



StädteRegion Aachen

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013

Aachen, den 29.08.2014

Aachen, den 29.08.2014

Aufgestellt:

Bestätigt:

gez. Metten, Kämmerer

gez. Etschenberg, Städteregionsrat

(diese Unterschriften bestätigen die Ergebnis- und Finanzrechnung, die Bilanz, den Anhang sowie den Lagebericht; bei dem Datum 29.08.2014 handelt es sich um das Datum der Aufstellung und Bestätigung des Entwurfs des Jahresabschlusses 2013)

Inhaltsübersicht

	<u>Seite</u>
1. Deckblatt	1
2. Inhaltsübersicht	2
3. Gesamtergebnisrechnung 2013	3
4. Gesamtfinanzrechnung 2013	4 - 5
5. Schlussbilanz zum 31.12.2013	6
6. Anhang	7
	8 - 9
Allgemeines	8 - 9
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	10 - 11
Aktiva	
Immaterielle Vermögensgegenstände	12
Sachanlagen	12 - 18
Finanzanlagen	18 - 21
Vorräte	22
Forderungen, Sonst. Vermögensgegenstände	22 - 24
Wertpapiere des Umlaufvermögens	25
Liquide Mittel	25
Aktive Rechnungsabgrenzung	25
Passiva	
Eigenkapital	26 - 27
Sonderposten	27 - 28
Rückstellungen	28 - 30
Verbindlichkeiten	30 - 33
Passive Rechnungsabgrenzung	33 - 34
Rückstellungen für Unterlassene Instandhaltung (§ 44 Abs. 2 (3) GemHVO)	35 - 37
Sonstige Rückstellungen ((§ 44 Abs. 2 (4) GemHVO)	38
Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen (§ 44 Abs. 2 (8) GemHVO)	39 - 41
Anlagenspiegel (§ 45 GemHVO)	42
Forderungsspiegel (§ 46 GemHVO)	43
Verbindlichkeitspiegel (§ 47 GemHVO)	44
Haftungsverhältnisse (§ 44 Abs. 1 GemHVO)	45 - 46

Jahresrechnung 2013 der StädteRegion Aachen

Gesamtergebnisrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Vergleich Fortgeschr. Ansatz / Ist
01	Steuern u. ähnliche Abgaben	41.453,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+ Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	387.285.343,91	378.171.055,00	0,00	378.171.055,00	394.558.871,39	-16.387.816,39
03	+ Sonstige Transfererträge	79.026.399,67	92.000.729,00	0,00	92.000.729,00	95.748.555,79	-3.747.826,79
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.697.050,20	19.492.470,00	0,00	19.492.470,00	23.460.981,55	-3.968.511,55
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.852.704,26	1.695.920,00	0,00	1.695.920,00	1.928.910,56	-232.990,56
06	+ Kostenerstattung, Kostenumlagen	19.406.882,93	17.842.646,00	0,00	17.842.646,00	20.423.031,10	-2.580.385,10
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.023.147,20	13.074.085,00	0,00	13.074.085,00	9.086.949,40	3.987.135,60
08	+ Aktivierte Eigenleistung	74.516,93	130.000,00	0,00	130.000,00	61.262,78	68.737,22
09	+/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	525.407.498,79	522.406.905,00	0,00	522.406.905,00	545.268.562,57	-22.861.657,57
11	- Personalaufwendungen	-77.704.222,47	-76.023.775,00	-2.000,00	-76.025.775,00	-85.292.916,33	9.267.141,33
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.518.315,81	-4.631.271,00	0,00	-4.631.271,00	-1.203.218,27	-3.428.052,73
13	- Aufwendungen f. Sach-/Dienstleistungen	-17.128.623,83	-16.512.342,00	-884.450,44	-17.396.792,44	-17.286.776,64	-110.015,80
14	- Bilanzielle Abschreibung	-19.275.578,43	-10.523.704,00	0,00	-10.523.704,00	-9.700.098,80	-823.605,20
15	- Transferaufwendungen	-394.595.877,68	-395.827.646,00	-25.496,63	-395.853.142,63	-406.088.141,01	10.234.998,38
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-49.389.236,92	-47.735.453,00	-198.570,18	-47.934.023,18	-54.942.152,79	7.008.129,61
17	= Ordentliche Aufwendungen	-559.611.855,14	-551.254.191,00	-1.110.517,25	-552.364.708,25	-574.513.303,84	22.148.595,59
18	= Ordentliches Ergebnis	-34.204.356,35	-28.847.286,00	-1.110.517,25	-29.957.803,25	-29.244.741,27	-713.061,98
19	+ Finanzerträge	20.723.992,31	20.564.506,00	0,00	20.564.506,00	20.711.564,07	-147.058,07
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.549.227,88	-1.650.020,00	0,00	-1.650.020,00	-1.472.574,27	-177.445,73
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	19.174.764,43	18.914.486,00	0,00	18.914.486,00	19.238.989,80	-324.503,80
22	= Ergebnis der laufenden Verw (=Zeilen 18 und 21)	-15.029.591,92	-9.932.800,00	-1.110.517,25	-11.043.317,25	-10.005.751,47	-1.037.565,78
23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung	-15.029.591,92	-9.932.800,00	-1.110.517,25	-11.043.317,25	-10.005.751,47	-1.037.565,78
30	Nachr: Verrechn. von Ertr./Aufw. mit der allg.Rück						
31	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.523.071,40	27.523.071,40
33	Verrechnungssaldo (=Zeilen 31 und 32)	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.523.071,40	27.523.071,40

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2013

Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Vergleich Ansatz / Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	39.103,30	0,00	0,00	0,00	2.350,98	-2.350,98
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	377.026.275,24	375.588.036,00	0,00	375.588.036,00	387.559.069,28	-11.971.033,28
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	77.283.574,04	92.000.729,00	0,00	92.000.729,00	93.225.975,93	-1.225.246,93
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.713.854,58	19.492.470,00	0,00	19.492.470,00	22.344.453,06	-2.851.983,06
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.825.169,03	1.695.920,00	0,00	1.695.920,00	1.925.806,42	-229.886,42
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	29.687.050,20	17.842.646,00	0,00	17.842.646,00	17.606.176,83	236.469,17
07	+ Sonstige Einzahlungen	6.582.025,70	5.498.255,00	0,00	5.498.255,00	5.959.875,13	-461.620,13
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	20.726.616,44	20.564.506,00	0,00	20.564.506,00	19.161.022,69	1.403.483,31
09	= Einzahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 1-8)	534.883.668,53	532.682.562,00	0,00	532.682.562,00	547.784.730,32	-15.102.168,32
10	- Personalauszahlungen	-75.340.666,12	-72.705.943,00	-2.000,00	-72.707.943,00	-79.672.763,23	6.964.820,23
11	- Versorgungsauszahlungen	-975.338,13	-1.061.402,00	0,00	-1.061.402,00	-1.049.709,16	-11.692,84
12	- Auszahlungen f. Sach-/Dienstleistungen	-19.063.905,24	-16.512.342,00	-167.507,96	-16.679.849,96	-17.407.689,63	727.839,67
13	- Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	-1.255.265,47	-1.650.020,00	0,00	-1.650.020,00	-1.312.431,47	-337.588,53
14	- Transferauszahlungen	-393.199.348,99	-395.823.346,00	0,00	-395.823.346,00	-401.396.163,58	5.572.817,58
15	- Sonstige Auszahlungen	-44.635.684,40	-47.703.953,00	-29.225,45	-47.733.178,45	-48.017.862,35	284.683,90
16	= Auszahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 10-15)	-534.470.208,35	-535.457.006,00	-198.733,41	-535.655.739,41	-548.856.619,42	13.200.880,01
17	= Saldo aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 9 u. 16)	413.460,18	-2.774.444,00	-198.733,41	-2.973.177,41	-1.071.889,10	-1.901.288,31
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.393.352,06	2.753.596,00	0,00	2.753.596,00	3.345.297,18	-591.701,18
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	4.773,66	1.100,00	0,00	1.100,00	10.730,00	-9.630,00
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	647.472,00	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	23.561,80	0,00	0,00	0,00	23.728,26	-23.728,26
23	= Einzahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 18-22)	3.069.159,52	2.754.696,00	0,00	2.754.696,00	3.379.755,44	-625.059,44
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-857.109,68	-540.000,00	0,00	-540.000,00	-1.194.667,97	654.667,97
25	- Auszahlung f. Baumaßnahmen	-4.936.233,47	-6.288.000,00	-815.680,01	-7.103.680,01	-4.159.031,80	-2.944.648,21
26	- Auszahlung f. d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	-2.964.406,85	-4.082.100,00	0,00	-4.082.100,00	-3.008.014,16	-1.074.085,84
27	- Auszahlung f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	-15.751,20	0,00	0,00	0,00	-7.875,60	7.875,60
28	- Auszahlung v. aktivierbaren Zuwendungen	-886.211,00	0,00	0,00	0,00	-97.891,68	97.891,68
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 24-29)	-9.659.712,20	-10.910.100,00	-815.680,01	-11.725.780,01	-8.467.481,21	-3.258.298,80
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Z. 23 u. 30)	-6.590.552,68	-8.155.404,00	-815.680,01	-8.971.084,01	-5.087.725,77	-3.883.358,24
32	= Finanzmittelübersch./-fehlbetrag (=Z. 17 u. 31)	-6.177.092,50	-10.929.848,00	-1.014.413,42	-11.944.261,42	-6.159.614,87	-5.784.646,55
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	55.728,76	8.255.404,00	0,00	8.255.404,00	15.064.402,70	-6.808.998,70
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	50.174.440,90	0,00	0,00	0,00	44.158.376,44	-44.158.376,44
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-2.921.152,60	-2.543.413,00	0,00	-2.543.413,00	-3.172.309,36	628.896,36

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2013

Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Vergleich Ansatz / Ist
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-40.287.188,20	0,00	0,00	0,00	-50.174.440,90	50.174.440,90
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	7.021.828,86	5.711.991,00	0,00	5.711.991,00	5.876.028,88	-164.037,88
38	=Änderg. d. Best. an eig. Finanzm. (= Z. 32 u. 37)	844.736,36	-5.217.857,00	-1.014.413,42	-6.232.270,42	-283.585,99	-5.948.684,43
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	3.936.169,28	-40.595.859,00	0,00	-40.595.859,00	4.700.747,97	-45.296.606,97
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-80.157,67	0,00	0,00	0,00	114.214,33	-114.214,33
41	= Liquide Mittel (= Z. 38,39 u. 40)	4.700.747,97	-45.813.716,00	-1.014.413,42	-46.828.129,42	4.531.376,31	-51.359.505,73

Schlussbilanz der StädteRegion Aachen zum 31.12.2013

Stand: 06.03.2015

AKTIVA		Vorjahr	31.12.2013	PASSIVA		Vorjahr	31.12.2013
1.	Anlagevermögen			1.	Eigenkapital		
				1.1	Allgemeine Rücklage	119.969.052	92.445.982
					davon Deckungsrücklage	1.110.517	187.251
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	315.244	154.406	1.2	Sonderrücklagen gem. § 43 Abs. 4 GemHVO	10.000	10.000
		315.244	154.406	1.3	Ausgleichsrücklage	35.524.763	20.495.172
1.2	Sachanlagen			1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-15.029.591	-10.005.752
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					140.474.224	102.945.402
1.2.1.1	Grünflächen	432.441	432.441	2.	Sonderposten		
1.2.1.2	Ackerland	3.208.483	3.208.483	2.1	für Zuwendungen	79.569.927	79.086.683
1.2.1.3	Wald, Forsten	761.419	761.419	2.2	für Beiträge	0	0
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	2.580.312	2.807.572	2.3	für den Gebührenaussgleich	1.295.300	1.951.510
		6.982.655	7.209.915	2.4	Sonstige Sonderposten	0	0
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					80.865.227	81.038.193
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.978.455	6.617.541	3.	Rückstellungen		
1.2.2.2	Schulen	159.304.351	156.547.675	3.1	Pensions- und Beihilferückstellungen	132.421.299	139.770.450
1.2.2.3	Wohnbauten	203.136	199.573	3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	23.023.312	22.398.971
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	28.124.414	29.752.095	3.3	Instandhaltungsrückstellungen	50.000	300.000
		192.610.356	193.116.884	3.4	Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5	15.396.701	15.210.614
1.2.3	Infrastrukturvermögen					170.891.312	177.680.035
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	5.787.784	5.795.893				
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	3.625.427	3.535.354				
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.732.568	1.949.320				
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	58.479.126	56.399.955				
		69.624.905	67.680.522				
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	4.440.670	5.123.181				
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	672	172				
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.519.205	5.381.084				
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.534.639	5.309.517	4.	Verbindlichkeiten		
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.513.889	4.410.587	4.1	Anleihen		
		23.009.075	20.224.541				
		292.226.991	288.231.862				
1.3	Finanzanlagen						
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	100.798.626	100.798.626	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.3.2	Beteiligungen	49.961.841	49.910.980	4.2.1	von verbundenen Unternehmen		
1.3.3	Sondervermögen	7.723.544	7.723.544	4.2.2	von Beteiligungen		
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	43.251.322	15.766.550	4.2.3	von Sondervermögen		
		201.735.333	174.199.700	4.2.4	vom öffentlichen Bereich	189.057	185.123
1.3.5	Ausleihungen			4.2.5	vom privaten Kreditmarkt	27.742.138	40.069.375
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	69.831	62.808			27.931.195	40.254.498
1.3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	2.545.805	2.545.805				
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	836.786	771.772				
		3.452.422	3.380.385				
		205.187.755	177.580.085	4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	50.174.441	44.158.376
2.	Umlaufvermögen					50.174.441	44.158.376
2.1	Vorräte	0	0				
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	15.361.450	14.578.133
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Ford. aus Transferleistungen					15.361.450	14.578.133
2.2.1.1	Gebühren	3.613.720	4.617.504				
2.2.1.3	Steuern	2.351	0				
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	5.994.774	11.967.118	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.456.015	5.433.729
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	20.402.354	23.936.551			4.456.015	5.433.729
		30.013.199	40.521.173				
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen						
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	403.656	600.401				
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	7.310.815	10.457.190				
2.2.2.3	gegenüber verbundenen Unternehmen	6.244	8.518				
2.2.2.4	gegenüber Beteiligungen	30.507	1.594.827				
		7.751.222	12.660.936				
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	29.904	21.863	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.288.180	11.560.173
		29.904	21.863			4.288.180	11.560.173
		37.794.325	53.203.972				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	9.899.745	10.352.292
						9.899.745	10.352.292
2.4	Liquide Mittel	4.700.748	4.531.376	4.8	Erhaltene Anzahlungen (bis 2012: 4.6.1)	2.902.812	3.818.712
		4.700.748	4.531.376			2.902.812	3.818.712
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	23.079.526	23.472.993	5.	Passive Rechnungsabgrenzung	56.059.988	55.355.151
		23.079.526	23.472.993			56.059.988	55.355.151
		563.304.589	547.174.694			563.304.589	547.174.694



Anhang

der StädteRegion Aachen zum Jahresabschluss 2013

**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 (s. Anlage 2).

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 2013 ist der dritte Jahresabschluss für ein volles Haushaltsjahr der StädteRegion Aachen. Da bei der Aufstellung des Haushalts 2013 die Ergebnisse der Jahre 2010, 2011 und 2012 aufgrund der verspäteten Erstellung der Jahresabschlüsse teilweise noch nicht vorlagen, erklären sich daraus einige Prognoseungenauigkeiten aufgrund fehlender Basiswerte und damit einige Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis. Dies gilt insbesondere für den Bereich der Rückstellungen im Personalbereich, da hier zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung 2013 noch keine ausreichenden Basisdaten für eine zumindest nahe am Ergebnis liegende Prognose zur Verfügung standen.

Die verspätete Vorlage des Jahresabschlusses 2013 hat mehrere Gründe:

1. Der **Entwurf zum Jahresabschluss 2010** wurde – nachdem die geprüfte Eröffnungsbilanz im Juni 2012 beschlossen worden war - **im September 2012** vorgelegt, der **Entwurf des Jahresabschlusses 2011 im Juni 2013** und der **Entwurf des Jahresabschlusses 2012 im Dezember 2013**.

Mit dem **nun vorgelegten Entwurf des Jahresabschlusses 2013** wird der zeitliche Rückstand auf die gesetzliche Vorlagefrist für Jahresabschlüsse weiter deutlich verringert. Es ist nach der mit dem Rechnungsprüfungsausschuss abgestimmten Zeitplanung vorgesehen, die zukünftigen **Entwürfe der Jahresabschlüsse, beginnend mit dem Jahresabschluss 2014, bis zur Mitte des Folgejahres aufzustellen**, so dass die Jahresabschlüsse ab dann wieder rechtzeitig vor Aufstellung des neuen Haushaltes vorliegen.

2. Die Jahresabschlussarbeiten nach den Vorschriften des NKF sind immer noch ungleich schwieriger und umfangreicher (Erstellung der gesetzlichen Bestandteile) und nicht so eingespielt wie zu Zeiten der Kameralistik. Der zwischenzeitliche Personalwechsel in der Kämmererei erschwerte ebenfalls den Fortgang der Arbeiten.
3. Die Einführung und Umsetzung der StädteRegion zum 21.10.2009 hat erhebliche Personalressourcen gebunden. Einige Arbeiten aus der Gründung der StädteRegion konnten erst mit erheblicher zeitlicher Verzögerung sowie mit zusätzlichem Aufwand, z.B. aufgrund der langwierigen Klärung von Detailfragen im Zusammenhang mit der Einbuchung übergegangener Vermögensgegenstände, z.B. die Korrektur der Werte der übertragenen Straßen im Jahresabschluss 2010, erfolgen.
Das umfangreichere Buchungsgeschäft in den verschiedenen Aufgabenbereichen aus der Gründung der StädteRegion, insbesondere im Übergang von der Stadt Aachen, aber auch von den aufgelösten Zweckverbänden, stellte eine besondere Herausforderung dar. Sowohl im laufenden Buchungsgeschäft wie auch im Zuge der Erstellung der Jahresabschlüsse sowie der neuen Eröffnungsbilanz waren und sind erhöhte Anforderungen zu berücksichtigen, z.B. hinsichtlich des Nachweises der Vermögensveränderungen sowie der Erträge und Aufwendungen getrennt nach „ehemals Kreis“ und „ehemals Stadt“.
4. Aufgrund der Änderungen in der Organisations- und Produktstruktur mit der Einführung der StädteRegion (geänderte Kostenstellen und Kostenträger) waren auch für den Jahresabschluss 2013 umfangreiche Umbuchungen im Bereich der Ergebnis- und der Finanzrechnung vorzunehmen, die allerdings maschinell unterstützt werden. Eine weitere Problematik ergab sich aus der grundsätzlichen Änderung der Organisationsstruktur zum 01.09.2012, die zum 01.01.2013 in der Buchhaltung umgesetzt werden musste. Da es einen Doppelhaushalt 2012/2013 gab, konnte eine Umsetzung dieser organisatorischen Veränderungen nicht in der Haushaltsplanung berücksichtigt werden, sondern für 2013 nur in der Haushaltsausführung.
5. Zum Stichtag 31.12.2012 gab es die erste körperliche Folgeinventur nach der Eröffnungsbilanz, die in einigen Bereichen (Schulen, Kindergärten, Rettungsdienst, Feuer- und Katastrophenschutz) erst in 2013 durchgeführt und insgesamt am 30.09.2013 abgeschlossen werden konnte. Die Übernahme der Inventurergebnisse in die Buchhaltung für den Jahresabschluss 2013 zog sich – auch wegen der anderen zu erledigenden dringenden Aufgaben, z.B. Aufstellung des ersten Gesamtabchlusses – bis in den Juli 2014. Für die Berufskollegs war es die erste körperliche Inventur nach den Vorschriften des NKF überhaupt, da seinerzeit bei Gründung des Zweckverbandes für die Schulen keine körperliche Inventur stattgefunden hatte und auch in der Folge eine solche Inventur in den Schulen nicht durchgeführt wurde.

Der Entwurf des Jahresabschlusses wurde gem. § 96 GO vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüft und danach **vom Städteregionstag am 26.03.2015 durch Beschluss festgestellt.**

Anschließend ist der geprüfte und vom Städteregionstag festgestellte Jahresabschluss 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 orientiert sich an den handelsrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften. Basis für die einzelnen Bilanzpositionen sind die zur neuen 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 neuen Eröffnungsbilanz beigefügte und fortgeschriebene Abschreibungstabelle (s. auch Anlage 2: 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. Zwischenzeitlich 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.

Die Nachbereitung der vorstehend bereits angesprochenen Inventur zum Stichtag 31.12.2012 und die Übernahme der Inventurergebnisse konnte aufgrund des damit verbundenen Aufwands nicht im Jahresabschluss 2012 erfolgen. Die zum Jahresabschluss 2012 bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung, bei den Geringwertigen Wirtschaftsgütern sowie bei der Software gebildeten Korrekturposten wurden zum 01.01.2013 wieder ausgebucht. Durch die zu übernehmenden Inventurergebnisse ergab sich in 2013 einerseits die Notwendigkeit zur Ausbuchung einer Vielzahl von Vermögensgegenständen, die bei der Inventur als nicht mehr vorhanden festgestellt wurden. Sofern diese abgängigen Vermögensgegenstände noch nicht vollständig abgeschrieben waren, ergaben sich daraus teilweise deutliche Aufwendungen in dem Konto „Wertveränderungen aus Sachanlagen“. Während der Aufwand hier in den vorangegangenen Jahren zwischen 100 T€ und 400 T€ lag, ergab sich aufgrund der Inventur für 2013 ein Aufwand von mehr als 2,8 Mio. €. Dieser Wert wird in den Folgejahren wieder auf das bisherige Niveau zurückgehen. Andererseits führten die bei der Inventur neu aufgenommenen Vermögensgegenstände zur Einbuchung von Inventurkorrekturposten i.H.v. insgesamt rd. 717 T€. Die Korrekturposten aus 2012 und 2013 sind bei den betreffenden Bilanzpositionen jeweils als Betrag gesondert ausgewiesen.

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

Bei der Umstufung von Straßen gilt, dass bei einem Zugang (z.B. Umstufung der B 57 zur K 27 in 2012) die Werte sowohl auf der Aktivseite als auch in gleicher Höhe auf der Passivseite in Form von Sonderposten einzubuchen sind. Dies hat zur Folge, dass die Bilanz verlängert wird, dass sich aber aus dem Zugang einer Straße keine direkten Auswirkungen auf das Ergebnis (abgesehen von den Unterhaltungsaufwendungen) ergeben. Umgekehrt führt ein Abgang einer Straße durch Umstufung (z.B. K 27 alt) gleichzeitig zur ertragswirksamen Auflösung des zugeordneten Sonderpostens, der in der Regel aber nur einen Teilbetrag des Wertes der Straße ausmacht, oder aber, wie im Fall der K 27 in 2012, gar nicht vorhanden war. In Höhe des Unterschiedsbetrages ergibt sich eine Ergebnisbelastung.

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 (vgl. Anlage 2: 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)
- Verwaltungsnebenstelle Kohlscheid und
- Haus Troistorff in Monschau

jeweils 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.

Im Falle eines Gebäudes (Flugplatz Merzbrück) wurde aufgrund der umfangreichen Sanierung die Restnutzungsdauer (im Jahr 2010) von 20 auf 40 Jahre erhöht.

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 2013 nicht gebildet.

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.

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.

Auf die Bildung aktiver und passiver Rechnungsabgrenzungsposten unterhalb einer Bagatellgrenze von 500,- € wurde – mit Zustimmung des A 14 – verzichtet.

Erläuterungen zu einzelnen Posten der Schlussbilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Wert zum 31.12.2012	315.244 €
Wert zum 31.12.2013	<u>154.406 €</u>
Differenz	<u>-160.838 €</u>

Der Bilanzwert der DV-Software verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen i.H.v. rd. -34 T€. Zugänge waren dagegen in 2013 in verschiedenen Bereichen mit insgesamt rd. 75 T€ zu verzeichnen, darunter

- rd. 37 T€ im Bereich Kataster und Vermessung,
- rd. 5 T€ bei den Schulen,
- rd. 3 T€ in den übrigen Aufgabenbereichen und
- rd. 30 T€ aufgabenübergreifend (Serverlizenzen u.a.).

Die Inventurabgänge beliefen sich auf insgesamt rd. -197 T€. Die Inventurkorrekturposten (vgl. Ausführungen auf S. 10) machten für 2012 rd. -19 T€ und für 2013 rd. +14 T€ aus.

