



StädteRegion Aachen

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 Entwurf

Aachen, den 13.06.2023

Aufgestellt:

(Claßen, Kämmerer)

Aachen, den 13.06.2023

Bestätigt:

(Dr. Grüttemeier, Städteregionsrat)

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

Inhaltsübersicht

	<u>Seite</u>
1. Deckblatt	1
2. Inhaltsübersicht	2
3. Gesamtergebnisrechnung 2022	3
4. Gesamtfinanzrechnung 2022	4 - 5
5. Schlussbilanz zum 31.12.2022	6
6. Anhang	7
Allgemeines	8
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	9 - 11
Aktiva	
Immaterielle Vermögensgegenstände	12
Sachanlagen	12 - 17
Finanzanlagen	17 - 20
Vorräte	20
Forderungen, Sonst. Vermögensgegenstände	20 - 23
Wertpapiere des Umlaufvermögens	23
Liquide Mittel	23
Aktive Rechnungsabgrenzung	24
Passiva	
Eigenkapital	25 - 26
Sonderposten	26 - 28
Rückstellungen	28 - 30
Verbindlichkeiten	30 - 32
Erhaltene Anzahlungen	32
Passive Rechnungsabgrenzung	33
Rückstellungen für Unterlassene Instandhaltung (§ 45 Abs. 2 (4) KomHVO NRW)	34 - 44
Sonstige Rückstellungen (§ 45 Abs. 2 (5) KomHVO NRW)	45
Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen (§ 45 Abs. 2 (9) KomHVO NRW)	46 - 48
Maßnahmen Gute Schule 2020	49 - 51
Anlagenspiegel (§ 46 KomHVO NRW)	52
Forderungsspiegel (§ 47 KomHVO NRW)	53
Verbindlichkeitenspiegel (§ 48 KomHVO NRW)	54
Eigenkapitalspiegel (§ 45 Abs. 3 KomHVO NRW)	55
Haftungsverhältnisse (§ 45 Abs. 2 KomHVO NRW)	56 - 57
Übersicht Corona-Isolierungen	58 - 59
7. Lagebericht	60 ff.

Jahresrechnung 2022 der StädteRegion Aachen

Gesamtergebnisrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ist
01	Steuern u. ähnliche Abgaben	9.377.492,34	9.200.000,00	0,00	9.200.000,00	8.501.531,79	698.468,21
02	+ Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	494.140.077,13	518.867.591,00	0,00	518.867.591,00	512.328.654,38	6.538.936,62
03	+ Sonstige Transfererträge	11.560.057,29	10.134.450,00	0,00	10.134.450,00	12.092.181,89	-1.957.731,89
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.280.391,23	44.600.069,00	0,00	44.600.069,00	39.544.639,61	5.055.429,39
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.192.774,57	2.122.197,00	0,00	2.122.197,00	1.823.760,93	298.436,07
06	+ Kostenerstattung, Kostenumlagen	199.625.031,68	195.232.778,00	0,00	195.232.778,00	202.186.948,06	-6.954.170,06
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	17.203.372,63	12.460.173,00	0,00	12.460.173,00	15.154.960,79	-2.694.787,79
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	50.500,00	0,00	50.500,00	0,00	50.500,00
09	+/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	768.379.196,87	792.667.758,00	0,00	792.667.758,00	791.632.677,45	1.035.080,55
11	- Personalaufwendungen	129.872.667,23	131.567.637,00	0,00	131.567.637,00	136.447.445,71	4.879.808,71
12	- Versorgungsaufwendungen	-8.022.264,82	-10.247.030,00	0,00	-10.247.030,00	-12.602.502,80	2.355.472,80
13	- Aufwendungen f. Sach-/Dienstleistungen	-81.227.703,70	-82.652.774,00	0,00	-82.652.774,00	-88.625.459,68	5.972.685,68
14	- Bilanzielle Abschreibung	-12.487.995,39	-13.337.154,00	0,00	-13.337.154,00	-13.656.847,42	319.693,42
15	- Transferaufwendungen	523.943.155,25	531.145.723,00	-111.850,64	531.257.573,64	517.751.351,36	-13.506.222,28
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-36.583.494,08	-45.781.740,00	-1.258.866,09	-47.040.606,09	-36.091.431,73	-10.949.174,36
17	= Ordentliche Aufwendungen	792.137.280,47	814.732.058,00	-1.370.716,73	816.102.774,73	805.175.038,70	-10.927.736,03
18	= Ordentliches Ergebnis	-23.758.083,60	-22.064.300,00	-1.370.716,73	-23.435.016,73	-13.542.361,25	-9.892.655,48
19	+ Finanzerträge	22.100.837,75	17.101.296,00	0,00	17.101.296,00	19.725.399,00	-2.624.103,00
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.091.555,54	-2.162.300,00	0,00	-2.162.300,00	-915.324,42	-1.246.975,58
21	= Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)	21.009.282,21	14.938.996,00	0,00	14.938.996,00	18.810.074,58	-3.871.078,58
22	= Ergebnis der laufenden Verw (=Zeilen 18 und 21)	-2.748.801,39	-7.125.304,00	-1.370.716,73	-8.496.020,73	5.267.713,33	-13.763.734,06
23	+ außerordentliche Erträge	9.643.060,39	2.865.182,00	0,00	2.865.182,00	5.505.629,21	-2.640.447,21
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	9.643.060,39	2.865.182,00	0,00	2.865.182,00	5.505.629,21	-2.640.447,21
26	Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung	6.894.259,00	-4.260.122,00	-1.370.716,73	-5.630.838,73	10.773.342,54	-16.404.181,27
30	Nachr: Verrechn. von Ertr./Aufw. mit der allg.Rück						
31	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	10.027,00	0,00	0,00	0,00	19.618,00	-19.618,00
32	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-47.723,18	0,00	0,00	0,00	-150.287,95	150.287,95
33	Verrechnungssaldo (=Zeilen 31 und 32)	-37.696,18	0,00	0,00	0,00	-130.669,95	130.669,95

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2022

Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz / Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	9.377.492,34	9.200.000,00	0,00	9.200.000,00	8.501.531,79	698.468,21
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	490.794.796,91	514.775.237,00	0,00	514.775.237,00	508.824.297,59	5.950.939,41
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	10.328.775,92	10.134.450,00	0,00	10.134.450,00	11.852.932,38	-1.718.482,38
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.196.027,46	44.600.069,00	0,00	44.600.069,00	37.118.092,07	7.481.976,93
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.058.046,04	2.122.197,00	0,00	2.122.197,00	2.081.119,99	41.077,01
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	198.295.978,13	195.232.778,00	0,00	195.232.778,00	207.227.544,34	-11.994.766,34
07	+ Sonstige Einzahlungen	16.251.548,62	8.511.375,00	0,00	8.511.375,00	9.976.773,90	-1.465.398,90
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	22.146.678,02	17.101.296,00	0,00	17.101.296,00	19.728.556,83	-2.627.260,83
09	= Einzahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 1-8)	782.449.343,44	801.677.402,00	0,00	801.677.402,00	805.310.848,89	-3.633.446,89
10	- Personalauszahlungen	-120.005.621,83	-118.792.114,00	0,00	-118.792.114,00	-126.094.302,21	7.302.188,21
11	- Versorgungsauszahlungen	-8.928.407,31	-8.418.863,00	0,00	-8.418.863,00	-11.150.046,01	2.731.183,01
12	- Auszahlungen f. Sach-/Dienstleistungen	-66.627.491,92	-82.652.774,00	0,00	-82.652.774,00	-88.581.508,85	5.928.734,85
13	- Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	-1.075.101,11	-2.137.300,00	0,00	-2.137.300,00	-920.821,92	-1.216.478,08
14	- Transferauszahlungen	-520.237.913,61	-530.937.682,00	0,00	-530.937.682,00	-518.100.984,81	-12.836.697,19
15	- Sonstige Auszahlungen	-43.107.016,17	-44.730.383,00	0,00	-44.730.383,00	-32.425.091,63	-12.305.291,37
16	= Auszahl. aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 10-15)	-759.981.551,95	-787.669.116,00	0,00	-787.669.116,00	-777.272.755,43	-10.396.360,57
17	= Saldo aus lfd. Verw.-Tätigk. (= Z. 9 u. 16)	22.467.791,49	14.008.286,00	0,00	14.008.286,00	28.038.093,46	-14.029.807,46
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	7.475.523,02	20.818.568,00	0,00	20.818.568,00	11.369.707,08	9.448.860,92
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	12.040,00	100,00	0,00	100,00	19.620,00	-19.520,00
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	3.569,71	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	18.071,38	18.988,00	0,00	18.988,00	53.067,73	-34.079,73
23	= Einzahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 18-22)	7.509.204,11	20.837.656,00	0,00	20.837.656,00	11.442.394,81	9.395.261,19
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-369.981,13	-810.000,00	0,00	-810.000,00	-312.474,72	-497.525,28
25	- Auszahlung f. Baumaßnahmen	-37.739.953,91	-22.960.082,00	0,00	-22.960.082,00	-18.631.804,74	-4.328.277,26
26	- Auszahlung f.d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	-4.060.506,14	-10.009.936,00	0,00	-10.009.936,00	-5.209.042,90	-4.800.893,10
27	- Auszahlung f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	-3.096.149,58	-21.510,00	0,00	-21.510,00	-7.780,18	-13.729,82
28	- Auszahlung v. aktivierbaren Zuwendungen	-100.299,35	-1.029.268,00	0,00	-1.029.268,00	17.060,17	-1.046.328,17
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahl. aus Investitionstätigk. (= Z. 24-29)	-45.366.890,11	-34.830.796,00	0,00	-34.830.796,00	-24.144.042,37	-10.686.753,63
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Z. 23 u. 30)	-37.857.686,00	-13.993.140,00	0,00	-13.993.140,00	-12.701.647,56	-1.291.492,44
32	= Finanzmittelübersch./-fehlbetrag (=Z. 17 u. 31)	-15.389.894,51	15.146,00	0,00	15.146,00	15.336.445,90	-15.321.299,90
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	1.649.866,17	13.998.140,00	0,00	13.998.140,00	23.028.708,96	-9.030.568,96
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	378.000,00	0,00	378.000,00	0,00	378.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-11.276.337,09	-7.001.467,00	0,00	-7.001.467,00	-7.989.263,84	987.796,84

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2022

Gesamtfinanzrechnung							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Übertragene Ermächtigungen	Fortgeschrieb. Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz / Ist
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.626.470,92	7.374.673,00	0,00	7.374.673,00	15.039.445,12	-7.664.772,12
38	=Änderg. d. Best. an eig. Finanzm. (= Z. 32 u. 37)	-25.016.365,43	7.389.819,00	0,00	7.389.819,00	30.375.891,02	-22.986.072,02
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	32.887.473,14	34.820.097,14	0,00	34.820.097,14	7.937.831,83	26.882.265,31
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	66.724,12	0,00	0,00	0,00	-25.253,18	25.253,18
41	= Liquide Mittel (= Z. 38,39 u. 40)	7.937.831,83	42.209.916,14	0,00	42.209.916,14	38.288.469,67	3.921.446,47

AKTIVA		Vorjahr	31.12.2022	PASSIVA		Vorjahr	31.12.2022
0.	Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindl. Leistungsfähigkeit	18.464.646	23.970.275	1.	Eigenkapital		
1.	Anlagevermögen			1.1	Allgemeine Rücklage	82.977.118	85.733.018
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	164.274	153.781	1.2	Sonderrücklagen gem. § 43 Abs. 4 GemHVO	4.956.244	2.068.544
1.2	Sachanlagen	164.274	153.781	1.3	Ausgleichsrücklage	28.503.210	28.503.210
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	6.894.259	17.667.602
1.2.1.1	Grünflächen	431.987	431.987			123.330.830	133.972.374
1.2.1.2	Ackerland	4.644.180	4.644.180				
1.2.1.3	Wald, Forsten	761.419	761.419				
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	2.270.898	2.286.202				
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.108.485	8.123.788				
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	24.200.390	28.984.538				
1.2.2.2	Schulen	144.165.904	140.633.747				
1.2.2.3	Wohnbauten	233.756	228.550				
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	55.857.121	54.835.362				
1.2.3	Infrastrukturvermögen	224.457.172	224.682.197				
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.052.182	9.052.622				
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	4.634.299	4.594.234				
1.2.3.3	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.961.436	1.913.387				
1.2.3.4	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	42.667.225	40.327.763				
1.2.3.5		58.315.142	55.888.006				
1.2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	4.389.701	4.269.830				
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.719	3.485				
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.599.809	6.793.330				
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.327.339	8.408.707				
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	15.317.481	26.086.654				
		34.638.049	45.562.066				
1.3	Finanzanlagen	325.518.847	334.256.057				
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	100.825.420	100.825.855				
1.3.2	Beteiligungen	55.008.205	55.015.550				
1.3.3	Sondervermögen	7.723.544	7.723.544				
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	12.066.734	12.626.893				
1.3.5	Ausleihungen	175.623.903	176.191.842				
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	280.221	261.250				
1.3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	3.068.248	6.068.248				
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	487.917	445.150				
		3.836.387	6.774.648				
2.	Umlaufvermögen	179.460.290	182.966.490				
2.1	Vorräte	0	0				
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Ford. aus Transferleistungen						
2.2.1.1	Gebühren	6.121.778	8.408.749				
2.2.1.2	Steuern	0	0				
2.2.1.3	Forderungen aus Transferleistungen	50.635.646	50.308.443				
2.2.1.4	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	33.527.509	31.844.628				
2.2.1.5		90.284.933	90.561.820				
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen						
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	1.870.675	2.043.991				
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.662.809	953.000				
2.2.2.3	gegenüber verbundenen Unternehmen	36.950	180.375				
2.2.2.4	gegenüber Beteiligungen	4.570.434	3.177.366				
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	1.588	18.827				
		1.588	18.827				
		94.856.936	93.758.013				
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0				
2.4	Liquide Mittel	7.937.832	38.288.470				
		7.937.832	38.288.470				
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	24.798.836	25.823.092				
		651.201.660	699.216.178				



Anhang

der StädteRegion Aachen

zum Jahresabschluss 2022

Entwurf

gemäß § 95 GO NRW
sowie § 38 Abs. 1 Ziff. 5 i.V.m. § 45 KomHVO NRW

Allgemeines:

Gemeinden und Gemeindeverbände haben nach § 95 GO NRW und § 38 KomHVO NRW 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, werden dem Prüfungsamt zwecks Prüfung zur Verfügung gestellt und sind zudem als jederzeit druckbares pdf-Exemplar in der Kämmererei verfügbar.

Dem Jahresabschluss ist ein vorläufiger Lagebericht nach § 49 KomHVO NRW beigelegt.

Der Entwurf des Jahresabschlusses wird gem. § 95 Abs. 5 GO NRW 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 Haushalt 2022 wurde mit einem Fehlbedarf i. H. v. -4,26 Mio. € geplant und schließt mit einem Jahresüberschuss von rd. +10,77 Mio. € ab. Die Verbesserung gegenüber der Planung beläuft sich auf rund 15 Mio. €. Da der zugrundeliegende Haushalt 2022 am 09.12.2021 vom SRT verabschiedet und per Dringlichkeitsentscheidung vom 10.02.2022 abgeändert wurde, standen insbesondere die Zahlen zum Finanzausgleich (Schlüsselzuweisungen, Umlagegrundlagen) fest, so dass es hier nur zu unerheblichen Abweichungen gekommen ist. Erhebliche Abweichungen zur Haushaltsplanung ergaben sich dagegen insbesondere aufgrund verschiedener Prognoseabweichungen, z.B. im Bereich Personal- und Versorgungsaufwand, Einsparungen in der Sozialhilfe, geringere Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwendungen für Straßen und Gebäude und bei den Auflösungen von Prozessrückstellungen. Die Gründe für die positive Entwicklung werden im Anhang und Lagebericht ausführlich dargestellt und analysiert.

Das Zahlenwerk des Jahresabschluss 2022 konnte abweichend von der gesetzlichen Frist (31.03. des Folgejahres) erst zum 07.06.2023 finalisiert werden. Aus personellen Gründen und aufgrund vielfältiger Zusatzaufgaben im Rahmen der Haushaltsaufstellung, der Abwicklung in der Buchhaltung und im Jahresabschluss (z.B. Corona, Hochwasser, Ukraine) war eine Erstellung des Anhangs und des vollständigen Lageberichts nicht zeitgerecht möglich. Die Vorlage an den SRT - mit vorläufigem Lagebericht - erfolgt zu seiner Sitzung am 15.06.2023.

Der Jahresabschluss mit vollständigem Lagebericht wird dem SRT und dem Rechnungsprüfungsamt mit der Niederschrift bis Ende Juni 2023 zur Verfügung gestellt.

Ein Gleichstellungsplan gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen liegt für den Zeitraum von 2019-2023 vor.

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

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Ansatz und die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden orientieren sich an den handelsrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften. Basis für die einzelnen Bilanzpositionen sind die zur Eröffnungsbilanz der StädteRegion zum 01.01.2010 festgestellten Werte. Zur Fortschreibung dieser Werte wurden die Vermögensgegenstände gem. § 91 Abs. 2 GO NRW i.V.m. § 34 KomHVO NRW mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten eingebucht (neu angeschaffte Vermögensgegenstände ab 01.01.2010) und vermindert um die planmäßigen Abschreibungen gem. § 36 KomHVO NRW (alle – neuen und alten – Vermögensgegenstände). Für die Abschreibungen wurde die der Eröffnungsbilanz beigefügte und fortgeschriebene Abschreibungstabelle (s. Lagebericht) zugrunde gelegt.

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

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

Zum Stichtag 31.12.2012 wurde die erste, zum Stichtag 31.12.2017 die zweite und zum aktuellen Bilanzstichtag 31.12.2022 die dritte körperliche Folgeinventur durchgeführt. Die Übernahme der aktuellen Inventurergebnisse erfolgte weitestgehend im Buchungsjahr 2022. Aus personellen und zeitlichen Gründen wurde aber die Inventur im Jugendamt auf das Jahr 2023 verschoben. Zudem wurden in 2022 nur die in Folge der Inventur auszubuchenden Vermögensgegenstände mit einem Restbuchwert größer 1 € verarbeitet. Der Abstimmungs- und Buchungsaufwand für infolge der Inventur auszubuchende Vermögensgegenstände mit einem Restbuchwert von 1 € (mehr als 10.000) kann erst im Jahr 2023 geleistet werden, was aber auf das Ergebnis 2022 keinen wesentlichen Einfluss hat.

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

Die RWE-Aktien wurden im Jahresabschluss 2013 aufgrund der voraussichtlich dauerhaften Wertminderung um rd. 27,5 Mio. € abgewertet, dieser Betrag wurde mit der

Allgemeinen Rücklage verrechnet. Im Jahresabschluss 2015 erfolgte eine weitere Abwertung der RWE-Aktien um rd. 8,3 Mio. €. In den Jahresabschlüssen 2017 und 2018 konnte eine Zuschreibung bei den RWE – Aktien mit rd. 2,9 Mio. € bzw. rd. 990 T € vorgenommen werden. In 2019 betrug die Zuschreibung rd. 2,1 Mio. €. Die Zuschreibungen wurden alle mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. In den Jahren 2020 und 2021 wurden die Aktienanteile aus dem Umlaufvermögen veräußert.

Die Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage in 2022 resultierten insgesamt aus folgenden Vorgängen:

<u>Zugänge</u>		<u>Abgänge</u>	
Erträge a.d.Veräuß. v. bewegl.VG	<u>19.618,00</u>	Inventurabgänge	<u>150.287,95</u>
	19.618,00		150.287,95

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

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

sowie

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

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

Die zur Eröffnungsbilanz des ehemaligen Kreises Aachen gebildeten und bis Ende 2012 nicht in Anspruch genommenen Instandhaltungsrückstellungen wurden, da sie haushaltsrechtlich nicht über das Jahr 2012 hinaus aufrecht erhalten werden durften, zum 31.12.2012 aufgelöst. Neue Rückstellungen für geplante und notwendige, aber nicht durchgeführte Instandhaltungsmaßnahmen wurden in den Jahren 2013 bis 2022 gebildet. Diese sind jeweils im Anhang entsprechend erläutert.

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

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

Mit Bekanntgabe der KomHVO NRW konnte das Wahlrecht zur Wertgrenze der geringwertigen Wirtschaftsgüter für den Haushalt 2019 noch nicht aufgenommen werden. Ab dem Haushalt 2020 wurde die Anhebung der Wertgrenze nach § 36 Abs.3 KomHVO NRW berücksichtigt und mit 800 € netto festgesetzt.

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

Erläuterungen zu einzelnen Posten der Schlussbilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Wert zum 31.12.2021	164.274 €
Wert zum 31.12.2022	<u>153.781 €</u>
Differenz	<u>- 10.493 €</u>

Der Bilanzwert der DV-Software verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen. Zugänge waren dagegen in 2022 in verschiedenen Bereichen mit insgesamt rd. 28 T€ zu verzeichnen, darunter

- rd. 10 T€ beim Amt für Ordnungsangelegenheiten
- rd. 2 T€ beim Amt für Soziales und Senioren
- rd. 11 T€ beim Gesundheitsamt
- rd. 3 T€ beim Ausländeramt
- rd. 2 T€ beim Amt für Schulverwaltung.

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 verbuchten 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 31.12.2021	431.987 €
Wert zum 31.12.2022	<u>431.987 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.2 Ackerland

Wert zum 31.12.2021	4.644.180 €
Wert zum 31.12.2022	<u>4.644.180 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.3 Wald, Forsten

Wert zum 31.12.2021	761.419 €
Wert zum 31.12.2022	<u>761.419 €</u>
Differenz	<u>0 €</u>

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Wert zum 31.12.2021	2.270.898 €
Wert zum 31.12.2022	<u>2.286.202 €</u>
Differenz	<u>+ 15.304 €</u>

Die Grundstücke unterliegen regelmäßig keiner Wertminderung durch Abnutzung und werden folglich nicht abgeschrieben. Im Rahmen der Landschaftsplanung des Umweltamtes wurden Grundstücke im Wert von rd. 15 T€ erworben.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Wert zum 31.12.2021	24.200.390 €
Wert zum 31.12.2022	<u>28.984.538 €</u>
Differenz	<u>+ 4.784.148 €</u>

Die Abschreibungen bei den Gebäudewerten beliefen sich auf rd. - 423 T€. Zugänge in diesem Jahr sind u.a. die Fertigstellung des Neubaus der KiTa Roetgen mit 4,457 Mio €, sowie nachträgliche Anschaffungskosten Umbau KiTa Imgenbroich mit rd. 407 T€.

1.2.2.2 Schulen

Wert zum 31.12.2021	144.165.904 €
Wert zum 31.12.2022	<u>140.633.747 €</u>
Differenz	<u>- 3.532.157 €</u>

Die Abschreibungen der Schulgebäude lagen bei rd. 5,278 Mio. €. Als Zugänge sind u. a. die nachstehend aufgeführten Fertigstellungen von Baumaßnahmen zu verzeichnen:

– Digitalisierung BK Eschweiler (I61961220Y)	68.819 €
– Digitalisierung BK Stolberg (I61961240Y)	795.566 €
– Brandschutz BK Herzogenrath (I61961210A)	171.553 €

– Dachsanierung Turnhalle BK GuT (I619612445)	475.347 €
– WC-Sanierung Lindenschule (I619612854)	149.858 €

1.2.2.3 Wohnbauten

Wert zum 31.12.2021	233.756 €
Wert zum 31.12.2022	<u>228.550 €</u>
Differenz	<u>- 5.206 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich in 2022 auf rd. 5 T€.

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Wert zum 31.12.2021	55.857.121 €
Wert zum 31.12.2022	<u>54.835.362 €</u>
Differenz	<u>- 1.021.759 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich in 2022 auf rd. 1,286 Mio. €. Die Zugänge in 2022 sind im Wesentlichen auf die Fertigstellung der Fahrradabstellanlage zurückzuführen.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Wert zum 31.12.2021	9.052.182 €
Wert zum 31.12.2022	<u>9.052.622 €</u>
Differenz	<u>+ 440 €</u>

Der Zugang in 2022 ergibt sich aus dem Kauf einer Ausgleichsfläche.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Wert zum 31.12.2021	4.634.299 €
Wert zum 31.12.2022	<u>4.594.234 €</u>
Differenz	<u>- 40.065 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betrugen rd. 96 T€. Der Zugang beträgt rd. 56 T€ bei der Kreisstraße K 21.

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 31.12.2021	1.961.436 €
Wert zum 31.12.2022	<u>1.913.387 €</u>
Differenz	<u>- 48.049 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betrugen rd. 48 T€.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Wert zum 31.12.2021	42.667.225 €
Wert zum 31.12.2022	<u>40.327.763 €</u>
Differenz	<u>- 2.339.462 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich auf rd. 2,642 Mio. €. Es gab Zugänge bei den Kreisstraßen K 3 von rd. 46 T€, rd. 231 T€ bei der K 18 sowie rd. 21 T€ bei der Erneuerung der Lichtsignalanlage der K 21.

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 31.12.2021	4.389.701 €
Wert zum 31.12.2022	<u>4.269.830 €</u>
Differenz	<u>- 119.871 €</u>

Der Wert der Kindertagesstätten der StädteRegion Aachen sowie der Rettungswache Roetgen, die auf fremden (gepachteten) Grundstücken gebaut sind, verminderte sich um die planmäßigen Abschreibungen i. H. v. rd. 161 T€. Nachträgliche Anschaffungskosten stellen einen Zugang von rd. 41 T€ dar.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Wert zum 31.12.2021	3.719 €
Wert zum 31.12.2022	<u>3.486 €</u>
Differenz	<u>- 233 €</u>

Die Abschreibungen beliefen sich im Jahr 2022 auf 233 €.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Wert zum 31.12.2021	6.599.809 €
Wert zum 31.12.2022	<u>6.793.330 €</u>
Differenz	<u>+ 193.521 €</u>

Die planmäßigen Abschreibungen betrugen rd. 1 Mio. €.

Weitere Veränderungen ergaben sich u.a. aus folgenden Zugängen:

– Kehrmaschine	54.740 €
– Rampenanlage/WC-Container	15.018 €
– Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen	688.981 €
– Fahrzeuge Rettungsdienst/KatS/Feuerschutz	308.292 €
– Sonstige Fahrzeuge	127.058 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Wert zum 31.12.2021	8.327.339 €
Wert zum 31.12.2022	<u>8.408.767 €</u>
Differenz	<u>+ 81.428 €</u>

Die Veränderungen beruhen auf Zugängen im Laufe des Jahres 2022 i. H. v. rd. 2,2 Mio. €, darunter

- rd. 924 T€ in den Schulen
- rd. 868 T€ im Rettungsdienst /KatS/Feuerschutz
- rd. 184 T€ Einrichtung von Kindergärten
- rd. 224 T€ für alle anderen Bereiche

denen Abgänge aus Abschreibungen und Inventurabgänge i. H. v. rd. 2,1 Mio. € gegenüberstanden.

Festwerte bestehen seit dem Jahresabschluss 2013 nicht mehr.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Wert zum 31.12.2021	15.317.481 €
Wert zum 31.12.2022	<u>26.086.655 €</u>
Differenz	<u>+ 10.769.174 €</u>

Zu den Maßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt und mit ca. 26 Mio. € als Anlagen im Bau bilanziert wurden, davon ein Teil als neue Zugänge in 2022, zählen z.B.

