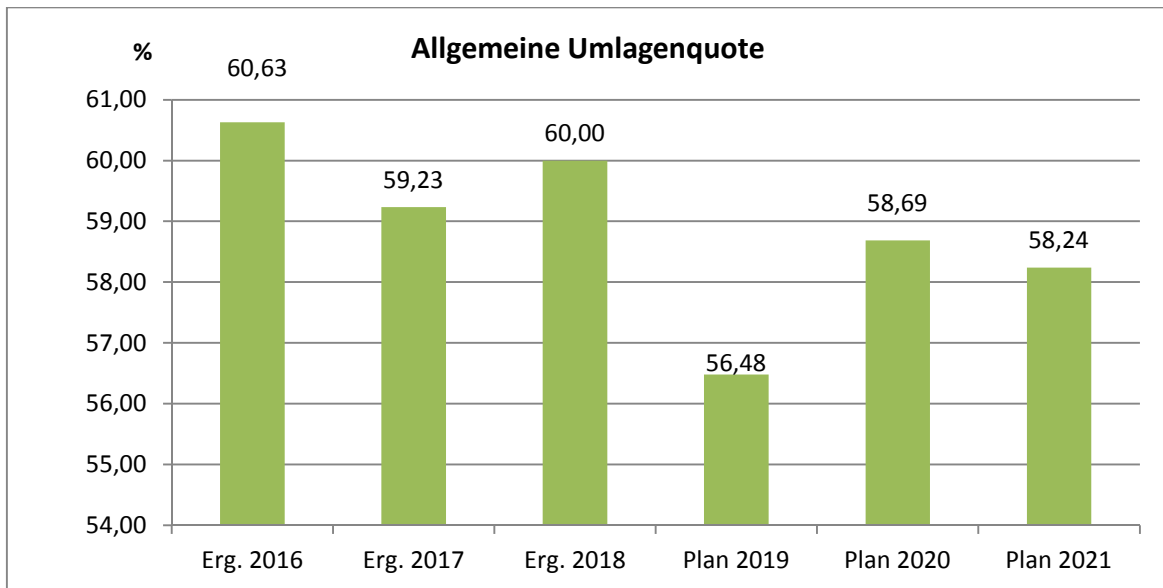


Allgemeine

Umlagenquote

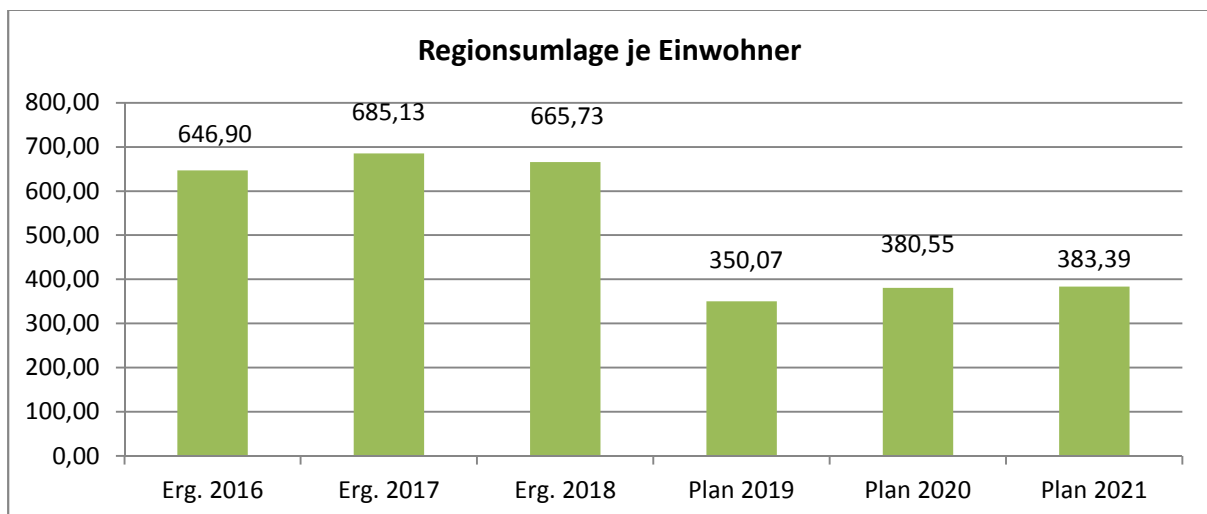
Die Allgemeine Umlagenquote bildet den prozentualen Anteil der Erträge aus allgemeinen Umlagen (Regionsumlage sowie allgemeine Umlagen vom Land) an den ordentlichen Erträgen ab. Je höher die Umlagenquote ist, je geringer ist die Abhängigkeit vom kommunalen Finanzausgleich.

Insofern korrespondiert die Umlagenquote mit der zuvor dargestellten Zuwendungsquote.



Regionsumlage je Einwohner

Um die Erträge aus der Regionsumlage (Summe allgemeine Regionsumlage) besser beurteilen zu können, werden diese nachfolgend ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gestellt.



Sowohl die Zuwendungsquote als auch die Umlagenquote machen deutlich, dass die Städte-Region im Jahr 2018 weniger als im Vorjahr vom kommunalen Finanzausgleich das heißt von Zuweisungen Dritter, abhängig war.

Auffällig ist, dass ab dem Planjahr 2019 die Regionsumlage je Einwohner drastisch sinkt. Das liegt daran, dass ab dem Haushaltsjahr 2019 für die Abrechnung mit der Stadt Aachen eine differenzierte Umlage eingeführt wurde. Zuvor war die Systematik in der allgemeinen Regionsumlagezahlung verankert.

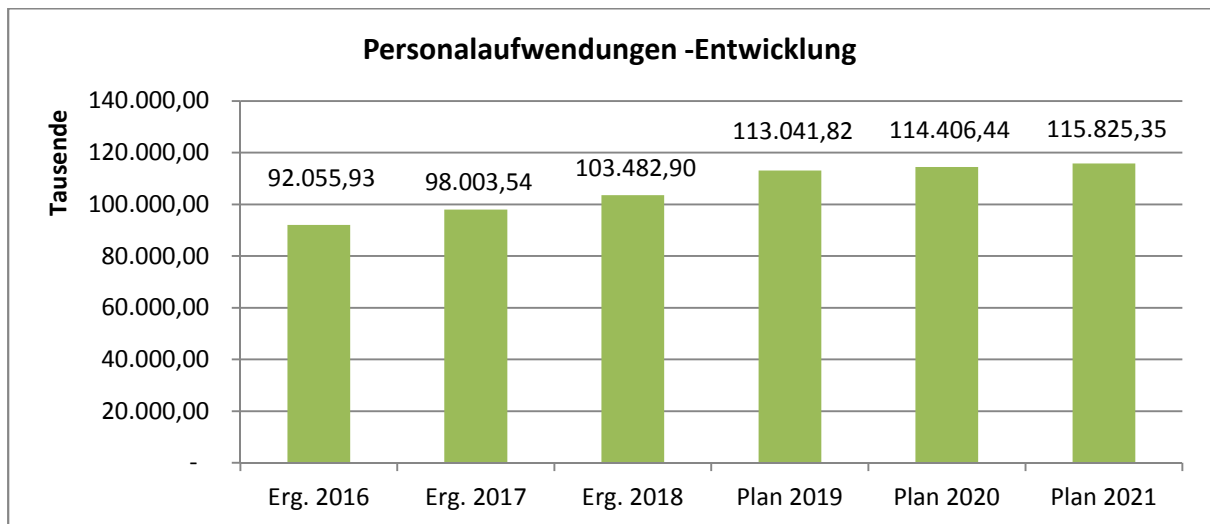
4.1.2 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

Aufwandsart	Erg. 2016 in €	Erg. 2017 in €	Erg. 2018 in €	Plan 2019 in €	Plan 2020 in €	Plan 2021 in €
Personalaufwendungen	92.055.934,54	98.003.537,08	103.482.902,25	113.041.818,00	114.406.441,00	115.825.352,00

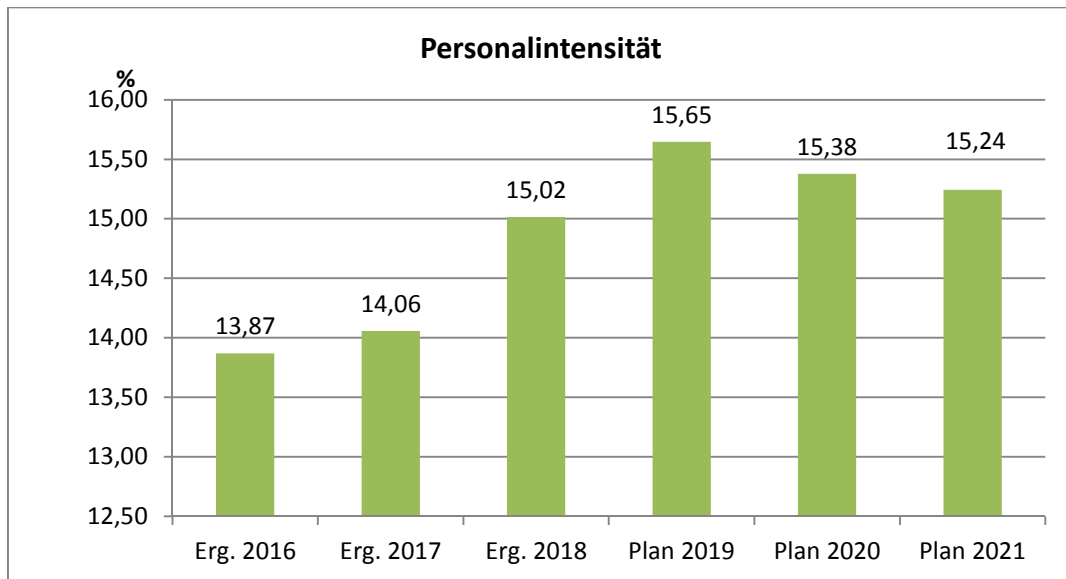
In der langfristigen Entwicklung des Personalaufwandes ergibt sich folgendes Bild:



Personalintensität

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

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



Die Personalaufwendungen machen 15,02 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus. Diese Aufwendungen weisen damit zwar eine große Rolle bei den Gesamtaufwendungen auf, bilden aber nicht die zentrale Aufwandsart. Dennoch werden weiterhin Maßnahmen ergriffen, die Quote konstant zu halten, da es sich hierbei überwiegend um selbstbestimmbare Aufwendungen handelt.

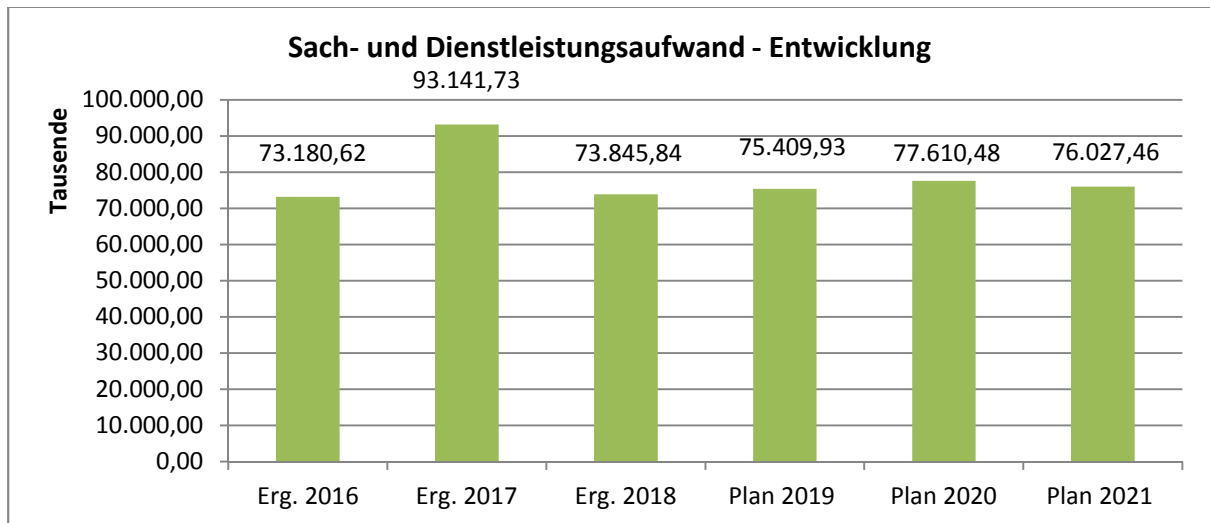
4.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

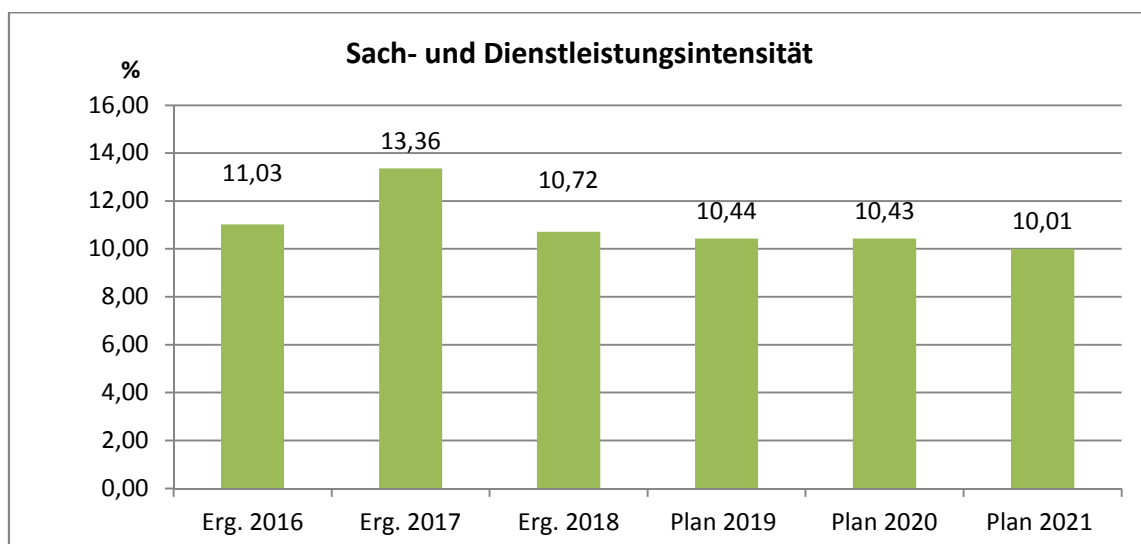
Aufwandsart	Erg. 2016 in €	Erg. 2017 in €	Erg. 2018 in €	Plan 2019 in €	Plan 2020 in €	Plan 2021 in €
Sach- und Dienstleistungsaufwand	73.180.622,97	93.141.729,59	73.845.836,79	75.409.927,00	77.610.476,00	76.027.456,00

Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

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



Die Sach- und Dienstleistungsintensität ist im Jahr 2017 stark erhöht im Vergleich zum Berichtsjahr und den nachfolgenden Planjahren. Dies hängt maßgeblich mit der „Abrechnung

der Stadt Aachen“ zusammen, weil in diesen beiden Jahren die Abrechnungen aufgestellt und deren Ergebnisse gebucht worden sind. Leider handelt es sich bei den ermittelten Beträgen immer noch um vorläufige Ergebnisse, da Teilbereiche (z.B. Leitstelle) noch nicht endverhandelt sind und sich hier noch Verschiebungen in den Abrechnungsbeträgen entstehen können. Im Jahr 2019 wird eine Endverhandlung der Abrechnungsmodalitäten vorgenommen, so dass damit auch Planungssicherheit für die zukünftigen Abrechnungsbeträge erzielt wird. Dies lässt sich bereits an der Planung 2019 –2020 erkennen.

4.1.4 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

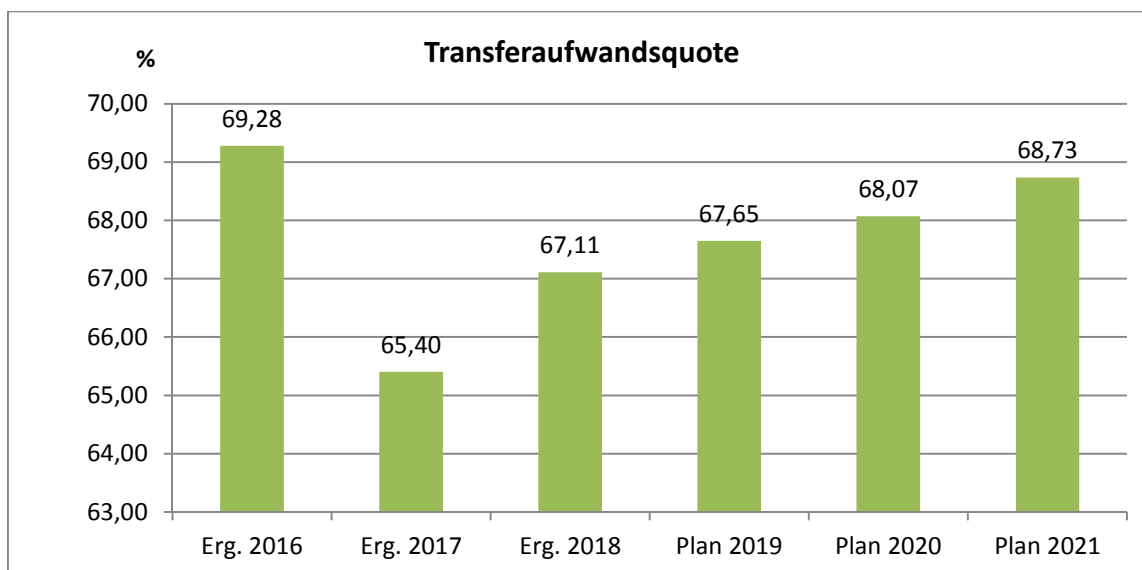
Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

	Erg. 2016	Erg. 2017	Erg. 2018	Plan 2019	Plan 2020	Plan 2021
Transferaufwendungen Gesamt	459.799.632,43	455.989.915,92	462.495.962,61	488.750.746,00	506.468.396,00	522.241.562,00
davon Umlagen an Gemeindeverbände	0	0				
davon soziale Transferaufwendungen	264.290.391,21	267.672.310,40	266.270.730,47	280.419.925,00	285.879.150,00	291.446.068,00
davon sonstige Transferaufwendungen	195.509.241,22	186.658.677,07	196.225.232,14	208.330.821,00	220.589.246,00	230.795.494,00

Transferaufwandsquote

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



Deutlich ist zu erkennen, dass die ordentlichen Aufwendungen maßgeblich durch die Transferaufwendungen (durchschnittlich zu 67,7 %) bestimmt werden. Im Aufwandsbereich bilden die Personalaufwendungen mit rund 15 % und die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen mit rund 11 % nur den geringeren Teil der Gesamtaufwendungen ab. Das bedeutet, dass der eigene Gestaltungsspielraum eher gering ist.