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 31.12.2012	432.441 €
Wert zum 31.12.2013	<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 31.12.2012	3.208.483 €
Wert zum 31.12.2013	<u>3.208.483 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.3 Wald, Forsten

Wert zum 31.12.2012	761.419 €
Wert zum 31.12.2013	<u>761.419 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Wert zum 31.12.2012	2.580.312 €
Wert zum 31.12.2013	<u>2.807.572 €</u>
Differenz	<u>+227.260 €</u>

Bei dem Zugang handelt es sich um Grunderwerb im Zuge der Landschaftsplanung.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Wert zum 31.12.2012	4.978.455 €
Wert zum 31.12.2013	<u>6.617.541 €</u>
Differenz	<u>+1.639.086 €</u>

Den Abschreibungen bei den Gebäudewerten i.H.v. rd. -99 T€ standen Zugänge i.H.v. rd. 1.738 T€ gegenüber durch

- den U3-Ausbau der Kita Kirchwinkel, Baesweiler rd. 1.626 T€
- den U3-Anbau mit zwei neuen Räumen Kita am Weiher, Baesweiler rd. 98 T€
- den Ausbau U3-Betreuung, Ringstr. Baesweiler (nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten) rd. 4 T€
- den Ruheraum für die integrative Kita Simmerath rd. 6 T€
- Anschaffungen für die Außenbereiche verschiedener Kitas rd. 4 T€

1.2.2.2 Schulen

Wert zum 31.12.2012	159.304.351 €
Wert zum 31.12.2013	<u>156.547.675 €</u>
Differenz	<u><u>-2.756.676 €</u></u>

Die Abschreibungen der Schulgebäude lagen bei rd. 4.875 T€. Darin enthalten ist mit rd. 362 T€ die außerplanmäßige Abschreibung aufgrund eines Bergbauschadens an der Erich-Kästner-Schule, Eschweiler. Der Verkauf eines Gartenhauses an der Erich-Kästner-Schule führte zu einem Abgang i.H.v. rd. 1 T€.

Als Zugänge sind die nachstehend aufgeführten Fertigstellungen von Baumaßnahmen zu verzeichnen.

BK Stolberg	Zentrale Gebäudeleittechnik (I619612403)	200.702,43
BK Stolberg	Brandschutzeinrichtg. Sporthalle (I619612405)	378.954,43
BK Stolberg	Brandschutzeinrichtg. Werkstatt (I619612406)	514.335,29
BK GuT Aachen	Sanierung Eingangsbrücke (I619612443)	43.259,08
BK GuT Aachen	Mess-/Regeltechnik (I619612444)	65.624,45
BK GuT Aachen	San.Eingangsbrücke Turnhalle (I619612446)	215.244,79
BK GuT Aachen	Betonsan. Neuköllner Str. (I619612447)	283.448,96
BK f. Wi. u. Verw. Aachen	Sanierung Innenausbau (I619612463)	21.431,43
Roda-Schule, H' rath	Erweiterung Roda-Schule (I619612504)	73.688,88
Astrid-Lindgren-Sch., E'ler	Neubau geb. Ganztagschule (I619612902)	322.301,06
		2.118.990,80

1.2.2.3 Wohnbauten

Wert zum 31.12.2012	203.136 €
Wert zum 31.12.2013	<u>199.573 €</u>
Differenz	<u><u>-3.563 €</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 31.12.2012	28.124.415 €
Wert zum 31.12.2013	<u>29.752.095 €</u>
Differenz	<u><u>+1.627.680 €</u></u>

Die Abschreibungen beliefen sich in 2013 auf rd. 660 T€. Demgegenüber waren folgende Zugänge zu verzeichnen:

Klimaanlage, H.d.StR	23.232,88
Löschanlage Serverraum H.d.StR (I619611001)	67.639,93
Brandschutzmaßnahmen, H.d. StR (I619611002)	417.115,87
Einrichtung einer Gebäudeleittechnik H.d.StR (I619611004)	95.122,83
Bau einer Verbindungsbrücke H.d.StR (I619611006)	361.981,96
Trakt C Nutzungsänderung WC, H.d.StR (I619611009)	311.813,95
Sanierung und Umbau des KHLZ Simmerath (I619613009)	998.356,93
Rettungswache Baesweiler, Schließenanlage	12.399,38
	2.287.663,73

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Wert zum 31.12.2012	5.787.784 €
Wert zum 31.12.2013	<u>5.795.893 €</u>
Differenz	<u>+ 8.109 €</u>

Aufgrund eines Sturmschadens waren 6 Bäume an der Lintertstraße mit insgesamt rd. 3 T€ in Abgang zu stellen. Als Zugänge waren Grundstücke für die K 14 mit rd. 11 T€ zu verzeichnen.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Wert zum 31.12.2012	3.625.427 €
Wert zum 31.12.2013	<u>3.535.354 €</u>
Differenz	<u>- 90.073 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 90 T€. Zugänge waren in 2013 nicht zu verzeichnen.

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 31.12.2012	1.732.568 €
Wert zum 31.12.2013	<u>1.949.320 €</u>
Differenz	<u>+216.752 €</u>

Zugänge waren bei der K 10 (rd. 65 T€), der K 14 (rd. 80 T€), der K 19 (rd. 72 T€) und bei der K 27 (rd. 48 T€) zu verzeichnen. Die Abschreibungen machten rd. 48 T€ aus.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Wert zum 31.12.2012	58.479.126 €
Wert zum 31.12.2013	<u>56.399.955 €</u>
Differenz	<u>-2.079.171 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich auf rd. 2.476 T€. Die Zugänge ergeben sich aus der folgenden Übersicht:

K 2 Fahrbahnerneuerung B 258 (I64K02/1)	267.468,97
K 33 Umbau Röthgener Str./Stich (I64K33/2), nachträgl. AHK	32.331,76
K 33 Unterführung Eschw.-Stich (I64K33/4), nachträgl. AHK	11.900,00
LED-Technik f. Signalanlagen (I64SON/7)	85.680,76
	397.381,49

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 31.12.2012	4.440.670 €
Wert zum 31.12.2013	<u>5.123.181 €</u>
Differenz	<u>+ 682.511 €</u>

Der Wert der Kindertagesstätten der StädteRegion Aachen, die auf fremden (gepachteten) Grundstücken gebaut sind, verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen i.H.v. rd. 109 T€. Dagegen ergaben sich Zugänge im Wesentlichen aus dem Neubau der Rettungswache Roetgen i.H.v. rd. 744 T€ sowie nachträglichen AHK für den U3-Ausbau Emil-Mayrisch-Str. in Baesweiler (rd. 45 T€).

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Wert zum 31.12.2012	672 €
Wert zum 31.12.2013	<u>172 €</u>
Differenz	<u>-500 €</u>

Die Wertveränderung ergab sich im Zuge der Inventur.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Wert zum 31.12.2012	5.519.205 €
Wert zum 31.12.2013	<u>5.381.084 €</u>
Differenz	<u>- 138.121 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betragen rd. 647 T€. Durch die Inventur ergaben sich Abgänge i.H.v. insgesamt rd. 257 T€ und durch die Außerbetriebsetzung eines KTW weitere 3 T€.

Folgende Zugänge waren dagegen zu verzeichnen:

- Zugang eines KTW	rd.	77 T€
- Abrollbehälter MANV für den Rettungsdienst	rd.	63 T€
- Fahrzeug für den Feuerschutz (GW Umwelt)	rd.	179 T€
- techn. Ausstattung für den Feuerschutz	rd.	43 T€
- Abrollbehälter DekonV f. d. Katastrophenschutz	rd.	140 T€
- Ausstattung für den Katastrophenschutz	rd.	48 T€
- Fahrradanhänger	rd.	39 T€
- Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen	rd.	128 T€
- BHKW KiTa Kirchwinkel, Baesweiler	rd.	18 T€
- Maschinen f. d. Pflege der Außenanlagen BK Stolb.	rd.	17 T€
- Alarmanlage BK Wirtschaftl. u. Verw.	rd.	15 T€
- PKW-Anhänger Käthe-Kollwitz-Schule Aachen	rd.	2 T€
Summe	rd.	<u>769 T€</u>

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Wert zum 31.12.2012	7.534.639 €
Wert zum 31.12.2013	<u>5.309.517 €</u>
	<u>-2.225.122 €</u>

Die Veränderungen beruhen auf Zugängen im Laufe des Jahres 2013 i.H.v. rd. 2,19 Mio. € (ca. 1.400 Einzelrechnungen), darunter

- rd. 1.135 T€ in den Schulen
- rd. 149 T€ Einrichtung von Kindergärten
- rd. 75 T€ im Rettungsdienst
- rd. 131 T€ im Feuer- und Katastrophenschutz
- rd. 483 T€ für allgemeine IT-Beschaffungen
- rd. 49 T€ für Möbelbeschaffungen
- rd. 35 T€ im Bereich Kataster und Vermessung
- rd. 144 T€ für alle anderen Bereiche

denen Abgänge aus Abschreibungen i.H.v. rd. 1.655 T€ gegenüberstanden. Hinzu kam die Ausbuchung des Festwerts im Bereich der Schulen mit rd. -804 T€ sowie des Festwerts Archiv/Bücherei mit rd. -15 T€.

Die Inventurabgänge beliefen sich auf insgesamt rd. -2.087 T€. Darin enthalten ist die komplette IT-Hardware, da entschieden wurde, in diesem Bereich im Zuge der Inventur eine umfassende Neuauf-

nahme durchzuführen. Der entsprechende Zugang ist in dem nachstehend aufgeführten Inventurkorrekturposten für 2013 enthalten. Die Inventurkorrekturposten (vgl. Ausführungen auf S. 10) machten für 2012 rd. -561 T€ und für 2013 rd. +702 T€ aus.

Besondere Angaben zu Bewertungsvereinfachungsverfahren:
Die bereits in der Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises Aachen gebildeten bzw. aus dem ehemaligen Schulverband in die Eröffnungsbilanz der Städteregion übernommenen Festwerte im Bereich der Schulen und des Archivs/Bücherei wurden im Jahresabschluss 2013 aufgrund der durchgeführten Inventur aufgelöst.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Wert zum 31.12.2012	5.513.889 €
Wert zum 31.12.2013	<u>4.410.587 €</u>
Differenz	<u>-1.103.302 €</u>

Zu den Maßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt und mit ca. 4,4 Mio. € als Anlagen im Bau bilanziert wurden, davon ein Teil als neue Zugänge in 2013, zählen z.B.

- die Grundstücke der K 34 (rd. 2,45 Mio. €)
- der Ausbau des Rurufer-Radweges (rd. 0,4 Mio. €)
- der Ausbau des Radweges Aachen – Jülich (rd. 0,2 Mio. €)
- die Erneuerung des Altbaus der Erich-Kästner-Schule in Eschweiler (rd. 0,7 Mio. €)

Demgegenüber sind z.B. folgende Maßnahmen fertiggestellt und in das endgültige Bilanzkonto umgebucht worden:

- der U3-Ausbau der Kita Kirchwinkel in Baesweiler (rd. 1,6 Mio. €), vgl. 1.2.2.1
- die Sanierung und der Umbau des KHLZ Simmerath (rd. 1,0 Mio. €), vgl. 1.2.2.4
- der Neubau der Rettungswache Roetgen (rd. 0,7 Mio. €), vgl. 1.2.4
- verschiedene Maßnahmen an den BKs (ges. rd. 1,98 Mio. €), vgl. 1.2.2.2
- verschiedene Maßnahmen am Haus der StädteRegion (ges. rd. 1,28 Mio. €, vgl. 1.2.2.4)

1.3 Finanzanlagen

Die in den Ziffern 1.3.1 bis 1.3.3 darzustellenden Finanzanlagen haben sich gegenüber dem Vorjahreswert durch die Beteiligung an der regioIT (nach anteiliger Weiterveräußerung per Saldo rd. 1,97 Mio. €), durch die Übernahme von Stammkapitalanteilen an der AKM GmbH & Co. KG (rd. 3 T€) und an der AKM Verwaltungs-GmbH (rd. 2 T€) sowie durch die Übernahme von Stammkapitalanteilen an der AGIT (rd. 39 T€) in 2012 verändert (siehe 1.3.2).

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. Kr. Aachen GmbH (Substanzwert)	123.699 €
Parkplatz Marienhöhe GmbH (Ertragswert)	306.091 €
Sprungbrett gGmbH (Substanzwert)	1 €
enwor GmbH (Ertragswert)	70.399.977 €
Gem. Wohnungsbaugesellsch. mbH (Substanzwert)	29.300.999 €
KUK Betriebsgesellschaft mbH (Substanzwert)	1 €
Wirtschaftsförderungsges. mbH (Mischverfahren)	<u>667.859 €</u>
Wert zum 31.12.2013	<u>100.798.626 €</u>

Ausgewiesen sind hier die Eigengesellschaften der StädteRegion Aachen sowie die Verbundenen Unternehmen (> 50%). Die zum Jahresabschluss 2012 festgestellten Werte haben auch 2013 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 €
Euregionale 2008 Agentur GmbH (Abg. 2013)	0 €
Med. Zentrum Kreis 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-Merzbrück GmbH (vereinf. EK-Erm.)	10.916 €
Verband kommunaler Aktionäre (vereinf. EK-Erm.)	10.165 €
Entwicklungsgesellsch. Vogelsang (vereinf. EK-Erm.)	2.454 €
Vogelsang IP gem. GmbH (Anschaffungswert)	1.300 €
Zweckverb. AVV per AVV GmbH (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. Veräußerung 2012)	1.225.572 €
Wert zum 31.12.2013	<u>49.910.980 €</u>

Ausgewiesen sind die Beteiligungen der StädteRegion Aachen mit einem Anteil zwischen 20% und 50%, die Beteiligungen <20% und die Zweckverbände. Durch die Gründung der StädteRegion zum 21.10.2009 wurden der bisherige Zweckverband StädteRegion und der Schulverband aufgelöst und wieder in die Kernverwaltung integriert, zum 31.12.2009 auch der bisherige Zweckverband Straßenverkehrsamt.

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.

Die Auflösung der Euregionale 2008 Agentur GmbH führte in 2013 zu einem Abgang i.H.v. 50.862 €.

Der Zweckverband Region Aachen wird ab dem Jahr 2013 mit einem Erinnerungswert von 1,- € dargestellt.

1.3.3 Sondervermögen

Senioren- und Betreuungszentrum

Wert zum 31.12.2013 7.723.544 €

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 (12-Wochen-Tiefstkurs)	14.828.689 €
KVR-Fondsanteile (Nominalwert)	<u>937.861 €</u>
Wert zum 31.12.2013	<u>15.766.550 €</u>

Zum 31.12.2013 wurde aufgrund der als dauerhaft anzunehmenden Wertminderung der RWE-Aktien (verhaltener Zukunftsausblick der RWE AG, aus Analystensicht ist ebenfalls keine Erholung der Aktie in Sicht) eine Abwertung vorgenommen. Die RWE-Aktien waren seit der Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises Aachen zum 01.01.2007 bisher unverändert mit dem damaligen 12-Wochen-Tiefstkurs von 76,- € je Aktie bilanziert. Der Schlusskurs zum 31.12.2013 belief sich auf 26,61 €, so dass die Abwertung einen Betrag von rd. 27,5 Mio. € ausmachte. Im Rahmen des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz hat der Gesetzgeber mit § 43 Absatz 3 GemHVO NRW Gebietskörperschaften dazu verpflichtet, Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage (s. Passiva Ziff 1.1) zu verrechnen. Dieser Geschäftsvorfall hat somit keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis.

Der Wert der KVR-Fondsanteile stieg aufgrund der Ablösung von Pensionsverpflichtungen früherer Dienstherren durch eine Einmalzahlung für einige zur StädteRegion Aachen gewechselte Beamtinnen und Beamte.

1.3.5 Ausleihungen

1.3.5.1 an verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2012	69.831 €
Wert zum 31.12.2013	<u>62.808 €</u>
Differenz	<u>-7.023 €</u>

Die Darlehen an die Wohnungsbaugesellschaft verminderten sich in 2013 um die planmäßige Tilgung.

1.3.5.2 an Beteiligungen

Wert zum 31.12.2012	2.545.805 €
Wert zum 31.12.2013	<u>2.545.805 €</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 2012 nicht geleistet. Die Darlehen an die Aachener Kreuz Merzbrück GmbH & Co. KG sowie an die Camp Astrid GmbH & Co. KG sind ebenfalls 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 31.12.2012	836.786 €
Wert zum 31.12.2013	<u>771.772 €</u>
Differenz	<u>-65.014 €</u>

Die laufenden sowie außerplanmäßige Tilgungen der Mitarbeiterdarlehen reduzierten die Ausleihungen um rd. 48 T€.

Das Liquiditätsdarlehen an den VABW aus dem Jahr 2001 (SV-Nr. 529/01, KT 13.12.2001) valutiert 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 31.12.2013 rd. 167 T€), die eine Laufzeit bis zum Jahr 2023 hat und in 2013 planmäßig mit rd. 17 T€ getilgt wurde.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

Wert zum 31.12.2013 0 €

Bei der StädteRegion Aachen werden keine Vorräte ausgewiesen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

2.2.1.1 Gebühren

Wert zum 31.12.2012	3.613.720 €
Wert zum 31.12.2013	<u>4.617.504 €</u>
Differenz	<u>+1.003.784 €</u>

Die offenen Gebührenforderungen haben sich im Laufe des Jahres 2013 um den dargestellten Betrag erhöht. Hier macht sich insbesondere bemerkbar, in welchem Umfang Gebühren für den Rettungsdienst und für die Leitstelle des laufenden Jahres 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 31.12.2012	2.351 €
Wert zum 31.12.2013	<u>0 €</u>
Differenz	<u>-2.351 €</u>

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

2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

Wert zum 31.12.2012	5.994.775 €
Wert zum 31.12.2013	<u>11.967.118 €</u>
Differenz	<u>+5.972.343 €</u>

Die Forderungen aus Transferleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr wieder deutlich erhöht. Dies liegt unter anderem an der Umbuchung offener kreditorischer Gutschriften in einer Größenordnung von rd. 5 Mio. € (davon wiederum alleine rd. 4,7 Mio. € aus Korrekturen zur Festsetzung der Regionsumlage gegenüber der Stadt Aachen) aus der Position „Sonstige Verbindlichkeiten“ (vgl. Passiva Ziff. 4.7) und an der Einbuchung von Forderungen (in der Sozialhilfe z.B. Bundesbeteiligung an der Grundsicherung oder im Jugendamtsbereich Kostenerstattungsforderungen), die zugunsten des Jahres 2013 erst Anfang 2014 eingebucht bzw. erst in 2014 bezahlt wurden.

2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Wert zum 31.12.2012	20.402.354 €
Wert zum 31.12.2013	<u>23.936.551 €</u>
Differenz	<u>+3.534.197 €</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. Enthalten sind auch die Forderungen für die ehemaligen Beamten des Zweckverbandes Straßenverkehrsamt. Insgesamt belaufen sich diese Forderungen, die jährlich mit den Pensionsansprüchen steigen, alleine auf knapp 21,2 Mio. €. 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 31.12.2012	403.656 €
Wert zum 31.12.2013	<u>600.401 €</u>
Differenz	<u>+196.745 €</u>

Diese offenen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr erneut angestiegen. Ursache sind insbesondere Umbuchungen offener kreditorischer Gutschriften i.H.v. rd. 356 T€ aus verschiedenen Verbindlichkeitspositionen.

2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich

Wert zum 31.12.2012	7.310.815 €
Wert zum 31.12.2013	<u>10.457.190 €</u>
Differenz	<u>+3.146.375 €</u>

Diese offenen Forderungen beinhalten insbesondere einige der Forderungen gegenüber der Stadt Aachen aus den Vereinbarungen zur StädteRegion.

2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2012	6.244 €
Wert zum 31.12.2013	<u>8.518 €</u>
Differenz	<u>+2.274 €</u>

Diese Forderung resultiert aus der Umbuchung einer offenen kreditrischen Gutschrift in den Forderungsbereich zum 31.12.2013.

2.2.2.4 gegen Beteiligungen

Wert zum 31.12.2012	30.507 €
Wert zum 31.12.2013	<u>1.594.827 €</u>
Differenz	<u>+1.564.320 €</u>

Diese Forderung ergibt sich im Wesentlichen daraus, dass - wie im Vorvorjahr – ein 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 31.12.2012	29.904 €
Wert zum 31.12.2013	<u>21.863 €</u>
Differenz	<u>-8.041 €</u>

Die als Sonstige Vermögensgegenstände ausgewiesenen Gehaltsvorschüsse an Bedienstete haben sich um rd. 8 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 31.12.2013 4.531.376 €

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 31.12.2013 insgesamt negativ und lag bei rd. -39,6 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. 44,1 Mio. € einbezogen werden müssen.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2012 23.079.526 €
Wert zum 31.12.2013 23.472.993 €

Differenz + 393.467 €

Zu den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) zählen alle Auszahlungen, die im laufenden Jahr 2013 geleistet wurden, aber erst im Folgejahr Aufwand darstellten.

Den größten Anteil haben die im Dezember 2013 gezahlten Leistungen in der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2014 mit rd. 16,4 Mio. €.

Darüber hinaus finden sich in dieser Bilanzposition die im Dezember 2013 für Januar 2014 gezahlten Dienstbezüge der Beamten und die Vorauszahlung auf die Umlage an die Versorgungskasse für Januar 2014, zusammen rd. 1,6 Mio. €. Zu den übrigen Vorauszahlungen in 2013 für das Jahr 2014 zählen die KiBiz-Abschläge an verschiedene Träger mit insgesamt rd. 487 T€.

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. 1,7 Mio. € sowie ausgezahlte Zuschüsse aus KPII-Mitteln mit insgesamt rd. 1,98 Mio. €, die sich durch die zwischenzeitlichen Abschreibungen auf rd. 1,548 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 1,68 Mio. € verringert haben.

PASSIVA

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Allgemeine Rücklage 92.445.982 €

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 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 zu einem mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Verlust i.H.v. rd. 27,5 Mio. €.

1.2 Sonderrücklagen

Wert zum 31.12.2013 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 31.12.2013
(vor Verrechnung des Jahresergebnisses) 20.495.172 €

Die Ausgleichsrücklage ist in Höhe des Betrages der geprüften Eröffnungsbilanz abzüglich der negativen Jahresergebnisse 2010 bis 2012 ausgewiesen. Das Jahresergebnis 2013 (siehe Pos. 1.4) ist erst nach Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss mit der Ausgleichsrücklage zu verrechnen. Danach wird eine Ausgleichsrücklage von 10.489.420 € verbleiben.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Jahresfehlbetrag zum 31.12.2013 -10.005.751 €

Gegenüber der im Haushalt 2013 veranschlagten Deckungslücke i.H.v. rd. 9,9 Mio. €, die durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt wird, ergibt sich ein um rd.73 T€ höherer Fehlbetrag, der im Lagebericht ausführlich erläutert ist. Berücksichtigt man die übertragenen Ermächtigungen aus 2012 i.H.v. rd. 1,11 Mio. €, die in 2013 mit rd. 950 T€ in Anspruch genommen und mit rd. 160 T€ aufgelöst wurden, ergibt sich dagegen jahresbezogen eine Verbesserung um rd. 1 Mio. €.

2. Sonderposten

2.1 für Zuwendungen

Wert zum 31.12.2012	79.569.927 €
Wert zum 31.12.2013	<u>79.086.683 €</u>
Differenz	<u>- 483.244 €</u>

Die Abgänge in 2013 ergeben sich zunächst aus der Auflösung der Sonderposten parallel zur Abschreibung der durch sie finanzierten Vermögensgegenstände i.H.v. ca. -2,77 Mio. €.

Weitere Abgänge von ca. -279 T€

ergaben sich im Rahmen der Inventur im Zusammenhang mit der Ausbuchung von Vermögensgegenständen.

Die Zugänge i.H.v. rd. 2,57 Mio. € bei den Sonderposten, die i.d.R. aus Umbuchungen aus der Position 4.8 (s. dortige Abgänge) stammen, setzten sich im Wesentlichen zusammen aus:

- Verwendung der Investitionspauschale
 - für die Sanierung/den Umbau KHLZ S'rath 998 T€
 - für die Brandschutzmaßnahmen BK Stolberg 418 T€
 - für den Neubau geb. Ganztag Astrid-Lindgr.-Sch. 100 T€
- Landesmittel für die K 27 84 T€
- Landesmittel für die K 29 29 T€
- Landesmittel für die K 33 60 T€
- Beteiligung Stadt E'ler, WBE und EWV an der K 33 42 T€
- Landeszuw. für den U3-Anbau KiTa B'ler-Setterich 113 T€
- Landeszuw. für die KiTa Kirchwinkel, B'ler 383 T€
- Übereignung AB-MANV durch das Land 63 T€
- Übereignung AB Dekon-V durch das Land 140 T€
- Verwendung ÖPNV-Pauschale für Fahrradanhänger 39 T€
- investive Verwendung der Feuerschutz- und Großschadenspauschale 59 T€

2.2 für Beiträge

Sonderposten für Beiträge gab es zum Bilanzstichtag nicht.