- Hochwasserschäden BK Eschweiler (rd. 8,9 Mio. €)
- Hochwasserschäden BK Eschweiler Sporthalle (390 T€)
- Hochwasserschäden Eschweiler Steinstr. (rd. 1,98 Mio. €)
- Neubau Kita Baesweiler-Kloschhaus (rd. 3,25 Mio. €)
- Brandschutzsanierung Kohlscheid (rd. 230 T€)
- BK Alsdorf energetische Sanierung Sporthalle (rd. 1,15 Mio. €)
- BK Alsdorf energetische Sanierung Fassaden (rd. 290 T€)
- K33 Ausbau Eschweiler-Dürwiß (rd. 572 T€)
- BK Gestaltung und Technik div. Maßn. (rd. 2,3 Mio. €)
- Erweiterungsbau Regenbogenschule (rd. 754 T€)
- Rettungswache Würselen-Mitte (rd. 680 T€)
- Fahrzeuge des Rettungsdienstes (rd. 766 T€)
- Aufbau Sirenenwarnnetz (rd. 1,32 Mio. €)

Demgegenüber sind z.B. folgende Maßnahmen fertiggestellt und unter Berücksichtigung der in den Vorjahren sowie in 2022 gebuchten Beträge in das endgültige Bilanzkonto umgebucht worden:

- Neubau Kita Roetgen (rd. 4,46 Mio €)
- Digitalisierungsmaßnahmen BK Stolberg (rd. 795 T€)
- Dachsanierung Turnhalle pp. BK GuT (rd. 475 T€)

1.3 Finanzanlagen

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

Die Klassifizierung erfolgt entsprechend der Vorgaben des NKF in die Kategorien

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

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Grenzlandtheater d. StR Aachen GmbH (Substanzwert)	123.699 €
KOMPAC (früher: Parkplatz) GmbH (Ertrw.; Zug. 2022)	306.526 €

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)	667.859 €
BZPG Bildungszentrum für Pflege u. Gesundheit	26.793 €
Wert zum 31.12.2022	<u>100.825.855 €</u>

Ausgewiesen sind hier die Eigengesellschaften der StädteRegion Aachen sowie die Verbundenen Unternehmen (> 50%).

1.3.2 Beteiligungen

Camp Astrid GmbH & Co. KG (vereinf. EK-Ermittlung)	30.741 €
Camp Astrid Verw. GmbH (vereinf. EK-Ermittlung)	6.474 €
Med. Zentrum StR AC gGmbH (Substanzwert)	27.268.250 €
AKM GmbH & Co. KG (v. EK-Erm. + AK 2011/2018)	3.089.514 €
AC Kreuz Merzbr. Verw. GmbH (v. EK-Erm.+AK 2011)	12.351 €
AGIT mbH (vereinf. EK-Ermittlung+AK 2011/2019)	334.995 €
AWA Entsorgung GmbH (vereinf. EK-Ermittlung)	120.628 €
E.V.A. mbH (vereinf. EK-Ermittlung)	3.265 €
EWV GmbH (Ertragswert)	21.487.892 €
Flugplatz AC-M. GmbH (v. EK-Erm. zzgl. Tilg.-Ant.)	107.575 €
Verband kommunaler Aktionäre (vereinf. EK-Erm.)	0 €
Entwicklungsgesellsch. Vogelsang (vereinf. EK-Erm.)	0 €
Vogelsang IP gem. GmbH (Anschaffungswert + AK 2018)	24.552 €
Zweckverb. AVV (Substanzwert)	149.342 €
Zweckverband Entsorgung West (Substanzwert)	1.206.281 €
Zweckverband Region Aachen (Zug. 2013)	1 €
Zweckv. Studieninst. f. komm. Verw. (Substanzwert)	23.135 €
Sparkassenzweckverband (Substanzwert)	1 €
Stiftung zur Förderung des Ehrenamtes (AK 2010)	10.000 €
Chem.- u. Vet.-Untersuchungsamt (AK 2010)	17.500 €
Energeticon gGmbH (AK 2010+ AK 2018/2019)	6.956 €
regioIT GmbH (AK 2011 abzgl. Veräuß. 2012+2015)	1.113.097 €
IRR GmbH (Zugang 2014)	2.000 €
d-NRW AöR (Zugang 2017)	1.000 €
Wert zum 31.12.2022	<u>55.015.550 €</u>

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

In 2022 wurde der anteilige Kapitaldienst des Flugplatz Aachen-Merzbrück in Höhe von 7.345 € übernommen.

1.3.3 Sondervermögen

Senioren- und Betreuungszentrum

Wert zum 31.12.2022 7.723.544 €

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

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

RWE-Aktien (beizulegender Wert)	0 €
KVR-Fondsanteile (Nominalwert)	6.626.893 €
Genussrechtskapital	<u>6.000.000 €</u>

Wert zum 31.12.2022 12.626.893 €

Der Wert der KVR-Fondsanteile stieg erneut aufgrund der Ablösung von Pensionsverpflichtungen früherer Dienstherren durch Einmalzahlungen für zur StädteRegion Aachen gewechselte Beamt_innen. Der Kapitalwert für die Förderung des sozialen Wohnungsbaus im Rahmen der Genussrechtskapitalvereinbarung blieb in 2022 unverändert bei 6 Mio. €.

1.3.5 Ausleihungen

1.3.5.1 an verbundene Unternehmen

Wert zum 31.12.2021	280.221 €
Wert zum 31.12.2022	<u>261.250 €</u>
Differenz	<u>- 18.971 €</u>

Die Darlehen an die Wohnungsbaugesellschaft und an das Grenzlandtheater verminderten sich in 2022 um die planmäßigen Tilgungen.

1.3.5.2 an Beteiligungen

Wert zum 31.12.2021	3.068.248 €
Wert zum 31.12.2022	<u>6.068.248 €</u>
Differenz	<u>+ 3.000.000 €</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 2022 nicht geleistet. Für die Erschließung des AERO Park I Merzbrück wurde ein zweckgebundener Zuschuss mit Rückzahlungsverpflichtung i.H.v. 3 Mio. € gewährt.

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 31.12.2021	487.917 €
Wert zum 31.12.2022	<u>445.150 €</u>
Differenz	<u><u>-42.767 €</u></u>

Die laufenden sowie außerplanmäßige Tilgungen der Mitarbeitendarlehen reduzierten die Ausleihungen um rd. 12 T€.

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

Im Zusammenhang mit dem Bau der Tartanbahn am Schulzentrum Herzogenrath ergab sich eine zusätzlich auszuweisende Ausleihung an die Stadt Herzogenrath i.H.v. ursprünglich rd. 250.000 € (Restbetrag zum 31.12.2021 rd. 33 T€), die eine Laufzeit bis zum Jahr 2023 hat und in 2022 planmäßig mit rd. 17 T€ getilgt wurde.

Die Ausleihungen an die Grünmetropole reduzierten sich im Jahr 2022 um rund 20.000 €.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

Bei der StädteRegion Aachen werden keine Vorräte ausgewiesen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen wurden dem Vorsichtsprinzip sowie der Vorschrift des § 36 Abs. 8 KomHVO NRW 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 31.12.2021	6.354.558 €
Wert zum 31.12.2022	<u>8.737.059 €</u>
Differenz	<u>+ 2.382.501 €</u>

Die offenen Gebührenforderungen sind im Laufe des Jahres 2022 um rd. 2,382 Mio. € gestiegen.

2.2.1.2 Beiträge

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

2.2.1.3 Steuern

Im Bereich der abgeschafften Jagdsteuer bestehen keine offenen Forderungen mehr.

2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

Wert zum 31.12.2021	50.635.646 €
Wert zum 31.12.2022	<u>50.308.443 €</u>
Differenz	<u>- 327.203 €</u>

Die Forderungen aus Transferleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr leicht verringert. Der Wert zum 31.12.2022 enthält offene Forderungen aus dem Bereich des Jobcenters, die bis 2013 nur in entsprechenden Übersichten des Jobcenters ausgewiesen sind, aber in der kommunalen Bilanz nicht dargestellt wurden, obwohl es sich um Forderungen zugunsten der Kommunen handelt. Erst Anfang 2015 wurde über den Landkreistag und in Abstimmung mit der GPA eine landesweit gültige Klärung herbeigeführt, dass diese Forderungen im kommunalen Jahresabschluss (erstmalig zum 31.12.2014) auszuweisen sind. Im Jahr 2017 wurde das Förderprogramm Gute Schule 2020 gestartet. Die Forderungen aus dem Kontingent wurden in den Jahren 2017 bis 2020 mit insges. rd. 12,474 Mio. € eingebucht und betrugen zum Bilanzstichtag noch rund 11,466 Mio. €. Ebenfalls enthalten sind die Spitzabrechnungsbeträge aus den differenzierten Regionumlagen Jugendamt mit rd. 1,78 Mio. € und ÖPNV mit rd. 95 T€.

2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Wert zum 31.12.2021	33.527.509 €
Wert zum 31.12.2022	<u>31.844.608 €</u>
Differenz	<u>-1.682.901 €</u>

Bilanziert sind hier u.a. Pensionserstattungsforderungen gegen frühere Dienstherren (langfristige Forderungen) von zur StädteRegion gewechselten Beamt_innen, die Pensionserstattungsforderungen für die im Zuge der Kommunalisierung übergegangenen Landesbeamten im Bereich der Versorgungs- und Umweltverwaltung sowie die Pensionserstattungsforderungen für Beamte des Jobcenters. Insgesamt belaufen sich die Pensionserstattungsforderungen alleine auf rd. 26 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 31.12.2021	1.870.675 €
Wert zum 31.12.2022	<u>2.043.991 €</u>
Differenz	<u>+ 173.316 €</u>

Diese offenen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr gestiegen. Ursache sind u.a. die Umbuchungen offener kreditorischer Gutschriften, die zwar gegenüber dem Vorjahr abgenommen haben, die Einzel- und Pauschalwertberichtigung sind aber gleichzeitig in noch stärkerem Maße gesunken.

2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich

Wert zum 31.12.2021	2.662.809 €
Wert zum 31.12.2022	<u>953.000 €</u>
Differenz	<u>- 1.709.809 €</u>

Diese offenen Forderungen sind gegenüber dem Vorjahr gesunken. Ursache sind insbesondere die Abrechnungsforderungen gegenüber dem Land aus der Corona-Pandemie (z.B. Impfzentren, Abstrichzentren, KoCI), die zum Jahresabschluss 2022 gegenüber 2021 deutlich abgenommen haben.

2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

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

2.2.2.4 gegen Beteiligungen

Wert zum 31.12.2021	36.950 €
Wert zum 31.12.2022	<u>180.375 €</u>
Differenz	<u>+ 143.425 €</u>

Diese Forderungen verbleiben weiter auf einem niedrigen Niveau, da – anders als teilweise in früheren Jahren – kein Betrag aus der AVV-Abrechnung bis zum Anfang des Folgejahres offenstand. Ursache der Erhöhung ist die Umbuchung offener kreditorischer Gutschriften.

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 31.12.2021	1.568 €
Wert zum 31.12.2022	<u>18.827 €</u>
Differenz	<u>+ 17.259 €</u>

Die als Sonstige Vermögensgegenstände ausgewiesenen Gehaltsvorschüsse an Bedienstete haben sich um rd. 17 T€ erhöht. Die Steigerung im Jahr 2022 erfolgte anhand tatsächlich eingebuchter Forderungen in Folge der Einführung des Jobbike-Leasings.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Zum Bilanzstichtag wurden keine Wertpapiere des Umlaufvermögens gehalten. Die Bilanzposition wird daher nicht dargestellt.

2.4 Liquide Mittel

Wert zum 31.12.2022	<u>38.268.470 €</u>
---------------------	---------------------

Der hier ausgewiesene positive Bestand (es handelt sich dabei im Wesentlichen um den Bankbestand und den Barbestand der dezentralen Kassen) ist hinsichtlich der Gesamtliquidität zum 31.12.2022 zu bereinigen um die auf der Passivseite der Bilanz (vgl. Pos. 4.3) ausgewiesenen Kredite zur Liquiditätssicherung i. H. v. rd. 6,041 Mio. € (ausschließlich der Liquiditätskredit aus dem Förderprogramm Gute Schule 2020), so dass die „echte“ Liquidität insgesamt bei rd. 32,228 Mio. € lag.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2021	24.798.836 €
Wert zum 31.12.2022	<u>25.823.092 €</u>

Differenz	<u>+ 1.024.256 €</u>
-----------	----------------------

Zu den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) zählen alle Auszahlungen, die im laufenden Jahr 2022 geleistet wurden, aber erst im Folgejahr Aufwand darstellten.

Dies betrifft insbesondere die im Dezember 2022 gezahlten Leistungen in der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2023 mit rd. 14,1 Mio. €.

In dieser Bilanzposition finden sich die im Dezember 2022 für Januar 2023 gezahlten Dienstbezüge der Beamt_innen und die Vorauszahlung auf die Umlage an die Versorgungskasse für Januar 2023, zusammen rd. 2,9 Mio. €.

Weiterhin sind als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 44 Abs. 2 KomHVO NRW geleistete Zuwendungen einzustellen, die mit einer mehrjährigen einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind. Dies betrafen zum Bilanzstichtag die Zuschüsse zum Bau verschiedener Kindergärten, die sich durch zwischenzeitliche Abschreibungen auf rd. 2 Mio. € belaufen.

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 960 T € verringert haben.

Aufgrund der unentgeltlichen Übertragung von Teilen des Radwegs Aachen-Jülich auf verschiedene Kommunen erfolgte in 2018 eine Umbuchung in den Aktiven RAP i. H. v. insgesamt rd. 2,7 Mio. €. Dieser RAP, mit einer Zweckbindungsdauer von 20 Jahren, belief sich zum Bilanzstichtag durch zwischenzeitliche Abschreibungen auf rd. 2,375 Mio. €.

Aufgrund der entschädigungslosen Übertragung des Eigentums an den Maßnahmen im Rahmen der RWP Nord und Süd Projekte werden die Anschaffungs- und Herstellungskosten der Maßnahmen als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz ausgewiesen. Diese werden über die Dauer der Zweckbindung von 15 Jahren ab dem Zeitpunkt der Abnahme der Bauleistungen abgeschrieben. In 2021 erfolgte die Umbuchung in den Aktiven RAP i. H. v. insgesamt rd. 2,3 Mio. €. Zum Bilanzstichtag belief sich aufgrund neuer Projekte und Abschlagsrechnungen der RAP des RWP-Nord auf rd. 1,454 Mio. € und der RAP des RWP-Süd auf ca. 1,6 Mio. €.

PASSIVA

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Allgemeine Rücklage (vor Verrechnung) 85.733.018 €

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) umbuchung. Die Bilanzkorrektur der Straßen führte in 2010 zu einer Erhöhung um rd. 4,567 Mio. €. In 2012 wurden als weitere Bilanzkorrektur eine Brücke eingebucht (+877 T€) sowie eine Brücke und eine Stützmauer, die irrtümlich im Anlagevermögen ausgewiesen waren, ausgebucht (-277 T€). Die Abwertung der RWE-Aktien (vgl. Aktiva Ziff. 1.3.4) führte in 2013 zu einem mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Verlust i. H. v. rd. 27,5 Mio. € und in 2015 nochmals zu einer Verrechnung i. H. v. rd. 8,3 Mio. €. Die auf S. 9 - 10 dargestellten Verrechnungen, insbesondere die Zuschreibung der RWE-Aktien um rd. 1 Mio. € in 2018 und rd. 2 Mio. € in 2019, führten per Saldo zu einer Erhöhung um rd. 1,5 Mio. € in 2018 und rd. 2 Mio. € in 2019.

Da die Ausgleichsrücklage (siehe 1.3) zur Deckung des Fehlbetrags seit 2014 nicht mehr ausreichte bzw. dann ganz aufgebraucht war, musste darüber hinaus die Allgemeine Rücklage in Anspruch genommen werden. Auch die Fehlbeträge 2015 und 2016 führten zu einer Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage und zu einer Reduzierung selbiger auf rd. 80,8 Mio. €. Die vorstehend dargestellten Verrechnungen in 2018 von per Saldo rd. + 1,5 Mio. € und in 2019 von per Saldo knapp 2 Mio. € sowie die Rückzuführung aus dem Überschuss 2017 (des in 2016 entstandenen und aus der Allg. Rücklage gedeckten Fehlbetrages) von rd. 3,4 Mio. € (unter Vermeidung einer Sonderumlage) führten zu einer Erhöhung der Allg. Rücklage. In 2020 wurde die Sonderrücklage „Strukturentwicklung“ gebildet und für diesen Zweck 8.029 T€ aus der allgemeinen Rücklage entnommen. Aus der Sonderrücklage wurde im Jahr 2022 rd. 2,888 Mio. € entnommen und der allgemeinen Rücklage wieder gutgeschrieben.

1.2 Sonderrücklagen

Wert zum 31.12.2022 2.068.544 €

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).

Im Jahr 2020 wurde die Sonderrücklage „Strukturentwicklung“ mit einem Kapital von 8.028.752,78 € gebildet. Rd. 2,888 Mio. € wurden im Jahr 2022 entnommen und der allgemeinen Rücklage wieder gutgeschrieben. (siehe 1.1 Allgemeine Rücklage).

1.3 Ausgleichsrücklage

Wert zum 31.12.2022 28.503.210 €

Die Ausgleichsrücklage belief sich nach der geprüften Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 auf rd. 57,4 Mio. €. Mit der Inanspruchnahme für die Fehlbeträge der Jahre 2010 bis 2014 wurde die Ausgleichsrücklage komplett aufgezehrt. Der Fehlbetrag 2014 musste bereits teilweise aus der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden. Daher waren die negativen Jahresergebnisse 2015 und 2016 nach Beschlussfassung über den geprüften Jahresabschluss komplett mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen (siehe 1.1).

Der Jahresüberschuss 2017 von rund 12,8 Mio. € führte – neben der Rückzuführung an die Allg. Rücklage aufgrund des Fehlbetrages 2016 von rd. 3,4 Mio. € - zu einer Dotierung der Ausgleichsrücklage mit rd. 9,455 Mio. €. Diese wurde planerisch zur Senkung der Allg. Regionsumlage in 2018 mit rd. 4,4 Mio. € und in 2019 mit rd. 5,1 Mio. € bis auf einen kleinen Restbetrag wieder vollständig eingesetzt. Da aber in 2018 anstatt des geplanten Fehlbetrags von 4,4 Mio. € ein Überschuss von rd. 2,4 Mio. € entstanden ist, der in 2019 der Ausgleichsrücklage zugeführt wurde, betrug diese rd. 11,9 Mio. €. Im Jahr 2019 wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 563 T€ erwirtschaftet und der Ausgleichsrücklage zugeführt, so dass diese nunmehr 12,453 Mio. € ausweist. Das Jahr 2020 wurde mit einem Jahresüberschuss in Höhe von rd. 16,050 Mio. € abgeschlossen und der Betrag wurde der Ausgleichsrücklage zugeführt. Diese beträgt rd. 28,503 Mio. €. Über die Zuführung des Jahresüberschuss aus dem Jahr 2021 von rd. 6,894 Mio. € wird in der Sitzung des Städteregionstages am 15.06.2023 entschieden.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Jahresüberschuss zum 31.12.2022 17.667.602 €

Gegenüber dem veranschlagten Fehlbedarf im Haushalt 2022 von rd. -4,26 Mio. € ergab sich ein Überschuss i. H. v. rd. 10,77 Mio. €, der im Lagebericht ausführlich erläutert ist.

In der Bilanzposition ist zudem der noch nicht in die Ausgleichsrücklage umgebuchte Überschuss des Jahres 2021 mit rd. 6,894 Mio. € enthalten (vgl. vorstehende Ausführungen zu Ziff. 1.3).

2. Sonderposten

2.1 für Zuwendungen

Wert zum 31.12.2021	91.019.663 €
Wert zum 31.12.2022	<u>92.308.924 €</u>
Differenz	<u>+ 1.289.261 €</u>

Die Abgänge in 2022 ergeben sich zunächst aus der Auflösung der Sonderposten parallel zur Abschreibung i. H. v. € 3.944.579 sowie aus Inventurabgängen i. H. v. 20.197 €.

Weitere Abgänge bei den Sonderposten resultieren aus Rückzahlungen von Fördermitteln i. H. v. 12.558,42 €.

Die Zugänge i. H. v. rd. + 5,241 Mio. € bei den Sonderposten, die i.d.R. aus Umbuchungen aus der Position 4.8 (s. dortige Abgänge) stammen, setzen sich wie folgt zusammen:

BK Herzogenrath, Digitalisierung	361.760,44
BK Alsdorf, Digitalisierung	568.852,06
BK Simmerath, Digitalisierung	247.043,70
BK Stolberg, Digitalisierung	672.843,53
WBK Würselen, Digitalisierung	278.911,50
Roda-Schule, Digitalisierung	126.046,17
BK Eschweiler, Digitalisierung	83.628,59
BK Eschweiler, Erw. Wärmeversorgung 2. BHKW	83.613,25
Beschaffung eines Transportfahrzeugs von A32	69.810,16
Beschaffung eines Kommandowagen von A38	65.011,32
Beschaffung eines Spezialfahrzeugs von A38	35.184,61
Investitionspauschale für Geschwindigkeitsüberwachungsanlage	687.002,23
StädteRegion Aachen, Fahrradabstellanlage	154.988,51
K 18, Erneuerung Radweg	131.900,00
K36, Erneuerung Orsbacher Straße	41.100,00
BK Simmerath, Anschaffung Kehrmaschine	54.740,00
Astrid-Lindgren-Schule, Digitalisierung	10.351,21
KiTa Imgenbroich, Neubau	1.421.100,00
Ersatzneubau Brücke Blistermühle I	58.900,00
A62, Smart Antenne	99.722,44
KiTa Roetgen, Reparaturarbeiten	6.657,34
KiTa Emil-Mayrisch-Str., Ausstattung	7.428,96
	<u>5.241.479,18</u>

2.2 für Beiträge

Sonderposten für Beiträge gab es zum Bilanzstichtag nicht.

2.3 für den Gebührenaussgleich

Wert zum 31.12.2021	817.679 €
Wert zum 31.12.2022	<u>1.702.657 €</u>
Differenz	<u>+ 884.978 €</u>

In der Gebührenabrechnung der Luftrettung, des Rettungsdienstes und der Leitstelle ergaben sich aus den Betriebskostenabrechnungen 2022 folgende Überdeckungen und somit Zuführungen:

Rettungsdienst	344.424,11 €
Luftrettung	489.962,58 €
Leitstelle	50.591,16 €

Die nachrichtlich auszuweisenden Unterdeckungen aus den Betriebskostenabrechnungen belaufen sich auf folgende Beträge:

Rettungsdienst	-1.919.033,45 €
Luftrettung	0 €
Leitstelle	-11.970,13 €

2.4 Sonstige Sonderposten

Wert zum 31.12.2021	3.350.186 €
Wert zum 31.12.2022	<u>3.398.579 €</u>
Differenz	<u>+ 48.393 €</u>

Die Zugänge der Sonderposten betreffen Fördermittel Gute Schule i. H. v. rd. 536 T€. Die Sonderposten wurden aufgrund von Inventurabgängen um 2 T€ reduziert. Die Auflösung der Sonderposten belief sich in 2022 auf rd. 487 T€.

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 31.12.2021	202.173.798 €
Wert zum 31.12.2022	<u>214.538.904 €</u>
Differenz	<u>+ 12.365.106 €</u>

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

3.2

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Wert zum 31.12.2021	20.524.720 €
Wert zum 31.12.2022	<u>20.524.720 €</u>
Differenz	<u>+ 0 €</u>

Deponien:

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

Eine Inanspruchnahme fand, anders als teilweise in Vorjahren, in 2022 nicht statt.

Altlasten:

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

- Rüsches-Gelände I	370.000 €
- Rüsches-Gelände II	110.000 €
- Vanforsche-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.

Eine Inanspruchnahme fand in 2022 nicht statt.

In 2022 wurden ebenfalls keine Zuführungen zu entsprechenden Rückstellungen vorgenommen.

3.3

Instandhaltungsrückstellungen

Wert zum 31.12.2021	6.329.284 €
Wert zum 31.12.2022	<u>5.251.351 €</u>
Differenz	<u>- 1.077.933 €</u>

Gebäude:

Die Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude haben sich gegenüber dem Vorjahr bedingt durch Inanspruchnahmen, Auflösungen und Zuführungen um rd. 382 T€ auf rd. 3,236 Mio. € verringert. Die einzelnen Maßnahmen sind aus der beigefügten Übersicht ersichtlich.

Straßen:

Für Straßen wurden neue Rückstellungen aufgrund geplanter, aber nicht durchgeführter Maßnahmen in 2022 von rd. 558 T € gebildet. Die aus Vorjahren gebildeten Rückstellungen wurden in 2022 mit rd. 1,242 Mio. € in Anspruch genommen. Hinsichtlich der einzelnen Maßnahmen wird ebenfalls auf die beigefügte Übersicht verwiesen.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Wert zum 31.12.2021	60.052.088 €
Wert zum 31.12.2022	<u>58.121.779 €</u>
Differenz	<u>- 1.930.309 €</u>

Die Sonstigen Rückstellungen sind in dem beigefügten Rückstellungsspiegel aufgeschlüsselt.

Die dort ausgewiesenen sonstigen Rückstellungen i.H.v. rd. 58 Mio. € resultieren unter anderem aus der Abrechnung der differenzierten Umlage der Stadt Aachen (15 Mio. €). Weitere gewichtige Rückstellungen wurden für Ansprüche Dritter nach §107 b Beamtenversorgungsgesetz (rd. 863 T€) und für den Zuschuss für Kurzzeit-/Tagespflege (317 T€) gebildet. Zusätzlich wurde eine Rückstellung für die Leitstellenkosten (rund 428 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 31.12.2021	5.899.607 €
Wert zum 31.12.2022	<u>0 €</u>
Differenz	<u>- 5.899.607 €</u>

Die noch offen stehenden Landesdarlehen verringerten sich um die ordentliche Tilgung von rd. 3 T€. Das Darlehen der NRW-Bank

wurde in Höhe von 151.309 € in den privaten Bereich umgebucht. Die Tilgungsleistungen für das Förderprogramm Gute Schule belaufen sich auf rd. 320 T€. Das Darlehen Gute Schule der NRW-Bank wurde in Höhe von 5.425.143 € in den privaten Bereich umgebucht.

4.2.5 vom privaten Kreditmarkt

Wert zum 31.12.2021	35.792.937 €
Wert zum 31.12.2022	<u>59.788.255 €</u>
Differenz	<u>+23.995.318 €</u>

Die ordentliche Tilgung der bestehenden Darlehen und die Aufnahmen neuer Darlehen im Jahr 2022 i.H.v. insgesamt 23 Mio. € zur Finanzierung von Investitionen führten zu einer echten Steigerung der Kreditverbindlichkeiten von ca. 18,4 Mio. €. Aufgrund der Umbuchung der Darlehen der NRW Bank aus dem öffentlichen in den privaten Bereich erhöht sich hier der Wert um rund 24 Mio. €.

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Wert zum 31.12.2022	<u>6.040.611 €</u>
---------------------	--------------------

Für die Umsetzung der konsumtiven Maßnahmen des Förderprogramms Gute Schule 2020 wurden Liquiditätskredite in Höhe von insgesamt rund 6,693 Mio. € aufgenommen. Die planmäßige Tilgung betrug in der Summe der Jahre 2019 bis 2021 rd. 300 T€ und im Jahr 2022 rd. 352 T€.

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Wert zum 31.12.2021	9.616.998 €
Wert zum 31.12.2022	<u>9.234.517 €</u>
Differenz	<u>- 382.481 €</u>

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

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Wert zum 31.12.2021	9.663.392 €
Wert zum 31.12.2022	<u>7.607.475 €</u>
Differenz	<u>-2.055.917 €</u>

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

Diese ergaben sich insbesondere daraus, dass im Jahr 2023 eingehende Rechnungen mit Leistungserbringung in 2022 als Verbindlichkeiten zum 31.12.2022 darzustellen sind. Hierzu zählen u.a. die Abrechnung von Bewirtschaftungskosten (Heizung, Reinigung, Gas-, Wasser- und Stromkosten) für Gebäude sowie auch Rechnungen aus investiven Maßnahmen, z.B. Baukostenrechnungen.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Wert zum 31.12.2021	9.683.731 €
Wert zum 31.12.2022	<u>11.757.358 €</u>
Differenz	<u>+ 2.073.627 €</u>

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen haben sich um rd. 2 Mio. € erhöht. Die Forderungen der Bundesagentur für Arbeit sind von ca. 5,4 Mio. € auf rd. 7,3 Mio. € gestiegen. Die in Position 2.2.1.4 auf der Aktivseite eingeflossenen Forderungen des JC sind hier wegen der relativ hohen anteiligen Finanzierungsquote des Bundes spiegelbildlich als Verbindlichkeit auszuweisen.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Wert zum 31.12.2021	8.181.425 €
Wert zum 31.12.2022	<u>7.689.160 €</u>
Differenz	<u>- 492.265 €</u>

Die sonstigen Verbindlichkeiten, in denen die offenen debitorischen Erstattungsansprüche enthalten sind, haben sich gegenüber dem Vorjahr um die angegebene Differenz verringert.

