



# StädteRegion Aachen

## Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 Entwurf

Aachen, den 31.03.2017

Aufgestellt:  
i.V.

(Claßen, stv. Kämmerer)

Aachen, den 31.03.2017

Bestätigt:

(Etschenberg, 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 2016	3
4. Gesamtfinanzrechnung 2016	4 - 5
5. Schlussbilanz zum 31.12.2016	6
6. Anhang	7
Allgemeines	8
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	9 - 10
Aktiva	
Immaterielle Vermögensgegenstände	11
Sachanlagen	11 - 16
Finanzanlagen	17 - 19
Vorräte	19
Forderungen, Sonst. Vermögensgegenstände	19 - 22
Wertpapiere des Umlaufvermögens	22
Liquide Mittel	22 - 23
Aktive Rechnungsabgrenzung	23
Passiva	
Eigenkapital	24 - 25
Sonderposten	25 - 26
Rückstellungen	26 - 28
Verbindlichkeiten	28 - 30
Erhaltene Anzahlungen	31
Passive Rechnungsabgrenzung	31
Rückstellungen für Unterlassene Instandhaltung (§ 44 Abs. 2 (4) GemHVO)	32 - 37
Sonstige Rückstellungen (§ 44 Abs. 2 (5) GemHVO)	38
Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen (§ 44 Abs. 2 (9) GemHVO)	39 - 41
Anlagenspiegel (§ 45 GemHVO)	42
Forderungsspiegel (§ 46 GemHVO)	43
Verbindlichkeitenspiegel (§ 47 GemHVO)	44
Haftungsverhältnisse (§ 44 Abs. 1 GemHVO)	45 - 46
7. Lagebericht	47 ff.

## Jahresrechnung 2016 der StädteRegion Aachen

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ist
01	Steuern u. ähnliche Abgaben	10.190.735,59	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00	10.413.130,45	-913.130,45
02	+ Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	431.536.460,23	435.148.734,00	0,00	435.148.734,00	458.032.652,64	-22.883.918,64
03	+ Sonstige Transfererträge	8.409.077,67	7.134.900,00	0,00	7.134.900,00	10.291.278,49	-3.156.378,49
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.992.254,96	21.986.410,00	0,00	21.986.410,00	23.623.594,81	-1.637.184,81
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.053.542,86	2.182.826,00	0,00	2.182.826,00	2.076.136,83	106.689,17
06	+ Kostenerstattung, Kostenumlagen	113.797.631,04	129.722.359,00	0,00	129.722.359,00	125.684.041,27	4.038.317,73
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	11.093.386,59	12.611.509,00	0,00	12.611.509,00	10.320.173,65	2.291.335,35
08	+ Aktivierte Eigenleistung	118.378,34	100.000,00	0,00	100.000,00	36.187,14	63.812,86
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>601.191.467,28</b>	<b>618.386.738,00</b>	<b>0,00</b>	<b>618.386.738,00</b>	<b>640.477.195,28</b>	<b>-22.090.457,28</b>
11	- Personalaufwendungen	-88.340.657,45	-84.378.372,00	0,00	-84.378.372,00	-92.055.934,54	7.677.562,54
12	- Versorgungsaufwendungen	-7.794.618,45	-10.255.372,00	0,00	-10.255.372,00	-5.656.481,54	-4.598.890,46
13	- Aufwendungen f. Sach-/Dienstleistungen	-34.839.375,15	-34.461.279,00	0,00	-34.461.279,00	-73.180.622,97	38.719.343,97
14	- Bilanzielle Abschreibung	-9.599.124,88	-10.155.907,00	0,00	-10.155.907,00	-11.535.990,31	1.380.083,31
15	- Transferaufwendungen	-442.653.507,78	-463.189.575,00	-108.600,00	-463.298.175,00	-459.799.632,43	-3.498.542,57
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-38.487.367,13	-35.737.448,00	-531.092,21	-36.268.540,21	-21.465.809,92	-14.802.730,29
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>621.714.650,84</b>	<b>638.177.953,00</b>	<b>-639.692,21</b>	<b>638.817.645,21</b>	<b>663.694.471,71</b>	<b>24.876.826,50</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-20.523.183,56</b>	<b>-19.791.215,00</b>	<b>-639.692,21</b>	<b>-20.430.907,21</b>	<b>-23.217.276,43</b>	<b>2.786.369,22</b>
19	+ Finanzerträge	21.446.292,34	21.608.765,00	0,00	21.608.765,00	21.369.572,89	239.192,11
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.607.292,27	-1.817.550,00	0,00	-1.817.550,00	-1.528.107,51	-289.442,49
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)</b>	<b>19.839.000,07</b>	<b>19.791.215,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.791.215,00</b>	<b>19.841.465,38</b>	<b>-50.250,38</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verw (=Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-684.183,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-639.692,21</b>	<b>-639.692,21</b>	<b>-3.375.811,05</b>	<b>2.736.118,84</b>
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
<b>25</b>	<b>= außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26</b>	<b>Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung</b>	<b>-684.183,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-639.692,21</b>	<b>-639.692,21</b>	<b>-3.375.811,05</b>	<b>2.736.118,84</b>
<b>30</b>	<b>Nachr: Verrechn. von Ertr./Aufw. mit der allg.Rück</b>						
31	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	969.266,85	0,00	0,00	0,00	37.626,01	-37.626,01
32	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-9.195.774,08	0,00	0,00	0,00	-40.295,05	40.295,05
<b>33</b>	<b>Verrechnungssaldo (=Zeilen 31 und 32)</b>	<b>-8.226.507,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.669,04</b>	<b>2.669,04</b>

## Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2016

<b>Gesamtfinanzrechnung</b>							
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2015</b>	<b>Ansatz 2016</b>	<b>Übertragene Ermächtigungen</b>	<b>Fortgeschrieb. Ansatz 2016</b>	<b>Ergebnis 2016</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ist</b>
01	Steuern und ähnliche Abgaben	10.190.735,59	9.500.000,00	0,00	9.500.000,00	10.413.130,45	-913.130,45
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	422.523.636,31	432.340.155,00	0,00	432.340.155,00	454.415.647,27	-22.075.492,27
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	8.403.432,92	7.134.900,00	0,00	7.134.900,00	8.365.091,08	-1.230.191,08
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.622.678,22	21.986.410,00	0,00	21.986.410,00	23.740.338,68	-1.753.928,68
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.864.303,74	2.182.826,00	0,00	2.182.826,00	2.010.982,05	171.843,95
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.051.240,15	129.722.359,00	0,00	129.722.359,00	109.104.133,49	20.618.225,51
07	+ Sonstige Einzahlungen	6.758.238,12	5.783.571,00	0,00	5.783.571,00	7.072.477,33	-1.288.906,33
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	21.448.604,36	21.608.765,00	0,00	21.608.765,00	21.371.810,82	236.954,18
<b>09</b>	<b>= Einzahl. aus lfd. Verw.-Tätig. (= Z. 1-8)</b>	<b>618.862.869,41</b>	<b>630.258.986,00</b>	<b>0,00</b>	<b>630.258.986,00</b>	<b>636.493.611,17</b>	<b>-6.234.625,17</b>
10	- Personalauszahlungen	-80.316.779,06	-81.027.362,00	0,00	-81.027.362,00	-84.747.224,46	3.719.862,46
11	- Versorgungsauszahlungen	-7.494.612,31	-6.649.804,00	0,00	-6.649.804,00	-6.158.014,95	-491.789,05
12	- Auszahlungen f. Sach-/Dienstleistungen	-34.090.399,15	-34.461.279,00	0,00	-34.461.279,00	-53.643.062,62	19.181.783,62
13	- Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	-1.416.362,98	-1.817.550,00	0,00	-1.817.550,00	-1.327.239,72	-490.310,28
14	- Transferauszahlungen	-456.543.580,95	-463.164.786,00	0,00	-463.164.786,00	-467.301.756,30	4.136.970,30
15	- Sonstige Auszahlungen	-34.169.864,31	-36.337.448,00	0,00	-36.337.448,00	-18.789.413,66	-17.548.034,34
<b>16</b>	<b>= Auszahl. aus lfd. Verw.-Tätig. (= Z. 10-15)</b>	<b>-614.031.598,76</b>	<b>-623.458.229,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-623.458.229,00</b>	<b>-631.966.711,71</b>	<b>8.508.482,71</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-Tätig. (= Z. 9 u. 16)</b>	<b>4.831.270,65</b>	<b>6.800.757,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.800.757,00</b>	<b>4.526.899,46</b>	<b>2.273.857,54</b>
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.067.570,03	7.070.390,00	0,00	7.070.390,00	4.392.527,57	2.677.862,43
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	2.444.977,47	13.848,00	0,00	13.848,00	48.294,49	-34.446,49
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	176.380,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen a. Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	24.073,70	0,00	0,00	0,00	24.252,93	-24.252,93
<b>23</b>	<b>= Einzahl. aus Investitionstätig. (= Z. 18-22)</b>	<b>6.713.001,86</b>	<b>7.084.238,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.084.238,00</b>	<b>4.465.074,99</b>	<b>2.619.163,01</b>
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-440.361,25	-360.000,00	0,00	-360.000,00	-513.039,40	153.039,40
25	- Auszahlung f. Baumaßnahmen	-5.426.799,22	-9.707.000,00	0,00	-9.707.000,00	-3.117.763,14	-6.589.236,86
26	- Auszahlung f.d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	-2.382.341,23	-5.665.985,00	0,00	-5.665.985,00	-2.199.765,03	-3.466.219,97
27	- Auszahlung f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.984,31	7.984,31
28	- Auszahlung v. aktivierbaren Zuwendungen	-106.255,31	-80.000,00	0,00	-80.000,00	-114.189,64	34.189,64
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>30</b>	<b>= Auszahl. aus Investitionstätig. (= Z. 24-29)</b>	<b>-8.355.757,01</b>	<b>-15.812.985,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.812.985,00</b>	<b>-5.952.741,52</b>	<b>-9.860.243,48</b>
<b>31</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Z. 23 u. 30)</b>	<b>-1.642.755,15</b>	<b>-8.728.747,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.728.747,00</b>	<b>-1.487.666,53</b>	<b>-7.241.080,47</b>
<b>32</b>	<b>= Finanzmittelübersch./-fehlbetrag (=Z. 17 u. 31)</b>	<b>3.188.515,50</b>	<b>-1.927.990,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.927.990,00</b>	<b>3.039.232,93</b>	<b>-4.967.222,93</b>
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	43.301,22	8.778.777,00	0,00	8.778.777,00	8.027.977,67	750.799,33
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	20.343.063,70	0,00	0,00	0,00	13.073.350,34	-13.073.350,34
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-3.611.286,42	-4.784.825,00	0,00	-4.784.825,00	-3.956.533,99	-828.291,01

## Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2016

<b>Gesamtfinanzrechnung</b>							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ansatz / Ist
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-22.639.363,87	0,00	0,00	0,00	-20.343.063,70	20.343.063,70
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-5.864.285,37	3.993.952,00	0,00	3.993.952,00	-3.198.269,68	7.192.221,68
38	=Änderg. d. Best. an eig. Finanzm. (= Z. 32 u. 37)	-2.675.769,87	2.065.962,00	0,00	2.065.962,00	-159.036,75	2.224.998,75
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.285.847,89	-51.726.466,00	0,00	-51.726.466,00	1.624.696,96	-53.351.162,96
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	14.618,94	0,00	0,00	0,00	1.044,79	-1.044,79
41	= Liquide Mittel (= Z. 38,39 u. 40)	1.624.696,96	-49.660.504,00	0,00	-49.660.504,00	1.466.705,00	-51.127.209,00

Entwurf der Schlussbilanz der StädteRegion Aachen zum 31.12.2016

Stand: 31.03.2017

AKTIVA			Vorjahr	31.12.2016	PASSIVA			Vorjahr	31.12.2016
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>				<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>			
					1.1	Allgemeine Rücklage	82.334.070	81.732.289	
					1.2	Sonderrücklagen gem. § 43 Abs. 4 GemHVO	10.000	10.000	
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	302.488	246.785		1.3	Ausgleichsrücklage	0	0	
		<b>302.488</b>	<b>246.785</b>		1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-684.184	-3.375.811	
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>						<b>81.659.886</b>	<b>78.366.478</b>	
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>			
1.2.1.1	Grünflächen	432.441	432.441		2.1	für Zuwendungen	82.390.720	84.020.703	
1.2.1.2	Ackerland	4.641.245	4.636.664		2.2	für Beiträge	0	0	
1.2.1.3	Wald, Forsten	761.419	761.419		2.3	für den Gebührenaussgleich	2.559.745	2.559.746	
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.566.877	1.691.189		2.4	Sonstige Sonderposten	0	0	
		<b>7.391.982</b>	<b>7.521.713</b>				<b>84.950.465</b>	<b>86.580.449</b>	
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>			
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.849.382	8.107.585		3.1	Pensions- und Beihilferückstellungen	156.809.975	161.861.432	
1.2.2.2	Schulen	151.049.388	146.526.573		3.2	Rückstellungen für Deporien und Alllasten	21.161.047	20.550.364	
1.2.2.3	Wohnbauten	192.445	188.881		3.3	Instandhaltungsrückstellungen	1.888.887	2.720.697	
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	35.153.853	34.363.302		3.4	Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5	15.506.138	33.490.452	
		<b>194.245.068</b>	<b>189.186.341</b>				<b>195.366.047</b>	<b>218.622.945</b>	
1.2.3	Infrastrukturvermögen								
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.363.176	8.435.582						
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	3.355.237	3.293.589						
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.848.301	1.971.681						
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	54.786.376	55.031.799						
		<b>68.353.090</b>	<b>68.732.651</b>						
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	4.892.894	4.771.884						
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.614	3.380						
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.960.493	5.288.224						
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.520.066	5.461.666		<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>			
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.961.959	3.716.052		4.1	Anleihen			
		<b>17.339.026</b>	<b>19.241.206</b>						
		<b>287.329.166</b>	<b>284.681.911</b>						
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>				<b>4.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>			
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	100.798.626	100.798.626		4.2.1	von verbundenen Unternehmen			
1.3.2	Beteiligungen	49.841.757	49.849.742		4.2.2	von Beteiligungen			
1.3.3	Sondervermögen	7.723.544	7.723.544		4.2.3	von Sondervermögen			
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	7.576.941	7.989.691		4.2.4	vom öffentlichen Bereich	177.256	173.323	
		<b>165.940.868</b>	<b>166.361.603</b>		4.2.5	vom privaten Kreditmarkt	43.471.066	47.886.009	
1.3.5	Ausleihungen						<b>43.648.322</b>	<b>48.059.332</b>	
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	48.245	40.698						
1.3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	2.539.414	2.539.414						
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	661.285	623.525						
		<b>3.248.944</b>	<b>3.203.637</b>						
		<b>169.189.812</b>	<b>169.565.240</b>		<b>4.3</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	50.343.064	43.073.350	
							<b>50.343.064</b>	<b>43.073.350</b>	
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>								
<b>2.1</b>	<b>Vorräte</b>	0	0						
<b>2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				<b>4.4</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>			
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Ford. aus Transferleistungen						13.268.345	12.739.245	
2.2.1.1	Gebühren	3.377.296	3.078.445				<b>13.268.345</b>	<b>12.739.245</b>	
2.2.1.3	Steuern	0	0						
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	13.828.226	33.088.182		<b>4.5</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	4.372.800	3.035.934	
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	33.815.689	31.039.008				<b>4.372.800</b>	<b>3.035.934</b>	
		<b>51.021.211</b>	<b>67.205.635</b>						
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen								
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	636.769	411.976						
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.720.506	2.694.058						
2.2.2.3	gegenüber verbundenen Unternehmen	1.123	284						
2.2.2.4	gegenüber Beteiligungen	23.730	21.536						
		<b>3.382.128</b>	<b>3.127.854</b>						
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	12.612	9.568		<b>4.6</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	1.554.243	2.271.682	
		<b>12.612</b>	<b>9.568</b>				<b>1.554.243</b>	<b>2.271.682</b>	
		<b>54.415.951</b>	<b>70.343.057</b>						
<b>2.3</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	0	0		<b>4.7</b>	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	4.279.020	4.494.315	
							<b>4.279.020</b>	<b>4.494.315</b>	
<b>2.4</b>	<b>Liquide Mittel</b>	1.624.697	1.466.705		<b>4.8</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen (bis 2012: 4.6.1)</b>	1.191.417	2.581.168	
		<b>1.624.697</b>	<b>1.466.705</b>				<b>1.191.417</b>	<b>2.581.168</b>	
<b>3.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	20.458.937	24.079.975		<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	52.687.442	50.558.775	
		<b>20.458.937</b>	<b>24.079.975</b>				<b>52.687.442</b>	<b>50.558.775</b>	
		<b>533.321.051</b>	<b>550.383.673</b>				<b>533.321.051</b>	<b>550.383.673</b>	



## **Anhang**

# **der StädteRegion Aachen zum Jahresabschluss 2016 Entwurf**

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

## **Allgemeines:**

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 2016 ist der sechste Jahresabschluss für ein volles Haushaltsjahr der StädteRegion Aachen. Da es sich um das zweite Jahr des Doppelhaushaltes 2015/2016 handelt, der im Dezember 2014 beschlossen wurde, erklären sich daraus einige Prognoseungenauigkeiten und damit einige Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis. Dies gilt u.a. für die Zahlen zum Finanzausgleich (Umlagegrundlagen, Schlüsselzuweisungen, Regionsumlage, Landschaftsumlage), die Entwicklung der Sozialhilfe und die Ausgleichsberechnung im Verhältnis zur Stadt Aachen (Finanzneutralität). Zudem lagen bei der Aufstellung des Doppelhaushalts 2015/2016 die Ergebnisse des Jahres 2014 aufgrund der seinerzeit verspäteten Erstellung der Jahresabschlüsse teilweise noch nicht vor, so dass sich auch hieraus einige Prognoseungenauigkeiten ergaben.

Mit dem Jahresabschluss 2016 wurde das zweite Mal seit der Einführung des NKF die gesetzliche Aufstellfrist (31.03. des Folgejahres) wieder eingehalten. Aufgrund der Sitzungsterminplanung kann allerdings die Vorlage des Entwurfs an den Städteregionstag erst zu seiner Sitzung am 06.07.2017 erfolgen, da zur Sitzung am 06.04.2017 noch nicht der komplette Jahresabschluss in allen Teilen und in druckfähiger Form hätte aufbereitet werden können. Um den Fortgang der Arbeiten – auch hinsichtlich der Aufstellung des Entwurfs des Gesamtabschlusses 2016 zum 30.09.2017 – nicht zu verzögern, wird dem Rechnungsprüfungsamt der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.03.2017 zwecks Prüfung unmittelbar 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.

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. €, die ebenfalls mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wurde. Die Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage in 2016 resultierten insgesamt aus folgenden Vorgängen:

## Erträge

Veräußerung eines Grundstücks	36.139,00
Korrektur verschiedener Straßen	85.071,22
Sonstiges	1.235,01
	<hr/>
	122.445,23

## Aufwendungen

Verrechnungen bei Kreisstraßen	29.643,36
Verrechnungen bei den Schulen	9.042,83
Verrechnungen bei den KiTa's	1.228,00
Sonst. Verrechnungen	380,86
	<hr/>
	40.295,05

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 2016 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 31.12.2015	302.488 €
Wert zum 31.12.2016	<u>246.785 €</u>
Differenz	<u>- 55.703 €</u>

Der Bilanzwert der DV-Software verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen i.H.v. rd. -81 T€. Zugänge waren dagegen in 2016 in verschiedenen Bereichen mit insgesamt rd. 25 T€ zu verzeichnen, darunter

- rd. 7 T€ bei den Schulen
- rd. 5 T€ in der Fort- und Weiterbildung A 54,
- rd. 5 T€ bei der Informationstechnik und
- 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 31.12.2015	432.441 €
Wert zum 31.12.2016	<u>432.441 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

Die Grundstücke unterliegen regelmäßig keiner Wertminderung durch Abnutzung und werden folglich nicht abgeschrieben. Bei den Grünflächen gab es keine Veränderungen.

### 1.2.1.2 Ackerland

Wert zum 31.12.2015	4.641.245 €
Wert zum 31.12.2016	<u>4.636.664 €</u>
Differenz	<u>- 4.581 €</u>

Im Zuge des Verkaufs von Grundstücksflächen in Merzbrück resultiert ein Abgang von rd. 4,6 T€.

### 1.2.1.3 Wald, Forsten

Wert zum 31.12.2015	761.419 €
Wert zum 31.12.2016	<u>761.419 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

### 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Wert zum 31.12.2015	1.556.877 €
Wert zum 31.12.2016	<u>1.691.189 €</u>
Differenz	+ <u>134.312 €</u>

Die Zugänge stammen aus dem Grunderwerb im Zuge der Landschaftsplanung insbesondere im Wurmatal i.H.v. insgesamt rd. 134 T€.

## 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

### 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Wert zum 31.12.2015	7.849.382 €
Wert zum 31.12.2016	<u>8.107.585 €</u>
Differenz	<u>+ 258.203 €</u>

Den Abschreibungen bei den Gebäudewerten i.H.v. rd. -135 T€ standen Zugänge i.H.v. rd. 393 T€ gegenüber, davon rd. 388 T€ für den Kauf des Grund und Bodens für den KiTa-Neubau Monschau Konzen und rd. 5 T€ für weitere kleine Maßnahmen an KiTa's.

### 1.2.2.2 Schulen

Wert zum 31.12.2015	151.049.388 €
Wert zum 31.12.2016	<u>146.526.573 €</u>
Differenz	<u><u>- 4.522.815 €</u></u>

Die Abschreibungen der Schulgebäude lagen bei rd. 4,78 Mio. €. Als Zugänge sind die nachstehend aufgeführten Fertigstellungen von Baumaßnahmen zu verzeichnen:

BK Alsdorf	Neubau Parkplätze/Aussenanlagen (I619612009)	43.220,89
BK Stolberg	Dacherneuerung Chemietrakt (I619612408)	113.329,63
BK GuT in Aachen	Betonsan. Neuköllner Str. (I619612447)	83.037,12
BK Eschweiler	Barrierefreier Zugang (I619612207)	20.394,00
Sonstige	Vorsteuererstattungen	-3.401,64
		<hr/>
		<b>256.580,00</b>

### 1.2.2.3 Wohnbauten

Wert zum 31.12.2015	192.445 €
Wert zum 31.12.2016	<u>188.881 €</u>
Differenz	<u><u>-3.564 €</u></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 31.12.2015	35.153.853 €
Wert zum 31.12.2016	<u>34.363.302 €</u>
Differenz	<u><u>- 790.551 €</u></u>

Die Abschreibungen beliefen sich in 2016 auf rd. 802 T€. Darüber hinaus gab es eine Umsatzsteuernachzahlung i. H. v. rd. 11T€.

## 1.2.3 Infrastrukturvermögen

### 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Wert zum 31.12.2015	8.363.176 €
Wert zum 31.12.2016	<u>8.435.582 €</u>
Differenz	<u><u>+ 72.406 €</u></u>

Der Zugang resultiert aus der Aktivierung von bisher in der Position 1.2.8 „Gel. Anzahlungen, Anlagen im Bau“ geführten verschiedenen Grundstücken der K 34 mit insgesamt rd. 67 T sowie Grundstückszugängen des Radwegs Aachen – Jülich mit rd. 5 T€.

### 1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Wert zum 31.12.2015	3.355.237 €
Wert zum 31.12.2016	<u>3.293.589 €</u>
Differenz	<u>- 61.648 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 91 T€. Zugänge in 2016 waren zu einer Brücke an der K 13 von rund 14 T€ und an der K 3 von rund 42 T€ zu verzeichnen, dagegen ein Abgang von rd. 26 T€ bei der K35 wegen des Wegfalls eines Abschnittes einer Entwässerungsanlage.

### 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 31.12.2015	1.848.301 €
Wert zum 31.12.2016	<u>1.971.681 €</u>
Differenz	<u>+ 123.380 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 53 T€. Zugänge waren i.H.v. rd. 82 T€ für den Neubau „Viehtrift Eich“ sowie für Kanalneubauten bei der K 3 i.H.v. rd. 78 T€ und der K 18 von 17 T€ zu verzeichnen.