2.3 für den Gebührenaussgleich

Wert zum 31.12.2012	1.295.300 €
Wert zum 31.12.2013	<u>1.951.510 €</u>
Differenz	<u>+656.210 €</u>

In den Gebührenhaushalten Rettungsdienst und Leitstelle ergaben sich Überdeckungen, die zum 31.12.2013 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 sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO in die Bilanz einzustellen.

Die zum 31.12.2013 bestehenden Unterdeckungen werden hier gem. § 43 Abs. 6 GemHVO lediglich nachrichtlich angegeben und betragen für den Rettungsdienst 586.898,49 € und für die Leitstelle 2.111,24 €.

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 31.12.2012	132.421.299 €
Wert zum 31.12.2013	<u>139.770.450 €</u>
Differenz	<u>+7.349.151 €</u>

Die Höhe der in die Rückstellung eingebuchten Pensions- und Beihilfeverpflichtungen wurde durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Rheinischen Versorgungskasse Köln zum Stichtag 31. Dezember 2013 bestimmt. Enthalten sind die von der Stadt Aachen sowie vom Schulverband und vom Zweckverband Städte-Region per 21.10.2009 sowie die vom Zweckverband Straßenverkehrsamt zum 01.01.2010 in die Städteregion gewechselten Beamten, ebenso die zur StädteRegion gewechselten Beamten des Jobcenter. 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 31.12.2012	23.023.312 €
Wert zum 31.12.2013	<u>22.398.971 €</u>
Differenz	<u>-624.341 €</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 2013 betrug rd. 603 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 2013 für die Deponie Alsdorf betrug rd. 21 T€.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Wert zum 31.12.2012	50.000 €
Wert zum 31.12.2013	<u>300.000 €</u>
Differenz	<u>+250.000 €</u>

Gebäude:

Die vorhandene Rückstellung i.H.v. 50 T€ für eine nicht durchgeführte Instandhaltungsmaßnahme am BK Eschweiler wurde in 2013 teilweise in Anspruch genommen und im Übrigen aufgelöst. Die für die Vorplanung der Kanalsanierung am BK Alsdorf vorgesehenen Mittel i.H.v. 30.000 €, die aufgrund von personellen Engpässen bei A 61 verschoben werden musste, wurden der Instandhaltungsrückstellung zugeführt.

Straßen:

Instandhaltungsrückstellungen aus Vorjahren gab es für Straßen nicht. Für die geplante aber wegen fehlender Fördermittel nicht durchgeführte Maßnahme an der K6 „Fahrbahninstandsetzung OD Hastenrath – L 238“ wurden der Instandhaltungsrückstellung 100.000 € zugeführt. Ebenfalls wegen fehlender Förderung wurden die für die nicht durchgeführte Maßnahme an der K 10 „Fahrbahninstandsetzung OD Alsdorf-Mariadorf und i.d.fr. Strecke“ eingeplanten 170.000 € der Instandhaltungsrückstellung zugeführt.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Wert zum 31.12.2012	15.396.701 €
Wert zum 31.12.2013	<u>15.210.614 €</u>
Differenz	<u>- 186.087 €</u>

Die Pensionsverpflichtungen aus dem Wechsel von Beamten zu einem anderen Dienstherrn liegen bei rd. 2,38 Mio. €. Die Altersteilzeitrückstellungen verminderten sich durch die Inanspruchnahme um rd. 809 T€ auf rd. 629 T€, die Überstundenrückstellungen verringerten sich weiter um rd. 124 T€ auf rd. 841 T€. Die Urlaubsrückstellungen verringerten sich um rd. 139 T€ auf rd. 2,624 Mio. €. Die Rückstellungen für LOB stiegen dagegen auf 999 T€ und die Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen auf 765 T€. Die in Vorjahren gebildeten Prozessrückstellungen von 375 T€ in Sachen Rechtsstreit Malteser wurden in 2013 teilweise in Anspruch genommen und der Restbetrag wurde aufgelöst. Als Zugänge in 2013 sind insbesondere die Rückstellungen i.H.v. knapp 2 Mio. € für den Rechtsstreit in Sachen Betreuung behinderter Kinder und Jugendlicher sowie Rückstellungen im Bereich „Allg. Ordnungswidrigkeiten“ i.H.v. rd 200 T€ sowie in der Führerscheinstelle von rd. 100 T€ zu nennen. Die gesamten Prozessrückstellungen liegen zum Bilanzstichtag somit bei rd. 3,4 Mio. €. Im Bereich der Bildungs- und Teilhabeleistungen wurde eine Rückstellung i.H.v. rd. 3 Mio. € gebildet, die Inanspruchnahme erfolgt in 2014. Wegen der Forderungen der Stadt Aachen in Sachen Lastenausgleich wurden in 2010 und 2011 Rückstellungen von knapp 1,4 Mio. € gebildet, diese wurden in 2013 vollständig in Anspruch genommen. Die für die Rückzahlung von Landesmitteln im Produkt „Kindertagesbetreuung“ gebildete Rückstellung von 515 T€ wurde in 2012 mit rd. 313 T€ in Anspruch genommen, in 2013 erfolgte hier keine Veränderung. Die für die Entschädigung von Mehrarbeit der Feuerwehrbeamten in 2012 gebildete Rückstellung von rd. 226 T€ wurde in 2013 mit rd. 48 T€ in Anspruch genommen. Schließlich wurde in 2013 eine Rückstellung für die ggfls. unzureichende Besoldungserhöhung der Beamten von rd. 188 T€ gebildet.

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 31.12.2012	189.057 €
Wert zum 31.12.2013	<u>185.123 €</u>
Differenz	<u>-3.934 €</u>

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

4.2.5 vom privaten Kreditmarkt

Wert zum 31.12.2012	27.742.138 €
Wert zum 31.12.2013	<u>40.069.375 €</u>
Differenz	<u>+12.327.237 €</u>

Die Darlehensneuaufnahmen i.H.v. insgesamt 15 Mio. € zur Finanzierung von Investitionen führten unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung der bestehenden Darlehen zu einem entsprechenden Anstieg.

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Wert zum 31.12.2013	<u>44.158.376 €</u>
---------------------	---------------------

Es handelt sich um den negativen Bestand auf dem Hauptgeschäftskonto zum 31.12.2013. Demgegenüber lag der Bestand der dezentralen Kassen sowie der sonstigen durch die Kasse betreuten Girokonten zum 31.12.2013 bei rd. +4,5 Mio. €, so dass die liquiden Mittel insgesamt mit rd. 39,6 Mio. € im Minus waren (vgl. Aktiva, Pos. 2.4).

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Wert zum 31.12.2012	15.361.450 €
Wert zum 31.12.2013	<u>14.578.133 €</u>
Differenz	<u>-783.317 €</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.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Wert zum 31.12.2012	4.456.015 €
Wert zum 31.12.2013	<u>5.433.729 €</u>
Differenz	<u>+977.714 €</u>

Zum Bilanzstichtag waren Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in vorgenannter Höhe vorhanden. Diese ergaben sich insbesondere daraus, dass im Jahr 2014 eingehende Rechnungen mit Leistungserbringung in 2013 als Verbindlichkeiten zum 31.12.2013 darzustellen sind. Hierzu zählt 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 31.12.2012	4.288.180 €
Wert zum 31.12.2013	<u>11.560.173 €</u>
Differenz	<u>+7.271.993 €</u>

Zum Bilanzstichtag waren Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in vorgenannter Höhe vorhanden, z.B. Anfang des Folgejahres abgerechnete Sozialhilfeleistungen des laufenden Jahres. Einen wesentlichen Anteil an der Steigerung im Jahr 2013 hat die AVV-Verlustabrechnung i.H.v. rd. 6,3 Mio. €, die Zahlung hierzu erfolgte im Januar 2014.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Wert zum 31.12.2012	9.899.745 €
Wert zum 31.12.2013	<u>10.352.292 €</u>
Differenz	<u>+ 452.547 €</u>

Enthalten sind u.a. die Verbindlichkeiten

- gegenüber der Wirtschaftsförderungsgesellschaft i.H.v. 1,245 Mio. €
- gegenüber dem Finanzamt aus der Lohnsteuer der Angestelltengehälter Dezember 2013 i.H.v. rd. 546 T€
- gegenüber den Kommunen aus der Abrechnung der Kosten für die an die StädteRegion abgeordneten Bediensteten des Jobcenters i.H.v. rd. 637 T€

- Abrechnungen der regioIT für das IV. Quartal 2013 i.H.v. rd. 478 T€
- aus Beihilfeabrechnungen für 2013 i.H.v. rd.465 T€
- aus Pensionsrückstellungen gegenüber dem Studieninstitut i.H.v. rd. 297 T€
- aus BAFöG-Rückforderungen i.H.v. rd. 271 T€

Einen Anteil i.H.v. rd. 5,1 Mio. € haben die zum Jahresabschluss umgebuchten offenen debitorischen Zahlungen und Erstattungsansprüche (vgl. z.B. Aktiva Ziff. 2.2.1.4).

Ebenfalls enthalten sind die Verbindlichkeiten, die sich aus dem vorhandenen Bestand an fremden Geldern ergeben.

4.8 Erhaltene Anzahlungen

Wert zum 31.12.2012	2.902.812 €
Wert zum 31.12.2013	<u>3.818.712 €</u>
Differenz	<u>+ 915.900 €</u>

Die Steigerung resultiert im Wesentlichen daraus, dass in 2013 eine Kostenbeteiligung der Stadt Würselen an der K 34 mit 850 T€ eingebucht wurde. Verschiedene Maßnahmen (z.B. U3-Ausbau KiTa Kirchwinkel in Baesweiler, U3-Anbau Kita Baesweiler-Setterich) wurden fertiggestellt und somit die bis dahin in dieser Position enthaltenen Zuschussbeträge auf die Position 2.1 „Sonderposten für Zuwendungen“ umgebucht.

Neben den Ausgleichszahlungen Ersatzpflichtiger nach § 5 LG mit einem Betrag von rd. 514 T€ sind hier z.B. die noch nicht verwendeten Anteile der Allgemeinen Investitionspauschale/Schulpauschale sowie z.B. die Zuwendungen zum Ruruferradweg nachgewiesen..

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2012	56.059.988 €
Wert zum 31.12.2013	<u>55.355.151 €</u>
Differenz	<u>- 704.837 €</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. 45 Mio. € (unter Berücksichtigung der Auflösung bis 2013)

- dem Anteil von 5 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. 1.367 T€
- erhaltenen KiBiz-Zuschüssen für Januar 2014 i.H.v. 643 T€
- erhaltenen KPII-Mitteln i.H.v. (nach Auflösung 2013) 1.548 T€
- dem nicht-investiven Anteil der früheren Sonderrücklage EVS zur Sanierung des Rüsches-Geländes i.H.v. rd. 184 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. 218 T€. Die Ausweisung als pass. RAP erfolgt auf Empfehlung der Gemeindeprüfungsanstalt.
- der weitergeleiteten Zuwendung i.H.v. 48 T€ (nach Auflösung 2007 bis 2013 ursprünglich 160.000 €) für den Bau von 2 Kindergärten (vgl. Ziff. 3 der Aktiva)
- der Bundesbeteiligung an den Kosten SGB II i.H.v. rd. 1,1 Mio. €
- anderen passiven RAP's i.H.v. rd. 247 T€

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

1. Unterlassene Instandhaltung von Gebäuden

Eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen von Gebäuden existierte aus dem Jahresabschluss 2012 lediglich für eine Maßnahme i.H.v. 50 T€; diese wurde in 2013 teilweise in Anspruch genommen und im Übrigen aufgelöst. Im Jahresabschluss 2013 wurden für eine neue Maßnahme Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 30 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seite 36).

2. Unterlassene Instandhaltung von Straßen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Straßen existierten seit dem Jahresabschluss 2011 nicht mehr. Im Jahresabschluss 2013 wurden für zwei Maßnahmen neue Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. insgesamt 270 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seite 37).

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

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen

Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2013	Inanspruch- nahme 2013	Auflösung 2013	Zuführung 2013	Stand 31.12.2013
961200	Berufskolleg in Alsdorf						
1.	Sanierung der Hofflächen						
1.1	Kanalsanierung		0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Summe	Berufskolleg in Alsdorf		0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
961220	Berufskolleg in Eschweiler						
1.	Sanierung der Außenwände						
1.1	Kelleraußenwand Hausmeisterwohnung	461055	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Verblendmauerwerk verfugen etc.	461135	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Graffitienschutz Pausenhalle/Ausgang 1. OG	461136	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Graffitienschutz restliche Bauten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Undichtigkeit Keller (Werkstatt-Verbindungsgang)	461215	50.000,00	2.259,01	47.740,99	0,00	0,00
Summe	Berufskolleg in Eschweiler		50.000,00	2.259,01	47.740,99	0,00	0,00
	insgesamt Schulgebäude		50.000,00	2.259,01	47.740,99	30.000,00	30.000,00

12.02.01 - Kreisstraßen - Instandhaltungsrückstellungen

Nr.	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2013	Inanspruch- nahme 2013	Auflösung 2013	Zuführung 2013	Stand 31.12.2013
K 6	Fahrbahninstandsetzung OD Hastenrath - L 238 (Abschnitt)	464907	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
K 10	Fahrbahninstandsetzung OD Alsdorf-Mariadorf und i. d. fr. Strecke	464910	0,00	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00
insgesamt Kreisstraßen			0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00

Rückstellungsspiegel (§ 44 Abs. 2 GemHVO)

Pensions- und Beihilferückstellungen	Stand 01.01.2013	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2013
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	59.312.463,00 €	0,00 €	306.954,00 €	8.352.263,00 €	-5.110.758,00 €	62.247.014,00 €
Beihilferückstellungen für Beschäftigte	16.690.394,00 €	0,00 €	81.647,00 €	2.147.254,00 €	-1.248.067,00 €	17.507.934,00 €
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beschäftigte	43.590.554,00 €	1.215.643,00 €	1.170.364,00 €	183.143,00 €	5.110.758,00 €	46.498.448,00 €
Beihilferückstellungen für ehemalige Beschäftigte	12.827.888,00 €	307.213,00 €	442.220,00 €	190.532,00 €	1.248.067,00 €	13.517.054,00 €
Summe Pensions- / Beihilferückstellungen:	132.421.299,00 €	1.522.856,00 €	2.001.185,00 €	10.873.192,00 €	0,00 €	139.770.450,00 €

Rückstellungen für Deponien und Altlasten	Stand 01.01.2013	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2013
Rückstellungen für Deponien	21.923.078,42 €	603.401,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21.319.677,02 €
Rückstellungen für Altlasten	1.100.233,33 €	20.939,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.079.293,67 €
Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten:	23.023.311,75 €	624.341,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.398.970,69 €

Sonstige Rückstellungen nach § 36 GemHVO	Stand 01.01.2013	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2013
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	2.762.833,91 €	2.762.833,91 €	0,00 €	2.623.506,40 €	0,00 €	2.623.506,40 €
Rückstellungen für geleistete Überstunden	964.711,68 €	964.711,68 €	0,00 €	841.060,24 €	0,00 €	841.060,24 €
Rückstellungen für Inanspruchnahme von Altersteilzeit	1.438.362,00 €	809.470,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	628.892,00 €
Prozessrückstellungen	1.515.926,22 €	205.664,26 €	442.253,19 €	2.505.504,50 €	0,00 €	3.373.513,27 €
Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	749.900,75 €	16.189,96 €	42.960,76 €	74.193,36 €	0,00 €	764.943,39 €
Rückstellungen für Ansprüche Dritter aus § 107 B BeamtVG	2.282.566,00 €	0,00 €	14.978,00 €	108.683,00 €	0,00 €	2.376.271,00 €
Rückstellungen Leistungsorientierte Bezahlung	835.084,94 €	832.339,26 €	0,00 €	996.496,97 €	0,00 €	999.242,65 €
Rückstellungen für Rückzahlungen von Landesmitteln	202.388,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	202.388,16 €
Rückstellungen Forderungen Lastenausgleich Stadt Aachen	1.383.878,35 €	1.383.878,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückstellungen für Leistungen Bildung/Teilhabe	3.035.445,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.035.445,33 €
Rückstellungen für Entschädigung von Mehrarbeit	225.603,73 €	47.765,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	177.838,30 €
Rückstellungen für Besoldungserhöhung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	187.512,88 €	0,00 €	187.512,88 €
Summe Sonstige Rückstellungen:	15.396.701,07 €	7.022.852,85 €	500.191,95 €	7.336.957,35 €	0,00 €	15.210.613,62 €

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

- Leasing fast der gesamten DV-Hardware über die regioIT
- Leasing von diversen Dienstfahrzeugen

die aus der nachstehenden Aufstellung ersichtlich sind.

Übersicht über die Leasinggeschäfte der StädteRegion Aachen zum 31.12.2013

Nr.	Leasing-Objekt	Organisations- einheit	Mtl. Leasingrate	Ges. Leasingrate	Vertrags- beginn	Vertragslaufzeit	Vertrags- ende	
1	Leasing VW Polo 81	A 39	63,50 €	1.524,00 €	20.07.2011	24 Monate	19.07.2013	
2	Auto Leasing, AC- VU-1509 VW Caddy	A 32	135,81 €	8.148,60 €	01.03.2011	60 Monate	28.02.2016	
3	VW T5 Kombi 2.0 TDI (AC-SR 334)	A 33	452,20 €	27.132,00 €	28.08.2010	60 Monate	18.08.2015	
4	Auto Leasing, AC- BL 322 Skoda Roomster	A 32		7.382,76 €	01.06.2010			
5	Skoda Roomster 1.6 (AC-BL 322)	A 32	329,63 €	11.866,68 €	01.06.2010	36 Monate	31.05.2013	
6	Frankiermaschine Centormail 150	A 36	203,85 €	12.231,00 €	14.09.2009	60 Monate	13.09.2014	
7	Auto Leasing , AC-TF 310 Opel Corsa	A32	52,66 €	2.193,96 €	19.11.2011	24 Monate	18.11.2013	
8	Großküche	A 10.5	2.097,97 €	157.859,74 €	01.05.2005	96 Monate	30.04.2013	
9	Leasing BK Eschweiler	A 61.2	quartalsweise Zahlung	106.687,92 €	01.08.2004	120 Quartale	30.10.2037	
10	Leasing Kreishausenerweiterung	A 61.2	quartalsweise Zahlung	834.552,73 €	01.02.2005	133 Quartale	30.09.2023	
11	EDV-Ausstattung	A 10.6	142.397,31 € (unterschiedliche Laufzeiten)					
12	Leasing RW Badenber	A 61.2	monatlich	4.022.314,86 €	01.10.2010	396 Monate	30.09.2043	
13	Auto Leasing, AC-AJ 3560 Opel Astra Combi	A 32	monatlich	3.355,92 €	11.05.2012	24 Monate	10.05.2014	
14	Auto Leasing, AC- VU-159 VW Caddy	A 32	monatlich	8.729,64 €	01.11.2012	60 Monate	31.10.2017	
15	Auto Leasing, AC-KV-32, Ford Transit	A 32	monatlich	357,72 €	28.01.2013	36 Monate	27.01.2016	
16	Auto Leasing, AC-BA-2709, Ford Fusion	A 32	monatlich	210,72 €	01.03.2013			
17	Leasing Ford (D) Fiesta 1.25 3/44/1242 Limousine	A 36	monatlich	728,20 €	08.08.2012	24 Monate	07.08.2014	
18	Leasing VW Up 1	A 39	monatlich	1.404,00 €	01.07.2012	24 Monate	30.06.2014	
19	Leasing VW Up 2	A 39	monatlich	1.404,00 €	01.07.2012	24 Monate	30.06.2014	
20	Leasing VW Up 3	A 39	monatlich	1.404,00 €	01.07.2012	24 Monate	30.06.2014	
21	Leasing VW Up 4	A 39	monatlich	1.404,00 €	01.07.2012	24 Monate	30.06.2014	
22	Leasing VW Up 5	A 39	monatlich	1.404,00 €	01.07.2012	24 Monate	30.06.2014	

Nr.	Leasing-Objekt	Organisations- einheit	Mtl. Leasingrate	Ges. Leasingrate	Vertrags- beginn	Vertragslaufzeit	Vertrags- ende
23	Leasing VW UP 6	A 39	monatlich	1.404,00 €	01.07.2012	24 Monate	30.06.2014
24	Leasingvertrag KFZ für die mobile Jugendarbeit	A 51	monatlich	2.308,68 €	01.09.2012	24 Monate	31.08.2014
25	Leasingvertrag Dienstwagen A 53	A 53	monatlich	1.643,16 €	01.06.2012	24 Monate	31.05.2014
26	Leasingvertrag Dienstwagen A 54 (Mercedes CITAN109CDI KBL) Vertrags-Nr.80272272	A 33	monatlich	269,45 €	05.09.2013	60 Monate	04.09.2018

Anlagenpiegel (§ 45 GemHVO)

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 1.1. des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR
		+	-	+ / -	-	+	-		
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	917	89	-651	0	-34	0	-201	154	315
2. Sachanlagen	343.127	10.397	-8.087	0	-10.670	0	-57.204	288.232	292.227
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.983	227	0	0	0	0	0	7.210	6.983
2.1.1 Grünflächen	432	0	0	0	0	0	0	432	432
2.1.2 Ackerland	3.208	0	0	0	0	0	0	3.208	3.208
2.1.3 Wald, Forsten	761	0	0	0	0	0	0	761	761
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.580	227	0	0	0	0	0	2.808	2.580
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	217.222	12	-1	6.132	-5.637	0	-30.248	193.117	192.610
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	5.459	12	0	1.726	-99	0	-579	6.618	4.978
2.2.2 Schulen	178.959	0	-1	2.119	-4.874	0	-24.529	156.548	159.304
2.2.3 Wohnbauten	214	0	0	0	-4	0	-14	200	203
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	32.590	0	0	2.288	-660	0	-5.126	29.752	28.124
2.3 Infrastrukturvermögen	83.318	0	0	674	-2.618	0	-16.311	67.681	69.625
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	5.788	0	0	11	-3	0	-3	5.796	5.788
2.3.2 Brücken und Tunnel	4.033	0	0	0	-90	0	-498	3.535	3.625
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.918	0	0	265	-49	0	-234	1.949	1.733
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	71.580	0	0	397	-2.477	0	-15.577	56.400	58.479
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.738	0	0	792	-109	0	-407	5.123	4.441
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1	0	-1	0	0	0	0	0	1
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.015	407	-500	362	-648	0	-2.904	5.381	5.519
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.336	2.799	-7.585	94	-1.657	0	-7.335	5.310	7.535
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.514	6.951	0	-8.054	0	0	0	4.411	5.514
3. Finanzanlagen	205.188	38	-27.646	0	0	0	0	177.580	205.188
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.799	0	0	0	0	0	0	100.799	100.799
3.2 Beteiligungen	49.962	0	-51	0	0	0	0	49.911	49.962
3.3 Sondervermögen	7.724	0	0	0	0	0	0	7.724	7.724
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	43.251	38	-27.523	0	0	0	0	15.767	43.251
3.5 Ausleihungen	3.452	0	-72	0	0	0	0	3.380	3.452
3.5.1 an verbundene Unternehmen	70	0	-7	0	0	0	0	63	70
3.5.2 an Beteiligungen	2.546	0	0	0	0	0	0	2.546	2.546
3.5.3 an Sondervermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	837	0	-65	0	0	0	0	772	837

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
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebühren	4.617.504	4.613.303	4.201	0	3.744.788
1.2 Beiträge	0	0	0	0	0
1.3 Steuern	0	0	0	0	2.351
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	11.967.118	11.960.305	6.813	0	6.732.470
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	23.936.551	2.693.858	30.369	21.212.324	21.813.642
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	600.401	499.537	100.752	112	528.030
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	10.457.190	10.457.190	0	0	11.918.567
2.3 gegen verbundene Unternehmen	8.518	8.518	0	0	6.244
2.4 gegen Beteiligungen	1.594.827	1.594.827	0	0	30.508
2.5 gegen Sondervermögen	0	0	0	0	0
3. Summe aller Forderungen	53.182.109	31.827.538	142.135	21.212.436	44.776.600