4.8 Erhaltene Anzahlungen

Wert zum 31.12.2021	8.762.906 €
Wert zum 31.12.2022	<u>13.242.376 €</u>
Differenz	<u>+ 4.479.470 €</u>

Die Erhöhung resultiert im Wesentlichen daraus, dass Zuwendungen sowie die Investitionspauschale nicht in Gänze den investiven Maßnahmen zugeordnet werden konnten bzw. die zugehörigen Investitionsmaßnahmen noch nicht fertiggestellt und aktiviert werden konnten. Insofern korrespondiert dieser Anstieg mit dem Anstieg in der Aktivposition 1.2.8. Die Ausgleichszahlungen Ersatzpflichtiger nach § 5 LG sind ebenfalls hier nachgewiesen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Wert zum 31.12.2021	49.609.479 €
Wert zum 31.12.2022	<u>54.037.138 €</u>
Differenz	<u>+4.427.659 €</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. 30 Mio. € (unter Berücksichtigung der Auflösung bis 2022)
- dem Anteil von rd. 5,9 Mio. € aus dem Ablösungsbetrag zur Sanierung der Halde Kali-Chemie, der zur Finanzierung der Betriebskosten dient
- Schuldendiensthilfe GS 2020 von rd. 1.110 T€
- erhaltenen und zur Abrechnung ins Folgejahr übertragenen Fördermitteln von rd. 2,6 Mio. € im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie im Produkt 070106
- der im Dezember 2022 erhaltenen dritten Tranche der weitergeleiteten Bundesmittel von rd. 3,9 Mio. € zur Finanzierung der Ukraine-Aufwendungen
- dem nicht-investiven Anteil der früheren Sonderrücklage EVS zur Sanierung des Rüsches-Geländes i.H.v. rd. 171 T€
- der korrespondierend zur Ausweisung als ARAP (s. Aktiva Pos. 3) der RWP-Nord- und RWP-Süd-Fördermaßnahmen hier darzustellenden Zuweisungen von rd. 2,1 Mio. €
- den erhaltenen Zuschüssen für den Radweg Aachen-Jülich i.H.v. rd. 1.508 T€ (nach Abschreibung/Auflösung)
- erhaltene Landeszuweisung „Extrageld Lernen“ i.H.v. rd. 869 T€.

Unterlassene Instandhaltung für Vermögensgegenstände nach § 45 Abs. 2 (4) KomHVO NRW

1. Unterlassene Instandhaltung von Gebäuden

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Gebäuden existierten aus dem Jahresabschluss 2021 für diverse Maßnahme i. H. v. rd. 3.617 T€; diese wurden in 2022 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2023 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2022 wurden für neue Maßnahmen Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 887 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seiten 36 - 42).

2. Unterlassene Instandhaltung von Straßen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Straßen waren aus dem Jahresabschluss 2021 i. H. v. rd. 2.712 T€ vorhanden; diese wurden in 2022 teilweise in Anspruch genommen und teilweise aufgelöst; im Übrigen werden die Maßnahmen 2023 fortgeführt. Im Jahresabschluss 2022 wurden neue Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. insgesamt rd. 558 T€ gebildet - siehe anliegende Auflistung (Seite 43).

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

01.12.02 - Gebäudemanagment für Verwaltungsgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Verwaltungsgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruch- nahme 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961100	Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16						
	Erneuerung Beleuchtung Büros	461217	29.781,08		-29.781,08		0,00
	Sanierung der Elektrounterverteilung im Trakt A	461218	3.185,15		-3.185,15		0,00
Summe	Gebäude Aachen, Zollernstr. 10 - 16		32.966,23		-32.966,23		0,00
961120	Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50						
Summe	Gebäude Herzogenrath, Kaiserstr. 50		0,00				0,00
961130	Gebäude Eschweiler, Steinstr. 87		0,00				
Summe	Gebäude Eschweiler, Steinstr. 87		0,00				0,00
	insgesamt Verwaltungsgebäude		32.966,23		-32.966,23		0,00

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahm e 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961200	Berufskolleg in Alsdorf						
	Sanierung der Hoffflächen (ab 2015 Sanierung der Wasserver- und -entsorgung Feuchtesanierung Keller Trakt A (GS 2020) Erneuerung von Fallsträngen Trakt D		461604	311.686,87	-18.180,31	-278.506,56	15.000,00
	Sonnenschutzanlagen Neue Sonnenschutzanlagen Trakt A		461601	40.000,00	-40.000,00		0,00
	Brandschutzmaßnahmen Flankierende, nicht förderfähige Digitalisierungsmaßnahmen		461602	4.000,00	-4.000,00		0,00
			461353	10.000,00	-10.000,00		0,00
	Sanierung Küche - 2 Klassen		461605	25.925,08	-25.925,08		0,00
	Instandsetzung Dach Trakt C; Achsen A - H		461402				28.782,25
	Summe	Berufskolleg in Alsdorf		391.611,95	-84.105,39	-292.506,56	28.782,25
961210	Berufskolleg in Herzogenrath						
	Brandschutzmaßnahmen Sanierung der Außentoilette		461236	50.000,00	-28.437,14		21.562,86
	Sanierung der RL/MSR/Elektroanlagen etc (BK) Erneuerung der Aufzugsanlage		461242	46.824,00	-11.838,12		34.985,88
	Summe	Berufskolleg in Herzogenrath		96.824,00	-40.275,26	0,00	0,00

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahm e 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961220	Berufskolleg in Eschweiler						
	Sanierung der Außentreppe Flankierende, nicht förderfähige Digitalisierungsmaßnahmen	461353	9.517,68		-9.517,68		0,00
		461614 461612	140.000,00			30.000,00	30.000,00 140.000,00
	Sanierung Feuchteschäden Heizkeller, Werkstatt (GS 2020)	461610	9.382,73	-4.748,10			4.634,63
		461356	30.000,00	-18.118,24	-11.881,76		0,00
	Summe Berufskolleg in Eschweiler			188.900,41	-22.866,34	-21.399,44	30.000,00
961230	Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Simmerath)						
	Erneuerung der Schließanlage Sanierung der Sanitär- und Entwässerungseinrichtungen Erneuerung Trinkwasserverteiler Sporthalle	461358	80.000,00		-80.000,00		0,00
		461326	50.000,00	-50.000,00			0,00
	Summe Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Simmerath)			130.000,00	-50.000,00	-80.000,00	0,00
961240	Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)						
	Sanierung von WC-Anlagen Erneuerung WC-Anlagen im OG; Trakt A einschl. Verrohrung Erneuerung WC-Anlagen (GS 2020)	461625	256.102,38 1.713,37	-83.033,11			173.069,27 1.713,37
		Summe Berufskolleg in Simmerath/Stolberg (Geb. Stolberg)			257.815,75	-83.033,11	0,00

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahm e 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961243	Berufskolleg Mies van der Rohe Schule						
	Sanierung Eingangsbereich, Beseitigung Frostschaden	461359	72.000,00				72.000,00
	Sanierung Duschbereich	461361	36.260,70	-941,01			35.319,69
	Sanierung Heizung	461383	29.391,68	-886,53	-28.505,15		0,00
	Nachrüsten Türen Panikbeschlag	461384	20.000,00	-3.773,86			16.226,14
	Sanierung GLT	461385	440.000,00				440.000,00
	Decken und Beleuchtung	461407				85.024,87	85.024,87
	Neue Ausgangstüren	461408				60.000,00	60.000,00
Summe	Berufskolleg Mies van der Rohe Schule		597.652,38	-5.601,40	-28.505,15	145.024,87	708.570,70
961244	Berufskolleg Gestaltung und Technik						
	Turnhallenertüchtigung						
	Erneuerung der Sicherheitsbeleuchtung- III. BA-	461315	4.840,32	-4.200,39	-639,93		0,00
	Sanierung Aufzugsanlagen	461316	41.168,10		-41.168,10		0,00
	Erneuerung Schließanlage	461338	150.000,00				150.000,00
	Sanierung Abspernung Heizung (Schieber, Absperrventile)	461363	27.000,00	-22.218,73	-4.781,27		0,00
	Sanierung GLT	461364	697.143,26	-128,14			697.015,12
	Sanierung Klassenräume Decken, Böden, Wand, Beleuchtung	461365	176,16	-176,16			0,00
Rückbau von Räumen	461410				100.000,00	100.000,00	
Decken und Beleuchtung	461412				64.325,78	64.325,78	
Summe	Berufskolleg Gestaltung und Technik		920.327,84	-26.723,42	-46.589,30	164.325,78	1.011.340,90
961245	Berufskolleg Paul Julius Reuter						
	Erneuerung der elektronischen Schließanlage	461341	65.000,00				65.000,00
	WC-Sanierung Pausenhalle	461386	120.793,95	-78.785,06			42.008,89
	Fensteranierung, Streichen der Holzfenster	461414				68.580,84	68.580,84
Summe	Berufskolleg Paul Julius Reuter		185.793,95	-78.785,06	0,00	68.580,84	175.589,73

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahm e 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961246	Berufskolleg für Wirtschaft und Verwaltung Aachen						
	Sanierung GLT	461342	48.089,00	-9.663,34			38.425,66
	Sanierung Flur, Asbestsanierung	461366	67.908,80	-61.186,47			6.722,33
	Umbau des Lehrerzimmers (KlnvFG II)	461416				8.955,09	8.955,09
Summe	Berufskolleg für Wirtschaft und Verwaltung		115.997,80	-70.849,81	0,00	8.955,09	54.103,08
961247	Weiterbildungskolleg - Abendgymnasium und Kolleg in Würselen						
	Flankierende, nicht förderfähige Digitalisierungsmaßnahmen	461353	10.000,00		-10.000,00		0,00
	Sanierung Besucherparkplatz	461367	100.000,00	-4.600,00			95.400,00
	Ertüchtigung Brandschutztüren	461382	68.713,39	-8.887,10			59.826,29
Summe	Berufskolleg Paul Julius Reuter		178.713,39	-13.487,10	-10.000,00	0,00	155.226,29
961250	Roda-Schule in Herzogenrath						
	Sanierung Bodenbeleg	461253	50,00		-50,00		0,00
Summe	Roda-Schule		50,00	0,00	-50,00	0,00	0,00
961265	Kleebschule in Aachen						
	Austausch Eingangstor, elektr. Antrieb	461345	8.564,56		-8.564,56		0,00
Summe	Berufskolleg Paul Julius Reuter		8.564,56	0,00	-8.564,56	0,00	0,00

01.12.03 - Gebäudemanagement für Schulgebäude - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Schulgebäude/Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahm e 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961270	Erich Kästner-Schule in Eschweiler						
	Sanierung WC-Anlagen	461634	13.244,97		-13.244,97		0,00
	Böschungssicherung	461388	25.000,00	-7.594,52			17.405,48
	Sanierung Fassaden, Altbau, WC-Anlage, Erich-Kästner-Schule	461651				11.366,60	11.366,60
Summe	Erich Kästner-Schule in Eschweiler		38.244,97	-7.594,52	-13.244,97	11.366,60	28.772,08
961280	Martinus-Schule in Baesweiler						
	Sanierung der Außenanlagen						
	Erneuerung des Schulhofes (GS 2020)	461636	16.165,19	-16.165,19			0,00
	Erneuerung des Lehrerparkplatzes (GS 2020)	461637	10.000,00		-10.000,00		0,00
	Sanierung der WC-Anlage (KinvFöG II)	461346				20.720,32	20.720,32
Summe	Martinus-Schule in Baesweiler		26.165,19	-16.165,19	-10.000,00	20.720,32	20.720,32
961285	Lindenschule Aachen						
	Erneuerung ELA-Anlage	461380	1.227,74	-262,17			965,57
	Sanierung Decken	461390	38.003,21	-6.377,22			31.625,99
	Staudenmischpflanzung	461391	3.500,00				3.500,00
Summe	Lindenschule Aachen		42.730,95	-6.639,39	0,00	0,00	36.091,56
961290	Astrid-Lindgren-Schule						
	Sanierung der Elektroanlagen						
	Energiesparende Beleuchtung	461643	70.000,00				70.000,00
Summe	Astrid-Lindgren-Schule		70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
	insgesamt Schulgebäude		3.249.393,14	-506.125,99	-510.859,98	477.755,75	2.710.162,92

01.12.04 - Gebäudemanagement für sonstiges allgemeines Grundvermögen - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruch- nahme 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961300	Gebäude Simmerath, Kranzbruchstraße (KHLZ)						
	Sanierung Netzersatzanlage einschl. Steuerung Sanierung Mittelspannungsanlage	461319 461392	120.000,00 70.000,00	-11.864,78	-120.000,00	50.000,00	-11.864,78 120.000,00
	Errichtung von Containermodulen auf dem Grundstück Umbau Schulungsraum KHLZ in Büros	461425 461653				252.865,75 50.000,00	252.865,75 50.000,00
Summe	Gebäude Simmerath, Kranzbruchstraße (KHLZ)		190.000,00	-11.864,78	-120.000,00	352.865,75	411.000,97
961310	Gebäude Monschau, Laufenstr. 18 und 22						
	Sanierung der Außenwände Reparatur an den Fenstern	461268	50.000,00	-4.361,59			45.638,41
Summe	Gebäude Monschau, Laufenstr. 18 und 22		50.000,00	-4.361,59	0,00	0,00	45.638,41
961330	Grundstücke/Gebäude Flugplatz Merzbrück						
	Gebäude 224 (ehem. Zentralheizung) Demontage ehem. Heizzentrale/Abrisskosten des Gebäudes	461286	80.000,00		-80.000,00		0,00
	Gebäude 226 (Hangar, Cremer etc.) Ersatz und Anstrich Fenster	461288	15.000,00		-15.000,00		0,00
Summe	Grundstücke/Gebäude Flugplatz Merzbrück		95.000,00	0	-95.000,00	0	0,00

01.12.04 - Gebäudemanagement für sonstiges allgemeines Grundvermögen - Instandhaltungsrückstellungen							
Teil- produkt	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruch- nahme 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
961350	Grundstücke/ Gebäude Rettungswache Baesweiler						
	Sanierung Tore und Absenkung Boden	461426				6.325,96	6.325,96
Summe	Grundstücke/ Gebäude Rettungswache Baesweiler		0,00	0,00	0,00	6.325,96	6.325,96
961350	Sonstige unbebaute Grundstücke						
	Einrichtung Baumkataster	461429				50.239,56	50.239,56
Summe	Summe sonstige unbebaute Grundstücke		0,00	0,00	0,00	50.239,56	50.239,56
	insgesamt Grundvermögen		335.000,00	-16.226,37	-215.000,00	409.431,27	513.204,90

12.02.01 - Kreisstraßen - Instandhaltungsrückstellungen

Nr.	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruch- nahme 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
Versch.	Sanierung Stützmauern und Brücke	464903	39.862,04				39.862,04
K 2	Oberflächenentwässerung Eschbachstraße	464374	60.000,00				60.000,00
K 3	Fahrbahninstandsetzung in der OD Euchen	464375	10.504,98	-10.504,98			0,00
K 3	FB 1 in der OD Ofden	464930	25.000,00				25.000,00
K 10	Instandsetzung der Brücke Alsdorf-Mariadorf	461919/464919	560.345,30	-560.345,30			0,00
K 13	Fahrbahninstandsetzung (OD Münsterbusch)	461914/464914	881.591,12	-479.207,21			402.383,91
K 15	Niederschlagwasser-Entsorgung (freie Strecke zw. Eschweiler-Pumpe und Eschweiler-Röthgen)	(464915)/ 461915	100.000,00				100.000,00
K 17	Fahrbahninstandsetzung Talstraße	461920/464920	119.143,13	-17.586,28		65.444,10	167.000,95
K 19	Fahrbahninstandsetzung Bickerather Straße	464350	160.000,00				160.000,00
K 19	Fahrbahninstandsetzung Paustenbacher Straße - halbe Fahrbahn	464932	56.814,13	-28.112,96			28.701,17
K 26	Fahrbahninstandsetzung OD Rohren	464351	40.000,00				40.000,00
K 26	Fahrbahninstandsetzung (Frankfurter Kreuz -OD Rohren)	461351	0,00				
			33.455,00				33.455,00
K 33	Fahrbahninstandsetzung (Eschweiler Stich)	464378	0,00				
			20.000,00				20.000,00
K 35	Sanierung der Entwässerung Itebachtal	464922	0,00				
			54.665,77	-54.665,77			0,00

12.02.01 - Kreisstraßen - Instandhaltungsrückstellungen

Nr.	Maßnahme	Kostenstelle/ Investitions- Nr.	Stand 01.01.2022	Inanspruch- nahme 2022	Auflösung 2022	Zuführung 2022	Stand 31.12.2022
K 35	Fahrbahninstandsetzung Aachener Straße	464933	40.000,00			20.000,00	60.000,00
	Erneuerung Straßenmarkierungen und Bankettschälarbeiten	464916	83.698,13	-83.698,13		52.280,31	52.280,31
	Qualitätsoptimierung von Radwegen Beseitigung von Gefahrenstellen	461902/ 464902	27.050,00			24.875,00	51.925,00
K 33	Fahrbahninstandsetzung (Langwahn)	461921/464921	166.000,00	-1.349,76			164.650,24
K 33	Instandsetzung der Indebrücke	461927/464927	130.000,00	-6.845,30			123.154,70
	Kostenbeteiligung an Änderungen der Bahnübergänge (Euregiobahn)	461322	10.000,00				10.000,00
	Bau Radweg Aachen Heerlen	461352	93.794,63				93.794,63
		464354				350.000,00	350.000,00
		464400				45.774,80	45.774,80
	insgesamt Kreisstraßen		2.711.924,23	-1.242.315,69	0,00	558.374,21	2.027.982,75

Rückstellungsspiegel

Pensions- und Beihilfenrückstellungen	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2022
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	-78.344.777,00	0,00	1.419.215,00	-10.031.707,00	6.248.499,00	-80.708.770,00
Beihilferückstellungen für Beschäftigte	-21.201.012,00	0,00	370.114,00	-2.378.274,00	1.739.738,00	-21.469.434,00
Pensionsrückstellungen für ehemalige Beschäftigte	-78.016.443,00	495.675,00	604.954,00	-8.662.931,00	0,00	-85.578.745,00
Beihilferückstellungen für ehemalige Beschäftigte	-24.611.566,00	13.688,00	353.554,00	-797.893,00	-1.739.738,00	-26.781.955,00
Summe Pensions- / Beihilferückstellungen:	-202.173.798,00	509.363,00	2.747.837,00	-21.870.805,00	6.248.499,00	-214.538.904,00

Rückstellungen für Deponien und Altlasten	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2022
Rückstellungen für Deponien	-19.374.720,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.374.720,02
Rückstellungen für Altlasten	-1.150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.150.000,00
Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten:	-20.524.720,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.524.720,02

Instandhaltungsrückstellungen	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2022
Summe Instandhaltungsrückstellungen	-6.329.283,60	1.764.668,05	758.826,21	-1.445.561,23	0,00	-5.251.350,57

Sonstige Rückstellungen nach § 36 GemHVO	Stand 01.01.2022	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2022
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	-5.116.983,88	0,00	562.707,85	0,00	0,00	-4.554.276,03
Rückstellungen für geleistete Überstunden	-2.550.377,81	0,00	73.389,51	0,00	0,00	-2.476.988,30
Rückstellungen für Inanspruchnahme von Altersteilzeit	-2.265.219,00	827.882,00	0,00	-1.538.911,00	0,00	-2.976.248,00
Prozessrückstellungen	-2.788.037,25	63.541,24	1.797.462,18	-530.058,23	0,00	-1.457.092,06
Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	-1.249.136,21	19.651,89	123.570,71	-148.392,15	0,00	-1.254.305,76
Rückstellungen für Ansprüche Dritter aus § 107 B BeamtVG	-2.973.389,00	3.186,00	0,00	-174.397,00	0,00	-3.144.600,00
Rückstellungen Leistungsorientierte Bezahlung	-1.581.587,59	1.565.125,49	0,00	-1.708.468,39	0,00	-1.724.930,49
sonstige Rückstellungen	-40.676.229,69	16.582.702,04	617.728,26	-16.719.581,37	0,00	-40.195.380,76
Rückstellungen für Rückzahlungen von Landesmitteln	-834.461,78	513.168,66	0,00	0,00	0,00	-321.293,12
Rückstellungen Forderungen Lastenausgleich Stadt Aachen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Entschädigung von Mehrarbeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Besoldungserhöhung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellungen für Jahresfreistellung	-16.664,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.664,94
Summe Sonstige Rückstellungen:	-60.052.087,15	19.575.257,32	3.174.858,51	-20.819.808,14	0,00	-58.121.779,46

Summe Rückstellungen:	-289.079.888,77 €	21.849.288,37 €	6.681.521,72 €	-44.136.174,37 €	6.248.499,00 €	-298.436.754,05 €
------------------------------	--------------------------	------------------------	-----------------------	-------------------------	-----------------------	--------------------------

Verpflichtungen aus Leasing- und anderen Verträgen **(§ 45 Abs. 2 (9) KomHVO NRW)**

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

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

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

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

Übersicht über die Leasinggeschäfte der StädteRegion Aachen - Stand zum 31.12.2022

Nr.	Leasing-Objekt	Organisationseinheit	Leasingrate 2022	Vertragsbeginn	Vertragslaufzeit	Vertragsende
1	Audi AG, AC-SR 100E A6 Limousine sport 55 quattro	A 10.5	4.079,26 €	02.03.2022	18 Monate	01.09.2023
2	Audi AG, AC-SR 1140 A4 Avant 35 TFSI, S Tronic	A 10.5	1.888,68 €	06.01.2022	12 Monate	31.01.2023
3	Audi AG, AC-SR 400 A4, Limousine 35 TFSI S tronic	A 10.5	2.379,24 €	10.02.2022	18 Monate	09.08.2023
4	Volkswagen Leasing, AC-SR 8001 Move Up! Fahrzeug 1	A 10.5	1.309,00 €	10.02.2021	24 Monate	09.02.2023
5	Volkswagen Leasing, AC-SR 8002 Move Up! Fahrzeug 2	A 10.5	1.309,00 €	10.02.2021	24 Monate	09.02.2023
6	Volkswagen Leasing, AC-SR 8003 Move Up! Fahrzeug 3	A 10.5	1.309,00 €	10.02.2021	24 Monate	09.02.2023
7	Volkswagen Leasing, AC-SR 8004 Move Up! Fahrzeug 4	A 10.5	1.309,00 €	10.02.2021	24 Monate	09.02.2023
8	Volkswagen Leasing, AC-SR 8005 Move Up! Fahrzeug 5	A 10.5	1.309,00 €	10.02.2021	24 Monate	09.02.2023
9	Volkswagen Leasing, AC-SR 8010 Caddy TL 2.0 TDI	A 10.5	3.798,48 €	07.12.2018	48 Monate	06.12.2022
10	Volkswagen Leasing, AC-HD 1005 Crafter 35 Kasten 2	A 10.5	3.370,08 €	09.05.2019	48 Monate	08.05.2023
11	Volkswagen Leasing, AC-SR 803E E-UP, BL33F1, 61 KW	A 10.5	599,76 €	21.10.2020	36 Monate	20.10.2023
12	Vollswagen Leasing, AC-SR 804E E-UP, BL33F1, 61 KW	A 10.5	599,76 €	21.10.2020	36 Monate	20.10.2023
13	Vollswagen Leasing, AC-SR 808E E-UP, BL33F1, 61 KW	A 10.5	599,76 €	14.07.2020	36 Monate	13.07.2023
14	Vollswagen Leasing, AC-SR 809E E-UP, BL33F1, 61 KW	A 10.5	599,76 €	14.07.2020	36 Monate	13.07.2023
15	ALD Lease Finanz, AC-KV 32 Ford Transit 310 L2H2	A 32.2	5.285,60 €	17.01.2019	48 Monate	16.01.2023
16	LeasePlan, AC-SR 990 Ford Fiesta 1.1 Trend	A 32	1.772,01 €	19.01.2021	24 Monate	18.01.2023
17	ALD Lease Finanz, AC-L 3220 Ford Focus Turnier 1.0	A 32.2	3.135,60 €	11.11.2020	36 Monate	10.11.2023
18	LeasePlan , AC-A 355 Ford Focus Turnier 1 Cool	A 32	2.954,46 €	19.01.2021	24 Monate	18.01.2023
19	Volkswagen Leasing, AC-SR 3340 Transporter 6.1 Kombi, 110 KW	A 33	6.683,04 €	18.06.2021	48 Monate	17.06.2025
20	Volkswagen Leasing, AC-SR 361 VW Move Up!1.0 44KW, BM	A 36	1.485,12 €	28.10.2021	24 Monate	27.10.2023
21	Volkswagen Leasing, AC-SR 3600 Move Up!1.0 48KW, 5Gang Fahrz 7	A 36	1.428,00 €	11.02.2021	24 Monate	10.02.2023
22	Volkswagen Leasing, AC-SR 3610 Move Up! 1.0 48 KW, 5 Gang Fahrz. 10	A 36	1.370,88 €	11.02.2021	24 Monate	10.02.2023
23	Volkswagen Leasing, AC-FS 315 VW Move Up! 1.0 48 KW, 5 Gang,	A 36	1.370,88 €	11.02.2021	24 Monate	10.02.2023
24	Volkswagen Leasing, AC-VA 51 Move UP 1,0, 44 KW,	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
25	Volkswagen Leasing, AC-VA 52 Move UP 1,0, 44 KW, neu	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
27	Volkswagen Leasing, AC-VA 64 VW Polo - Neu	A 39	1.884,96 €	01.09.2021	24 Monate	31.08.2023
28	Volkswagen Leasing, AC-VA 390E E-UP, BL33F1, 61KW	A 39	599,76 €	26.11.2020	36 Monate	25.11.2023
30	Volkswagen Leasing, AC-VA 81 (Polo Trendl. 1.2 44K) / Move UP - Neu	A 39	1.884,96 €	01.09.2021	24 Monate	31.08.2023
31	Volkswagen Leasing, AC-VA 76 Move UP 1,0, 44 KW	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
32	Volkswagen Leasing, AC-VA 72 Move UP 1,0 44	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
33	Volkswagen Leasing, AC-VA 74 Move UP 1,0 44	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
34	Volkswagen Leasing, AC-VA 77 Move UP 1,0 44 KW	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
35	Volkswagen Leasing, AC-VA 53 Move UP 1,0 44	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
36	Volkswagen Leasing, AC-VA 78 Move UP 1.0 44 KW BM	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022

Nr.	Leasing-Objekt	Organisationseinheit	Leasingrate 2022	Vertragsbeginn	Vertragslaufzeit	Vertragsende
37	Volkswagen Leasing, AC-VA 70 Move UP 1,0 45	A 39	1.342,32 €	26.11.2020	24 Monate	25.11.2022
38	Volkswagen Leasing, AC- AS 566 T6.1 Kombi 2.0 TDI 110 KW	A 40	4.141,20 €	21.01.2020	48 Monate	20.01.2024
39	Auto Leasing, AC-KI 4646 VW Move UP, 1.0 44 KW BM 5 G, neu	A 46	1.056,72 €	26.10.2021	24 Monate	25.10.2023
40	Auto Leasing, AC-JA 5125 VW Move UP, 1.0 48 KW BM 5 G	A 51	1.428,00 €	11.02.2021	24 Monate	10.02.2023
41	Auto Leasing, AC-SR 5126 VW Move UP, 1.0 48 KW BM 5 G	A 51	1.428,00 €	11.02.2021	24 Monate	10.02.2023
42	PSA Bank, AC-JA 5123 Citroen Berlingo	A 51	1.340,40 €	20.09.2018	48 Monate	19.09.2022
43	PSA Bank, AC-JA 5124 Citroen Berlingo	A 51	1.670,88 €	20.09.2018	48 Monate	19.09.2022
44	Volkswagen Leasing, AC-GA 5300 VW Move Up! 1.0 48 KW, 5 Gang	A 53	1.428,00 €	11.02.2021	24 Monate	10.02.2023
45	Volkswagen Leasing, AC-SR 8585 VW Move UP, 1.0 44 KW BM 5 G, neu	S 85	1.370,88 €	10.02.2021	24 Monate	09.02.2023
46	Volkswagen Leasing, AC-SR 6111 VW Crafter 35	A61	4.898,04 €	01.11.2020	36 Monate	31.10.2023
47	Leasing BK Eschweiler	A 61.2	162.815,98 €	01.08.2004	120 Quartale	30.10.2037
48	Leasing Kreishauserweiterung (Gebäude Teil E)	A 61.2	136.662,34 €	01.02.2005	133 Quartale	30.09.2023
49	Leasing RW Bardenberg	A 61.2	95.920,34 €	01.10.2010	396 Monate	30.09.2043
50	EDV-Ausstattung Auswertung ..31.12.20 SK 542311 Wartungskosten für infrastrukturelle Software SK.542302 Leasing Hard- u. Software	unterschiedl. Ämter	31.447,35 € EDV wird nicht mehr geleast sondern gemietet Sachkonto 542215			