### 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Wert zum 31.12.2015	54.786.376 €
Wert zum 31.12.2016	<u>55.031.799 €</u>
Differenz	<u>+ 245.423 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich auf rd. 2.705 T€. Zugänge gab es bei der K 3 mit rd. 1,88 Mio. €, bei der K 10 mit rd. 521 T€, bei der K 06 mit rd. 496 T€, beim Radweg an der K 13 mit rd. 55 T€ sowie beim Radweg Aachen – Jülich mit rd. 3 T€, Abgänge dagegen beim Radweg an der K 06 mit rd. 5 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 31.12.2015	4.892.894 €
Wert zum 31.12.2016	<u>4.771.884 €</u>
Differenz	<u>- 121.010 €</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. 121 T€.

#### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Wert zum 31.12.2015	3.614 €
Wert zum 31.12.2016	<u>3.380 €</u>
Differenz	<u>- 234 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich im Jahr 2016 auf rd. 234 €.

#### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Wert zum 31.12.2015	4.960.493 €
Wert zum 31.12.2016	<u>5.288.224 €</u>
Differenz	<u>+ 327.731 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 544 T€. Weitere Veränderungen ergaben sich aus folgenden Vorgängen:

Beschaffungen GÜA	93.581,84
Fahrzeuge des Rettungsdienstes	553.201,93
Fahrzeug Feuerschutz	47.869,66
Kostenlose Überlassung BMW Motorrad	13.400,00
gebrauchtes KFZ f.Hausmeister KiTas	20.600,00
Rasentraktor Katastrophenschutz	5.593,00
Stromerzeuger Diesel Katastrophenschutz	81.812,50
Anhänger	4.818,09
Beschaffungen BK's	31.380,11
Überlassung Fahrzeuge BKs	52.000,00
Erstattung Vorsteuer und sonstige Veränderungen	-32.783,76
	<u>871.473,37</u>

#### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Wert zum 31.12.2015	5.520.066 €
Wert zum 31.12.2016	<u>5.461.666 €</u>
	<u>- 58.400 €</u>

Die Veränderungen beruhen auf Zugängen im Laufe des Jahres 2016 i.H.v. rd. 1,326 Mio. € (rd. 450 Einzelposten), darunter

- rd. 981 T€ in den Schulen
- rd. 30 T€ Einrichtung von Kindergärten
- rd. 102 T€ im Rettungsdienst
- rd. 125 T€ im Feuer- und Katastrophenschutz
- rd. 84 T€ für alle anderen Bereiche

denen Abgänge aus Abschreibungen i.H.v. rd. 1.372 T€ und sonstige Vermögensabgänge i.H.v. rd. 12 T€ gegenüberstanden.

Festwerte bestehen seit dem Jahresabschluss 2013 nicht mehr.

## 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Wert zum 31.12.2015	1.961.959 €
Wert zum 31.12.2016	<u>3.716.052 €</u>
Differenz	<u>+1.754.093 €</u>

Zu den Maßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt und mit ca. 3,7 Mio. € als Anlagen im Bau bilanziert wurden, davon ein Teil als neue Zugänge in 2016, zählen z.B.

- die Brandschutzmaßnahmen am BK Alsdorf (rd. 377 T€)
- die Brandschutzmaßnahmen BK Herzogenrath (rd. 503 T€)
- die Brandschutzmaßnahmen BK Eschweiler (rd. 1.057 T€)
- der Radweg Aachen – Heerlen (rd. 298 T€)
- der Radweg Aachen – Jülich (rd. 371 T€)
- Betonsanierung BK GuT Aachen (rd. 77 T€)
- Bau der Rettungswache Würselen (rd. 89 T€)

Demgegenüber sind z.B. folgende Maßnahmen fertiggestellt und unter Berücksichtigung der in den Vorjahren sowie in 2016 gebuchten Beträge in das endgültige Bilanzkonto umgebucht worden:

- Abschnitte 2b und 3 der K10 (rd. 521 T€)
- Abschnitt 3 der K6 (rd. 495 T€)
- Ausstattung/Fahrzeuge im Rettungsdienst (rd. 246 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)	<u>667.859 €</u>
Wert zum 31.12.2016	<u>100.798.626 €</u>

Ausgewiesen sind hier die Eigengesellschaften der StädteRegion Aachen sowie die Verbundenen Unternehmen (> 50%). Die zum Jahresabschluss 2015 festgestellten Werte haben auch 2016 weiterhin Gültigkeit.

### 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)	7.000 €
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.)	60.153 €
Verband kommunaler Aktionäre (vereinf. EK-Erm.)	10.165 €
Entwicklungsgesellsch. Vogelsang (vereinf. EK-Erm.)	2.454 €
Vogelsang IP gem. GmbH (Anschaffungswert)	1.300 €
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)	2.600 €
regioIT GmbH (AK 2011 abzgl. Veräuß. 2012+2015)	1.113.097 €
IRR GmbH ( <b>Zugang 2014</b> )	2.000 €
Wert zum 31.12.2016	<u>49.849.742 €</u>

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

Als Veränderung in 2016 ist der Zugang bei der Flugplatz AC-M. GmbH auszuweisen. Dieser Zugang beinhaltet den Anteil am Kapitaldienst für den Ausbau des Verkehrslandeplatzes.

Der unentgeltliche Übergang eines Geschäftsanteils der EBV GmbH an der AKM GmbH & Co. KG und an der AKM Verwaltungs-

GmbH an die übrigen Gesellschafter zum 01.01.2009 machte für die StädteRegion je 1.400 € aus. Dieser Wertzuwachs war jedoch aufgrund des Anschaffungswertprinzips buchungsmäßig nicht darzustellen.

### 1.3.3 Sondervermögen

Senioren- und Betreuungszentrum

Wert zum 31.12.2016	<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)	6.531.087 €
KVR-Fondsanteile (Nominalwert)	<u>1.458.604 €</u>
Wert zum 31.12.2016	<u>7.989.691 €</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. 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 31.12.2015	48.245 €
Wert zum 31.12.2016	<u>40.698 €</u>
Differenz	<u>-7.547 €</u>

Die Darlehen an die Wohnungsbaugesellschaft verminderten sich in 2016 um die planmäßige Tilgung.

#### 1.3.5.2 an Beteiligungen

Wert zum 31.12.2015	2.539.414 €
Wert zum 31.12.2016	<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 2016 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 31.12.2015	661.285 €
Wert zum 31.12.2016	<u>623.525 €</u>
Differenz	<u><u>-37.760 €</u></u>

Die laufenden sowie außerplanmäßige Tilgungen der Mitarbeiterdarlehen reduzierten die Ausleihungen um rd. 21 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 31.12.2016 rd. 117 T€), die eine Laufzeit bis zum Jahr 2023 hat und in 2016 planmäßig mit rd. 17 T€ getilgt wurde.

## 2. Umlaufvermögen

### 2.1 Vorräte

Wert zum 31.12.2016	<u><u>0 €</u></u>
---------------------	-------------------

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 31.12.2015	3.377.296 €
Wert zum 31.12.2016	<u>3.078.445 €</u>
Differenz	<u>- 298.851 €</u>

Die offenen Gebührenforderungen sind im Laufe des Jahres 2016 um rd. 300 T€ gesunken. Hier macht sich insbesondere bemerkbar, in welchem Umfang Gebühren des laufenden Jahres für den Rettungsdienst und für die Leitstelle erst im Folgejahr abgerechnet werden.

### 2.2.1.2 Beiträge

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

### 2.2.1.3 Steuern

Wert zum 31.12.2015	0 €
Wert zum 31.12.2016	<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 31.12.2015	13.828.226 €
Wert zum 31.12.2016	<u>33.088.182 €</u>
Differenz	<u>+19.259.956 €</u>

Die Forderungen aus Transferleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht. 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 Grundversicherung (SGB XII) für das 4. Quartal 2016 macht alleine rd. 14,7 Mio. € aus.

## 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Wert zum 31.12.2015	33.815.689 €
Wert zum 31.12.2016	<u>31.039.008 €</u>
Differenz	<u>-2.776.681 €</u>

Bilanziert sind hier u.a. Pensionserstattungsforderungen gegen die Stadt Aachen (langfristige Forderungen) wegen der im Zuge der Bildung der StädteRegion übergegangenen Beamten sowie ein Teil der übrigen Forderungen aus den Vereinbarungen zur StädteRegion, 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. 24,8 Mio. €. Enthalten sind zudem die in 2015 neu entstandenen Erstattungsforderungen gegen das Land aus dem Betrieb der Notunterkünfte für Flüchtlinge. Neben diesen Erstattungsforderungen zählen zu den Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen insbesondere die Forderungen aus Buß- und Verwarnungsgeldern.

## 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

### 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich

Wert zum 31.12.2015	636.769 €
Wert zum 31.12.2016	<u>411.976 €</u>
Differenz	<u>-224.793 €</u>

Diese offenen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr gesunken. Ursache sind insbesondere die Umbuchungen offener kreditorischer Gutschriften, die gegenüber dem Vorjahr stark abgenommen haben.

### 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich

Wert zum 31.12.2015	2.720.506 €
Wert zum 31.12.2016	<u>2.694.058 €</u>
Differenz	<u>- 26.448 €</u>

Diese offenen Forderungen beinhalten insbesondere einige der Forderungen gegenüber der Stadt Aachen aus den Vereinbarungen zur StädteRegion und Forderungen aus den Zinserträgen für das Darlehen der E.V.A. GmbH.

### 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2015	1.123 €
Wert zum 31.12.2016	<u>284 €</u>
Differenz	<u>- 839 €</u>

Diese Forderung resultiert aus der Umbuchung einer offenen kreditrischen Gutschrift in den Forderungsbereich zum 31.12.2016.

### 2.2.2.4 gegen Beteiligungen

Wert zum 31.12.2015	23.730 €
Wert zum 31.12.2016	<u>21.536 €</u>
Differenz	<u>- 2.194 €</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 31.12.2015	12.612 €
Wert zum 31.12.2016	<u>9.568 €</u>
Differenz	<u>-3.044 €</u>

Die als Sonstige Vermögensgegenstände ausgewiesenen Gehaltsvorschüsse an Bedienstete haben sich um rd. 3 T€ verringert.

## 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere des Umlaufvermögens sind nicht mehr zu bilanzieren, nachdem die RWE-Call-Optionsgeschäfte in 2008 ausgelaufen und abgewickelt worden sind.

## 2.4 Liquide Mittel

Wert zum 31.12.2016	<u>1.466.705 €</u>
---------------------	--------------------

Trotz des hier ausgewiesenen positiven Bestandes (es handelt sich dabei im Wesentlichen um den Bankbestand und den Barbestand

der dezentralen Kassen) war die Liquidität zum 31.12.2016 insgesamt negativ und lag bei rd. -41,6 Mio. €, da in die Gesamtbetrachtung der liquiden Mittel die auf der Passivseite der Bilanz (vgl. Pos. 4.3) ausgewiesenen Kredite zur Liquiditätssicherung i.H.v. rd. 43,1 Mio. € einbezogen werden müssen.

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2015	20.458.937 €
Wert zum 31.12.2016	<u>24.079.975 €</u>
Differenz	<u>+ 3.621.038 €</u>

Zu den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) zählen alle Auszahlungen, die im laufenden Jahr 2016 geleistet wurden, aber erst im Folgejahr Aufwand darstellten.

Gegenüber dem Vorjahr wieder deutlich angestiegen sind die im Dezember 2016 gezahlten Leistungen in der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2017 mit rd. 18,1 Mio. € (Vorjahr: rd. 14 Mio. €).

Darüber hinaus finden sich in dieser Bilanzposition die im Dezember 2016 für Januar 2017 gezahlten Dienstbezüge der Beamten und die Vorauszahlung auf die Umlage an die Versorgungskasse für Januar 2017, zusammen rd. 1,2 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 mit rd. 2,43 Mio. €, die sich durch die zwischenzeitlichen Abschreibungen auf rd. 1 Mio. € verringert haben sowie ausgezahlte Zuschüsse aus KP-II-Mitteln mit insgesamt rd. 1,98 Mio. €, die sich durch die zwischenzeitlichen Abschreibungen auf rd. 1,2 Mio. € 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 1,44 Mio. € verringert haben.

# PASSIVA

## 1. Eigenkapital

### 1.1 Allgemeine Rücklage

Allgemeine Rücklage (vor Verrechnung) 81.732.289 €

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. €. Die auf S. 9 - 10 dargestellten Verrechnungen, insbesondere die weitere Abwertung der RWE-Aktien um rd. 8,3 Mio. €, führten per Saldo zu einer Verringerung um rd. 8,2 Mio. €.

Da die Ausgleichsrücklage (siehe 1.3) zur Deckung des Fehlbetrags aus 2014 nicht ausreichte, musste darüber hinaus die Allgemeine Rücklage mit rd. 1,9 Mio. € in Anspruch genommen werden. Auch der Fehlbetrag 2015 von rd. 0,7 Mio. € wurde daher mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet, so dass sich die Allgemeine Rücklage auf rd. 81,7 Mio. € verringert hat. Der Jahresfehlbetrag von rd. 3,4 Mio. € für das Jahr 2016 führt bei Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage zu einer Reduzierung selbiger auf rd. 78,3 Mio. €.

### 1.2 Sonderrücklagen

Wert zum 31.12.2016 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 31.12.2016 0 €

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. Ab dem Jahr 2015 (siehe Pos. 1.4) wird daher das negative Jahresergebnis nach Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss komplett mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sein (siehe 1.1).



## 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Jahresfehlbetrag zum 31.12.2016 - 3.375.811 €

Gegenüber dem ausgeglichen veranschlagten Haushalt 2016 ergab sich eine Deckungslücke i.H.v. rd. 3,4 Mio. €, die im Lagebericht ausführlich erläutert ist. Berücksichtigt man die übertragenen Ermächtigungen aus 2016 i.H.v. rd. 639 T€, die in 2016 mit rd. 607 T€ in Anspruch genommen wurden, reduziert sich jahresbezogen die Verschlechterung auf rd. 2,8 Mio. €.

## 2. Sonderposten

### 2.1 für Zuwendungen

Wert zum 31.12.2015	82.390.720 €
Wert zum 31.12.2016	<u>84.020.703 €</u>
Differenz	<u>+1.629.983 €</u>

Die Abgänge in 2016 ergeben sich zunächst aus der Auflösung der Sonderposten parallel zur Abschreibung, Veräußerung oder Aussonderung der durch sie finanzierten Vermögensgegenstände  
i.H.v. ca. -3,3 Mio. €

Die Zugänge i.H.v. rd. 4,9 Mio. € bei den Sonderposten, die i.d.R. aus Umbuchungen aus der Position 4.8 (s. dortige Abgänge) stammen, setzen sich wie folgt zusammen:

Zuwendungen K3	2.000.782,00
Zuwendungen K6	267.600,00
Zuwendungen K10	242.800,00
Zuwendungen K 34	1.170.472,00
Zuwendungen Halde Kali	187.315,06
Investitionspauschale für Maßnahmen an Schulen	818.038,07
Investitionspauschale für GÜA	77.933,10
Sonstige	167.733,56
	<hr/>
	4.932.673,79

### 2.2 für Beiträge

Sonderposten für Beiträge gab es zum Bilanzstichtag nicht.

### 2.3 für den Gebührenaussgleich

Wert zum 31.12.2015	2.559.745 €
Wert zum 31.12.2016	<u>2.559.745 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

In den Gebührenhaushalten Rettungsdienst und Leitstelle ergaben sich nach den Betriebskostenabrechnungen der Jahre vor 2016 teilweise Gebührenüberdeckungen, die zum 31.12.2016 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 Gebührenaussgleich gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO in die Bilanz eingestellt.

Die Betriebskostenabrechnung 2016 ergab ausschließlich Unterdeckungen, die in folgenden Kalkulationsperioden wieder gebührenerhöhend in die Kalkulation einbezogen werden können. Diese werden hier gem. § 43 Abs. 6 GemHVO lediglich nachrichtlich angegeben und betragen für den Rettungsdienst 509.581,72 € und für die Leitstelle 142.647,89 €.

## **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 31.12.2015	156.809.975 €
Wert zum 31.12.2016	<u>161.861.432 €</u>
Differenz	<u>+5.051.457 €</u>

Die Höhe der in die Rückstellung eingebuchten Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wurde durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Rheinischen Versorgungskasse Köln bestimmt. Zur rechtzeitigen Erstellung des Jahresabschlusses 2016 wurde auf vorläufig berechnete Werte von Mitte Januar 2017 zurückgegriffen. 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 31.12.2015	21.161.047 €
Wert zum 31.12.2016	<u>20.550.365 €</u>
Differenz	<u>-610.682 €</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.

Die Inanspruchnahme in 2016 betrug rd. 592 T€ und beruht auf der Beschlussfassung des SRT vom 28.06.2012 (SV 2012/0191).

#### **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:

- Rüsches-Gelände I	370.000 €
- Rüsches-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 2016 für die Deponie Alsdorf betrug rd. 18 T€.

### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Wert zum 31.12.2015	1.888.887 €
Wert zum 31.12.2016	<u>2.720.697 €</u>
Differenz	<u>+831.810 €</u>

#### **Gebäude:**

Die Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude haben sich gegenüber dem Vorjahr bedingt durch Inanspruchnahmen, Auflösungen und Zuführungen um rd. 5 T€ auf rd. 633 T€ erhöht. Die einzelnen Maßnahmen sind aus der beigefügten Übersicht ersichtlich.

#### **Straßen:**

Für Straßen wurden neue Rückstellungen aufgrund geplanter, aber nicht durchgeführter Maßnahmen in 2016 von rd. 1.037 T€ gebildet. Unter Berücksichtigung der in Vorjahren gebildeten Rückstellungen, die in 2016 mit rd. 210 T€ in Anspruch genommen wurden, erhöhte sich die Gesamtsumme auf rd. 2,088 Mio. €. Auch hierfür wird hinsichtlich der einzelnen Maßnahmen auf die beigefügte Übersicht verwiesen.

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

Wert zum 31.12.2015	15.506.138 €
Wert zum 31.12.2016	<u>33.490.452 €</u>
Differenz	<u>+17.984.314 €</u>

Die Sonstigen Rückstellungen sind in dem beigefügten Rückstellungsspiegel aufgeschlüsselt. Die dort ausgewiesenen sonstigen Rückstellungen i.H.v. rd. 20,075 Mio. € resultieren einerseits aus der frühzeitigen Erstellung des Jahresabschlusses 2016, da der Buchungsschluss für das Jahr 2016 entsprechend früh gewählt werden musste. Dadurch konnte eine Reihe von ausstehenden Rechnungen, die das Jahr 2016 betrafen, nicht mehr auf das alte Jahr gebucht werden. Hierfür wurden entsprechende Verpflichtungsrückstellungen gebildet, alleine im Bereich des Sozialamtes knapp 1,4 Mio. €. Den größten Anteil an den sonstigen Rückstellungen hat aber die Abrechnung mit der Stadt Aachen. Da eine spitze Berechnung des auszugleichenden Betrages noch nicht vorgenommen werden konnte, wurde der Betrag für 2016 realistisch auf 10,2 Mio. € (voraussichtliche Erstattungsleistung an die Stadt Aachen) geschätzt und der sonstigen Rückstellung zugeführt. Aufgrund der erforderlichen Neuberechnung des Ausgleichsbetrages für die Vorjahre von 2012 bis 2015 wurden vorsorglich weitere 7,115 Mio. € der Sonstigen Rückstellung zugeführt. Für die zu erwartenden Nachzahlungen für Abwassergebühren an Kreisstraßen wurden rd. 243 T€ zugeführt.

## 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 31.12.2015	177.256 €
Wert zum 31.12.2016	<u>173.323 €</u>
Differenz	<u><u>-3.933 €</u></u>

Die noch offen stehenden vier Landesdarlehen verringerten sich um die ordentliche Tilgung.

#### 4.2.5 vom privaten Kreditmarkt

Wert zum 31.12.2015	43.471.066 €
Wert zum 31.12.2016	<u>47.886.009 €</u>
Differenz	<u><u>+4.414.943 €</u></u>

Die Darlehensneuaufnahme (Investitionsdarlehen lt. Haushaltssatzung 2016 i.H.v. 8 Mio. €) führte zu einer Erhöhung der Darlehenssumme. Die ordentliche Tilgung der bestehenden Darlehen zu einer entsprechenden Verringerung um rund 3,6 Mio. €.

#### 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Wert zum 31.12.2016	<u><u>43.073.350 €</u></u>
---------------------	----------------------------

Es handelt sich um den negativen Bestand auf dem Hauptgeschäftskonto zum 31.12.2016 unter Einbeziehung des Liquiditätskredits von 37,5 Mio. €. Demgegenüber lag der Bestand der dezentralen Kassen sowie der sonstigen durch die Kasse betreuten Girokonten zum 31.12.2016 bei rd. +1,467 Mio. €, so dass die liquiden Mittel insgesamt mit rd. 41,6 Mio. € (Vorjahr: 48,7 Mio. €) im Minus waren (vgl. Aktiva, Pos. 2.4).

#### 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Wert zum 31.12.2015	13.268.345 €
Wert zum 31.12.2016	<u>12.739.245 €</u>
Differenz	<u><u>-529.100 €</u></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 31.12.2015	4.372.800 €
Wert zum 31.12.2016	<u>3.035.934 €</u>
Differenz	<u>-1.336.866 €</u>

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

Diese ergaben sich insbesondere daraus, dass im Jahr 2017 eingehende Rechnungen mit Leistungserbringung in 2016 als Verbindlichkeiten zum 31.12.2016 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 31.12.2015	1.554.243 €
Wert zum 31.12.2016	<u>2.271.682 €</u>
Differenz	<u>+ 717.439 €</u>

Zum Bilanzstichtag waren Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in vorgenannter Höhe vorhanden, insbesondere Anfang des Folgejahres abgerechnete Sozialhilfeleistungen des laufenden Jahres. Da ein Teil der Rechnungen nicht rechtzeitig Anfang 2017 zur Einbuchung auf das Jahr 2016 einging und stattdessen hierfür Verpflichtungsrückstellungen gebildet werden mussten (vgl. Ziff. 3.4), blieben die Transferverbindlichkeiten auf vergleichsweise niedrigem Niveau im Verhältnis zu früheren Jahren. Wie im Jahr 2015 wurde die AVV-Verlustabrechnung, anders als beispielsweise zum JA 2013 (damals wurden rd. 6,3 Mio. € erst Anfang 2014 zur Auszahlung gebracht) noch im laufenden Jahr 2016 ausgezahlt, so dass sich hieraus keine zusätzliche Verbindlichkeit ergab.

#### 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Wert zum 31.12.2015	4.279.020 €
Wert zum 31.12.2016	<u>4.494.315 €</u>
Differenz	<u>+ 215.295 €</u>

Die sonstigen Verbindlichkeiten, in denen die offenen debitorischen Erstattungsansprüche enthalten sind, haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht wesentlich verändert.

## 4.8 Erhaltene Anzahlungen

Wert zum 31.12.2015	1.191.417 €
Wert zum 31.12.2016	<u>2.581.168 €</u>
Differenz	<u>+1.389.751 €</u>

Die Erhöhung resultiert im Wesentlichen daraus, dass in 2016 einerseits u.a. Zuwendungen für verschiedene noch nicht fertiggestellte Straßen- und Radwegebaumaßnahmen erfolgten und dass andererseits die Mittel der Investitionspauschale nur teilweise auf entsprechende fertiggestellte Investitionsmaßnahmen gebucht werden konnten. Der Anstieg in dieser Position korrespondiert insofern mit dem Anstieg bei der Aktivposition 1.2.8 „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“.

Auch die Ausgleichszahlungen Ersatzpflichtiger nach § 5 LG sind hier nachgewiesen.

## 5. Passive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2015	52.687.442 €
Wert zum 31.12.2016	<u>50.558.775 €</u>
Differenz	<u>- 2.128.667 €</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. 40,03 Mio. € (unter Berücksichtigung der Auflösung bis 2016)
- dem Anteil von rd. 5,51 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. 1.441 T€
- erhaltenen KPII-Mitteln i.H.v. (nach Auflösung 2016) 1.117 T€
- dem nicht-investiven Anteil der früheren Sonderrücklage EVS zur Sanierung des Rüsches-Geländes i.H.v. rd. 198 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. 703 T€. Die Ausweisung als pass. RAP erfolgt auf Empfehlung der Gemeindeprüfungsanstalt.
- erhaltenen KiTa-Zuschüssen für das Folgejahr i.H.v. rd. 541 T€
- der Bundesbeteiligung an den Kosten SGB II i.H.v. rd. 235 T€
- erhaltenen Projektmitteln der Schulen i.H.v. rd. 442 T€
- anderen passiven RAP's i.H.v. rd. 343 T€

## **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 2015 für diverse Maßnahme i.H.v. rd. 628 T€; diese wurden in 2016 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2017 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2016 wurden für neue Maßnahmen Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 330 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seiten 33 - 36).