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.	Anleihen					
2.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	40.254.499	3.216.749	12.887.607	24.150.143	27.931.196
2.1	von verbundenen Unternehmen					
2.2	von Beteiligungen					
2.3	von Sondervermögen					
2.4	vom öffentlichen Bereich					
2.4.1	vom Bund					
2.4.2	vom Land					
2.4.3	von Gemeinden (GV)					
2.4.4	von Zweckverbänden					
2.4.5	vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6	von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5	vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1	von Banken und Kreditinstituten	40.254.499	3.216.749	12.887.607	24.150.143	27.931.196
2.5.2	von übrigen Kreditgebern					
3.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	44.158.376	44.158.376			50.174.441
3.1	vom öffentlichen Bereich					
3.2	vom privaten Kreditmarkt	44.158.376	44.158.376			50.174.441
4.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftliche gleichkommen	14.578.133	712.737	2.407.637	11.457.759	15.361.450
5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.433.729	5.433.729			4.456.015
6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	11.560.173	11.560.173			4.288.180
7.	Sonstige Verbindlichkeiten	14.171.004	13.360.373	514.001		12.802.557
7.1	Erhaltene Anzahlungen	3.818.712	3.304.711	514.091		2.902.812
7.2	Sonstige Verbindlichkeiten	10.352.292	10.055.662		296.630	9.899.745
8.	Summe aller Verbindlichkeiten	130.155.914	78.442.138	15.809.244	35.607.902	115.013.839
Nachrichtlich						
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften (s. auch nachfolgende Einzelaufstellung)		2.551.324				2.673.879

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 31.12.2013:

Übersicht über die Bürgschaften zum 31.12.2013

Aufgabenbereich/Gläubiger	Ursprungskapital in €	Stand in € am 31.12.2013
I. AWA Entsorgung GmbH		
Sparkasse Aachen (14,3 Mio. DM Darlehen x 50,00 Anteil des Kreises)	3.655.736,95	1.067.579,69
Sparkasse Aachen (36,0 Mio. DM Darlehen x 50,00 Anteil des Kreises)	9.203.253,86	5.825.429,13
Summe I	12.858.990,81	6.893.008,82
II. Medizinisches Zentrum Kreis Aachen gGmbH		
Sparkasse Aachen (Geriatric 1. BA)	7.853.443,24	5.680.657,62
Sparkasse Aachen (Geriatric Tagesklinik)	500.000,00	75.000,00
KfW Frankfurt (Geriatric Tagesklinik)	500.000,00	420.000,00
Sparkasse Aachen (Anbau Südost MH)	3.350.000,00	3.350.000,00
Summe II.	12.203.443,24	9.525.657,62
III. Grenzlandtheater des Kreises Aachen GmbH		
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadensersatzansprüchen aus dem Mietvertrag mit der Fa. Krantz vom 12.06.1997	4.535,16	4.535,16
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
Summe III.	6.145,73	6.145,73
IV. enwor energie & wasser vor Ort GmbH		
Hypo Real Estate Bank (Westfälische Hypothekenbank AG)	1.278.229,70	308.203,37
Landesbank Hessen-Thüringen	2.556.459,41	715.808,58
Sparkasse Aachen (Austausch gegen Darl. Hypothekenbank in Essen AG)	6.135.000,00	3.067.500,00
Sparkasse Aachen	4.121.000,00	2.781.675,00
Sparkasse Aachen	8.933.000,00	7.750.323,07
Summe IV.	23.023.689,11	14.623.510,02
V. Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Aachen GmbH		
Sparkasse Aachen (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	260.000,00	180.843,69
West LB (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	362.000,00	362.000,00
Summe V.	622.000,00	542.843,69
VI. Sprungbrett gGmbH		
Einrichtung von Kontokorrentkrediten bei der Sparkasse Aachen	409.033,50	409.033,50
Summe VI.	409.033,50	409.033,50
VII. Parkplatz Marienhöhe GmbH		
Sparkasse Aachen	766.937,82	0,00
Summe VII.	766.937,82	0,00
VIII. Aachener Gesellschaft für Innovation und Technologietransfer mbH		
Sparkasse Aachen (57,50 % Anteil des Kreises)	1.175.971,33	652.177,77
Summe VIII.	1.175.971,33	652.177,77
IX. Wassergewinnungs und -aufbereitungsgesellschaft Nordeifel mbH (WAG)		
KfW Frankfurt (50%)	145.000,00	64.864,00
KfW Frankfurt	6.000.000,00	3.499.995,00
Commerzbank Aachen (40%)	1.000.000,00	425.000,00
KfW Frankfurt	5.250.000,00	3.354.158,00
KfW Frankfurt	357.000,00	216.075,00
Commerzbank (41%)	600.000,00	322.875,00
Sparkasse Aachen (50%)	2.300.000,00	1.513.155,50
Summe IX.	15.652.000,00	9.396.122,50
X. Flugplatz Aachen-Merzbrück GmbH		
Darlehen zur Sanierung des Towers (VR Bank)	5.112,92	3.698,19
Darlehen für Planungskosten, Gutachten, Pläne (VR Bank)	19.756,32	7.411,30
Betriebsm.übernahme (Sparkasse Aachen)	8.506,00	4.156,67
Betriebsmittelkredit (Kontokorrent)	8.550,00	8.550,00
Sparkasse Aachen (Planfeststellung neue Start- u. Landebahn)	64.000,00	54.968,75
Sparkasse Aachen (Grundstückskauf neue Start- u. Landebahn)	225.000,00	204.476,50
Summe X.	41.925,24	283.261,42
XI. Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft für den Kreis Aachen GmbH (GWG)		
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	1.022.583,76	618.975,00
Darlehen (Sparkasse Aachen)	701.350,76	612.333,60
Darlehen (Sparkasse Aachen)	833.117,61	789.415,78
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	855.000,00	530.600,00
Summe XI.	3.412.052,13	2.551.324,38



Lagebericht

der StädteRegion Aachen

zum Jahresabschluss 2013

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, 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 31.12.2013 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von –10.005.751,47 Euro ab. Es ergibt sich gegenüber der Planung für das Jahr 2013 eine Verschlechterung in Höhe von –72.951,47 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
+	Außerordentliches Ergebnis
=	Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Die kommunale Landschaft profitierte von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund und Ländern im Kalenderjahr 2013 eingegangenen Steuereinnahmen betragen 570,21 Mrd. €, das sind 18,4 Mrd. € oder 3,3 % mehr als im Jahr 2012 und somit auf Rekordniveau. Die Kommunen haben von dieser Situation ebenfalls profitiert und höhere Einnahmen verzeichnet. Im Jahr 2013 haben die Städte, Gemeinden und Kreise in Deutschland nach 2012 in 2013 zum zweiten Mal in Folge mehr vereinnahmt als verausgabt. Der Überschuss betrug rd. 1,1 Mrd. €. Diese Entwicklung darf nicht über den notwendigen Konsolidierungsbedarf deutscher Kommunen hinwegtäuschen. Der Schuldenberg der deutschen Kommunen, ohne die Stadtstaaten, betrug nach dem statistischen Bundesamt Ende 3. Quartal 2013 über 133 Mrd. €.

Die Ergebnisse im Überblick

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Jahresergebnisses auf:

Ergebnisart	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Ordentliche Erträge	525.407.498,79	522.406.905,00	545.268.562,57	22.861.657,57
Ordentliche Aufwendungen	559.611.855,14	551.254.191,00	574.513.303,84	23.259.112,84
Ordentliches Ergebnis	-34.204.356,35	-28.847.286,00	-29.244.741,27	-397.455,27
Finanzergebnis	19.174.764,43	18.914.486,00	19.238.989,80	324.503,80
Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit	-15.029.591,92	-9.932.800,00	-10.005.751,47	-72.951,47
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
Jahresergebnis	-15.029.591,92	-9.932.800,00	-10.005.751,47	-72.951,47

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 -29.244.741,27 Euro ab. Im Vergleich zum Planansatz 2013 (-28.847.286,00 Euro) ergibt sich eine Verschlechterung in Höhe von -397.455,27 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 19.238.989,80 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von -10.005.751,47 Euro darstellt. Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit veränderte sich somit um -72.951,47 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2013.

Jahresergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit fließt das außerordentliche Ergebnis, welches im Jahr 2013 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, -10.005.751,47 Euro. Das Ergebnis änderte sich somit um -72.951,47 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2013 und um rund + 5 Mio. Euro gegenüber dem Ergebnis des Jahres 2012. Ein negatives Jahresergebnis kann durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage 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 2013:

Position	Ist 2010 in T€	Ist 2011 in T€	Ist 2012 in T€	Plan 2013 in T€	Ist 2013 in T€
Jahresergebnis	-6.491	-15.391	-15.030	-9.933	-10.006
Bestand der Ausgleichsrücklage zum 01.01.	57.406	50.915	35.525	20.495	20.495
Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	-6.491	-15.391	-15.030	-9.933	-10.006
Endbestand Ausgleichsrücklage	50.915	35.525	20.495	10.562	10.489
Bestand der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.	114.812	119.369	119.369	119.969	119.969
Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage	0	0	0	0	27.523
Endbestand der Allgemeinen Rücklage	119.369	119.369	119.969	119.969	92.446

Wie an der Tabelle eindeutig zu erkennen ist, erfolgt seit dem Jahre 2010 ein kontinuierlicher Abbau der Ausgleichsrücklage. Es ist davon auszugehen, dass bei der jetzigen Entwicklung die Ausgleichsrücklage Ende 2014 aufgebraucht sein wird. Dann ist ein fiktiver Haushaltsausgleich nach § 75 Absatz 2 GO 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 zu finden.

In der Tabelle ist auch deutlich zu erkennen, dass die allgemeine Rücklage im Berichtsjahr um rund 27,5 Mio. Euro reduziert wurde. Dies liegt 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 2013 verwiesen.

2.1.2 Ertragslage

Entwicklung der Erträge

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Erträge sowie die Abweichung zu den Planwerten 2013.

Ertragsart	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Steuern und ähnliche Abgaben	41.453,69	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	387.285.343,91	378.171.055	394.558.871,39	16.387.816,39
Sonstige Transfererträge	79.026.399,67	92.000.729	95.748.555,79	3.747.826,79
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.697.050,20	19.492.470	23.460.981,55	3.968.511,55
Privatrechtliche Leistungsentgelte,	21.259.587,19	19.538.566	22.351.941,66	2.813.375,66

Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
Sonstige ordentliche Erträge	15.023.147,20	13.074.085	9.086.949,40	-3.987.135,60
Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	74.516,93	130.000	61.262,78	-68.737,22
Ordentliche Erträge	525.407.498,79	522.406.905	545.268.562,57	22.861.657,57
Finanzerträge	20.723.992,31	20.564.506	20.711.564,07	147.058,07
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	546.131.491,10	542.971.411	565.980.126,64	23.008.715,64

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um +19.848.635,54 Euro bzw. um +3,63 %. Gegenüber dem Planansatz 2013 veränderten sich die Gesamterträge um +23.008.715,64 Euro bzw. um +4,24 %. Es ist ersichtlich, dass die größten Ertragssteigerungen im Gegensatz zur Planung bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen erzielt werden konnten. Hierzu wird auf die Ausführungen zu den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen verwiesen.

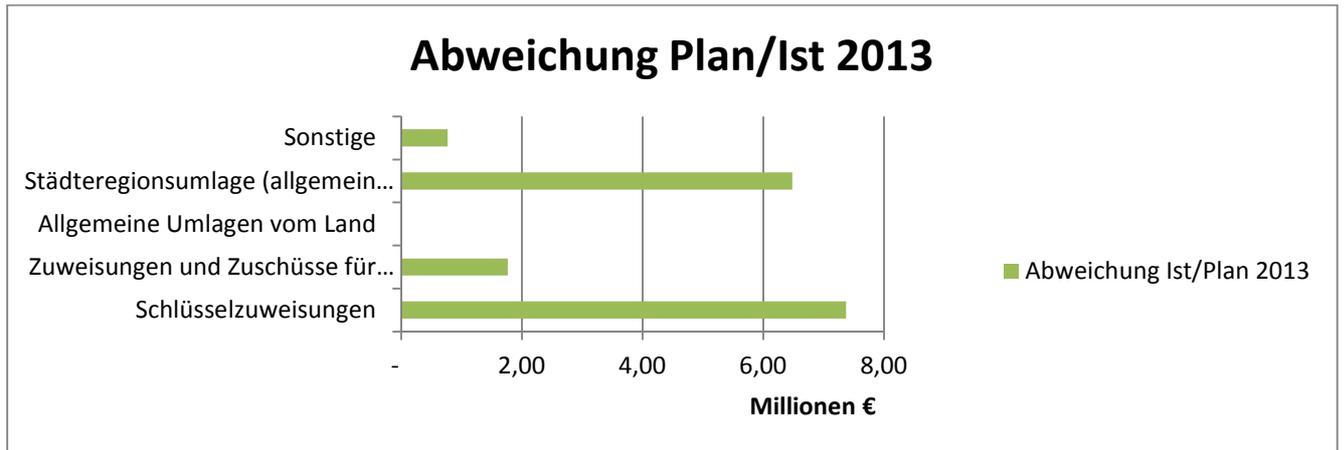
Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind, gemessen an den Gesamterträgen, mit 69,71 % die zentrale Ertragsart der StädteRegion. Gegenüber dem Planansatz veränderten sich diese Erträge um +16.387.816,39 Euro bzw. +4,33 %. 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 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Schlüsselzuweisungen	23.387.677,00	24.670.426,00	32.043.100,00	7.372.674,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	24.105.831,51	19.534.533,00	21.298.440,97	1.763.907,97
Allgemeine Umlagen vom Land	-	-	-	-
Städteregionsumlage (allgemein und differenziert)	335.608.427,75	331.383.080,00	337.863.233,31	6.480.153,31
Sonstige	4.183.407,65	2.583.016,00	3.354.097,11	771.081,11
Summe	387.285.343,91	378.171.055,00	394.558.865,39	16.387.816,39

Graphisch stellt sich die Abweichung Ist-Ergebnis 2013 vom Planansatz 2013 wie folgt dar:



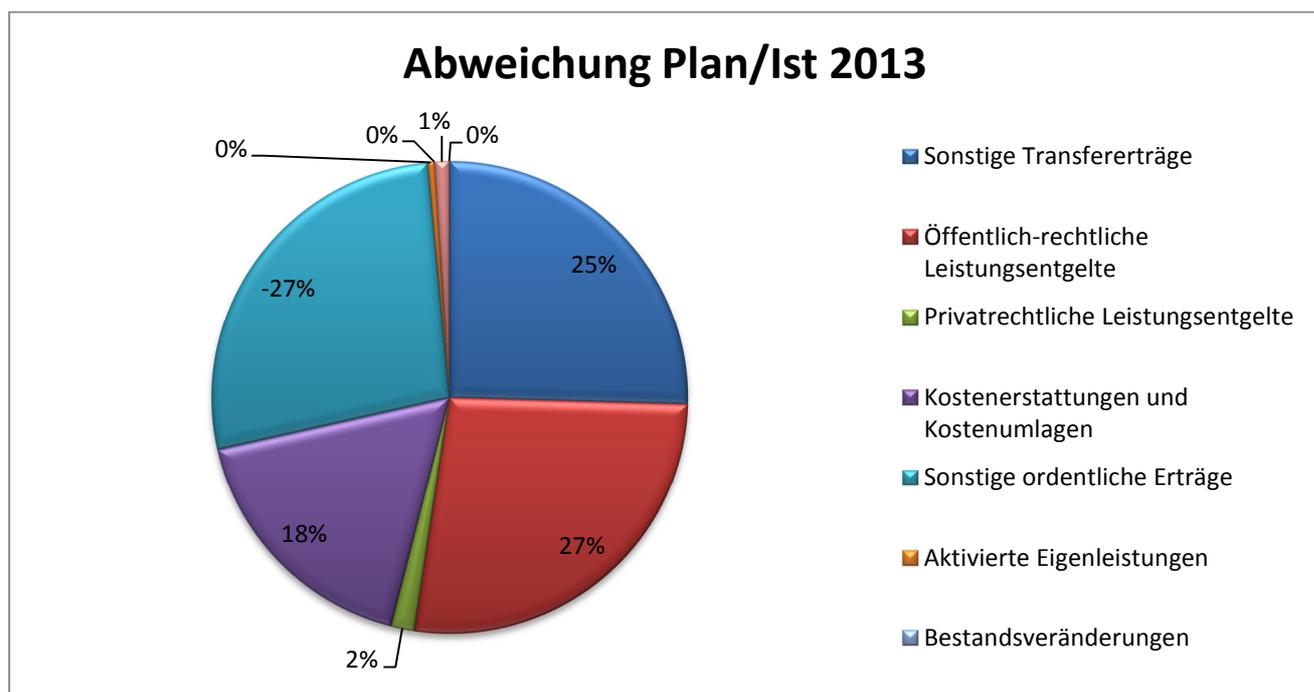
Wie sehr deutlich zu erkennen ist, wird der starke Anstieg der Erträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen durch die Schlüsselzuweisungen und die Städteregionsumlage (allgemein und differenziert) verursacht. Innerhalb der Planung für das Haushaltsjahr 2013 war davon auszugehen, dass Schlüsselzuweisungen in Höhe von rund 24,6 Mio. Euro fließen werden. Hier konnte eine erhebliche Steigerung von 7,3 Mio. Euro verzeichnet werden. Selbst im Vergleich zum Ergebnis 2012 ist ein erheblicher Anstieg der Schlüsselzuweisung (rd. 8,6 Mio. Euro) zu erkennen.

Die Regionsumlage (allgemein und differenziert) setzt sich zusammen aus der Regionsumlage allgemein, der Regionsumlage Jugendhilfe und der Regionsumlage Mehrbelastung ÖPNV. Allein bei der Regionsumlage allgemein konnte eine Ertragssteigerung gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von rund 5,7 Mio. Euro verzeichnet werden.

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

Sonstige Ertragsarten	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Sonstige Transfererträge	79.026.399,67	92.000.729,00	95.748.555,79	3.747.826,79
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.697.050,20	19.492.470,00	23.460.981,55	3.968.511,55
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.852.704,26	1.695.920,00	1.928.910,56	232.990,56
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.406.882,93	17.842.646,00	20.423.031,10	2.580.385,10
Sonstige ordentliche Erträge	15.023.147,20	13.074.085,00	9.086.723,40	-3.987.361,60
Aktivierte Eigenleistungen	74.516,93	130.000,00	61.262,78	-68.737,22
Bestandsveränderungen	-	-	-	-
Finanzerträge	20.723.992,31	20.564.506,00	20.711.564,07	147.058,07
Außerordentliche Erträge	-	-	-	-
Summe	158.804.693,50	164.800.356,00	171.421.029,25	6.620.673,25

Graphisch stellt sich die Abweichung Ist-Ergebnis 2013 vom Planansatz 2013 bei den anderen Ertragspositionen wie folgt dar:



Sowohl anhand der Tabelle und sehr deutlich anhand der Grafik lässt sich feststellen, dass in den Bereichen Sonstige Transfererträge, Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen sowie den Sonstigen ordentlichen Erträgen Abweichungen sowohl in positiver als auch in negativer Richtung zum Planansatz zu verzeichnen waren. Insgesamt ergibt sich bei den sonstigen Ertragsarten eine Abweichung zum Planansatz in Höhe von rund +6,6 Mio. Euro, die letztlich aus den Mehrerträgen bei den sonstigen Transfererträgen und den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten entsteht.

Die sonstigen Transfererträge setzen sich überwiegend aus den Erstattungen des Bundes/Landes für die Sozialleistungen und aus Rückennahmen für Sozialleistungen zusammen. Hierzu wird auch auf die Anlage 1 „Sozialleistungen“ zum Lagebericht 2013 verwiesen. Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte werden hauptsächlich durch die Verwaltungsgebühren des Straßenverkehrsamtes und durch die sonstigen Benutzungsgebühren bestimmt. Zu den sonstigen Benutzungsgebühren gehören zum überwiegenden Teil Gebühren für den Einsatz des Rettungsdienstes (Notarzteinsatz, Rettungstransport, Krankentransport, Intensivtransport etc.).

Insgesamt lässt sich feststellen, dass die Ertragsseite für das Jahr 2013 positiver ausfällt, als dies ursprünglich geplant war. Daraus ist zu schließen, dass das negative Jahresergebnis stark durch eine Anhebung der Aufwandsseite beeinflusst wird, welches nicht einmal durch Mehrerträge gedeckt werden konnte. Auf die Aufwandsseite wird nachfolgend eingegangen.

2.1.3 Entwicklung der Aufwendungen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Aufwendungen sowie die Abweichung zu den Planwerten 2013.

Aufwandsart	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Personalaufwendungen	77.704.222,47	76.023.775,00	85.292.916,33	9.390.640,83
Versorgungsaufwendungen	1.518.315,81	4.631.271,00	1.203.218,27	-3.428.052,73
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.128.623,83	16.512.342,00	17.286.776,64	774.434,64
Transferaufwendungen	394.595.877,68	395.827.646,00	406.088.141,01	10.260.495,01
Sonstige ordentliche Aufwendungen	49.389.236,92	47.735.453,00	54.942.152,79	7.206.699,79
Bilanzielle Abschreibungen	19.275.578,43	10.523.704,00	9.700.098,80	-823.605,20
Ordentliche Aufwendungen	559.611.855,14	551.254.191,00	574.513.303,84	23.259.112,84
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.549.227,88	1.650.020,00	1.472.574,27	-177.445,73
Außerordentliche Aufwendungen	-	-	-	-
Summe	561.161.083,02	552.904.211,00	575.985.878,11	23.081.667,11

Im Vergleich zum Planansatz veränderten sich die Gesamtaufwendungen um 23.081.667,11 Euro. Diese Veränderung resultiert fast gänzlich aus den Ordentlichen Aufwendungen. Hier besteht eine Veränderung zum Planansatz von rund 4,2 %.

Graphisch stellen sich die Abweichungen vom Planansatz wie folgt dar:



Die Grafik zeigt deutlich, dass die Abweichungen durch die Personal- und Transferaufwendungen sowie durch die sonstigen ordentlichen Aufwendungen entstehen. Auch auffällig ist die hohe Differenz von Ergebnis 2012 zu Ergebnis 2013 (rd. 14,8 Mio. Euro). Dies liegt, wie an der Tabelle erkennbar, auch überwiegend an den Personal- und Transferaufwendungen. Die einzelnen Aufwandsarten werden nachfolgend näher betrachtet.

Personal- und Versorgungsaufwendungen

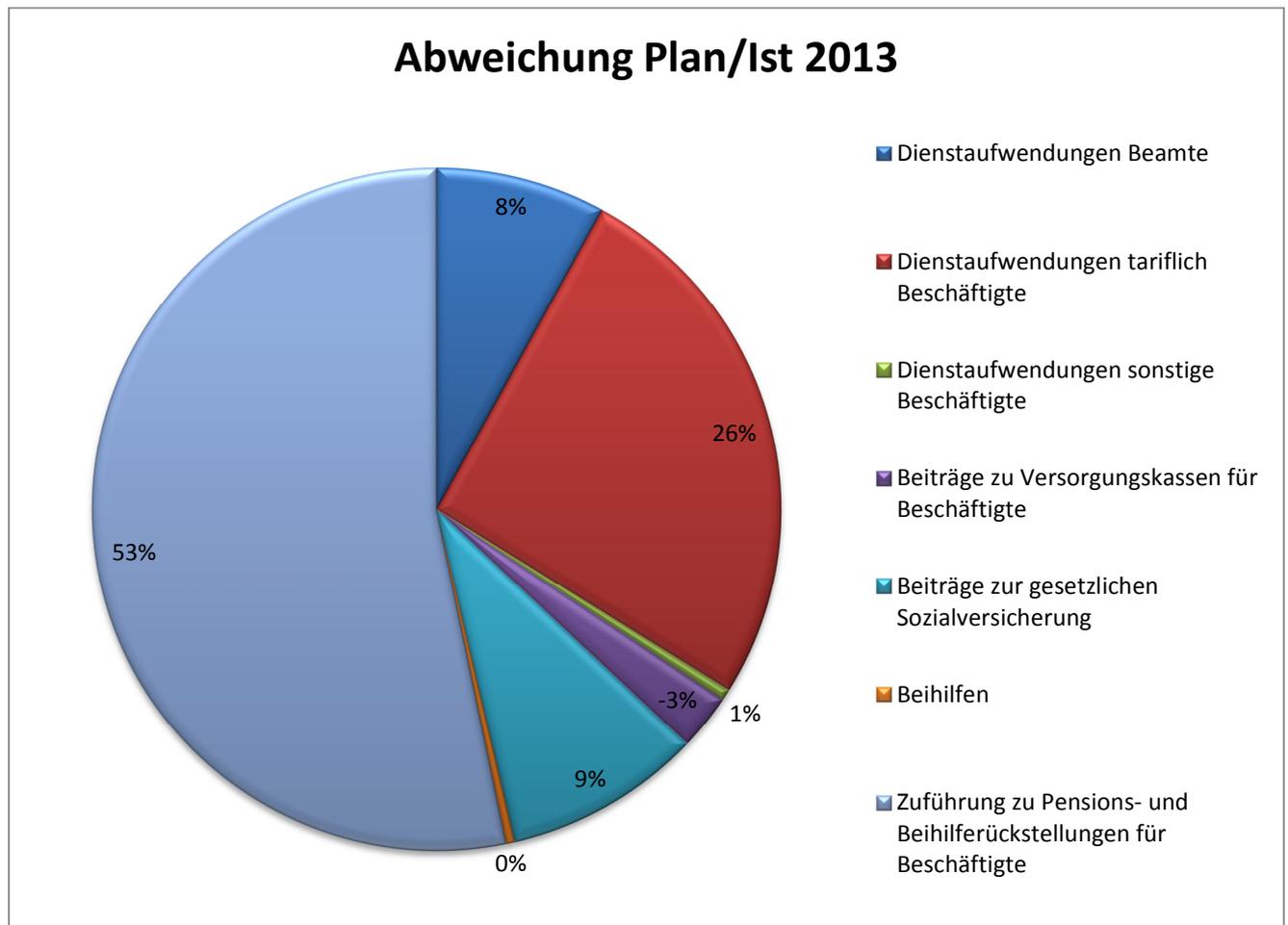
Der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen beträgt 14,85 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um rund 7,6 Mio. Euro. Zum Planansatz 2013 veränderten sich die Personalaufwendungen um rund 9,3 Mio. Euro bzw. um rund 12,19 %.