Maßnahmen Gute Schule 2020

Haushaltsjahr 2022

Lfd. Nr.	Objekt	Beschreibung	Invest	SK	KTR	I-Nr.	Summe Vorjahre	2022	Veränderungen zum Plan 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	geplantes Gesamtförder-volumen	Er-mächtigungs-übertragung aus 2021	tatsächliche Ausgaben 2022	Inanspruch-nahme Rückstellung	Zuführung Rück-stellung JA 2022 insgesamt	Rest Rückstellungen	tatsächliche Ausgaben Gesamt-projekt
1 BK Alsdorf		Erneuerung Fallstränge Trakte A, B	x	521142	961200	461600	170.000,00	-	-	-	-	-	-	170.000,00	14.496,28	0,00	0,00	0,00	125.978,10
1 BK Alsdorf		Erneuerung Fallstränge Trakt D	x	521142	961200	461601	80.000,00	-	-	-	-	-	-	80.000,00	42.405,32	40.000,00	0,00	0,00	66.465,30
2 BK Alsdorf		Erneuerung Sporthallenbeleuchtung	x	521142	961200	461606	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BK Alsdorf		Präsenzmeldung	x	032201	961200	01	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 BK Alsdorf		Neue Sonnenschutzanlagen Trakt A und B	x	521142	961200	461602	300.000,00	-	-	-	-	-	-	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.931,95
4 BK Alsdorf		Sanierung Dachrand Trakt A	x	521142	961200	461603	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 BK Alsdorf		Feuchtesanierung Kellergeschoss Trakt A	x	521142	961200	461604	1.852.000,00	-	-	-	-	-	-	1.852.000,00	18.180,31	18.180,31	0,00	15.000,00	947.563,20
6 BK Alsdorf		Sanierung der Küche, zwei Klassen	x	521142	961200	461605	390.000,00	10.000,00	-	-	-	-	-	400.000,00	0,00	25.925,08	0,00	0,00	488.217,48
7 BK Alsdorf		Einbau von Brandschutz-einrichtungen Sporthalle einschl. Erneuerung Sport-hallenboden inkl. Erneuerung Sporthallen-beleuchtung, einschließlich Präsenzmeldung	x	032201	961200	161961200.2	1.005.000,00	-	-	-	-	-	-	1.005.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.401,33
BK Alsdorf		Herstellung-Fassade-Hauptgebäude- und-Sporthalle energetische Sanierung von Teilbereichen der Fassade A, B und D	x	032201	961200	161961200.1 (alt:461335)	105.000,00	500.000,00	-	245.000,00	-	-	-	750.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	1.149.241,50
9 BK Herzogenrath		Sanierung Außenrollette	x	521142	961210	461236	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 BK Herzogenrath		Schallschutz im Lehrerzimmer	x	521142	961210	461239	50.000,00	-	-	-	-	-	-	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.030,86
11 BK Herzogenrath		Erneuerung des Blockheizkraftwerkes	x	521142	961210	461241	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 BK Herzogenrath		Brandschutzmaßnahme Schulgebäude	x	032201	961210	161961210.6	1.360.000,00	-	-	-	-	-	-	1.360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640.001,14
BK Herzogenrath		Brandschutzmaßnahme Aula	x	032201	961210	161961210.7	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 BK Eschweiler		Funktionelle Raumänderung (EDV-Räume)	x	521142	961220	461607	25.000,00	-	-	-	-	-	-	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.956,94
14a BK Eschweiler		Sanierung Feuchteschäden EG Turnhalle	x	521142	961220	461608	350.000,00	-	-	-	-	-	-	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.844,33
14b BK Eschweiler		Sanierung Feuchteschäden Pädagogisches Zentrum	x	521142	961220	461609	100.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.317,51
14c BK Eschweiler		Sanierung Feuchteschäden Heizkeller Werkstatt	x	521142	961220	461610	25.000,00	-	-	-	-	-	-	25.000,00	4.748,10	4.748,10	0,00	4.634,63	25.746,05
15 BK Eschweiler		Sanierung WC-Anlagen, Hauptgebäude	x	521142	961220	461611	100.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.079,90
16 BK Eschweiler		Sanierung der Trinkwasserleitung Sporthalle	x	521142	961220	461646	150.000,00	-	-	-	-	-	-	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.958,03
17 BK Eschweiler		Erneuerung der Beleuchtung Klassenräume-Sporthalle	x	521142	961220	461612	420.000,00	124.000,00	-	306.000,00	170.000,00	-	-	1.020.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 BK Eschweiler		Erneuerung der Blitzschutzanlage	x	521142	961220	461614	60.000,00	30.000,00	-	-	-	-	-	90.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
19 BK Eschweiler		Erneuerung der Elektroverteilungen	x	521142	961220	461615	75.000,00	-	-	-	-	-	-	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 BK Eschweiler		Sicherheitsanlage im Hauptgebäude	x	521142	961220	461616	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 BK Eschweiler		Erneuerung der Telefonanlage	x	521142	961220	461617	35.000,00	-	-	-	-	-	-	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.688,61
22 BK Eschweiler		Erweiterung der Wärmeversorgung um ein 2. BHKW	x	032201	961220	161961220.8	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BK Eschweiler		Sanierung Schüler WC's	x	521142	961220	461648	100.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.617,22
23 BK Simmerath		Energetische Sanierung des Eingangsbereiches (Foyer, Aula)	x	521142	961230	461618	420.000,00	-	-	-	-	-	-	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.633,70
24 BK Simmerath		Erneuerung der Elektroverteilungen etc.	x	521142	961230	461619	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 BK Simmerath		Erneuerung der Beleuchtung (Schulgebäude + Sporthalle)	x	521142	961230	461620	200.000,00	-	-	-	-	-	-	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441.191,97
26 BK Simmerath		WC- und Abwasserleitungssanierung	x	521142	961230	461621	250.000,00	-	-	-	-	-	-	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.813,13
27 BK Simmerath		Erneuerung der Heizungsventile	x	521142	961230	461622	30.000,00	-	-	-	-	-	-	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.282,05
28 BK Simmerath		Bau einer Ausbildungshalle für die Berufsfachrausbildung	x	032201	961230	161961230.8	600.000,00	-	-	-	-	-	-	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	574.263,91
28a BK Simmerath		WC-Sanierung Südtrakt	x	521142	961230	461649	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	3.310,99
29 BK Stolberg		Erneuerung Bodenbelag Trakt B (OG, südli. Teil)	x	521142	961240	461624	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 BK Stolberg		Erneuerung von WC-Anlagen	x	521142	961240	461625	600.000,00	30.000,00	-	-	-	-	-	630.000,00	83.033,11	83.033,11	0,00	274.289,02	357.845,79

Maßnahmen Gute Schule 2020

Haushaltsjahr 2022

Lfd. Nr.	Objekt	Beschreibung	Invest	SK	KTR	I-Nr.	Summe Vorjahre	2022	Veränderungen zum Plan 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	geplantes Gesamtförder-volumen	Er-mächtigungs-übertragung aus 2021	tatsächliche Ausgaben 2022	Inanspruch-nahme Rückstellung	Zuführung Rück-stellung JA 2022 insgesamt	Rest Rückstellungen	tatsächliche Ausgaben Gesamt-projekt
31a	BK Stolberg	Erneuerung Wärmeversorgung mit GLT-Anpassung und Blockheizkraftwerk		x	521142	961240	461626 (+461248)	-	-	-	-	-	290.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	403.481,61
31b	BK Stolberg	Erneuerung Blockheizkraftwerk		x	521142	961240	461248	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31c	BK Stolberg	Fassadenanierung Südseite	x	032201	961240	161961240.A	160.000,00	-	-	-	100.000,00	400.000,00	1.070.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31d	BK Stolberg	Fassadenanierung Turnhalle - Sockelbereich	x	521142	961240	461623	40.000,00	-	-	-	-	-	40.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	28.485,36
31e	BK Stolberg	Umbau Kfz Werkstatt zum Klassenraum	x	032201	961240	161961240.E	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31f	BK Stolberg	Bau einer Zaunanlage	x	032201	961240	161961240.9	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	BK M. v. d. Rohe Aachen	Lichtbänder Turnhalle	x	521142	961243	461627	60.000,00	-	-	-	-	-	60.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	60.095,21
34	BK G + Technik Aachen	Erneuerung der Sicherheits-beleuchtung II. BA	x	521142	961244	461628	50.000,00	-	-	-	-	-	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	44.630,52
37	BK W + Vew. Aachen	Sanierung Brandschutztüren alle Flure etc.	x	521142	961246	461629	80.000,00	-	-	-	-	-	80.000,00	-	792,29	0,00	0,00	0,00	83.292,29
38a	Roda Schule Herzogenrath	Erneuerung Treppenstufen Altbau	x	521142	961250	461630	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38b	Roda Schule Herzogenrath	Erneuerung Treppenstufen und Türe außen	x	521142	961250	461650	60.000,00	-	-	-	-	-	60.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	13.466,72
39	Regenbogenschule Stolberg	Sanierung Therapiebad	x	521142	961260	461632	50.000,00	-	-	-	-	-	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	76.381,70
40	Regenbogenschule Stolberg	Erneuerung der Außenanlagen	x	521142	961260	461631	55.000,00	-	-	-	-	-	55.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	38.472,35
41	Kiebachschule Aachen	Sanierung GLT und Heizungssteuerung	x	521142	961265	461633	96.000,00	-	-	-	-	-	96.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	71.946,93
42a	Erich-Käser-Schule Eschweiler	Sanierung der WC-Anlage der Lehrer	x	521142	961270	461634	50.000,00	-	-	-	-	-	50.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	36.755,03
42b	Erich-Käser-Schule Eschweiler	Sanierung Fassaden, Altbau, WC-Anlage	x	521142	961270	461651	150.000,00	24.000,00	-	86.000,00	-	-	260.000,00	-	12.633,40	0,00	11.366,60	11.366,60	12.633,40
42c	Erich-Käser-Schule Eschweiler	Sanierung Fassaden Altbau	x	032201	961270	1619612707	285.000,00	-	-	50.000,00	-	-	285.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	159.862,41
43	Martinusschule Baesweiler	Erneuerung der Beleuchtung EG/OG u. Keller	x	521142	961280	461635	30.000,00	-	-	-	-	-	30.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44a	Martinusschule Baesweiler	Erneuerung des Schulhofes	x	521142	961280	461636	220.000,00	10.000,00	-	-	-	-	230.000,00	-	28.165,19	16.165,19	0,00	0,00	223.782,00
44b	Martinusschule Baesweiler	Sanierung Lehrerparkplatz	x	521142	961280	461637	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45a	Lindenschule Aachen	Austausch des Heizungskessels	x	521142	961285	461638	60.000,00	-	-	-	-	-	60.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	55.125,98
45b	Lindenschule Aachen	GLT, neue Steuermodul Heizungsanlage	x	521142	961285	461639	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Bodenrenovierung Treppenhaus	x	521142	961290	461640	15.000,00	-	-	-	-	-	15.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	11.695,69
46b	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Sanierung Sporthallenboden	x	521142	961290	461641	20.000,00	-	-	50.000,00	350.000,00	-	420.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Außenanstrich gesamtes Gebäude	x	521142	961290	461642	20.000,00	-	-	150.000,00	-	-	170.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
48	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Energiesparende Beleuchtung	x	521142	961290	461643	160.000,00	-	-	150.000,00	-	-	310.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Blitzschutz nachrüsten/Be-schläumung Heizungsraum	x	521142	961290	461644	6.000,00	-	-	-	-	-	6.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Nachrüsten Flurseten in F 30	x	521142	961290	461645	20.000,00	-	-	20.000,00	-	-	40.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51a	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Inlinerenovierung von Abwasserleitungen	x	521142	961290	461647	100.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	70.778,97
51b	Astrid-Lindgren-Schule Eschweiler	Errichtung Zaunanlage	x	032201	961290	01	10.000,00	-	-	10.000,00	10.000,00	-	30.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Maßnahmen Gute Schule 2020																			
Haushaltsjahr 2022																			
Lfd. Nr.	Objekt	Beschreibung	Investiv	SK	KTR	I-Nr.	Summe Vorjahre	2022	Ver- änderungen zum Plan 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024	Ansatz 2025	geplantes Gesamtförder- volumen	Er- mächtigungs- übertragung aus 2021	tatsächliche Ausgaben 2022	Inanspruch- nahme Rückstellung	Zuführung Rück-stellung JA 2022 insgesamt	Rest Rückstellungen	tatsächliche Ausgaben Gesamt- projekt
52	Gebäudemanagement	Erbereitung eines Schadstoffkatasters		x	527904	011201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
53	Gebäudemanagement	Aufmaß/Digitalisierung der Bestandsgebäude		x	527905	011201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
54	Gebäudemanagement	Kosten für die Einführung von E-View (bisher KinvFG)		x	521166	011201	112.805,00	-	-	55.000,00	-	-	167.805,00	-	-	0,00	0,00	0,00	64.708,18
55	Schulen*	Zugang Maschinen, techn. Anlagen	x		071131	940400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
56	Schulen*	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung / Endgeräte	x		081113	940400	div.	-	-	-	-	-	-	-	0,00	1.274.612,47	0,00	0,00	2.571.683,18
8	Mandatierte Schulen	je Schule 250.000 € verteilt auf die Jahre 2018-2020	x		032201	div.	1619612xxZ	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Schulen SR AC	für Bauleistungen, Verkabelung u.a. für Endgeräte	x		032201	div.	1619612xxZ	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	348.013,00
	Summe investiv			x		div.	540002	-	-	55.486,64	-	-	-	-	55.486,64	0,00	0,00	0,00	199.545,19
	Summe konsumtiv						3.135.000,00	0,00	0,00	10.000,00	110.000,00	400.000,00	4.065.000,00	0,00	1.330.099,11	0,00	0,00	0,00	6.543.015,66
	Summe gesamt						7.916.805,00	2.635.000,00	0,00	1.112.000,00	520.000,00	0,00	10.126.805,00	700.000,00	0,00	373.861,06	188.051,79	41.366,60	305.290,25
							11.051.805,00	2.635.000,00	0,00	1.122.000,00	630.000,00	400.000,00	14.191.805,00	700.000,00	0,00	1.703.960,17	188.051,79	41.366,60	305.290,25
																			11.564.220,71

Anlagenspiegel (§ 46 KomHVO)

Anlagevermögen	Anschaffungs-und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 1.1. des Haushalts-jahres	Zu-gänge im Haus-halts-jahr	Ab-gänge im Haus-halts-jahr	Umbu-chungen im Haus-halts-jahr	Ab-schrei-bungen im Haus-halts-jahr	Zu-schrei-bungen im Haus-halts-jahr	Kumulier-te Ab-schrei-bungen	am 31.12. des Haus-halts-jahres	am 31.12. des Vor-jahres
	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR	T EUR
		+	-	+ / -	-	+	-		
Bilanzierungshilfe (NKF-CUIG)	18.465	5.506	0	0	0	0	0	23.970	18.465
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	710	28	-41	0	-39	0	-544	154	164
2. Sachanlagen	464.479	21.830	-845	0	-12.943	0	-151.208	334.256	325.519
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.108	15	0	0	0	0	0	8.124	8.108
2.1.1 Grünflächen	432	0	0	0	0	0	0	432	432
2.1.2 Ackerland	4.644	0	0	0	0	0	0	4.644	4.644
2.1.3 Wald, Forsten	761	0	0	0	0	0	0	761	761
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.271	15	0	0	0	0	0	2.286	2.271
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	301.243	39	0	7.179	-6.993	0	-83.779	224.682	224.457
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	26.307	39	0	5.169	-423	0	-2.530	28.985	24.200
2.2.2 Schulen	207.167	0	0	1.746	-5.278	0	-68.279	140.634	144.166
2.2.3 Wohnbauten	278	0	0	0	-5	0	-50	229	234
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	67.490	0	0	264	-1.286	0	-12.919	54.835	55.857
2.3 Infrastrukturvermögen	96.490	0	0	358	-2.786	0	-40.960	55.888	58.315
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.055	0	0	0	0	0	-3	9.053	9.052
2.3.2 Brücken und Tunnel	5.790	0	0	56	-96	0	-1.251	4.594	4.634
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus-rüstung und Sicherheitsanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser-beseitigungsanlagen	2.571	0	0	0	-48	0	-658	1.913	1.961
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	79.074	0	0	302	-2.642	0	-39.048	40.328	42.667
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastruk-turvermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.825	41	0	0	-161	0	-1.596	4.270	4.390
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	5	0	0	0	0	0	-2	3	4
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	13.055	1.124	-187	77	-1.002	0	-7.276	6.793	6.600
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	24.435	2.205	-658	23	-2.002	0	-17.596	8.409	8.327
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	15.317	18.406	0	-7.637	0	0	0	26.087	15.317
3. Finanzanlagen	179.460	3.568	-62	0	0	0	0	182.966	179.460
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	100.825	0	0	0	0	0	0	100.826	100.825
3.2 Beteiligungen	55.008	7	0	0	0	0	0	55.016	55.008
3.3 Sondervermögen	7.724	0	0	0	0	0	0	7.724	7.724
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	12.067	560	0	0	0	0	0	12.627	12.067
3.5 Ausleihungen	3.836	3.000	-62	0	0	0	0	6.775	3.836
3.5.1 an verbundene Unternehmen	280	0	-19	0	0	0	0	261	280
3.5.2 an Beteiligungen	3.068	3.000	0	0	0	0	0	6.068	3.068
3.5.3 an Sondervermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	488	0	-43	0	0	0	0	445	488

Jahresabschluss der StädteRegion Aachen 2022

Forderungsspiegel					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		2	3	4	5
Forderungsart gem. § 42 KomHVO	1				
2.2.1.1 Gebühren	8.408.748,50	8.404.989,00	3.759,50	0,00	6.121.777,93
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.3 Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	50.308.442,73	48.361.855,96	1.946.586,77	0,00	50.635.646,24
davon Forderungen BA (SGB II)	13.027.465,50	13.027.465,50	0,00	0,00	11.192.563,83
davon sonstige Forderungen	37.182.043,12	35.235.456,35	1.946.586,77	0,00	39.443.082,41
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	31.844.628,36	5.813.215,45	7.226,98	26.024.185,93	33.527.508,67
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	2.043.990,92	2.010.948,30	23.901,56	9.141,06	1.870.674,58
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	952.999,89	952.999,89	0,00	0,00	2.662.809,39
2.2.2.3 gegenüber verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegenüber Beteiligungen	180.375,15	180.375,15	0,00	0,00	36.950,47
2.2.2.5 gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Summe aller Forderungen	93.739.185,55	65.724.383,75	1.981.474,81	26.033.326,99	94.855.367,28

Verbindlichkeitspiegel

Arten der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	59.788.254,90	0,00	0,00	59.788.254,90	41.692.543,30
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	5.899.606,61
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	5.899.606,61
2.4.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	59.788.254,90	0,00	0,00	59.788.254,90	35.792.936,69
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	59.788.254,90	0,00	0,00	59.788.254,90	35.792.936,69
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	6.040.611,08	0,00	0,00	6.040.611,08	6.392.937,56
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung					
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	6.040.611,08	0,00	0,00	6.040.611,08	6.392.937,56
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.234.517,49	0,00	472.500,00	8.762.017,49	9.616.998,35
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.607.474,86	7.607.474,86	0,00	0,00	9.663.392,15
davon Verbindlichkeiten aus Forderungen BA (SBG II)	11.757.358,49	11.757.358,49	0,00	0,00	9.683.731,44
davon sonstige Verbindlichkeiten	7.345.967,13	7.345.967,13	0,00	0,00	5.401.347,11
7. Sonstige Verbindlichkeiten	4.411.391,36	4.411.391,36	0,00	0,00	4.282.384,33
7.1 Erhaltene Anzahlungen	20.972.635,92	21.068.368,47	300.201,19	-395.933,74	16.944.330,52
7.2 Sonstige Verbindlichkeiten	13.283.476,05	12.983.274,86	300.201,19	0,00	8.762.905,93
	7.689.159,87	8.085.093,61	0,00	-395.933,74	8.181.424,59
8. Summe aller Verbindlichkeiten	115.400.852,74	40.433.201,82	772.701,19	74.194.949,73	93.993.933,32
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften	26.215.346,77				28.077.253,79

Eigenkapitalspiegel 2022

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2021	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses	Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO in 2022	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis 2022 (vor Beschluss über die Ergebnis- verwendung)	Bestand zum 31.12. 2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	82.977.118		2.755.900			85.733.018
1.2 Sonderrücklagen	4.956.244			-2.887.700		2.068.544
1.3 Ausgleichrücklage	28.503.210	0				28.503.210
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	6.894.259	0			10.773.343	17.667.602
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)						
Summe Eigenkapital	123.330.831	0				133.972.374
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

	2019	2020	2021	Saldo
Allgemeine Rücklage	0	0	0	0
Ausgleichsrücklage	2.434.616	563.355	16.050.155	19.048.126
Summe	2.434.616	563.355	16.050.155	19.048.126

Haftungsverhältnisse (§ 45 Abs. 2 KomHVO NRW)

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 31.12.2022:

Übersicht über die Bürgschaften zum 31.12.2022

Aufgabenbereich/Gläubiger	Ursprungskapital in €	Stand in € am 31.12.2022	Stand in € am 31.12.2021
KOMPAC GmbH (vorher Parkplatz Marienhöhe GmbH)			
Sparkasse Aachen (2020) (Darlehensbetrag 6,39 Mio. €, Bürgschaft 80 %)	5.120.000,00	4.736.548,51	4.924.793,00
Summe I	5.120.000,00	4.736.548,51	4.924.793,00
II. Rhein-Maas Klinikum GmbH			
Sparkasse Aachen (Geriatric 1. BA)	7.853.443,24	4.267.038,00	4.424.106,00
KfW Frankfurt (Geriatric Tagesklinik)	500.000,00	240.000,00	260.000,00
Sparkasse Aachen (Anbau Südost MH)	3.350.000,00	2.137.793,00	2.373.886,00
Sparkasse Aachen (Darlehen 1. BA St.1)	2.100.000,00	1.353.885,00	1.451.121,00
Spk/NRW-Bank (Darlehen Master 2018)	5.500.000,00	3.632.771,00	3.904.542,00
Summe II.	19.303.443,24	11.631.487,00	12.413.655,00
III. Grenzlandtheater der StädteRegion Aachen GmbH			
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadensersatzansprüchen aus dem Mietvertrag mit der Fa. Krantz vom 12.06.1997	4.535,16	4.535,16	4.535,16
Sicherheitsleistung für die Erfüllung der Verpflichtungen und/oder zur Befriedigung von Schadensersatzansprüchen aus dem Mietvertrag mit der Fa. Krantz vom 12.06.1997	1.610,57	1.610,57	1.610,57
Summe III.	6.145,73	6.145,73	6.145,73
IV. enwor energie & wasser vor Ort GmbH			
Sparkasse Aachen	4.121.000,00	927.225,00	1.133.275,00
Sparkasse Aachen	8.933.000,00	6.126.003,07	6.306.483,07
Summe IV.	13.054.000,00	7.053.228,07	7.439.758,07
V. Wirtschaftsförderungsgesellschaft StädteRegion Aachen mbH (WFG)			
Sparkasse Aachen (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	260.000,00	65.302,03	79.215,09
West LB (Objekt KUK, Absicherung der Refinanzierung)	362.000,00	362.000,00	362.000,00
Summe V.	622.000,00	427.302,03	441.215,09
VI. Wassergewinnungs und -aufbereitungsgesellschaft Nordeifel mbH (WAG)			
Commerzbank (41%)	600.000,00	112.500,00	187.500,00
Sparkasse Aachen (50%)	2.300.000,00	786.839,65	1.028.944,55
Summe VI.	2.900.000,00	899.339,65	1.216.444,55
VII. Flugplatz Aachen-Merzbrück GmbH			
Sparkasse Aachen (Grundstückskauf neue Start- u. Landebahn)	225.000,00	148.781,89	156.176,64
Summe VII	225.000,00	148.781,89	156.176,64
VIII Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft für die StädteRegion Aachen GmbH (GWG)			
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	917.000,00	206.325,00	252.175,00
Darlehen (Sparkasse Aachen)	701.350,76	356.200,32	392.050,80
Darlehen (Sparkasse Aachen)	833.117,61	560.488,57	606.902,01
Darlehen (Sparkasse/WestLB)	758.000,00	189.500,00	227.400,00
Summe VIII	3.209.468,37	1.312.513,89	1.478.527,81
Gesamtsumme	44.440.057,34	26.215.346,77	28.076.715,89

Isolierung von Corona-Schäden im Jahresabschluss 2022

Nach § 5 des „Gesetz[es] zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen in den kommunalen Haushalten... (NKF-CUIG)" sind die Mindererträge und Mehraufwendungen (reduziert um die mit dem Aufwand direkt zusammenhängenden Erträge, z.B. Erstattungen) infolge der Corona-Pandemie zu ermitteln und als (außerordentlicher) Ertrag einzustellen.

Diese "isolierten Schäden" werden einer sogenannten "Bilanzierungshilfe" als Aktivposition der Bilanz zugeführt. Die Bilanzierungshilfe wiederum wird entweder durch eine im Jahr 2025 zu treffende Entscheidung gegen das Eigenkapital ausgebucht oder ab dem Jahr 2026 aufwandswirksam über längstens 50 Jahre abgeschrieben. Nachfolgend dargestellt sind die im Jahresabschluss 2022 isolierten Beträge:

Bezeichnung	KTR/Sachkonto	Isolation NKF-CUIG Ergebnis 2022
-------------	---------------	-------------------------------------

S 80 - Wirtschaftliche Beteiligungen

erhöhte Verlustabdeckung Grenzlandtheater aufgrund Corona	150201 491900	1.590,29 €
verringerte Gewinnausschüttung Sparkasse (netto) aufgrund Corona*	150201 491900	1.050.000,00 €

A 51 - Jugendamt

Zentrale Aufgaben	060001 491900	21.113,55 €
Jugendarbeit, Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder-/Jugendschutz	951100 491900	40.182,00 €
Allgem. Familienberatung und Hilfen zur Erziehung	951300 491900	1.862.123,66 €
Eingliederungshilfe	951310 491900	1.274.222,26 €
Hilfe für junge Volljährige	951330 491900	499.945,05 €

A 38 - Rettungswesen

Rettungsdienst	020501 491900	9.887,65 €
----------------	-----------------	------------

Gesamtsumme Corona-Isolierung		4.759.064,46 €
--------------------------------------	--	-----------------------

Isolierung von Ukraine-Schäden im Jahresabschluss 2022

Nach § 5 des „Gesetz[es] zur Isolierung der aus dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen in den kommunalen Haushalten... (NKF-CUIG)" sind die Mindererträge und Mehraufwendungen (reduziert um die mit dem Aufwand direkt zusammenhängenden Erträge, z.B. Erstattungen) infolge des Ukraine Krieges zu ermitteln und als (außerordentlicher) Ertrag einzustellen.