4.1.5 Haushaltsergebnis

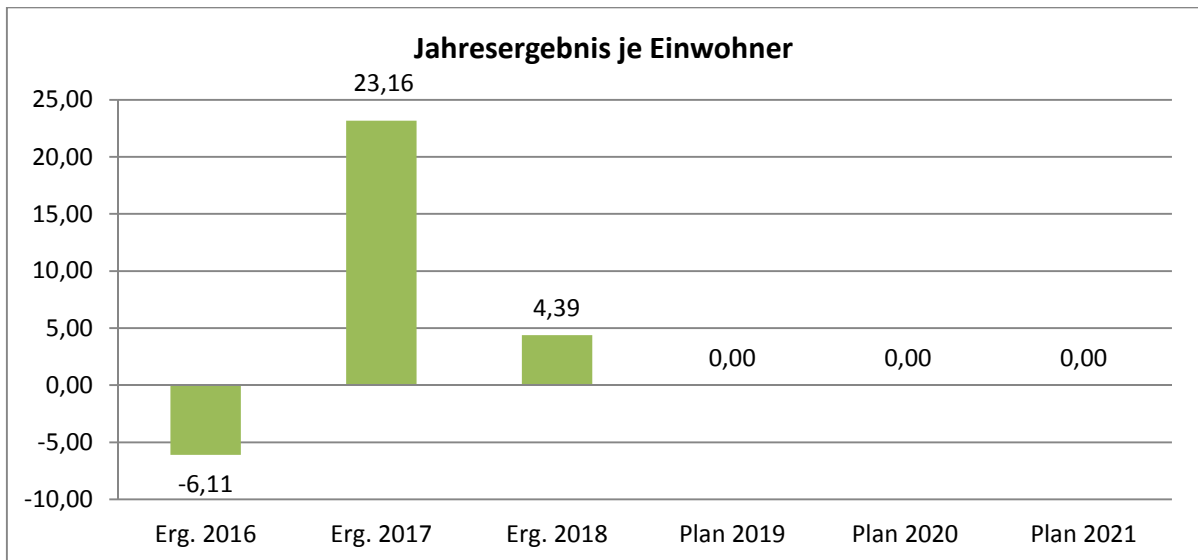
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

Ergebnis	Erg. 2016 in €	Erg. 2017 in €	Erg. 2018 in €	Plan 2019 in €	Plan 2020 in €	Plan 2021 in €
Ordentliches Ergebnis	- 23.217.276,43	- 7.192.961,12	- 18.237.111,75	- 18.936.972,00	- 19.181.188,00	- 19.132.209,00
Finanzergebnis	19.841.465,38	20.023.856,43	20.671.728,21	18.936.972,00	19.181.188,00	19.132.209,00
Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit	- 3.375.811,05	12.830.895,31	2.434.616,46	-	-	-
Außerordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-
Jahresergebnis	- 3.375.811,05	12.830.895,31	2.434.616,46	-	-	-

Jahresergebnis je Einwohner

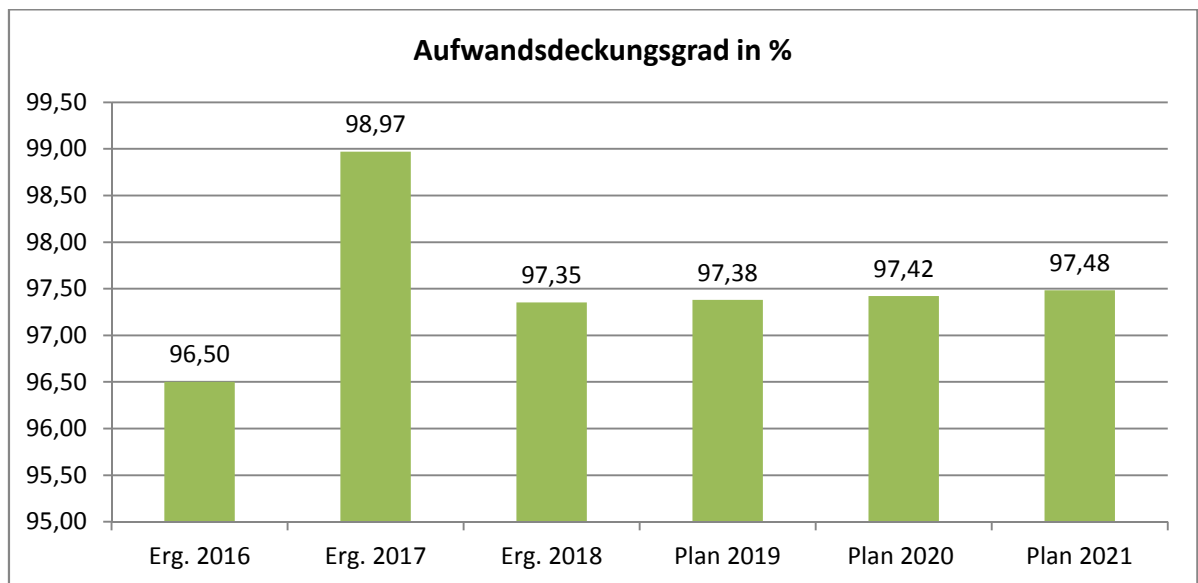
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



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

Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliches Ergebnis)

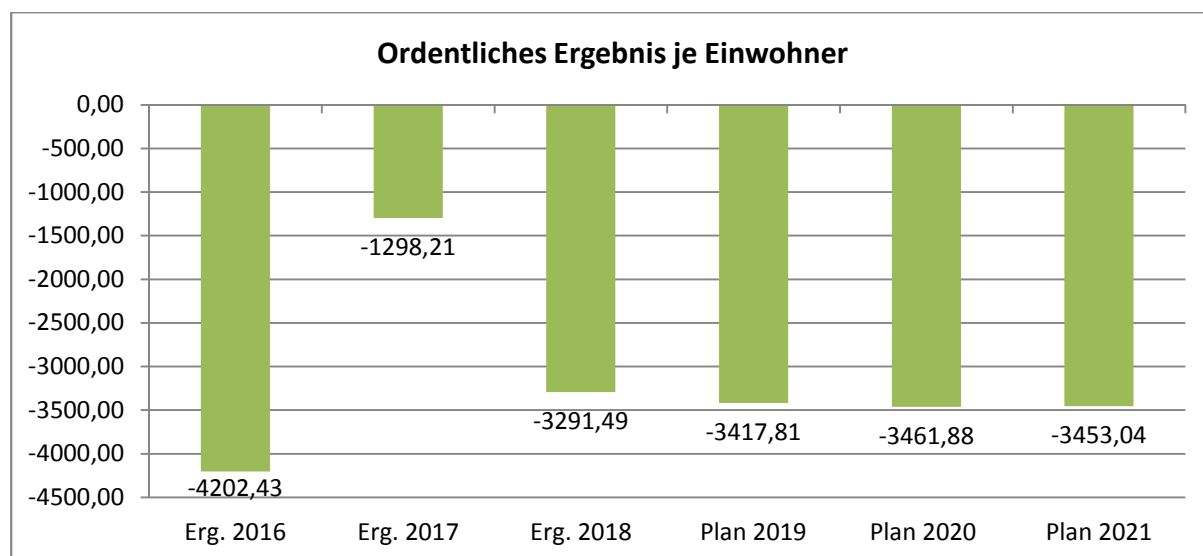
Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



Die Grafik lässt erkennen, dass die ordentlichen Aufwendungen nicht zu 100 % durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Für das positive Jahresergebnis ist damit auch das Finanzergebnis entscheidend. Ein 100 prozentiger Aufwandsdeckungsgrad ist jedoch anzustreben.

Ordentliches Ergebnis je Einwohner

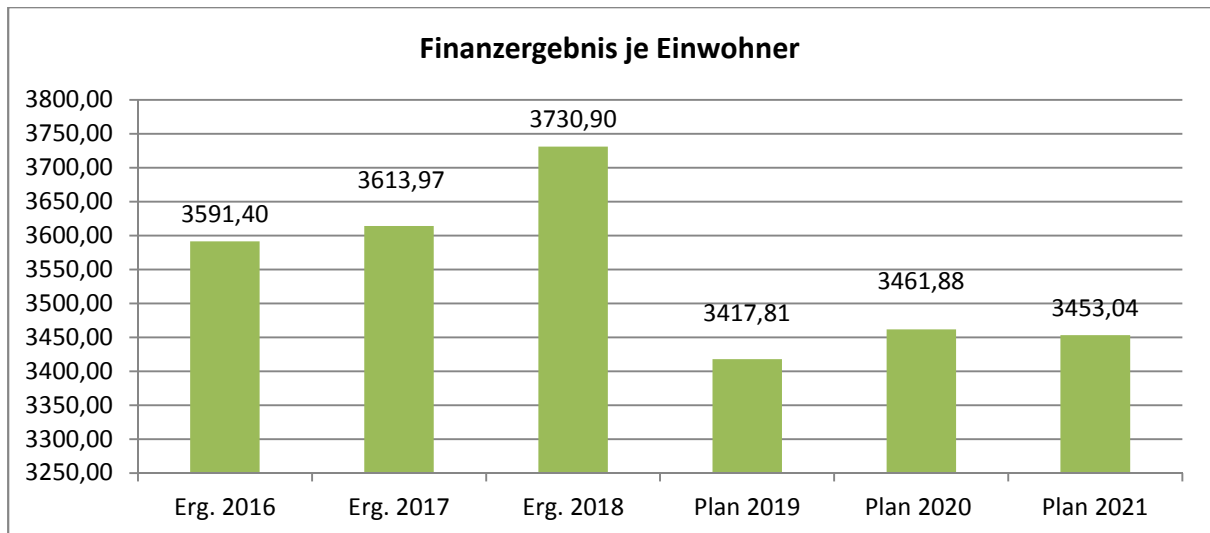
Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



Das ordentliche Ergebnis ist durchweg negativ. Das stützt die Aussage zum Aufwandsdeckungsgrad. Lediglich im Jahr 2017 wird eine nahezu 100 % Deckung erreicht. Dies aber überwiegend verursacht durch Einmaleffekte (Integrationsleistungen, Landschaftsumlage etc.).

Finanzergebnis je Einwohner

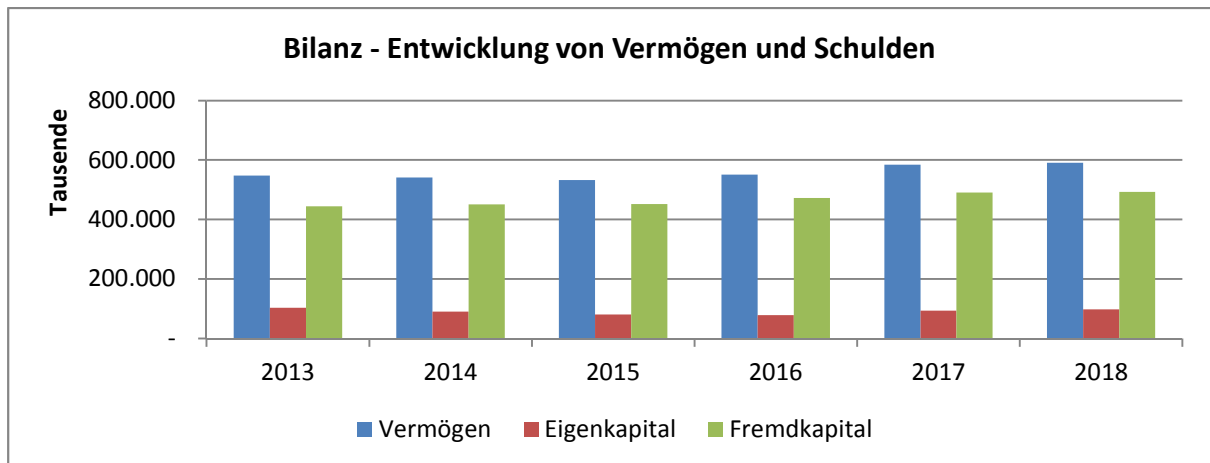
Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



Das Finanzergebnis ist durchweg positiv. Damit wird die zuvor getätigte Aussage untermauert, dass ein positives Jahresergebnis zu Großen Teilen aus den positiven Finanzergebnissen resultiert.

4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

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

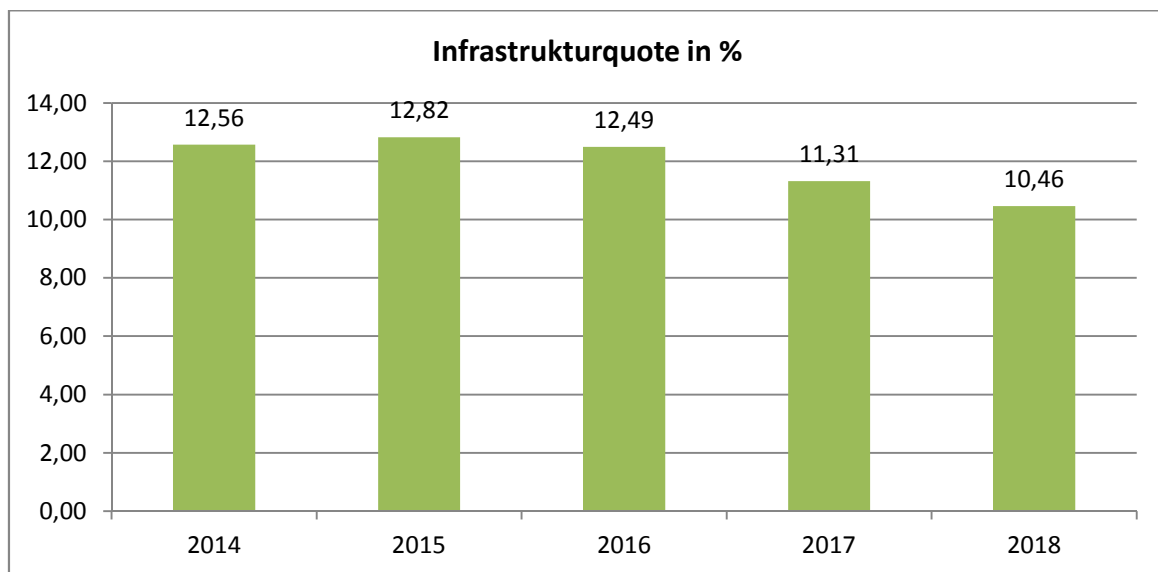


Es wird sofort deutlich, dass das Vermögen zum überwiegenden Teil fremdfinanziert ist. Dies bedeutet, dass der Haushalt zusätzlich über Zinsaufwendungen belastet wird. Auf weitere Ausführungen zur Drittfinanzierungsquote wird verwiesen.

4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

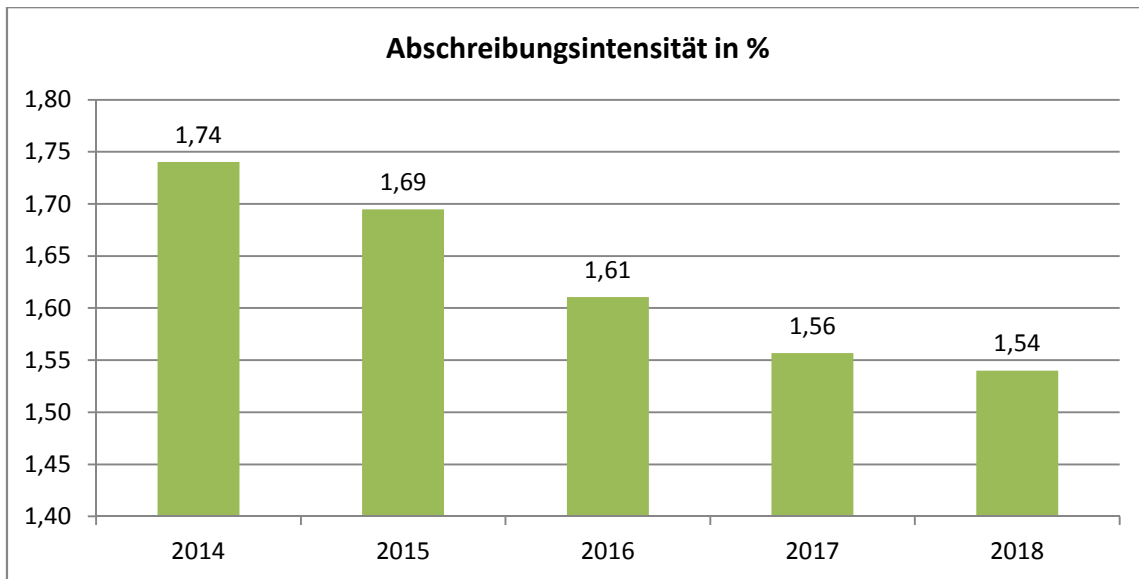
Infrastrukturquote

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



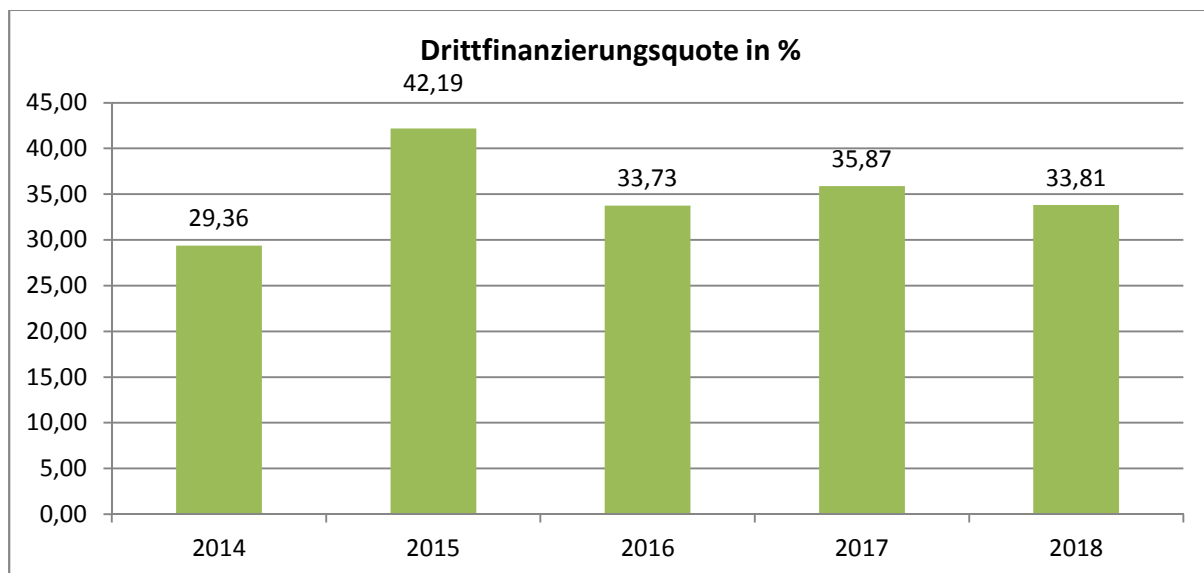
Abschreibungsintensität

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



Drittfinanzierungsquote

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

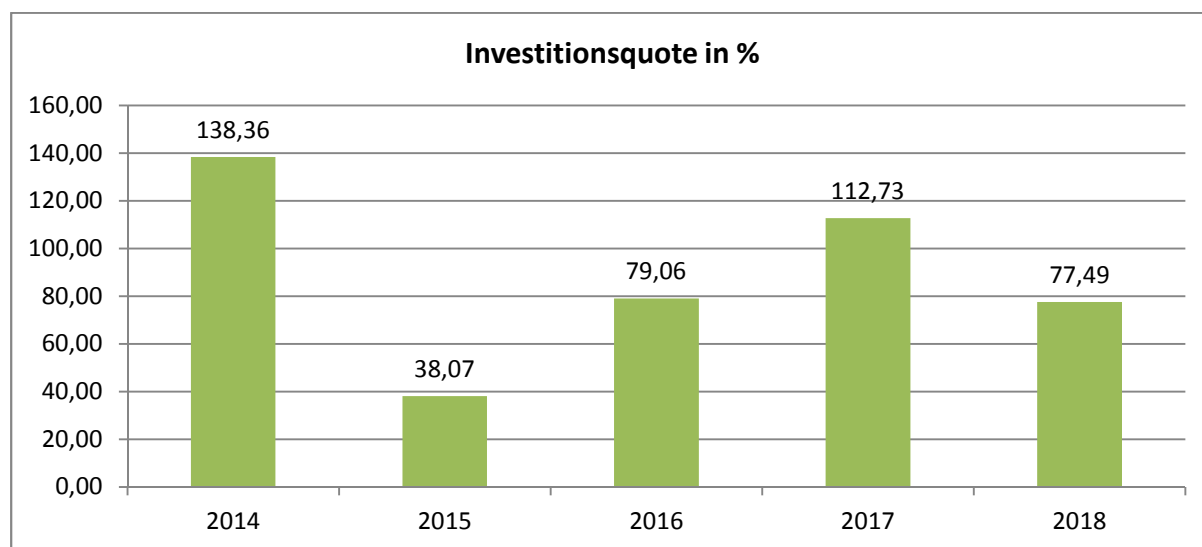


Rund 34 % des Vermögens werden durch Leistungen Dritter finanziert. Das bedeutet, dass mehr als 60 % der Abschreibungsaufwendungen eigenständig zu finanzieren sind. Wie bereits zuvor festgestellt, ist dies nicht vollumfänglich möglich, da die StädteRegion Aachen

zur Finanzierung auf Fremdkapital angewiesen ist. Siehe hierzu auch den Stand der Verbindlichkeiten.