### **2. Unterlassene Instandhaltung von Straßen**

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Straßen waren aus dem Jahresabschluss 2015 i.H.v. rd. 1,3 Mio. € vorhanden; diese wurden in 2016 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2017 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2016 wurden neue Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. insgesamt rd. 1.037 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seite 37).

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



### 01.12.02 - Gebäudemanagnt für Verwaltungsgebäude - Instandhaltungsrückstellungen

Teil- produkt	Verwaltungsgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2016	Inanspruch- nahme 2016	Auflösung 2016	Zuführung 2016	Stand 31.12.2016
<b>961100</b>	<b>Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16</b>						
	Dachsanierungen	461188	96.645,90	42.726,11	0,00	0,00	53.919,79
	Sanierung der Elektrounterverteilung im Trakt A	461218	5.251,88	5.251,88	0,00	0,00	0,00
	Funktionelle Raumänderungen	461219				100.000,00	100.000,00
<b>Summe</b>	<b>Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16</b>		<b>101.897,78</b>	<b>47.977,99</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>153.919,79</b>
<b>961120</b>	<b>Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50</b>						
	Neugestaltung Außenanlagen	461000	47.162,51	37.289,51	0,00	0,00	9.873,00
<b>Summe</b>	<b>Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50</b>		<b>47.162,51</b>	<b>37.289,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.873,00</b>
	<b>insgesamt Verwaltungsgebäude</b>		<b>149.060,29</b>	<b>85.267,50</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>163.792,79</b>

### 01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen

Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2016	Inanspruch- nahme 2016	Auflösung 2016	Zuführung 2016	Stand 31.12.2016
<b>961200</b>	<b>Berufskolleg in Aisdorf</b>						
	<b>Sanierung der Wasserver- und -entsorgung</b>						
	Kanalsanierung	461230	22.644,89	22.644,89	0,00	0,00	0,00
	Trinkwasser-/Warmwasserleitungen	461231	94.645,00	0,00	0,00	0,00	94.645,00
	<b>Außenwandbekleidung</b>						
	Verblendmauerwerk Trakt A (Ostwand)	461232	50.000,00	0,00	0,00	100.000,00	150.000,00
<b>Summe</b>	<b>Berufskolleg in Aisdorf</b>		<b>167.289,89</b>	<b>22.644,89</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>244.645,00</b>
<b>961210</b>	<b>Berufskolleg in Herzogenrath</b>						
	<b>Schallschutz Klassenräume</b>	461000	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
<b>Summe</b>	<b>Berufskolleg in Herzogenrath</b>		<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>961230</b>	<b>Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Simmerath)</b>						
	<b>Sanierung der Sanitär- und Entwässerungseinrichtungen</b>						
	WC- und Abwasserleitungssanierung	461621	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
<b>Summe</b>	<b>Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Simmerath)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
<b>961240</b>	<b>Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)</b>						
	<b>Sanierung von WC-Anlagen</b>						
	Sanierung der Trinkwasserversorgung Sporthalle/Schule		150.000,00	141.611,62	0,00	0,00	8.388,38
	<b>Brandschutzmaßnahmen</b>						
	Einbau von Leitungen f.d. Gasversorgung		25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
	<b>Außenwandbekleidung</b>						
	Neuisolierung der Kellerwände	461244	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
<b>Summe</b>	<b>Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)</b>		<b>175.000,00</b>	<b>141.611,62</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>43.388,38</b>

Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2016	Inanspruch- nahme 2016	Auflösung 2016	Zuführung 2016	Stand 31.12.2016
<b>961244</b>	<b>Berufskolleg Gestaltung und Technik</b>						
	Turnhallenertüchtigung Erneuerung der Schicherheitsbeleuchtung- I.BA-	461000	15.746,72	11.232,55	4.514,17	0,00	0,00
	<b>Summe Berufskolleg Gestaltung und Technik</b>		15.746,72	11.232,55	4.514,17	0,00	0,00
<b>961245</b>	<b>Berufskolleg Paul Julius Reuter</b>						
	Prallschutz	461000	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
	<b>Summe Berufskolleg Paul Julius Reuter</b>		12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
<b>961260</b>	<b>Regenbogenschule in Stolberg</b>						
	Sanierung der Dachdämmung	461000	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	<b>Summe Regenbogenschule in Stolberg</b>		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
<b>961265</b>	<b>Kleebachschule in Aachen</b>						
	Sanierung Der Warmwasserversorgung Erneuerung einer Zirkulationsleitung	461000	78.978,04	59.832,17	0,00	0,00	19.145,87
	<b>Summe Berufskolleg Paul Julius Reuter</b>		78.978,04	59.832,17	0,00	0,00	19.145,87
	<b>insgesamt Schulgebäude</b>		<b>479.014,65</b>	<b>235.321,23</b>	<b>4.514,17</b>	<b>210.000,00</b>	<b>449.179,25</b>

**01.12.04 - Gebäudemanagement für sonstiges allgemeines Grundvermögen - Instandhaltungsrückstellungen**

Teil- produkt	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2016	Inanspruch- nahme 2016	Auflösung 2016	Zuführung 2016	Stand 31.12.2016
<b>961330</b>	<b>Grundstücke/Gebäude Flugplatz Merzbrück</b>						
	Gebäude 216 (Tower) Gebäudesanierung	461274	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
<b>Summe</b>	<b>Grundstücke/Gebäude Flugplatz Merzbrück</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
	<b>insgesamt sonstiges allgemeines Grundvermögen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

### 12.02.01 - Kreisstraßen - Instandhaltungsrückstellungen

Nr.	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2016	Inanspruch- nahme 2016	Auflösung 2016	Zuführung 2016	Stand 31.12.2016
Versch.	Sanierung Stützmauern und Brücke	464903	127.027,60	46.037,60	0,00	0,00	80.990,00
K 5	Instandsetzung der "Wurmbrücke"	464918	0,00	0,00	0,00	407.023,99	407.023,99
Versch.	lfd. Instandsetzungsmaßnahmen an ehem. Städt. Kreisstraßen	464906	13.526,47	7.198,52	0,00	0,00	6.327,95
K6	Fahrbahninstandsetzung OD Hastenrath-L238	464907	59.701,49	1.874,25	0,00	395.000,00	452.827,24
K 9	Ausbau Radweg Stolberg	464907	345.000,00	0,00	0,00	0,00	345.000,00
K 10	Fahrbahninstandsetzung (OD Alsdorf-Marieadorf)	464910	299.000,00	155.000,00	0,00	0,00	144.000,00
K15	Niederschlagwasser-Entsorgung (freie Strecke zw. Eschweiler-Pumpe und Eschweiler-Röthgen)	464915	250.000,00	0,00	0,00	150.000,00	400.000,00
K17	Fahrbahninstandsetzung Talstraße	464920	0,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
K 35	Sanierung der Entwässerung Itebachtal	464922	91.556,24	0,00	0,00	0,00	91.556,24
K 39	Fahrbahnerneuerung AC Sief/AC Lichtenbusch	464913	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
	Erneuerung Straßenmarkierungen	464916	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
<b>insgesamt Kreisstraßen</b>			<b>1.260.811,80</b>	<b>210.110,37</b>	<b>0,00</b>	<b>1.037.023,99</b>	<b>2.087.725,42</b>

## Rückstellungsspiegel (§ 44 Abs. 2 GemHVO)

Pensions- und Beihilferückstellungen	Stand 01.01.2016	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2016
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	72.488.359,00 €	0,00 €	1.066.595,00 €	6.745.156,00 €	-1.758.101,00 €	76.408.819,00 €
Beihilferückstellungen für Beschäftigte	19.415.559,00 €	0,00 €	268.868,00 €	1.224.095,00 €	-468.385,00 €	19.902.401,00 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beschäftigte	49.467.979,00 €	627.495,00 €	1.045.420,00 €	651.873,00 €	1.758.101,00 €	50.205.038,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beschäftigte	15.438.078,00 €	191.315,00 €	525.388,00 €	155.414,00 €	468.385,00 €	15.345.174,00 €
<b>Summe Pensions- / Beihilferückstellungen:</b>	<b>156.809.975,00 €</b>	<b>818.810,00 €</b>	<b>2.906.271,00 €</b>	<b>8.776.538,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>161.861.432,00 €</b>

Rückstellungen für Deponien und Altlasten	Stand 01.01.2016	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2016
Rückstellungen für Deponien	20.125.323,22 €	592.214,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.533.109,02 €
Rückstellungen für Altlasten	1.035.723,31 €	18.468,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.017.255,19 €
<b>Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten:</b>	<b>21.161.046,53 €</b>	<b>610.682,32 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>20.550.364,21 €</b>

Instandhaltungsrückstellungen	Stand 01.01.2016	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2016
<b>Summe Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>1.888.886,74 €</b>	<b>530.699,10 €</b>	<b>4.514,17 €</b>	<b>1.367.023,99 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2.720.697,46 €</b>

Sonstige Rückstellungen nach § 36 GemHVO	Stand 01.01.2016	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2016
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	3.047.522,56 €	0,00 €	0,00 €	351.471,87 €	0,00 €	3.398.994,43 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.273.472,04 €	0,00 €	94.774,85 €	0,00 €	0,00 €	1.178.697,19 €
Rückstellungen für Inanspruchnahme von Altersteilzeit	841.186,00 €	141.492,00 €	0,00 €	626.843,00 €	0,00 €	1.326.537,00 €
Prozessrückstellungen	2.781.857,51 €	268.127,36 €	376.180,11 €	252.109,90 €	0,00 €	2.389.659,94 €
Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	747.420,67 €	16.978,53 €	32.558,08 €	291.538,73 €	0,00 €	989.422,79 €
Rückstellungen für Ansprüche Dritter aus § 107 B BeamtVG	2.518.997,00 €	0,00 €	43.893,00 €	271.942,00 €	0,00 €	2.747.046,00 €
Rückstellungen Leistungsorientierte Bezahlung	1.130.060,65 €	1.114.093,76 €	0,00 €	1.145.831,51 €	0,00 €	1.161.798,40 €
sonstige Rückstellungen	2.911.477,16 €	2.577.632,19 €	0,00 €	19.740.916,84 €	0,00 €	20.074.761,81 €
Rückstellungen für Rückzahlungen von Landesmitteln	171.398,62 €	131.192,77 €	0,00 €	80.000,00 €	0,00 €	120.205,85 €
Rückstellungen für Entschädigung von Mehrarbeit	30.766,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.766,52 €
Rückstellungen für Besoldungserhöhung	24.409,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.409,33 €
Rückstellungen für Jahresfreistellung	27.570,37 €	0,00 €	0,00 €	20.582,27 €	0,00 €	48.152,64 €
<b>Summe Sonstige Rückstellungen:</b>	<b>15.506.138,43 €</b>	<b>4.249.516,61 €</b>	<b>547.406,04 €</b>	<b>22.781.236,12 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>33.490.451,90 €</b>

<b>Summe Rückstellungen:</b>	<b>195.366.046,70 €</b>	<b>6.209.708,03 €</b>	<b>3.458.191,21 €</b>	<b>32.924.798,11 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>218.622.945,57 €</b>
------------------------------	-------------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------	---------------	-------------------------

## **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 31.12.2016**

Nr.	Leasing-Objekt	Organisations-einheit	jährl. Leasingrate	Vertragsbeginn	Vertragslaufzeit	Vertragsende
1	Auto Leasing, AC-SR 100 Audi AG Audi Q5 3.0 TDI quattro	A 10.5	3.866,28 €	12.10.2016	12 Monate	11.10.2017
				14.11.2015		13.11.2016
2	Auto Leasing, AC-SR 1140 Audi AG Audi A4 Attraction Avant 2.0 TDI clean neues KFZ seit 11/2014	A 10.5	2.190,96 €	12.10.2016	12 Monate	11.10.2017
			1.943,40 €	28.10.2015	12 Monate	27.10.2016
3	Auto Leasing, AC-SR 1150 Audi AG Audi A4 Attraction Limousine 2.0 TDI (KFZ stellvertretender SR)	A 10.5	2.131,68 €	12.10.2016	12 Monate	11.10.2017
			1.888,56 €	21.11.2015	12 Monate	20.11.2016
4	Auto Leasing, AC-SR 220 Audi AG Audi A6 Limousine 2.0 TDI ultra	A 10.5	2.694,12 €	01.04.2016	12 Monate	31.03.2017
			2.638,20 €	04.04.2015	12 Monate	03.04.2016
5	Auto Leasing, AC-SR 8001 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 1	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
6	Auto Leasing, AC-SR 8002 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 2	A 10.5	1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	09.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
7	Auto Leasing, AC-SR 8003 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 3	A 10.5	1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	09.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
8	Auto Leasing, AC-SR 8004 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 4	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
9	Auto Leasing, AC-SR 8005 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 5	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
10	Auto Leasing, AC-SR 8006 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 6	A 10.5	1.313,76 €	18.11.2016	24 Monate	17.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
11	Auto Leasing, AC-SR 8007 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 8	A 10.5	1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	09.11.2018
			1.499,40 €	30.10.2014	24 Monate	29.10.2016
12	EDV-Ausstattung Auswertung ..31.12.16 SK.542302 Leasing Hard- u. Software	unterschiedl. Ämter	8.493,62 € (unterschiedliche Laufzeiten)			
13	Auto-Leasing, AC-BL 322 V.A.G. LEASING GMBH Skoda Roomster 1.6	A 32	3.855,60 €	16.05.2013	36 Monate	15.05.2016
14	Auto Leasing, AC-KV 32 Volkswagen Leasing Transporter Kombi 2.0 TDI <u>vorher:</u> Santander Consumer Ford Transit	A 32	5.460,00 €	19.01.2016	36 Monate	18.01.2019
			5.108,28 €	01.02.2013	36 Monate	31.01.2016
15	Auto Leasing, AC-BA 2709 LeasePlan Deutschland GmbH Ford Fusion	A 32	3.009,12 €	11.03.2013	36 Monate	10.03.2016
16	Auto Leasing, AC-VU 159 SMF VW Caddy	A 32	10.388,28 €	01.11.2012	60 Monate	31.10.2017
17	Auto Leasing, AC-SR 990 Hyundai Leasing / ALD AutoLeasing D Hyundai i20 blue 1.2 Classic Limousine <u>vorher:</u> LeasePlan Deutschland GmbH Ford Fiesta 1.0 Start-Stop	A 32	1.512,00 €	11.01.2016	24 Monate	10.01.2018
			1.753,92 €	27.12.2013	24 Monate	26.12.2015
18	Auto Leasing, AC-BI 575 ALD Lease Finanz GmbH Opel Meriva 1.6 CDTI ecoflex	A 32	3.346,32 €	17.08.2014	24 Monate	16.08.2016
19	Auto Leasing, AC-XV 3220 ALD Lease Finanz GmbH Opel Astra 1.6 Edition 85kw 5 Türen	A 32	2.513,28 €	01.12.2014	36 Monate	30.11.2017
20	Auto Leasing, AC-SR 3200 Volkswagen Leasing Polo Trendline 1.0 5	A 32	2.367,24 €	26.10.2015	12 Monate	25.10.2016



Nr.	Leasing-Objekt	Organisations-einheit	jährl. Leasingrate	Vertragsbeginn	Vertragslaufzeit	Vertragsende
21	Auto Leasing, AC-AS 322 Volkswagen Leasing Caddy Kombi TL 1.0TS	A 32	3.055,92 €	24.02.2016	36 Monate	23.02.2019
22	Auto Leasing, AC-CZ 523 ALD Lease Finanz GmbH Opel Meriva 1.6 CDTI	A 32	3.480,72 €	04.11.2016	24 Monate	03.11.2018
23	Auto Leasing, AC-BB 5216 Volkswagen Leasing Touran CL 1.2 TSI BMT	A 32	3.541,44 €	13.05.2016	36 Monate	12.05.2019
24	Auto Leasing, AC-SR 3300 Daimler Fleet Management GmbH Citan 109 CDI KBL	A 33	3.233,40 €	23.09.2013	60 Monate	22.09.2018
25	Auto Leasing, AC-SR 3304 Mercedes Benz Leasing GmbH Vito	A 33	5.261,88 €	29.09.2015	60 Monate	28.09.2020
26	Auto Leasing, AC-SR 3600 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 7	A 36	1.313,76 €	17.11.2016	24 Monate	16.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
27	Auto Leasing, AC-SR 3610 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 10 Ersatz für AC-SR 8054	A 36	1.313,76 €	17.11.2016	24 Monate	16.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
28	Auto Leasing, AC-SR 361 Volkswagen Leasing MOVE UP! 1.0 44KW 5-	A 36	2.770,32 €	19.05.2016	5 Monate Verlängerung	18.11.2016
			1.685,04 €	19.05.2014	24 Monate	18.05.2016
29	Auto Leasing, AC-VA 81 Volkswagen Leasing (Polo Trendl. 1.2 44K) / Move UP	A 39	1.428,00 €	22.07.2015	24 Monate	21.07.2017
30	Auto Leasing, AC-VA 76 Volkswagen Leasing Move UP 1,0 44  Volkswagen Leasing Take Up BMT 1,0l 44	A 39	1.313,76 €	13.10.2016	24 Monate	12.10.2018
			1.613,64 €	24.07.2014	24 Monate	23.07.2016
31	Auto Leasing, AC-VA 72 Volkswagen Leasing Move UP 1,0 44  Volkswagen Leasing Take Up BMT 1,0l 44	A 39	1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
			1.613,64 €	24.07.2014	24 Monate	23.07.2016
32	Auto Leasing, AC-VA 74 Volkswagen Leasing Move UP 1,0 44  Volkswagen Leasing Take Up BMT 1,0l 44	A 39	1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
			1.613,64 €	24.07.2014	24 Monate	23.07.2016
33	Auto Leasing, AC-VA 77 Volkswagen Leasing Move UP 1,0 44  Volkswagen Leasing Take Up BMT 1,0l 44	A 39	1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
			1.613,64 €	24.07.2014	24 Monate	23.07.2016
34	Auto Leasing, AC-VA 75 Volkswagen Leasing Move UP 1,0 44  Volkswagen Leasing Take Up BMT 1,0l 44	A 39	1.313,76 €	13.10.2016	24 Monate	12.10.2018
			1.613,64 €	24.07.2014	24 Monate	23.07.2016
35	Auto Leasing, AC-VA 78 Volkswagen Leasing Move UP 1,0 44  Volkswagen Leasing Take Up BMT 1,0l 44	A 39	1.313,76 €	13.10.2016	24 Monate	12.10.2018
			1.613,64 €	24.07.2014	24 Monate	23.07.2016
36	Auto Leasing, AC-VA 70 Volkswagen Leasing Move UP 1,0 44	A 39	1.313,76 €	12.10.2016	24 Monate	11.10.2018
37	Auto Leasing, AC-JA 5122 Citroen Bank Citroen Berlingo Multispace HDI 75 Att	A 51	2.451,96 €	11.11.2014	48 Monate	10.11.2018
38	Auto Leasing, AC-SR 8053 Volkswagen Leasing Move Up! Fahrzeug 9	A 53	1.313,76 €	10.11.2016	24 Monate	09.11.2018
			1.499,40 €	24.10.2014	24 Monate	23.10.2016
39	Leasing BK Eschweiler	A 61.2	226.395,43 €	01.08.2004	120 Quartale	30.10.2037
40	Leasing Kreishausweiterung (Gebäude Teil E)	A 61.2	191.179,27 €	01.02.2005	133 Quartale	30.09.2023
41	Leasing RW Bardenberg	A 61.2	105.093,47 €	01.10.2010	396 Monate	30.09.2043
42	Leasing Streetscooter inkl. Batterie, AC-SR 321	S 68	7.720,20 €	22.08.2014	48 Monate	21.08.2018

# 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
		+	-	+ / -	-	+	-		
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>620</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-81</b>	<b>0</b>	<b>-399</b>	<b>247</b>	<b>302</b>
<b>2. Sachanlagen</b>	<b>364.975</b>	<b>8.006</b>	<b>-153</b>	<b>0</b>	<b>-10.609</b>	<b>0</b>	<b>-88.147</b>	<b>284.682</b>	<b>287.329</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.392	133	-5	1	0	0	0	7.522	7.392
2.1.1 Grünflächen	432	0	0	0	0	0	0	432	432
2.1.2 Ackerland	4.641	0	-5	0	0	0	0	4.637	4.641
2.1.3 Wald, Forsten	761	0	0	0	0	0	0	761	761
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.557	133	0	1	0	0	0	1.691	1.557
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	235.724	397	0	264	-5.719	0	-47.198	189.186	194.245
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	8.668	389	0	4	-135	0	-954	8.108	7.849
2.2.2 Schulen	184.981	-3	0	260	-4.779	0	-38.711	146.527	151.049
2.2.3 Wohnbauten	214	0	0	0	-4	0	-25	189	192
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	41.861	11	0	0	-802	0	-7.509	34.363	35.154
2.3 Infrastrukturvermögen	89.951	2.153	-44	1.107	-2.850	0	-24.434	68.733	68.353
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.366	67	0	5	0	0	-3	8.436	8.363
2.3.2 Brücken und Tunnel	4.033	56	-29	0	-91	0	-765	3.294	3.355
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.181	95	0	82	-53	0	-386	1.972	1.848
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	75.371	1.935	-15	1.020	-2.706	0	-23.279	55.032	54.786
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.542	1	0	0	-122	0	-771	4.772	4.893
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4	0	0	0	0	0	0	3	4
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.031	696	-40	175	-544	0	-4.574	5.288	4.960
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.370	1.285	-64	41	-1.373	0	-11.170	5.462	5.520
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.962	3.341	0	-1.587	0	0	0	3.716	1.962
<b>3. Finanzanlagen</b>	<b>169.190</b>	<b>421</b>	<b>-45</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>169.565</b>	<b>169.190</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.799	0	0	0	0	0	0	100.799	100.799
3.2 Beteiligungen	49.842	8	0	0	0	0	0	49.850	49.842
3.3 Sondervermögen	7.724	0	0	0	0	0	0	7.724	7.724
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	7.577	413	0	0	0	0	0	7.990	7.577
3.5 Ausleihungen	3.249	0	-45	0	0	0	0	3.204	3.249
3.5.1 an verbundene Unternehmen	48	0	-8	0	0	0	0	41	48
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	661	0	-38	0	0	0	0	624	661

## Forderungsspiegel (§ 46 GemHVO)

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>					
1.1 Gebühren	3.078.445	3.077.513	932	0	3.377.296
1.2 Beiträge	0	0	0	0	0
1.3 Steuern	0	0	0	0	0
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	33.088.182	32.872.346	215.836	0	13.828.226
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	31.039.008	5.176.707	38.512	25.823.793	33.815.688
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	411.976	403.207	8.657	112	636.769
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.694.058	2.694.058	0	0	2.720.506
2.3 gegen verbundene Unternehmen	284	284	0	0	1.123
2.4 gegen Beteiligungen	21.537	21.537	0	0	23.730
2.5 gegen Sondervermögen	0	0	0	0	0
<b>3. Summe aller Forderungen</b>	<b>70.333.489</b>	<b>44.245.647</b>	<b>263.937</b>	<b>25.823.905</b>	<b>54.403.339</b>