Diese "isolierten Schäden" werden einer sogenannten "Bilanzierungshilfe" als Aktivposition der Bilanz zugeführt. Die Bilanzierungshilfe wiederum wird entweder durch eine im Jahr 2025 zu treffende Entscheidung gegen das Eigenkapital ausgebucht oder ab dem Jahr 2026 aufwandswirksam über längstens 50 Jahre abgeschrieben. Nachfolgend dargestellt sind die im Jahresabschluss 2022 isolierten Beträge:

Bezeichnung	KTR/Sachkonto	Isolation NKF-CUIG Ergebnis 2022
A 33 Ausländeramt		
Aufenthaltsangelegenheiten	933200 491910	568.298,85 €
A 12 - Amt für Digitalisierung und IT		
Digitalisierung und Informationstechnik	912200 491910	12.499,88 €
Kommunikationstechnik	912210 491910	5.754,17 €
A 46 Kommunales Integrationszentrum		
Kommunales Integrationszentrum- Umsetzung nach Maßgaben d. Land NRW	946100 491910	20.991,86 €
A 61 Immobilienmanagement		
Berufskolleg Simmerath/Stolberg; Gebäude Stolberg	961240 491910	3.684,18 €
Gebäude Aachen,Trierer Str. 1 (Gesundheitsamt)	961185 491910	84.653,45 €
A 51 - Jugendamt		
Kindertagesbetr. in Einricht d StädteRegion u fr Träger/Tagespflege	060301 491910	43.513,00 €
Allgem. Familienberatung und Hilfen zur Erziehung	951300 491910	7.169,36 €
Gesamtsumme Ukraine-Isolierung		746.564,75 €



Lagebericht
der StädteRegion Aachen
zum Jahresabschluss 2022
Entwurf

Aachen, den 29.06.2023

Aufgestellt:

(Claßen, Kämmerer)

Aachen, den 29.06.2023

Bestätigt:

(Dr. Grüttemeier, Städteregionsrat)

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	4 -
2 Jahresergebnis	4 -
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	7 -
2.1.1 Ergebnislage	7 -
2.1.2 Ertragslage	12 -
2.1.3 Aufwandslage	17 -
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	23 -
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	23 -
2.2.2 Investitionstätigkeit	24 -
2.2.3 Finanzierungstätigkeit	27 -
3 Vermögens- und Schuldenlage	27 -
4 Kennzahlen	31 -
4.1 Kennzahlen z. Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis ..	31 -
4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	31 -
4.1.2 Personalaufwand	34 -
4.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35 -
4.1.4 Transferaufwendungen	37 -
4.1.5 Haushaltsergebnis	38 -
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen	41 -
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	41 -
4.2.2 Kennzahlen z. Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftl. Gesamtsituation) ..	44 -
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	47 -
5 Prognosebericht – Risiken und Chancen	51 -
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	52 -
5.2 Entwicklung der Verschuldung	56 -
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur	57 -
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	60 -

Anlagen:

Anlage 1 Sozialleistungen

Anlage 2 Haushaltsüberschreitungen

Anlage 3 Ermächtigungsübertragungen (konsumtiv und investiv)

Anlage 4 Definitionen der Kennzahlen

Anlage 5 Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Städteregions-
tagsmitglieder 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. § 49 Kommunalhaushaltsverordnung des Landes Nordrhein–Westfalen (KomHVO 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, 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 **31.12.2022** schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von **10.773.342,54 Euro** ab. Es ergibt sich gegenüber der Planung für das Jahr 2022 eine Verbesserung in Höhe von 15.033.464,54 Euro.

Dabei bestehen in den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten teils große Abweichungen zur Planung, auf die im weiteren Verlauf näher eingegangen wird. Zunächst werden jedoch die wesentlichen Abweichungen zusammengefasst dargestellt:

Gesamtdarstellung – Wesentliche Abweichungen:

Das Jahresergebnis 2022 resultiert aus einer Vielzahl an Einzelabweichungen. Nachfolgend werden kurz die wesentlichen abweichenden Entwicklungen zusammengefasst dargestellt:

Jahresabschluss 2022 Zusammenfassung Gesamtverwaltung Ergebnisplan					
Dezer-nat	Bezeichnung		Budgetansatz (- Zuschuss/ + Überschuss) €	Ergebnis 2022 €	+ Verbesserung / - Verschlechterung Ansatz zu Ergebnis €
Beh.- Leit. / I	Behördenleitung und Dezernat I	●	-5.878.637	-3.943.482,83	1.935.154
II	Dezernat II	●	-11.429.257	-9.382.386,69	2.046.870
III	Dezernat III	●	-161.863.708	-141.908.445,94	19.955.262
IV	Dezernat IV	●	-34.294.376	-28.410.323,52	5.884.052
V	Dezernat V	●	-72.368.767	-72.175.304,34	193.463
VI	Dezernat VI	●	-5.328.706	-6.956.867,24	-1.628.161
ADM	Allg. Deckungsmittel	●	286.903.329	273.550.153,10	-13.353.176
Gesamtverwaltung (-Zuschussbedarf/+Überschuss)		●	-4.260.122	10.773.343	15.033.465

Im Dezernat I ergab sich aus der Steuerersparnis im Rahmen der E.V.A–Abrechnung eine Verbesserung von rd. 1,7 Mio. €.

Im Dez. II waren bei A 10 „Zentrale Dienste“ eine größere Anzahl an diversen Minderaufwendungen mit insgesamt rd. 0,7 Mio. €, beim A 32 „Ordnungsamt“ Mehrerträge und Minderaufwendungen mit insgesamt rd. 0,5 Mio. € und beim A 33 „Ausländeramt“ insbesondere Gebührenmehreinnahmen mit rd. 0,7 Mio. € zu verzeichnen.

Das Dezernat III verzeichnete erhebliche Verbesserungen vor allem im Bereich der Sozialleistungen und hier insbesondere bei den Aufwendungen für Pflegebedürftige, was sich in Verbesserungen bei der Hilfe zur Pflege und beim Pflegewohngeld mit insgesamt rd. 11,7 Mio. € niederschlug. Hier machten sich die Verbesserungen aus der Pflegereform mit höheren Zahlungen der Pflegekassen positiv bemerkbar, während der erwartete und eingeplante gegenläufige Effekt der höheren Aufwendungen aufgrund der Tarifbindung der Pflegeeinrichtungen nicht in dem Maße eingetreten ist. Auch bei den Hilfen zur Gesundheit im SGB XII gab es Verbesserungen, die bei 2,3 Mio. € lagen. Die Verbesserungen im SGB II bei den Kosten der Unterkunft (KdU) und den entsprechenden Bundeserstattungen lagen unter Berücksichtigung der Isolierungsmöglichkeiten für die flüchtlingsbedingten Ukraine–Aufwendungen nach dem NKF–CUIG bei rd. 3,6 Mio. €. Ebenfalls positiv bemerkbar machten sich an dieser Stelle die erst im Dezember 2022 durch das Land weitergeleiteten Ukraine–Hilfsmittel des Bundes mit rd. 3 Mio. €. Im A 53 „Gesundheitsamt“ kam es zu Einsparungen insbesondere bei den Personalaufwendungen im Bereich „Öffentlicher Gesundheitsdienst“ von 1,3 Mio. €, während die erheblichen Personalmehraufwendungen im Produkt „Corona“ durch entsprechende Zuweisungen bzw. durch Isolierungen nach dem NKF–CUIG neutralisiert wurden und somit das Ergebnis nicht belasteten. Im A 57 „Versorgungsamt“ kam es durch die immer noch nicht erfolgte Einführung der 6. Änderungsverordnung VersMedVO in Verbindung mit Fallzahlrückgängen im Schwerbehindertenrecht zur teilweisen Einsparung der hier eingeplanten Aufwendungen mit rd. 1,2 Mio. €.

Im Dezernat IV verzeichneten sowohl das A 61 im Bereich der Gebäude als auch die Stabsstelle S 64 im Bereich der Straßen höhere Zuweisungen und Kostenerstattungen bei gleichzeitiger Einsparung von Unterhaltungs– sowie im Bereich der Gebäude auch von Bewirtschaftungsaufwendungen, was bei A 61 zu einer Verbesserung von rd. 2,4 Mio. € und bei S 64 von rd. 1,6 Mio. € führte. Positiv bemerkbar machte sich bei den Gebäuden auch die Isolierungsmöglichkeit der erhöhten Energiekosten nach dem NKF–CUIG. Die Auflösung von in Vorjahren gebildeten größeren Prozessrückstellungen führte im Dezernat IV zu weiteren Verbesserungen von rd. 1,5 Mio. €.

Die Mehraufwendungen im Jugendamt von rd. 1,8 Mio. € (unter Berücksichtigung von Isolierungen nach dem NKF-CUIG) werden durch den Mehrertrag in Form der Spitzabrechnung bei den Allgemeinen Deckungsmitteln kompensiert. Im Dezernat V kommt es dagegen an verschiedenen Stellen zu Verbesserungen, so dass trotz der Verschlechterungen im Jugendamt das Ergebnis leicht besser als der Planansatz 2022 ist.

Die Verschlechterung im Dezernat VI kann im Wesentlichen auf das Produkt 020501 „Rettungsdienst“ mit rd. –2 Mio. € und hier wiederum nach der Betriebskostenabrechnung mit dem größten Anteil beim RTW zurückgeführt werden.

Bei den Allgemeinen Deckungsmitteln führen die Verbesserungen und Verschlechterungen aus den Dezernatsbudgets per Saldo zu einem ermittelten Abrechnungsbetrag zugunsten der Stadt Aachen von –15 Mio. €. Die steigenden Personalrückstellungen führen per Saldo zu einem Mehraufwand von rd. –2,8 Mio. €. Dagegen führen die Mehraufwendungen im Dezernat V im Bereich des Jugendamtes zu einem positiven Abrechnungsbetrag in der diff. Umlage für das Jahr 2022 von +1,8 Mio. €. Die in 2022 noch nicht in dem erwarteten Ausmaß eingetretenen Zinsverschlechterungen sowie Rücklagenerlöse addieren sich auf eine Verbesserung von insgesamt rd. 1,8 Mio. €.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus nachfolgenden Ergebnisteilen:

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

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Das Haushaltsjahr 2022 ist weiterhin geprägt von den Auswirkungen der globalen COVID-19-Pandemie. Während diese globale Belastung an Bedeutung verlor, ergab sich durch den Ukraine-Krieg eine neue Sonderlage mit erheblichen weltweiten Auswirkungen, die auch bis auf die kommunale Ebene wirkten. Insbesondere die Flüchtlingssituation ist mit besonderen Herausforderungen verbunden. Hinzu treten

erhebliche Turbulenzen bei den Energiepreisen, gepaart mit seit Jahrzehnten unerreichten Inflationsraten teilweise jenseits der 10 %-Marke, was einerseits erhebliche Reaktionen der Zentralbanken in Form stark steigender Leitzinsen zur Eindämmung der Inflation nach sich zog und andererseits zu Lohnsteigerungen in Größenordnungen führte, die man auch seit langem nicht mehr kannte. Auch wenn sich diese „Lohn-Preis-Zins-Spirale“ langsam abzuschwächen scheint, birgt sie dennoch erhebliche Risiken.

Die konjunkturelle Erholung lässt derzeit auf sich warten. Um die kommunalen Haushalte in dieser Phase der Unsicherheit nicht sehenden Auges für Jahre in eine Überschuldung abgleiten zu lassen, hat das Land NRW einerseits Ukraine- und Corona-Hilfsmittel in erheblichem Umfang, teilweise erst kurz vor Jahresende 2022 und somit unkalkulierbar, zu Verfügung gestellt und andererseits die buchhalterische Möglichkeit, Corona-bedingte Finanzschäden in der Bilanz zu isolieren und für die Dauer von 50 Jahren abzuschreiben, auf Ukraine-kriegsbedingte Mehraufwendungen ausgedehnt und aus dem bisherigen NKF-CIG das NKF-CUIG weiterentwickelt. Das kann aber kein Allheilmittel für die Zukunft sein, weil durch die abzuschreibenden Isolierungsbeträge eine Vorbelastung künftiger Haushalte vorgenommen wird und eine immer größere Last auf nachfolgende Generationen verschoben wird.

Im Jahr 2022 wurden im städteregionalen Haushalt jeweils unter Berücksichtigung der Hilfsmittel rund 4,8 Mio. Euro Corona-bedingt und rd. 750 T€ Ukraine-kriegsbedingte isoliert. Die gesamten Isolierungsbeträge seit 2020 machen jetzt bereits rd. 24 Mio. € aus, was einer jährlichen Belastung – selbst bei Streckung über den gesetzlichen Maximalzeitraum von 50 Jahren – von rd. 480 T€ entspricht. Es kommen weitere Isolierungsbeträge hinzu, so dass sich diese Vorbelastung voraussichtlich noch deutlich vergrößern wird.

Eine Darstellung der isolierten Corona- und Ukraine-kriegsbedingten Schäden wird als Anlage dem Anhang zum Jahresabschluss 2022 beigelegt. Hierauf wird verwiesen. Die erschwerte Lage erfordert für die Städteregion weiterhin, den eingeschlagenen Konsolidierungsweg kontinuierlich fortzusetzen. Trotz der angespannten allgemeinen finanziellen Situation der kommunalen Haushalte ist es jedoch angebracht in Bildung, Infrastruktur und Strukturentwicklung zu investieren und den positiven Zukunftsblick nicht zu verlieren.

Auf die weiteren Ausführungen bei den Chancen und Risiken wird verwiesen.

Die Ergebnisse im Überblick

Ergebnis im Vergleich

Ergebnisart	Ergebnis 2021 in €	Plan 2022 in €	Ergebnis 2022 in €	Abweichung 2022 in €
Ordentliche Erträge	768.379.196,87	792.667.758,00	791.632.677,45	-1.035.080,55
Ordentliche Aufwendungen	-792.137.280,47	-814.732.058,00	-805.175.038,70	9.557.019,30
Ordentliches Ergebnis	-23.758.083,60	-22.064.300,00	-13.542.361,25	8.521.938,75
Finanzergebnis	21.009.282,21	14.938.996,00	18.810.074,58	3.871.078,58
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.748.801,39	-7.125.304,00	5.267.713,33	12.393.017,33
Außerordentliche Erträge	9.643.060,39	2.865.182,00	5.505.629,21	2.640.447,21
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	9.643.060,39	2.865.182,00	5.505.629,21	2.640.447,21
Jahresergebnis	6.894.259,00	-4.260.122,00	10.773.342,54	15.033.464,54

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. Das Finanzergebnis (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Gewinnausschüttungen oder 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 -13.542.361,25 Euro ab. Im Vergleich zum Planansatz 2022 (-22.064.300,00 Euro) ergibt sich eine Verbesserung in Höhe von 8.521.938,75 Euro. Für nähere Angaben wird auf die Erläuterungen zu den einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen verwiesen.

Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von 18.810.074,58 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis

zwar um rd. 2,2 Mio. € verschlechtert, gegenüber dem Haushaltsplan 2022 aber um 3.871.078,58 Euro verbessert.

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das Finanzergebnis in Höhe von 18.810.074,58 Euro in das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit ein, das sich in Höhe von +5.267.713,33 Euro darstellt. Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit verbesserte sich somit um 12.393.017,33 Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2022.

Jahresergebnis

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit fließt das außerordentliche Ergebnis, welches im Jahr 2022 mit +5.505.629,21 Euro abschließt, in das Jahresergebnis ein. Bei dem außerordentlichen Ergebnis handelt es sich um die isolierten Corona- und Ukraine-kriegsbedingten Schäden nach dem NKF-CUIG.

Das Jahresergebnis als Saldo des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit und des außerordentlichen Ergebnisses beträgt, wie bereits zu Beginn erwähnt, 10.773.342,54 Euro. Das Ergebnis änderte sich somit um rund 15 Mio. Euro gegenüber dem Haushaltsplan 2022 und um rund 3,9 Mio. Euro gegenüber dem Ergebnis des Jahres 2021.

Ein negatives Jahresergebnis kann, soweit vorhanden, durch die Inanspruchnahme der Ausgleichs- sowie der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden.

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

Rücklagen

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

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

Rücklagenentwicklung

Position	Ergebnis 2016 in T€	Ergebnis 2017 in T€	Ergebnis 2018 in T€	Ergebnis 2019 in T€	Ergebnis 2020 in T€	Ergebnis 2021 in T€	Ergebnis 2022 in T€
Jahresergebnis	-3.376	12.831	2.435	563	16.050	6.894	17.667
Bestand der Ausgleichsrücklage zum 01.01.	0	0	9.455	11.890	12.543	28.503	28.503
Inanspruchnahme Ausgleichsrücklage	0	0		0		0	0
Endbestand Ausgleichsrücklage	0	0	11.890	12.543	28.503	28.503	46.171
Bestand der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.	82.334	81.732	80.847	85.694	87.640	79.924	82.977
Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage	602	885			7.780		
Endbestand der Allgemeinen Rücklage	81.732	80.847	85.694	87.704	79.924	82.977	85.733

Wie an der Tabelle zu erkennen ist, erfolgte bis zum Jahr 2016 ein Abbau des Eigenkapitals. Die Ausgleichsrücklage war mit dem Fehlbetrag 2014 vollständig aufgebraucht. Ein fiktiver Haushaltsausgleich nach § 75 Absatz 2 GO war somit ab 2015 nicht mehr möglich. Dies widerspricht dem Grundsatz: „...dass der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein muss.“ Im Jahr 2020 erfolgte durch Umbuchung von Strukturmitteln in eine entsprechende Sonderrücklage eine Veränderung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von rund -8,0 Mio. €. Davon wurden in 2021 rd. 3,1 Mio. € und in 2022 rd. 2,9 Mio. € verwendet und der Allgemeinen Rücklage wieder zugeführt. Zusammen mit direkt verrechneten Erträgen und Aufwendungen (z.B. Inventurabgänge) ergab sich eine Veränderung der Allgemeinen Rücklage in 2022 von rd. +2,8 Mio. €.

Seit dem Jahr 2017 konnte die Städteregion Aachen ausschließlich positive Jahresergebnisse erzielen. Diese resultierten teilweise aus Einmaleffekten wie Sonderauskehrungen, Bundeserstattungen oder Corona- und Ukraine-Finanzierungshilfen und daneben durch positive Finanzerträge. Dadurch ist auch das Jahresergebnis 2022 geprägt, insbesondere aber durch erheblich positiv abweichende Entwicklungen bei den Sozialleistungen und hier insbesondere bei den Pflegeaufwendungen.

Grundsätzlich ist eine Stärkung des Eigenkapitals von großer Bedeutung. Für nähere Erläuterungen wird hierzu auf die Ausführungen bei den Chancen und Risiken (Ziff. 5) verwiesen.

2.1.2 Ertragslage

Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

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

Ertragsarten im Überblick

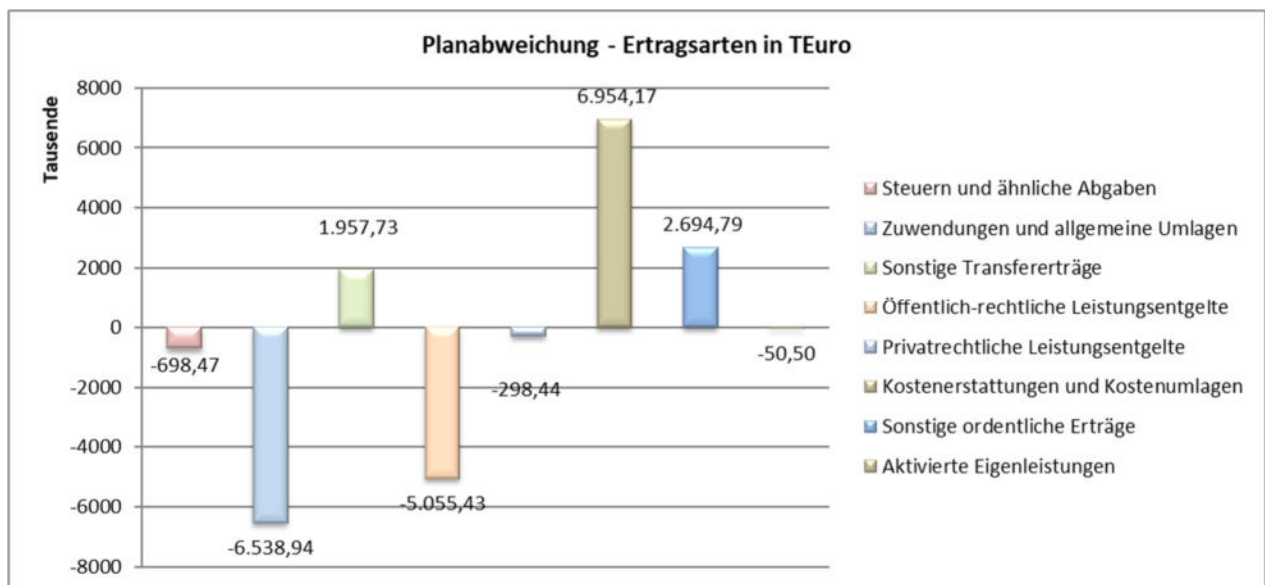
Ertragsarten	Ergebnis 2021 in Euro	Plan 2022 in Euro	Ergebnis 2022 in Euro	Abweichung 2022 in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	9.377.492,34	9.200.000,00	8.501.531,79	- 698.468,21
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	494.140.077,13	518.867.591,00	512.328.654,38	- 6.538.936,62
Sonstige Transfererträge	11.560.057,29	10.134.450,00	12.092.181,89	1.957.731,89
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.280.391,23	44.600.069,00	39.544.639,61	- 5.055.429,39
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.192.774,57	2.122.197,00	1.823.760,93	- 298.436,07
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	199.625.031,68	195.232.778,00	202.186.948,06	6.954.170,06
Sonstige ordentliche Erträge	17.203.372,63	12.460.173,00	15.154.960,79	2.694.787,79
Aktiviert Eigenleistungen	-	50.500,00	-	- 50.500,00
Bestandsveränderungen	-	-	-	-
Zwischensumme:	768.379.196,87	792.667.758,00	791.632.677,45	- 1.035.080,55
Finanzerträge	22.100.837,75	17.101.296,00	19.725.399,00	2.624.103,00
Außerordentliche Erträge	9.643.060,39	2.865.182,00	5.505.629,21	2.640.447,21
Summe	800.123.095,01	812.634.236,00	816.863.705,66	4.229.469,66

Im Vergleich zum Vorjahr veränderten sich die Gesamterträge um rd. 16,7 Mio. €. Gegenüber dem Planansatz 2022 veränderten sich die Gesamterträge um

4.229.469,66 Euro bzw. um 0,52 %. Es ist ersichtlich, dass die größten Ertragseinbußen im Gegensatz zur Planung bei den Zuwendungen und Allgemeinen Umlagen sowie bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zu verzeichnen sind. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen. Dagegen gab es erhebliche Verbesserungen im Bereich der Kostenerstattungen und Kostenumlagen und bei den sonstigen ordentlichen Erträgen.

Planabweichungen nach Ertragsarten

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



Es ist ersichtlich, dass die größte Ertragssteigerung, wie bereits oben beschrieben, im Gegensatz zur Planung bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen erzielt werden konnte. Erhebliche Mindererträge sind bei den Zuwendungen und bei den ö.r. Leistungsentgelten zu verzeichnen. Hierzu wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen.

Zuwendungen und Umlagen

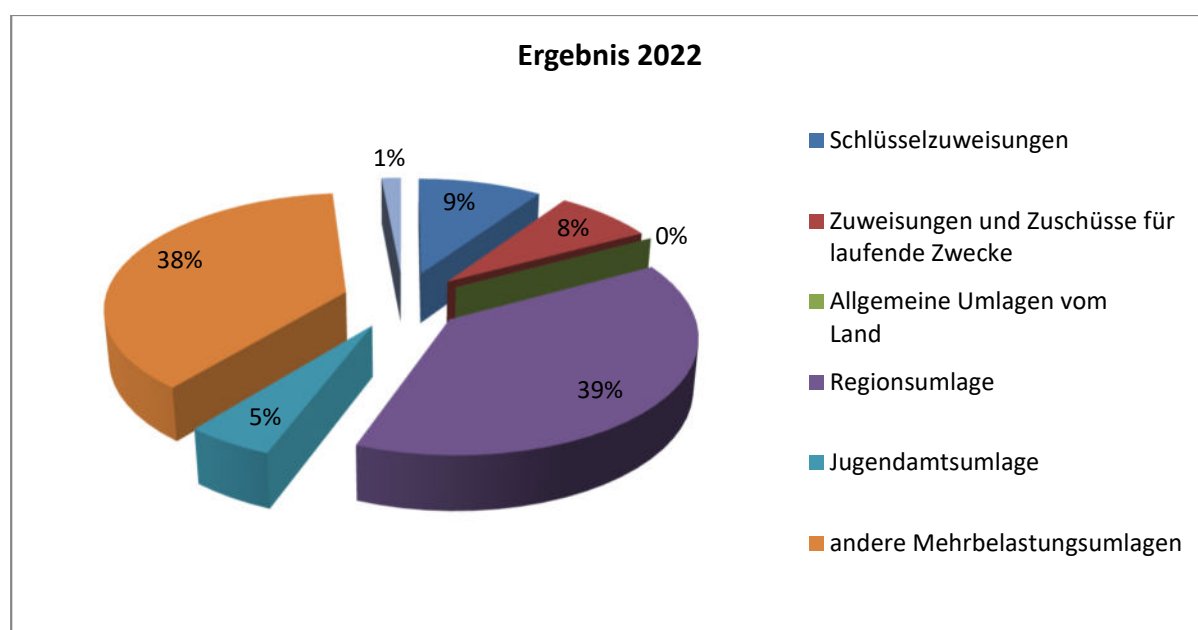
Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind, gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen, mit 65,5 % die zentrale Ertragsart der StädteRegion Aachen. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um rd. 18,2 Mio. € verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt – 6.538.936,62 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung 2022
Schlüsselzuweisungen	46.595.126,00	49.053.889,00	49.032.558,00	– 21.331,00
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	32.836.022,54	47.809.550,00	39.171.103,04	– 8.638.446,96
Allgemeine Umlagen vom Land	–	–	–	–
Städteregionsumlage (allgemein und differenziert)	407.382.240,39	414.618.346,00	416.494.005,91	1.875.659,91
Regionsumlage	194.697.165,78	197.631.059,00	197.631.058,61	– 0,39
Jugendamtsumlage	23.852.089,46	24.154.478,00	25.934.633,40	1.780.155,40
andere Mehrbelastungsumlagen	188.832.985,15	192.832.809,00	192.833.788,05	979,05
Sonstige	7.326.688,20	7.385.806,00	7.630.987,43	245.181,43
Summe:	494.140.077,13	518.867.591,00	512.328.654,38	– 6.538.936,62

Die Veränderungen zum Planansatz im Einzelnen:



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

Größte geplante Ertragspositionen bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke vom Land und Bund waren die Förderungen für den Breitbandausbau sowie für das Regionale Wirtschaftsförderungsprogramm (RWP) in Höhe von insgesamt rund 10,6 Mio. Euro für das Jahr 2022. Da sich die Verfahren zur Breitbandförderung weiter verzögert haben (siehe auch 2020 und 2021), weil sich die Genehmigungen entsprechend verzögern und damit die Umsetzung großteils erst ab 2023

erfolgt, konnte nur ein Bruchteil der geplanten Erträge in 2022 vereinnahmt werden. Eine entsprechende Verringerung ist aber auch bei den dazugehörigen Aufwendungen für den Breitbandausbau in der Aufwandsposition „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ zu verzeichnen, so dass aus diesem Bereich kein relevanter Einfluss auf das Jahresergebnis resultiert.

Die konsumtiv geplanten Beträge für RWP Nord und Süd sind buchungstechnisch investiv nachzuweisen, zudem verzögerte sich beim RWP Süd die Abwicklung zu einem Großteil in das Jahr 2023.

Die Mehrerträge bei der Städteregionsumlage resultieren, wie in der Tabelle ersichtlich, aus der eingebuchten Spitzabrechnung der differenzierten Umlage Jugendamt.