Investitionsquote

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



In 2018 weicht der Wert der Investitionsquote erheblich vom Vorjahreswert ab und liegt damit wieder auf Niveau des Vorvorjahres-Wertes. Dies liegt unter anderem daran, dass im Jahr 2017 ein Zugang bei den Schulgebäuden (Kauf WBK-Gebäude) und eine Zuschreibung bei den RWE-Aktien zu verzeichnen war. Die hohe Quote im Jahr 2014 ist auf den Kauf des Gebäudes „Straßenverkehrsamt“ zurückzuführen. Durch Neuinvestitionen wird kontinuierlich dem Abnutzungsgrad durch Abschreibung entgegenwirkt.

4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

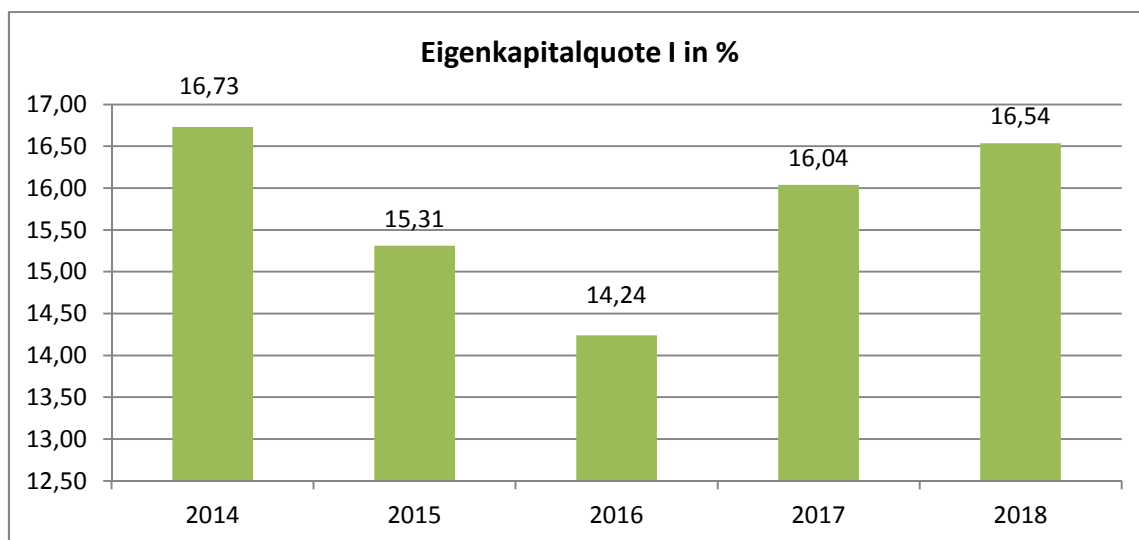
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

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

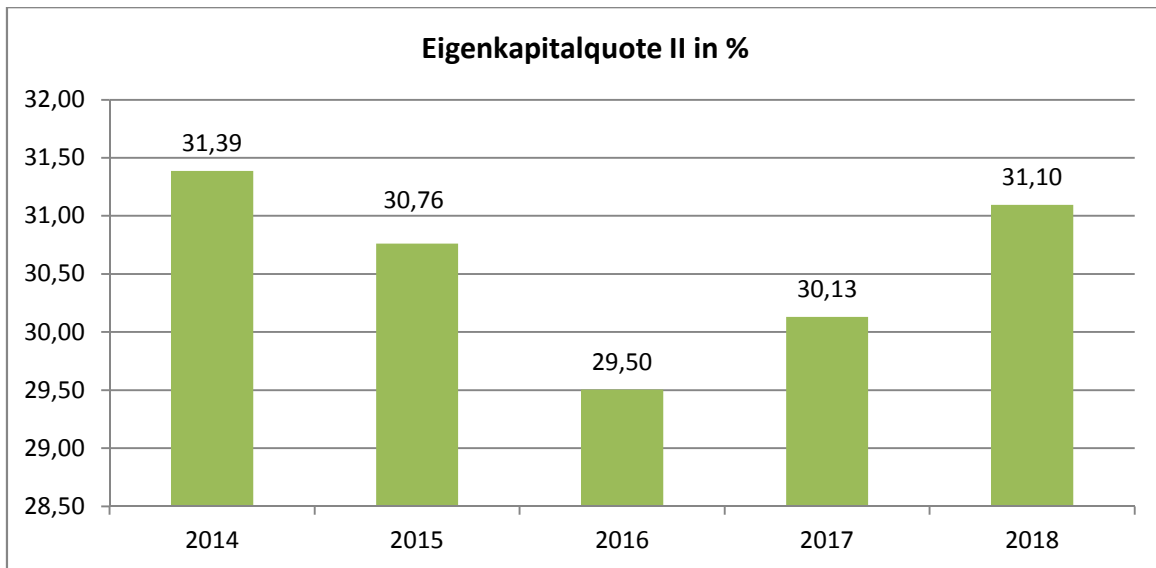
Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Gebietskörperschaft vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt (vgl. § 75 Abs. 7 GO NRW).

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



Eigenkapitalquote 2

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



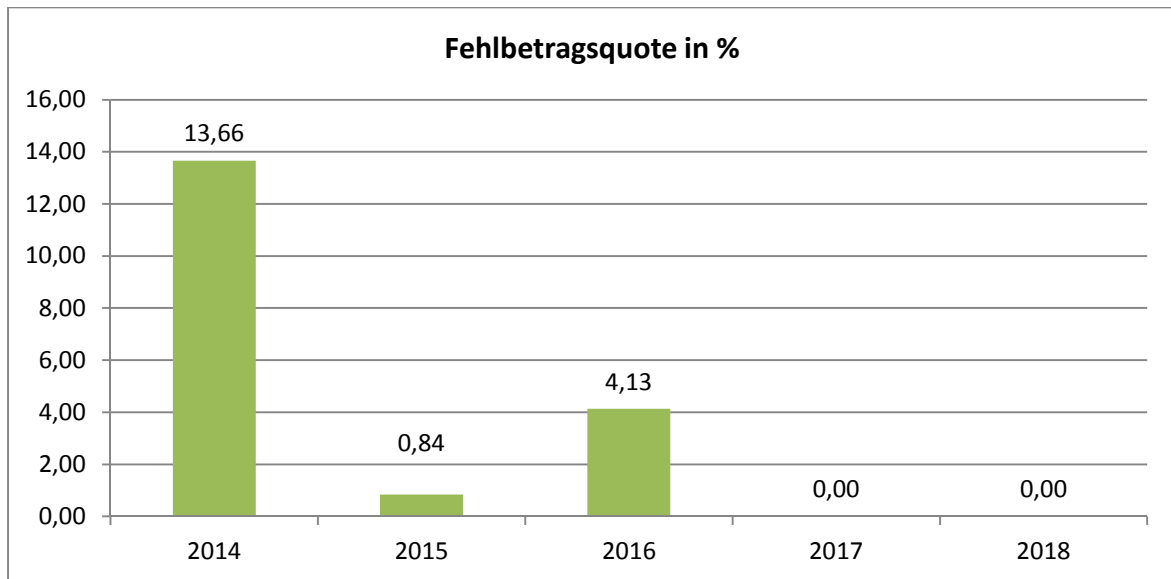
Sowohl Eigenkapitalquote I als auch II weisen zwar einen höheren Stand als in den Jahren 2015–2017 auf bleiben aber weiterhin auf einem niedrigen Niveau. Das bedeutet, dass die StädteRegion Aachen überwiegend auf Fremdkapital zur Finanzierung ihres Vermögens angewiesen ist.

Fehlbetragsquote

Die Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen prozentualen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein.

Die Fehlbetragsquote soll möglichst niedrig sein. Bei einer negativen Fehlbetragsquote wird im Haushalt ein Überschuss erwirtschaftet.

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



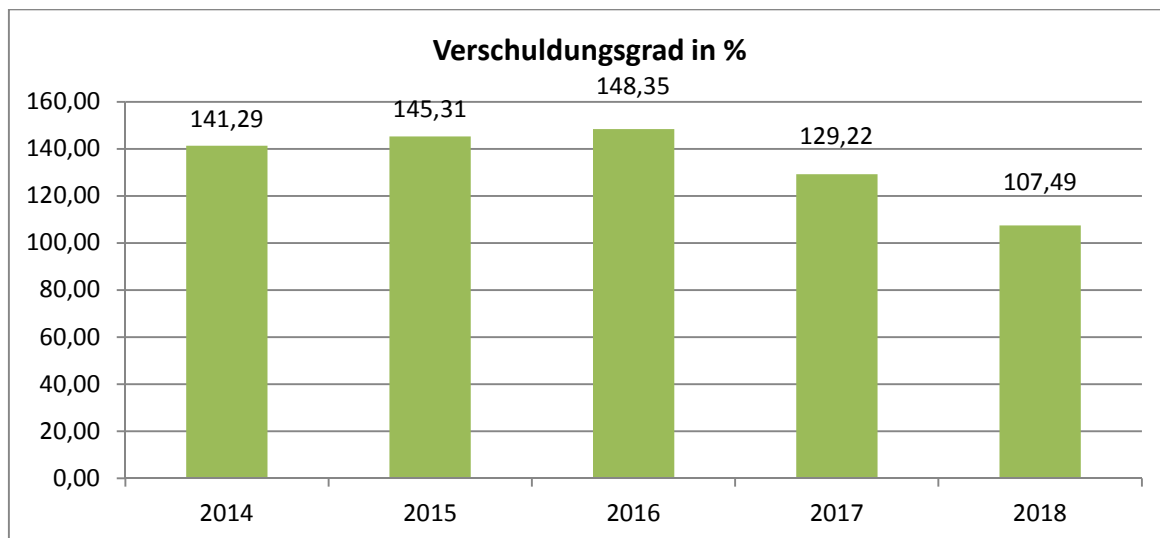
Die Fehlbetragsquote entwickelt sich im Verlauf deutlich positiv. So konnte im Jahr 2017 und 2018 erstmals nach mehr als 5 Jahren ein positives Jahresergebnis erzielt werden. In-soweit ergeben sich für die Jahre 2017 und 2018 keine Fehlbetragsquoten.

4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

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



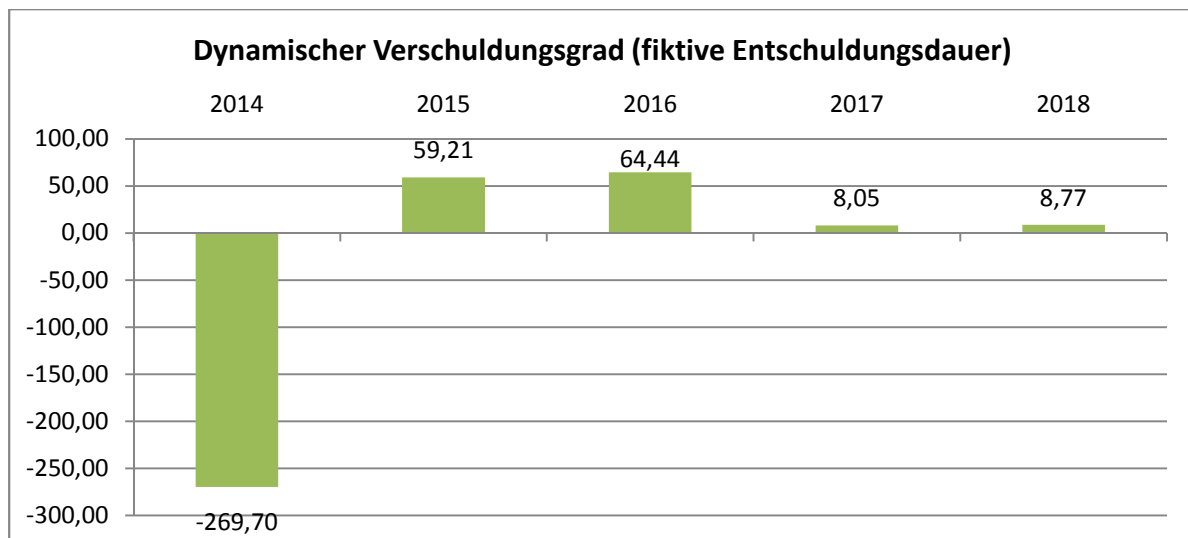
Der Verschuldungsgrad liegt in den Vorjahren weit über 100 %. Im Jahre 2018 nur knapp über 100 %. Dennoch übersteigen die Verbindlichkeiten das Eigenkapital, was auf eine ungünstige Finanzausstattung schließen lässt.

Dynamischer Verschuldungsgrad

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

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

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

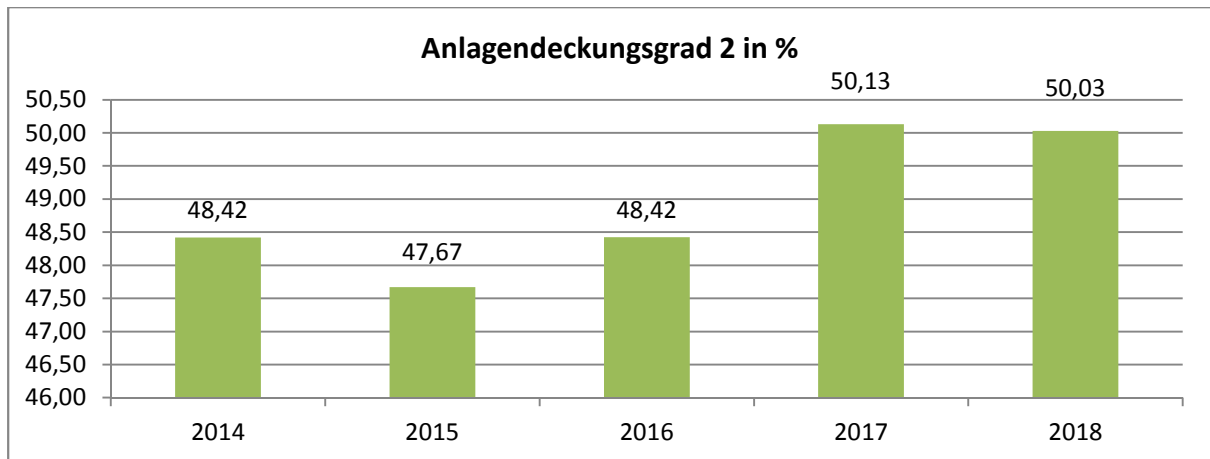


Da im Jahr 2014 ein negatives Ergebnis aus lfd. Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung bestand, war zu diesem Zeitpunkt eine Entschuldung nicht möglich. Würde der Wert aus 2018 beibehalten werden können, wäre man in rund 8 Jahren schuldenfrei.

Anlagendeckungsgrad 2

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

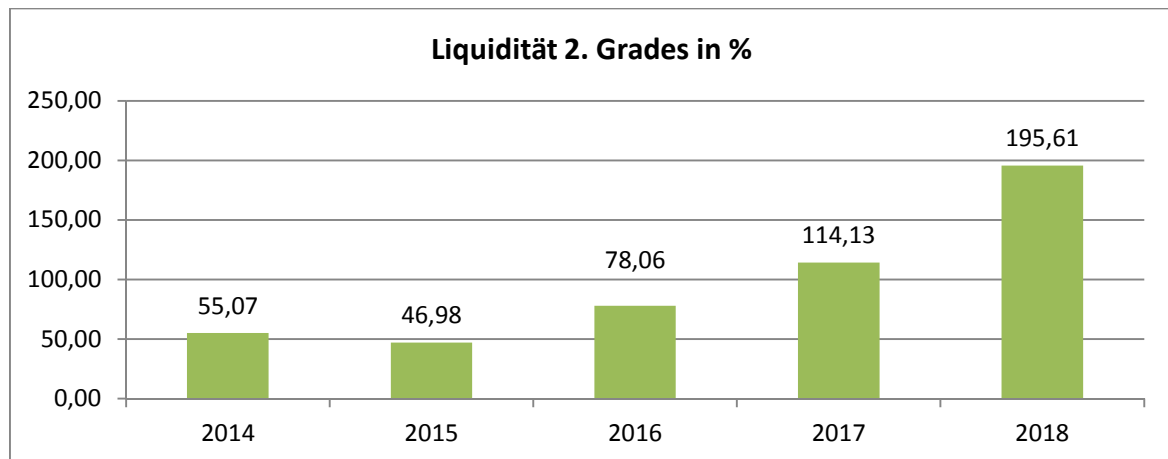
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Die Hälfte des Anlagevermögens ist langfristig finanziert. Das bedeutet, dass das kurzfristig finanzierte Vermögen stark von der konjunkturellen Lage abhängig ist aufgrund von schwankender Zinsen.