Die Versorgungsaufwendungen betragen 0,21 % an den ordentlichen Aufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr existiert nur eine marginale Abweichung in Höhe von rund 315.000 Euro. Zum Planansatz ist die Abweichung erheblicher. Sie beträgt rund 3,4 Mio. Euro. Dies lässt sich damit begründen, dass zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplanes 2012/2013 noch keine ausreichenden Erfahrungswerte vorlagen. Das Ist-Ergebnis spiegelt das Vorjahresniveau wieder. Eine ausführliche Erläuterung kann deswegen und auch aufgrund des niedrigen prozentualen Anteils an den Gesamtaufwendungen vernachlässigt werden.

Aus diesem Grund zeigt die nachfolgende Tabelle lediglich die Entwicklung der Personalaufwendungen im Detail:

Personalaufwendungen	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Dienstaufwendungen Beamte	14.791.220,08	14.828.450,00	15.619.302,20	790.852,20
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	40.365.836,62	40.244.421,00	42.813.698,69	2.569.277,69
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	886.684,42	829.451,00	881.012,99	51.561,99
Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	6.699.235,71	8.060.490,00	7.797.105,04	-263.384,96
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	8.169.267,10	7.605.176,00	8.526.469,47	921.293,47
Beihilfen	1.028.053,76	1.137.955,00	1.179.317,97	41.362,97
Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte	5.763.924,78	3.317.832,00	8.476.009,97	5.158.177,97
Summe	77.704.222,47	76.023.775,00	85.292.916,33	9.269.141,33

Graphisch stellen sich die Abweichungen vom Planansatz wie folgt dar:



Es ist deutlich zu erkennen, dass die wesentlichen Abweichungen im Bereich der Dienstaufwendungen für die tariflich Beschäftigten und im Bereich der Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zu sehen ist. Bei den Rückstellungszuführungen macht die Abweichung 55,65 % der Gesamtabweichung bei den Personalaufwendungen aus. Die Abweichungen vom Vorjahr wie auch zum Planansatz lassen sich durch zwei Tatbestände begründen.

Zum einen wurde der Haushalt 2012/2013 bereits im Jahre 2011 aufgestellt. Eine Planung der Aufwendungen für diesen Zeitraum ist nur unter erschwerten Bedingungen möglich. Zudem sind die Zuführungen zu den Rückstellungen 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 vorliegt. Insoweit sind erhebliche Abweichungen von den Planansätzen möglich.

Die Abweichungen in den Ist-Ergebnissen lassen sich insoweit begründen, dass zum einem im Jahr 2013 eine endgültige Übernahme der städtischen Mitarbeiter für das Jobcenter erfolgte und zum anderen durch die Tarifrunde 2013 eine Steigerung der Gehälter für den

öffentlichen Dienst ab 01.01.2013 in Höhe von 2,65 % erzielt wurde. Insoweit war eine Steigerung der Personalaufwendungen unvermeidbar und überwiegend fremdverschuldet.

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 3,01 %, die Abschreibungen betragen 1,69 % 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. Gegenüber dem Ergebnis des Vorjahres ergab sich ein Mehraufwand von rund 158.000 Euro. Gegenüber dem Planansatz 2013 ist ein Mehraufwand in Höhe von rund 774.000 Euro entstanden.

Die Abschreibungen verringerten sich gegenüber dem Planansatz um rund 824.000 Euro. Gegenüber dem Vorjahr allerdings ist eine erhebliche Verringerung der Abschreibungen in Höhe von rund 9,7 Mio. Euro zu verzeichnen. Dies liegt darin begründet, dass im Rahmen des Jahresabschlusses 2012 Wertberichtigungen von Forderungen in Höhe von rund 7 Mio. Euro vorgenommen wurden. Dahinter verbergen sich überwiegend Forderungen gegen die Stadt Aachen aus der Gründung der StädteRegion Aachen. Im Jahresabschluss 2013 war eine so hohe Wertberichtigung nicht mehr erforderlich, da zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses bereits bekannt war, welche Forderungen noch realisiert werden können.

Nachfolgend wird kurz die Entwicklung der bedeutendsten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dargestellt. Begründungen können jedoch aufgrund der unwesentlichen Abweichungen außer Acht gelassen werden.

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	9.344.979,31	8.990.662,00	9.487.468,13	196.806,13
Unterhaltung bewegliches Vermögen	389.081,58	423.040,00	305.315,06	-117.724,94
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	7.394.562,94	7.098.640,00	7.493.993,45	405.353,45
Summe	17.128.623,83	16.512.342,00	17.286.776,64	774.434,64
Bilanzielle Abschreibungen	19.275.578,43	10.523.704,00	9.700.098,80	-823.605,20

Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen machen 70,68 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus und bestimmen somit insgesamt das Aufwandsvolumen der StädteRegion maßgeblich. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich die Transferaufwendungen um rund 11,5 Mio. Euro. Zum Planansatz stiegen diese Aufwendungen um rund 10,3 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:

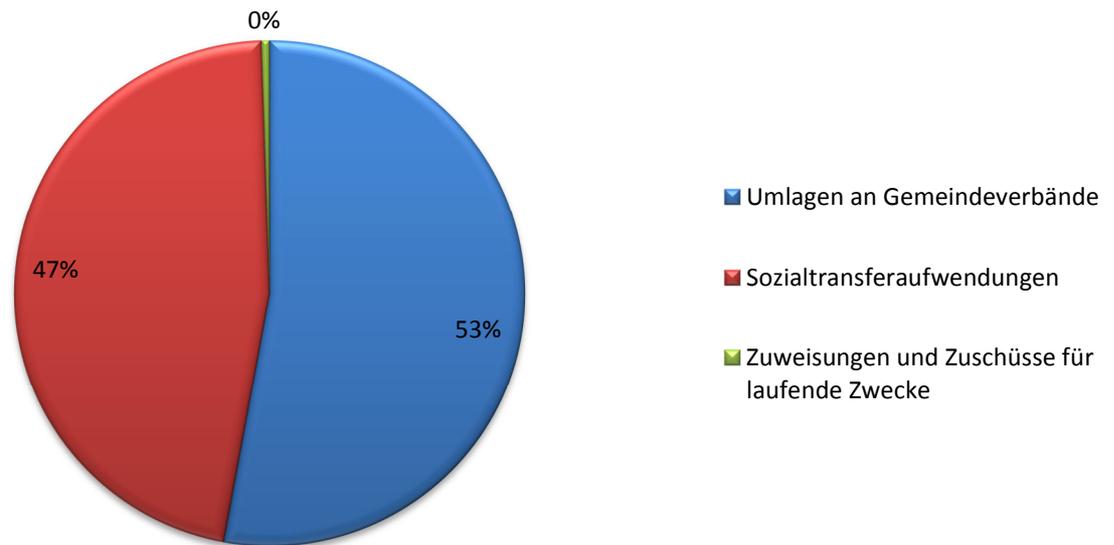
Transferaufwand	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Umlagen an Gemeindeverbände	132.982.627,39	127.713.434,00	133.139.318,30	5.425.884,30
Sozialtransferaufwendungen	244.999.759,60	251.481.467,00	256.263.500,01	4.782.033,01
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	16.613.490,71	16.632.745,00	16.685.322,69	52.577,69
Sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	394.595.877,70	395.827.646,00	406.088.141,00	10.260.495,00

Wenn man anhand der Tabelle zunächst die Veränderung vom Vorjahr zum Berichtsjahr 2013 betrachtet, ist festzustellen, dass die Steigerung der Transferaufwendungen über diesen Zeitraum zu 98 % durch die Sozialtransferaufwendungen verursacht wird.

Dies liegt zum größten Teil an der geänderten gesetzlichen Lage. Zum 01.01.2013 wurden in der Grundsicherung und der Sozialhilfe die Regelsätze erhöht (z.B. für einen Alleinstehenden plus 8 €). Im Bereich des SGB XII ergeben sich so im Bundesgebiet Mehrausgaben von rund 103 Mio. Euro, im Bereich des SGB II von rund 330 Mio. Euro. Davon müssen die Kommunen insgesamt rund 55 Mio. Euro selbst aufbringen. Zusätzlich steigt auch die Zahl der Haushalte, die Sozialleistungen in Anspruch nehmen, so dass eine Steigerung der Aufwendungen für den sozialen Bereich unabweisbar war.

Die Abweichung zum Planjahr 2013 beträgt insgesamt rund 10,3 Mio. Euro bzw. 2,5 %, wobei die Abweichung zu 52,88 % durch die Umlagen an Gemeindeverbände verursacht wird und zu 46,61 % durch die Sozialtransferaufwendungen. Dies wird an der nachfolgenden Grafik deutlich:

Abweichung Plan/Ist 2013



Wie bereits zuvor erwähnt, ist eine Steigerung der Sozialtransferaufwendungen, hierzu zählen alle Leistungen, die natürlichen Personen in Form von individuellen Hilfen gewährt werden (SGB II und SGB XII), zum einen durch die Gesetzesänderung bedingt, aber auch durch den frühen Planungszeitpunkt, weil im Jahr 2011 Gesetzesänderungen noch nicht abzusehen waren.

Wie bereits im Bereich der Sozialerträge erwähnt, wird auch hier zusätzlich auf die Anlage 1 „Sozialleistungen“ verwiesen.

Der Anteil der Umlagen an Gemeindeverbände beträgt 32,79 % der gesamten Transferaufwendungen. Im Gegensatz zum Planjahr 2013 ergibt sich eine Steigerung dieser Aufwendungen um 4,08 %. 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. Aus dieser resultiert auch die Abweichung im Bereich der Umlagen zum Planjahr 2013. Geplant waren Leistungen in Höhe von rund 118 Mio. Euro, ergebniswirksam verbucht wurden im Jahr 2013 Leistungen für den Landschaftsverband in Höhe von rund 124 Mio. Euro. Da in den anderen Bereichen Verbesserungen zum Planansatz erzielt werden konnten, wird die Abweichung allein durch die Umlage an den LVR bestimmt.

2.2 Finanzhaushalt und Finanzrechnung

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

	Ist 2012 in €	Plan 2013 in €	Ist 2013 in €	Abweichung Plan/Ist 2013
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	534.883.668,53	532.682.562,00	547.783.948,25	15.101.386,25
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	534.470.208,35	535.457.006,00	548.856.619,42	13.399.613,42
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	413.460,18	-2.774.444,00	-1.072.671,17	1.701.772,83
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.069.159,52	2.754.696,00	3.380.537,51	625.841,51
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.659.712,20	10.910.100,00	8.467.481,21	-2.442.618,79
Saldo aus Investitionstätigkeit	-6.590.552,68	-8.155.404,00	-5.086.943,70	3.068.460,30
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-6.177.092,50	-10.929.848,00	-6.159.614,87	4.770.233,13
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	50.230.169,66	8.255.404,00	59.222.779,14	50.967.375,14
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	43.208.340,80	2.543.413,00	53.346.750,26	50.803.337,26
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	7.021.828,86	5.711.991,00	5.876.028,88	164.037,88
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	844.736,36	-5.217.857,00	-283.585,99	4.934.271,01

Geplant wurde für das Jahr 2013, dass sich der Finanzmittelbestand um rund 5,2 Mio. Euro reduziert. Nach Ablauf des Berichtsjahres ist festzustellen, dass sich der Finanzmittelbestand im Ergebnis nur um rund 0,3 Mio. Euro reduziert. Dies liegt überwiegend daran, dass die Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit im Gegensatz zur Planung stark erhöht sind und dass weniger Investitionsauszahlungen vorgenommen wurden. Hier hat eine Verschiebung in das nächste Haushaltsjahr stattgefunden. Dies lässt sich auch deutlich am Stand der Liquiditätskredite ablesen, welche zum 31.12.2012 noch rund 50 Mio. Euro betragen und zum 31.12.2013 rund 44 Mio. Euro aufweisen.

3. Vermögens- und Schuldenlage

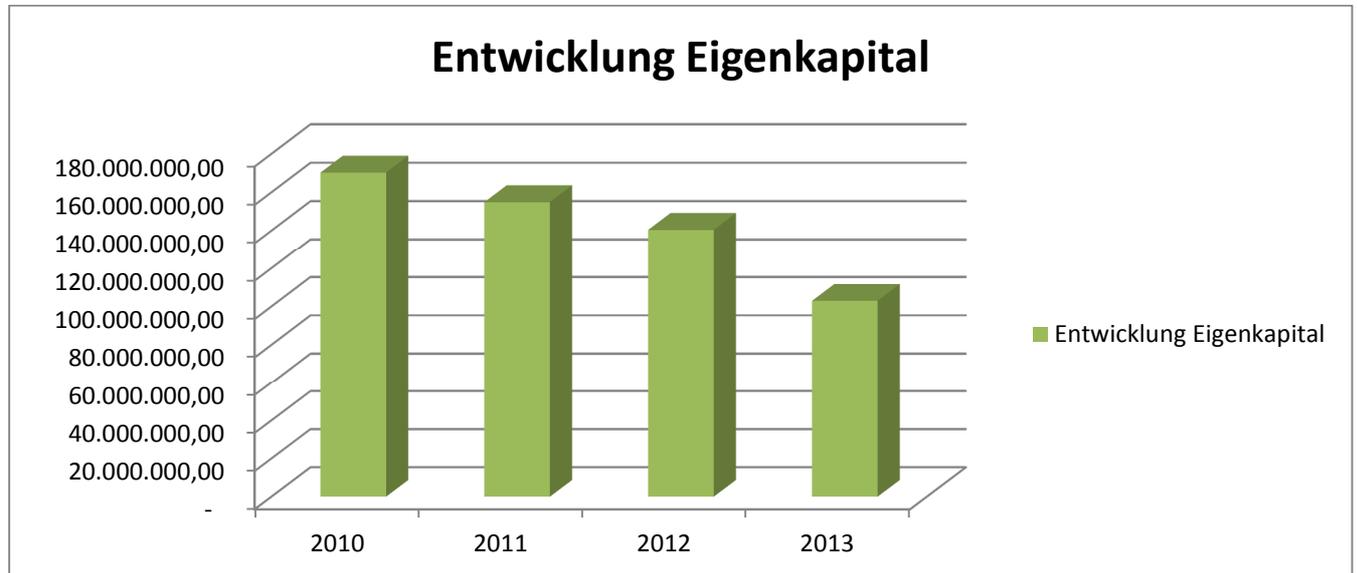
Die Bilanz gibt die Vermögens- und Schuldensituation einer Kommune zum Stichtag wieder.

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

Nr.	Bilanzpositionen	31.12.2012 in T€	Anteil in %	31.12.2013 in T€	Anteil in %	Veränderung in T€
1	Anlagevermögen	497.730	88,36	465.966	85,16	-31.764
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	315	0,06	154	0,03	-161
1.2	Sachanlagen	292.227	51,88	288.232	52,68	-3.995
1.3	Finanzanlagen	205.188	36,43	177.580	32,45	-27.608
2	Umlaufvermögen	42.495	7,54	57.735	10,55	15.240
2.1	Vorräte					
2.2	Forderungen und stg. Vermögensgegenstände	37.794	6,71	53.204	9,72	15.410
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens					
2.4	Liquide Mittel	4.701	0,83	4.531	0,83	-170
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	23.080	4,10	23.473	4,29	393
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
	Summe Aktiva	563.305	100,00	547.175	100,00	-16.523
1	Eigenkapital	140.474	24,94	102.945	18,81	-37.529
1.1	Allgemeine Rücklage	119.969	21,30	92.446	16,90	-27.523
1.2	Sonderrücklagen	10	0,00	10	0,00	0
1.3	Ausgleichsrücklage	35.525	6,31	20.495	3,75	-15.030
1.4	Jahresergebnis	-15.030	-2,67	-10.005	-1,83	5.025
1.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
2	Sonderposten	80.865	14,36	81.038	14,81	173
2.1	Für Zuwendungen	79.570	14,13	79.087	14,45	-483
2.2	Für Beiträge					
2.3	Für den Gebührenaussgleich	1.295	0,23	1.951	0,36	656
2.4	Sonstige Sonderposten					
3	Rückstellungen	170.891	30,34	177.680	32,47	6.789
3.1	Pensionsrückstellungen	132.421	23,51	139.770	25,54	7.349
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	23.023	4,09	22.399	4,09	-624
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	50	0,01	300	0,05	250
3.4	Sonstige Rückstellungen	15.397	2,73	15.211	2,78	-186
4	Verbindlichkeiten	115.014	20,42	130.156	23,79	15.142
4.1	Anleihen					
4.2	Kredite für Investitionen	27.931	4,96	40.254	7,36	12.323
4.3	Liquiditätskredite	50.174	8,91	44.158	8,07	-6.016
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	15.361	2,73	14.578	2,66	-783
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	4.456	0,79	5.434	0,99	978
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.288	0,76	11.560	2,11	7.272
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten und erhaltene Anzahlungen	12.803	2,27	14.171	2,59	1.368
5	Passive Rechnungsabgrenzung	56.060	9,95	55.355	10,12	-705
	Summe Passiva	563.305	100,00	547.175	100,00	-16.130

Gegenüber dem Vorjahr sinkt die Gesamtbilanzsumme um rund 16 Mio. auf rund 547 Mio. Euro und damit erstmals unter das Niveau von 2010 (Beginn StädteRegion). Das Eigenkapital vermindert sich um rund 37,5 Mio. Euro. Das liegt zum einen an dem Fehlbetrag des Jahres 2013 und zum anderen an der Reduzierung der allgemeinen Rücklage aufgrund der Abwertung der Finanzanlagen gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO.

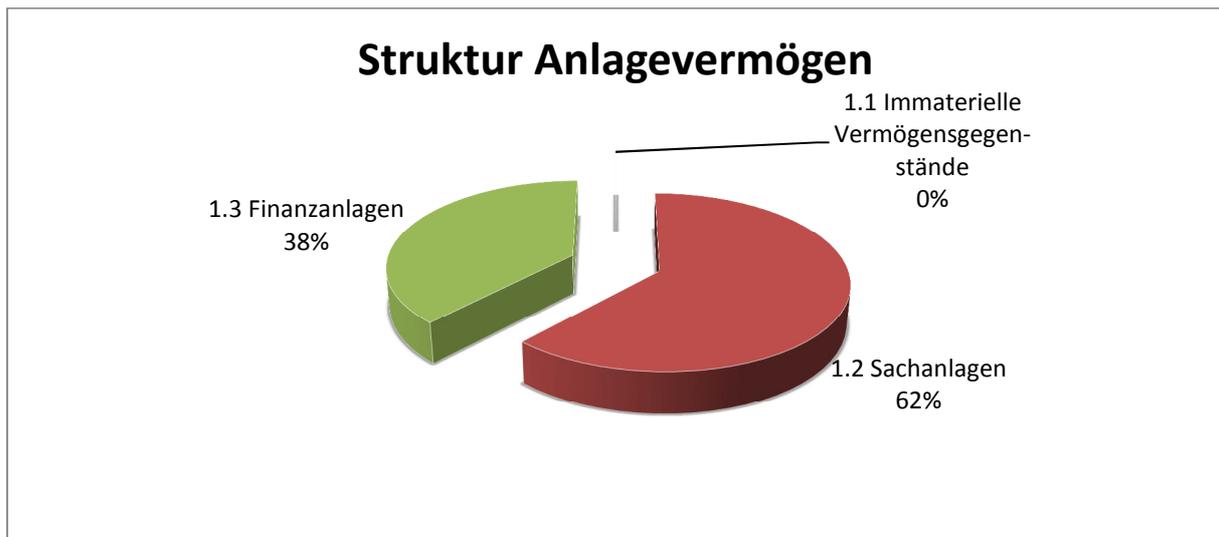
Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich graphisch wie folgt dar:



Hier ist deutlich die Abschmelzung des Eigenkapitals zu erkennen. Die stärkere Abschmelzung von 2012 auf 2013 wird zwar auch erheblich durch den Einmaleffekt der Abwertung der Finanzanlagen geprägt, nichts desto trotz steuert die StädteRegion insbesondere durch die permanent ansteigenden Soziallasten und geringere Schlüsselzuweisungen auf die Überschuldung zu. Hierzu wird auf die Chancen und Risiken verwiesen.

Das Anlagevermögen bildet mit rund 466 Mio. Euro 85,16 % des Gesamtvermögens ab. Es setzt sich zusammen aus den immateriellen Vermögensgegenständen, dem Sachanlagevermögen und den Finanzanlagen.

Graphisch stellt sich das Anlagevermögen wie folgt dar:



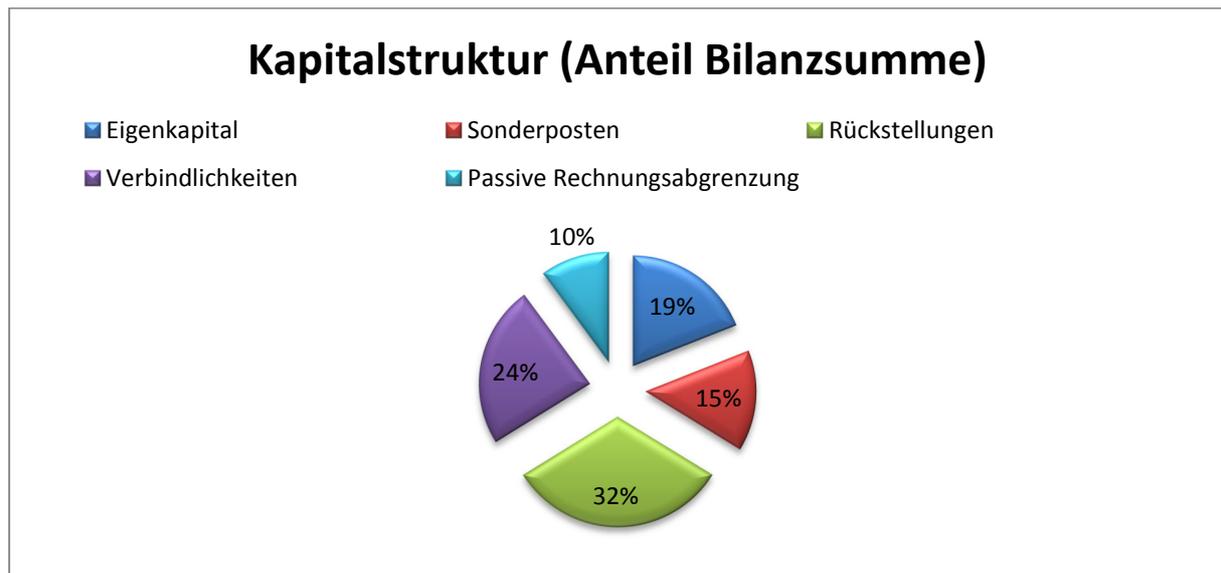
Wie deutlich zu erkennen ist, besteht das Anlagevermögen zu 62 % aus Sachanlagevermögen. Im Bereich des Sachanlagevermögens stellen den größten Vermögenswert die Schulgebäude mit einem Wert von rund 157 Mio. Euro dar.

Wie anhand der Tabelle ersichtlich ist, haben sich im Bereich zum Vorjahr erhebliche Veränderungen bei den Finanzanlagen ergeben. Hierbei handelt es sich, wie zuvor bereits erwähnt, um die Abschreibungen der RWE-Aktien in Höhe von rund 27 Mio. Euro, die laut NKFWG direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

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 liegen die Belastungen mit Zinsaufwand.