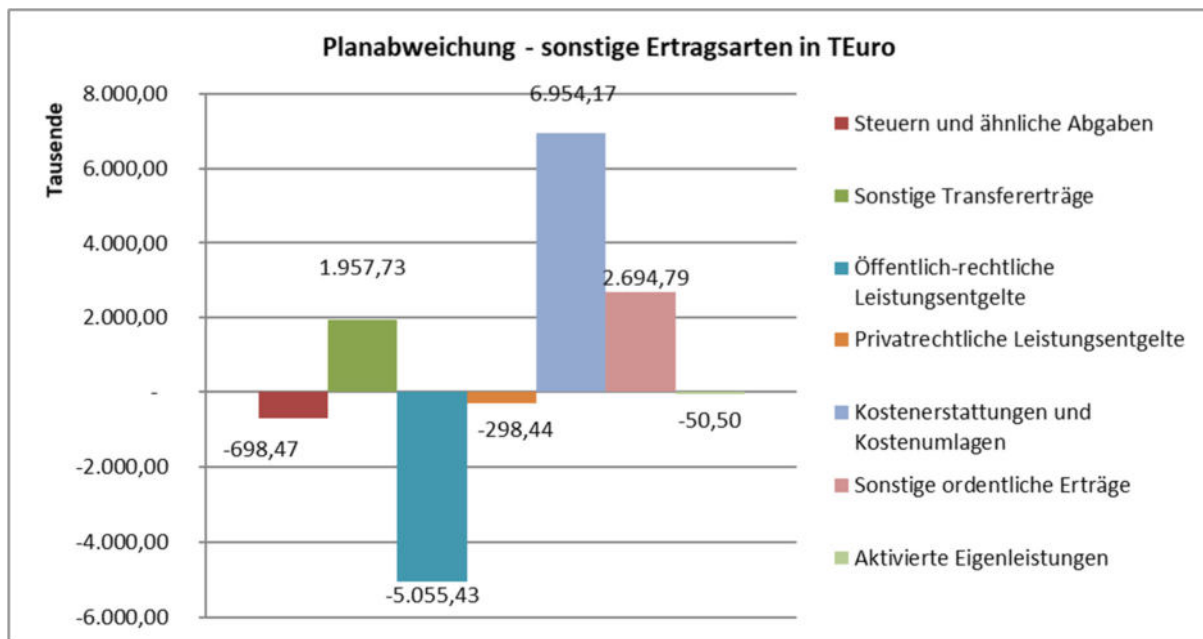
Sonstige Ertragsarten

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

Sonstige Ertragsarten

Ertragsarten	Ergebnis 2021 in Euro	Plan 2022 in Euro	Ergebnis 2022 in Euro	Abweichung 2022 in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	9.377.492,34	9.200.000,00	8.501.531,79	- 698.468,21
Sonstige Transfererträge	11.560.057,29	10.134.450,00	12.092.181,89	1.957.731,89
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.280.391,23	44.600.069,00	39.544.639,61	- 5.055.429,39
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.192.774,57	2.122.197,00	1.823.760,93	- 298.436,07
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	199.625.031,68	195.232.778,00	202.186.948,06	6.954.170,06
Sonstige ordentliche Erträge	17.203.372,63	12.460.173,00	15.154.960,79	2.694.787,79
Aktiviert Eigenleistungen	-	50.500,00	-	- 50.500,00
Summe	274.239.119,74	273.800.167,00	279.304.023,07	5.503.856,07

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



Im Verhältnis zum Planansatz liegen die höchsten Abweichungen bei den sonstigen Ertragsarten bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten mit rund –5,1 Mio. Euro und bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen mit rund 7 Mio. Euro.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten wurde ein Minderertrag in Höhe von rund 5,1 Mio. Euro generiert. Das liegt überwiegend an Ertragseinbußen im Bereich der Verwaltungsgebühren des Straßenverkehrsamtes und im Bereich des Rettungsdienstes mit insgesamt rund –7,1 Mio. €. Dagegen konnten Mehrerträge bei den Leitstellengebühren und bei den übrigen Verwaltungsgebühren von je rd. 1 Mio. € erzielt werden.

Im Bereich der Kostenerstattungen und Kostenumlagen konnte eine Ertragssteigerung von rund 7 Mio. € verzeichnet werden. Dies liegt überwiegend an den Erstattungen der Corona-Aufwendungen im „Corona-Produkt“ des Gesundheitsamtes, was sich insofern nicht positiv auf das Ergebnis auswirkt, weil die Aufwendungen ebenfalls entsprechend höher als geplant ausgefallen sind. Gleiches gilt für die deutlichen Mehrerträge im Bereich der Leistungsbeteiligung bei der Grundsicherung, auch hier ergeben sich die Mehrerträge aus der Erstattung entsprechend höherer Aufwendungen und sind insofern ergebnisneutral.

2.1.3 Aufwandslage

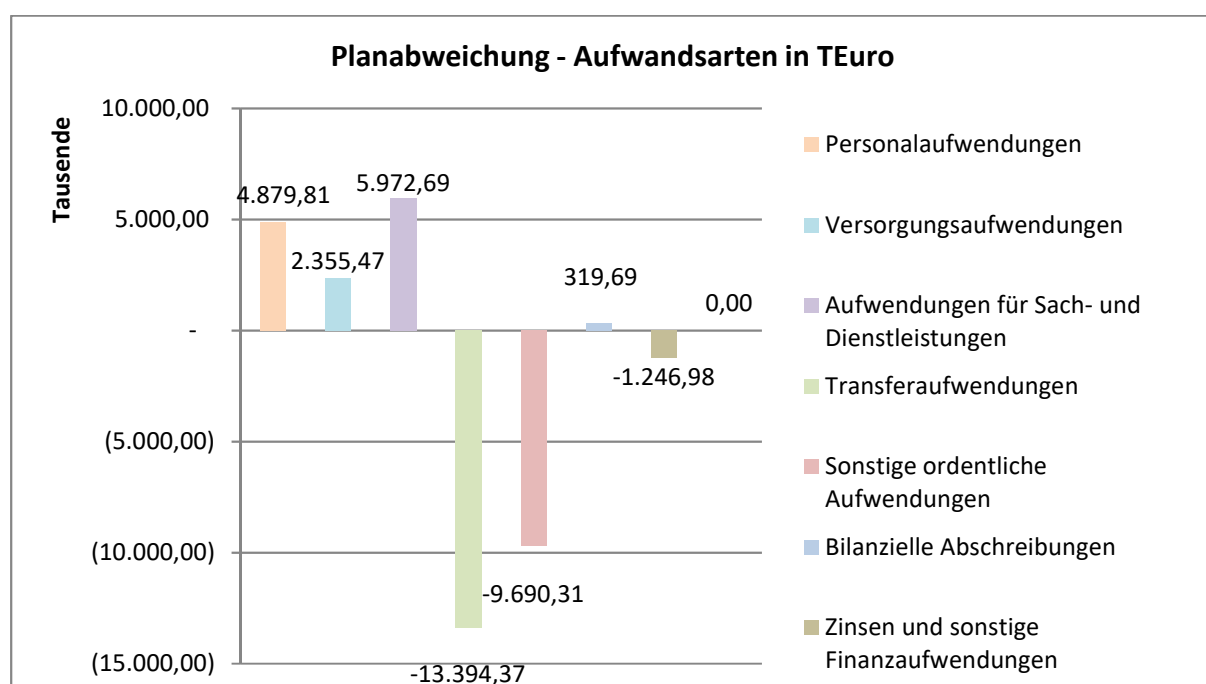
Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

Aufwandsart	Ergebnis 2021 in €	Plan 2022 in €	Ergebnis 2022 in €	Abweichung Plan/Ist 2022
Personalaufwendungen	- 129.872.667,23	- 131.567.637,00	- 136.447.445,71	4.879.808,71
Versorgungsaufwendungen	- 8.022.264,82	- 10.247.030,00	- 12.602.502,80	2.355.472,80
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 81.227.703,70	- 82.652.774,00	- 88.625.459,68	5.972.685,68
Transferaufwendungen	- 523.943.155,25	- 531.145.723,00	- 517.751.351,36	- 13.394.371,64
Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 36.583.494,08	- 45.781.740,00	- 36.091.431,73	- 9.690.308,27
Bilanzielle Abschreibungen	- 12.487.995,39	- 13.337.154,00	- 13.656.847,42	319.693,42
Ordentliche Aufwendungen	- 792.137.280,47	-814.732.058,00	- 805.175.038,70	- 9.557.019,30
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	- 1.091.555,54	- 2.162.300,00	- 915.324,42	- 1.246.975,58
Außerordentliche Aufwendungen		-	-	-
Summe	- 793.228.836,01	-816.894.358,00	- 806.090.363,12	- 10.803.994,88

Im Vergleich zum Planansatz veränderten sich die Gesamtaufwendungen um - 10.803.994,88 Euro. Diese Veränderung resultiert aus den Personal- und Versorgungsaufwendungen, den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, den Transferaufwendungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Es wird deutlich, dass im Jahr 2022 deutlich höhere Aufwandseinsparungen erzielt werden konnten, als dass es zu Aufwandsüberschreitungen kam. Ein Teil der Aufwandsveränderungen geht jedoch, wie bereits bei den Erträgen beschrieben, mit Ertragsveränderungen konform und wirkt sich somit nicht auf das Ergebnis aus. Hier wird auf die Gesamtzusammenstellung der wesentlichen Abweichungen verwiesen. Im Bereich der Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist eine Steigerung zu verzeichnen. Auf diese sowie auch auf die Aufwandsverbesserungen wird nachfolgend näher eingegangen.

Personal- und Versorgungsaufwand

Der Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen beträgt 16,9 %. Gegenüber dem Vorjahr veränderten sich diese Aufwendungen um rund 6,6 Mio. Euro. Zum Planansatz 2022 veränderten sich die Personalaufwendungen um rund 4,9 Mio. Euro. Diese Überschreitung entspricht fast genau dem Betrag, der als zusätzlicher Personalaufwand im Produkt 070106 „Corona“ entstanden ist und insofern zum größten Teil erstattet bzw. im Übrigen anteilig durch die einmaligen Corona-Zuweisungen finanziert wurde. Ebenfalls zu einer deutlichen Überschreitung der Personalaufwendungen mit rund 1,3 Mio. € kam es im Produkt 060301 „Kindertageseinrichtungen“.

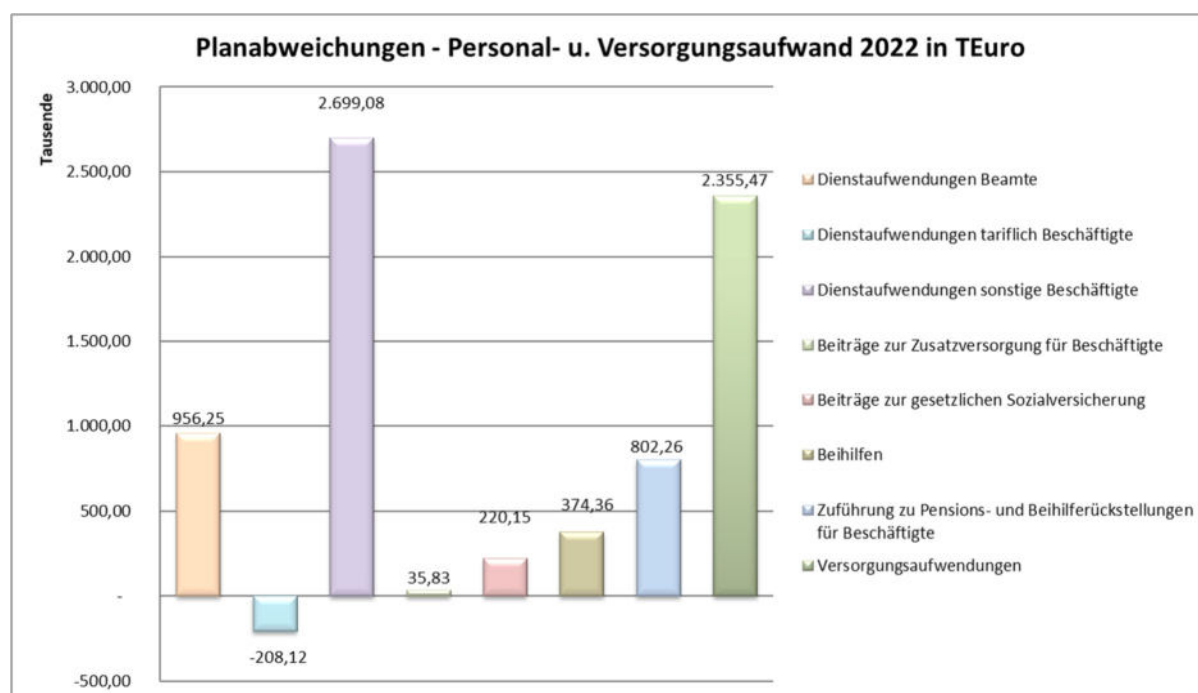
Die Versorgungsaufwendungen betragen rund 1,6 % an den ordentlichen Aufwendungen. Gegenüber dem Vorjahr existiert eine Abweichung in Höhe von rund 4,6 Mio. Euro. Zum Planansatz 2022 veränderten sich die Versorgungsaufwendungen um rund 2,4 Mio. Euro. Die Verschiebungen im Bereich der Versorgungsaufwendungen sind zum größten Teil durch höhere Umlagen an die Versorgungskasse und durch die Veränderungen bei den Zuführungen zu den Beihilfe- und Pensionsrückstellungen entstanden. Die Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen können erst nach Jahresende von der Versorgungskasse konkret berechnet werden. Diese sind wegen der starken jährlichen Schwankungen nur schwer zu planen.

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

Personal- und Versorgungsaufwandsarten im Überblick

Personal- /Versorgungsaufwand	Ergebnis 2021 in €	Plan 2022 in €	Ergebnis 2022 in €	Abweichung Plan/Ist 2022
Dienstaufwendungen Beamte	- 20.185.396,07	- 20.184.602,00	- 21.140.853,19	956.251,19
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	- 69.890.828,84	- 74.686.464,00	- 74.478.340,88	- 208.123,12
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	- 7.587.786,87	- 1.854.069,00	- 4.553.148,85	2.699.079,85
Beiträge zur Zusatzversorgung für Beschäftigte	- 5.530.438,19	- 5.896.719,00	- 5.932.550,74	35.831,74
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	- 14.426.112,64	- 15.137.562,00	- 15.357.709,60	220.147,60
Beihilfen	- 1.196.965,83	- 1.032.698,00	- 1.407.054,56	374.356,56
Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beschäftigte	- 10.987.642,85	- 12.775.523,00	- 13.577.787,89	802.264,89
Versorgungsaufwendungen	- 8.022.264,82	- 10.247.030,00	- 12.602.502,80	2.355.472,80
Summe	- 137.827.436,11	- 141.814.667,00	- 149.049.948,51	7.235.281,51

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



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

Die Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte sind pandemiebedingt stark angestiegen. Dies aufgrund von Einstellungen zur Nachverfolgung, zur Durchführung, zur Überprüfung und Kontrolle von Maßnahmen (z.B. Abstrichzentren, Impfzentren)

etc. Hierzu gibt es entsprechende Erstattungen bzw. Zuweisungen, auf die im Bereich der Erträge bereits eingegangen wurde.

Bei den Versorgungsaufwendungen sind Mehraufwendungen im Bereich der Beiträge an die Versorgungskasse und den Zuführungen an die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger zu verzeichnen. Die Zuführungen zu den Rückstellungen sind nur schwer kalkulierbar, da sie sich aus einer versicherungsmathematischen Berechnung der Rheinischen Versorgungskasse auf Basis des Bestandes an Beamten und Versorgungsempfängern zum 31.12. des jeweiligen Jahres ergibt, die erst zum Anfang des neuen Haushaltsjahres und damit für die Haushaltsplanung nicht rechtzeitig vorliegt und regelmäßig großen Schwankungen unterliegt. Insoweit sind erhebliche Abweichungen von den Planansätzen möglich.

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

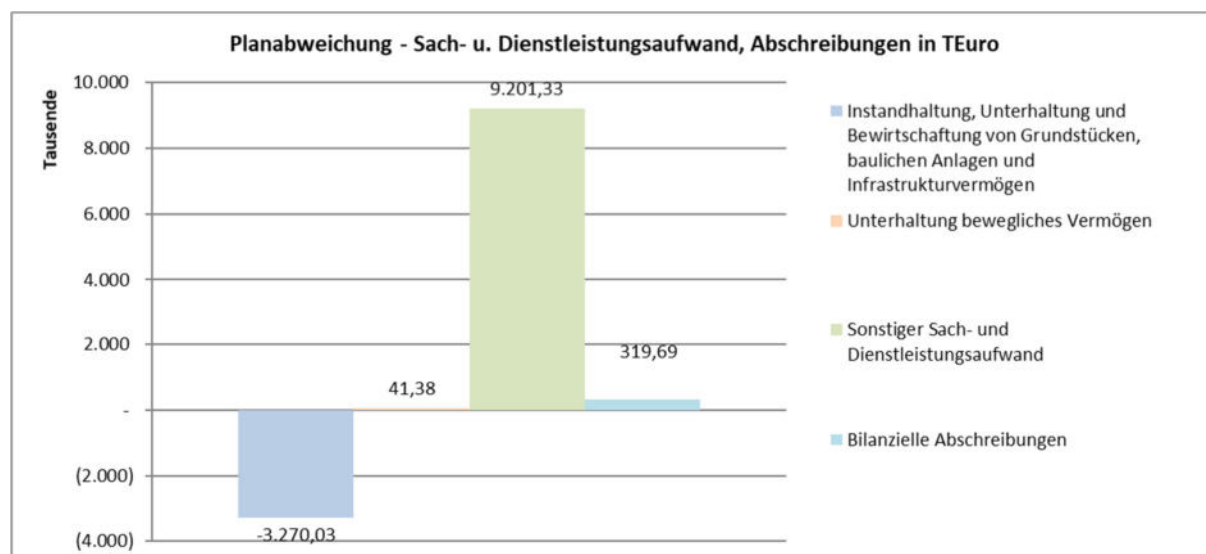
Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen betragen 11 %, die Abschreibungen betragen 1,7 % der ordentlichen Aufwendungen. Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zählen insbesondere die Aufwendungen für die Instandhaltung und Unterhaltung sowie Bewirtschaftung des unbeweglichen und beweglichen Vermögens sowie der sonstige Sach- und Dienstleistungsaufwand.

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

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen	Ergebnis 2021 in €	Plan 2022 in €	Ergebnis 2022 in €	Abweichung Plan/Ist 2022 in €
Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen	- 18.002.917,47	- 18.805.482,00	- 15.535.453,80	- 3.270.028,20
Unterhaltung bewegliches Vermögen	- 1.085.670,21	- 1.229.100,00	- 1.270.481,92	41.381,92
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	- 62.139.116,02	- 62.618.192,00	- 71.819.523,96	9.201.331,96
Zwischensumme	- 81.227.703,70	- 82.652.774,00	- 88.625.459,68	5.972.685,68
Bilanzielle Abschreibungen	- 12.487.995,39	- 13.337.154,00	- 13.656.847,42	319.693,42
Summe	- 93.715.699,09	- 95.989.928,00	- 102.282.307,10	6.292.379,10

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Tausend Euro:



Erwähnenswert in diesem Bereich ist zum einen die Verringerung bei den Aufwendungen für Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastrukturvermögen von rund 3,3 Mio. Euro. Ein größerer Teil davon entfiel auf die nicht im eingeplanten Umfang realisierten Arbeiten zur Beseitigung der Hochwasserschäden am BK Eschweiler. Zum anderen gibt es eine Überschreitung bei dem sonstigen Sach- und Dienstleistungsaufwand von rund 9,2 Mio. Euro, die im Wesentlichen aus der Einbuchung einer Rückstellung für die Abrechnung 2022 mit der Stadt Aachen von 15 Mio. Euro resultiert, aber auch aus deutlichen Verbesserungen insbesondere im Bereich des Rettungsdienstes. Hier waren für das Gesamtjahr 2022 die Aufwendungen aus der geplanten Verabschiedung und Umsetzung des Rettungsdienstbedarfsplans im Haushalt berücksichtigt, die Verabschiedung erfolgte jedoch erst mit Wirkung zum 01.07.2022 und die Umsetzung teilweise erst danach. Auf das Ergebnis haben diese Einsparungen im Rettungsdienst aber keinen wesentlichen Einfluss, da die Gebühreneinnahmen ebenfalls entsprechend geringer ausfielen und im Übrigen die Unter- und Überdeckungen des Rettungsdienstes im Rahmen der Betriebskostenabrechnungen ermittelt und in Folgejahren wieder gebührenrelevant berücksichtigt werden. Deutliche Einsparungen gab es zudem im Bereich der geplanten aber teilweise nicht zur Umsetzung gelangten IT-Projekte in diversen Aufgabenbereichen sowie der IT-Aufwendungen für infrastrukturelle Leistungen, hier insbesondere im Bereich der Schulen.

Transferaufwendungen

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

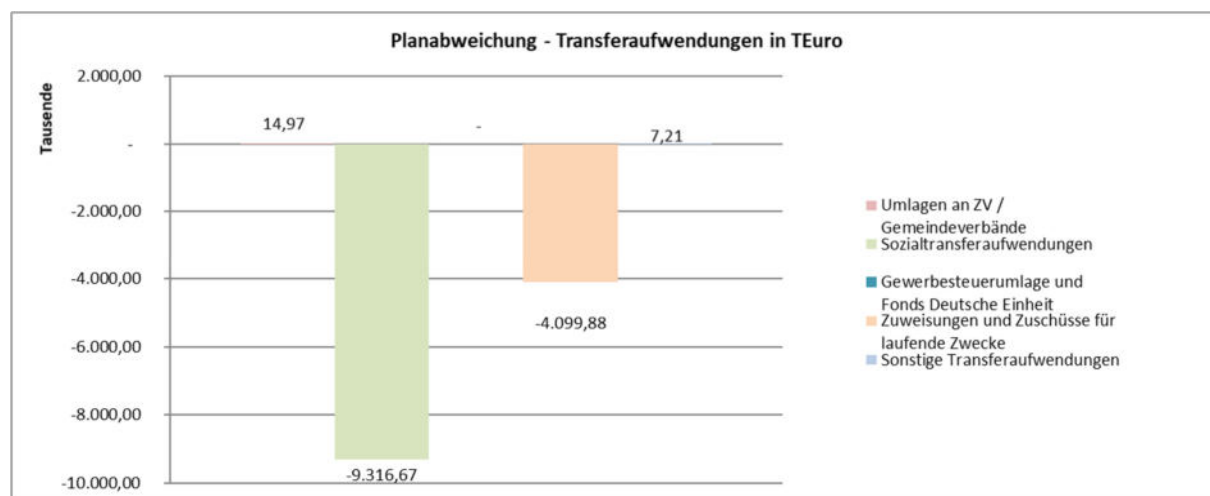
Die Transferaufwendungen machen 64,3 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus und bestimmen somit insgesamt das Aufwandsvolumen der StädteRegion Aachen maßgeblich. Gegenüber dem Vorjahr sanken die Transferaufwendungen um rund 6,2 Mio. Euro. Zum Planansatz sanken die Transferaufwendungen um rund 13,4 Mio. Euro.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwand	Ergebnis 2021 in €	Plan 2022 in €	Ergebnis 2022 in €	Abweichung Plan/Ist 2022 in €
Umlagen an ZV / Gemeindeverbände	- 183.691.540,27	- 187.378.173,00	- 187.393.140,05	14.967,05
Sozialtransferaufwendungen	- 290.505.686,94	- 294.410.039,00	- 285.093.366,94	- 9.316.672,06
Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit	-	-	-	-
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	- 47.253.755,08	- 48.189.123,00	- 44.089.241,63	- 4.099.881,37
Sonstige Transferaufwendungen	- 2.492.172,96	- 1.168.388,00	- 1.175.602,74	7.214,74
Summe	-523.943.155,25	- 531.145.723,00	-517.751.351,36	- 13.394.371,64

Die Abweichung zum Planansatz 2022 beträgt insgesamt rund 13,4 Mio. Euro. Diese entsteht durch enorme Verbesserungen im Bereich der Sozialtransferaufwendungen. Dies wird an der nachfolgenden Grafik nochmals verdeutlicht.

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Für weitere Erläuterungen zu den Sozialtransferaufwendungen wird auf die zusätzliche Anlage 1 „Sozialleistungen“ verwiesen. In dieser Darstellung der „Sozialleistungen“ ist auch der wesentliche Anteil der hier dargestellten Verbesserungen bei der Position „Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke“ enthalten, dabei handelt es sich um die erheblich geringer als geplant ausgefallene Förderung von Pflegeeinrichtungen im Teilprodukt 950200.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die Verbesserungen bei dieser Aufwandsposition resultieren in erster Linie aus den nicht zum Tragen gekommenen veranschlagten Aufwendungen den Breitbandausbau, was aber zu entsprechenden Verschlechterungen auf der Ertragsseite führte und somit das Ergebnis nicht beeinflusste. Gleiches gilt für die haushaltstechnisch als Aufwand veranschlagten, aber über Bilanzkonten abzuwickelnden RWP-Projekte Nord und Süd. Dagegen waren die auszubuchenden Erstattungsforderungen im Rahmen der Berechnungen der Versorgungskasse zum 31.12.2022 um rd. 3,5 Mio. € höher als veranschlagt.

2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

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

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung 2022
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	782.449.343,44	801.677.402,00	805.310.848,89	3.633.446,89
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-759.981.551,95	-787.669.116,00	-777.272.755,43	10.396.360,57
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	22.467.791,49	14.008.286,00	28.038.093,46	14.029.807,46
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.509.204,11	20.837.656,00	11.442.394,81	-9.395.261,19
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-45.366.890,11	-34.830.796,00	-24.144.042,37	10.686.753,63
Saldo aus Investitionstätigkeit	-37.857.686,00	-13.993.140,00	-12.701.647,56	1.291.492,44
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-15.389.894,51	15.146,00	15.336.445,90	15.321.299,90
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	1.649.866,17	14.376.140,00	23.028.708,96	8.652.568,96
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-11.276.337,09	-7.001.467,00	-7.989.263,84	-987.796,84
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.626.470,92	7.374.673,00	15.039.445,12	7.664.772,12
Änderung Bestand eigener Finanzmittel	-25.016.365,43	7.389.819,00	30.375.891,02	22.986.072,02

Geplant wurde für das Jahr 2022, dass sich der Finanzmittelbestand um rund 7,4 Mio. Euro verbessert. Nach Ablauf des Berichtsjahres ist festzustellen, dass sich der Finanzmittelbestand im Ergebnis um rund 30,4 Mio. Euro verbessert hat. Dies liegt daran, dass sowohl der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit – hier spiegelt sich die Verbesserung des Ergebnisses 2022 wieder – als auch der Saldo aus Finanzierungstätigkeit im Gegensatz zur Planung positiv ausfällt. Hier wurden in 2022 zur Finanzierung von Investitionen des Vorjahres bzw. des laufenden Jahres rechtzeitig vor der Zinswende noch Investitionsdarlehen zu sehr günstigen Konditionen und mit langer Zinsbindung aufgenommen, die insofern das niedrige Zinsniveau gesichert haben.