Liquidität 2. Grades

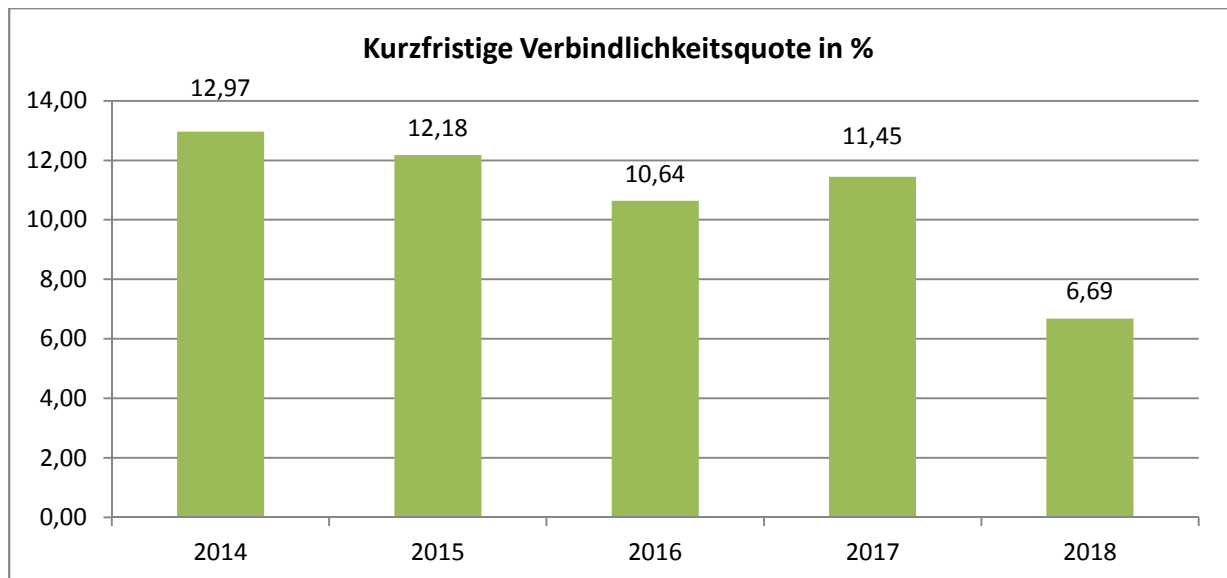
Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl,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



Die Liquidität 2 Grades ist im Jahr 2018 enorm angestiegen, weil die liquiden Mittel im Verhältnis zu den Vorjahren sehr hoch waren. Dies lag unter anderem daran, dass viel Geld zu-geflossen ist, aber auch weil Bauprojekte noch nicht begonnen wurden und somit nur wenige Auszahlungen zu verzeichnen waren.

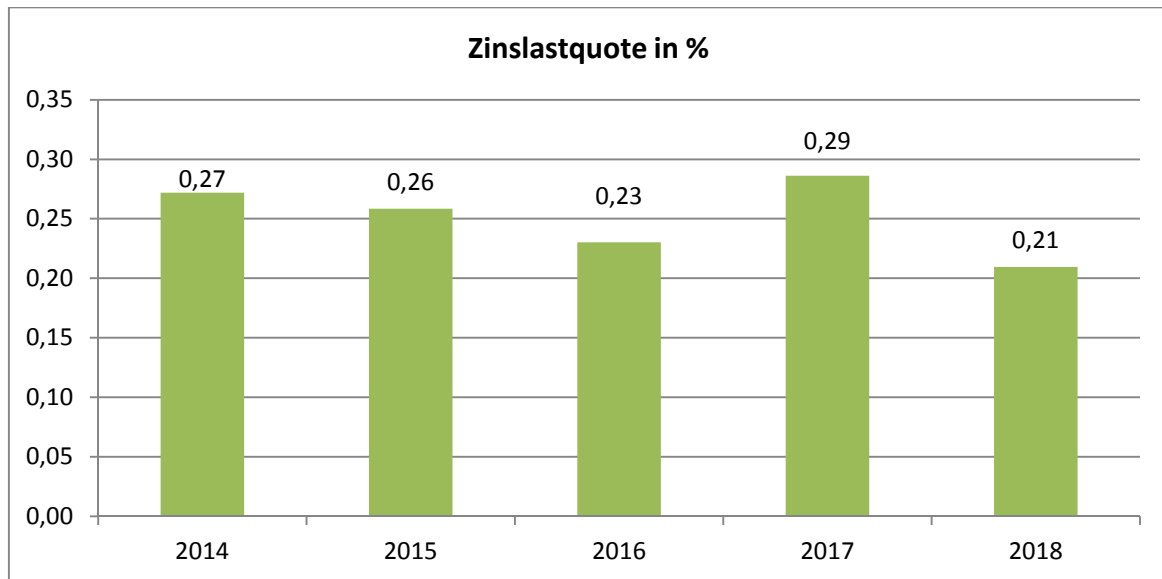
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

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



Zinslastquote

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



5 Prognosebericht – Risiken und Chancen

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

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Im Rahmen des unterjährigen Finanzcontrollings wird die Entwicklung der Ertrags- und Finanzlage verfolgt, um bei Bedarf rechtzeitig steuernd eingreifen zu können. Eine Berichtserstattung an den Städteregionstag erfolgt jeweils zum Stand 31.03., 30.06. und 30.09. des laufenden Jahres.

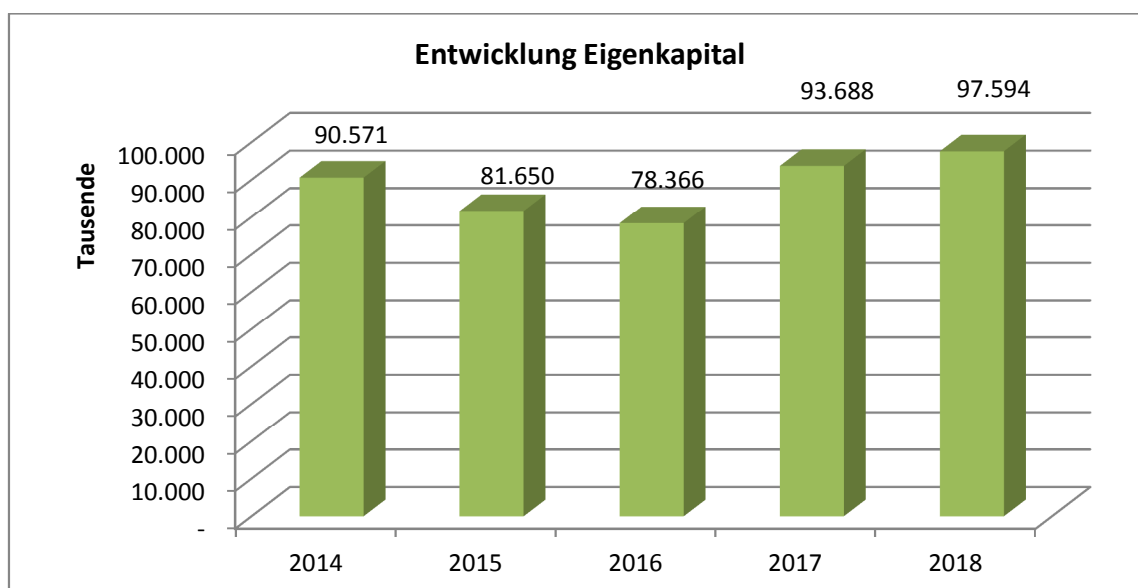
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

Im Zuge dieser Prognose bleiben mögliche Erträge und Aufwendungen aus Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage außen vor. Hierbei handelt es sich um Wertveränderungen bei Finanz- und Sachanlagevermögen, also Erträge aus Veräußerung von Vermögen und Verluste aus Abgang von Vermögen, die direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden und nicht in das Jahresergebnis einfließen.



Erstmals im Jahr 2017 konnte das Eigenkapital wieder gesteigert werden. Dies beruhte jedoch auf Einmaleffekten (Ausschüttung Landschaftsverband) und nicht konkret aufgrund von Einsparmaßnahmen. Im Jahr 2018 konnte wieder ein positives Jahresergebnis erzielt werden. Gründe waren hierfür u.a. die deutliche Verbesserung der Sozialleistungen, aber auch das Maßnahmen, nicht wie geplant, durchgeführt werden konnten. Es besteht somit weiterhin das Risiko, dass der Positivtrend nicht beibehalten werden kann. Dies ist aber unbedingt anzustreben, um eine Überschuldung zu vermeiden.

Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Grundsätzlich wird durch die geplanten Jahresergebnisse, das Eigenkapital verändert. Außer im Jahr 2018 und 2019, plant die StädteRegion Aachen mit ausgeglichenen Jahresergebnissen,

so dass sich hier keine Auswirkungen auf das Eigenkapital ergeben sollten. Für das Jahr 2018 wurde erstmals mit einem negativen Jahresergebnis von rund 4,4 Mio. Euro geplant. Die Planung wurde so vorgenommen, um die Senkung des Umlagebedarfes für 2018 zu sichern, da der Jahresüberschuss 2017 zum Teil in die Ausgleichsrücklage fließen soll, um damit das geplante Defizit aufzufangen. Dadurch wurden erhebliche schwankende Umlagezahlungen vermieden.

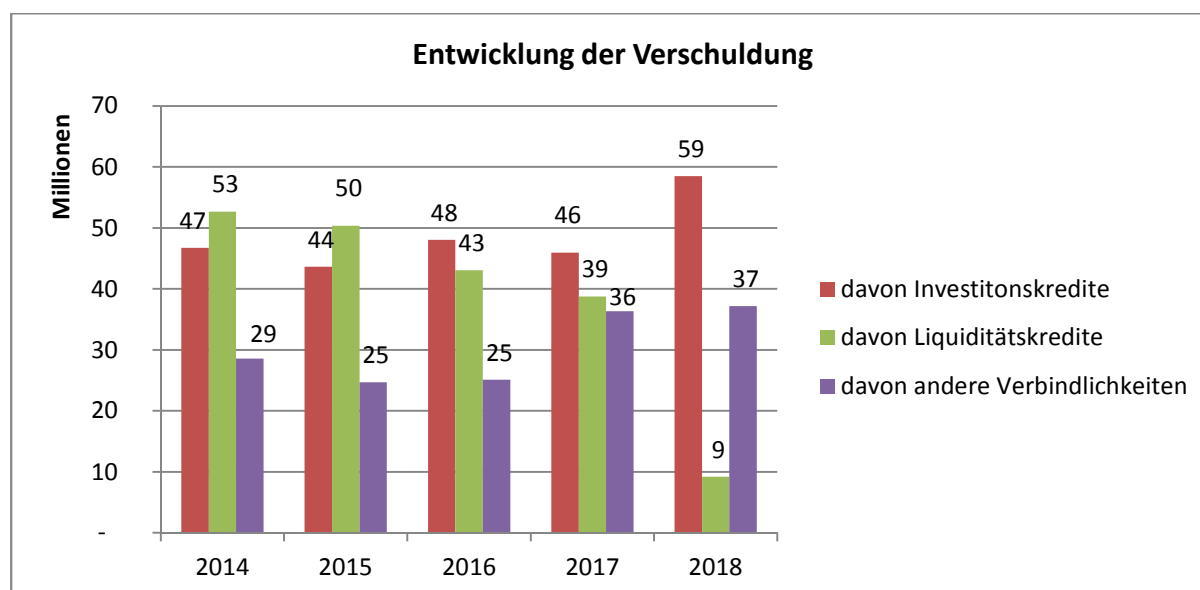
Bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses lag in dieser Planungsversion auch ein gewisses Risiko, weil die Annahme eines hohen Überschusses für den Jahresabschluss 2017 erst mit Aufstellung diesen, untermauert werden konnte. Durch die Budgetberichte allerdings, war die Darstellung des Überschusses sehr wahrscheinlich, so dass das Planungsrisiko gering war.

5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

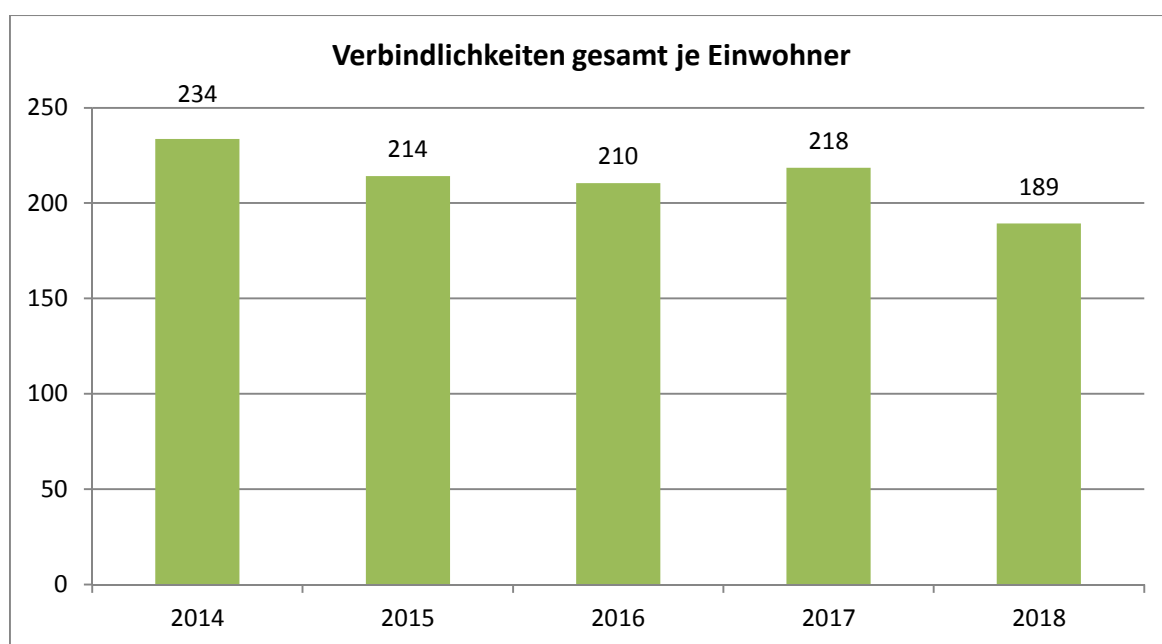
	2014	2015	2016	2017	2018
Verbindlichkeiten gesamt	127.966.068	118.657.211	116.255.026	121.061.159	104.902.469
davon Investitionskredite	46.741.683	43.648.322	48.059.332	45.964.853	58.503.396
davon Liquiditätskredite	52.639.364	50.343.064	43.073.350	38.737.006	9.211.200
davon andere Verbindlichkeiten	28.585.022	24.665.825	25.122.344	36.359.300	37.187.874



Im Jahr 2018 konnten die Verbindlichkeiten erheblich reduziert werden. Das lag daran, dass ein Festbetragskassenkredit zurückgezahlt wurde und der Kontostand durch die allgemein bessere Lage weiterhin positiv war.

Verschuldung je Einwohner

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



Auf jeden Einwohner kommen 189 Euro an Verbindlichkeiten. Um eine Aussage dazu treffen zu können, wäre es wichtig, diesen Wert in den Vergleich zu anderen Gebietskörperschaften zu stellen. Dies ist aber aufgrund nicht vorhandener Daten zurzeit nicht möglich. Es ist jedoch zu erkennen, dass die Verbindlichkeiten über den angegebenen Zeitraum reduziert werden konnten.

Ein weiteres Risiko im Bereich der Verbindlichkeiten besteht ggf. durch die Aufnahme eines größeren Darlehens (circa 21 Mio. Euro) für den Kauf des Gebäudes F, welches bisher noch nicht in der mittelfristigen Finanzplanung einbezogen wurde. Da aber durch den Kauf, die Mietzahlungen entfallen, ist das Risiko minimiert.

5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

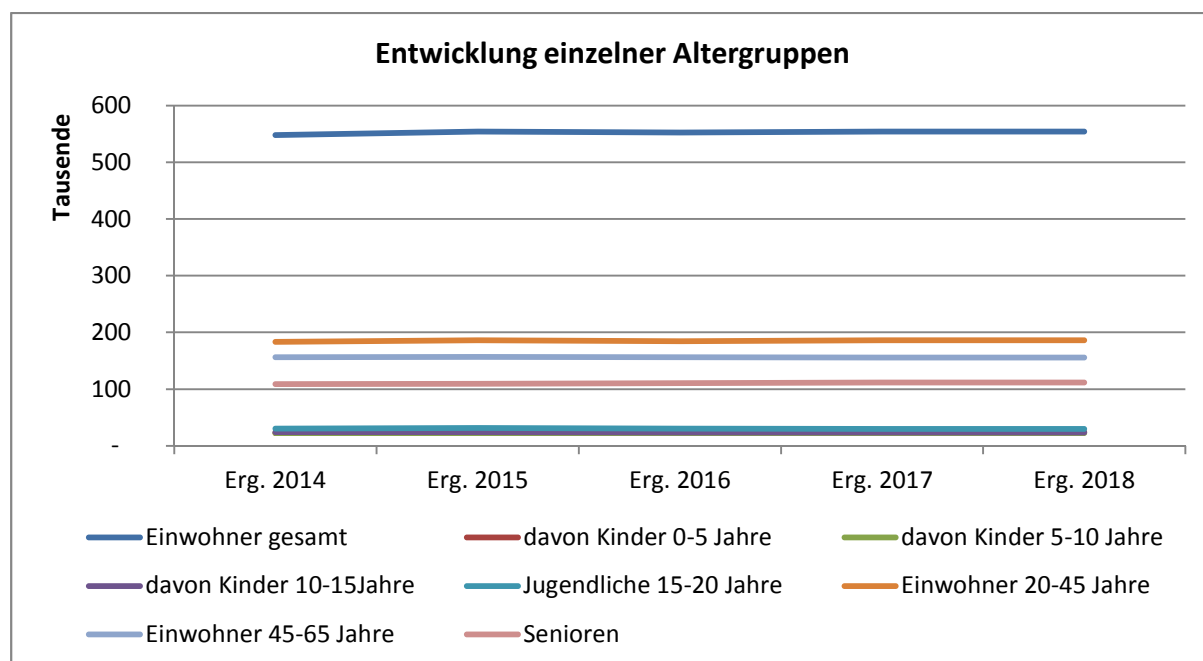
Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt

dar:

	Erg. 2014	Erg. 2015	Erg. 2016	Erg. 2017	Erg. 2018
Einwohner gesamt	547.661	553.922	552.472	554.068	554.068
davon Kinder 0-5 Jahre	22.345	23.209	23.896	24.281	24.281
davon Kinder 5-10 Jahre	22.412	22.503	22.471	22.528	22.528
davon Kinder 10-15 Jahre	24.394	24.179	23.821	23.578	23.578
Jugendliche 15-20 Jahre	30.458	31.273	30.703	30.051	30.051
Einwohner 20-45 Jahre	183.433	186.326	184.536	186.004	186.004
Einwohner 45-65 Jahre	156.023	156.741	156.477	155.934	155.934
Senioren	108.596	109.691	110.568	111.692	111.692

Einwohnerentwicklung



Es wird deutlich, dass die Gesamteinwohnerzahl der StädteRegion Aachen sich auf einem konstanten Niveau mit leicht steigenden Tendenzen bewegt. Dies ist zunächst positiv zu bewerten. Allerdings ist für die Finanzstärke der Region zu betrachten, wie sich die Bevölkerungsstruktur und damit die Kaufkraft zusammensetzen. Die erwerbsfähigen Einwohner (18 - 65 Jahre), machen rund 64,3 % der gesamten Einwohner der StädteRegion aus. Dies macht

zunächst einen positiven Eindruck, welcher aber stark mit der Betrachtung der Arbeitslosigkeit und dem Arbeitsort zusammenhängt. Darauf wird nachfolgend eingegangen.