Die Kapitalstruktur der StädteRegion stellt sich zum 31.12.2013 wie folgt dar:



Das Kapital der StädteRegion setzt sich zum 31.12.2013 zu insgesamt 19 % aus Eigenkapital und damit zu 81 % aus Fremdkapital zusammen. Die größte Fremdkapitalposition wird durch die Pensionsrückstellungen mit einer Summe von rund 140 Mio. Euro abgebildet.

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

1. Allgemeine Rücklage	92.445.981,71 Euro
2. Sonderrücklage	10.000,00 Euro
3. Ausgleichsrücklage	20.495.171,53 Euro
4. Jahresfehlbetrag	- 10.005.751,47 Euro

Mit Verrechnung von Position drei und vier ergibt sich zum 31.12.2013 noch eine Ausgleichsrücklage in Höhe von 10.489.420,06 Euro, welche zum Ausgleich für zukünftige Fehlbeträge eingesetzt 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 2013 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 2013 der StädteRegion nicht in Betracht gezogen.

Die Analyse der Kennzahlen wird sich, soweit es sinnvoll ist, lediglich auf die Entwicklung der Kennzahlen seit Gründung der StädteRegion 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 3 erläutert und entsprechend dem NKf-Kennzahlen-Set Nordrhein-Westfalen (RdErl. des Innenministeriums vom 01.12.2008 - 34 - 48.04.05/01 - 2323/08) ermittelt worden.

Bezeichnung	Kennzahlenwert 2010 in %	Kennzahlenwert 2011 in %	Kennzahlenwert 2012 in %	Kennzahlenwert 2013 in %
Anlagendeckungsgrad II	82,8	83,6	81,0	81,6
Investitionsquote	169,2	135,5	62,98	22,4
Abschreibungsintensität	2,5	2,0	1,9	1,7
Eigenkapitalquote I	29,8	26,9	24,8	18,8
Eigenkapitalquote II	42,1	40,6	39,0	33,3
Kurzfristige Verbindlichkeitenquote	8,5	10,9	12,8	14,3
Fehlbetragsquote	3,5	9,0	9,8	8,9

Die im Zeitablauf sinkenden Eigenkapitalquoten zeigen den Eigenkapitalverzehr auf. Sowohl die Eigenkapitalquote I in 2013 als auch die Eigenkapitalquote II 2013 sind gesunken. Dies zeigt an, dass Neuinvestitionen nicht durch Fördermittel gedeckt werden konnten. Die sich verschlechternde Eigenkapitalausstattung geht mit einer zunehmenden Verschuldung, wie oben zur Kapitalstruktur dargestellt, einher.

Die stark gesunkene Investitionsquote zeigt ein immer weiter nachlassendes Investitionsvolumen an. Die hohen Investitionsquoten in den Jahren 2010 bis 2011 sind insbesondere auf die hohen Investitionen im Zusammenhang mit dem Schulerweiterungsbau Roda Schule und Neubau K 34 zurückzuführen.

Insgesamt lässt sich festhalten, dass sich die Vermögens- und Schuldenlage seit der Eröffnungsbilanz zur Gründung der StädteRegion Aachen verschlechtert hat. Dies wird auch an der kurzfristigen Verbindlichkeitenquote deutlich.

Die Ausgleichsrücklage wird mit dem Fehlbetrag aus dem Jahresabschluss 2013 bis auf einen Betrag von rund 10 Mio. Euro vermindert. Dies hat zur Folge, dass bei gleichbleibenden Niveau, die Ausgleichsrücklage zum Ende 2014 aufgebraucht sein wird.

Mittel der allgemeinen Rücklage mussten in diesem Jahr lediglich zum Ausgleich der Abwertung der Finanzanlagen in Anspruch genommen werden. Aller Wahrscheinlichkeit nach wird zur Deckung eines eventuellen Fehlbetrages 2015 die Inanspruchnahme von Mitteln der allgemeinen Rücklage erforderlich.

4.2 Kennzahlen und Analyse der Ertragslage

Nachfolgend sind Kennzahlen zur Ertragslage dargestellt. Die Kennzahlen sind in Anlage 3 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 2010 in %	Kennzahlenwert 2011 in %	Kennzahlenwert 2012 in %	Kennzahlenwert 2013 in %
Zuwendungsquote (ohne Umlagen)	76,9	10,4	9,6	10,4
Drittfinanzierungsquote	23,8	30,3	28,8	36,1
Allg. Umlagenquote	63,2	64,7	64,0	62,0
Personalintensität	14,9	14,4	14,0	14,8
Transferaufwandsquote	72,0	69,9	70,7	70,7
Sach- und Dienstleistungsintensität	2,5	2,4	3,0	3,0
Aufwandsdeckungsgrad	95,2	93,2	93,9	94,9

Allgemein lässt sich an den Quoten erkennen, dass seit 2010 das Niveau von Erträgen und Aufwendungen annähernd gleich geblieben ist.

Lediglich im Bereich der Zuwendungsquote stellt das Jahr 2010 eine Ausnahme dar. Das liegt daran, dass im Jahre 2010 bei der Ermittlung der Zuwendungsquote auch die allgemeinen Umlagen berücksichtigt wurden. Diese sind gemäß des NKF-Kennzahlensets aber außer Acht zu lassen. Die Erhöhung der Zuwendungsquote für das Jahr 2013 ist auf den Anstieg bei den Schlüsselzuweisungen zurückzuführen.

Auch an den Kennzahlen wird deutlich, dass die StädteRegion Aachen überwiegend durch Transferleistungen bestimmt ist. Die Transferaufwandsquote liegt im Jahr 2013 bei 70,7 %. Die Transferaufwendungen sind, wie zuvor bereits beschrieben, stark durch die Sozialtransferaufwendungen und die Landschaftsverbandsumlage geprägt.

Grundsätzlich als positiv einzustufen ist, dass der Aufwandsdeckungsgrad, also in welchem Maße die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt sind, wieder das Niveau von 2010 erreicht. Leider ist eine 100 prozentige Deckung, die anzustreben ist, nicht erreicht, so dass weiterhin negative Jahresergebnisse erzielt werden.

Insgesamt ergibt sich im Jahresabschluss 2013 erstmalig seit 2011 eine Verbesserung der Ertragslage und somit eine positive Entwicklung.

4.3 Kennzahlen und Analyse der Finanzlage

Nachfolgend sind Kennzahlen zur Finanzlage dargestellt. Die Kennzahlen sind in Anlage 3 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 2010 in %	Kennzahlenwert 2011 in %	Kennzahlenwert 2012 in %	Kennzahlenwert 2013 in %
Liquidität 2. Grades	45,0	56,0	43,0	46,0
Zinslastquote	0,3	0,2	0,3	0,3

Die Kennzahl zur Liquidität des zweiten Grades zeigt die kurzfristige Liquidität zum Stichtag 31.12.2013. 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 31.12.2013 bei 46,0 %. Der Kennzahlenwert macht deutlich, dass die kurzfristige Liquidität zum Stichtag nicht mehr gesichert ist.

Zur Sicherstellung der Liquidität mussten Kredite zur Liquiditätssicherung in einer Größenordnung von rund 44 Mio. Euro aufgenommen werden.

Mit der Aufnahme von Krediten werden die Jahresergebnisse durch steigende Zinsaufwendungen belastet, wie an der steigenden Zinslastquote deutlich wird. Der langsame Anstieg der Zinslastquote ist lediglich auf das günstige Zinsniveau auf dem Kreditmarkt zurückzuführen, nicht jedoch auf eine direkte Verringerung der Verbindlichkeiten.

Die Herkunft und die Verwendung der finanziellen Mittel ergeben sich für das abgelaufene Jahr aus der Finanzrechnung. Der Saldo aus Investitionstätigkeit sowie der Saldo aus Verwaltungstätigkeit sind negativ. Zum 31.12.2013 ergab sich insgesamt ein Finanzmittelfehlbetrag von rund -6,2 Mio. Euro. Dieser konnte lediglich weitgehend ausgeglichen werden durch einen positiven Saldo aus Finanzierungstätigkeit mit rd. 5,9 Mio. €, also letztlich aus Darlehensaufnahmen.

Insgesamt hat sich die Finanzlage in den letzten Jahren stetig verschlechtert. Nur durch die zusätzliche Aufnahme von Liquiditätskrediten konnte die Liquidität vollumfänglich in 2013 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 die Städtereionstagsmitglieder 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 9 regionsangehörigen Kommunen befinden sich zwei in der Stufe I des Stärkungspaktes und eine in der Stufe II. Somit war die Wahrscheinlichkeit der Überschuldung bei rund 33 % 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 Finanzausgleich 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 Finanzausgleiches 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 Finanzausgleiches in Nordrhein-Westfalen“ an die Gesellschaft zur Förderung des 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. Es ist abzusehen, dass auch im GFG 2015 keine vollständige Umsetzung erfolgt.

Bei den Schlüsselzuweisungen sowie der Regionsumlage handelt es sich für die StädteRegion Aachen um Erträge von erheblicher Bedeutung. Im Jahresabschluss 2013 werden 69,17 % der Gesamterträge durch die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen abgedeckt. Die Schlüsselzuweisungen machen einen Anteil von rund 5,9 % 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 31.12.2013 ein Eigenkapital von 104.072.497,02 Euro (rd. 19 % der Bilanzsumme) aus. Hiervon entfallen auf:

1. Allgemeine Rücklage	92.445.981,71 Euro
2. Sonderrücklage	10.000,00 Euro
3. Ausgleichsrücklage	20.495.171,53 Euro
4. Jahresfehlbetrag	- 10.005.751,47 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.

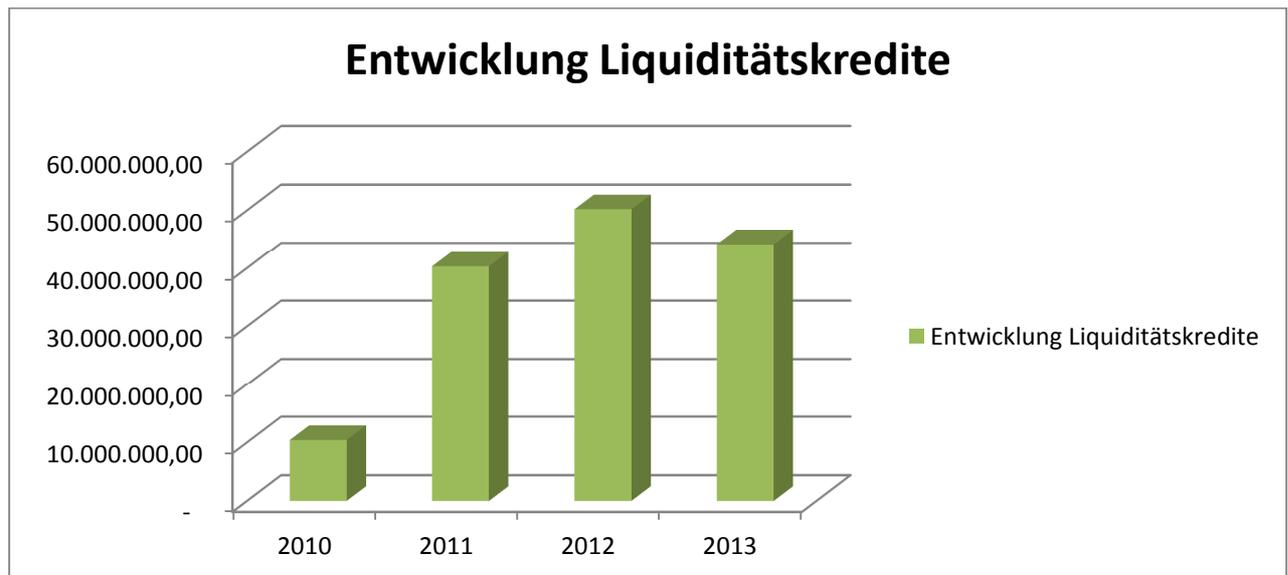
Der Spargedanke ist bei der StädteRegion Aachen durch eigene Initiativen beachtet worden (z.B. Ökonomieprogramm), er muss aber mit dem Ziel einer zu vermeidenden höheren Belastung der regionsangehörigen Kommunen weiter konsequent vorangetrieben werden.

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). 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 sich 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 in 2014 bereits bei insgesamt 50,6 Mrd. Euro, davon allein 25,4 Mrd. Euro aus Kassenkrediten.

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



Es wird deutlich, dass die Verschuldung kontinuierlich zunimmt. Die leichte Verbesserung von 2012 auf 2013 resultiert, wie zuvor bereits beschrieben, aus den höheren Schlüsselzuweisungen und damit einhergehend aus dem verbesserten Jahresergebnis gegenüber der Planung. Im Haushaltsjahr 2014 musste jedoch unterjährig bereits die Ausschöpfung der Kassenkreditlimits (80 Mio. Euro) vorgenommen werden, um die Spitzen des Haushaltsjahres auffangen zu können. Die Liquidität ist somit nur noch über die Aufnahme von Kassenkrediten möglich. Dieser Abwärtstrend spiegelt sich auch im Verzehr der Ausgleichsrücklage wieder.

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 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 man grundsätzlich auf Hilfen des Bundes oder des Landes (z.B. Änderung der Gemeindefinanzierung) angewiesen ist.

Sozialleistungen 2013				
Produktnummer	Produktbezeichnung	Zuschussbedarf Ergebnis 2012	Zuschussbedarf Plan 2013	Zuschussbedarf Ergebnis 2013
050101 Leistungen nach SGB XII und PfG NW				
950101	Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)	5.558.013,18	5.836.128,00	6.170.187,38
950110	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (SGB XII)	21.619.008,53	9.745.790,00	9.622.332,58
950120	Hilfen zur Gesundheit (SGB XII)	6.173.119,91	7.792.596,00	5.397.394,29
950130	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (SGB XII)	5.700.799,30	4.402.671,00	9.011.782,13
950140	Hilfe zur Pflege (SGB XII)	24.000.366,90	23.426.871,00	24.340.978,47
950150	Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten (SGB XII)	321.031,98	357.030,00	299.748,49
950160	Hilfen in anderen Lebenslagen (SGB XII)	519.354,89	576.065,00	478.244,49
950170	Freiwillige Förderungen	670.012,91	680.884,00	645.866,88
950180	Delegationsaufgaben	0,00	0,00	0,00
950200	Pflegewohngeld	18.069.759,28	18.404.676,00	17.864.024,02
950210	Bewohnerbezogene Aufwendungs- zuschüsse für Kurzzeit- und Tagespflege	3.186.585,44	3.139.844,00	3.346.944,80
950220	Wohn- und Pflegeberatung	81.792,09	-68.867,00	-78.961,08
950230	Pflegestützpunkte	3.286,22	4.942,00	105,91
Saldo Produkt 050101		85.739.546,45	74.298.630,00	77.098.648,36
050201 Grundsicherung nach dem SGB II				
950310	Leistungen für Unterkunft und Heizung	76.260.994,94	81.558.456,00	81.564.897,57
950390	Sonstige kommunale Leistungen	3.307.078,04	3.531.388,00	3.201.096,62
Saldo Produkt 050201		79.568.072,98	85.089.844,00	84.765.994,19
050301 Besondere soziale Leistungen (Bildung und Teilhabe)				
950510	Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz	6.516,35	349,00	-242.013,37
950520	Leistungen für Bildung und Teilhabe	229.669,89	1,00	-0,01
Saldo Produkt 050301		236.186,24	350,00	-242.013,38
Sozialleistungen insgesamt		165.543.805,67	159.388.824,00	161.622.629,17

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2013	Rechnungsergebnis 2013	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
551000	951100	544112	apl.	Kfz.-Steuer	-	150,00 €	150,00 €	531817 951100 251000
232000	020701	543140	apl.	Fernmeldeentgelte (inkl. ISDN, DSL, GEZ u.ä.)	-	1.300,43 €	1.300,43 €	545801 020303 232000
462000	090202	545100	apl.	Erst. f. lfd Aufw an das Land (hochaufl. Orthophotos) Zust. v. 16.10.12 WIDERRUFEN am 09.07.13	-	21.926,00 €	21.926,00 €	418210 160101 999000
253050	070101	543950	apl.	Sach- Mietkosten Projekt "Südkreis Psych. Versorgung"	-	6.048,82 €	6.048,82 €	543990 070101 253000
461000	961185	524110	apl.	Heizungskosten	-	11.168,07 €	11.168,07 €	542202 961100 461000
613000	913100	543120	apl.	Bücher, Zeitschriften	-	3.206,82 €	3.206,82 €	527901 011201 461000
551000	951300	501900	apl.	Gehalt sonstige Beschäftigte	-	5.000,00 €	5.000,00 €	543120 901100 502000
551000	951100	542303	apl.	Leasing Kfz.	-	2.308,68 €	2.308,68 €	543175 913100 613000
240000	940740	544121	apl.	Kfz-Versicherungen	-	431,56 €	431,56 €	533302 951300 551000
461000	961330	524120	apl.	Reinigungskosten	-	1.983,24 €	1.983,24 €	531817 951100 251000
613000	913100	543110	apl.	Bürobedarf einschl. Vervielfältigungen	-	1.112,41 €	1.112,41 €	527100 940740 240000
461000	961270	542201	apl.	Miete Unterbringung Organisationseinheiten	-	10.058,60 €	10.058,60 €	524110 961330 461000
461000	961600	544129	apl.	Sonst. Versicherungsbeiträge	-	128,91 €	128,91 €	543110 901100 502000
585000	901100	529100	apl.	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	-	5.321,68 €	5.321,68 €	527902 011201 461000
110000	910210	543142	apl.	GEZ-Gebühren	-	18.122,52 €	18.122,52 €	527902 011201 461000
236000	936200	544114	apl.	Steuernachforderung Finanzamt	-	3.165,42 €	3.165,42 €	545500 901100 585000
240000	940400	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	-	476,83 €	476,83 €	543140 910210 110000
680000	150201	541130	apl.	Dienstreisekosten	-	90,00 €	90,00 €	543190 936200 236000
346000	060802	543120	apl.	Bücher, Zeitschriften	-	671,88 €	671,88 €	743990 940400 240000
346000	060802	541130	apl.	Dienstreisekosten	-	5.586,67 €	5.586,67 €	541130 010306 601000
543006	943100	545700	apl.	Erst. f. lfd Aufw an private Unternehmen	-	16.387,41 €	16.387,41 €	543160 010306 601000
552000	060002	531799	apl.	Sonstige Zuschüsse an priv. Unternehmen/Vereine	-	1.022,00 €	1.022,00 €	543120 901100 585000
551700	951100	542299	apl.	Sonstige Mieten und Pachten	-	10,00 €	10,00 €	543990 060802 346000
543001	943200	501900	apl.	Gehalt sonstige Beschäftigte	-	12.849,12 €	12.849,12 €	501900 943100 543006
240000	940750	544121	apl.	Kfz-Versicherungen	-	60,64 €	60,64 €	549300 060002 552000
232000	020401	544124	apl.	Elektronikversicherung	-	1.574,92 €	1.574,92 €	543961 951100 551700
232350	020501	544124	apl.	Elektronikversicherung	-	2.249,89 €	2.249,89 €	414001 943200 543001
232000	020601	544124	apl.	Elektronikversicherung	-	674,97 €	674,97 €	501900 943100 543001
232000	020302	543140	apl.	Fernmeldeentgelte (incl. ISDN, DSL, GEZ u. ä.)	-	3.366,17 €	3.366,17 €	543990 940750 240000
232000	932100	543140	apl.	Fernmeldeentgelte (incl. ISDN, DSL, GEZ u. ä.)	-	162,43 €	162,43 €	543140 020401 232000
236000	936200	527901	apl.	Externe Planungskosten	-	2.436,53 €	2.436,53 €	541120 020501 232350
468000	140102	501900	apl.	Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	5.365,70 €	5.365,70 €	543110 020601 232000
461000	961370	521110	apl.	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-	14.792,94 €	14.792,94 €	543110 020302 232000
232000	020302	501900	apl.	Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	734,28 €	734,28 €	545801 020302 232000
232000	020303	501900	apl.	Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	734,28 €	734,28 €	543110 932100 232000

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2013	Rechnungsergebnis 2013	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
232000	020304	501900		Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	734,28 €	734,28 €	525500 020501 232000
232000	020401	501900		Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	4.895,52 €	4.895,52 €	524120 020501 232000
232000	020601	501900		Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	2.447,76 €	2.447,76 €	524120 020501 232000
232000	020701	501900		Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	1.223,88 €	1.223,88 €	524120 020501 232000
232000	932100	501900		Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	1.468,68 €	1.468,68 €	524120 020501 232000
346000	060802	543110	apl.	Bürobedarf einschl. Vervielfältigungen	-	903,78 €	903,78 €	543110 901100 585000
240000	940740	544112						521115 940740 240000
240000	940730	544112	apl.	Kfz-Steuer	-	272,00 €	272,00 €	542205 940730 240000
585000	901100	501900	apl.	Gehalt Sonstige Beschäftigte	-	3.155,70 €	3.155,70 €	545500 901100 585000
240000	940750	544112	apl.	Kfz.-Steuer	-	44,00 €	44,00 €	543990 940750 240000
461000	961600	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	1.898,05 €	1.898,05 €	527901 020901 461000
120000	010701	543190	apl.	Siegel, Plaketten und Vordrucke	-	3.756,43 €	3.756,43 €	411100 160101 999000
551000	060003	541120	apl.	Kosten der Fortbildung, Personalentwicklung	-	595,00 €	595,00 €	429105 950520 350000
461000	961100	543140	apl.	Fernmeldeentgelte	-	640,44 €	640,44 €	521110 961100 461000
551000	951300	533507	apl.	Aufwendungen für die Bundesinitiative frühe Hilfen	-	14.610,74 €	14.610,74 €	414100 951300 551000
461000	961242	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	19.218,18 €	19.218,18 €	527902 011201 461000
461000	961243	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	12.681,27 €	12.681,27 €	521130 961210 461000
461000	961244	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	23.601,62 €	23.601,62 €	524110 961260 461000
461000	961245	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	3.173,84 €	3.173,84 €	
461000	961246	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	2.346,31 €	2.346,31 €	
461000	961265	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	23.170,86 €	23.170,86 €	
461000	961285	521130	apl.	Pflege der Außenanlagen	-	4.333,80 €	4.333,80 €	
236000	936200	544110	apl.	Gewerbsteuer	-	6.370,00 €	6.370,00 €	543190 936200 236000
585000	990100	531507	apl.	Anteil der StädteRegion a d Kosten d Euregionale 2008	-	324,93 €	324,93 €	541130 936200 236000
240000	940220	521131	apl.	Winterdienst	-	1.318,85 €	1.318,85 €	521125 940220 240000
357000	957200	543110	apl.	Bürobedarf einschl. Vervielfältigungen	-	1831,09 €	2.064,91 €	545801 940220 240000
461000	011201	521166	apl.	Kosten für Einführung E-View	-	37.485,00 €	37.485,00 €	551710 160201 999000
613000	913100	543160	apl.	Geräte, Ausstattungsgegenstände (unter 60 €)	-	619,53 €	619,53 €	543230 140102 468000
350000	950390	533133	apl.	Modellprojekt öffent. geförderte Beschäftigung	-	5.801,35 €	5.801,35 €	543160 901100 585000
350000	070105	543990	üpl.	Andere sonstige Geschäftsausgaben	451,00 €	7.880,00 €	4.272,16 €	543150 950300 350000
680000	150201	543150	üpl.	Sachverständigen- und Gerichtskosten	9.000,00 €	65.628,94 €	3.548,06 €	431100 010705 350000
680000	150201	544117	üpl.	Kapitalertragssteuer	3.481,00 €	35.820,36 €	30.123,86 €	411100 160101 999000
110000	910200	529104	üpl.	Dienstleistungen	91.004,00 €	123.516,50 €	32.512,50 €	465180 150201 680000
470000	970210	543150	apl.	Sachverständigen u. Gerichtskosten	-	297,98 €	297,98 €	541121 910110 110000
354000	030702	501900	üpl.	Gehalt sonstige Beschäftigte	100.000,00 €	113.509,25 €	12.466,35 €	541121 910110 110000
585000	090102	543989	üpl.	Projekt-/Sachkosten "Entwicklung ländl. Raum"	50.020,00 €	145.188,78 €	58.767,46 €	543936 140101 470000
999000	160201	551803	apl.	Zuführung Zinsen Ersatzgelder § 5 LG NRW	-	17.403,12 €	17.403,12 €	543990 050401 354000