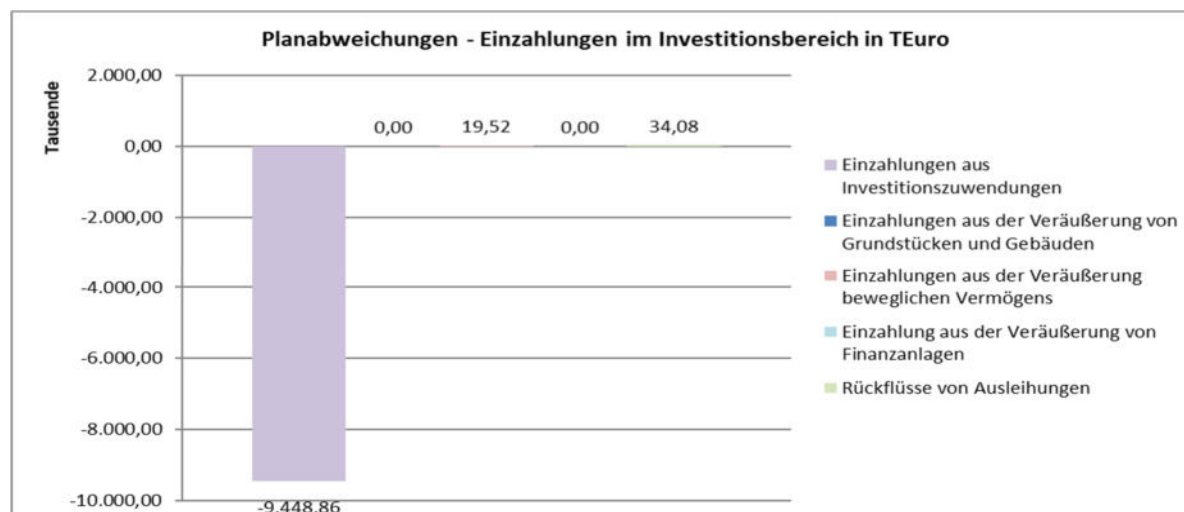
2.2.2 Investitionstätigkeit

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

Investitionstätigkeit

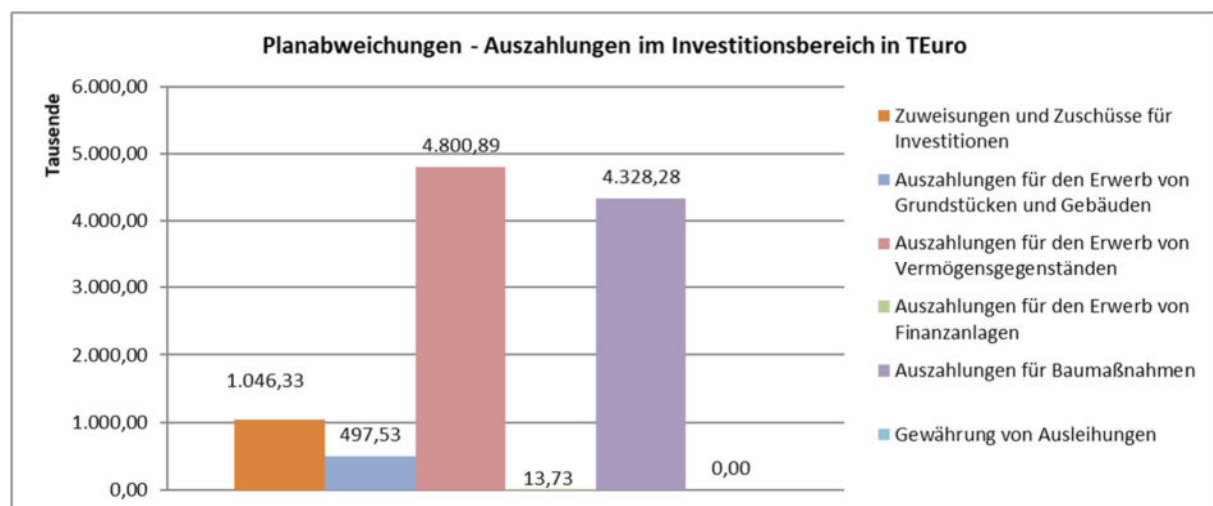
	Ergebnis 2021	Plan 2022	Ergebnis 2022	Abweichung 2022
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.475.523,02	20.818.568,00	11.369.707,08	-9.448.860,92
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens	12.040,00	100,00	19.620,00	19.520,00
Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	3.569,71	0,00	0,00	0,00
Rückflüsse von Ausleihungen	18.071,38	18.988,00	53.067,73	34.079,73
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	7.509.204,11	20.837.656,00	11.442.394,81	-9.395.261,19
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	-100.299,35	-1.029.268,00	17.060,17	1.046.328,17
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-369.981,13	-810.000,00	-312.474,72	497.525,28
Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen	-4.060.506,14	-10.009.936,00	-5.209.042,90	4.800.893,10
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-3.096.149,58	-21.510,00	-7.780,18	13.729,82
Auszahlungen für Baumaßnahmen	-37.739.953,91	-22.960.082,00	-18.631.804,74	4.328.277,26
Gewährung von Ausleihungen	0	0	0	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	-45.366.890,11	-34.830.796,00	-24.144.042,37	10.686.753,63

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen ergibt sich eine erhebliche Verschlechterung in Höhe von rund 9,4 Mio. Euro. Dies steht im Zusammenhang mit den Einsparungen bei den Auszahlungen von Baumaßnahmen. Insbesondere bei den in 2022 veranschlagten Maßnahmen zur Beseitigung der Hochwasserschäden am BK Esweiler und an der Verwaltungsnebenstelle Esweiler konnten die mit insgesamt rd. 8,2 Mio. Euro eingeplanten Hochwasserhilfen bzw. Versicherungsleistungen noch nicht abgerufen bzw. erst mit einem Teilbetrag von 2 Mio. € eingebucht werden. Auch im Straßenbau kam es wegen der Verzögerung bei der Umsetzung von Maßnahmen zu entsprechend geringeren Förderungen, so z.B. bei der K 3 und der K 26 mit alleine insgesamt rd. 2,3 Mio. Euro.

Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen und bei den Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen ergibt sich insgesamt eine erhebliche Verbesserung zum Planansatz von gesamt rund 9,1 Mio. Euro. Die Verbesserungen bei den Baumaßnahmen stehen teilweise in Verbindung mit den nicht erhaltenen Investitionszuwendungen (s.o.) und betreffen zum Beispiel die nachfolgenden Maßnahmen:

- Bau der Rettungswache Würselen-Mitte
- Ausbau der K 3
- Ausbau Rad- und Gehweg K 26
- Umbau der K 33

Die Verbesserung bei den Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen von rund 4,8 Mio. Euro ergibt sich aus einer Vielzahl an Einzelmaßnahmen, beispielhaft ist hier die Nichtauszahlung aufgrund der Lieferschwierigkeiten für Fahrzeuge im Feuerschutz, Rettungsdienst, Katastrophenschutz pp.

2.2.3 Finanzierungstätigkeit

Die geplanten Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit betrafen insbesondere die Darlehensaufnahme für Investitionen. Die Darlehensneuaufnahme wurde auf Grund der zu befürchtenden und inzwischen auch eingetretenen Zinssatzsteigerungen noch rechtzeitig in 2002 bei moderaten Zinssätzen realisiert, davon ein Teil aus dem übertragenen Darlehensbedarf des Jahres 2021.

3 Vermögens- und Schuldenlage

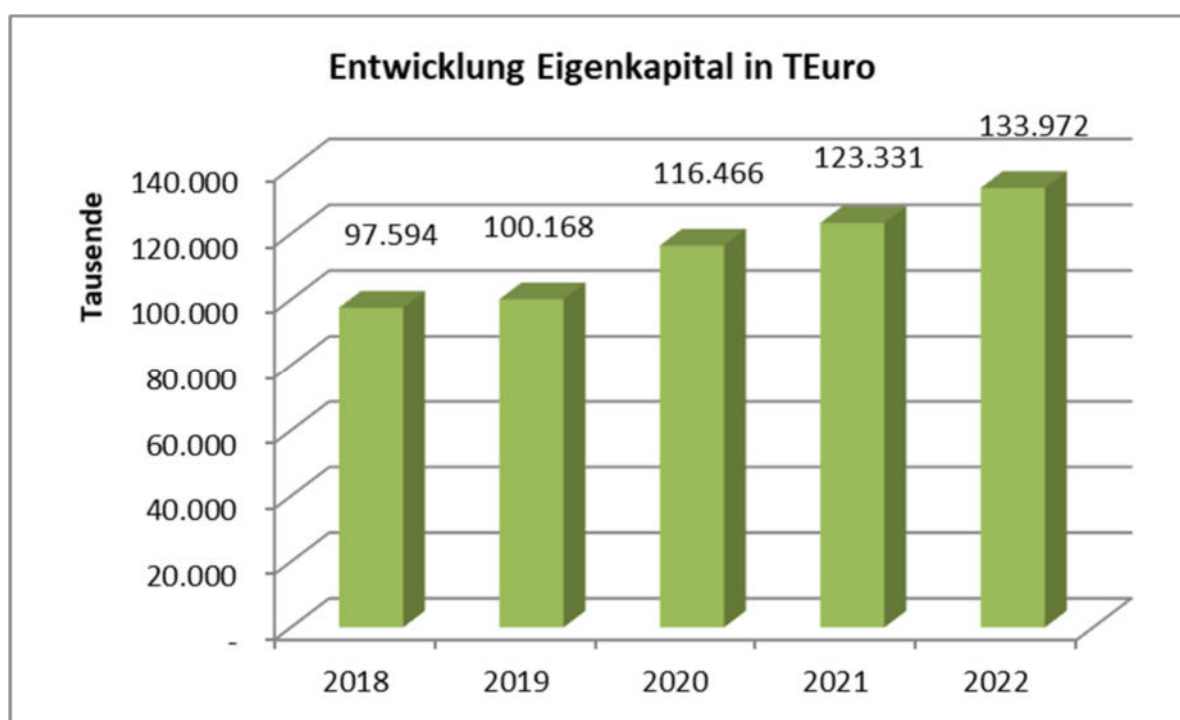
Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	2021	2022	Veränderung absolut
0 – Bilanzierungshilfe	18.464.646	23.970.275	5.505.629
1 – Anlagevermögen	505.143.411	517.376.329	12.232.918
1.1 – Immaterielle Vermögensgegenstände	164.274	153.781	-10.493
1.2 – Sachanlagen	325.518.847	334.256.058	8.737.212
1.3 – Finanzanlagen	179.460.290	182.966.489	3.506.199
2 – Umlaufvermögen	127.593.603	157.869.574	30.275.971
2.1 – Vorräte	-	0,00	0
2.2 – Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	94.856.935	93.758.012	-1.098.923
2.3 – Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	0,00	0
2.4 – Liquide Mittel	7.937.832	38.288.470	30.350.638
3 – Aktive Rechnungsabgrenzung	24.798.836	25.823.092	1.024.257
4 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	0
Summe Aktiva	651.201.660	699.216.178	48.014.519
1.1 – Allgemeine Rücklage	82.977.118	85.733.018	2.755.900
1.2 – Sonderrücklagen	4.956.244	2.068.544	-2.887.700
1.3 – Ausgleichsrücklage	28.503.210	28.503.210	0
1.4 – Jahresergebnis	6.894.259	17.667.602	10.773.343
1.5 – Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0
2 – Sonderposten	95.187.528	97.410.161	2.222.633
2.1 – für Zuwendungen	91.019.663	92.308.924	1.289.262
2.2 – für Beiträge	0,00	0	0
2.3 – für den Gebührenausschlag	817.679	1.702.657	884.978
2.4 – Sonstige Sonderposten	3.350.185,71	3.398.579	48.394
3 – Rückstellungen	289.079.889	298.436.754	9.356.865
3.1 – Pensionsrückstellungen	202.173.798	214.538.904	12.365.106
3.2 – Rückstellungen für Deponien und Altlasten	20.524.720	20.524.720	0
3.3 – Instandhaltungsrückstellungen	6.329.284	5.251.351	-1.077.933
3.4 – Sonstige Rückstellungen	60.052.087	58.121.779	-1.930.308
4 – Verbindlichkeiten	93.993.933	115.359.753	21.365.819
4.1 – Anleihen	0	0	0
4.2 – Kredite für Investitionen	41.692.543	59.788.255	18.095.712
4.3 – Liquiditätskredite	6.392.938	6.040.611	-352.326
4.4 – Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	9.616.998	9.234.517	-382.481
4.5 – Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.663.392	7.607.475	-2.055.917
4.6 – Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	9.683.731	11.757.358	2.073.627
4.7 – Sonstige Verbindlichkeiten	8.181.425	7.689.160	-492.265
4.8 – Erhaltene Anzahlungen	8.762.906	13.242.376	4.479.470
5 – Passive Rechnungsabgrenzung	49.609.479	54.037.138	4.427.659
Summe Passiva	651.201.660	699.216.178	48.014.519

Gegenüber dem Vorjahr erhöht sich die Gesamtbilanzsumme um rund 48 Mio. Euro auf rund 699 Mio. Euro. Das Eigenkapital erhöht sich um rund 10,7 Mio. Euro. Die Ausgleichsrücklage wurde mit den Jahresergebnissen ab 2017 zum ersten Mal seit dem Jahr 2014 wieder aufgefüllt. Die positiven Ergebnisse der Jahre 2018 bis 2022 führen zu einer weiteren Stärkung der Ausgleichsrücklage. Dies könnte dazu beitragen, auch in nachfolgenden Jahren – gegebenenfalls unter Einsatz der Ausgleichsrücklage – einen ausgeglichenen Haushalt und eine konstante Regionumlage darzustellen.

Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich grafisch wie folgt dar:



Die Grafik macht deutlich, dass seit dem Jahr 2018 eine stetige Steigerung des Eigenkapitals zu verzeichnen ist. Dies ist positiv zu sehen, jedoch bleibt zu berücksichtigen, dass das Jahr 2020 durch den Sondereffekt in Form der nachträglichen Erhöhung der Beteiligungsquote des Bundes an den SGB II – Aufwendungen geprägt ist. Es ist abzuwarten, ob z.B. aufgrund der Auswirkungen des Ukraine-Kriegs, dieser Trend beibehalten werden kann.

Es ist weiter eine sparsame Haushaltswirtschaft anzustreben. Nähere Ausführungen dazu sind bei den Erläuterungen zu den Chancen und Risiken zu finden.

Aufteilung des Sachanlagevermögens

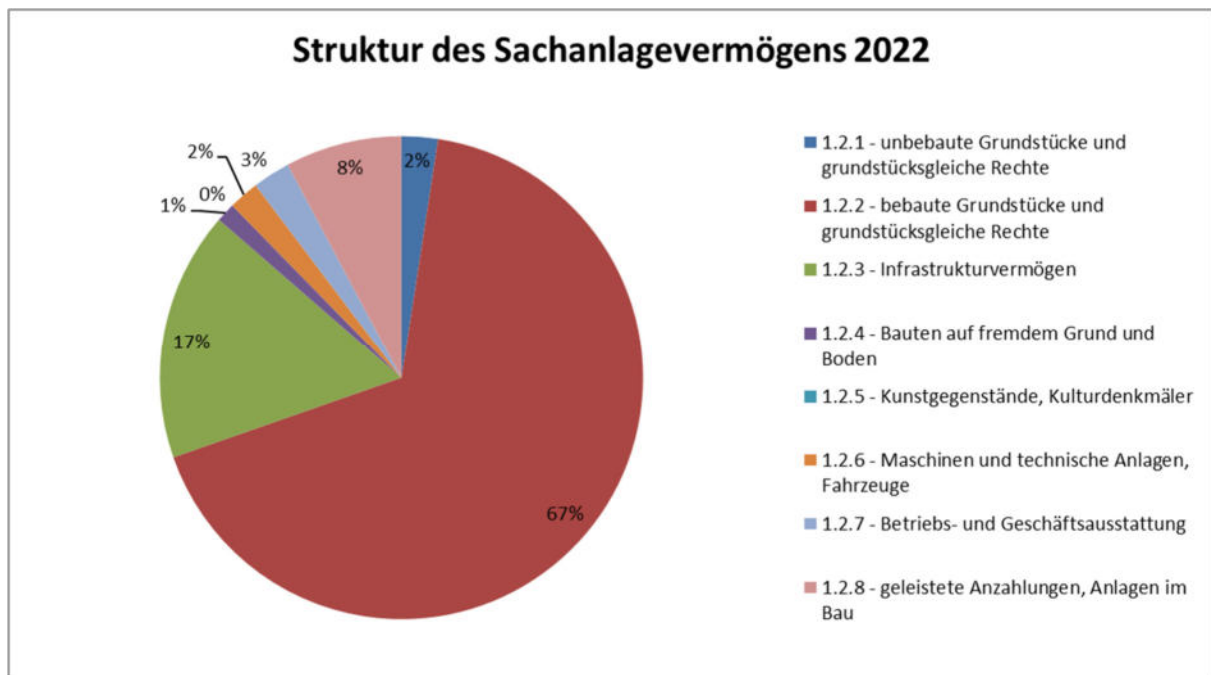
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen

Bilanzposition	2021 in Euro	2022 in Euro	Veränderung absolut
1.2 – Sachanlagen	325.518.847	334.256.058	8.737.212
1.2.1 – unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.108.485	8.123.789	15.304
1.2.2 – bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	224.457.171	224.682.197	225.025
1.2.3 – Infrastrukturvermögen	58.315.142	55.888.007	-2.427.135
1.2.4 – Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.389.701	4.269.830	-119.871
1.2.5 – Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.719	3.485	-233
1.2.6 – Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.599.809	6.793.329	193.520
1.2.7 – Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.327.339	8.408.767	81.427
1.2.8 – geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	15.317.481	26.086.654	10.769.174

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

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



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

4 Kennzahlen

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

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen im mittelfristigen Betrachtungszeitraum aus Sicht des Haushalts 2022, wobei

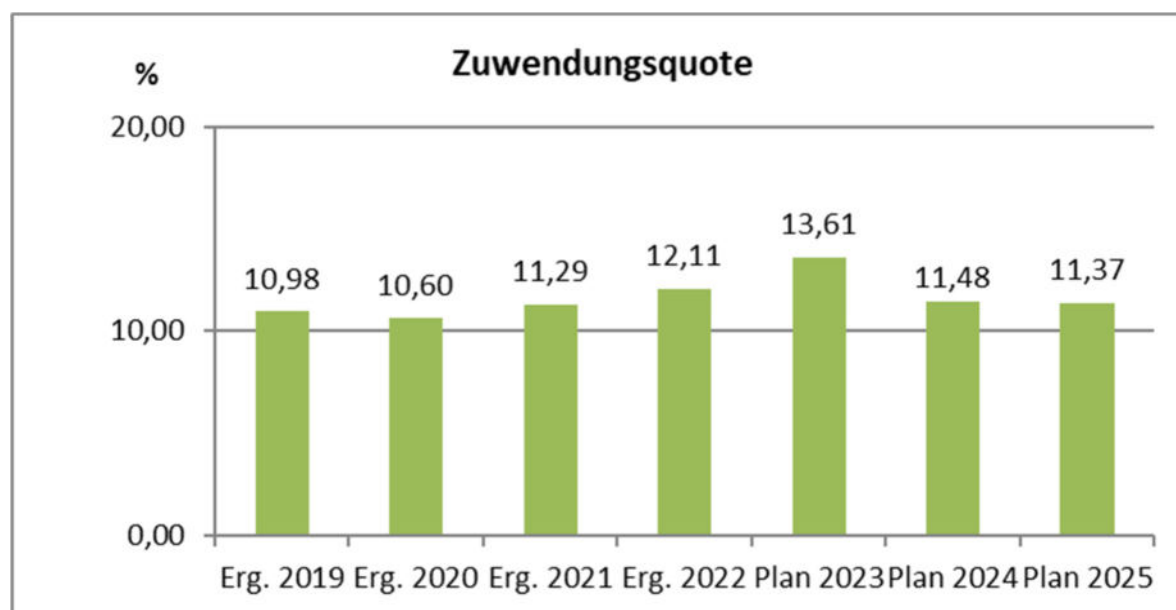
das Regionsumlageaufkommen und die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Ertragsarten	Erg. 2019 in €	Erg. 2020 in €	Erg. 2021 in €	Erg. 2022 in €	Plan 2023 in €	Plan 2024 in €	Plan 2025 in €
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	473.557.091,14	496.328.362,33	494.140.077,13	512.328.654,38	556.593.171,00	557.478.318,00	580.675.039,00
Davon Schlüsselzuweisungen	41.556.366,00	45.011.160,00	46.595.126,00	49.032.558,00	52.938.408,00	53.891.299,00	56.316.408,00
Davon allg. Umlagen Land	–	–	–	–	–	–	–
Davon Regionsumlage (allgemein)	193.975.336,57	201.948.131,03	194.697.165,78	197.631.058,61	206.429.000,00	214.262.142,00	226.196.543,00

Zuwendungsquote (ohne allgemeine Umlagen)

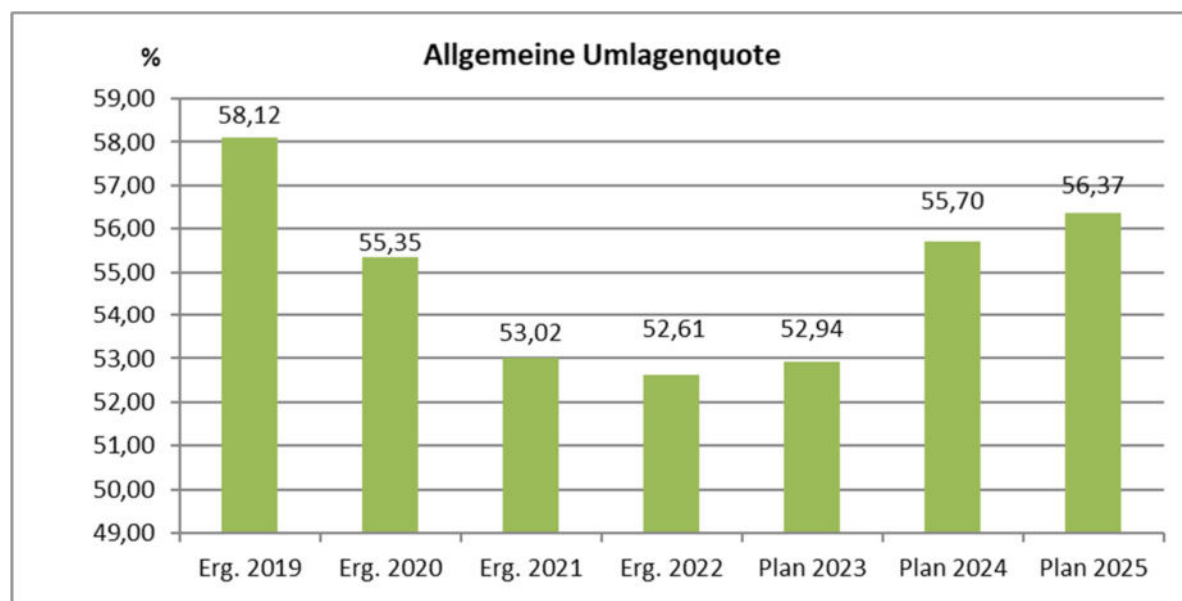
Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen wie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



Allgemeine Umlagenquote

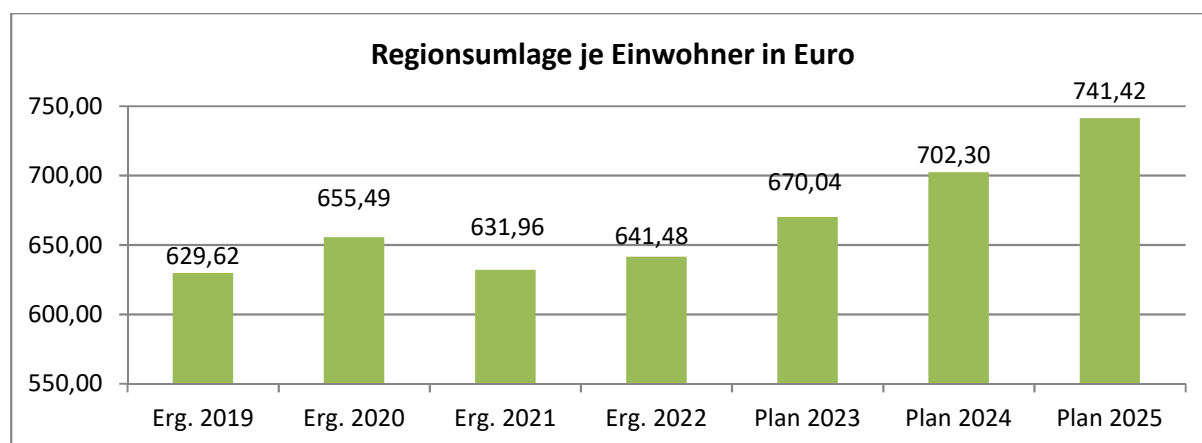
Die Allgemeine Umlagenquote bildet den prozentualen Anteil der Erträge aus allgemeinen Umlagen (Regionsumlage sowie allgemeine Umlagen vom Land) an den ordentlichen Erträgen ab. Je höher die Umlagenquote ist, desto geringer ist die Abhängigkeit vom kommunalen Finanzausgleich, desto höher ist aber gleichzeitig auch die relative Belastung der regionsangehörigen Kommunen.

Insofern korrespondiert die Umlagenquote mit der zuvor dargestellten Zuwendungsquote.



Regionsumlage je Einwohner

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



Der leichte Anstieg der Zuwendungsquote macht, wie auch die Umlagenquote deutlich, dass die StädteRegion im Jahr 2022 wieder etwas mehr als im Vorjahr vom kommunalen Finanzausgleich, das heißt von Zuweisungen Dritter, profitiert hat, die Belastung der regionsangehörigen Kommunen blieb dagegen annähernd konstant.

Da ab dem Jahr 2019 die allgemeine Regionsumlage nur noch für die Altkreiskommunen erhoben wird, ist es folgerichtig, für die Kennzahl Regionsumlage je Einwohner auch nur die Einwohner des Altkreises zu verwenden. Die Einwohner der Stadt Aachen bleiben bei dieser Kennzahl unberücksichtigt.

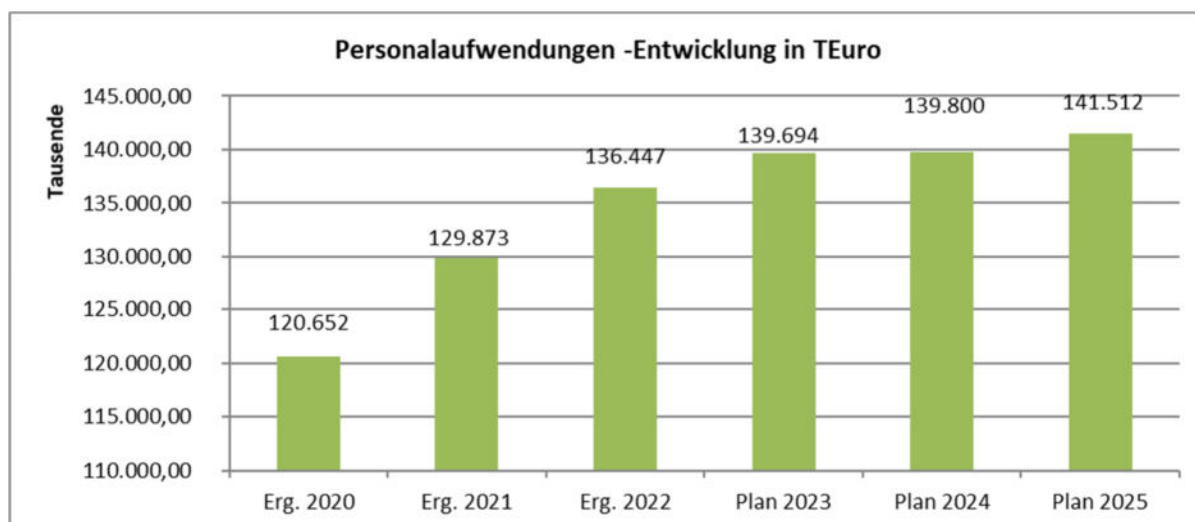
4.1.2 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

Aufwandsart	Erg. 2020 in €	Erg. 2021 in €	Erg. 2022 in €	Plan 2023 in €	Plan 2024 in €	Plan 2025 in €
Personalaufwendungen	120.651.668,38	129.872.667,23	136.447.445,71	139.694.409,00	139.799.989,00	141.511.913,00

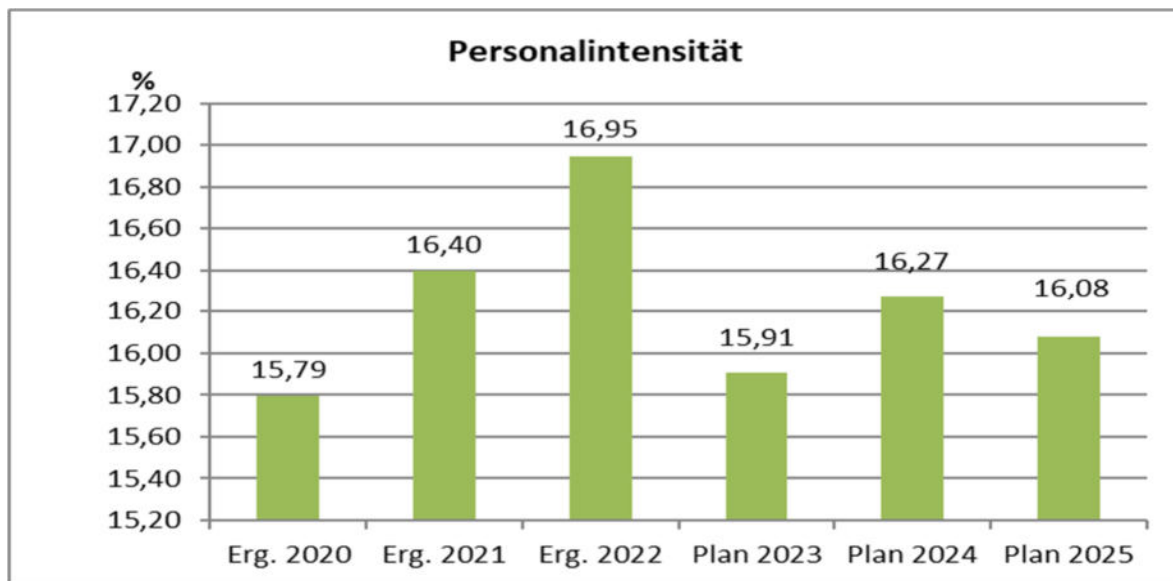
In der mittelfristigen Entwicklung des Personalaufwandes ergibt sich folgendes Bild:



Personalintensität

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

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



Die Personalaufwendungen machen 16,95 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus. Diese Aufwendungen weisen damit zwar eine große Rolle bei den Gesamtaufwendungen auf, bilden aber nicht die zentrale Aufwandsart. Dennoch werden weiterhin Maßnahmen ergriffen, die Quote konstant zu halten, da es sich hierbei zu einem gewissen Teil um selbstbestimmbare Aufwendungen handelt. Relativiert werden müssen die Personalaufwendungen allerdings in der Hinsicht, dass darunter ein Teil vollständig (z.B. die zukünftigen Stellen im Gesundheitsamt nach dem ÖGD-Pakt) oder zu großen Anteilen (z.B. bei Projektstellen, im Rettungsdienst etc.) gegenfinanziert ist.