5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

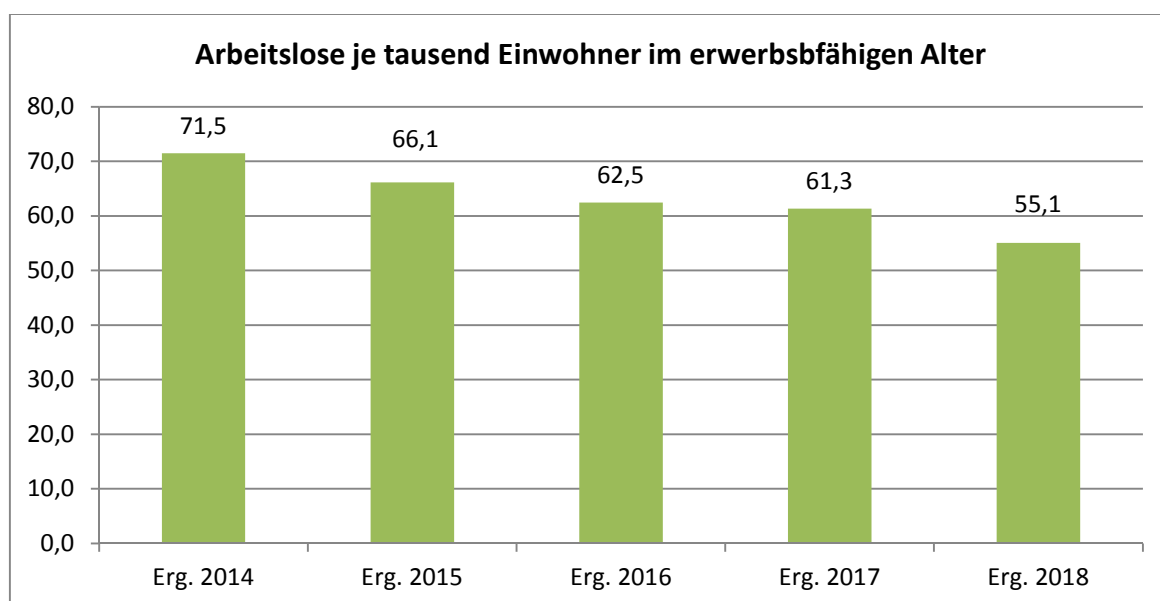
Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (z.B. Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Erg. 2014	Erg. 2015	Erg. 2016	Erg. 2017	Erg. 2018
Arbeitslose zum 30.06.	25.258	23.663	22.210	21.854	19.629
Sozialversicherungspflichtige am Arbeitsort	198.007	203.399	208.751	213.831	213.831

Arbeitslose je tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 – 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



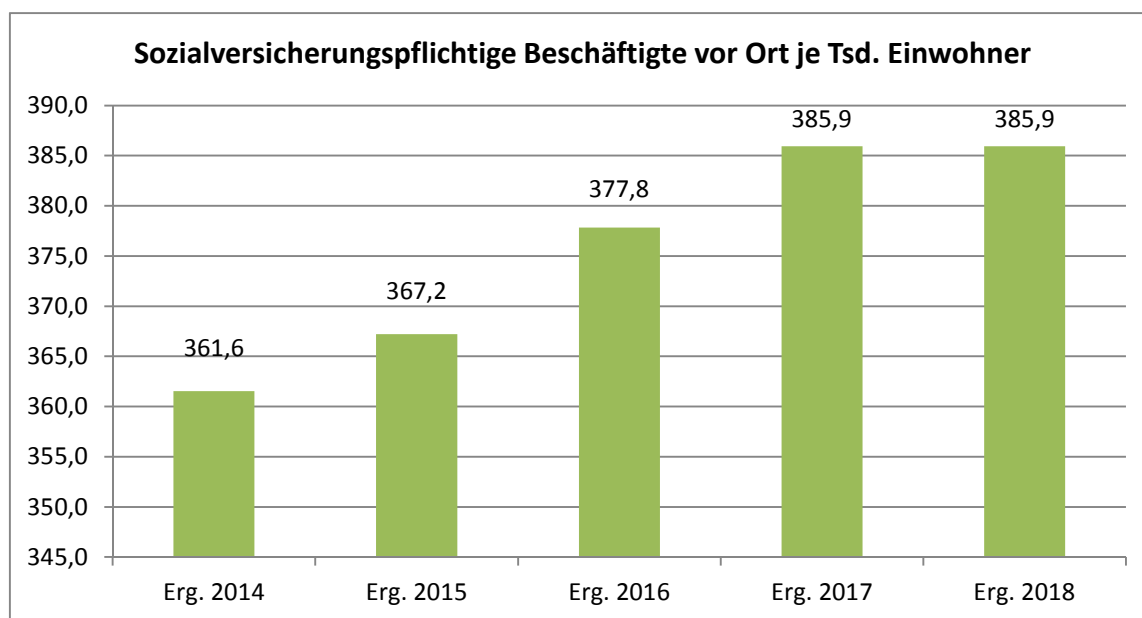
Die Arbeitslosenzahl im Verhältnis zu den Einwohnern im erwerbsfähigen Alter liegt mit 55,1 Arbeitslosen je 1000 Einwohner deutlich unter dem Vorjahreswert. Das bedeutet, bezogen auf die gesamten Einwohner liegt die Arbeitslosenquote bei rund 5,5 %. Damit liegt die StädteRegion Aachen unter der durchschnittlichen Arbeitslosenquote des Landes Nordrhein-Westfalen mit 6,8 % für das Jahr 2018. Der zuvor positiv dargestellte Trend lässt sich auch hier aufgreifen. Aus diesem Grund kann bei den Sozialtransferaufwendungen auch ein positiveres Ergebnis als geplant verzeichnet werden.

Nichtsdestotrotz ist die Arbeitslosenanzahl bzw. die Quote hoch und löst damit unvermeidbare Sozialtransferaufwendungen aus, die den Haushalt enorm belasten.

Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

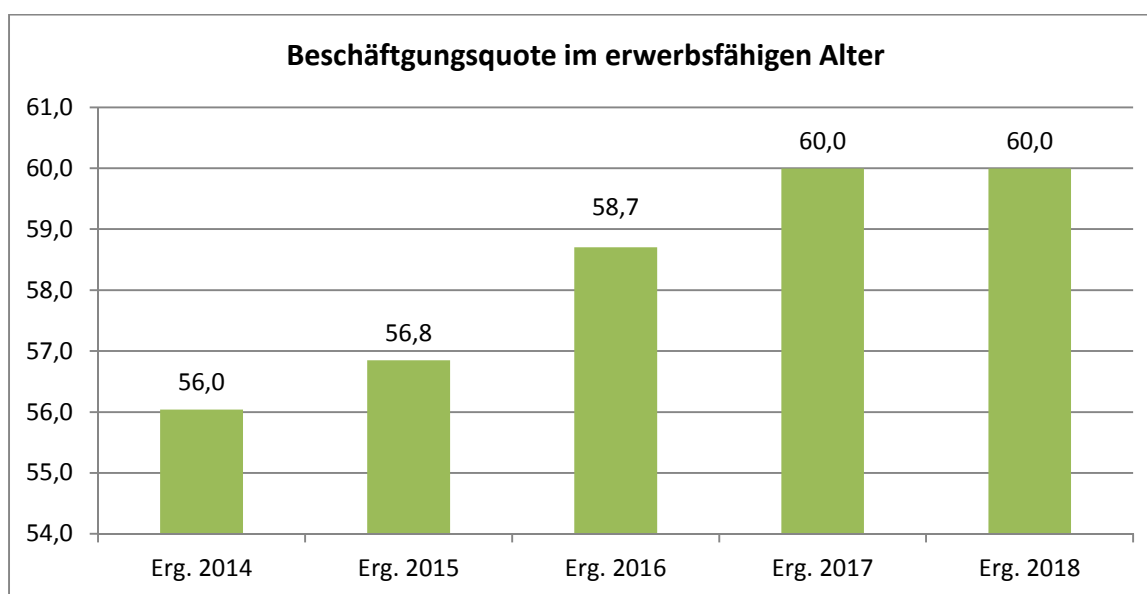
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



Die Anzahl der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten steigt kontinuierlich, was für eine positive Entwicklung der örtlichen Wirtschaft spricht. Allerdings ist das Jahr 2018 nicht aussagekräftig, weil noch keine aktuellen statistischen Daten für den Bereich vorliegen.

Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 – 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Wie an der Grafik deutlich zu erkennen ist, liegt die Beschäftigungsquote der StädteRegion Aachen im Jahr 2018 bei rund 60 %. Dies bedeutet, dass zwar die Einwohnerzahl stabil ist, aber die Arbeitslosenzahl und die Beschäftigungsausprägung von Personen im erwerbsfähigen Alter so stark dominieren, dass ein Kaufkraftverlust zu spüren ist. Jedoch muss auch hier festgehalten werden, dass das Jahr 2018, aufgrund fehlender statistischer Daten, nicht gänzlich aussagekräftig ist.

Der Kaufkraftverlust ist vor allen Dingen im Bereich der Transferaufwendungen, aber auch in den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen zu spüren. Der Haushalt der StädteRegion ist somit von den konjunkturabhängigen Entwicklungen geprägt und in diesem Bereich nicht selbstbestimmbar. Umso mehr ist die StädteRegion darauf angewiesen, den Bereich der Aufwendungen und Erträge, der selbstbestimmbar ist, optimal zu bewirtschaften. Dies wurde bereits durch einige selbstauferlegte Programme (z.B. Ökonomieprogramm, Strukturkonzept 2012–2025, Personalbewirtschaftungskonzept etc.) erreicht und wird weiterhin konsequent vorangetrieben.

Sozialleistungen 2018				
Produkt- nummer	Produktbezeichnung	Zuschussbedarf Ergebnis 2017	Zuschussbedarf Plan 2018	Zuschussbedarf Ergebnis 2018
050101 Leistungen nach SGB XII und PfG NW				
950101	Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)	7.388.539,93	8.300.700,00	7.271.384,16
950110	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (SGB XII)	703,68	0,00	-703,68
950120	Hilfen zur Gesundheit (SGB XII)	6.649.402,94	6.579.000,00	5.270.144,32
950130	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (SGB XII)	3.099.215,72	322.400,00	4.983.046,67
950140	Hilfe zur Pflege (SGB XII)	21.888.150,64	24.410.000,00	23.659.800,82
950150	Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten (SGB XII)	388.710,74	349.000,00	380.980,33
950160	Hilfen in anderen Lebenslagen (SGB XII)	419.634,27	564.600,00	422.404,89
950170	Freiwillige Förderungen	522.993,72	627.450,00	524.416,98
950180	Delegationsaufgaben	0,00	0,00	0,00
950200	Pflegewohngeld	19.356.076,74	20.750.000,00	18.904.087,30
950210	Bewohnerbezogene Aufwendungszuschüsse für Kurzzeit- und Tagespflege	4.412.524,15	4.490.000,00	4.571.811,43
950220	Wohn- und Pflegeberatung	203,56	167,00	229,27
950230	Pflegestützpunkte	1,00	0,00	0,00
Saldo Produkt 050101		64.126.157,09	66.393.317,00	65.987.602,49
050201 Grundsicherung nach dem SGB II				
950310	Leistungen für Unterkunft und Heizung	81.402.267,60	83.300.000,00	74.693.234,06
950390	Sonstige kommunale Leistungen	3.163.021,57	3.630.500,00	2.429.180,33
Saldo Produkt 050202		85.363.423,60	86.930.500,00	77.122.414,39
050303 Besondere soziale Leistungen				
950510	Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz (Bildung und Teilhabe)	25.286,35	9.988,00	429.061,34
950520	Leistungen für Hortkinder/Schulsozialarbeiter (Bildung und Teilhabe)	-220.797,13	0,00	-0,01
950530	Leistungen nach dem AsylbLG (Flüchtlinge)	0,00	0,00	
Saldo Produkt 050303		-195.510,78	9.988,00	429.061,33
Sozialleistungen insgesamt		148.495.935,48	153.333.805,00	143.539.078,21

Sachkonto	Kosten-träger	Kostenstelle	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushalts-ansatz 2018	Rechnungs-ergebnis 2018	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
542100	010101	110000	üpl.	Entschädigungszahlungen an Mandatsträger gem. §30 KrO	671.400,00	716.665,43	45.265,43	543150 910100 110000
541136	011303	110000	apl.	Zuf. Rückstellung ASEAG Profitivkets	0,00	113.345,14	113.345,14	541131 011303 110000
542217	011304	110000	apl.	Zuf. Rückstellung RG Mieten Kopierer/Drucker	0,00	151.000,00	151.000,00	542215 011304 110000
543907	915100	115000	apl.	Kosten der Bundestagswahl	0,00	85.866,35	85.866,35	448100 915100 115000
531714	110101	180000	üpl.	Zuschuss an den Verband der Komm. RWE Aktionäre	1.611,00	1.879,50	268,50	531501 150201 180000
543943	010701	220000	apl.	Aufwendungen für die überörtl. Prüfung (GPA)	0,00	1.341,70	1.341,70	551710 160201 999000
541160	932100	232000	apl.	Dienst- und Schutzbekleidung, pers. Ausrüstung	0,00	489,24	489,24	543990 932100 232000
543151	932100	232000	apl.	Zuführ z Rückstellungen f Prozesskosten	0,00	20.000,00	20.000,00	458200 932100 232000
543151	936300	236000	apl.	Zuführ. Z Rückstellungen f. Prozesskosten A36	0,00	86.165,70	86.165,70	551710 160201 999000
529114	936400	236000	apl.	Zuführ. Rückstellungen Straßen NRW Umlage	0,00	6.500,00	6.500,00	529100 936400 236000
543153	936200	236000	apl.	Zuf. Rückstellungen Sonstige, Steuerberatung VBR	0,00	1.000,00	1.000,00	543150 936200 236000
544116	936200	236000	apl.	Zuf. Rückstellungen Sonstige, Körperschaftssteuer	0,00	2.400,00	2.400,00	544509 936200 236000
529114	936100	236000	apl.	Zuf. Rückstellung FH Aachen Mitarbeiterbefragung	0,00	5.771,50	5.771,50	529100 936100 236000
543170	020501	238000	apl.	öffentliche bekanntmachungen, Publikationen, pp.	0,00	944,82	944,82	543110 020501 238000
545831	020601	238000	apl.	IT-Fachanwendungen (Projekte)	0,00	6.949,61	6.949,61	543160 020601 238000
549914	020501	238000	apl.	Zuführung Gebührenüberschuss an SoPo Gebührenaussg	0,00	54.717,46	54.717,46	551710 160201 999000
545867	020501	238000	apl.	Zuf. Rückstellung RG Vorjahr	0,00	60.245,11	60.245,11	545857 020501 238310
545222	020701	238000	apl.	Zuf. RST Kosten der Mandatierung Stadt AC	0,00	300.000,00	300.000,00	545215 020701 238000
545866	020501	238310	apl.	Zuf. Sonst. RST. Kosten an Hilfsorg.	0,00	57.063,84	57.063,84	545856 020501 238310
545813	020501	238310	apl.	Zuf. Sonst RST Notarztgestellung	0,00	13.600,00	13.600,00	543163 020501 238300
545863	020501	238370	apl.	Zuf. RST Kosten Notarztsystem	0,00	104.750,50	104.750,50	546101 950310 350000
521110	050305	238452	apl.	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	0,00	2.770,96	2.770,96	543182 020601 238000 1.822,84 414100 050305 238452 5.770,96
501904	020501	238930	apl.	Zuf. Sonstige Gehalt Sons. Beschäftigte	0,00	13.000,00	13.000,00	501900 020501 238390
533201	950150	350000	apl.	Leistungen (innerhalb von Einrichtungen)	0,00	39.214,78	39.214,78	533201 950140 350000
543151	950130	350000	apl.	Zuführ z Rückstellungen f Prozesskosten	0,00	279.628,64	279.628,64	551710 160201 999000
543151	950120	350000	apl.	Zuführ z Rückstellungen f Prozesskosten	0,00	5.700,73	5.700,73	551710 160201 999000
545412	950301	350000	apl.	Zuf. Rückst. Komm. Finanzierungsanteil	0,00	227.288,60	227.288,60	545411 950301 350000
507800	950301	350000	apl.	Zuführ z Rückstellungen Jahresfreistellung	0,00	8.252,55	8.252,55	551710 160201 999000
543151	070101	353000	apl.	Zuführ z Rückstellungen f Prozesskosten	0,00	5.000,00	5.000,00	551710 160201 999000
544629	050401	354000	apl.	Sonst Versich-Beit (Haftpfl,Verm-Schaden,Recht u.a	0,00	8,78	8,78	544625 030701 354000
541130	020803	439000	üpl.	Dienstreisekosten	2.000,00	15.549,45	13.549,45	529109 939120 439000
543151	939110	439000	apl.	Zuführ z Rückstellungen f Prozesskosten	0,00	5.000,00	5.000,00	529109 939120 439000
544622	961242	461000	apl.	Gebäude- und Inhaltsversicherungen	0,00	9,64	9,64	544622 961100 461000
521142	961220	461000	apl.	Erneuerung der Telefonanlage	0,00	3.801,23	3.801,23	423111 961220 461000
549300	011201	461000	apl.	Mitgliedbeitrag an Verbände, Vereine und Institutionen (altbau +)	0,00	500,00	500,00	527902 011201 461000
521141	961220	461000	apl.	Zuf. Zu Instandhaltungsrückstellung	0,00	239.059,22	239.059,22	521140 961220 461000
521151	011201	461000	apl.	Zuf. Rückstellung Einführung E-View	0,00	3.570,00	3.570,00	521166 011201 461000