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2013	Rechnungsergebnis 2013	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
120000	010701	543943	apl.	Aufwendungen für die überörtliche Prüfung (GPA)	-	2.022,00 €	2.022,00 €	411100 160101 999001
613000	913200	549913	üpl.	Beiträge Künstlersozialkasse	7.800,00 €	17.930,73 €	6.221,76 €	543985 901100 585000
543005	943100	545400	apl.	Erst. f. lfd Aufw an den sonst. öffentl. Bereich	-	92.727,70 €	92.727,70 €	414100 943100 543005
552101	011402	521110	üpl.	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.000,00 €	6.888,75 €	2.556,51 €	414100 011402 552101
110000	010101	542100	üpl.	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonst. Tätigkeiten	583.000,00 €	604.202,85 €	7.057,72 €	543130 910300 110000
461000	961370	524110	apl.	Heizungskosten	-	150,00 €	150,00 €	521110 961310 461000
439000	939110	543151	apl.	Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	20.000,00 €	20.000,00 €	418210 160101 999000
470000	140101	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	10.000,00 €	10.000,00 €	418210 160101 999000
551200	951310	533315		Zuführ z Rückst Nachzahlungen Eingliederungshilf	-	20.000,00 €	20.000,00 €	418210 160101 999000
551500	951310	533315		Zuführ z Rückst Nachzahlungen Eingliederungshilf	-	10.320,00 €	10.320,00 €	418210 160101 999000
463000	100101	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	20.000,00 €	20.000,00 €	418210 160101 999000
110000	910100	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	25.746,60 €	25.746,60 €	418210 160101 999000
461000	961240	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	32.436,92 €	32.436,92 €	418210 160101 999000
461000	961120	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	33.247,88 €	33.247,88 €	418210 160101 999000
232000	932120	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	20.000,00 €	20.000,00 €	418210 160101 999000
232000	932100	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	200.000,00 €	200.000,00 €	418210 160101 999000
470000	140101	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	10.000,00 €	10.000,00 €	418210 160101 999000
350000	950130	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	1.998.325,00 €	1.998.325,00 €	418210 160101 999000
236000	936200	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	5.000,00 €	5.000,00 €	418210 160101 999000
236000	936300	543151		Zuführung zu Prozesskostenrückstellungen	-	100.428,10 €	100.428,10 €	418210 160101 999000
240000	940300	527110	üpl.	Schülerbeförderungskosten	120.000,00 €	172.786,53 €	13.579,05 €	527140 940120 240000 543990 940600 240000 541160 940400 240000
110000	011304	542205	üpl.	Mieten für Geräte (Kopierer etc.)	180.000,00 €	458.135,13 €	78.135,13 €	418210 160101 999000 543130 910300 110000
Mit Sitzungsvorlage 2012/0021 wurde durch den SRT bereits eine erhebliche üpl. i.H.v. 200.000 € genehmigt								
551000	951300	533402	üpl.	Hilfen für Minderjährige in Heimpflege	1.100.000,00 €	1.648.637,32 €	185.475,54 €	418210 160101 999000
Mit Sitzungsvorlage 2013/0480 wurde durch den SRT bereits eine erhebliche üpl. i.H.v. 726.326 € genehmigt								
680000	120301	551500	apl.	Zinsaufwendungen verbund Unternehmen/Beteiligungen	-	28.776,50 €	28.776,50 €	418210 160101 999999
350000	950140	533201	üpl.	Leistungen (innerhalb von Einrichtungen)	19.134.180,00 €	20.121.342,18 €	493.050,75 €	545202 950301 350000 448401 950301 350000
240000	940740	527120	üpl.	Allg. Schulbedarf (Lehr-, Unterrichts-, Lernmittel)	39.000,00 €	75.819,09 €	36.819,09 €	448803 940760 240000 448803 940750 240000 448803 940700 240000
680000	150201	547200	apl.	Wertveränderungen bei Finanzanlagen	-	50.861,78 €	50.861,78 €	418210 160101 999000
999000	160201	505100	üpl.	Zuführung Pensionsrückstellungen	2.612.285,00 €	5.290.003,67 €	2.677.718,67 €	Deckung im Gesamthaushalt
999000	160201	549916	apl.	Abtretung von Forderungen	-	323.817,00 €	323.817,00 €	Deckung im Gesamthaushalt
999000	160201	515200	apl.	Zuführung z.sonst.Rückstellungen §107b	-	1.838,00 €	1.838,00 €	Deckung im Gesamthaushalt
999000	160201	505200	apl.	Zuf. z.sonst.Rückstellungen §107b - Aktive	-	106.845,00 €	106.845,00 €	Deckung im Gesamthaushalt

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2013	Rechnungsergebnis 2013	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
232000	020501	549914	apl.	Zuführung Gebührenüberschuss an SoPo Gebührenaussgleich	-	650.241,64 €	650.241,64 €	432190 020501 232000
232000	020701	549914	apl.	Zuführung Gebührenüberschuss an SoPo Gebührenaussgleich	-	61.361,45 €	61.361,45 €	418210 160101 999000
999000	160201	531514 531516	apl.	Aufw. Zusch an GWG f d Kreis Aachen (KiGa Steckenb) Zusch. Modernisierungsmaßn. MZ (Konjunkturpaket)	-	43.807,12 57.362,27	43.807,12 57.362,27	545809 010701 120000 544129 010701 120000
461000	120201	531799	apl.	Sonstige Zuschüsse an priv. Unternehmen/Vereine	-	423,11 €	423,11 €	524142 120201 461000
999000	160201	551802	apl.	Zuführung PRAP Zinsen Rücklage EVS	-	5.787,68 €	5.787,68 €	549912 970430 470000
999000	160201	551801	apl.	Zuführung PRAP Zinsen Halde Kali Chemie	-	157.501,00 €	157.501,00 €	549912 970410 470000 549912 970430 470000 549912 970440 470000 537360 970100 470000
461000	120201	549990	apl.	Andere weitere sonst. ordentl. Aufwendungen	-	6.072,16 €	6.072,16 €	524142 120201 461000
120000	010701	543912	apl.	Sachkosten NKF	-	22.812,30 €	22.812,30 €	543912 010701 120000 544129 010701 120000

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Bezeichnung	Investitionsnummer	Haushaltsansatz 2013	Rechnungsergebnis 2013	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Investitionsnummer Deckung
461000	011201 u.a.	081112	üpl.	Zugang BGA (Zentrale Beschaffung A 61)		13.000,00 €	18.628,79 €	5.628,79 €	071110 011201 461000	1610112012
461000	011201	011002	apl.	Zugang DV-Software		-	838,83 €	838,83 €	081110 011201 461000	
470000	140101	011002	apl.	Zugänge DV-Software		-	598,81 €	598,81 €	081210 011201 461000	
470000	140101	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung		-	545,56 €	545,56 €	743110 140101 470000	
680000	120301	071211	apl.	Zug. PKW/Anhänger		-	38.575,04 €	38.575,04 €	231101 120301 680000	
439000	939200	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung		-	149,99 €	149,99 €	737202 939120 439000	
585000	901100	011002	apl.	Zugänge DV-Software		-	1.130,50 €	1.130,50 €	743175 901100 585000	
461000	961250	032201	apl.	Gebäude, Aufbauten u. Betriebsvorricht. Schulen i.B.	1619612504	-	73.688,88 €	73.688,88 €	045101 120201 461000	164K08/1
333000	933200	081110	apl.	Betriebs- und Geschäftsausstattung		-	698,55 €	698,55 €	743110 933200 333000	
240000	940740	071231	apl.	Zug. Spezialfahrzeuge		-	17.488,48 €	17.488,48 €	081110 940740 240000	
461000	961100	034201	apl.	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-,Gesch, Betr-Ge im Bau		-	23.232,88 €	23.232,88 €	231101 940740 240000	
240000	940900	081110	üpl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.000,00 €	10.352,21 €	9.352,21 €	034201 961100 461000	
240000	940700	011002	apl.	Zugänge DV-Software		-	4.170,80 €	4.170,80 €	727100 940900 240000	
240000	940720	011002	apl.	Zugänge DV-Software		-	464,10 €	464,10 €	741160 940400 240000	
470000	090301	024103	üpl.	Zugänge Grund und Boden sonst.unbeb. Grundst.	1700903011	210.000,00 €	227.260,38 €	17.260,38 €	727110 940700 240000	
468000	140102	011002	apl.	Zugänge DV-Software		-	1.046,25 €	1.046,25 €	721125 940720 240000	
551000	951100	081110	apl.	Zugänge Betriebs- und Geschäftsausstattung		-	490,00 €	490,00 €	024101 130401 470000	
232000	020601	071231	apl.	Zugang Spezialfahrzeuge		-	140.029,79 €	140.029,79 €	743230 140102 468000	
461000	961370	051101	apl.	Neubau Rettungswache Roetgen	1619613701	-	678.052,92 €	178.052,92 €	041011 120201 461000	
Mit Sitzungsvorlage 2012/0324 wurde durch den SRT bereits eine erhebliche apl. i.H.v. 500.000 € genehmigt										
551202	060301	031201	üpl.	Geb/Aufb u Betriebsvor Ki- u Jug	151KiG2021	220.000,00 €	1.281.212,40 €	431.212,40 €	081110 020601 232000	
Mit Sitzungsvorlage 2012/0003 wurde durch den SRT bereits eine erhebliche apl. i.H.v. 630.000 € genehmigt										
461000	120201	045101	apl.	Straßen mit Wegen, Plätzen, Verkehrsanlagen im Bau	164K14/1	-	113.015,40 €	3.330,09 €	231101 060301 551207	151KiG2072
461000	120201	041101	üpl.	Grunderwerbskosten	164K34/1	116.775,36 €	181.138,20 €	16.380,93 €	081110 940300 240000	
552101	011402	081110	apl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung		-	249.261,00 €	1.188,94 €	081210 940300 240000	164K33/3
551207	060301	031201	apl.	Zug. Gebäude,Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	151KiG2072	-	317.383,81 €	97.923,68 €	614100 011402 552101	
240000	940100	081110	üpl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung		10.000,00 €	19.775,46 €	9.775,45 €	231101 060301 551207	151KiG2072
240000	940800	081110	üpl.	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.000,00 €	385.506,61 €	383.506,61 €	081110 940100 240000	
240000	940900	081210	üpl.	Zug. Geringwertige Wirtschaftsgüter		1.000,00 €	453.629,41 €	302,43 €	081210 940800 240000	
551202	060301	071130	apl.	Zug. Maschinen, Technische Anlagen	151KiG2021	-	521.752,21 €	18.000,00 €	727100 940800 240000	
046100	961350	034201	apl.	Zug. Gebäude,Aufbauten und Betriebsvorrichtungen		-	589.875,01 €	12.399,38 €	742205 940800 240000	
									081210 940100 240000	
									727120 940800 240000	
									081210 940800 240000	
									031201 060301 551202	151KiG2021
									034201 961320 461000	161961320.1

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2013	Rechnungs- ergebnis 2013	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
350000	950300	543150	apl.	Sachverständigen und Gerichtskosten	-	34.796,80 €	34.796,80 €	DS-Nr. 2012/0352, SRA 20.09.2012, SRT 27.09.2012
585000	990200	529108	apl.	Weiterleitung EU-Mittel an Dritte	-	20.000,00 €	20.000,00 €	DS-Nr. 2013/0045 SRA 21.03.2013, SRT
585000	990200	543990	apl.	Andere sonstige Geschäftsausgaben	-	29.606,11 €	29.606,11 €	11.04.2013
585000	990100	537320	apl.	Umlage Zweckverband Region	-	198.796,45 €	198.796,45 €	DS-Nr. 2013/0089, SRA 21.03.2013, SRT 11.04.2013; Deckung AGIT ersetzt durch RU Erhöhung Eilb. SRA 20.02.2014 SV 2014/0105
120000	010701	544125	üpl.	Beitrag an die Unfallkasse NRW 2013	161.000,00 €	221.716,45 €	60.716,45 €	DS-Nr.2013/0113 SRA 21.03.2013, SRT 11.04.2013
110000	011304	542205	üpl.	Mietkosten Kopierer	180.000,00 €	458.135,13 €	200.000,00 €	DS.Nr.2012/0021 SRA 23.02.2012, SRT 29.03.2012
462000	090201	545809	üpl.	Kostenerstattung an die regio-IT (ALKIS)	115.300,37 €	507.398,27 €	390.376,83 €	DS.Nr.2012/0025 SRA 23.02.2012. SRT 29.03.2012 543230 140102 468000
232000	020701	545205	üpl.	Kosten der Mandatierung	3.373.329,00 €	3.646.461,93 €	273.132,93 €	DS.Nr.2013/0056 SRA 20.06.2013 SRT 18.07.2013
999000	160101	537201	üpl.	Landschaftsverbandsumlage	118.386.241,00 €	124.096.232,02 €	5.709.991,02 €	DS.Nr.2013/0249 SRT 18.07.2013
060201	551000	diverse	üpl.		4.267.100,00 €	5.503.911,89 €	1.003.578,59 €	DS.Nr.2013/0480 SRA 12.12.2013 SRT
439000	939200	543904	üpl.	Kosten d Unters v Lebensmittelprob gem § 10 LMBVG	810.000,00 €	963.114,61 €	151.378,28 €	DS.Nr.2013/480 SRA 12.12.2013 SRT
253555	070101	531707	üpl.	Zuschuss zu Suchtkranken u. Drogenberatung ausserhalb Kreis Aachen	1.379.270,00 €	1.434.395,78 €	6.503,61 €	DS-NR. 2012/095 SRA 21.06.2012 SRT

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	üpl./apl.	Investitionsnummer	Bezeichnung	Haushaltsansatz 2013	Rechnungsergebnis 2013	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Investitionsnr. Deckung
461000	961370	051101	apl.	I619613701	Neubau der Rettungswache Roetgen	-	678.052,92 €	500.000,00 €	DS-NR. 2012/0324, SRA 20.09.2012, SRT 27.09.2012	I619613202
551202	060301	031201	üpl.	I51KIG2021	U3-Ausbau Kita Kirchwinkel/Neubau Mar(I51KiG2021)	220.000,00 €	1.281.212,40 €	630.000,00 €	DS-NR. 2013/0003, SRA 28.02.2013	I64SON/6 I64K08/1
461000	961300	034201	apl.	I619613009	Sanierung und Umbau des Kasi	-	998.356,93 €	998.356,93 €	DS.Nr- 2013/0149 BAU 15.05.2013	
461000	961220	032201	apl.	I619612206	Brandschutzmaßnahmen	-	37.618,34 €	37.618,34 €	DS.NR.2013/0231 SRA 20.06.2013, SRT 18.07.2013	I64SON/6
461000	961270	032201	apl.	I619612705	Grundhafte Erneuerung des Altbaus	-	681.555,10 €	681.555,10 €	DS.NR.2013/0221 SRA 20.06.2013, SRT 18.07.2013	I64SON/6 I64K33/3
110000	910200	081110	üpl.	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	301.650,00 €	465.563,93 €	145.807,21 €	DS.NR.2013/0255 SRA 04.07.2013 SRT 18.07.2013	
551000	060301	031101	apl.	I51KIG2021	Grund und Boden Kinder- und Jugendeinr gel Anzahlu	-	340.571,13 €	340.571,13 €	DS.NR.2013/0305 SRA 26.09.2013 SRT 17.10.2013	I619616001 I619613309 I619613303

Ermächtigungsübertragung 2013 (Aufwand)

Dez.	Amt	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Inv. Nr.:	Bezeichnung	Rest aus 2012	Haushaltsansatz 2013	bisher gebucht 2013	Mittelverlagerungen/ Deckung üpl./apl. 2013	zu übertragende Ermächtigung aus 2013	eingespart 2013	Inanspruch-nahme alte Reste	aufzulösende alte Reste	Bemerkungen	
I	A 10	541121	910110	110000	-	Kosten der IT-Fortbildung	29.484,35	111.800,00	97.060,86	-14.000,00	-	30.223,49	29.484,35	-		
II	A 40	531201	940500	240000		Zuweisungen zu den Kosten der Realschule Monschau	-	318.000,00	208.667,00	-	109.333,00	0,00	-	-		
		521115	940780	240000	-	Kosten für funktionelle Gebäudeänderungen	7.000,00	10.000,00	36.463,12	19.463,12	-	0,00	7.000,00	-		
III	A 50	545809	950100	350000	-	Kostenerstattung an die regio-IT (Fachanwendungen)	13.414,53	3.000,00	0,00	-	-	3.000,00	-	13.414,53		
IV	A 61	521140	961120	461000	-	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	140.363,03	0,00	58.615,90	-	-	0,00	58.615,90	81.747,13		
		521140	961210	461000	-	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	7.230,82	0,00	7.230,82	-	-	0,00	7.230,82	-		
		521140	961240	461000	-	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	27.144,93	0,00	30.891,47	3.746,54	-	-	0,00	27.144,93	-	
		529105	961920	461000	-	Interreg-Projekt RAVel	702.711,66	0,00	650.288,71	-	-	-	0,00	650.288,71	52.422,95	
	A 62	545809	090201	462000	-	Kostenerstattung an die regio-IT (Fachanwendungen)	20.300,37	95.000,00	507.398,27	392.097,90	-	-	0,00	20.300,37	-	
		545801	090202	462000	-	Kostenerstattung an regio IT	8.925,08	35.000,00	39.488,01	-	-	-	4.437,07	8.925,08	-	
S 68	543230	140102	468000	-	Maßnahmen Klimaschutz	103.136,18	250.000,00	162.459,11	-46.946,25	57.283,59	86.447,23	103.136,18	-			
V	A 16	543962	916200	516000	-	Projekt und Sachkosten Demographischer Wandel	10.649,42	31.350,00	841,79	-	-	31.350,00	841,79	9.807,63		
	A 43	531845	943100	543000		Maßnahmen der Servicestelle Bildungschancen	13.608,04	225.000,00	237.090,37	-	-	1.517,67	13.608,04	-		
		545802	943100	543005		Kostenanteile kooperativer Schulangebote	3.513,05	20.000,00	22.173,09	-	-	1.339,96	3.513,05	-		
		544000	943100	543000	-	Ferienakademie	0,00	31.500,00	20.865,85	-	10.634,15	0,00	-	-		
	A 51	531819	060002	552000	-	Übernahme von Elternbeiträgen für Minderbemittelte bei Schulmaßnahmen	3.886,84	40.000,00	37.177,81	-	-	-	6.709,03	3.886,84	-	
		531721	080101	552000	-	Förderung des Jugendvereinsports	8.001,75	85.000,00	74.810,00	-	10.000,00	-	8.191,75	8.001,75	-	
	A 85	501900	060801	546000	-	Gehalt sonstige Beschäftigte	2.000,00	7.410,00	8.842,25	-	-	-	567,75	2.000,00	-	
		543987	090102	569000	-	Projekt-/Sachkosten "Einzelhandelskonzept"	3.970,00	4.080,00	535,00	-	-	-	4.080,00	535,00	3.435,00	
543988		090102	569000	-	Projekt-/Sachkosten "Rahmenplanung"	5.177,20	56.900,00	34.494,77	-	-	-	27.582,43	5.177,20	-		
Summe							1.110.517,25	1.324.040,00	2.235.394,20	354.361,31	187.250,74	205.446,38	949.690,01	160.827,24		

Ermächtigungsübertragung 2013 (investive Auszahlungen)

Dez.	Amt	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Inv. Nr.:	Bezeichnung	Rest aus 2011	Rest aus 2012	Haushaltsansatz 2013	bisher gebucht 2013	Mittelverlagerungen/ Deckung üpl./apl. 2013	zu übertragende Ermächtigung aus 2013	eingespart 2013	Inanspruch-nahme alte Reste	aufzulösende alte Reste	Bemerkungen		
II	A 32	071110	020302	232000		Maschinen, technische Anlagen im Bau	-	47.975,35	105.000,00	128.095,43	-	-	24.879,92	47.975,35				
		071231	020401	232000	I320204011	Umrüstung auf Digitalfunk	-	125.821,58	0,00	178.743,21	52.921,63	-	-	-	125.821,58			
		081110	020401	232000	I320204012	Ausstattung GW Gefahr	-	150.000,00	0,00	75.383,19	-	-	-	-	75.383,19	74.616,81		
		081210	020401	232000		Geringwertige Wirtschaftsgüter	-	46.611,80	19.000,00	2.654,41	-15.000,00	-	-	4.000,00	2.654,41	43.957,39		
IV	A61	034201	961100	461000	I619611001	Löschanlage Serverraum	50.000,00	46.230,03	0,00	63.869,96	17.639,93	-	-	-	46.230,03	-		
		034201	961100	461000	I619611002	Brandschutzmaßnahmen	127.496,02	20.000,00	100.000,00	21.420,37	-	-	-	98.579,63	20.000,00	-		
		034201	961100	461000	I619611004	Einrichtung einer Gebäudeleittechnik	-	36.094,94	0,00	0,00	-	-	-	-	-	36.094,94		
		034201	961100	461000	I619611009	Trakt C Nutzungsänderung WC	330.057,69	294.484,58	0,00	50.754,53	-	-	-	-	50.754,53	243.730,05		
		034201	961160	461000	I619611602	Erweiterung Altepflugeseminar	-	100.000,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	100.000,00		
		032201	961240	461000	I619612405	Brandschutzeinrichtungen Sporthalle	199.611,97	50.000,00	0,00	26.395,52	-	-	-	-	26.395,52	23.604,48		
		032201	961240	461000	I619612406	Brandschutzeinrichtg. Werkstatt	-	112.313,63	0,00	96.833,93	-	-	-	-	96.833,93	15.479,70		
		032201	961244	461000	I619612443	Sanierung Eingangsbrücke	-	67.755,44	0,00	52.109,69	-	-	-	-	52.109,69	15.645,75		
		032201	961244	461000	I619612444	Mess-/Regeltechnik	-	58.222,15	0,00	33.846,60	-	-	-	-	33.846,60	24.375,55		
		032201	961244	461000	I619612446	San.Eingangsbrücke Turnhalle	-	-	250.000,00	215.244,79	-	-	34.755,21	-	-	-	-	
		032201	961244	461000	I619612447	Betonsanierung Neuköllner Str.	-	-	350.000,00	283.448,96	-	-	66.551,04	-	-	-	-	
		032201	961246	461000	I619612463	Sanierung Innenausbau	258.400,51	51.905,59	0,00	21.431,43	-	-	30.474,16	-	-	21.431,43	-	
		032201	961246	461000	I619612464	Erneuerung WC-Gebäude Beeckstr.	200.000,00	189.247,97	0,00	61.457,50	-	-	127.790,47	-	-	61.457,50	-	
		032201	961290	461000	I619612902	Neubau geb. Ganztagschule	-	108.590,25	0,00	103.793,73	-	-	2.497,51	-	103.793,73	2.299,01	EÜ unter 10.000€, da diese Investitionsmaßnahme mit dieser Schlussrechnung beendet wurde	
		034201	961300	461000	I619613004	Umbau ehem. Leitstelle	-	20.000,00	200.000,00	147.772,77	-	-	72.227,23	-	20.000,00	-		
		045101	120201	461000	I64K10/2	K 10 - Kreisverk. Anbindung zur Mened. (I64K10/2)	-	59.000,00	0,00	56.686,22	-	-	-	-	56.686,22	2.313,78		
		044101	120201	461000	I64K14/2	K 14 - Ausbau OD Stolberg-Dorff	-	33.118,42	0,00	33.112,63	-	-	-	-	33.112,63	5,79		
		045101	120201	461000	I64K19/5	K 19 - NW-Entsorgung	-	70.000,00	0,00	65.654,36	-	-	-	-	65.654,36	4.345,64		
		045101	120201	461000	I64K33/2	K 33 Umbau Röthgener Str./Stich	40.398,02	32.331,76	0,00	32.331,76	-	-	-	-	32.331,76	-		
		041101	120201	461000	I64K34/1	Neubau der K 34	123.610,25	116.775,36	0,00	133.156,29	16.380,93	-	-	-	116.775,36	-		
045101	120201	461000	I64K34/1	Neubau der K 34	279.093,96	62.655,51	0,00	33.731,62	-	-	-	-	33.731,62	28.923,89				
045101	120201	461000	I64K35/1	Ausbau Lintertstr.	-	39.048,40	0,00	10.773,10	-	-	-	-	10.773,10	28.275,30				
A 70	071110	970450	470000	I709704501	Rain-Francis-Oberrächenabdichtung (I709704501)	-	160.540,89	445.000,00	40.287,24	-	-	-	445.000,00	40.287,24	120.253,65			
V	A 51	031201	060301	551202	I51KIG202.1	U3-Ausbau Kita Kirchwinkel/ Neubau Marienstraße	-	220.000,00	0,00	1.263.212,40	1.043.212,40	-	-	220.000,00	-			
Summe							1.608.668,42	2.098.723,65	1.469.000,00	3.232.201,64	71.942,49	334.295,62	572.459,55	1.394.039,78	763.921,73			