# Verbindlichkeitspiegel (§ 47 GemHVO)

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag am 31.12. des Haus- haltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 – 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5
1.	<b>Anleihen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	<b>Verbindlichkeiten für Investitionen</b>	48.059.332	3.468.705	13.828.891	30.761.736	43.648.322
2.1	von verbundenen Unternehmen					
2.2	von Beteiligungen					
2.3	von Sondervermögen					
2.4	vom öffentlichen Bereich	173.323	3.934	15.735	153.654	177.256
2.4.1	vom Bund					
2.4.2	vom Land	173.323	3.934	15.735	153.654	177.256
2.4.3	von Gemeinden (GV)					
2.4.4	von Zweckverbänden					
2.4.5	vom sonstigen öffentlichem Bereich					
2.4.6	von sonstigen öffentlichen Sonderrech- nungen					
2.5	vom privaten Kreditmarkt	47.886.009	3.464.771	13.813.156	30.608.082	43.471.066
2.5.1	von Banken und Kreditinstituten	47.886.009	3.464.771	13.813.156	30.608.082	43.471.066
2.5.1	von übrigen Kreditgebern					
3.	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	43.073.350	43.073.350			50.343.064
3.1	vom öffentlichen Bereich	43.073.350	43.073.350			50.343.064
3.2	vom privaten Kreditmarkt					
4.	<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich- kommen</b>	12.739.245	585.940	2.490.595	9.662.710	13.268.345
5.	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	3.035.934	3.035.934			4.372.800
6.	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistun- gen</b>	2.271.682	2.271.682			1.554.243
7.	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	7.075.484	6.123.804	512.817	438.863	5.470.437
7.1	Erhaltene Anzahlungen	2.581.169	2.068.352	512.817		1.191.417
7.	Sonstige Verbindlichkeiten	4.494.315	4.055.452			4.279.020
8.	<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	116.255.027	58.559.415	16.832.303	40.863.309	118.657.211
<b>Nachrichtlich</b>						
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften (s. auch nachfolgende Einzelaufstellung)		45.770.750				49.067.129

## **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 31.12.2016:

## Übersicht über die Bürgschaften zum 31.12.2016

Aufgabenbereich/Gläubiger	Ursprungskapital in €	Stand in € am 31.12.2016
<b>I. AWA Entsorgung GmbH</b>		
Sparkasse Aachen (14,3 Mio. DM Darlehen x 50,00 Anteil des Kreises)	3.655.736,95	382.837,30
Sparkasse Aachen (36,0 Mio. DM Darlehen x 50,00 Anteil des Kreises)	9.203.253,86	5.075.429,13
<b>Summe I</b>	<b>12.858.990,81</b>	<b>5.458.266,43</b>
<b>II. Medizinisches Zentrum StädteRegion gGmbH</b>		
Sparkasse Aachen (Geriatric 1. BA)	7.853.443,24	5.209.451,10
KfW Frankfurt (Geriatric Tagesklinik)	500.000,00	360.000,00
Sparkasse Aachen (Anbau Südost MH)	3.350.000,00	3.350.000,00
Sparkasse Aachen (Darlehen 1.BA St.1)	2.100.000,00	1.898.607,25
Spk/NRW-Bank (Darlehen Master 2018)	5.500.000,00	5.156.716,89
<b>Summe II.</b>	<b>11.703.443,24</b>	<b>15.974.775,24</b>
<b>III. Grenzlandtheater der StädteRegion Aachen GmbH</b>		
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
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
<b>Summe III.</b>	<b>6.145,73</b>	<b>6.145,73</b>
<b>IV. enwor energie &amp; wasser vor Ort GmbH</b>		
Hypo Real Estate Bank (Westfälische Hypothekenbank AG)	1.278.229,70	126.774,86
Landesbank Hessen-Thüringen	2.556.459,41	409.033,44
Sparkasse Aachen (Austausch gegen Darl. Hypothekenbank in Essen AG)	6.135.000,00	1.840.500,00
Sparkasse Aachen	4.121.000,00	2.163.525,00
Sparkasse Aachen	8.933.000,00	7.208.883,07
<b>Summe IV.</b>	<b>23.023.689,11</b>	<b>11.748.716,37</b>
<b>V. Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen mbH (WFG)</b>		
Sparkasse Aachen (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	260.000,00	146.168,46
West LB (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	362.000,00	362.000,00
<b>Summe V.</b>	<b>622.000,00</b>	<b>508.168,46</b>
<b>VI. Sprungbrett gGmbH</b>		
Einrichtung von Kontokorrentkrediten bei der Sparkasse Aachen	409.033,50	409.033,50
<b>Summe VI.</b>	<b>409.033,50</b>	<b>409.033,50</b>
<b>VII. Aachener Gesellschaft für Innovation und Technologietransfer mbH</b>		
Sparkasse Aachen (57,50 % Anteil des Kreises)	1.175.971,33	524.941,54
<b>Summe VII.</b>	<b>1.175.971,33</b>	<b>524.941,54</b>
<b>VIII. Wassergewinnungs und -aufbereitungsgesellschaft Nordeifel mbH (WAG)</b>		
KfW Frankfurt (50%)	145.000,00	83.936,00
KfW Frankfurt	6.000.000,00	2.499.993,00
Commerzbank Aachen (40%)	1.000.000,00	687.500,00
KfW Frankfurt	5.250.000,00	2.479.154,00
KfW Frankfurt	357.000,00	159.705,00
Commerzbank (41%)	600.000,00	562.500,00
Sparkasse Aachen (50%)	2.300.000,00	2.239.467,55
<b>Summe VIII.</b>	<b>15.652.000,00</b>	<b>8.712.255,55</b>
<b>IX. Flugplatz Aachen-Merzbrück GmbH</b>		
Darlehen zur Sanierung des Towers (VR Bank)	5.112,92	3.238,47
Darlehen für Planungskosten, Gutachten, Pläne (VR Bank)	19.756,32	4.058,51
Betriebsm.übernahme (Sparkasse Aachen)	8.506,00	2.593,57
Betriebsmittelkredit (Kontokorrent)	8.550,00	8.550,00
Sparkasse Aachen (Planfeststellung neue Start- u. Landebahn)	64.000,00	47.288,26
Sparkasse Aachen (Grundstückskauf neue Start- u. Landebahn)	225.000,00	189.050,16
<b>Summe IX.</b>	<b>41.925,24</b>	<b>254.778,98</b>
<b>X. Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft für die StädteRegion Aachen GmbH (GWG)</b>		
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	1.022.583,76	481.425,00
Darlehen (Sparkasse Aachen)	701.350,76	544.226,39
Darlehen (Sparkasse Aachen)	833.117,61	731.116,69
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	855.000,00	416.900,00
<b>Summe X.</b>	<b>3.412.052,13</b>	<b>2.173.668,08</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>68.905.251,09</b>	<b>45.770.749,87</b>



Lagebericht (Entwurf)

der StädteRegion Aachen

zum Jahresabschluss 2016

## Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen
2. Jahresergebnis
  - 2.1. Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung
    - 2.1.1. Ergebnislage
    - 2.1.2. Ertragslage
    - 2.1.3. Aufwandslage
  - 2.2. Finanzhaushalt/Finanzrechnung
3. Vermögens- und Schuldenlage
4. Kennzahlen
  - 4.1. Kennzahlen und Analyse der Vermögens- und Schuldenlage
  - 4.2. Kennzahlen und Analyse der Ertragslage
  - 4.3. Kennzahlen und Analyse der Finanzlage
5. Entwicklung der StädteRegion Aachen (Chancen und Risiken)

### Anlagen

- Anlage 1 Sozialleistungen
- Anlage 2 Haushaltsüberschreitungen
- Anlage 3 Ermächtigungsübertragungen
- 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 31.12.2016 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von –3.375.811,05 Euro ab. Es ergibt sich gegenüber der Planung für das Jahr 2016 eine Verschlechterung in Höhe von 3.375.811,05 Euro. Dabei bestehen in den einzelnen Ertrags– und Aufwandsarten teils erhebliche Abweichungen zur Planung, auf die im weiteren Verlauf näher eingegangen wird.

### 2.1 Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus den nachfolgenden Ergebnisteilen:

	Ordentliches Ergebnis
+	Finanzergebnis
=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

+	<u>Außerordentliches Ergebnis</u>
=	<u>Jahresergebnis</u>

## 2.1.1 Ergebnislage

### Die Ergebnisse im Überblick

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Jahresergebnisses auf:

Ergebnisart	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016 in €
Ordentliche Erträge	601.191.467,28	618.386.738,00	640.477.195,28	22.090.457,28
Ordentliche Aufwendungen	621.714.650,84	638.177.953,00	663.694.471,71	-25.516.518,71
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-20.523.183,56</b>	<b>-19.791.215,00</b>	<b>-23.217.276,43</b>	<b>-3.426.061,43</b>
Finanzergebnis	19.839.000,07	19.791.215,00	19.841.465,38	50.250,38
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-684.183,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.375.811,05</b>	<b>-3.375.811,05</b>
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-684.183,49</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.375.811,05</b>	<b>-3.375.811,05</b>

### 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 -23.217.276,43 Euro ab. Im Vergleich zum Planansatz 2016 (-19.791.215,00 Euro) ergibt sich eine Verschlechterung in Höhe von -3.426.061,43 Euro. Für nähere Angaben wird auf die Erläuterungen zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen verwiesen.

## Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das Finanzergebnis in Höhe von 19.841.465,38 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von –3.375.811,05 Euro darstellt. Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich somit um –3.375.811,05 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2016.

## Jahresergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit fließt das außerordentliche Ergebnis, welches im Jahr 2016 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, –3.375.811,05 Euro. Das Ergebnis änderte sich somit um rund –3,4 Mio. Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2016 und um rund –2,7 Mio. Euro gegenüber dem Ergebnis des Jahres 2015. Ein negatives Jahresergebnis kann, soweit vorhanden, durch die Inanspruchnahme der Ausgleichs- sowie der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden. Dazu wird nachfolgend die Entwicklung der Rücklagen dargestellt.

## Rücklagen

Zur Abdeckung von negativen Jahresergebnissen dienen die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage als Teile des Eigenkapitals. Bei negativen Jahresergebnissen wird zunächst die Ausgleichsrücklage für den Jahresausgleich in Anspruch genommen. Ist diese aufgebraucht, wird die Allgemeine Rücklage verwendet. Allerdings ist jeweils eine politische Entscheidung zu treffen, ob eine Sonderumlage gem. § 56c KrO geltend gemacht werden soll.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage im Ergebnis, sowie in der Planung für das Berichtsjahr 2016:

Position	Ist 2012 in T€	Ist 2013 in T€	Ist 2014 in T€	Ist 2015 in T€	Plan 2016 in T€	Ist 2016 in T€
Jahresergebnis	-15.030	-10.006	-12.375	-684	0	-3.376
Bestand der Ausgleichs- rücklage zum 01.01.	35.525	20.495	10.489	0	0	0
Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	-15.030	-10.006	-10.489	0	0	0
Endbestand Ausgleichsrücklage	20.495	10.489	0	0	0	0
Bestand der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.	119.369	119.969	92.446	90.561	81.650	81.650
Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage	600	-27.523	-1.885	-8.911	0	82*
Endbestand der Allgemeinen Rücklage	119.969	92.446	90.561	81.650	81.650	81.732*

\*ohne Berücksichtigung des Jahresergebnisses 2016; Veränderung aufgrund Verrechnungssaldo gem. § 43 (3) GemHVO

Wie an der Tabelle eindeutig zu erkennen ist, erfolgte ein kontinuierlicher Abbau der Ausgleichsrücklage. Die Ausgleichsrücklage war mit dem Fehlbetrag 2014 vollständig aufgebraucht. Ein fiktiver Haushaltsausgleich nach § 75 Absatz 2 GO ist somit ab 2015 nicht mehr möglich. Dies widerspricht dem Grundsatz: „...dass der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein muss.“ Nähere Ausführungen hierzu sind bei den Chancen und Risiken (Ziff. 5) zu finden.

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 2016 verwiesen.

## 2.1.2 Ertragslage

### Entwicklung der Erträge

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge sowie die Abweichung zu den Planwerten 2016:

Ertragsart	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016 in €
Steuern und ähnliche Abgaben	10.190.735,59	9.500.000,00	10.413.130,45	913.130,45
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	431.536.460,23	435.148.734,00	458.032.652,64	22.883.918,64
Sonstige Transfererträge	8.409.077,67	7.134.900,00	10.291.278,49	3.156.378,49
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.992.254,96	21.986.410,00	23.623.594,81	1.637.184,81
Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	115.851.173,90	131.905.185,00	127.760.178,10	-4.145.006,90
Sonstige ordentliche Erträge	11.093.386,59	12.611.509,00	10.320.173,65	-2.291.335,35
Aktiviertete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	118.378,34	100.000,00	36.187,14	-63.812,86
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>601.191.467,28</b>	<b>618.386.738,00</b>	<b>640.477.195,28</b>	<b>22.090.457,28</b>
Finanzerträge	21.446.292,34	21.608.765,00	21.369.572,89	-239.192,11
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>622.637.759,62</b>	<b>639.995.503,00</b>	<b>661.846.768,17</b>	<b>21.851.265,17</b>

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um +39.209.008,55 Euro bzw. um +6,3 %. Gegenüber dem Planansatz 2016 veränderten sich die Gesamterträge um +21.851.265,17 Euro bzw. um +3,4 %. Es ist ersichtlich, dass die größten Ertragssteigerungen im Gegensatz zur Planung bei den Zuwendungen und Allgemeinen Umlagen erzielt werden konnten. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen

verwiesen. Dagegen gab es bei den Kostenerstattungen, Kostenumlagen erhebliche Mindererträge, die insbesondere auf der mit 4 Mio. € eingeplanten Erstattung der Stadt Aachen beruhen, die nicht realisiert werden konnte. Auf die nachfolgenden Ausführungen wird auch hier verwiesen.

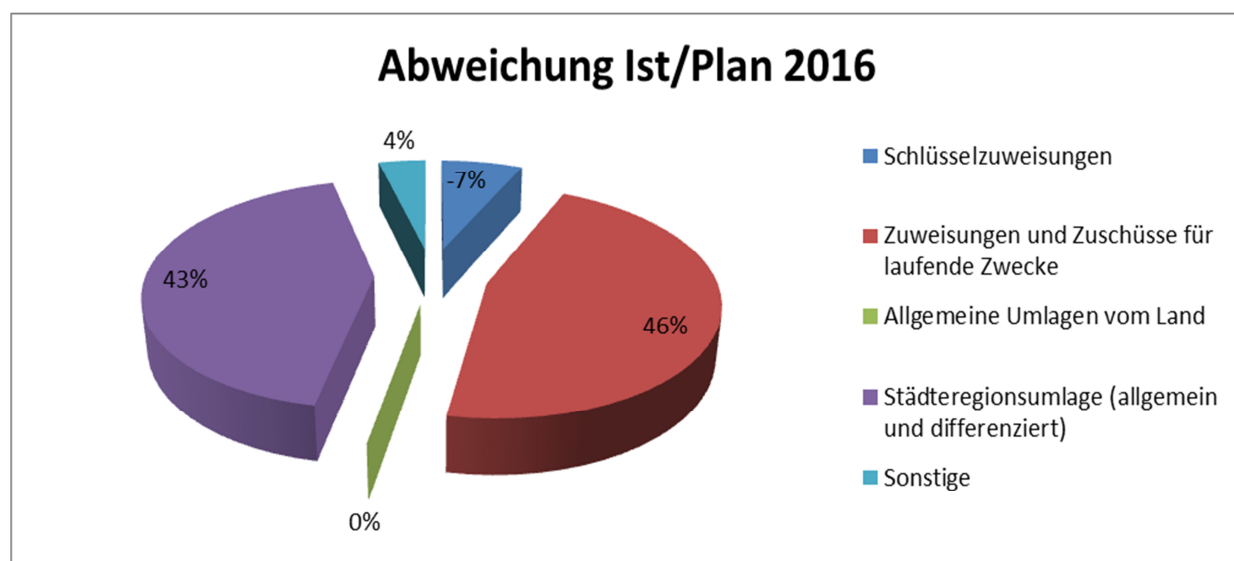
### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind, gemessen an den Gesamterträgen, mit 69,2 % die zentrale Ertragsart der StädteRegion Aachen. Gegenüber dem Planansatz veränderten sich diese Erträge um +22.883.918,64 Euro bzw. +5,3 %. Um festzustellen, welcher Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen für die erhebliche Ertragssteigerung verantwortlich ist, wird nachfolgend eine Aufschlüsselung der Ertragsart dargestellt.

Die Entwicklung der Bestandteile der Ertragsart „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ wird dementsprechend in der nachfolgenden Tabelle abgebildet.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016 in €
Schlüsselzuweisungen	34.220.342,00	35.893.495,00	34.091.706,00	-1.801.789,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	26.232.745,87	17.496.330,00	29.717.965,73	12.221.635,73
Allgemeine Umlagen vom Land	-	-	-	-
Städteregionsumlage (allgemein und differenziert)	365.377.616,79	376.707.450,00	388.132.735,26	11.425.285,26
Sonstige	5.705.755,57	5.051.459,00	6.090.245,65	1.038.786,65
<b>Summe</b>	<b>431.536.460,23</b>	<b>435.148.734,00</b>	<b>458.032.652,64</b>	<b>22.883.918,64</b>

Grafisch stellt sich die Abweichung Ist-Ergebnis 2016 vom Planansatz 2016 wie folgt dar:



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

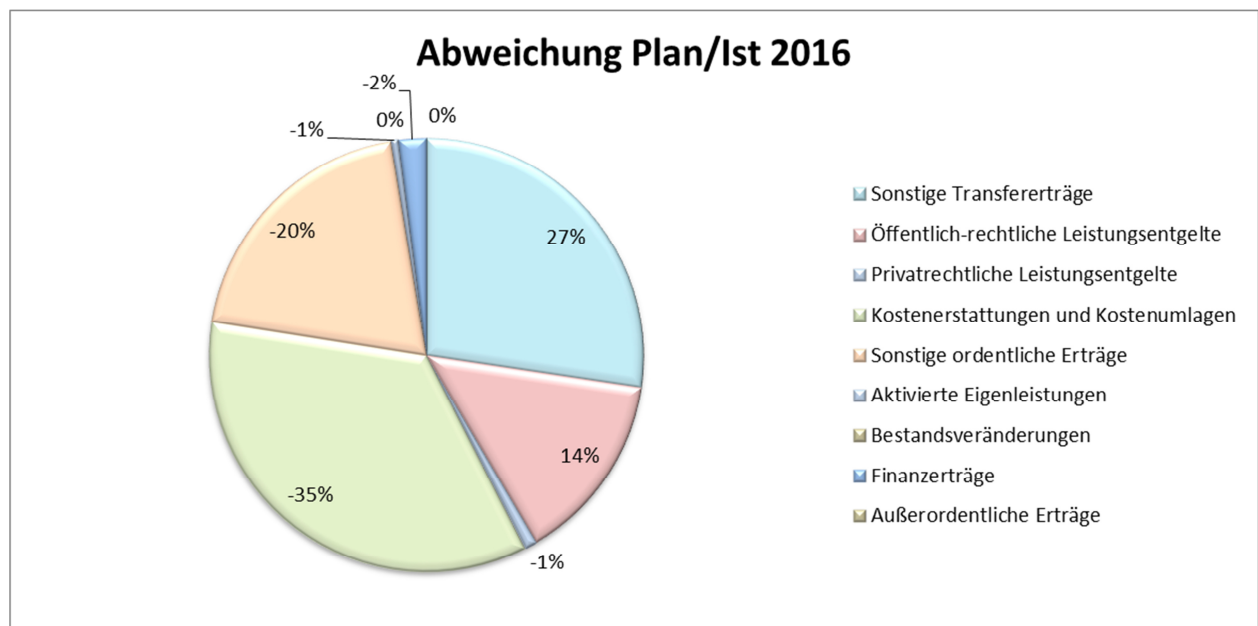
Größte Ertragsposition bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke sind diese vom Land mit rund 28,5 Mio. Euro. Veranschlagt waren für diese Position lediglich rund 16,7 Mio. Euro. Dahinter verbergen sich zum größten Teil die Abrechnungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe (rund 8,9 Mio. Euro) und die Schul-/Bildungspauschale (rund 5,3 Mio. Euro). Gerade die Erstattungsleistungen im Rahmen der Flüchtlingshilfe waren im Vorhinein nicht absehbar und aus diesem Grund auch nicht planbar.

Anhand der Tabelle wird ebenfalls deutlich, dass die Städteregionsumlage (allgemein und differenziert) im Verhältnis zum Vorjahr um rund 6,2% angestiegen ist. Das liegt unter anderem daran, dass für das Jahr 2016 keine Ausgleichsrücklage mehr eingesetzt werden konnte, um die Umlagezahlungen für die regionsangehörigen Kommunen und die Stadt Aachen relativ stabil zu halten. Aus diesem Grund mussten die Umlagezahlungen entsprechend erhöht werden. Zudem wurde aufgrund des Doppelhaushalts 2015/2016 die Steigerung der Umlagegrundlagen niedriger eingeschätzt, als sie sich tatsächlich ergeben hat.

Bei den anderen Ertragspositionen stellt sich die Entwicklung wie folgt dar:

Sonstige Ertragsarten	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016 in €
Sonstige Transfererträge	8.409.077,67	7.134.900,00	10.291.278,49	3.156.378,49
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.992.254,96	21.986.410,00	23.623.594,81	1.637.184,81
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.053.542,86	2.182.826,00	2.076.136,83	-106.689,17
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	113.797.631,04	129.722.359,00	125.684.041,27	-4.038.317,73
Sonstige ordentliche Erträge	11.093.386,59	12.611.509,00	10.320.173,65	-2.291.335,35
Aktivierte Eigenleistungen	118.378,34	100.000,00	36.187,14	-63.812,86
Bestandsveränderungen	-	-	-	-
Finanzerträge	21.446.292,34	21.608.765,00	21.369.572,89	-239.192,11
Außerordentliche Erträge	-	-	-	-
<b>Summe</b>	<b>180.910.563,80</b>	<b>195.346.769,00</b>	<b>193.400.985,08</b>	<b>-1.945.783,92</b>

Grafisch stellt sich die Abweichung Ist-Ergebnis 2016 vom Planansatz 2016 wie folgt dar:



Im Verhältnis zum Planansatz liegt die höchste Abweichung bei den sonstigen Ertragsarten bei den Erträgen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit rund -4,0 Mio. Euro. Dies entspricht einem Anteil an der Verringerung der Sonstigen Erträge gegenüber dem Ansatz 2016 von rund -35 %.

Diese resultiert, wie zuvor bereits kurz erwähnt, aus der Abrechnung mit der Stadt Aachen bzw. dem Planansatz für die Ausgleichszahlung. Im Jahr 2016 war eine Erstattungsleistung der Stadt Aachen in Höhe von 4,0 Mio. Euro geplant. Im Rahmen der ermittelten „vorläufigen“ Abrechnung für das Jahr 2016 musste festgestellt werden, dass es sich nicht um eine Erstattungsleistung der Stadt Aachen gegenüber der StädteRegion Aachen handelt, sondern um eine Erstattungsleistung der StädteRegion Aachen gegenüber der Stadt Aachen in Höhe von rund 10,2 Mio. Euro (ohne Korrekturbedarf für Vorjahre).

Betrachtet man die Tabelle genauer, lässt sich zusätzlich feststellen, dass die sonstigen Transfererträge im Gegensatz zum Vorjahr um rund 1,8 Mio. Euro und gegenüber dem Ansatz 2016 um rd. 3,2 Mio. € gestiegen sind.

Insgesamt ist festzustellen, dass die Erträge insgesamt im Verhältnis zur Planung um rund 21,9 Mio. Euro höher ausfallen. Daher kann festgehalten werden, dass der Jahresfehlbetrag 2016 deutlich positiv von der Steigerung der Erträge beeinflusst wurde.