Sachkonto	Kosten-träger	Kostenstelle	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushalts-ansatz 2018	Rechnungs-ergebnis 2018	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
521141	961210	461242	apl.	Zuf. Rückstellung Instandhaltung	0,00	80.000,00	80.000,00	521140 961210 461242
521142	961260	461632	apl.	Sanierung Therapiebad	0,00	16.636,11	16.636,11	423111 961260 461000
543151	100101	463000	apl.	Zuf. Prozesskosten	0,00	27.500,00	27.500,00	543150 100101 463000 546101 950310 350000
525500	970200	470000	apl.	Unterh. d. sonst. bew. Vermögens	0,00	2.459,49	2.459,49	414100 970200 470000
543151	140101	470000	apl.	Zuführ z Rückstellungen f Prozesskosten	0,00	5.000,00	5.000,00	551710 160201 999000
543151	140101	470000	apl.	Zuführ z Rückstellungen f Prozesskosten	0,00	5.000,00	5.000,00	551710 160201 999000
545216	940910	540000	apl.	Personalkostenerst. an die ra. Kommunen (o.St.AC)	0,00	6.315,41	6.315,41	543990 940910 540000
507800	030404	541000	apl.	Zuführ z Rückstellungen Jahresfreistellung	0,00	7.544,24	7.544,24	551710 160201 999000
543101	943100	543000	apl.	Zuf. für Geschäftsaufwendungen	0,00	7.425,00	7.425,00	543175 943100 543000 714,00 543985 943100 543000 6711,00
523202	943100	543000	apl.	Zuf.zu Rückst Beitrag zum Euregionalen Medienzentr	0,00	35.000,00	35.000,00	523201 943100 543000
543101	943300	543000	apl.	Zuf. Rückstellung Sonstige Nutzungsentgelt	0,00	15.186,88	15.186,88	543993 943300 543000
531873	943300	543000	apl.	Zuf. Rückstellung Bildungszugabe	0,00	13.206,67	13.206,67	531844 943300 543000
525110 525120 544512 542303 544621	951300	551000	apl.	Betriebsstoffe, Schmierstoffe, Reifenerneuerung; Pflege u. Insp, Unterh. u. Instands., TÜV-Gebühren; Kfz-Steuer; Leasing KFZ; Kfz-Versicherungen	0,00	422,52	422,52	533204 951300 551000
527160	060301	551000	üpl.	Pädagogischer Sachbedarf	90.000,00	111.171,65	21.171,64	543230 140102 470000
539201	060301	551000	apl.	Zuf. Rückstellung Rückzahlung Landesmittel	0,00	74.000,00	74.000,00	531898 060301 551000
525120	150103	585000	apl.	Pflege und Inspektion, Unterhaltung und Instandsetzung, TÜV-Gebühren	0,00	19,19	19,19	544014 150103 585000
544512	150103	585000	apl.	KFZ-Steuer	0,00	64,00	64,00	543989 150103 585000
544621	150103	585000	apl.	KFZ-Versicherung	0,00	85,90	85,90	543989 150103 585000
543974	040602	616000	üpl.	Kulturprojekte	122.000,00	148.630,92	26.630,92	448403 040602 616000
501900	040602	616000	üpl.	Gehalt sonstige Beschäftigte	1.440,00	22.745,91	21.305,91	551710 160201 999000
539902	160101	999000	apl.	Sopitzabr. MB ÖPNV	0,00	1.355.054,42	1.355.054,42	546101 950310 350000
539901	160101	999000	apl.	Einbuchung Verb. Spitzabrechnung Jugendumlage 2018	0,00	645.505,97	645.505,97	531861 950200 350000
545220	160201	999000	apl.	RST vorl. Abr. 2018	0,00	3.430.000,00	3.430.000,00	o.G.
545867	020501	238000	apl.	Zuf. Sonst. RST. Kosten an Holsorg.	0,00	352.087,22	352.087,22	545857 020501 238310
533159	950130	350000	apl.	Zuf. Rückst. Behindertenfahrdienst	0,00	92.466,46	92.466,46	531861 950200 350000 531861 950200 350555
531741	950210	350000	apl.	Zuf. Rückst. Kurzzeitpflege	0,00	126.973,69	126.973,69	531861 950200 350000 531861 950200 350555
533818	950510	350000	apl.	Zuführung zu Rückstellung Bild/Teilh Bundesmittel	0,00	72.111,59	72.111,59	533812 950510 350000 533812 950510 350555
507300	div.	div.	apl.	Zuf. Rückstellungen ATZ Beamte	0,00	126.097,00	126.097,00	546101 950310 350000
507300	div.	div.	apl.	Zuf. Rückstellungen ATZ Tarifbeschäftigte	0,00	426.658,00	426.658,00	546101 950310 350000

Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushalts-ansatz 2018	Rechnungs-ergebnis 2018	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
543915 545831	915100	115000	apl.	vorgezogene Wahl der Städteregionsrätin/des Städteregionsrates	0,00	664.047,89 13.018,22	664.047,89 13.018,22	546101 950310 350000
545857	020501	238000	üpl.	Erhöhung Aufwendungen Rettungsdienst	4.000.000,00	4.972.216,77	972.216,77	546101 950310 350000
539507	010201	585000	apl.	Verlustausgleich ZV Region Aachen	0,00	49.831,68	49.831,68	465130 110101 180000 38.658,72 531810 010201 585000 11.172,96

Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Investitions-nummer	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushalts-ansatz 2018	Rechnungs-ergebnis 2018	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
081110	946100	346000	01	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.209,91	2.209,91	231101 946100 346000
071211	020601	238000	01	apl.	Zug. PKW/ Anhänger	0,00	7.877,23	7.877,23	081110 020601 238000
081110	011402	552101	01	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	1.244,96	1.244,96	081110 060301 551000
081110	020401	238000	I320204015	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	4.470,89	4.470,89	081110 020601 238000
045101	120201	461000	I64K06/1	apl.	Ausbau Radweg FS Stolberg OD Hastenrath	0,00	0,00	0,00	045101 120201 461000
071231	020601	238000	01	apl.	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	249,51	249,51	081110 020601 238000
071211	940730	540000	01	apl.	Zugang PKW/Anhänger	0,00	6.950,00	6.950,00	081110 940730 540000
071231	020601	238000	I32020601C	üpl.	Zugang Spezialfahrzeuge	35.000,00	42.921,42	7.921,42	081110 020601 238000
032201	961200	461000	I61961200G	apl.	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	0,00	45.511,32	45.511,32	231101 961200 461000 034201 961100 461000
081110	910210	110000	01	apl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	8.262,17	8.262,17	011002 910200 110000 6.000,00 081110 910210 110000 2.263,00
071231	020601	238000	I32020601A	üpl.	Zugang Spezialfahrzeuge	87.260,72	108.293,69	21.032,97	071130 020601 238000
081110	940910	540000	01	apl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	10.500,52	10.500,52	527100 940910 540000
081115	933200	233000	01	apl.	Zugang BGA (zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	9.487,85	9.487,85	545831 933200 233000
081115	957100	357000	01	apl.	Zugang BGA (zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	4.951,01	4.951,01	545831 957100 357000
081115	913300	613000	01	apl.	Zugang BGA (zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	780,32	780,32	543985 913300 613000
011008	936300	236000	01	apl.	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	11.174,10	11.174,10	545831 936100 236000
071231	940110	540000	01	üpl.	Zugang Spezialfahrzeuge	41.000,00	58.777,11	17.777,11	529110 940110 540000
011008	011201	461000	01	apl.	Zugang DV-Software	0,00	2.618,00	2.618,00	034201 961100 461000
071130	020401	238000	01	apl.	Zug. Maschinen, Technische Anlagen	0,00	5.972,07	5.972,07	081110 020401 238000
011008	936100	236000	01	apl.	Zugang DV-Software (zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	3.441,08	3.441,08	545821 936100 236000
011008	030702	354000	01	apl.	Zugang DV-Software (zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	1.049,58	1.049,58	081110 030701 354000 629,75 081110 030702 354000 419,83
071231	933200	233000	01	apl.	Zugang Spezialfahrzeuge	0,00	7.318,50	7.318,50	743922 933200 233000
081111	011303	110000	01	üpl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung (zentrale Beschaffung)	20.000,00	20.296,00	296,00	081110 936100 236000 081110 936200 236000 081110 936300 236000 081110 936400 236000 724160 011303 110000
031101	060301	551613	I51KIG613.1	apl.	Gründerwerb für den Neubau der Kita Roetgen-Mitte	0,00	40.661,97	40.661,97	031201 060301 551613

Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Investitions-nummer	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushalts-ansatz 2018	Rechnungs-ergebnis 2018	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
031101	060301	551231	I51KIG231.1	apl.	Zugang Grund und Boden, neubau Kita Baesweiler	0,00	60.564,50	60.564,50	031201 060301 551231
011008	950100	350000	01	apl.	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	761,60	761,60	545831 950100 350000
081110	150103	585000	01	apl.	Zugänge Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	4.932,42	4.932,42	744014 150103 585000
081110	020501	238310	I32020501.W	üpl.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	18.564,00	18.564,00	081110 020501 238350
081110	940300	540000	01	üpl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.400,00	10.063,54	663,54	525500 940300 540000
081110	951500	552000	01	apl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	1.519,00	1.519,00	527160 951500 552000
045103	130401	470000	01	apl.	Zug. Straßen m Weg., Plätzen, Verkehrslenkungsanl.	0,00	26.895,65	26.895,65	024103 090301 470000
032201	961200	461000	I61961200.C	üpl.	Bau einer Flugzeughalle	0,00	10.530,23	10.530,23	034201 961100 461000
031101	060301	551223	I51KIG223.2	apl.	Zugang Grund und Boden, Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	135.438,68	135.438,68	031201 060301 551223
032201	961230	461000	I61961230.8	üpl.	Bau einer Ausbildungshalle für Berufskraftfahrer	0,00	227.271,53	227.271,53	034201 961100 461000
045101	120201	461000	I64K14/1	üpl.	Ausbau Radweg FS Hahn-Breinig und FS Breinig-Dorff	0,00	20.765,20	20.765,20	045101 120201 461000
081110	940720	540000	01	üpl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	74.000,00	141.883,27	67.883,27	529110 940100 540000 40.000 529110 940110 540000 30.000 529110 940200 540000 30.000 529110 940200 540000 25.000 081110 940600 540000 15.000 081110 940800 540000 15.000 081110 940120 540000 5.000
011002	940760	540000	01	apl.	Zugänge DV-Software	0,00	1.856,40	1.856,40	081110 940800 540000
081110	970400	470000	01	apl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	888,93	888,93	071110 970450 470000
051103	060301	551705	01	apl.	Zug. Bauten auf fremdem Grund- und Boden	0,00	3.945,18	3.945,18	081110 060301 551000
081110	940220	540000	01	üpl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.000,00	25.124,62	10.124,62	081110 940800 540000
081110	040602	616001	01	apl.	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.716,57	2.716,57	231101 040602 616001
011002	140101	470000	01	apl.	Zugänge DV-Software	0,00	1.356,00	1.356,00	541130 140101 470000
031201	060301	551711	I51KIG7111	apl.	Geb/Aufb. und Betriebsvor. Kinder- und Jugendeinrichtungen im Bau	0,00	17.971,64	17.971,64	031101 060301 551711
045103	120201	461000		apl.	Einbuchung neuer Abschnitt 3ab	0,00	431.133,29	431.133,29	231101 120201 461000

Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Investitions-nummer	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushalts-ansatz 2018	Rechnungs-ergebnis 2018	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Investitions-nummer
031101 031103 031203	060301	551711	I51KIG7111	apl.	Kauf und Umbau Kita Kesternich	0,00	577.762,55	577.762,55	031201 060301 551613	I51KIG6131
195318	060301	551224	I510603016	apl.	Erweiterung plusKiTa Baesweiler-Setterich	0,00	482.266,58	482.266,58	031201 060301 551613	I51KIG6131
195313	060301	551203	I51KIG2031	apl.	Erweiterung Kita Beggendorf	0,00	25.885,57	25.885,57	031201 060301 551231	I51KIG2311
032201	961230	461000	I61961230.A	apl.	2. Flucht- und Rettungsweg ehem. Kapelle	0,00	697,34	697,34	231101 961230 461000 045101 120201 461000	I61961230.A I64SON/6

Ermächtigungsübertragung 2018 (Aufwand)

Dez.	Amt	lfd. Nr.	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Inv. Nr.:	Bezeichnung	Rest aus 2017	Haushaltsansatz 2018	bisher gebucht 2018	Mittelverlagerun-gen/ Deckung üpl./apl. 2018	zu übertragende Ermächtigung aus 2018	eingespart 2018	Inanspruch-nahme alte Reste	aufzulösende alte Reste	
II	A 20	001	545831	010701	220000		IT-Projekte Berechtigungskonzept	18.965,00	0,00	8.463,68	-	0,00	10.501,32	8.463,68	10.501,32	
II	A 20	002	545831	010702	220000		IT-Projekte E-Payment	20.000,00	16.600,00	16.126,31	-	20.533,69	0,00	11.463,27	0,00	
IV	A 61	003	521166	011201	461000		Einführung eview (e2watch)	36.375,00	0,00	17.513,26	-	0,00	18.861,74	17.513,26	18.861,74	
I	S 80	004	531848	150201	180000		Zuschuss Wbk e.V.		250.000,00	85.500,00	-	50.000,00	114.500,00	-	-	
I	A 10	005	543150	910100	110000		Sachverständigen- und Gerichtskosten		180.000,00	43.155,90	-	40.000,00	101.530,80	35.313,30	-	-
III	A 53	006	545831	070101	353000		IT-Fachanwendungen (Projekte)		20.000,00	0,00	-	20.000,00	0,00	0,00	0,00	
IV	A 70	007	543987	150104	470000		Projekt-/ Sachkosten "Einzelhandelskonzept"		50.000,00	14.994,00	-	35.006,00	0,00	0,00	0,00	
Summe								36.375,00	516.600,00	185.753,15	-40.000,00	227.070,49	179.176,36	37.440,21	29.363,06	

Ermächtigungsübertragung 2018 (investive Auszahlungen)

Dez.	Amt	lfd. Nr.	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Inv. Nr.:	Bezeichnung	Rest aus 2016	Rest aus 2017	Haushaltsansatz 2018	bisher gebucht 2018	Mittelverlagerungen/ Deckung üpl./apl. 2018	zu übertragende Ermächtigung aus 2018	eingespart 2018	Inanspruch-nahme alte Reste	aufzulösende alte Reste
II	A 32	006	071110	020302	232000	I320203024	TraffiStar S350	0,00	164.000,00	164.000,00	327.866,20	-	0,00	133,80	163.933,10	66,90
II	A 32	001	071130	020601	232000	I320206014	5 Stromaggregate	57.268,75	87.957,71	0,00	87.779,21	-	0,00	178,50	87.779,21	178,50
II	A 32	007	071231	020601	232000	I32020601A	ELW 1	0,00	87.260,72	0,00	97.554,41	10.293,69	0,00	0,00	87.260,72	0,00
II	A 32	008	081110	020601	232000	I32020601H	Zugang BGA- Umrüstung Fernmeldebetriebsstelle auf Digitalfunk	0,00	32.000,00	0,00	277,50	-	0,00	31.722,50	277,50	31.722,50
II	A 38	021	071130	020601	238000	I32020601E	Zugang Maschinen/ technische Anlagen - AB bzw. Anhänger "Aufenthalt"	0,00	0,00	120.000,00	0,00	-	120.000,00	0,00	0,00	0,00
II	A 38	022	071231	020601	238000	I320206018	Zugang Spezialfahrzeuge - Kastenwagen	0,00	0,00	45.000,00	0,00	-	10.000,00	35.000,00	0,00	0,00
II	A 38	023	071231	020601	238000	I32020601F	Zugang Spezialfahrzeuge - GW Logistik	0,00	0,00	160.000,00	0,00	-	160.000,00	0,00	0,00	0,00
II	A 38	027	081110	020401	238000	I320204019	Zugang BGA - Erkundungsdrohne	0,00	0,00	45.000,00	26.360,89	-	18.639,11	0,00	0,00	0,00
II	A 38	024	071231	020601	238000	I320206017	Zugang Spezialfahrzeuge - Wechselladerfahrzeug	0,00	0,00	180.000,00	0,00	-	180.000,00	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	025	032201	961200	461000	I61961200B	Brandschutzmaßnahme	0,00	366.929,63	0,00	204.599,63	-	162.330,00	0,00	204.599,63	0,00
IV	A 61	031	032201	961200	461000	I619612002	Einbau von Brandschutzeinrichtungen Sporthallen u. Sporthallenboden	0,00	0,00	635.000,00	169.543,46	-	400.000,00	65.456,54	0,00	0,00
IV	A 61	030	032201	961200	461000	I61961200D	Energetische Sanierung des Daches Trakt B (KinFG I)	0,00	0,00	400.000,00	37.374,58	-	80.000,00	282.625,42	0,00	0,00
IV	A 61	026	031201	060301	551514	I51KIG5141	Neubau Kita Konzen	0,00	0,00	3.557.000,00	2.857.826,42	-	600.000,00	99.173,58	0,00	0,00
IV	A 61	005	032201	961200	461000	I61961200C	Flugzeughalle	0,00	10.000,00	0,00	10.530,23	530,23	0,00	0,00	10.000,00	0,00
IV	A 61	012	032201	961210	461000	I619612106	Brandschutzmaßnahmen	0,00	70.000,00	260.000,00	246.524,16	-	80.000,00	3.475,84	70.000,00	0,00
IV	A 61	003	032201	961220	461000	I619612206	Brandschutzmaßnahmen	235.000,00	126.683,99	0,00	97.851,31	-	28.832,68	0,00	126.683,99	0,00
IV	A 61	013	032201	961230	461000	I619612308	Ausb.-Halle Berufskraftfahrer GS2020 (I619612308)	0,00	222.506,90	0,00	227.271,53	4.764,63	0,00	0,00	222.506,90	0,00
IV	A 61	014	032201	961240	461000	I619612409	Neubau Zaunanlage	0,00	110.000,00	0,00	0,00	-	0,00	110.000,00	0,00	110.000,00
IV	A 61	016	032201	961245	461000	I619612452	Dämmung der Fassaden und Fensteraustausch	0,00	250.000,00	660.000,00	392.666,16	-	232.550,02	284.783,82	250.000,00	0,00
IV	A 61	017	032201	961285	461000	I619612852	Fassadensanierung einschließlich Wärmedämmung	0,00	668.132,76	0,00	668.132,76	-	0,00	0,00	668.132,76	0,00
IV	A 61	032	032201	961285	461000	I619612853	Fassadensanierung Anschluss Bauteil 1971	0,00	0,00	450.000,00	422.627,32	-	27.372,68	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	004	024101	961380	461000	I619613801	Grunderwerb RW Würselen	0,00	300.000,00	0,00	284.268,04	-	0,00	15.731,96	284.268,04	15.731,96
IV	A 61	033	032201	961244	461000	I619612447	Betonsanierung Neuköllner Str.	0,00	0,00	350.000,00	167.558,35	-	182.441,65	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	034	032201	961242	461000	I61961242Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	12.618,61	-	37.381,39	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	035	032201	961243	461000	I61961243Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	21.774,26	-	28.225,74	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	036	032201	961244	461000	I61961244Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	34.087,03	-	15.912,97	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	037	032201	961245	461000	I61961245Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	9.451,63	-	40.548,37	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	038	032201	961246	461000	I61961246Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	7.014,73	-	42.985,27	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	039	032201	961265	461000	I61961265Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	9.017,52	-	40.982,48	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	040	032201	961285	461000	I61961285Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	48.736,82	-	1.263,18	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	041	032201	961295	461000	I61961295Z	Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen	0,00	0,00	50.000,00	1.262,85	-	48.737,15	0,00	0,00	0,00
IV	A 61		SUMME				Digitalisierung Bauleistungen Mandatierte Schulen			400.000,00	143.963,45	-	256.036,55			
IV	A 61	042	032201	961247	461000	I61961247Z	Digitalisierung Bauleistungen SR Schulen	0,00	0,00	200.002,00	179.733,43	-	20.268,57	0,00	0,00	0,00
IV	A 61	018	041101	120201	461000	I64K06/1	Grunderwerb	0,00	10.000,00	0,00	4.552,26	-	0,00	5.447,74	4.552,26	5.447,74
IV	A 61	019	045101	120201	461000	I64K14/1	Straße	0,00	20.000,00	0,00	20.765,20	6.000,00	0,00	5.234,80	20.000,00	0,00
V	A 40	002	081110	940760	540000	01	Absauganlage, Breitbandschleifmaschine, Laserschneidemaschine	0,00	61.893,78	94.800,00	134.262,24	-	22.431,54	0,00	61.893,78	0,00
V	A 40	009	071231	940110	540000	01	Zugang Spezialfahrzeuge	0,00	41.000,00	0,00	58.777,11	17.777,11	0,00	0,00	41.000,00	0,00
V	A 51	020	031101	060301	551231	I51KIG2311	Grunderwerb	0,00	12.497,00	0,00	60.564,50	48.068,00	0,00	0,50	12.497,00	0,00
V	A 51	010	031101	060301	551613	I51KIG6131	Grunderwerb	0,00	20.000,00	0,00	40.661,97	40.000,00	0,00	19.338,03	20.000,00	0,00
Summe								292.268,75	2.660.862,49	8.120.802,00	7.113.855,77	127.433,66	2.836.939,35	958.303,03	2.335.384,89	163.147,60

Definition der Kennzahlen

Kennzahlen zur Vermögenslage

Anlagendeckungsgrad II

$$= \frac{(\text{EK} + \text{SoPo für Zuwendungen u. Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Der Anlagendeckungsgrad II gibt Auskunft inwieweit das langfristige Vermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist. Grundsätzlich sollte der Anlagendeckungsgrad II 100 betragen.