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

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

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

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

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

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

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

Sach- und Dienstleistungsintensität

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

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

Aufwandsdeckungsgrad

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

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

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

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
a)	Verwaltung				
	Etschenberg, Helmut	Städteregionsrat	ASEAG, AR enwor GmbH, AR WAG GmbH, AR 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 SPRUNGBrett gGmbH, AR RWE Regionsbeirat West Sparkasse Aachen Verbandsversammlung rhenag, Verwaltungsbeirat Sparkasse Aachen, Verwaltungsrat	Unfallkasse NRW, Vorstandsmitglied Deutsche Gesetzliche Unfallversicherung, Vorsitzender Mitgliederversammlung	Kuratorium Maria-Hilf-Stift Monschau Förderverein Monschau-Klassik (stellv. Vorsitzender) DRK OV Monschau (Vorsitzender)
	Metten, Egon	Kämmerer	WfG, Aufsichtsrat WFG, Finanz- und Leasingausschuss Grenzlandtheater, Beirat	SVA, Verbandsversammlung SBZ, Verwaltungsausschuss	
b)	Städteregionstagsmitglieder				
	Bastian, Silke	Apothekerin			
	Bausch, Manfred	Angestellter (Regio Aachen eV)			
	Berger, Dr. Heiner	Pensionär			
	Berlipp, Heiner	Architekt	WAG GWG		

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
Billmann, Reimund	Landtagsabgeordneter	enwor WAG NVR		
Bockmühl, Gabriele	Hausfrau		Gesellschafterversammlung der ITS GmbH Gesellschafterversammlung der BEG mbH Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund Stiftung zur Förderung der Kinder- und Jugendhilfe Baesweiler Regionaler Abfallwirtschaftsbeirat Nordwest des Entsorgungszweck- verbandes Regio Stadtteilbeirat für das Projekt "Soziale Stadt Setterich Nord" Zweckverband Sparkasse Aachen Stellvertreterin im Aufsichtsrat Med. Zentrum Kreis Aachen gGmbH	
Borning, Ronald	Zollbeamter	GWG, Aufsichtsrat WfG, Aufsichtsrat enwor, Gesellschafter	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	
Brust, Claus	Ingenieurbüro Dipl.-Ing. Claus Brust (Elektrotechnik)			
Bündgens, Willi	Freier Handelsvertreter für den Immobilienbereich (Raiffeisen Bank Eschweiler eG)	enwor, Aufsichtsrat		
Cormann, Claudia	TV-Redakteurin			
Dondorf, Herbert	Ruhestand			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
Einmahl, Rolf	Rechtsanwalt	Provinzial Rheinland AG, Verwaltungsratsmitglied	Sparkasse Aachen, Verwaltungsratsmitglied	
		Rheinland Kultur GmbH, Mitglied der Gesellschafterversammlung		
Engelhardt, Bernhard	Polizeibeamter			
Exner, Sebastian	Oberarzt			
Fink, Hans-Jürgen	kfm. Angestellter			
Griese, Dr. Thomas	vorsitzender Richter am Landesarbeitsgericht		AWA, Mitglied des Aufsichtsrates	
Gronowski, Dieter	Bautechniker			
Hackmann, Hendrik	Geschäftsführer/ Gesellschafter			
Haller, Dieter	Dipl. Ing.			
Harst, Doris	Hausfrau	MZ Würselen, Aufsichtsrat	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Aachen, Mitglied	
		MZ-Service GmbH, Aufsichtsrat	Zweckverband VHS Nordkreis, Mitglied	
		Parkplatz GmbH, Aufsichtsrat	Polizeibeirat, Mitglied	
		SEW Würselen, Aufsichtsrat	Euregiorat, Mitglied	
		Aquana GmbH, Aufsichtsrat		
		Sprungbrett GmbH, Aufsichtsrat		
Hartong, Hermann	Rentner			
Helg, Georg Karl	Publizist			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
Heners, Christa	Geschäftsführerin (Bündnis 90/Die Grünen KV Aachen)			
Herff, Hans	Rentner (+ Teilzeitbeschäftigt Brelland Foto)			
Hilsenbeck, Hans-Josef	Oberstudienrat i.R.			
Horbach, Herbert	Rentner	Sprungbrett, Aufsichtsratsvorsitzender	Verbandsversammlung Sparkasse AC, Mitglied	
Höfken, Heiner	Rechtsanwalt	Stawag, stellv. Aufsichtsratsvorsitzender ASEAG, Aufsichtsratsvorsitzender EVA, Aufsichtsratsmitglied		
Jungblut, Marika	Bürotätigkeit Fraktion			
Karl, Christiane	Kosmetikerin			
Kirsch, Michael	Rechtsanwalt			
Kogel, Franz-Josef	Einkäufer			
Kol, Abdurrahman	Konstruktioningenieur			
Königs, Wolfgang	Jurist (Regierungsdirektor)		Wasserverband Eifel-Rur, Mitglied der Verbandsversammlung	
Körlings, Franz	Dipl.-Finanzwirt i.R.	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung		

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
Krämer, Friedhelm	Stukkateur	gemeinnützige Siedlungsgesellschaft Alsdorf GmbH, Aufsichtsrat - Beisitzer		
		Alsdorfer Freizeitobjekte GmbH, Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender		
Krickel, Werner	Unternehmensberater		Monschau Touristik GmbH, Aufsichtsrat	
			Monschauer Stadtentwicklungsgesellschaft, Gesellschafterversammlung	
			Wasserversorgungszweckverband Perlenbach	
Kuckelkorn, Günter	Sparkassenangestellter (Sparkasse Aachen)	Aufsichtsrat enwor, Mitglied ZEW, Mitglied		
Laschet, Sonja	Gerichtsvollzieherin			
Lehnen, Jutta	Zahntechnikermeisterin			
Lenders, Alexander	Verlagsleiter		Monschau-Touristik GmbH, Mitglied Aufsichtsrat	Kuratorium Maria-Hilf-Stift, Mitglied
			Monschauer Land Touristik, Mitglied Gesellschafterversammlung	MHS gemeinnützige GmbH, stellv. Vorsitzender
				MHS Dienstleistungs-GmbH, Vorsitzender der Gesellschafterversammlung
Lorz-Leonhardt, Sibylle	Lehrerin			Sprungbrett, Aufsichtsratsmitglied
				Senioren- und Betreuungszentrum der StädteRegion Aachen, Vorsitzende des Verwaltungsausschusses
Löhr, Uwe Friedrich	Berufsbetreuer, Nachlaßpfleger		Stiftungsrat Bürgerstiftung Stolberg	

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
Lübben, Lars	angestellter Unternehmensberater			
Lücking, Reinhold				
Maaßen, Gerhard	Polizeibeamter			
Malecha, Eva	Studentin			
Mambor, Hans	selbständiger Einzelhandelernehmer			
Mix, Stefan	Geschäftsführer der SPD- Unterbezirke Aachen und Kreis Aachen	Stadtentwicklungsgesellschaft Würselen, Aufsichtsrat Euregio Freizeitbad GmbH, Aufsichtsrat		
Moschel, Folker	Diplomingenieur	AWA AR, Vertreter ZEW AR, Vertreter	Sparkasse AC Zweckverband, Mitglied Verwaltungsrat, Vertreter TPH GmbH, Vertreter EURODE Vorstand, Mitglied ebc GmbH GV, Vertreter GEG Herzogenrath mbH GV, Mitglied	
Neesen, Jürgen	Maschinensteiger i.R.	AWA-Entsorgung GmbH, Aufsichtsrat Zweckverband Entsorgungsregion West (ZEW), Mitglied der Verbandsversammlung		
Neitzke, Gerhard	pensionierter Polizeibeamter	enwor energie GmbH, Aufsichtsratsmitglied	AVV, Mitglied VV NVR, AR und Mitglied VV Eurode-Zweckverband, Mitglied des Vorstandes	
Paul, Elisabeth	Designerin			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
Peters, Marc	Angestellter		AVV-Zweckverband, Mitglied Verbandsversammlung	
			AVV GmbH, Mitglied Aufsichtsrat	
			NVR-Verbandsversammlung, Mitglied	
			NVR-Zweckverband, stellv. Mitglied	
			NVR GmbH, stellv. Aufsichtsrat	
Peters, Martin	Gewerkschaftssekretär	enwor, Aufsichtsratsmitglied		
Dr. Pfeil, Werner	Rechtsanwalt	enwor		providas e.V., Vorsitzender
Plum, Franz	Fraktionsgeschäftsführer		Betriebsausschuss und Aufsichtsrat Eurogress Aachen, Mitglied	
Rader, Martina	Angestellte (Sparkasse AC)			
Rohde, Dr. Philipp	Akademiker			
Roitzsch, Margret	Kauffrau f. Bürokommunikation			
Schulz, Margret	Hausfrau	Kur und Badegesellschaft Aachen, Mitglied im Aufsichtsrat	Landschaftsversammlung Rheinland, Mitglied	
Siepmann, Harald	Empfangsmitarbeiter			
Stiel, Josef	Studiendirektor	ASEAG, Aufsichtsrat WAG, Aufsichtsrat	Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	
Strank, Dr. Karl Josef	Biologe			
Thönnissen, Ulla	Dipl.-Päd.			

Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
		in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
Timmermanns, Peter	Geschäftsführer (DRK)			DRK Rettungsdienst gemeinnützige GmbH, Geschäftsführer
von Morandell, Ingrid	Betriebswirtin	regio iT Aachen, Mitglied des Aufsichtsrates LEONI Kerpen GmbH, stellv. Arbeitnehmervertreterin im Aufsichtsrat		
Weber, Andreas	Industriekaufmann		Stadt Alsdorf, Stadtverordneter	
Weiden-Luffy, Nicole	Hausfrau			
Wirtz, Axel	Dipl.-Verwaltungswirt, MdL		SPK Aachen, Verwaltungsrat WAG, Aufsichtsrat WVER, Verbandsrat AVV, Aufsichtsratsvorsitzender NVR, Aufsichtsrat	Euregiobahn, Beiratsmitglied EWV, Beiratsmitglied
Wolf, Dr. Heike	Dipl. Chemikerin	AWA Entsorgungs GmbH, stellv. Aufsichtsrat MVA, stellv. Aufsichtsrat ZEW, stellv. Aufsichtsrat WVER, Mitglied Verbandsversammlung		
Wolf, Dieter	Dipl.-Betriebswirt	EVA, Mitglied Aufsichtsrat EWV, Mitglied Aufsichtsrat FAM, Mitglied Aufsichtsrat	Sparkasse Aachen, Mitglied im Verwaltungsrat Vorsitzender Beirat der AOK Rheinland/ Hamburg, Regionaldirektion Kreis Aachen	
Zimmermann, Otto	Chemieingenieur			

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

Anlage 6 zum Lagebericht
31.12.2013

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

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

Anlage 6 zum Lagebericht
31.12.2013

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	Dampfstrahlgerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Defibrillator, Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10
5.00	Diktiergeräte	10	3-20		8-10	
5.00	Doppelkammerschlauchsystem	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Drehbänke	14	5-20	5-10	15-20	16
5.00	Drucker	4	3-5	3-5	3-5	3
4.00	Druckereimaschinen	14	13-15	13-15	10-15	13
4.00	Druckminderer	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Dunstabzüge	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	DVD-Spieler, -rekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
	E					
6.05	Einsatzleitfahrzeuge II (ELW II)	15	15-20		12	
6.08	Einsatzleitfahrzeuge I (ELW I)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Elektrotherapiegeräte	10	8-10		8-10	9
4.00	Elektrobohrer	4	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Entwicklungsmaschine (Film-), Filmbühne	10	5-20	13-15	10-12	5
5.00	Erste Hilfe-Schränke	13	3-20		10-15	
1.32	Erweiterungsgebäude, Hauptgebäude (Schulen)	70	40-80			
	F					
4.00	Fahnenmasten	10	5-20	10		10
4.00	Fahne	10				
4.00	Fahrgerüste	18				
6.03	Fahrräder, Go-Karts	7	4-8	7		7
5.00	Fahrtrage (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Faxgeräte	7	5-10	7	5-7	6
	Fernglas	8				
5.00	Fernseher	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Fernsprechnebenstellenanlagen ISDN	12	3-20	10		10
4.00	Feuerlöcher	10	5-20	8-10	8-12	
4.00	Filmbühne (s. Entwicklungsmaschine)	10	5-20			
4.00	Fitnessgeräte	12	5-20	10-15	10-12	
5.00	Flipchart	8	5-10	8	5-8	
4.00	Folienschweißgerät	10	5-20			
5.00	Force Axt (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Fotokamera (auch digital)	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Funkgeräte	7	3-20		6-8	
5.00	Frankiermaschinen	8	3-20		6-8	8
4.00	Fräsmaschine, mobil	8	5-20			8
4.00	Fräsmaschinen, stationär	12	5-20		10-12	15
4.00	Freischneider	5	5-20		3-5	
	G					
1.09	Garagen (massiv)	50	40-60			
5.00	Gardinen, Vorhänge, Jalousien	10	3-20			
1.04	Gartenhäuschen	20	20-40	12-16		16
5.00	Gartenmöbel	10	3-20		8-12	
4.00	Gefrierschränke	13	5-20	7-10	10-15	-
4.00	Gehgestelle	8	5-20			8
4.00	Gehhilfen (Gehwagen, Gehgestelle, Gehstützen, Rollstuhl)	8	5-20			8
4.00	Gehstützen	8	5-20			8
4.00	Gehwagen	8	5-20			8
3.18	Generator (Stromgenerator)	15	15-20			
4.00	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			
	H					

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

Anlage 6 zum Lagebericht
31.12.2013

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
1.13	Hallen Merzbrück	50	40-60	s. Werkstätten, Pausenhallen (andere Bauweise)		
4.00	Handrasenmäher	10	5-20	8-10	6-8	9
4.00	Handsägen	8	5-20		7-10	8
5.00	Handys	5	3-20	5-8		5
5.00	Hängematte mit Gestell	10	3-20			10
5.00	Hängeschaukel	10	3-20			10
1.32	Hauptgebäude, Erweiterungsgebäude (Schulen)	70	40-80			
5.00	Headset	4	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
3.03	Hebegerät, Hebeanlage	15	10-25	11-15		15
4.00	Heizgeräte, Raum- (mobil)	9	5-20			9
4.00	Herde	13	5-20	7-10	10-15	-
5.00	HiFi-Anlagen	10	3-20	7-10	7-10	7
4.00	Hobel- Schleifmaschinen, mobil	9	5-20		8-10	9
4.00	Hobel- Schleifmaschinen, stationär	16	5-20		10-15	16
4.00	Hochdruckreinigungsgerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Hochtaster	10	5-20	8-10	6-8	9
4.00	Hörtestgeräte	8	5-20			8
6.06	Hubwagen, Gerätewagen	8	6-10	8-10	8-10	8
	I					
4.00	Industriestaubsauger	7	5-20		8-10	7
	J					
5.00	Jalousien	10	3-20			
	K					
5.00	Kaffeemaschine	5	3-20			5
5.00	Kassettenrekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Kartenlesegerät, EC-Kartenleser	10	3-20	8-10		8
1.40	Katastrophenschutz- und Hilfeleistungszentrum Simmerath (Verwaltungsgeb.)	60	40-80			
4.00	Kehrmachine	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	Krankensliege	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
	L					
5.00	Laboreinrichtung	14	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
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

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

Anlage 6 zum Lagebericht
31.12.2013

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	Laubbläser	10	5-20	8-10	6-8	9
5.00	Lautsprecher	10	3-20	7-10	7-10	7
3.07	Lautsprecheranlagen /Beschallungsanlagen/Mikrofonanlagen/ Lichtanlagen	10	5-15		8-10	
5.00	Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Leitern	18	5-20		15-20	
5.00	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	
	M					
5.00	Magnettafeln	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Markise, Sonnensegel (außen)	8	5-20		10-15	8
4.00	Medizinisch-technische Geräte (Sauerstoffgeräte, Defibrilatoren u. ä.)	10	8-10	8-10	8-10	9
3.17	Mess- und Prüfgeräte (z.B. Oszilloskop, Mikrovoltmeter)	10	8-12	8-12	versch. 8-15	versch. 8-12
5.00	Messestand	10	3-20	-	-	6
5.00	Metallregal	15	10-20	13-20	15-20	13
3.07	Mikrofonanlagen/Lautsprecheranlagen /Beschallungsanlagen	10	5-15		8-10	
4.00	Mikroskope, allgem.	10	5-20		6-10	10-15
4.00	Mikrowellengeräte	8	5-20			8
5.00	Mischpult, Mixer- u. Mehrspur-Recorder	10				
4.00	Mixer/ Rührgeräte	5	5-20			5
5.00	Moderatorenkoffer	8	3-20	-	-	-
4.00	Modulbox (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Motorradhelme Fernmeldedienst	5	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Motorsägen	8	5-20		7-10	8
4.00	Müllbehälter/Müllpressen	13	5-20		10-15	
5.00	Musikinstrumente (allgemein, Blas- und Schlaginstrumente)	12	3-20		10-15	
5.00	Musikinstrumente (Streichinstrumente)	12	3-20		8-12	
5.00	Musikinstrumente (Tasteninstrumente)	12	3-20		15-20	
	N					
4.00	Navigationssysteme	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.08	Notarzteinsetzfahrzeug (NEF)	5	6-8	6-7	5-7	6
5.00	Notfallkoffer, Arztkoffer, -rucksack	5	3-20		3-5	5
3.18	Notstromaggregate, Generatoren (mobil)	15	15-20			
3.18	Notstromaggregate (ortsfest)	20				
	O					
6.13	Omnibusse	8	6-10	6-9		9
4.00	Oszilloskop (GÜA)	5	5-20			
5.00	Overheadprojektor	8	5-10		7-10	8
	P					
5.00	Pädagogischer Sachbedarf	5	3-20			
5.00	Paketwaagen	12	3-20	12	10-15	11
5.00	Panzerschränke	20	3-20	23-30	20-30	23
5.00	Papierschnidegeräte	8	5-10	8-10	8-10	8-10
2.11	Parkplätze, Verkehrsflächen (Schulen)	25	10-30			
4.00	Patientenerfassungsgeräte	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
1.33	Pausenhallen, Werkstätten (andere Bauweise) (Schulen)	50	30-50			
1.33	Pavillions (Schulen)	30	20-40			
4.00	Perfusor (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.14	Personenkraftwagen, Motorräder	6	6-10	6-8	8-12	6
5.00	Personenwaagen	12	3-20		10-15	11
5.00	Pflegebetten, Krankenhausbetten	15	3-20	6	15-20	15
3.17	Photometer	10	8-12		10-15	5
5.00	Plattenspieler	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Plotter (s. Drucker)	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Präsentationsgeräte (Overheadprojektoren, Beamer etc.)	8	5-10		7-10	8

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

Anlage 6 zum Lagebericht
31.12.2013

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	Projektionswände (mobil), Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Prüfstrahler mit Behälter	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Pumpen	10	5-20	8-10	6-8	
	Q					
2.10	Querungshilfen (Kreisstraßen)	60	30-60			
	R					
5.00	Radios	10	3-20	7-10	7-10	7
2.11	Radwege (Kreisstraßen)	25	10-30			
4.00	Rasenkantenschneider	10	5-20	8-10	6-8	9
6.16	Rasentraktor	10	8-12	8-10	6-8	9
5.00	Raumteiler, (mobil)	8	3-20	8		8
5.00	Rechenmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
4.00	Reck	12	5-20	10-15	10-12	
1.17	Regenrückhaltebecken, Anlagen zur Niederschlagswasserbeseitigung (Kreisstraßen)	90	70-100			
4.00	Reinigungsgeräte (Staubsauger, Bohrermaschinen, 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	
	S					
4.00	Sägen aller Art, mobil (Hand-, Kreis und Stichsäge,)	8	5-20		7-10	8
4.00	Sägen aller Art, stationär	14	5-20		10-15	14
3.01	Sanierungsbrunnen (A 70)	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Scanner	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Schaukästen	9	3-20	9	10-15	9
4.00	Schaukeln	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	Scheinwerfer	9	3-20		8-10	5
4.00	Schlauchpflegegeräte (z.B. Wickelgerät, Einbindegerät, Vulkanisierer)	10	5-20			
4.00	Schneefräse	10	5-20	8-10	10-12	8
4.00	Schneidemaschine, mobil	8	5-20		8-12	8
4.00	Schneidemaschine, stationär	14	5-20		8-12	13
4.00	Schnellladegeräte (Rettungsdienst)	5	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Schreibmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
1.04	Schuppen	20	20-40	12-16		16
5.00	Schutzanzug (Chemie)	4	3-20			
5.00	Sehtestgeräte	8	3-20		8-10	8
5.00	Server	6	3-5	3-7	4-5	7
2.07	Signalanlagen (Kreisstraßen)	20	10-30			
4.00	Sitzbadewanne, Duschwagen	10	5-20			10
5.00	Software (Anwendung Spezial)	5	5-10	5-10	5-10	
5.00	Software (Betriebssysteme u. Netzwerk, Anwendungen Standard)	5	5-10	5-10	3-5	
6.17	Spezialfahrzeug Touareg	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
6.18	Spezialfahrzeug GW Gefahrgut-Messtechnik	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spielgeräte (Wippe, Rutsche, Schaukel, Klettergeräte etc.)	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	Spineboard	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Sportgeräte (Fitnessgeräte, Tischtennisplatten, Luftkissen mit Gebläse, Turngeräte etc.)	12	5-20	10-15	10-12	
1.13	Sport-, Turn- und Gymnastikhallen (Schulen)	50	30-50			
2.09	Sportplätze (Schulen)	25	20-25			
4.00	Sp O2 Modul (Rettungsdienst)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Spritzenpumpe	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			

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

Anlage 6 zum Lagebericht
31.12.2013

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	Spülmaschinen	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	Stahlschränke	15	3-20		20-25	
5.00	Stative	5	3-20			5
5.00	Stellwand, Raumteiler, (mobil)	8	3-20	8		8
4.00	Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10
4.00	Stichsägen	8	5-20		7-10	8
4.00	Stiffneck	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.10	Straßen (Anlieger-, Hauptverkehrsstr.), Wege, Plätze	45	30-60			
2.10	Stützwände, Böschungen (Kreisstraßen)	60	30-60			
	T					
3.23	Telekommunikationseinrichtungen (Telefonanlage, Sprechanlage)	12	10-15	10-15	10-12	
5.00	Teppiche, hochwertige (AK über 500,- €/m²)	15	3-20		8-10	15
5.00	Teppiche, normal	8	3-20		8-10	8
4.00	Tischtennisplatten	12	5-20	10-15	10-12	
6.06	Transportwagen, Rollwagen	8	6-10	8-10	10-15	8
5.00	Tresore, Panzerschränke	20	3-20	23-30	20-30	23
4.00	Trockenschrank Atemschutz	15	5-20		15	
4.00	Turngeräte	12	5-20	10-15	10-12	
1.13	Turn-, Sport- und Gymnastikhallen (Schulen)	50	30-50			
	U					
5.00	Übungspuppe Rescue	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Unabhängige Stromversorgung (USV)	4	Vgl. Hardware			
6.16	Unimog	10	8-12		8-12	
2.03	Unterführungen, Brückenbauwerke (Kreisstraßen)	100	50-100			
	V					
4.00	Vakuummatratze	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.11	Verkehrsflächen, Parkplätze (Schulen)	25	15-30			
4.00	Verkehrszählungsgerät (GÜA)	10	5-20			
3.17	Vermessungsgeräte, elektronisch	10	8-12	8-12	6-8	8
3.17	Vermessungsgeräte, mechanisch	10	8-12	8-12	8-12	12
5.00	Verstärker	10	3-20	7-10	7-10	7
1.40	Verwaltungsgebäude (massiv)	60	40-80			
5.00	Videokamera	10	3-20	3-20	7-10	7
5.00	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			
	W					
5.00	Wandtafeln (Schulbetrieb), Magnettafeln, Whiteboards	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Wäschetrockner	10	5-20		8-10	8
4.00	Waschmaschinen, Trockner	10	5-20		8-10	10
4.00	Wechsel-Ansatzmagazin (GÜA)	5	5-20			
4.00	Weichbodenmatten	12	5-20	10-15	10-12	
1.32	Werkstätten (massiv) (Schulen)	60	40-80			
1.32	Werkstätten, Pausenhallen (andere Bauweise) (Schulen)	50	40-80			
5.00	Werkstatteinrichtungen	14	10-15	14-15	10-15	14
4.00	Werkzeuge	10	5-20		8-12	
5.00	Whiteboards	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Wippen	9	8-10	8-10	8-12	
1.44	Wohnhäuser	70	50-80			
	Z					
	Zaunanlage	15				
4.00	Zelte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zeltheizgeräte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zentrifugen	10	5-20		8-12	8