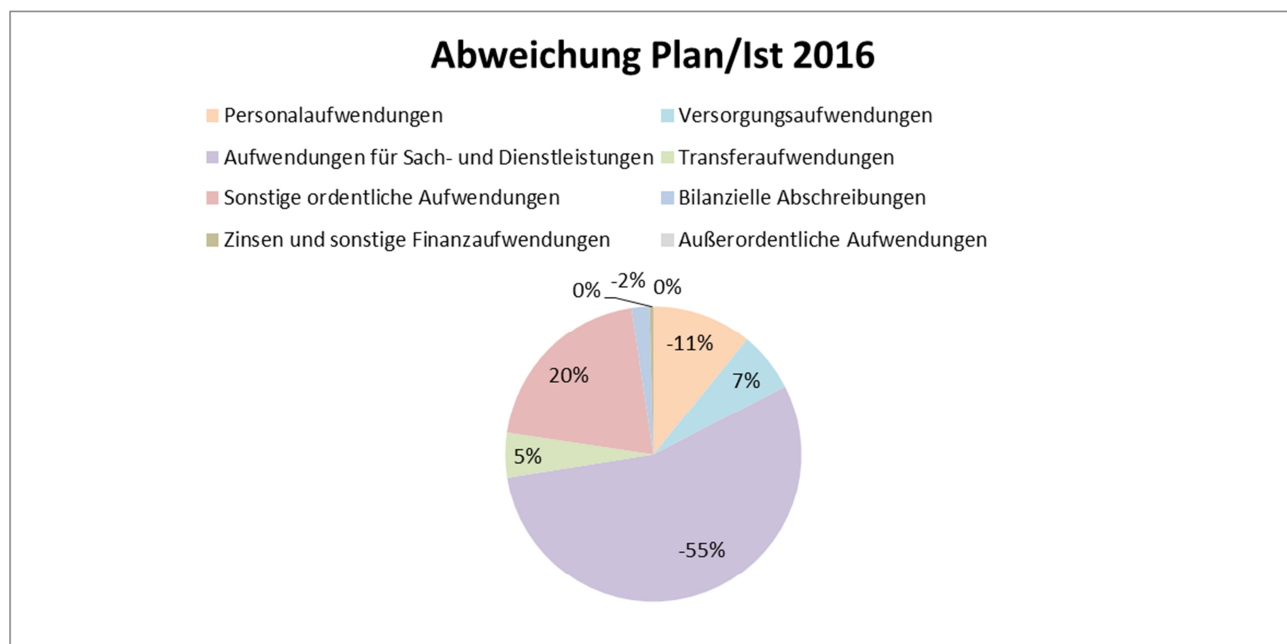
### 2.1.3 Entwicklung der Aufwendungen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Aufwendungen sowie die Abweichung zu den Planwerten 2016.

Aufwandsart	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016 in €
Personalaufwendungen	88.340.657,45	84.378.372,00	92.055.934,54	-7.677.562,54
Versorgungsaufwendungen	7.794.618,45	10.255.372,00	5.656.481,54	4.598.890,46
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.839.375,15	34.461.279,00	73.180.622,97	-38.719.343,97
Transferaufwendungen	442.653.507,78	463.189.575,00	459.799.632,43	3.389.942,57
Sonstige ordentliche Aufwendungen	38.487.367,13	35.737.448,00	21.465.809,92	14.271.638,08
Bilanzielle Abschreibungen	9.599.124,88	10.155.907,00	11.535.990,31	-1.380.083,31
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>621.714.650,84</b>	<b>638.177.953,00</b>	<b>663.694.471,71</b>	<b>-25.516.518,71</b>
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.607.292,27	1.817.550,00	1.528.107,51	289.442,49
Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-
<b>Summe</b>	<b>623.321.943,11</b>	<b>639.995.503,00</b>	<b>665.222.579,22</b>	<b>-25.227.076,22</b>

Im Vergleich zum Planansatz veränderten sich die Gesamtaufwendungen um -25.516.518,71 Euro. Diese Veränderung resultiert überwiegend aus den Personal- und Versorgungsaufwendungen, den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Grafisch stellen sich die Abweichungen vom Planansatz wie folgt dar:





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 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Im Verhältnis 2015 zu 2016 sind erhebliche Verschiebungen insbesondere im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, der Transferaufwendungen und der sonstigen ordentlichen Aufwendungen zu verzeichnen. Die einzelnen Aufwandsarten werden nachfolgend näher betrachtet.

### Personal- und Versorgungsaufwendungen

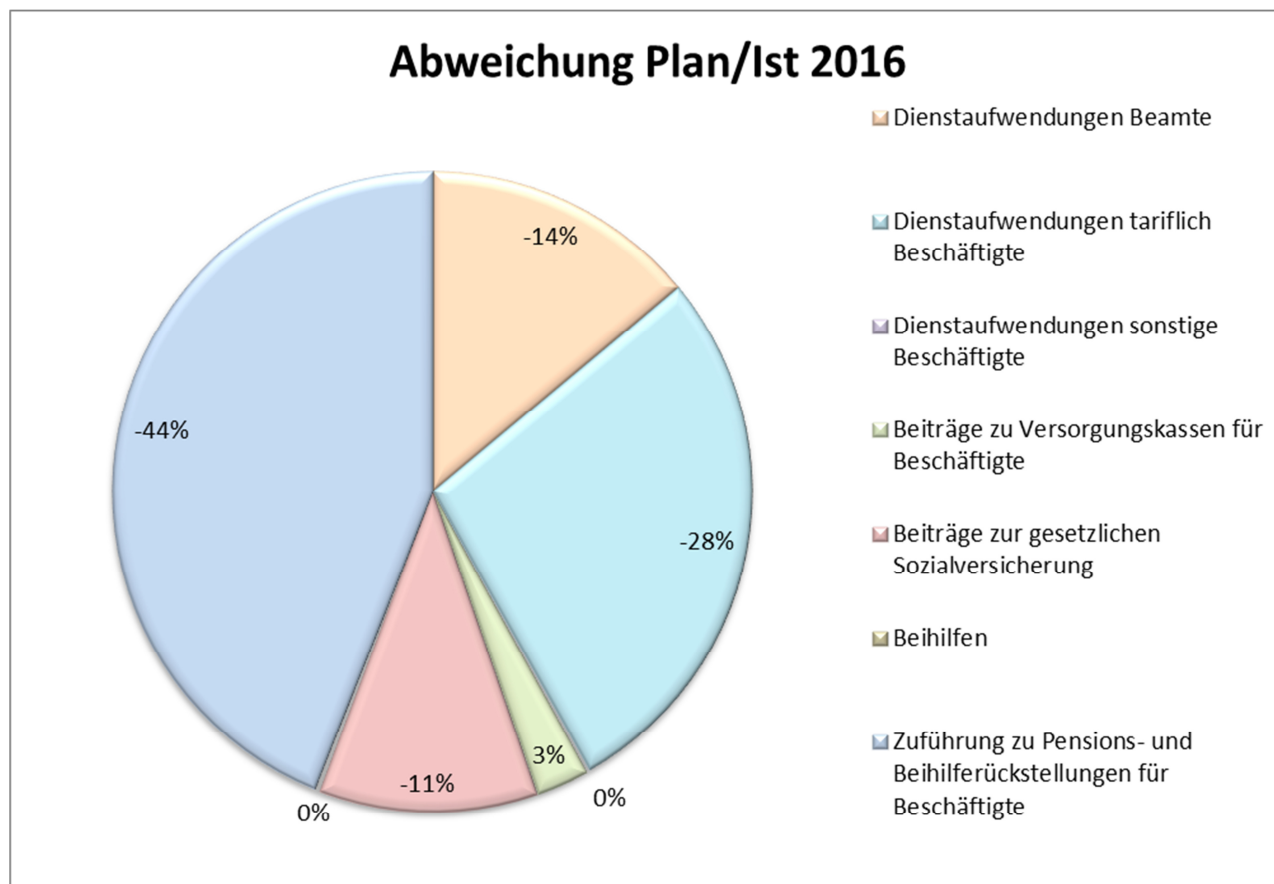
Der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen beträgt 13,87 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um rund 3,7 Mio. Euro. Zum Planansatz 2016 veränderten sich die Personalaufwendungen um rund 7,7 Mio. Euro bzw. um rund 9,1 %.

Die Versorgungsaufwendungen betragen 0,85 % an den ordentlichen Aufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr existiert eine Abweichung in Höhe von rund +2,1 Mio. Euro. Zum Planansatz 2016 veränderten sich die Versorgungsaufwendungen um rund 4,6 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 nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Personalaufwendungen im Detail:

Personal- /Versorgungsaufwand	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016
Dienstaufwendungen Beamte	17.218.621,08	17.021.212,00	17.692.338,37	- 671.126,37
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	46.995.546,91	48.385.955,00	49.724.362,35	- 1.338.407,35
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	896.397,99	937.300,00	929.056,13	8.243,87
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	3.755.947,51	4.145.846,00	3.904.627,31	241.218,69
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	9.263.799,14	9.326.396,00	9.858.224,37	- 531.828,37
Beihilfen	1.128.173,59	1.210.653,00	1.223.042,92	- 12.389,92
Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte	9.082.171,23	6.956.578,00	9.069.888,09	- 2.113.310,09
<i>davon für Versorg.-Empf.</i>		<i>3.605.568,00</i>	<i>345.605,00</i>	<i>3.259.963,00</i>
Versorgungsaufwendungen	7.794.618,45	6.649.804,00	5.310.876,54	1.338.927,46
<b>Summe</b>	<b>96.135.275,90</b>	<b>94.633.744,00</b>	<b>97.712.416,08</b>	<b>- 3.078.672,08</b>

Grafisch stellen sich die Abweichungen vom Planansatz wie folgt dar:



Es ist deutlich zu erkennen, dass die wesentlichste Abweichung im Bereich der Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen zu sehen ist. Bei den Rückstellungszuführungen macht die Abweichung rd. 44 % der Gesamtabweichung bei den Personalaufwendungen aus. Die Abweichungen zum Planansatz lassen sich wie folgt begründen:

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.

Die Abweichung Ist-Ergebnis 2015 zu Ist-Ergebnis 2016 beträgt bei den Personalaufwendungen insgesamt rund +1,6 Mio. Euro. Allein bei den Gehältern für Beamte und Beschäftigte ist ein Anstieg von rund +3,4 Mio. Euro zu verzeichnen. Dies lag zum größten Teil an der Tarifierhöhung für die Beschäftigten der Kommunen mit 2,4 % ab dem 01.03.2016 und für die Beamten der Kommunen mit 1,9 % ab dem 01.06.2015 sowie 2,1 % ab dem 01.08.2016. Insoweit war eine Steigerung der Personalaufwendungen unvermeidbar und überwiegend fremdverschuldet. Darüber hinaus ergaben sich unabwendbare Personalmehraufwendungen, u.a. bedingt durch die Flüchtlingssituation.

## Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 11,0 %, die Abschreibungen betragen 1,7 % 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, aber auch die Erstattungen für erbrachte Dienstleistungen, z.B. für die Durchführung des Rettungsdienstes an die Hilfsorganisationen bzw. Krankenhäuser, für die Dienstleistungen der regioIT und auch die Erstattung an die Stadt Aachen im Rahmen der Ausgleichsberechnung. Gegenüber dem Planansatz 2016 ist eine deutliche Steigerung eingetreten, die einerseits aus der Veränderung der Zuordnung verschiedener Aufwendungen aus der Position „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ in die Position „Sach- und Dienstleistungen“ resultiert. Andererseits waren erhebliche Aufwendungen, darunter insbesondere der Ausgleichsbetrag zugunsten der Stadt Aachen und die flüchtlingsbedingten Aufwendungen, bei der Aufstellung des Doppelhaushalts 2015/2016 nicht absehbar. Nachfolgend wird kurz die Entwicklung der bedeutendsten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dargestellt:

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016 in €
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	10.807.237,36	11.493.819,00	11.376.208,74	- 117.610,26
Unterhaltung bewegliches Vermögen	320.520,43	423.242,00	379.828,67	- 43.413,33
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	23.711.617,36	22.544.218,00	61.424.585,56	38.880.367,56
<b>Summe</b>	<b>34.839.375,15</b>	<b>34.461.279,00</b>	<b>73.180.622,97</b>	<b>38.719.343,97</b>
Bilanzielle Abschreibungen	9.599.124,88	10.155.907,00	11.535.990,31	1.380.083,31

## Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen machen 69,3 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus und bestimmen somit insgesamt das Aufwandsvolumen der StädteRegion Aachen maßgeblich. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Transferaufwendungen um rund 17,1 Mio. Euro. Zum Planansatz verringerten sich die Transferaufwendungen um rund 3,4 Mio. Euro. Die Transferaufwendungen setzen sich zusammen aus Umlagen an

Gemeindeverbände, Sozialleistungen, Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie sonstige Transferaufwendungen.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Elemente der Transferaufwendungen auf:

<b>Transferaufwand</b>	<b>Ist 2015 in €</b>	<b>Plan 2016 in €</b>	<b>Ist 2016 in €</b>	<b>Abweichung Plan/Ist 2016 in €</b>
Umlagen an Gemeindeverbände	145.754.175,52	150.179.939,00	154.753.931,92	- 4.573.992,92
Sozialtransferaufwendungen	257.054.389,83	273.906.295,00	264.290.391,21	9.615.903,79
Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit	-	-	-	-
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	39.822.676,23	39.103.341,00	40.577.398,53	- 1.474.057,53
Sonstige Transferaufwendungen	22.266,20	-	177.910,77	- 177.910,77
<b>Summe</b>	<b>442.653.507,78</b>	<b>463.189.575,00</b>	<b>459.799.632,43</b>	<b>3.389.942,57</b>

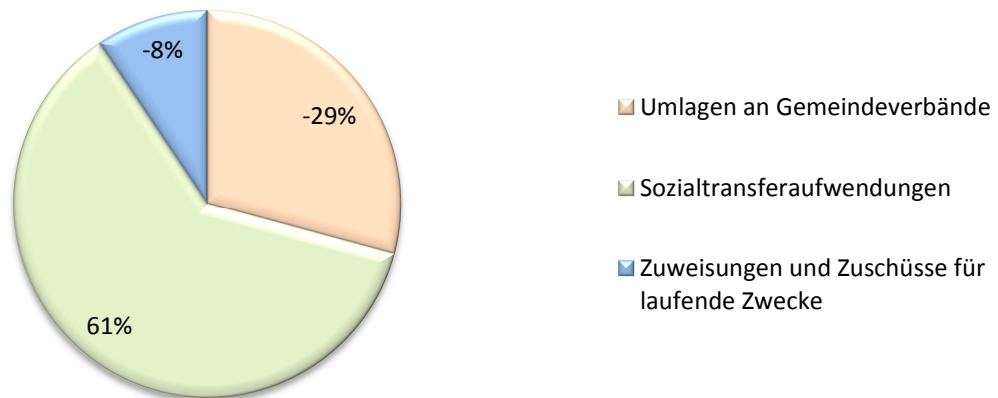
Wird anhand der Tabelle zunächst die Veränderung vom Vorjahr zum Berichtsjahr 2016 betrachtet, ist festzustellen, dass die Steigerung der Transferaufwendungen zum überwiegenden Teil durch die Sozialtransferaufwendungen verursacht wird. Hier ist eine Steigerung um rund 9,0 Mio. Euro zu verzeichnen. Eine zusätzliche Steigerung ergibt sich bei den Umlagen an Gemeindeverbände mit rund 7,2 Mio. Euro.

Die Erhöhung der Sozialtransferaufwendungen wird insbesondere durch die Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen mit insgesamt rund 5,2 Mio. Euro verursacht. Die Steigerung bei den Umlagen an Gemeindeverbände ergab sich im Wesentlichen bei der Landschaftsumlage mit rund 7,2 Mio. Euro.

Die Abweichung zum Planansatz 2016 beträgt insgesamt rund +3,4 Mio. Euro bzw. 0,7 %, wobei auch hier die Abweichung zum größten Teil durch die Sozialtransferaufwendungen sowie auch durch die Umlagen an Gemeindeverbände verursacht wird.

Dies wird an der nachfolgenden Grafik deutlich:

## Abweichung Plan/Ist 2016



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

Der Anteil der Umlagen an Gemeindeverbände beträgt 33,7 % der gesamten Transferaufwendungen. Im Gegensatz zum Planansatz 2016 ergibt sich eine Steigerung dieser Aufwendungen um rund 4,6 Mio. Euro bzw. 3,0 %. Die Aufwandsposition setzt sich zusammen aus der Landschaftsverbandsumlage, der Umlage Tierkörperbeseitigung, der Umlage Zweckverband Region Aachen, der Umlage Wasserverband Eifel/Rur, der Zweckverbandsumlage AVV und der Umlage EVTZ. Größte Position ist hier die Landschaftsverbandsumlage mit rund 139,9 Mio. Euro im Berichtsjahr 2016. Die Abweichung im Bereich der Umlagen zum Planjahr 2016 resultieren überwiegend aus der Erhöhung der Landschaftsverbandsumlage mit rund 3,8 Mio. Euro.

### 2.2 Finanzhaushalt und Finanzrechnung

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ein- und Auszahlungen:

	Ist 2015 in €	Plan 2016 in €	Ist 2016 in €	Abweichung Plan/Ist 2016
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	618.862.869,41	630.258.986,00	636.493.611,17	6.234.625,17
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	614.031.598,76	623.458.229,00	631.966.711,71	-8.508.482,71
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.831.270,65	6.800.757,00	4.526.899,46	-2.273.857,54
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.713.001,86	7.084.238,00	4.465.074,99	-2.619.163,01
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.355.757,01	15.812.985,00	5.952.741,52	-9.860.243,48
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.642.755,15	-8.728.747,00	-1.487.666,53	7.241.080,47
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	3.188.515,50	-1.927.990,00	3.039.232,93	4.967.222,93
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	20.386.364,92	8.778.777,00	21.101.328,01	12.322.551,01
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	26.250.650,92	4.784.825,00	24.299.597,69	19.514.772,69
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-5.864.285,37	3.993.952,00	-3.198.269,68	-7.192.221,68
<b>Änderung Bestand eigener Finanzmittel</b>	<b>-2.675.769,87</b>	<b>2.065.962,00</b>	<b>-159.036,75</b>	<b>-2.224.998,75</b>

Geplant wurde für das Jahr 2016, dass sich der Finanzmittelbestand um rund 2,0 Mio. Euro erhöht. Nach Ablauf des Berichtsjahres ist festzustellen, dass sich der Finanzmittelbestand im Ergebnis um rund 0,2 Mio. Euro reduziert hat. Dies liegt zum einen daran, dass der Saldo aus der Investitionstätigkeit im Gegensatz zur Planung günstiger ausfällt und auch daran, dass der Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit im Gegensatz dazu zu einer Verschlechterung führt. Hauptverantwortlich für die Veränderung von Planansatz zu Ist-Ergebnis ist jedoch der Saldo aus Finanzierungstätigkeit. Im Gegensatz zur Planung von rund +4,0 Mio. Euro ergab sich ein negativer Saldo in Höhe von rund -3,2 Mio. Euro.

### 3. Vermögens- und Schuldenlage

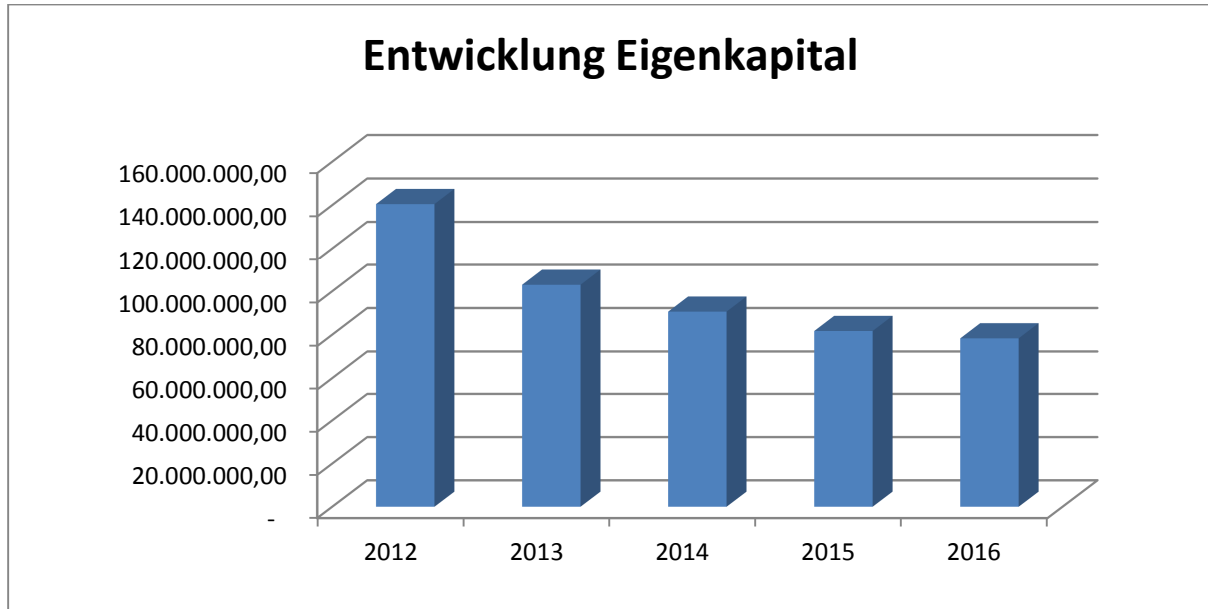
Die Bilanz gibt die Vermögens- und Schuldensituation einer Kommune zum Stichtag wieder.

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung zum Vorjahr in tausend Euro und den Anteil der Bilanzpositionen in Prozent an der Bilanzsumme (gerundete Werte):

Nr.	Bilanzpositionen	31.12. 2015 in T€	Anteil in %	31.12. 2016 in T€	Anteil in %	Veränderung in T€
1	Anlagevermögen	456.821	85,66	454.494	82,57	-2.327
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	302	0,06	247	0,04	-55
1.2	Sachanlagen	287.329	53,88	284.682	51,72	-2.647
1.3	Finanzanlagen	169.190	31,72	169.565	30,81	375
2	Umlaufvermögen	56.041	10,51	71.810	13,05	15.769
2.1	Vorräte					
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	54.416	10,20	70.343	12,78	15.927
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens					
2.4	Liquide Mittel	1.625	0,30	1.467	0,27	-158
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	20.459	3,84	24.080	4,38	3.621
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
	<b>Summe Aktiva</b>	<b>533.321</b>	<b>100,00</b>	<b>550.384</b>	<b>100,00</b>	<b>17.063</b>
1	Eigenkapital	81.660	15,31	78.366	14,24	-3.291
1.1	Allgemeine Rücklage	82.334	15,44	81.732	14,85	-602
1.2	Sonderrücklagen	10	0,00	10	0,00	0
1.3	Ausgleichsrücklage	0	0,00	0	0,00	0
1.4	Jahresergebnis	-684	-0,13	-3.376	-0,61	-2.692
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
2	Sonderposten	84.951	15,93	86.581	15,73	1.629
2.1	Für Zuwendungen	82.391	15,45	84.021	15,27	1.630
2.2	Für Beiträge					
2.3	Für den Gebührenaussgleich	2.560	0,48	2.560	0,47	0
2.4	Sonstige Sonderposten					
3	Rückstellungen	195.366	36,63	218.623	39,72	23.257
3.1	Pensionsrückstellungen	156.810	29,40	161.861	29,41	5.051
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	21.161	3,97	20.550	3,73	-611
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	1.889	0,35	2.721	0,49	832
3.4	Sonstige Rückstellungen	15.506	2,91	33.491	6,08	17.984
4	Verbindlichkeiten	118.657	22,25	116.255	21,12	-2.403
4.1	Anleihen					
4.2	Kredite für Investitionen	43.648	8,18	48.059	8,73	4.411
4.3	Liquiditätskredite	50.343	9,44	43.073	7,83	-7.270
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	13.268	2,49	12.739	2,31	-529
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	4.373	0,82	3.036	0,55	-1.337
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.554	0,29	2.272	0,41	718
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten und erhaltene Anzahlungen	5.470	1,03	7.076	1,29	1.605
5	Passive Rechnungsabgrenzung	52.687	9,88	50.559	9,19	-2.128
	<b>Summe Passiva</b>	<b>533.321</b>	<b>100,00</b>	<b>550.384</b>	<b>100,00</b>	<b>17.064</b>

Gegenüber dem Vorjahr steigt die Gesamtbilanzsumme um rund 17,1 Mio. auf rund 550 Mio. Euro. Das Eigenkapital vermindert sich um rund 3,4 Mio. Euro. Die Ausgleichsrücklage ist seit dem Jahr 2014 vollkommen aufgebraucht.