Abschreibungsintensität

$$= \frac{\text{Bilanzielle Abschreibung auf Anlagenvermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch bilanzielle Abschreibungen auf das Anlagevermögen belastet wird.

Investitionsquote

$$= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$$

Unter Bruttoinvestitionen sind die Zugänge und Zuschreibungen auf das Anlagevermögen zu verstehen. Die Kennzahl stellt dar, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

Kennzahlen zur Schuldenlage

Eigenkapitalquote I

$$= \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern.

Eigenkapitalquote II

$$= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen u. Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die i. d. R. nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$= \frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote verdeutlicht, wie hoch der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme ist. Da Haushaltsfehlbeträge in der Regel über Kassenkredite finanziert werden, ist diese Kennzahl ein Indikator dafür, wie stark sich die aufgelaufenen Defizite auf die Finanzlage der Kommune auswirken.

Fehlbetragsquote

$$= \frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$$

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.

Kennzahlen zur Finanzlage

Liquidität 2. Grades

$$= \frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Die Kennzahl stellt zum Stichtag dar, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen zum Stichtag gedeckt werden können.

Zinslastquote

$$= \frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bestehen.

Kennzahlen zur Ertragslage

Zuwendungsquote

$$= \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$$

Diese Kennzahl stellt dar, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Drittfinanzierungsquote

$$= \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$$

Die Kennzahl stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung den Abschreibungsaufwand mildern. Sie zeigt die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung. Bei den Erträgen aus Sonderposten sind nicht die Erträge aus der Auflösung der sonstigen Sonderposten einzurechnen.

Allgemeine Umlagenquote

$$= \frac{\text{Allgemeine Umlagen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$$

Die Allgemeine Umlagenquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z. B. staatlichen Zuwendungen ist.

Personalintensität

$$= \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Kennzahl zeigt auf, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen haben. Im interkommunalen Vergleich dient die Kennzahl dazu, den Teil der Aufwendungen, der üblicherweise für Personal aufwendet wird, zu ermitteln.

Transferaufwandsquote

$$= \frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Diese Kennzahl stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

Sach- und Dienstleistungsintensität

$$= \frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Kennzahl stellt dar, in welchem Ausmaß sich die Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Aufwandsdeckungsgrad

$$= \frac{\text{Ordentliche Erträge}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Städteregionstagsmitglieder gemäß § 95 Abs. 2 GO

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
a)	Verwaltung				
	Etschenberg, Helmut	Städteregionsrat	ASEAG, AR	Unfallkasse NRW, Vorstandsmitglied	Kuratorium Maria-Hilf-Stift Monschau
			enwor GmbH, AR	Deutsche Gesetzliche Unfallversicherung, Vorsitzender Mitgliederversammlung	Förderverein Monschau-Klassik (stellv. Vorsitzender)
			WAG GmbH, AR		DRK OV Monschau (Vorsitzender)
			E.V.A. GmbH, AR		
			EWV Energie- und Wasserversorgung, AWE, AR, BR, GV		
			AWA Entsorgung GmbH, AR		
			MVA Weisweiler GmbH & Co. KG, AR		
			ZEW		
			Rhein-Maas-Klinikum gGmbH, AR		
			Parkplatz Marienhöhe, AR		
			AGIT, AR		
			RWE Regionalbeirat Mitte		
			Energeticon gGmbH		
			GWG, AR		
			Sparkasse Aachen, (Verwaltungsrat, Hauptausschuss, Risikoausschuss, Beirat)		
			GVV Kommunal		
			Grenzlandtheater GmbH, Mitglied Beirat/Gesellschafterversammlung		
			IRR GmbH, AR		
			WFG GmbH, AR		
			LBS Kommunalbeirat, Mitglied Beirat		
			Zweckverband Aachener Verkehrsverbund		
			Zweckverband Nahverkehr & SPNV & Infrastruktur Rheinland		
			INNOGY Essen		
			Zweckverband Region Aachen		
			Sparkassenzweckverband		
			Rheinischer Sparkassen- und Giroverband		
			Stiftung zur Förderung des ehrenamtlichen Engagements in der StR Aachen, Vorstandsvorsitz		
			Verband kommunaler RWE Aktionäre GmbH, Vertreter Gesellschafterversammlung		
	Claßen, Thomas	Kämmerer	WfG, Aufsichtsrat		
			WfG, Finanz- und Leasingausschuss		
			Grenzlandtheater, Beirat		

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
b)	Städteregionstagsmitglieder				
	Bausch, Manfred	stellv. Geschäftsführer Veranstaltungsmanagement			
	Beckers, Rolf	Bundesbeamter i.R.		Gesellschafterversammlung ITS GmbH Gesellschafterversammlung BEG mbH Baugenossenschaft Baesweiler	
	Berlipp, Heiner	Architekt	GWG (Aufsichtsrat) WAG (Aufsichtsrat) ZEW Nationalpark Eifel	Verbandsversammlung Sparkasse Aachen	
	Bockmühl, Gabriele	Betriebsratsvorsitzende		Verwaltungsrat Sparkasse Aachen AWA Aufsichtsrat	
	Bode, Oliver	Dipl.-Ing.	AWA (Aufsichtsrat) ZEW (Verbandsversammlung)		
	Borning, Ronald	Zollbeamter a.D./Pensionär	GWG, Aufsichtsrat WfG, Aufsichtsrat WAG, Aufsichtsrat	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	
	Buhr, Thomas	Berufssoldat			
	Bündgens, Willi	Immobilienmakler		energeticon Alsdorf MVA Weisweiler	
	Cormann, Claudia	TV-Journalistin			
	Ebel, Helga				

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
Exner, Sebastian	niedergelassener Facharzt			
Fink, Hans-Jürgen	Abteilungsleiter Ein/Verkauf			
Goebbels, Wolfgang	Rentner	enwor Aufsichtsrat		
Griese, Dr. Thomas	Staatssekretär	Lotto Rheinland-Pfalz GmbH (Aufsichtsrat)	stellv. Mitglied im AWA Aufsichtsrat ZEW, Verbandsversammlung	
Gronowski, Dieter	kfm. Angestellter	Eurode Zweckverbandversammlung	AVV (Beirat) WVER (Verbandsversammlung) Sparkasse (Zweckverbandversammlung)	
Hackmann, Hendrik	Centerleiter			
Harst, Doris	Kauffrau/Rentnerin	Sprungbrett Aachen, Aufsichtsrat Antenne AC Würselen, Vorstand RMK Würselen, Aufsichtsrat RMK Service GmbH, Aufsichtsrat RMK Parkplatz GmbH, Aufsichtsrat		
Hartmann, Thomas	DGB Gewerkschaftssekretär	Sprungbrett e.V. (Mitglied) AWA Entsorgung GmbH (stellv. Mitglied)		
Helbig, Dr. Hans-Joachim		AWA Entsorgung GmbH (Aufsichtsrat, stellv. Mitglied)	Sparkassenzweckverband (Mitglied)	
Helg, Georg Karl	Publizist			
Hermanns, Andreas	Polizeibeamter		ZV Regio Entsorgung (Mitglied) ZV Wasserversorgung Perlenbach (Verbandsversammlung) Volkshochschulzweckverband (Verbandsversammlung)	

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
	Höfken, Heiner	Rechtsanwalt	ASEAG (AR-Vorsitzender)		
	Janßen, Michael	Rechtsanwalt/Lehrbeauftragter			
	Jungblut, Marika	Sachbearbeiterin	AWA (stellv. Aufsichtsratsmitglied)	Sparkasse Aachen (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)	BI Nofrack (Sprecherin) BUND Kreisgruppe (Landesdelegierte) DIE LINKE Städteregion (Bundesdelegierte) DIE LINKE OV Baesweiler (Sprecherinnenrat)
	Karl, Christiane			Sparkasse Aachen (Zweckverbandsversammlung) Sparkasse Aachen (Verwaltungsrat)	
	Kirsch, Michael	Rechtsanwalt	AWA Entsorgung GmbH, Aufsichtsrat ZEW, Aufsichtsrat		
	Klinkenberg, Kristina	geschäftsführende Gesellschafterin			
	Kogel, Franz-Josef	Einkäufer			
	Königs, Wolfgang	Jurist	VabW, stellv. Vorstandsvorsitzender Sprungbrett GmbH, Aufsichtsratsvorsitzender		
	Körlings, Franz	Beamter i.R.		Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung SBZ Eschweiler (Verwaltungsausschuss)	regio IT, Gesellschafterversammlung GWG, Gesellschafterversammlung, Aufsichtsrat
	Köster, Janine	Studienrätin i.E.	GWG (Aufsichtsrat)	Jobcenter (Beirat)	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
		AR Freizeitobjekte Alsdorf (Vorsitzender)		
Krämer, Friedhelm	Beamter a.D.	GSG (Mitglied) enwor AR (Mitglied)	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung Schöffe am OVG Münster	
Krickel, Werner	selbst. Dozent und Berater		Monschau Touristik GmbH, Aufsichtsrat Monschauer Stadtentwicklungsgesellschaft, Gesellschafterversammlung Wasserversorgungszweckverband Perlenbach, Verbandsversammlung AWA GmbH, Aufsichtsrat Sparkasse Aachen, Verwaltungsrat	
Lahaye-Reiß, Birgitt	Lehrerin			WABE e.V. AR (Mitglied)
Lehnen, Jutta	Zahntechnikermeisterin			
Lenders, Alexander	Geschäftsführer		Sparkasse Aachen, Verwaltungsrat WFG Aachen, Aufsichtsrat	S-W Verlag GmbH & Co. (Beirat) TW Wochenspiegel GmbH & Co. KG (Beirat)
Lohmann, Josephine	Bankkauffrau/Kundenberaterin	GBG (Aufsichtsrat) FAM (Aufsichtsrat) FAM (Gesellschafterversammlung)		
			Sparkassenzweckverband, Verbandsversammlung	
Löhr, Uwe Friedrich	Betriebswirt/Berufsbetreuer	AWA Entsorgung GmbH, Aufsichtsrat	Zweckverband Region Aachen, Verbandsversammlung	
Lübben, Lars	leitender Verwaltungsangestellter	Zweckverband Region Aachen (Mitglied) Sprungbrett gGmbH (Mitglied AR) AGIT GmbH (Mitglied AR) Gesellschaft für Bildung im Gesundheitswesen (Mitglied AR)		

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
	Mannich, Karl-Heinz	Unternehmer			
	Matheis, Kunibert	Pensionär/Berufssoldat a.D.			
	Mies, Harro	Organisationsreferent		Zweckverbandsversammlung Region AC (stellv. Mitglied) Zweckverbandsversammlung Sparkasse AC (stellv. Mitglied)	
	Mix, Stefan	Geschäftsführer		Med. Zentrum, Aufsichtsrat Parkplatz Marienhöhe, Aufsichtsrat WFG, Aufsichtsrat	
	Neesen, Jürgen	Maschinensteiger i.R.	WAG (Mitglied im Aufsichtsrat)		
	Neitzke, Gerhard	Pensionär	enwor (Mitglied Aufsichtsrat) NVR (Mitglied Aufsichtsrat) AVV (Mitglied Aufsichtsrat)		
	Nobis, Jost	Kaufmann Immobilienbereich (Dipl. Betriebswirt)			
	Nolden, Edith	Rentnerin ehrenamtliche Betreuerin für Erwachsene			
	Paul, Elisabeth	Designerin	ASEAG (Mitglied) AR Vogelsang ip (Mitglied) Gesellschafterversammlung Vogelsang ip (Mitglied) Schullandheim Paustenbach (Mitglied)		
	Peters, Marc	Sachbearbeiter	NVV Rheinland, Verbandsversammlung	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
	Peters, Martin	Gewerkschaft/Geschäftsführer		Sparkasse AC (Verbandsversammlung) actimonda (Verwaltungsrat)	
	Dr. Pfeil, Werner	Rechtsanwalt			
	Plum, Franz	Fraktionsgeschäftsführer a.D.	Eurogress (Mitglied Aufsichtsrat) Tierpark Aachen (Mitglied Aufsichtsrat)		
	Pontzen, Leo	Rentner	AGIT (Vorsitzender Aufsichtsrat)		
	Roitzsch, Margret	Rentnerin			
	Rüttgers, Udo	Chemikant	enwor AG (Mitglied Aufsichtsrat) Sozialgericht Aachen (ehrenamtl. Richter)		
	Schmitt-Promny, Karin	Fachreferentin/Prokuristin		WFG, Aufsichtsrat Energeticon, stellv. AR AGIT, stellv. AR	
	Schulz, Margret	Hausfrau			
	Schwuchow, Bernd	Reisebusunternehmer			
	Siepmann, Harald	Empfangsmitarbeiter Geschäftsführung Fraktion DIE LINKE	enwor, Aufsichtsrat		
	Simon, Christoph	Rentner	GWG Würselen, Aufsichtsratsmitglied FAM Würselen, stellv. Aufsichtsratsmitglied WAG Roetgen, stellv. Aufsichtsratsmitglied		

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
Sobczyk, Marie-Theres	Pharmazeutische Fachangestellte	enwor, Aufsichtsrat	Sparkasse Aachen (stellv. Mitglied AR)	
Syrus, Mahnaz	ex. Altenpflegerin (Rentnerin)			
Thönnissen, Ulla	Dipl. Pädagogin/Beratung/Consulting	AWA/ZEW, Aufsichtsrat (stellvertretend)	Verwaltungsrat Sparkasse AR-Mitglied enwor AR-Mitglied regio it	
Tillmann, Tobias Benedikt	wissenschaftlicher Mitarbeiter/ Mitarbeiter im Wahlkreisbüro		Betriebsausschuss Theater im Rat der Stadt Aachen (stellv. sB)	
Timmermanns, Peter	Geschäftsführer			
von Morandell, Ingrid	Betriebswirtin	enwor GmbH, Aufsichtsrat WAG mbH, Aufsichtsrat AKM GmbH & Co., stellv. Aufsichtsrat AGIT mbH, stellv. Aufsichtsrat	Sparkasse AC, stellv. Mitglied Verwaltungsrat	
Vroels, Andreas	Leiter Service Delivery Management		Sparkasse Aachen (stellv. Verwaltungsratsmitglied, Mitglied der Zweckverbandsversammlung)	
Weber, Andreas	kaufmännischer Mitarbeiter			
Weiden-Luffy, Nicole	Gemeindeassistentin	Energeticon (stellv. Aufsichtsratsvorsitzende)		
Wirtz, Axel	Dipl.-Verwaltungswirt		Aufsichtsrat WAG Reg. Beirat AVV EWW Aufsichtsrat EWW Beirat	EVS Beiratsmitglied

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
	Wolf, Dieter	Dipl.-Betriebswirt	Sparkasse Aachen, Verwaltungsrat enwor, Aufsichtsrat		
	Wolf, Dr. Heike	Leiterin der Stabsstelle Arbeits- und Strahlenschutz, RWTH Aachen	APAG Aachen (Mitglied AR) AVV Aachen (Mitglied AR) WAG Roetgen (Mitglied AR) MVA Eschweiler (stellv. Mitglied AR) AWA Eschweiler (stellv. Mitglied AR)		

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Stand: 31.12.2018

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
A						
3.01	Absaugbrunnen (A 70)	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Abfallbehälter, -körbe	12	3-20	10-12	10-15	
5.00	Abfallkörbe	12	3-20	10-12	10-15	
1.02	Abwasserkanäle (Kreisstraßen)	60	50-80			
3.13	Abzugsvorrichtungen	14	10-15	10-15		14
5.00	Aktenvernichter	8	3-20	8-10	10-12	8
3.02	Alarmanlagen	10	5-15			
6.01	Anhänger (PKW, LKW)	11	10-15	11	8-10	11
1.17	Anlagen zur Niederschlagswasserbeseitigung, Regenrückhaltebecken (Kreisstraßen)	90	70-100			
3.23	Antennenanlagen, Relaisstationen	12	10-15	10-15	10-12	
5.00	Anzeigetafeln	10	3-20		15-20	8
5.00	Aquarium	10	3-20			
4.00	Atemschutzgerät	10	8-12	8-12	8-10	
4.00	Atemschutzrüstung (-flaschen, -geräte, -masken)	10	8-12	8-12	8-10	
5.00	Audiovisuelle Geräte (Fernseher, Audio, Video, Kamera, Verstärker, Lautsprecher usw.)	10	3-20	7-10	7-10	7
2.07	Ausstattungen (Schilder, Leitplanken, Durchlässe etc.) (Kreisstraßen)	30	10-30			
4.00	Automaten, Musik- (Musikbox)	8	5-20			8
B						
5.00	Bänke aus Holz	9	3-20		8-10	
5.00	Bänke aus Metall oder Kunststoff	20	3-20		20-30	
5.00	Bänke aus Stein, Mauerwerk	20	3-20		30-40	
4.00	Ballonleuchte (Katastrophenschutz)	10				
1.04	Baracken (Schuppen, Gartenhäuschen)	15	20-40	12-16		16
4.00	Barren, Stufenbarren	12	5-20	10-15	10-12	
5.00	Beamer	8	5-10		7-10	8
4.00	Beatmungsgeräte	10	8-10	8-10	5-7	
4.00	Beschallungsanlagen/Mikrofonanlagen/Lautsprecheranlagen	10	5-20		8-10	
4.00	Betonmischer	10	5-20	6	6-10	6
3.08	Blockheizkraftwerke (Kraft-Wärmekopplungsanlagen)	15	10-20			
5.00	BMA Leitstellenstuhl	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
3.19	Boden-/Luftmessstellen (A 70)	10	8-12			
4.00	Bohrhammer, Bohrmaschine (mobil)	7	5-8	6	6-8	7-8
4.00	Bohrmaschine (stationär)	10	5-20		10-15	16
4.00	Brennofen	10	5-20			10
5.00	Brief- und Paketwaagen	12	3-20	12	10-15	11
5.00	Brieföffnermaschinen	10	3-20			
2.03	Brückenbauwerke, Unterführungen (Kreisstraßen)	100	50-100			
3.01	Brunnen, Sanierungsbrunnen, Absaugbrunnen	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Bücher	4	3-20		3-5	
5.00	Bügelmaschine	10				
4.00	Bühnenbeleuchtungs-Stellwerk, Bühnenzubehör	20	5-20	20-25	20-30	
5.00	Büromaschinen (z.B. Schreibmaschinen, Rechenmaschinen...außer DV-Hardware)	8	5-10	8-10	8-10	8-10
5.00	Büromöbel	13	10-20	13-20	15-20	13
C						
5.00	CD-Spieler	10	3-20	7-10	7-10	7
4.00	Chirurgisches Besteck	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	CNC-gesteuerte Fräsmaschine (BK GuT)	7	betriebsgewöhnliche ND in den Berufskollegs			
5.00	Computer und Zubehör (Rechner, Laptops, Bildschirme, Drucker, Scanner, Handgeräte usw.)	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Computerbildschirm	4	3-5	3-5	3-5	3
4.00	Corpuls (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Stand: 31.12.2018