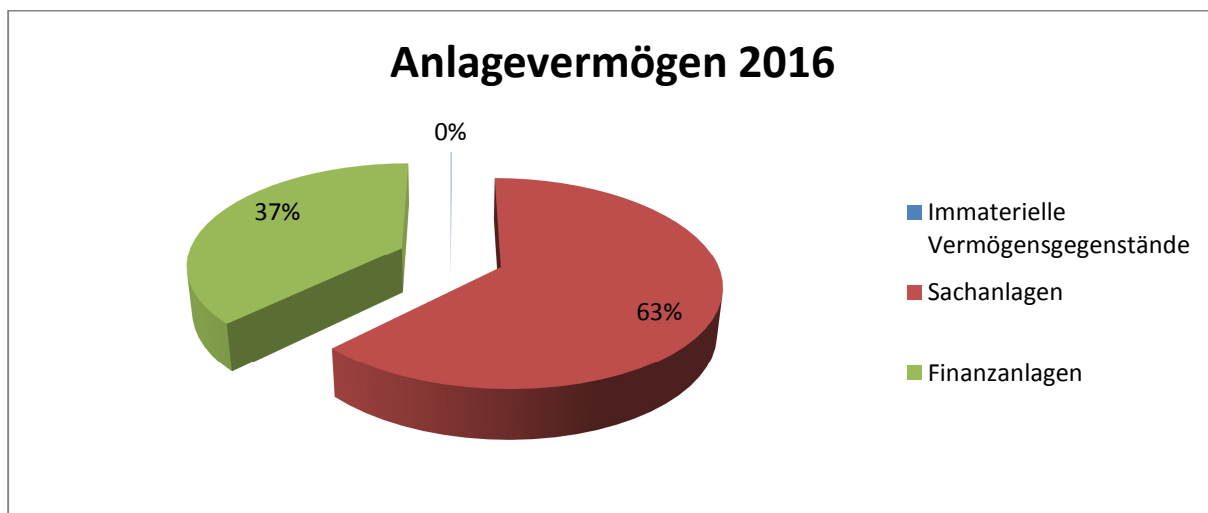
Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich grafisch wie folgt dar:



Die Grafik macht die Abschmelzung des Eigenkapitals sehr deutlich. Obwohl die Verringerung des Eigenkapitals auch durch Einmaleffekte (Abwertung der Finanzanlagen) geprägt ist, deutet sich ein schleichender Abbau des Eigenkapitals an und damit einhergehend der schleichende Übergang in die Überschuldung. Nähere Ausführungen dazu sind bei den Erläuterungen zu den Chancen und Risiken zu finden.

Das Anlagevermögen bildet mit rund 454 Mio. Euro 82,58 % des Gesamtvermögens ab. Es setzt sich zusammen aus den immateriellen Vermögensgegenständen, dem Sachanlagevermögen und den Finanzanlagen.

Grafisch stellt sich das Anlagevermögen wie folgt dar:



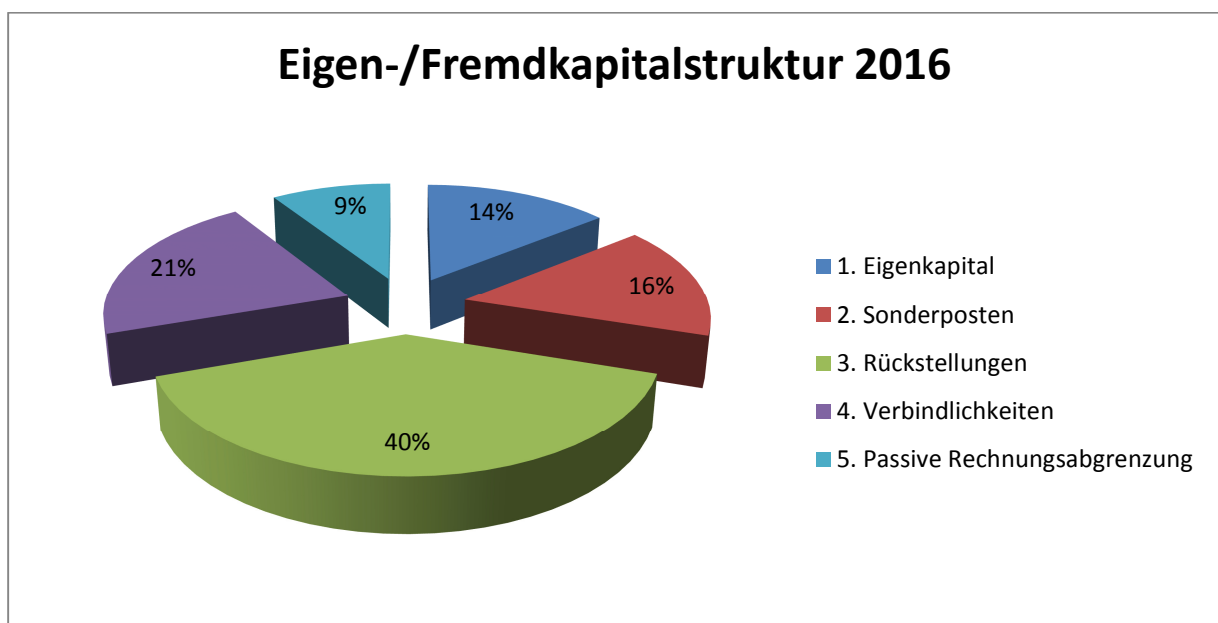


Wie deutlich zu erkennen ist, besteht das Anlagevermögen zu 63 % aus Sachanlagevermögen. Im Bereich des Sachanlagevermögens stellen den größten Vermögenswert die Schulgebäude mit einem Wert von rund 147 Mio. Euro dar.

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen der Aktivseite finanziert wurde. Dabei wird eine Finanzierung durch Eigen- oder Fremdkapital unterschieden. Dem Eigenkapital kommt hierbei eine besondere Bedeutung zu, da es grundsätzlich Maßgabe dafür ist, ob Unterdeckungen aus der Ergebnisrechnung aufgefangen werden können und ob gesetzliche Restriktionen (Haushaltssicherungskonzept) bereits zu greifen haben.

Zudem wirkt sich das Fremdkapital auch unmittelbar auf das Rechnungsergebnis aus. Es lässt sich sagen, dass je niedriger der Anteil an Fremdkapital ist, umso niedriger die Belastungen mit Zinsaufwand liegen.

Die Eigen-/Fremdkapitalstruktur der StädteRegion Aachen stellt sich zum 31.12.2016 wie folgt dar:



Das Kapital der StädteRegion Aachen setzt sich zum 31.12.2016 zu insgesamt 14 % aus Eigenkapital und damit zu 86 % aus Fremdkapital zusammen. Die größte Fremdkapitalposition wird durch die Pensionsrückstellungen mit einer Summe von rund 161,9 Mio. Euro abgebildet.

Das Eigenkapital der StädteRegion Aachen setzt sich grundsätzlich aus vier Positionen zusammen, wobei die Position vier letztlich mit der Position eins verrechnet wird.

### **Eigenkapital Stand 31.12.2016:**

1. Allgemeine Rücklage	81.732.289,12 Euro
2. Sonderrücklage	10.000,00 Euro
3. Ausgleichsrücklage	0,00 Euro
4. Jahresfehlbetrag	3.375.811,05 Euro

Da die Ausgleichsrücklage bereits mit dem Fehlbetrag 2014 vollkommen aufgebraucht war, kann eine jetzige Verrechnung des Fehlbetrages nur direkt mit der allgemeinen Rücklage vorgenommen werden. Bei der direkten Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage sind dann auch die Restriktionen des § 76 GO NRW (Haushaltssicherungskonzept) zu beachten. Mit dem Jahresabschluss 2016 wird jedoch kein Schwellenwert des § 76 GO NRW überschritten, so dass auf die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes verzichtet werden kann.

Zu den Kennzahlen der Vermögens- und Kapitalstruktur wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen.

#### **4. Kennzahlen**

Mit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) wurde vom Ministerium für Inneres und Kommunales ein Kennzahlenset entwickelt, mit dessen Hilfe zukünftig kommunale Haushalte verglichen und analysiert werden sollen. Eine hinreichende Vergleichsmöglichkeit mit anderen Gebietskörperschaften ist jedoch erst dann gegeben, wenn aus den vergleichenden Prüfungen der Gemeindeprüfungsanstalt NRW aktuelle Vergleichswerte erzielt werden können. Für den Jahresabschluss 2016 hätten lediglich Vergleiche auf Basis 2009 herangezogen werden können. Da zu diesem Zeitpunkt noch erhebliche Umbrucharbeiten aufgrund der Einführungsphase von NKF zu erwarten waren, wird ein interkommunaler Vergleich von Kennzahlen für den Jahresabschluss 2016 der StädteRegion Aachen nicht in Betracht gezogen.

Die Analyse der Kennzahlen wird sich, soweit es sinnvoll ist, lediglich auf die Entwicklung der Kennzahlen der StädteRegion Aachen stützen. Dabei werden nur solche Kennzahlen näher erläutert, die für die Darstellung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation von größerer Bedeutung sind.

##### **4.1 Kennzahlen und Analyse der Vermögens- und Schuldenlage**

Nachfolgend sind Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage dargestellt. Die Kennzahlen sind in Anlage 4 erläutert und entsprechend dem NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen (RdErl. des Innenministeriums vom 01.12.2008 - 34 - 48.04.05/01 - 2323/08) ermittelt worden.

Bezeichnung	Kennzahlenwert 2013 in %	Kennzahlenwert 2014 in %	Kennzahlenwert 2015 in %	Kennzahlenwert 2016 in %
Anlagendeckungsgrad II	50,2	48,4	47,7	48,4
Investitionsquote	22,4	138,4	38,1	79,1
Abschreibungsintensität	1,9	1,7	1,7	1,6
Eigenkapitalquote I	18,8	16,7	15,3	14,2
Eigenkapitalquote II	33,3	31,4	30,8	29,5
Kurzfristige Verbindlichkeitenquote	14,3	13,0	12,2	10,6
Fehlbetragsquote	9,7	13,7	0,9	4,3

Die im Zeitablauf sinkenden Eigenkapitalquoten zeigen den Eigenkapitalverzehr auf. Sowohl die Eigenkapitalquote I in 2016 als auch die Eigenkapitalquote II 2016 sind gesunken. Dies zeigt an, dass Neuinvestitionen nicht durch eigene Mittel oder durch Fördermittel gedeckt werden konnten. Die sich verschlechternde Eigenkapitalausstattung geht mit einer zunehmenden Verschuldung, wie oben zur Kapitalstruktur dargestellt, einher. Dies wird ebenfalls durch die Kennzahl Anlagendeckungsgrad II deutlich, welche angibt, zu wieviel Prozent das Anlagevermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist.

Die wieder gestiegene Investitionsquote liegt daran, dass in 2016 – anders als in 2015 – keine Belastung durch die Abwertung der RWE-Aktien erfolgt ist. Im Verhältnis zur Planung wurden rund 9,9 Mio. Euro weniger ausgezahlt. Das bedeutet, dass die Investitionen erst in den Folgejahren zur Durchführung kommen werden.

Wie zuvor bereits erwähnt, steht keine Ausgleichsrücklage zur Verrechnung des Fehlbetrages zur Verfügung. Die Fehlbetragsquote ist im Verhältnis zum Jahr 2015 wieder angestiegen.

#### 4.2 Kennzahlen und Analyse der Ertragslage

Nachfolgend sind Kennzahlen zur Ertragslage dargestellt. Die Kennzahlen sind in Anlage 4 erläutert und entsprechend dem NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen (RdErl. des Innenministeriums vom 01.12.2008 – 34 – 48.04.05/01 – 2323/08) ermittelt worden.

Bezeichnung	Kennzahlenwert 2013 in %	Kennzahlenwert 2014 in %	Kennzahlenwert 2015 in %	Kennzahlenwert 2016 in %
Zuwendungsquote (ohne Umlagen)	10,4	9,9	11,0	10,9
Drittfinanzierungsquote	31,9	29,4	42,2	33,7
Allg. Umlagenquote	62,0	59,7	60,8	60,6
Personalintensität	14,8	14,2	14,2	13,9
Transferaufwandsquote	70,7	71,1	71,2	69,3
Sach- und Dienstleistungsintensität	3,0	5,6	5,6	11,0
Aufwandsdeckungsgrad	94,9	94,6	96,7	96,5

Die Zuwendungsquote bewegt sich seit dem Jahr 2013 auf einem relativ stabilen Niveau. Die Drittfinanzierungsquote ist nach einem Anstieg in 2015 wieder auf das Niveau der Vorjahre zurückgegangen. Das bedeutet, dass wieder weniger Erträge aus der Auflösung von Sonderposten vorhanden sind, um die Abschreibungen aufzufangen. Die Veränderung ist in der Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich im Jahr 2015 zu finden, in 2016 erfolgte dagegen keine Auflösung. Die Sach- und Dienstleistungsintensität ist deutlich angestiegen, da aus haushaltsrechtlichen Gründen eine Reihe von Aufwendungen, die bisher den „Sonstigen ordentlichen Aufwendungen“ zugeordnet waren, in diese Position verschoben werden mussten.

Die anderen Kennzahlen bewegen sich auf dem Vorjahresniveau, wobei sowohl die Personalintensität als auch die Transferaufwandsquote leicht rückläufig waren.

Es ist auch hier deutlich, dass die ordentlichen Aufwendungen zum größten Teil durch die Transferwendungen dargestellt werden. Der Gestaltungsspielraum für die ordentlichen Aufwendungen ist durch die StädteRegion Aachen somit nur zum Teil selbst bestimmbar.

Als positiv einzustufen ist, dass der Aufwandsdeckungsgrad, also in welchem Maße die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden, in etwa auf dem Vorjahreswert gehalten werden konnte. Trotzdem ist eine 100-prozentige Deckung der Aufwendungen nicht gegeben, diese ist jedoch anzustreben.

#### 4.3 Kennzahlen und Analyse der Finanzlage

Nachfolgend sind Kennzahlen zur Finanzlage dargestellt. Die Kennzahlen sind in Anlage 4 erläutert und entsprechend dem NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen (RdErl. des Innenministeriums vom 01.12.2008 – 34 – 48.04.05/01 – 2323/08) ermittelt worden.

Bezeichnung	Kennzahlenwert 2013 in %	Kennzahlenwert 2014 in %	Kennzahlenwert 2015 in %	Kennzahlenwert 2016 in %
Liquidität 2. Grades	46,0	55,1	47,0	78,1
Zinslastquote	0,3	0,3	0,3	0,2

Die Kennzahl zur Liquidität des zweiten Grades zeigt die kurzfristige Liquidität zum Stichtag 31.12.2016. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten sollten grundsätzlich zu 100 Prozent durch kurzfristige Forderungen und die liquiden Mittel gedeckt sein, damit keine Zahlungsschwierigkeiten entstehen. Die Liquidität des zweiten Grades liegt zum 31.12.2016 bei 78,1 % und damit erheblich besser als im Vorjahr. Der Kennzahlenwert macht dennoch deutlich, dass die kurzfristige Liquidität zum Stichtag nicht in voller Höhe gesichert ist. Die Steigerung zum Vorjahr resultiert insbesondere aus dem Anstieg der Forderungen aus Transferleistungen.

Zur Sicherstellung der Liquidität mussten Kredite zur Liquiditätssicherung in einer Größenordnung von rund 43,1 Mio. Euro aufgenommen werden.

Grundsätzlich besteht das Risiko, dass mit der Aufnahme von Krediten die Jahresergebnisse durch steigende Zinsaufwendungen weiter belastet werden. Anhand der stabilen Zinslastquote ist jedoch erkennbar, dass das günstige Zinsniveau einen positiven Effekt auf den Anstieg der Zinsaufwendungen hat.

Die Herkunft und die Verwendung der finanziellen Mittel ergeben sich für das abgelaufene Jahr aus der Finanzrechnung. Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist negativ und der Saldo aus Verwaltungstätigkeit positiv. Zum 31.12.2016 ergab sich somit insgesamt ein Finanzmittelüberschuss von rund 3,0 Mio. Euro. Die Veränderung des Finanzmittelbestandes betrug zum 31.12.2016 rund -0,2 Mio. Euro. Hieraus lässt sich erkennen, dass die Ein-/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit, welche keinen Einfluss auf den Finanzmittelüberschuss haben, ausschlaggebend sind für die Änderung im Bestand an eigenen Finanzmitteln. Gegenüber der Planung entsteht eine Abweichung von rund -3,2 Mio. € im Saldo Finanzierungstätigkeit. Dies liegt zum einen an der Nicht-Aufnahme von Darlehen für das Jahr 2016 und zum anderen an der Differenz zwischen Aufnahme von Liquiditätskrediten und deren Tilgung.

Es lässt sich daran auch feststellen, dass sich die Finanzlage in den letzten Jahren insgesamt stetig weiter verschlechtert hat. Nur durch die zusätzliche Aufnahme von Liquiditätskrediten konnte die Liquidität vollumfänglich in 2016 sichergestellt werden.

## **5. Entwicklung der StädteRegion Aachen (Chancen und Risiken)**

Im Lagebericht zum Jahresabschluss sind gemäß § 48 GemHVO NRW die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der StädteRegion Aachen darzustellen.

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 Städtereionstag erfolgt jeweils zum Stand 31.03., 30.06. und 30.09. des laufenden Jahres.

## Konjunkturelle Entwicklung

Die konjunkturelle Entwicklung in Deutschland hat selbstverständlich auch Auswirkungen auf die allgemeine Finanzsituation der Kommunen und damit einhergehend auch auf die Finanzsituation der Umlageverbände. Insgesamt ist die Finanzlage der Kommunen als angespannt anzusehen. Von den 10 regionsangehörigen Kommunen befinden sich zwei in der pflichtigen Stufe I des Stärkungspaktes und eine in der freiwilligen Stufe II. Somit war die Wahrscheinlichkeit der Überschuldung bei rund 30 % der regionsangehörigen Kommunen greifbar nah. Die konjunkturelle Entwicklung ist nicht nur bei den Kommunen spürbar, sondern kann auch auf die StädteRegion Aachen erhebliche Auswirkungen haben. So würde beispielsweise ein konjunkturell bedingter Rückgang der Steuereinnahmen sich durch Rückgänge bei den Umlagegrundlagen der Regionsumlage und auch bei den Finanzzuweisungen im kommunalen Finanzausgleich auswirken. Zudem würde sich die Finanzsituation der regionsangehörigen Städte und Gemeinden weiter verschärfen und dazu führen, dass die jährlichen Kostensteigerungen nicht mehr finanzierbar wären.

## Kommunaler Finanzausgleich

Primäre Aufgabe des Finanzausgleiches ist es, eine angemessene Finanzausstattung der Kommunen zu gewährleisten und Finanzkraftunterschiede auszugleichen. Die Systematik des kommunalen Finanzausgleichs ist der aktuellen Entwicklung, den neuen Erkenntnissen und geänderten statistischen Daten in regelmäßigen Abständen anzupassen, um Gerechtigkeit bei der Verteilung der Zuweisungen zwischen den Kommunen zu gewährleisten. Dies entspricht der Rechtsprechung des Verfassungsgerichtshofes für das Land Nordrhein-Westfalen (Urteile vom 09.07.1998 – 16/96, 7/97 – und vom 19.07.2011 – 32/08 –). Aufgrund von Forderungen aus dem Kreis der kommunalen Spitzenverbände hat das Land NRW im Juli 2012 den Auftrag zu einem „Gutachten zur Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen“ an die Gesellschaft zur Förderung der finanzwissenschaftlichen Forschung e.V. des Finanzwissenschaftlichen Forschungsinstituts an der Universität Köln (FiFo Köln) vergeben. Das Gutachten hierzu wurde am 18.03.2013 herausgegeben. Zu diesem Gutachten liegen Stellungnahmen vor, die sehr gegensätzlich ausfallen. Daher werden die Entscheidungen über die eventuelle Umsetzung von Empfehlungen des Gutachtens noch einige Zeit in Anspruch nehmen.

Bei den Schlüsselzuweisungen sowie der Regionsumlage handelt es sich für die StädteRegion Aachen um Erträge von erheblicher Bedeutung. Im Jahresabschluss 2016 werden 69 % der Gesamterträge durch die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen abgedeckt. Die Schlüsselzuweisungen machen einen Anteil von rund 5,1 % an den ordentlichen Erträgen aus.

Aus der künftigen Gestaltung des Finanzausgleichs sowie aus konjunkturabhängigen Entwicklungen (u.a. der Steuerkraft der regionsangehörigen Kommunen) resultieren künftig Risiken für die Ertrags- und Finanzlage der StädteRegion Aachen.

## Eigenkapitalverzehr

Die Schlussbilanz der StädteRegion Aachen weist zum 31.12.2016 ein Eigenkapital von 78.366.478 Euro (rd. 14,2 % der Bilanzsumme) aus. Hiervon entfallen auf:

1. Allgemeine Rücklage	81.732.289 Euro
2. Sonderrücklage	10.000,00 Euro
3. Ausgleichsrücklage	0,00 Euro
4. Jahresfehlbetrag	-3.375.811,05 Euro

Grundsätzlich gelten auch bei Umlageverbänden die gesetzlichen Restriktionen zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes. Dies ist gemäß § 76 GO zwingend erforderlich, wenn die allgemeine Rücklage um mehr als ein Viertel verringert wird oder innerhalb von zwei aufeinanderfolgenden Haushaltsjahren die allgemeine Rücklage um mehr als ein Zwanzigstel verringert wird oder wenn innerhalb der mittelfristigen Finanzplanung die allgemeine Rücklage aufgebraucht wird.

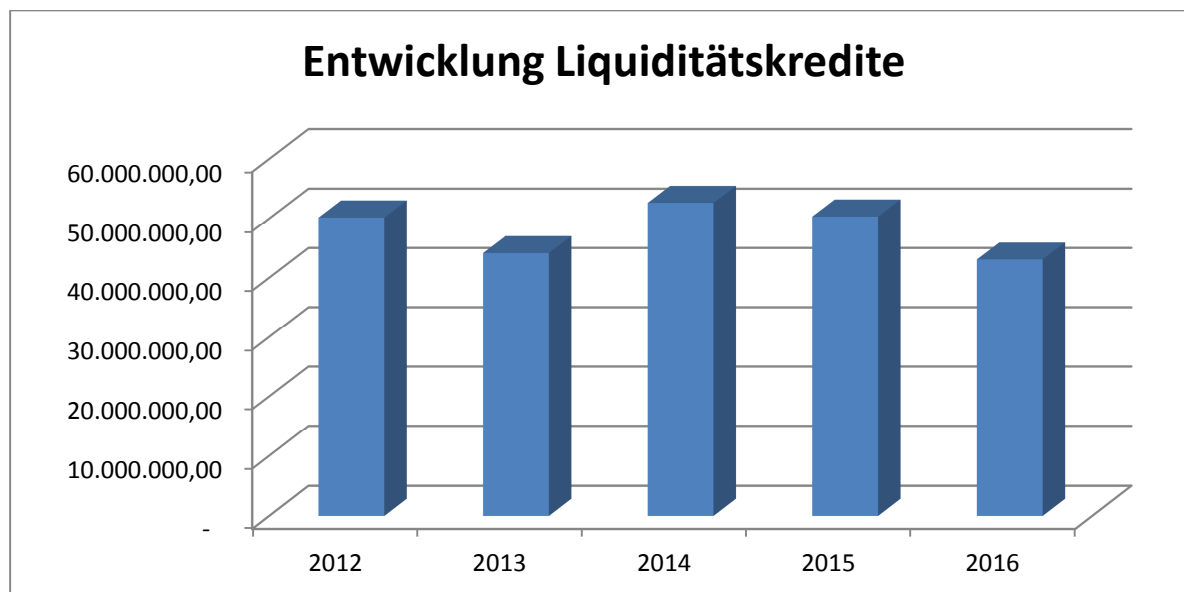
Der Spargedanke ist bei der StädteRegion Aachen durch eigene Initiativen beachtet worden (z.B. Ökonomieprogramm, Strukturkonzept 2015 – 2025, Personalbewirtschaftungskonzept 2015 – 2020), er muss aber mit dem Ziel einer zu vermeidenden höheren Belastung der regionsangehörigen Kommunen weiter konsequent vorangetrieben werden.

Wichtig ist dabei der Hinweis, dass sämtliche Sparbemühungen ins Leere laufen, wenn neue Aufgaben auf die StädteRegion Aachen übertragen werden, ohne dass dafür Finanzmittel zur Verfügung gestellt werden (z.B. Gesetz zur Stärkung der Funktionen der Betreuungsbehörde). Zusätzlich übertragene Aufgaben, z.B. die Amtshilfe im Rahmen der Flüchtlingshilfe, belasten den Haushalt zusätzlich. Außerdem muss der permanent ansteigenden Belastung im Sozialbereich durch finanzielle Hilfen Dritter (Bund/Land) entgegengewirkt werden.

## Verschuldung

Trotz leichter Verbesserungen im Finanzierungssaldo der kommunalen Familie erreicht die Verschuldung der Gemeinden und Gemeindeverbände immer neue Höchststände. Insbesondere die sogenannten Kassenkredite (Kredite zur Liquiditätssicherung) haben dabei ein bedrohliches Ausmaß angenommen. Auf die in eine besorgniserregende Richtung gehenden Kommunalfinanzen reagierte die Bundesregierung mit der Einrichtung einer Gemeindefinanzkommission. Ein Ergebnis dieser war zum Beispiel die Entlastung der Kommunen bei der Grundsicherung im Alter oder die zukünftige Unterstützung der Kommunen bei den Kosten der Eingliederungshilfe. Trotz dieser Bemühungen hält und wird die prekäre Finanzlage weiter anhalten. In NRW liegt die Kommunalverschuldung unverändert auf einem sehr hohen Niveau.

Die Liquiditätskredite haben sich bei der StädteRegion Aachen wie folgt entwickelt:



Grundsätzlich schwankt der Bestand an Liquiditätskrediten. Dies liegt unter anderem auch daran, dass meist zum Ende des Jahres noch höhere Einzahlungen verbucht werden, so dass der Stand zum 31.12. meist relativ stabil gehalten werden kann. Unterjährig sind Spitzenaufnahmen von 60 bis über 80 Mio. Euro nicht die Seltenheit. Zur Sicherung des Zinsrisikos wurde bereits in 2015 und zusätzlich in 2016 eine Festaufnahme von Liquiditätskrediten im Gesamtvolumen von 37,5 Mio. Euro vorgenommen.

Zukünftig sind hier weitere Risiken zu sehen. Zum einen in den steigenden Zinsaufwendungen, je nach Entwicklung des Zinsniveaus, aber auch in der Begrenzung der Erträge. Gemäß § 9 Kreisordnung hat die StädteRegion Aachen ihre Einkünfte so zu verwalten, dass die Regionsfinanzen gesund bleiben. Auf die wirtschaftlichen Kräfte der regionsangehörigen Kommunen ist Rücksicht zu nehmen. Letztlich bleibt festzuhalten, dass die Schuldenspirale nicht ohne weiteres aufzuhalten ist und die Kommunen grundsätzlich auf Hilfen des Bundes (z.B. Änderung der Gemeindefinanzierung) und des Landes angewiesen sind.

Es ist festzustellen, dass die im Koalitionspapier nach der letzten Bundestagswahl festgeschriebene Entlastung der Kommunen um 5 Mrd. Euro erst ab dem Jahr 2019 in voller Höhe wirksam wird. Es ist nicht auszuschließen, dass der erhoffte Entlastungseffekt bis dahin durch die zwischenzeitlich eintretenden Kostensteigerungen oder möglicherweise durch Leistungsverbesserungen (z.B. in der Eingliederungshilfe) zunichte gemacht wird.



<b>Sozialleistungen 2016</b>				
<b>Produkt- nummer</b>	<b>Produktbezeichnung</b>	<b>Zuschussbedarf Ergebnis 2015</b>	<b>Zuschussbedarf Plan 2016</b>	<b>Zuschussbedarf Ergebnis 2016</b>
<b>050101 Leistungen nach SGB XII und PfG NW</b>				
950101	Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)	8.012.561,64	8.610.650,00	6.676.894,80
950110	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (SGB XII)	0,00	3.000,00	-12.202,59
950120	Hilfen zur Gesundheit (SGB XII)	5.883.453,96	6.545.000,00	6.701.645,56
950130	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (SGB XII)	4.754.060,46	5.482.400,00	6.218.574,83
950140	Hilfe zur Pflege (SGB XII)	26.895.562,54	28.105.000,00	27.061.457,49
950150	Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten (SGB XII)	317.931,07	295.000,00	333.928,94
950160	Hilfen in anderen Lebenslagen (SGB XII)	511.487,04	558.600,00	487.723,31
950170	Freiwillige Förderungen	640.241,52	826.584,00	683.119,84
950180	Delegationsaufgaben	0,00	0,00	0,00
950200	Pflegewohngeld	19.277.850,41	19.900.000,00	19.604.936,30
950210	Bewohnerbezogene Aufwendungszuschüsse für Kurzzeit- und Tagespflege	4.282.875,80	3.493.000,00	4.334.600,57
950220	Wohn- und Pflegeberatung	167,56	168,00	167,56
950230	Pflegestützpunkte	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo Produkt 050101</b>		<b>70.576.192,00</b>	<b>73.819.402,00</b>	<b>72.090.846,61</b>
<b>050201 Grundsicherung nach dem SGB II</b>				
950310	Leistungen für Unterkunft und Heizung	84.577.298,31	92.362.400,00	81.763.022,08
950390	Sonstige kommunale Leistungen	231.204,11	3.490.900,00	3.600.401,52
<b>Saldo Produkt 050202</b>		<b>84.808.502,42</b>	<b>95.853.300,00</b>	<b>85.363.423,60</b>
<b>050303 Besondere soziale Leistungen</b>				
950510	Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz (Bildung und Teilhabe)	-217.413,51	13.181,00	47.221,93
950520	Leistungen für Hortkinder/Schulsozialarbeiter (Bildung und Teilhabe)	-28.402,49	0,00	14.201,25
950530	Leistungen nach dem AsylbLG (Flüchtlinge)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo Produkt 050303</b>		<b>-245.816,00</b>	<b>13.181,00</b>	<b>61.423,18</b>
<b>Sozialleistungen insgesamt</b>		<b>155.138.878,42</b>	<b>169.685.883,00</b>	<b>157.515.693,39</b>



## Haushaltsüberschreitungen Ergebnisrechnung 2016 unerheblich (bzw. JA-Buchungen) Anlage 2 zum Lagebericht 31.12.2016

Kostenstelle	Kosten-träger	Sach-konto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2016	Rechnungs- ergebnis 2016	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
110000	910110	545310	apl.	Erst. f. lfd Aufw an Zweckverbände	0,00	103.430,77	103.430,77	418410 160101 999000
110000	910130	545831	apl.	IT-Fachanwendungen (Projekte)	0,00	2.225,30	2.225,30	545831 011303 110000
115000	915100	543150	apl.	Sachverständigen und Gerichtskosten	0,00	1.538,68	1.538,68	551710 160201 999000
120000	010702	543150	üpl.	Sachverständigen und Gerichtskosten	6.000,00	12.740,24	1.534,98	448312 010702 120000
232000	020302	501900	apl.	Gehalt sonstige Beschäftigte	0,00	1.225,21	1.225,21	543130 020302 232000 525110 020302 232000
232000	020501	Budget	üpl.	Erstattung der Kosten des Notarztsystems an Krankenhäuser	7.459.723,00	7.915.455,40	455.732,40	div. A 32, A 40 und 418410 160101 999000
232000	020701	501900	üpl.	Gehalt Sonstige Beschäftigte	2.000,00	2.042,04	42,04	543130 020302 232000
232000	932100	543151	apl.	Zuführung zu Rückstellungen für Prozesskosten	0,00	100.000,00	100.000,00	418410 160101 999000
236000	936300	543151	apl.	Zuführung zu Rückstellungen für Prozesskosten	0,00	72.729,90	72.729,90	418410 160101 999000
236000	936400	529100	apl.	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	2.830,08	2.830,08	543140 936100 236000
236000	936400	543151	apl.	Zuführung zu Rückstellungen für Prozesskosten	0,00	10.000,00	10.000,00	418410 160101 999000
240000	060004	531822	üpl.	Zuschuss Kreisinitiative Jugend und Beruf	159.500,00	162.523,31	3.023,31	541160 940400 240000
240000	060004	533815	üpl.	Leistungen für Bildung und Teilhabe	247.500,00	255.440,76	7.940,76	531847 940400 240000
240000	940400	543150	apl.	Sachverständigen und Gerichtskosten	0,00	53,00	53,00	527150 940400 240000
240000	940730	542302	apl.	Leasing v Hard- u Software einschl. Wartungskosten	0,00	167,79	167,79	527100 940730 240000
240000	Budget BK's 030201	div.	üpl.	diverse Aufwandskonten in den verschiedensten Teilprodukten	6.300.100,00	6.612.400,70	312.300,70	448001 940710 240000 448001 940740 240000 448001 940700 240000 529110 940120 240000
240000	940600	div.	üpl.	diverse Aufwandskonten	59.666,50	63.428,23	3.761,73	527140 940120 240000
253000	070101	543151	apl.	Zuführung zu Rückstellungen für Prozesskosten	0,00	5.000,00	5.000,00	418410 160101 999000
301000	010304	543990	apl.	Andere Sonstige Geschäftsausgaben	0,00	40,05	40,05	543110 010304 301000
346000	060801	545821	apl.	IT Fachanwendungen (lfd. Kosten)	0,00	476,00	476,00	414100 060801 346000
350000	950101	533158	apl.	Zuf.zu Rückst Leistungen Kinder/Jugendl Pflegefam.	0,00	119.664,62	119.664,62	533157 950101 350000
350000	950101	533211	apl.	Zuführung z Rückstellungen Leist. innerh.v.Einrich	0,00	50.000,00	50.000,00	533201 950101 350000
350000	950130	533117	apl.	Zuführung z Rückstellung Leistungen außerh.v.Einri	0,00	263.810,64	263.810,64	533102 950130 350000
350000	950130	533158	apl.	Zuf.zu Rückst Leistungen Kinder/Jugendl Pflegefam.	0,00	80.000,00	80.000,00	533201 950130 350000
350000	950140	533117	apl.	Zuführung z Rückstellung Leistungen außerh.v.Einri	0,00	500.000,00	500.000,00	533102 950140 350000
350000	950140	543151	apl.	Zuführung zu Rückstellungen für Prozesskosten	0,00	36.000,00	36.000,00	418410 160101 999000
350000	950160	533244	apl.	Zuführung z Rückstellungen Leist. innerh.v.Einrich	0,00	5.000,00	5.000,00	533201 950160 350000
350000	950200	531867	apl.	Zuf.zu Rückst Förderung Pflegeeinricht §§13ff GEPA	0,00	140.000,00	140.000,00	531861 950200 350000
350000	950301	543150	apl.	Sachverständigen und Gerichtskosten	0,00	2.279,26	2.279,26	543150 950400 350000
350000	950390	549916	apl.	Abtretung von Forderungen	0,00	54.493,26	54.493,26	418410 160101 999000
350000	950510	533819	apl.	Zuführung zu Rückstellung Verwaltungsaufwendungen	0,00	53.604,14	53.604,14	533814 950510 350000

## Haushaltsüberschreitungen Ergebnisrechnung 2016 unerheblich (bzw. JA-Buchungen) Anlage 2 zum Lagebericht 31.12.2016

Kostenstelle	Kosten-träger	Sach-konto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2016	Rechnungs-ergebnis 2016	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
354000	030702	545821	apl.	IT-Fachanwendungen (lfd. Kosten)	0,00	3.065,43	3.065,43	542302 030701 354000 543990 050401 354000
354000	050401	545821	apl.	IT-Fachanwendungen (lfd. Kosten)	0,00	1.135,12	1.135,12	543990 050401 354000
439000	020803	501901	apl.	Gehalt Sonstige Beschäftigte LOGA	0,00	46.244,12	46.244,12	529109 939120 439000
461000	011201	525500	apl.	Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	0,00	576,86	576,86	527902 011201 461000
461000	011201	527906	apl.	Zuf. zu Rückst Externe Planungskosten	0,00	28.261,49	28.261,49	527901 011201 461000
461000	011201	543160	apl.	Geräte, Ausstattung allgemein (unter 60,00 €)	0,00	709,65	709,65	527901 011201 461000
461000	011201	543163	apl.	Geräte, Ausstattung allgemein (60 bis 410 €)	0,00	1.724,41	1.724,41	527901 011201 461000
461000	011201	544109	apl.	Körperschaftsteuer	0,00	2.470,29	2.470,29	527902 011201 461000
461000	011201	544114	apl.	Steuernachforderung Finanzamt	0,00	3.823,92	3.823,92	521140 961100 461000
461000	120201	521141	apl.	Zuführ z. Rückst f Instandhaltung/Sanierung	0,00	1.037.023,99	1.037.023,99	521140 120201 461000 524110 961200 461000
461000	120201	524143	apl.	Zuf.zu Rückst Abwassergebühren Kreisstraßen	0,00	242.519,01	242.519,01	524142 120201 461000
461000	120201	531799	apl.	Sonstige Zuschüsse an priv. Unternehmen/Vereine	0,00	423,11	423,11	527901 120201 461000
461000	120201	548200	apl.	Säumniszuschläge, Mahngebühren pp.	0,00	45,00	45,00	524142 120201 461000
461000	961100	521141	apl.	Zuführ z. Rückst f Instandhaltung/Sanierung	0,00	100.000,00	100.000,00	521140 961100 461000
461000	961200	521141	apl.	Zuführ z. Rückst f Instandhaltung/Sanierung	0,00	100.000,00	100.000,00	521140 961200 461000
461000	961230	521141	apl.	Zuführ z. Rückst f Instandhaltung/Sanierung	0,00	100.000,00	100.000,00	521140 961230 461000
461000	961240	521141	apl.	Zuführ z. Rückst f Instandhaltung/Sanierung	0,00	10.000,00	10.000,00	521140 961240 461000
461000	961240	524150	apl.	Bewirtschaftungsaufwand für Dienstwohnungen	0,00	2.206,59	2.206,59	524110 961240 461000
461000	961290	524150	apl.	Bewirtschaftungsaufwand für Dienstwohnungen	0,00	547,95	547,95	524110 961240 461000
461000	961290	544110	apl.	Gewerbsteuer	0,00	4.100,55	4.100,55	527902 011201 461000
461000	961310	521140	apl.	Allgemeine Sanierungsarbeiten	0,00	37.339,97	37.339,97	527901 011201 461000
461000	961310	521150	apl.	Unterhaltung der technischen Anlagen	0,00	23.645,37	23.645,37	527902 011201 461000
461000	961330	521141	apl.	Zuführ z. Rückst f Instandhaltung/Sanierung	0,00	20.000,00	20.000,00	521140 961330 461000
461000	961330	531505	apl.	Anteil der StädteRegion an der Verlustabdeckung der FAM GmbH	0,00	8.510,00	8.510,00	527902 011201 461000
461000	961330	542214	apl.	Pachtzinsen	0,00	4.375,00	4.375,00	527902 011201 461000
461000	961330	544110	apl.	Gewerbsteuer	0,00	93,45	93,45	521120 961330 461000
461000	961330	545510	apl.	Erst f Aufw v verb. Untern, Beteil. u. Sonderver	0,00	8.357,34	8.357,34	524140 961330 461000
461000	961370	542214	apl.	Pachtzinsen	0,00	10,22	10,22	521110 961370 461000
461216	961140	524160	apl.	Bewachung u.ä.	0,00	26.860,42	26.860,42	527901 011201 461000
463000	963200	529106	apl.	Interreg-Projekt "TIGER"	0,00	1.535,98	1.535,98	414100 963200 463000
463000	963200	529107	apl.	Weiterleitung Interreg-Mittel für Dritte	0,00	5.349,30	5.349,30	448803 963200 463000 414800 963200 463000
470000	130401	531509	üpl.	Zusch. an d. Trägerverein z. d. Kost. Biolog. Station	70.000,00	86.255,06	16.255,06	521161 090301 470000

## Haushaltsüberschreitungen Ergebnisrechnung 2016 unerheblich (bzw. JA-Buchungen) Anlage 2 zum Lagebericht 31.12.2016

Kosten- stelle	Kosten- träger	Sach- konto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2016	Rechnungs- ergebnis 2016	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
470000	140101	543151	apl.	Zuführung zu Rückstellungen für Prozesskosten	0,00	21.750,00	21.750,00	418410 160101 999000
470000	970200	545110	apl.	Erst. f. lfd Aufw an das Land	0,00	3.336,00	3.336,00	431100 970200 470000
503000	010307	543990	apl.	Andere Sonstige Geschäftsausgaben	0,00	408,00	408,00	541130 010307 503000
541000	030404	507800	apl.	Zuführung z Rückst Jahresfreistellung	0,00	6.429,44	6.429,44	418410 160101 999000
551000	060001	543140	apl.	Fernmeldeentgelte (incl. ISDN, DSL, GEZ u.ä.)	0,00	312,72	312,72	543160 060001 551000
551000	060301	539201	apl.	Zuführung Rückst. Rückzahlung Landesmittel	0,00	80.000,00	80.000,00	414100 060301 551000
551000	060301	549917	apl.	Zuführung Kindergartenrücklage	0,00	240.000,00	240.000,00	432110 060301 551000
551000	951300	533160	apl.	Aufwendungen für Produktionsschulen	0,00	1.259,60	1.259,60	533137 951300 551000
551600					0,00	6.630,00	6.630,00	418410 160101 999000
551700	951310	543151	apl.	Zuführung zu Rückstellungen für Prozesskosten				
					306.300,00	319.336,53	13.036,53	533148 060002 552000 543976 060002 552000
552000	951500	531829	üpl.	Zuschüsse an freie Träger Erziehungsberatungsstelle				
552101	011402	524120	apl.	Reinigungskosten	0,00	188,85	188,85	521110 011402 552101
606000	906100	507800	apl.	Zuführung z Rückst Jahresfreistellung	0,00	2.830,57	2.830,57	418410 160101 999000
613000	913200	507800	apl.	Zuführung z Rückst Jahresfreistellung	0,00	11.322,26	11.322,26	418410 160101 999000
					12.239.000,00	12.844.495,52	605.495,52	418610 160101 999000 418611 160101 999000
680000	120301	537970	üpl.	Zweckverbandsumlage ZV AVV				
680000	120301	549911	üpl.	Verwendung der Nahverkehrspauschale	299.334,43	299.534,43	200,00	465170 150201 680000
					0,00	22.095,20	22.095,20	414600 150201 680000
680000	150201	543985	apl.	Veranstaltungen				531501 150201 680000
999000	160101	534200	üpl.	Einheitslastenabrechnung	813.103,00	962.221,63	149.118,63	418410 160101 999000
999000	160201	505200	apl.	Zuführungen zu sonst. Rückst. §107 b - Aktive	0,00	271.942,00	271.942,00	418410 160101 999000
999000	160201	507100	apl.	Zuführ. z. Rückst f.nicht in Anspr. gen. Urlaub	0,00	351.471,87	351.471,87	418410 160101 999000
999000	160201	507600	apl.	Zuführ z Rückst Jubiläumszuwendungen	0,00	274.560,20	274.560,20	418410 160101 999000
999000	160201	507700	apl.	Zuführ z Rückst Leistungsorientierte Bezahlung	0,00	1.145.831,51	1.145.831,51	418410 160101 999000
999000	160201	531516	apl.	Zusch. Modernisierungsmaßn. MZ (Konjunkturpaket)	0,00	143.772,02	143.772,02	418410 160101 999000
999000	160201	549916	apl.	Abtretung von Forderungen	0,00	849.250,00	849.250,00	418410 160101 999000
					0,00	173.362,00	173.362,00	531806 970200 470000 521165 970100 470000 527200 970100 470000 537960 970100 470000
999000	160201	551801	apl.	Zuführung PRAP Zinsen Halde Kali Chemie				
999000	160201	551802	apl.	Zuführung PRAP Zinsen Rücklage EVS	0,00	6.231,08	6.231,08	537960 970100 470000
999000	160201	551803	apl.	Zuführung Zinsen Ersatzgelder § 5 LG NRW	0,00	15.357,44	15.357,44	543220 970400 470000
					0,00	26.755,76	26.755,76	448410 160101 999000
div.	div.	544114	apl.	Steuernachforderung Finanzamt				452100 div. div.
div.	div.	507300	apl.	Zuführ. z. Rückst f. Inanspr. v. Altersteilzeit	0,00	626.843,00	626.843,00	418410 160101 999000

Kosten- stelle	Kosten- träger	Sach- konto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2016	Rechnungs- ergebnis 2016	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
115000	915100	543915	apl.	Kosten der Wahl zur StädteRegions-Versammlung	0,00	104.611,22	104.611,22	SV 2016/0488 SRT 08.12.2016 551710 160201 999000
232000	050305	diverse	apl.	Flüchtlinge	0,00	7.927.417,30	7.927.417,30	SV 2015/0447 SRT 10.12.2015 414100 050305 232000
232000	020601	543150	apl.	Sachverständigen u. Gerichtskosten	0,00	598.472,86	598.472,86	SV 2016/0011, 2016/0091, 2016/091-E1 SRT 17.03.2016 SV 2016-0302 SRT 27.10.2016 418410 160101 999000 414210 020601 232000
240000	940220	Budget	üpl.	Schülerbeförderungskosten u.a.	673.540,00	761.513,85	66.000,00 restl. Deckung innerhalb Budget	SV 2016/0217 SRT 30.06.2016 529110 940100 240000
461000	961400	521140	apl.	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	0,00	124.968,01	124.968,01	SV 2016/0077 SRT 17.03.2016 414100 961400 461000
543000	943400	539200	apl.	Rückzahlungen von Zuwendungen des Landes NRW im Rahmen des Förderprogrammes "Kommunale Koordinierung"	0,00	97.910,77	97.910,77	SV 2016/0431 SRT 27.10.2016 div. A 43, A 85, A 51
551000	951300	diverse	üpl.	Hilfe für Minderjährige in Heimpflege	6.076.950,00	8.080.911,59	713.084,63 restl. Deckung innerhalb Budget	SV 2016/0147 SRT 30.06.2016 SV 2016/0389 SRT 27.10.2016 414100 951300 551000 422102 951330 551000 418410 160101 999000
585000	990100	Budget	üpl.	Umlage Zweckverband Region Aachen u.a.	326.501,00	340.374,40	13.873,40	SV 2016/0003 SRT 17.03.2016 418410 160101 999000
999000	160101	537710	üpl.	Landschaftsverbandumlage nach §22 LVerbO	136.085.520,00	139.929.178,00	3.843.658,00	SV 2016/0094 SRT 17.03.2016 418410 160101 999000

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Bezeichnung	Investitionsnummer	Haushaltsansatz 2016	Rechnungsergebnis 2016	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Investitionsnummer	Deckung
110000	011303	071211	apl.	Zug. PKW/Anhänger	01	0,00	4.818,09	4.818,09	081111 011303 110000		01
232000	020302	071110	üpl.	Maschinen, Technische Anlagen im Bau	I320203024	50.000,00	77.933,10	27.933,10	081110 020302 232000	I320203023	
232000	020501	071231	apl.	Zug. Spezialfahrzeuge	I320205018	0,00	14.025,14	14.025,14	081110 020501 232000	I32020501J	
232000	020601	071231	apl.	Zug. Spezialfahrzeuge	01	0,00	5.593,00	5.593,00	071231 020601 232000	I32020601A	
240000	940300	081110	üpl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	01	8.000,00	9.410,47	1.410,47	071130 940300 240000		01
240000	940700	011002	apl.	Zugänge DV-Software	01	0,00	4.647,31	4.647,31	527140 940300 240000		
240000	940740	011002	apl.	Zugänge DV-Software	01	0,00	2.372,86	2.372,86	448803 940100 240000		
240000	Budget BK's								448803 940760 240000		
240000	030201	081110	üpl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	01	692.920,17	943.700,63	250.780,46	448001 940740 240000		
253000	070101	081110	üpl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	01	10.000,00	11.171,31	1.171,31	414100 940220 240000		
346000	060801	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	01	0,00	1.398,94	1.398,94	231100 070101 253000		
350000	950100	011008	apl.	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A 10.6)	01	0,00	856,80	856,80	414100 060801 346000		
354000	030702	011008	apl.	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A 10.6)	01	0,00	4.760,00	4.760,00	545830 950100 350000		
461000	011201	011002	apl.	Zugänge DV-Software	01	0,00	3.499,94	3.499,94	543990 050401 354000		
461000	011201	081115	apl.	Zug. BGA (zentrale Beschaffung A 10.6)	01	0,00	1.381,59	1.381,59	545820 011201 461000		
461000	120201	045101	apl.	Straßen m Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsan im Bau	I64K10/1	0,00	61.347,38	61.347,38	545820 011201 461000	I64SON/6	
461000	961200	032201	apl.	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen Schulen im Bau	I61961200C	0,00	9.186,74	9.186,74	045101 120201 461000	I619611303	
461000	961330	034203	apl.	Zug Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen sonstige Dienst-,Geschäfts-, Betr. Gebäude	I619613305	0,00	11.131,23	11.131,23	034201 961130 461000		
470000	970410	071130	apl.	Zug Maschinen, Technische Anlagen	01	0,00	9.171,33	9.171,33	418410 160101 999000		
551000	060301	051103	apl.	Zug. Bauten auf fremdem Grund und Boden	01	0,00	2.232,16	2.232,16	543210 970400 470000		
551000	060301	071211	apl.	Zug. PKW/Anhänger	01	0,00	20.600,00	20.600,00	081110 060301 551000		01
551718	060301	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	I51KIG7181	0,00	1.323,76	1.323,76	031201 060301 551000		01
552000	951500	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	01	0,00	2.190,00	2.190,00	031203 060301 551000		01
613000	913300	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	01	0,00	3.261,65	3.261,65	081110 060301 551000		01
									533148 060002 552000		
									543990 951510 552000		
									543175 913300 613000		