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
D						
4.00	Dampfstrahlgerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Defibrillator, Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10
5.00	Diktiergeräte	10	3-20		8-10	
5.00	Doppelkammerschlauchsystem	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Drehbänke	14	5-20	5-10	15-20	16
5.00	Drucker	4	3-5	3-5	3-5	3
4.00	Druckereimaschinen	14	13-15	13-15	10-15	13
4.00	Druckminderer	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Dunstabzüge	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	DVD-Spieler, -rekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
E						
6.05	Einsatzleitfahrzeuge II (ELW II)	15	15-20		12	
6.08	Einsatzleitfahrzeuge I (ELW I)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Elektrotherapiegeräte	10	8-10		8-10	9
4.00	Elektrobohrer	4	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Entwicklungsmaschine (Film-), Filmbühne	10	5-20	13-15	10-12	5
5.00	Erste Hilfe-Schränke	13	3-20		10-15	
1.32	Erweiterungsgebäude, Hauptgebäude (Schulen)	70	40-80			
F						
4.00	Fahnenmasten	10	5-20	10		10
4.00	Fahne	10				
4.00	Fahrgerüste	18				
6.03	Fahrräder, Go-Karts	7	4-8	7		7
5.00	Fahrtrage (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Faxgeräte	7	5-10	7	5-7	6
	Fernglas	8				
5.00	Fernseher	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Fernsprechnenstellenanlagen ISDN	12	3-20	10		10
4.00	Feuerlöscher	10	5-20	8-10	8-12	
4.00	Filmbühne (s. Entwicklungsmaschine)	10	5-20			
4.00	Fitnessgeräte	12	5-20	10-15	10-12	
5.00	Flipchart	8	5-10	8	5-8	
4.00	Folienschweißgerät	10	5-20			
5.00	Force Axt (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Fotokamera (auch digital)	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Funkgeräte	7	3-20		6-8	
5.00	Frankiermaschinen	8	3-20		6-8	8
4.00	Fräsmaschine, mobil	8	5-20			8
4.00	Fräsmaschinen, stationär	12	5-20		10-12	15
4.00	Freischneider	5	5-20		3-5	
G						
1.09	Garagen (massiv)	50	40-60			
5.00	Gardinen, Vorhänge, Jalousien	10	3-20			
1.04	Gartenhäuschen	20	20-40	12-16		16
5.00	Gartenmöbel	10	3-20		8-12	
4.00	Gefrierschränke	13	5-20	7-10	10-15	-
4.00	Gehgestelle	8	5-20			8
4.00	Gehhilfen (Gehwagen, Gehgestelle, Gehstützen, Rollstuhl)	8	5-20			8
4.00	Gehstützen	8	5-20			8
4.00	Gehwagen	8	5-20			8
3.18	Generator (Stromgenerator)	15	15-20			
4.00	Geschirrpülmaschinen	13	5-20		8-10	7
3.25	Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen (mobil)	5	5-15	3-8		
3.25	Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen (stationär)	10	5-15	7-11		
1.04	Gewächshaus	20	20-40			15
3.07	Gonganlage	10	5-15			
4.00	GPS-Geräte/Navigationssysteme	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Großrechner/Netzwerkserver	6	3-5	3-7	4-5	7
3.01	Grundwassermessstellen (A70)	30	10-33	20	20-40	20
1.13	Gymnastik-, Sport- und Turnhallen (Schulen)	50	40-60			

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Stand: 31.12.2018

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
	H					
1.13	Hallen Merzbrück	50	40-60	s. Werkstätten, Pausenhallen (andere Bauweise)		
4.00	Handrasenmäher	10	5-20	8-10	6-8	9
4.00	Handsägen	8	5-20		7-10	8
5.00	Handys	5	3-20	5-8		5
5.00	Hängematte mit Gestell	10	3-20			10
5.00	Hängeschaukel	10	3-20			10
1.32	Hauptgebäude, Erweiterungsgebäude (Schulen)	70	40-80			
5.00	Headset	4	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
3.03	Hebegerät, Hebeanlage	15	10-25	11-15		15
4.00	Heizgeräte, Raum- (mobil)	9	5-20			9
4.00	Herde	13	5-20	7-10	10-15	-
5.00	HiFi-Anlagen	10	3-20	7-10	7-10	7
4.00	Hobel- Schleifmaschinen, mobil	9	5-20		8-10	9
4.00	Hobel- Schleifmaschinen, stationär	16	5-20		10-15	16
4.00	Hochdruckreinigungsggerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Hochentaster	10	5-20	8-10	6-8	9
4.00	Hörtestgeräte	8	5-20			8
6.06	Hubwagen, Gerätewagen	8	6-10	8-10	8-10	8
	I					
4.00	Industriestaubsauger	7	5-20		8-10	7
	J					
5.00	Jalousien	10	3-20			
	K					
5.00	Kaffeemaschine	5	3-20			5
5.00	Kassettenrekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Kartenlesegerät, EC-Kartenleser	10	3-20	8-10		8
1.40	Katastrophenschutz- und Hilfeleistungszentrum Simmerath (Verwaltungsgeb.)	60	40-80			
4.00	Kehmaschine	10	5-20	8-10	8-10	9
4.00	Kettensäge	8	5-20		7-10	8
4.00	KFZ-Technik (Berufskollegs)	7	betriebsgewöhnliche ND in den Berufskollegs			
1.20	Kindergärten, Kindertagesstätten (massiv)	80	40-80			
1.20	Kindergärten, Kindertagesstätten (andere Bauweise)	50	40-80			
4.00	Kippbratpfanne	5	5-20			5
6.07	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge	8	6-10	8-10	8-12	
4.00	Klettergeräte	9	8-10	8-10	8-12	
3.13	Klimagerät (mobil)	10	10-15	10-15		11
3.10	Kompressor	10	5-15	5-14	10-15	14
5.00	Kopierer	7	5-10	7	5-7	7
4.00	Krankenliege	7	5-20			7
4.00	Krankentrage	10	5-20	8	5-8	10
6.08	Krankentransportwagen (KTW), -fahrzeuge, Rettungstransportwagen (RTW)	6	6-8	6-7	5-7	6
4.00	Kreissägen (mobil)	8	5-20		7-10	8
4.00	Kreissägen (stationär)	14	5-20		10-15	14
4.00	Kücheneinrichtung (Möbel)	13	5-20	10-15	15-20	
4.00	Küchengeräte (Herde, Kühl- und Gefrierschränke, Spülmaschinen, Dunstabzüge, Mikrowellen, Heißluftdämpfer)	13	5-20	7-10	10-15	
4.00	Küchenspülbecken	13	5-20			10
4.00	Kühlschränke	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	Kunstgegenstände (ohne Werke bekannter Künstler)	15	3-20			15
5.00	Kuvertiermaschine, -straße (s. auch Frankiermaschine)	8	3-20		6-8	8
	L					
5.00	Laboreinrichtung	14				
4.00	Ladesystem für Funkanlagen der Fahrzeuge	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.01	Lärmschutzwände (Kreisstraßen)	40	20-40			

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Stand: 31.12.2018

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
4.00	Laminiergerät	14	13-15			14
4.00	Laubbläser	10	5-20	8-10	6-8	9
5.00	Lautsprecher	10	3-20	7-10	7-10	7
3.07	Lautsprecheranlagen /Beschallungsanlagen/Mikrofonanlagen/ Lichtanlagen	10	5-15		8-10	
5.00	Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Leitern	18	5-20		15-20	
5.00	Lesepult	13	3-20		10-15	
4.00	Life-Base (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Luftentfeuchter	10	5-20			
4.00	Luftkissen m. Gebläse	12	5-20	10-15	10-12	
	M					
5.00	Magnettafeln	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Markise, Sonnensegel (außen)	8	5-20		10-15	8
4.00	Medizinisch-technische Geräte (Sauerstoffgeräte, Defibrilatoren u. ä.)	10	8-10	8-10	8-10	9
3.17	Mess- und Prüfgeräte (z.B. Oszilloskop, Mikrovoltmeter)	10	8-12	8-12	versch. 8-15	versch. 8-12
5.00	Messestand	10	3-20	-	-	6
5.00	Metallregal	15	10-20	13-20	15-20	13
3.07	Mikrofonanlagen/Lautsprecheranlagen /Beschallungsanlagen	10	5-15		8-10	
4.00	Mikroskope, allgem.	10	5-20		6-10	10-15
4.00	Mikrowellengeräte	8	5-20			8
5.00	Mischpult, Mixer- u. Mehrspur-Recorder	10				
4.00	Mixer/ Rührgeräte	5	5-20			5
5.00	Moderatorenkoffer	8	3-20	-	-	-
4.00	Modulbox (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Motorradhelme Fernmeldedienst	5	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Motorsägen	8	5-20		7-10	8
4.00	Müllbehälter/Müllpressen	13	5-20		10-15	
5.00	Musikinstrumente (allgemein, Blas- und Schlaginstrumente)	12	3-20		10-15	
5.00	Musikinstrumente (Streichinstrumente)	12	3-20		8-12	
5.00	Musikinstrumente (Tastinstrumente)	12	3-20		15-20	
	N					
4.00	Navigationssysteme	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.08	Notarzteinsetzfahrzeug (NEF)	5	6-8	6-7	5-7	6
5.00	Notfallkoffer, Arztkoffer, -rucksack	5	3-20		3-5	5
3.18	Notstromaggregate, Generatoren (mobil)	15	15-20			
3.18	Notstromaggregate (ortsfest)	20				
	O					
6.13	Omnibusse	8	6-10	6-9		9
4.00	Oszilloskop (GÜA)	5	5-20			
5.00	Overheadprojektor	8	5-10		7-10	8
	P					
5.00	Pädagogischer Sachbedarf	5	3-20			
5.00	Paketwaagen	12	3-20	12	10-15	11
5.00	Panzerschranke	20	3-20	23-30	20-30	23
5.00	Papierschneidegeräte	8	5-10	8-10	8-10	8-10
2.11	Parkplätze, Verkehrsflächen (Schulen)	25	10-30			
4.00	Patientenerfassungsgeräte	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
1.33	Pausenhallen, Werkstätten (andere Bauweise) (Schulen)	50	30-50			
1.33	Pavillions (Schulen)	30	20-40			
4.00	Perfusor (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.14	Personenkraftwagen, Motorräder	6	6-10	6-8	8-12	6
5.00	Personenwaagen	12	3-20		10-15	11
5.00	Pflegebetten, Krankenhausbetten	15	3-20	6	15-20	15
3.17	Photometer	10	8-12		10-15	5
5.00	Plattenspieler	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Plotter (s. Drucker)	4	3-5	3-5	3-5	3

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Stand: 31.12.2018

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
5.00	Präsentationsgeräte (Overheadprojektoren, Beamer etc.)	8	5-10		7-10	8
5.00	Projektionswände (mobil), Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Prüfstrahler mit Behälter	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Pumpen	10	5-20	8-10	6-8	
	Q					
2.10	Querungshilfen (Kreisstraßen)	60	30-60			
	R					
5.00	Radios	10	3-20	7-10	7-10	7
2.11	Radwege (Kreisstraßen)	25	10-30			
4.00	Rasenkantenschneider	10	5-20	8-10	6-8	9
6.16	Rasentraktor	10	8-12	8-10	6-8	9
5.00	Raumteiler, (mobil)	8	3-20	8		8
5.00	Rechenmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
4.00	Reck	12	5-20	10-15	10-12	
1.17	Regenrückhaltebecken, Anlagen zur Niederschlagswasserbeseitigung (Kreisstraßen)	90	70-100			
4.00	Reinigungsgeräte (Staubsauger, Bohnermaschinen, Kehrmaschinen)	10	5-20		8-12	
3.23	Relaisstationen, Antennenanlagen	12	10-15	10-15	10-12	
6.08	Rettungstransportwagen (RTW)	6	6-8	6-7	5-7	6
4.00	Röntgenbildbetrachter	10	8-10	-	8-12	10
4.00	Röntgeneräte	10	8-10	-	8-12	10
4.00	Rollstühle	8	5-20			8
6.06	Rollwagen	8	6-10	8-10	10-15	8
5.00	Rollcontainer (Katatstrophenschutz)	10	3-20			
4.00	Rotlichtgeräte	8	5-20	8-10		8
4.00	Rührgeräte/ Mixer	5	5-20			5
4.00	Rutschen	9	8-10	8-10	8-12	
	S					
4.00	Sägen aller Art, mobil (Hand-, Kreis und Stichsäge,)	8	5-20		7-10	8
4.00	Sägen aller Art, stationär	14	5-20		10-15	14
3.01	Sanierungsbrunnen (A 70)	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Scanner	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Schaukästen	9	3-20	9	10-15	9
4.00	Schaukeln	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	Scheinwerfer	9	3-20		8-10	5
4.00	Schlauchpflegegeräte (z.B. Wickelgerät, Einbindegerät, Vulkanisierer)	10	5-20			
4.00	Schneefräse	10	5-20	8-10	10-12	8
4.00	Schneidemaschine, mobil	8	5-20		8-12	8
4.00	Schneidemaschine, stationär	14	5-20		8-12	13
4.00	Schnelladegeräte (Rettungsdienst)	5	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Schreibmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
1.04	Schuppen	20	20-40	12-16		16
5.00	Schutzanzug (Chemie)	4	3-20			
5.00	Sehtestgeräte	8	3-20		8-10	8
5.00	Server	6	3-5	3-7	4-5	7
2.07	Signalanlagen (Kreisstraßen)	20	10-30			
4.00	Sitzbadewanne, Duschwagen	10	5-20			10
5.00	Software (Anwendung Spezial)	5	5-10	5-10	5-10	
5.00	Software (Betriebssysteme u. Netzwerk, Anwendungen Standard)	5	5-10	5-10	3-5	
6.17	Spezialfahrzeug Touareg	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.18	Spezialfahrzeug GW Gefahrgut-Messtechnik	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spielgeräte (Wippe, Rutsche, Schaukel, Klettergeräte etc.)	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	Spineboard	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Sportgeräte (Fitnessgeräte, Tischtennisplatten, Luftkissen mit Gebläse, Turngeräte etc.)	12	5-20	10-15	10-12	
1.13	Sport-, Turn- und Gymnastikhallen (Schulen)	50	30-50			
2.09	Sportplätze (Schulen)	25	20-25			

**Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern
der Vermögensgegenstände bei der StädteRegion Aachen
(Abschreibungstabelle)**

Stand: 31.12.2018

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
4.00	Sp O2 Modul (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spritzenpumpe	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spülmaschinen	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	Stahlschränke	15	3-20		20-25	
5.00	Stative	5	3-20			5
5.00	Stellwand, Raumteiler, (mobil)	8	3-20	8		8
4.00	Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10
4.00	Stichsägen	8	5-20		7-10	8
4.00	Stiffneck	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.10	Straßen (Anlieger-, Hauptverkehrsstr.), Wege, Plätze	45	30-60			
2.10	Stützwände, Böschungen (Kreisstraßen)	60	30-60			
T						
3.23	Telekommunikationseinrichtungen (Telefonanlage, Sprechanlage)	12	10-15	10-15	10-12	
5.00	Teppiche, hochwertig (AK über 500,-€/m ²)	15	3-20		8-10	15
5.00	Teppiche, normal	8	3-20		8-10	8
4.00	Tischtennisplatten	12	5-20	10-15	10-12	
6.06	Transportwagen, Rollwagen	8	6-10	8-10	10-15	8
5.00	Tresore, Panzerschränke	20	3-20	23-30	20-30	23
4.00	Trockenschrank Atemschutz	15	5-20		15	
4.00	Turngeräte	12	5-20	10-15	10-12	
1.13	Turn-, Sport- und Gymnastikhallen (Schulen)	50	30-50			
U						
5.00	Übungspuppe Rescue	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Unabhängige Stromversorgung (USV)	4	Vgl. Hardware			
6.16	Unimog	10	8-12		8-12	
2.03	Unterführungen, Brückenbauwerke (Kreisstraßen)	100	50-100			
V						
4.00	Vakuummatratze	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.11	Verkehrsflächen, Parkplätze (Schulen)	25	15-30			
4.00	Verkehrszählungsgerät (GÜA)	10	5-20			
3.17	Vermessungsgeräte, elektronisch	10	8-12	8-12	6-8	8
3.17	Vermessungsgeräte, mechanisch	10	8-12	8-12	8-12	12
5.00	Verstärker	10	3-20	7-10	7-10	7
1.40	Verwaltungsgebäude (massiv)	60	40-80			
5.00	Videokamera	10	3-20	3-20	7-10	7
5.00	Vidorekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Vitrinen, Schaukästen	9	3-20	9	10-15	9
5.00	Vorhänge	10	3-20			
W						
5.00	Wandtafeln (Schulbetrieb), Magnettafeln, Whiteboards	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Wäschetrockner	10	5-20		8-10	8
4.00	Waschmaschinen, Trockner	10	5-20		8-10	10
4.00	Wechsel-Ansatzmagazin (GÜA)	5	5-20			
4.00	Weichbodenmatten	12	5-20	10-15	10-12	
1.32	Werkstätten (massiv) (Schulen)	60	40-80			
1.32	Werkstätten, Pausenhallen (andere Bauweise) (Schulen)	50	40-80			
5.00	Werkstatteinrichtungen	14	10-15	14-15	10-15	14
4.00	Werkzeuge	10	5-20		8-12	
5.00	Whiteboards	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Wippen	9	8-10	8-10	8-12	
1.44	Wohnhäuser	70	50-80			
Z						
	Zaunanlage	15				
4.00	Zeiterfassungsgeräte	8				8
4.00	Zelte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zeltheizgeräte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zentrifugen	10	5-20		8-12	8