Kosten- stelle	Kosten- träger	Sach- konto	üpl./apl.	Bezeichnung	Investitions- nummer	Haushalts- ansatz 2016	Rechnungs- ergebnis 2016	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Investitions- nummer Deckung
060301	551514	031103	apl.	Zug. Grund und Boden Kinder- und Jugendeinricht.	I51KIG5141	0,00	387.899,54	387.899,54	SV 2016/0483 SRT 08.12.2016 024101 961600 461000 034201 961380 461000	I619616001 I619613802



**Ermächtigungsübertragung 2016 (Aufwand)**

Dez.	Amt	lfd. Nr.	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Bezeichnung	Rest aus 2015	Haushaltsansatz 2016	bisher gebucht 2016	Mittelverlagerungen/ Deckung üpl./apl. 2016	zu übertragende Ermächtigung aus 2016	eingespart 2016	Inanspruch-nahme alte Reste	aufzulösende alte Reste
I	A 10		545801/ 545851	910200	110000	Kostenerstattung an die RegioIT	445.616,00	2.530.000,00	2.744.317,78	-	0,00	231.298,22	445.616,00	0,00
		001	543914	910200	110000	Kosten eGovernment (Projekte und Infrastruktur)	0,00	40.000,00	0,00	-	40.000,00	0,00	-	-
	A 20	002	543943	010701	120000	Aufwendungen für die überörtliche Prüfung (GPA)	0,00	70.000,00	59.268,00		10.732,00	0,00	-	-
			545830/ 545831	010701	120000	IT-Fachanwendung Projekte (Gesamtabschluss)	24.000,00	15.000,00	15.246,87	-	0,00	23.753,13	5.131,87	18.868,13
			545830/ 545831	010702	120000	IT-Fachanwendung Projekte (Amtshilfeersuchen)	15.000,00	0,00	10.085,25	-	0,00	4.914,75	10.085,25	4.914,75
II	A 40		531202	940400	240000	Anteil der StädteRegion an den Kosten der Förderschule Simmerath	108.600,00	108.600,00	200.348,27	-	0,00	16.851,73	108.600,00	0,00
	A 53		545830/ 545831	070101	253000	IT-Fachanwendung Projekte (ISGA)	34.010,00	20.407,00	47.191,21	-	0,00	7.225,79	29.710,67	4.299,33
IV	A 63		545830/ 545831	100101	463000	IT-Fachanwendung Projekte (Prosozbau 2015)	12.466,21	1.000,00	8.318,11	-	0,00	5.148,10	8.318,11	4.148,10
V	A 51	003	531203	951100	551000	Förder d Einricht d offenen Kinder- und Jugendarb	0,00	239.000,00	220.226,77	-	10.000,00	8.773,23	-	-
<b>Summe</b>							<b>615.692,21</b>	<b>3.024.007,00</b>	<b>3.305.002,26</b>	<b>0,00</b>	<b>60.732,00</b>	<b>297.964,95</b>	<b>607.461,90</b>	<b>32.230,31</b>

Ermächtigungsübertragung 2016 (investive Auszahlungen)

Dez.	Amt	lfd. Nr.	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Inv. Nr.:	Bezeichnung	Rest aus 2014	Rest aus 2015	Haushalts-ansatz 2016	bisher gebucht 2016	Mittelverlagerungen/ Deckung üpl./apl. 2016	zu übertragende Ermächtigung aus 2016	eingespart 2016	Inanspruch-nahme alte Reste	aufzulösende alte Reste
Dez II	A 32		081110	020401	232000	I320204015	Umrüstung ELW II auf Digitalfunk	20.000,00	120.000,00	0,00	1.239,96	-	0,00	118.760,04	1.239,96	118.760,04
			071231	020401	232000	I320204011	Dienstfahrzeug KBM	-	52.000,00	0,00	47.869,66	-	0,00	4.130,34	47.869,66	4.130,34
			071231	020401	232000	I320204011	ELW II	-	420.000,00	0,00	0,00	-	0,00	420.000,00	0,00	420.000,00
			081110	020401	232000	I320204018	Ausstattung ELW II	-	15.000,00	0,00	0,00	-	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
			081110	020401	232000	I320204017	Umr. Digitalfunk weitere Fahrzeuge	50.000,00	47.876,89	0,00	6.695,84	-	0,00	41.181,05	6.695,84	41.181,05
		001	081110	020401	232000	01	Monitor/TV-Geräte und Uhrenanlage STAB Einsatzleitung Geb. Simmerath	-	0,00	62.500,00	38.318,43	-	24.000,00	181,57	0,00	0,00
			071231	020501	232000	I320205018	Neubeschaffung 4 NEF	-	280.000,00	0,00	395.765,78	115.765,78	0,00	0,00	280.000,00	0,00
			081110	020501	232000	I32020501G	Ausstattung 4 NEF	-	120.000,00	0,00	18.259,36	-101.740,64	0,00	0,00	18.259,36	0,00
			071231	020501	232000	I32020501F	Neubeschaffung ELW I	-	120.000,00	0,00	107.959,46	-	0,00	12.040,54	107.959,46	12.040,54
			081110	020501	232000	01	Ausstattung vorgerüsteter Fahrzeuge mit Digitalfunk	-	29.233,57	58.500,00	83.286,47	-	0,00	4.447,10	27.028,59	2.204,98
		002	071130	020601	232000	I320206014	5 Stromaggregate	-	100.000,00	100.000,00	81.812,50	-	57.268,75	60.918,75	81.812,50	18.187,50
			071231	020601	232000	I320206017	Wechselladefahrzeug	-	140.000,00	0,00	0,00	-	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00
			071231	020601	232000	I320206019	Gerätewagen DuK	-	40.000,00	0,00	0,00	-	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
		003	081110	020601	232000	01	Umrüstung Digitalfunk	-	0,00	131.980,00	62.634,56	-	14.751,24	54.594,20	0,00	0,00
		Dez IV	A 61	006	032201	961244	461000	I619612442	Dachsanierung	28.649,03	11.254,40	0,00	0,00	-	10.000,00	1.254,40
007	032201			961244	461000	I619612446	San.Eingangsbrücke Turnhalle	100.000,00	19.629,38	0,00	0,00	-	19.629,38	0,00	0,00	0,00
008	032201			961244	461000	I619612447	Betonsanierung Neuköllner Str.	300.000,00	250.000,00	0,00	159.961,96	-	30.000,00	60.038,04	159.961,96	60.038,04
	032201			961244	461000	I619612448	Stat. Maßnahmen TH	49.690,95	50.000,00	0,00	0,00	-	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	041101			120201	461000	I64SON/6	Radweg AC-Jülich	450.000,00	10.000,00	0,00	4.838,00	-	0,00	5.162,00	4.838,00	5.162,00
	045101			120201	461000	I64K10/1	Anlage von Radstreifen OD Aisdorf-Mariadorf	-	46.572,34	0,00	107.919,72	95.000,00	0,00	33.652,62	46.572,34	0,00
	034201			961140	461000	I619611402	Umbau Zulassungsstelle	236.546,00	85.000,00	0,00	2.153,71	-	0,00	82.846,29	2.153,71	82.846,29
	032201			961200	461000	I61961200B	Brandschutzmaßnahmen	166.545,24	251.942,28	450.000,00	328.746,95	-	0,00	373.195,33	158.536,15	93.406,13
	032201			961200	461000	I619612009	Neubau von Parkplätzen	-	60.000,00	0,00	43.220,89	-	0,00	16.779,11	43.220,89	16.779,11
	032201			961210	461000	I619612106	Brandschutzmaßnahmen	93.559,72	109.654,27	300.000,00	492.472,20	343.000,00	0,00	260.182,07	59.895,05	49.759,22
004	032201			961220	461000	I619612206	Brandschutzmaßnahmen	168.870,05	392.699,54	550.000,00	667.934,88	-	235.000,00	39.764,66	323.581,50	69.118,04
005	032201			961220	461000	I619612204	Einbau einer Einbruchmdeanlage	-	50.000,00	0,00	2.596,90	-	47.403,10	0,00	2.596,90	0,00
	032201			961220	461000	I619612207	Bau eines barrierefreien Zugangs	-	50.000,00	0,00	20.394,00	-	0,00	29.606,00	20.394,00	29.606,00
	032201			961230	461000	I619612308	Bau Ausbildungsstelle Bkf Ausbildung	50.000,00	200.000,00	0,00	13.044,95	-	0,00	186.955,05	13.044,95	186.955,05
	032201			961240	461000	I619612408	Dachsanierung Chemietrakt	-	200.000,00	0,00	113.329,63	-	0,00	86.670,37	113.329,63	86.670,37
	042101			120201	461000	I64K35/2	Neubau Brücke "Viehtritt Eich"	-	170.000,00	0,00	70.297,00	-	0,00	99.703,00	70.297,00	99.703,00
	024101			961380	461000	I619613801	Grunderwerbskosten	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	-	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
009	045101			120201	461000	I64K33/6	Kreisverkehr Röhthgener Straße/Langwahn	-	0,00	735.000,00	20.577,47	-	150.000,00	564.422,53	0,00	0,00
Dez. V	A 51		071231	090201	462000	I620902011	Beschaffung Spezialfahrzeuge (Messkw)	-	60.000,00	0,00	0,00	-	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
			081110/031201	060301	551718	I51KIG7181	Neubau KiTa Simmerath-Mitte	-	10.000,00	0,00	3.661,36	-	0,00	6.338,64	3.661,36	6.338,64
			195318	060301	551503	I510603015	U3-Ausbaumaßnahme AWO	-	21.000,00	0,00	20.349,31	-	0,00	650,69	20.349,31	650,69
<b>Summe</b>								<b>2.013.860,99</b>	<b>3.831.862,67</b>	<b>2.387.980,00</b>	<b>2.915.340,95</b>	<b>452.025,14</b>	<b>588.052,47</b>	<b>3.168.474,39</b>	<b>1.613.298,12</b>	<b>2.009.791,43</b>

## 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
<b>a)</b>	<b>Verwaltung</b>				
	<b>Etschenberg, Helmut</b>	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		
			Medizinisches Zentrum StädteRegion Aachen gGmbH, AR		
			Parkplatz Marienhöhe, AR		
			AGIT, AR		
			RWE Regionalbeirat Mitte		
			Energeticon gGmbH		
			GWG, AR		
			Sparkasse Aachen, (Verwaltungsrat, Hauptausschuss, Risikoausschuss, Beirat)		
			Grenzlandtheater GmbH, Mitglied		
			Beirat/Gesellschafterversammlung		
			IRR GmbH, AR		
			WFG GmbH, AR		
			LBS Kommunalbeirat, Mitglied Beirat		
			Zweckverband Aachener Verkehrsverbund		
			Zweckverband Nahverkehr & SPNV & Infrastruktur Rheinland		
			Zweckverband Region Aachen		
			Sparkassenzweckverband		
			Rheinischer Sparkassen- und Giroverband		
			Stiftung zur Förderung des ehrenamtlichen Engagements in der StädteRegion Aachen, Vorstandsvorsitz		
			Verband kommunaler RWE Aktionäre GmbH, Vertreter Gesellschafterversammlung		
	<b>Metten, Egon</b>	Kämmerer	WfG, Aufsichtsrat		
			WFG, Finanz- und Leasingausschuss		
			Grenzlandtheater, Beirat		
<b>b)</b>	<b>Städteregionstagsmitglieder</b>				
	<b>Bausch, Manfred</b>	stellv. Geschäftsführer			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
<b>Beckers, Rolf</b>	Bundesbeamter i.R.		Gesellschafterversammlung ITS GmbH Gesellschafterversammlung BEG mbH Baugenossenschaft Baesweiler	
<b>Berlipp, Heiner</b>	Architekt	GWG (Aufsichtsrat) WAG (Aufsichtsrat) ZEW Nationalpark Eifel	Verbandsversammlung Sparkasse Aachen	
<b>Bockmühl, Gabriele</b>	Leiterin Notunterkunft		Stadtteilbeirat "Soziale Stadt Setterich Nord" Zweckverband Sparkasse Aachen Verwaltungsrat Sparkasse Aachen AWA Aufsichtsrat	
<b>Bode, Oliver</b>	Dipl.-Ing.			
<b>Borning, Ronald</b>	Zollbeamter a.D./Pensionär	GWG, Aufsichtsrat WfG, Aufsichtsrat WAG, Aufsichtsrat	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	
<b>Bündgens, Willi</b>	Immobilienmakler			
<b>Cormann, Claudia</b>	TV-Journalistin			
<b>Ebel, Helga</b>				
<b>Eckert, Bertram</b>	Heilpraktiker/Psychotherapeut			
<b>Exner, Sebastian</b>	Oberarzt			
<b>Fink, Hans-Jürgen</b>	Abteilungsleiter Ein/Verkauf			
<b>Goebbels, Wolfgang</b>	Ver- und Entsorger	enwor Aufsichtsrat		
<b>Griese, Dr. Thomas</b>	Beamter		stellv. Mitglied im AWA Aufsichtsrat ZEW, Verbandsversammlung	



Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
Gronowski, Dieter	stellv. Einkaufsleiter	Gesellschafterversammlung Grundstücksentwicklungsgesellschaft Herzogenrath		
Hackmann, Hendrik	Senior Berater			
Harst, Doris	Kauffrau	Sprungbrett Aachen, Aufsichtsrat Antenne AC Würselen, Vorstand MZ Würselen, Aufsichtsrat MZ Service GmbH, Aufsichtsrat Parkplatz GmbH, Aufsichtsrat		
Hartmann, Thomas	Gewerkschaftssekretär			
Helbig, Dr. Hans-Joachim	Rentner			
Helg, Georg Karl	Publizist			
Hilsenbeck, Hans-Josef	Oberstudienrat i.R.	SEV Vogelsang		
Höfken, Heiner	Rechtsanwalt			
Janßen, Michael	Rechtsanwalt			
Jungblut, Marika	Sachbearbeiterin	AWA, Aufsichtsrat	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	
Karl, Christiane			Sparkasse Aachen, Zweckverbandsversammlung	
Kirsch, Michael	Rechtsanwalt	AWA Entsorgung GmbH, Aufsichtsrat ZEW, Aufsichtsrat		
Klinkenberg, Kristina	geschäftsführende Gesellschafterin			
Kogel, Franz-Josef	Einkäufer			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
<b>Königs, Wolfgang</b>	Jurist (Abteilungsleiter Landesbetrieb Straßenbau NRW)	VabW, stellv. Vorstandsvorsitzender		
<b>Körlings, Franz</b>	Beamter i.R.		Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	regio IT, Gesellschafterversammlung GWG, Gesellschafterversammlung, Aufsichtsrat
<b>Köster, Janine</b>	Studienrätin i.E.			
<b>Krämer, Friedhelm</b>	Beamter a.D.	Energeticon, Aufsichtsrat AR Freizeitobjekte Alsdorf GV Business Park Alsdorf GmbH EWW AR GSG Grund- und Stadtentwicklungsgesellschaft Alsdorf enwor AR	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	
<b>Krickel, Werner</b>	selbst. Dozent und Berater		Monschau Touristik GmbH, Aufsichtsrat Monschauer Stadtentwicklungsgesellschaft, Gesellschafterversammlung Wasserversorgungszweckverband Perlenbach, Verbandsversammlung AWA GmbH, Aufsichtsrat Sparkasse Aachen, Verwaltungsrat	
<b>Lahaye-Reiß, Birgitt</b>	Dipl.-Sportlehrerin			
<b>Lehnen, Jutta</b>	Zahntechnikermeisterin			
<b>Lenders, Alexander</b>	Verlagsleiter		Sparkasse Aachen, Verwaltungsrat WFG Aachen, Aufsichtsrat	
<b>Lohmann, Josephine</b>	Bankkauffrau			
<b>Löhr, Uwe Friedrich</b>	Berufsbetreuer	AWA Entsorgung GmbH, Aufsichtsrat	Sparkassenzweckverband, Verbandsversammlung Zweckverband Region Aachen, Verbandsversammlung	
<b>Lübben, Lars</b>	leitender Verwaltungsangestellter			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
<b>Maaßen, René</b>	Studienrat			
<b>Malecha, Eva</b>	Studentin			
<b>Mannich, Karl-Heinz</b>	Unternehmer			
<b>Matheis, Kunibert</b>	Pensionär/Berufssoldat a.D.			
<b>Mies, Harro</b>	Dipl.-Kfm./Geschäftsführer		Zweckverbandsversammlung Region AC Zweckverbandsversammlung Sparkasse AC	
<b>Mix, Stefan</b>	Dipl.Ing. für Architektur/Geschäftsführer		Med. Zentrum, Aufsichtsrat Parkplatz Marienhöhe, Aufsichtsrat WFG, Aufsichtsrat Stadtentwicklung Würselen, Aufsichtsrat	
<b>Neesen, Jürgen</b>	Maschinensteiger i.R.	AWA-Entsorgung GmbH, Aufsichtsrat ZEW, Zweckverbandsversammlung		
<b>Neitzke, Gerhard</b>	Pensionär			
<b>Nobis, Jost</b>	Kaufmann Immobilienbereich (Dipl. Betriebswirt)			
<b>Nolden, Edith</b>	Hausfrau ehrenamtliche Betreuerin für			
<b>Okon, Richard</b>	Dipl. Sozialarbeiter			
<b>Paul, Elisabeth</b>	Designerin	ASEAG AR Vogelsang ip Gesellschafterversammlung Vogelsang ip Schullandheim Paustenbach		
<b>Peters, Marc</b>	Sachbearbeiter	NVV Rheinland, Verbandsversammlung	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
Peters, Martin	Gewerkschaftssekretär			
Dr. Pfeil, Werner	Rechtsanwalt			
Plum, Franz	Fraktionsgeschäftsführer a.D.			
Pontzen, Leo	Dipl.-Ing. Angestellter			
Roitzsch, Margret	Rentnerin			
Rüttgers, Udo	Chemikant			
Schmitt-Promny, Karin	Fachreferentin/Prokuristin		WFG, Aufsichtsrat Energeticon, stellv. AR AGIT, stellv. AR Sparkasse AC, Beirat	
Schulz, Margret	Hausfrau			
Siepmann, Harald	Empfangsmitarbeiter Geschäftsführung Fraktion DIE LINKE	enwor, Aufsichtsrat		
Sobczyk, Marie-Theres	Pharmazeutische Fachangestellte	enwor, Aufsichtsrat		
Syrus, Mahnaz	ex. Altenpflegerin (Rentnerin)			
Thönnissen, Ulla	Unternehmerin	AWA/ZEW, Aufsichtsrat Sozialwerk Aachener Christen, Aufsichtsrat		
Timmermanns, Peter	Geschäftsführer			
von Morandell, Ingrid	stättl. gepr. Betriebswirtin	enwor GmbH, Aufsichtsrat WAG mbH, Aufsichtsrat AKM DmbH & Co., stellv. Aufsichtsrat AGIT mbH, stellv. Aufsichtsrat	Sparkasse AC, stellv. Mitglied Verwaltungsrat	

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
	<b>Vroels, Andreas</b>	Industriekaufmann			
	<b>Weber, Andreas</b>	Industriekaufmann			
	<b>Weiden-Luffy, Nicole</b>	Trägervertreter Kita			
	<b>Wirtz, Axel</b>	Dipl.-Verwaltungswirt, MdL		Verwaltungsrat Sparkasse Aachen Verbansrat WVER Aufsichtsrat AVV Aufsichtsrat WAG Beirat Sparkasse Aachen	EVS Beirat
	<b>Wolf, Dr. Heike</b>	Leiterin der Abt. Sicherheit und Umwelt RWTH AC			
	<b>Wolf, Dieter</b>	Dipl.-Betriebswirt	Sparkasse Aachen, Verwaltungsrat EWV, Aufsichtsrat Camp Astrid, Aufsichtsrat		



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

Anlage 6 zum Lagebericht  
31.12.2016

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
<b>A</b>						
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	Atemschutztausrüstung (-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>B</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
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
<b>C</b>						
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			
<b>D</b>						
4.00	Dampfstrahlgerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Defibrillator, Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10

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

Anlage 6 zum Lagebericht  
31.12.2016

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	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
	<b>E</b>					
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			
	<b>F</b>					
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	Fernsprechnebenstellenanlagen 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	
	<b>G</b>					
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	Geschirrspülmaschinen	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			
	<b>H</b>					
1.13	Hallen Merzbrück	50	40-60	s. Werkstätten, Pausenhallen (andere Bauweise)		
4.00	Handrasenmäher	10	5-20	8-10	6-8	9



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

Anlage 6 zum Lagebericht  
31.12.2016

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	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	Hochdruckreinigungsgerät	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
	<b>I</b>					
4.00	Industriestaubsauger	7	5-20		8-10	7
	<b>J</b>					
5.00	Jalousien	10	3-20			
	<b>K</b>					
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	Kehrmaschine	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)	7	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
	<b>L</b>					
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			
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

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

Anlage 6 zum Lagebericht  
31.12.2016

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
3.07	Lautsprecheranlagen /Beschallungsanlagen/Mikrofonanlagen/ <b>Lichtanlagen</b>	10	5-15		8-10	
5.00	Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Leitern	18	5-20		15-20	
5.00	Leseputz	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	
	<b>M</b>					
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, Defibrillatoren 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	<b>Messestand</b>	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	<b>Mischpult, Mixer- u. Mehrspur-Recorder</b>	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	<b>Motorradhelme Fernmeldedienst</b>	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	
	<b>N</b>					
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	<b>Notstromaggregate (ortsfest)</b>	20				
	<b>O</b>					
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
	<b>P</b>					
5.00	Pädagogischer Sachbedarf	5	3-20			
5.00	Paketwaagen	12	3-20	12	10-15	11
5.00	Panzerschränke	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, <b>Motorräder</b>	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
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	<b>Prüfstrahler mit Behälter</b>	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Pumpen	10	5-20	8-10	6-8	

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

Anlage 6 zum Lagebericht  
31.12.2016

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
	<b>Q</b>					
2.10	Querungshilfen (Kreisstraßen)	60	30-60			
	<b>R</b>					
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)	7	6-8	6-7	5-7	6
4.00	Röntgenbildbetrachter	10	8-10	-	8-12	10
4.00	Röntgengeräte	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 (Katastrophenschutz)	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	
	<b>S</b>					
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	Schlauchpfleegeräte (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, <b>Duschwagen</b>	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	<b>Spezialfahrzeug Touareg</b>	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.18	<b>Spezialfahrzeug GW Gefahrgut-Messtechnik</b>	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spielgeräte (Wippe, Rutsche, Schaukel, Klettergeräte etc.)	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	<b>Spineboard</b>	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			
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

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

Anlage 6 zum Lagebericht  
31.12.2016

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	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			
<b>T</b>						
3.23	Telekommunikationseinrichtungen (Telefonanlage, Sprechanlage)	12	10-15	10-15	10-12	
5.00	Teppiche, hochwertige (AK über 500,-€/m <sup>2</sup> )	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			
<b>U</b>						
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			
<b>V</b>						
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	Videorekorder	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			
<b>W</b>						
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			
<b>Z</b>						
	Zaunanlage	15				
4.00	Zelte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zeltheizgeräte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zentrifugen	10	5-20		8-12	8