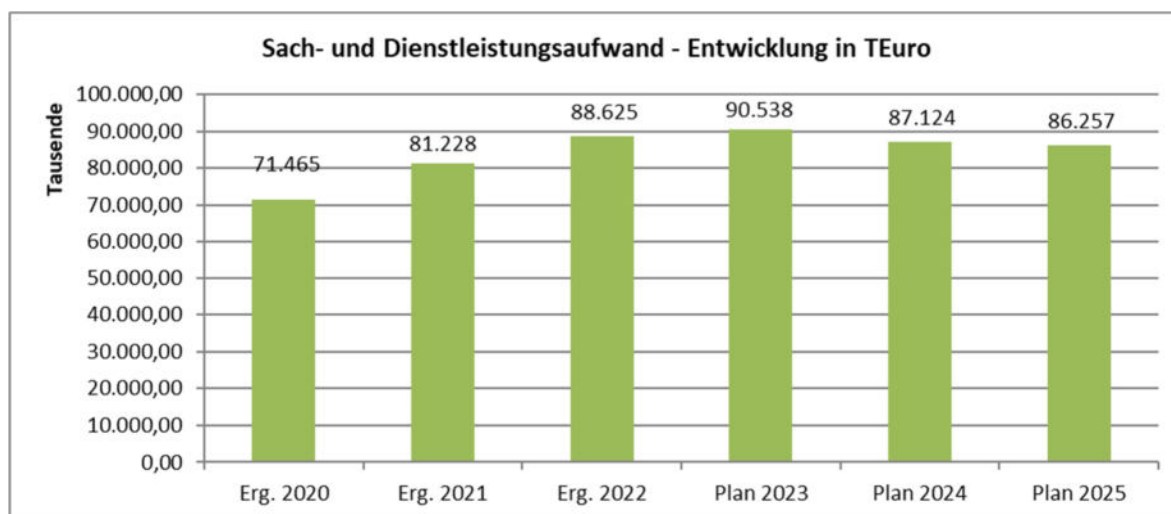
Die Steigerung zum Vorjahr ergibt sich, wie bei der Ergebnisbetrachtung beschrieben, aus dem Mehraufwand der sonstigen Beschäftigten durch die Mehrbelastung der Abwicklung der Pandemie-Maßnahmen im Gesundheitsamt. Diese sind durch die Erstattungen bzw. die Corona-Hilfszahlungen ausgeglichen.

4.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

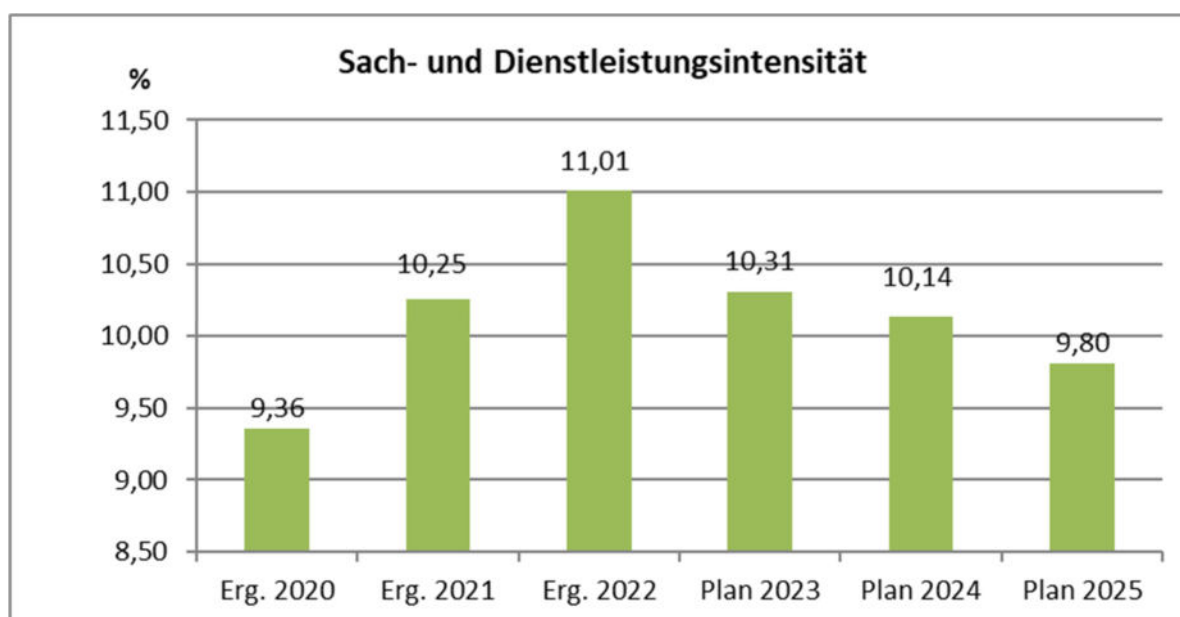
Aufwandsart	Erg. 2020 in €	Erg. 2021 in €	Erg. 2022 in €	Plan 2023 in €	Plan 2024 in €	Plan 2025 in €
Sach- und Dienstleistungsaufwand	71.465.365,73	81.227.703,70	88.625.459,68	90.538.333,00	87.123.854,00	86.256.878,00

Sach- und Dienstleistungsaufwand in der mittelfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

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



Die Sach- und Dienstleistungsintensität bewegte sich in den Vorjahren auf einem recht konstanten Niveau. Im Berichtsjahr beruht die Steigerung insbesondere auf der gestiegenen Zuführung zur Rückstellung für die Abrechnung der diff. Umlage mit der Stadt Aachen und somit auf einem Sondereffekt. Grundsätzlich lässt sich daher festhalten, dass die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter eher gleichbleibend ist, was damit eine gewisse Planungssicherheit gibt.

4.1.4 Transferaufwendungen

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

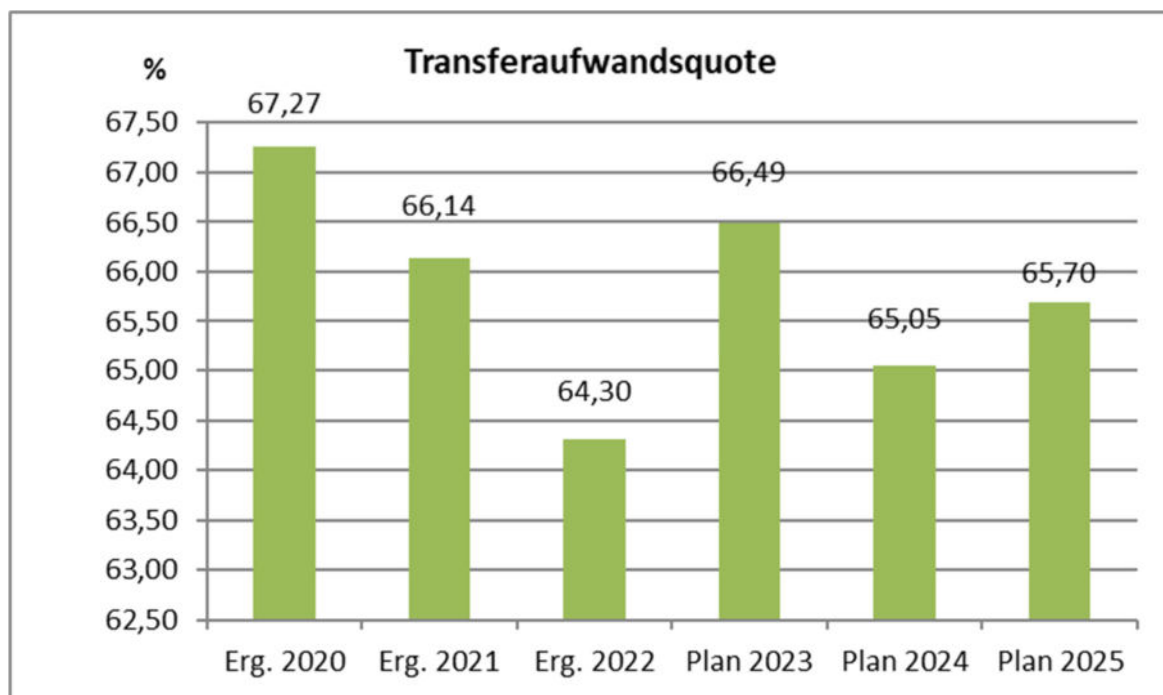
Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

	Erg. 2020	Erg. 2021	Erg. 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
Transferaufwendungen Gesamt	513.859.474,05	523.943.155,25	517.751.351,36	571.157.350,00	572.402.871,00	591.706.694,00
davon Umlagen an Gemeindeverbände	173.014.065,97	183.691.540,27	187.393.140,05	208.348.548,00	217.512.256,00	232.198.617,00
davon soziale Transferaufwendungen	282.979.070,96	290.505.686,94	285.093.366,94	306.326.395,63	325.553.124,00	331.746.103,00
davon sonstige Transferaufwendungen	57.866.337,12	49.745.928,04	45.264.844,37	56.482.406,37	29.337.491,00	27.761.974,00

Transferaufwandsquote

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



Deutlich ist zu erkennen, dass die ordentlichen Aufwendungen maßgeblich durch die Transferaufwendungen (durchschnittlich zu 64,3 %) bestimmt werden. Im Aufwandsbereich bilden die Personalaufwendungen mit rund 16,9 % und die Sach- und Dienstleistungsaufwendungen mit rund 11 % nur den geringeren Teil der Gesamtaufwendungen ab. Das bedeutet, dass der eigene Gestaltungsspielraum eher gering ist, da die Transferaufwendungen kaum bis gar nicht selbst bestimmbar sind.

4.1.5 Haushaltsergebnis

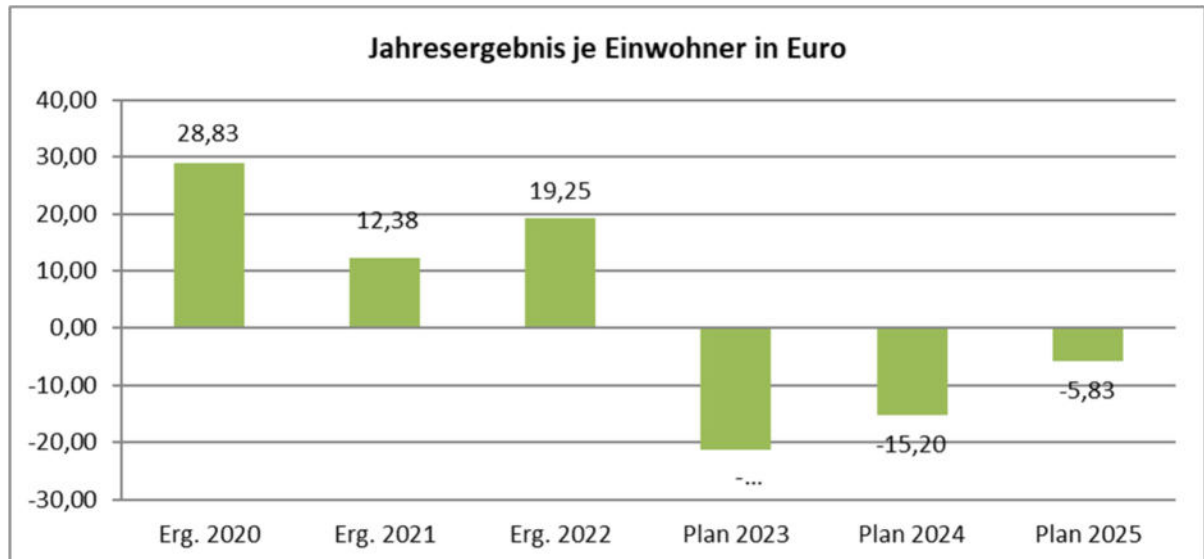
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

Ergebnis	Erg. 2020 in €	Erg. 2021 in €	Erg. 2022 in €	Plan 2023 in €	Plan 2024 in €	Plan 2025 in €
Ordentliches Ergebnis	- 11.348.342,93	- 23.758.083,60	- 13.542.361,25	- 41.981.157,00	- 29.310.675,00	- 22.771.227,00
Finanzergebnis	18.576.912,10	21.009.282,21	18.810.074,58	16.317.693,00	17.287.793,00	15.960.845,00
Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit	7.228.569,17	- 2.748.801,39	5.267.713,33	- 25.663.464,00	- 12.022.882,00	- 6.810.382,00
Außerordentliches Ergebnis	8.821.585,57	9.643.060,39	5.505.629,21	13.711.769,00	3.515.151,00	3.547.803,00
Jahresergebnis	16.050.154,74	6.894.259,00	10.773.342,54	- 11.951.695,00	- 8.507.731,00	- 3.262.579,00

Jahresergebnis je Einwohner

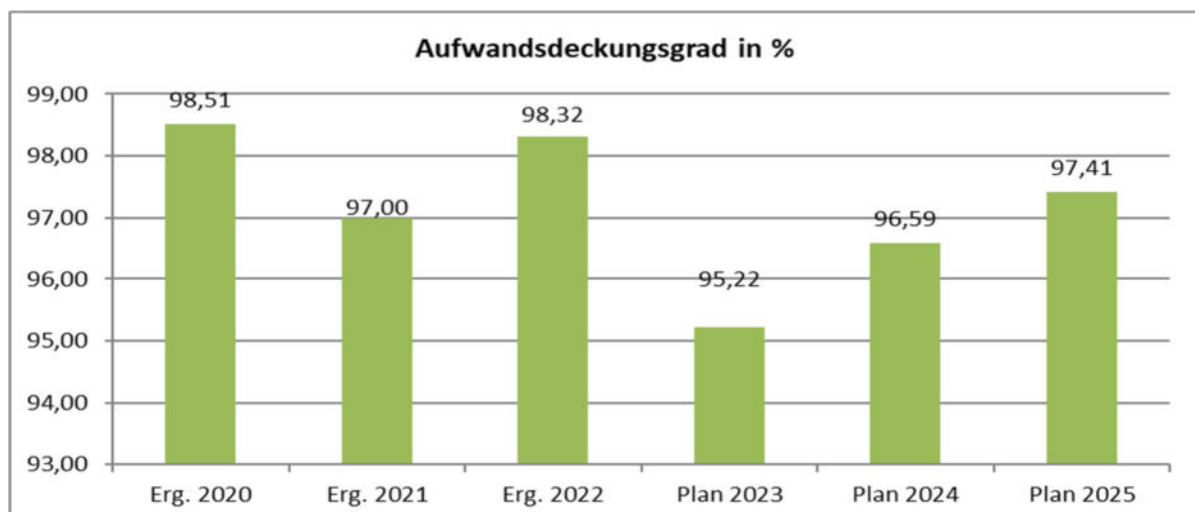
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



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

Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliches Ergebnis)

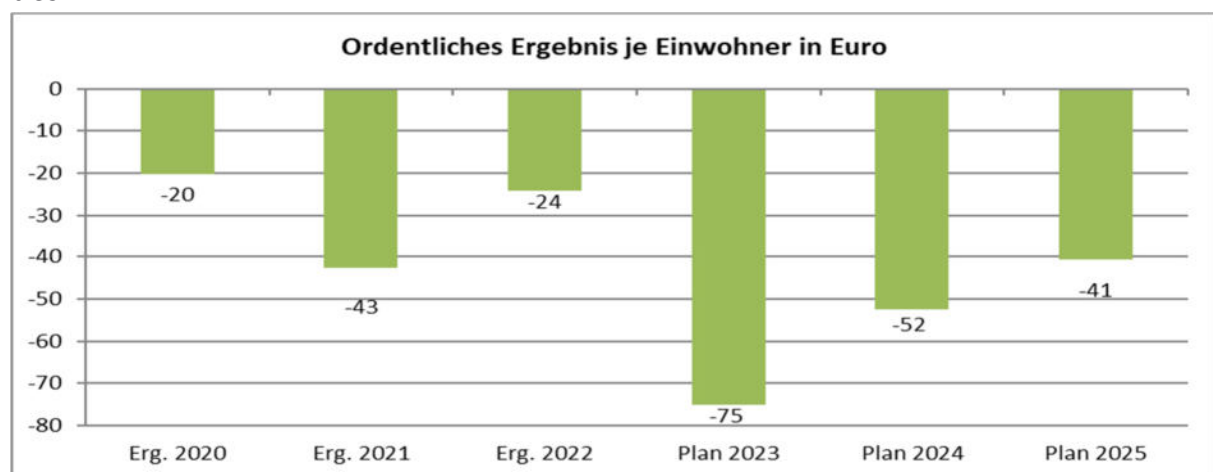
Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



Die Grafik lässt erkennen, dass die ordentlichen Aufwendungen zu 98,32 % durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Für das positive Jahresergebnis ist daher eher das Finanzergebnis sowie das außerordentliche Ergebnis verantwortlich. Ein 100 prozentiger Aufwandsdeckungsgrad ist anzustreben.

Ordentliches Ergebnis je Einwohner

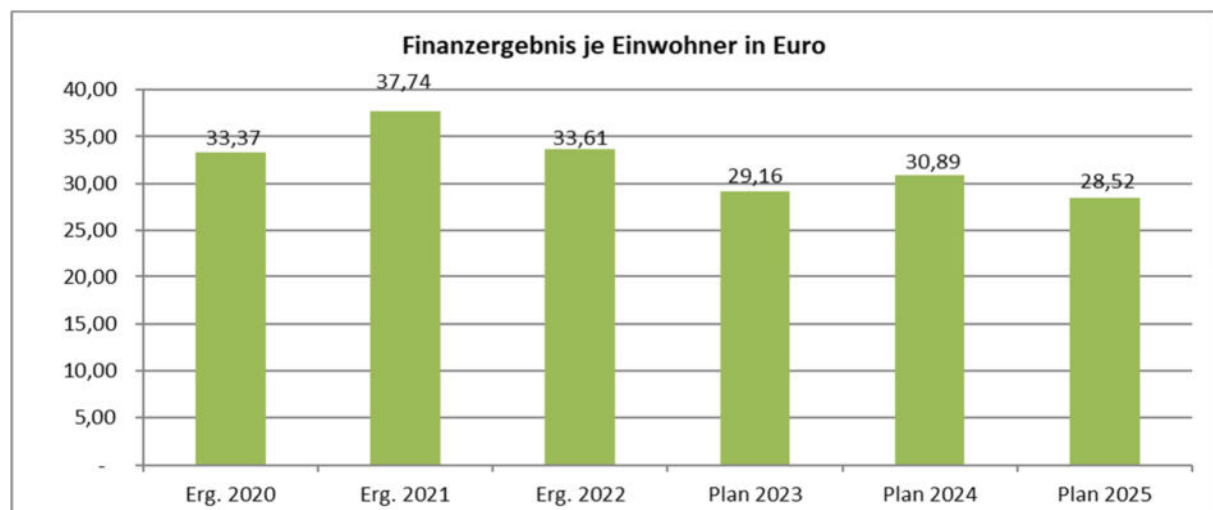
Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



Das ordentliche Ergebnis ist durchweg negativ. Das stützt die Aussage zum Aufwandsdeckungsgrad.

Finanzergebnis je Einwohner

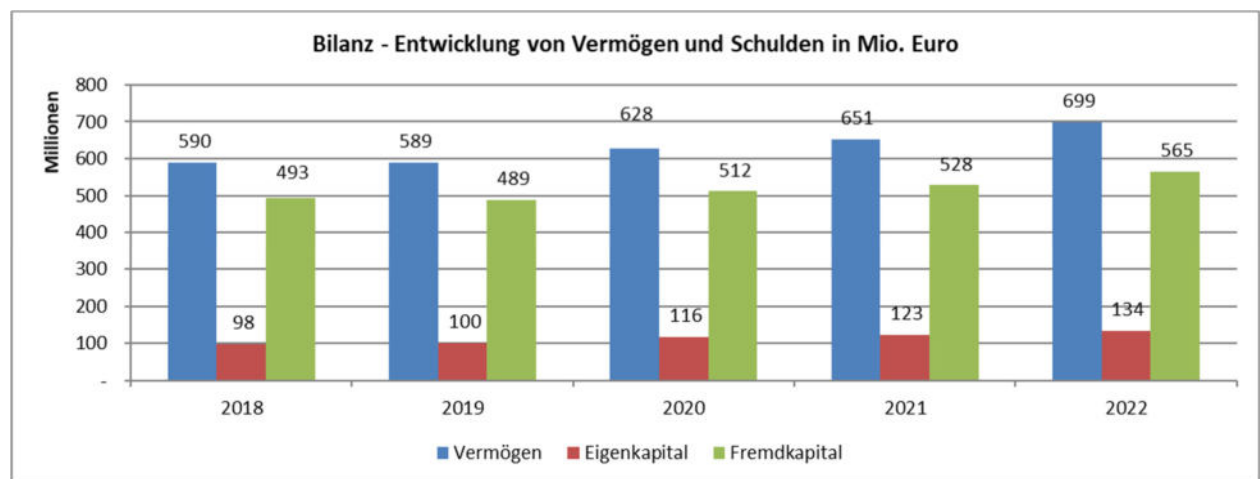
Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



Das Finanzergebnis ist durchweg positiv. Damit wird zum einen die zuvor getätigte Aussage untermauert, dass ein Haushaltsausgleich bzw. ein positives Jahresergebnis nur mit Hilfe der positiven Finanzergebnisse zu erreichen ist und zum anderen, dass das positive Jahresergebnis eher ein Effekt aus positivem Finanzergebnis und außerordentlichem Ergebnis ist.

4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

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

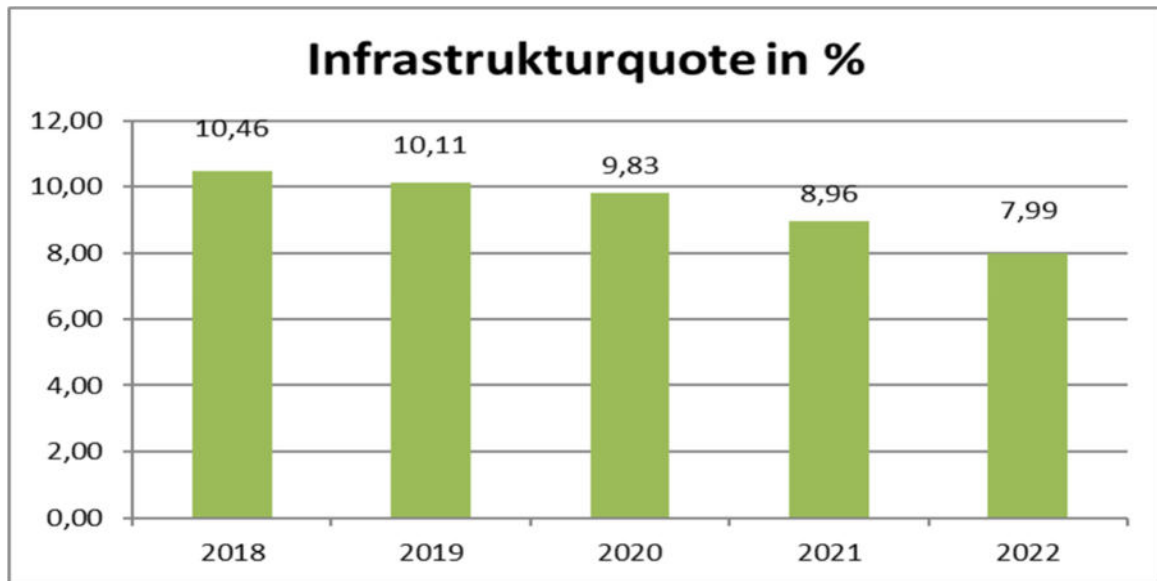


Es wird sofort deutlich, dass das Vermögen zum überwiegenden Teil fremdfinanziert ist. Dies bedeutet, dass der Haushalt zusätzlich über Zinsaufwendungen belastet wird. Auf weitere Ausführungen zur Drittfinanzierungsquote wird verwiesen.

4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

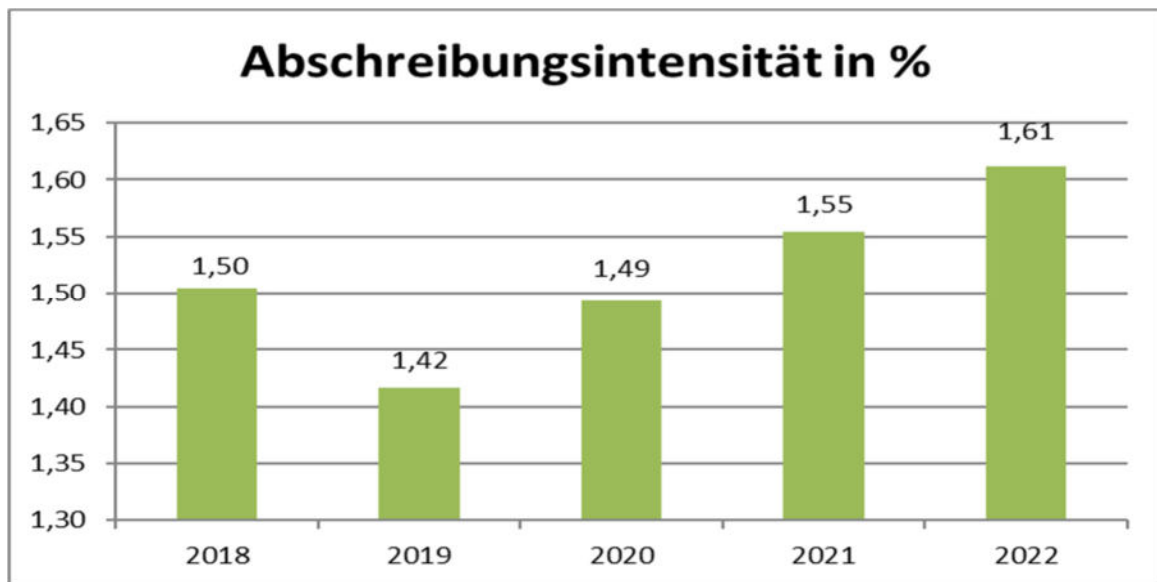
Infrastrukturquote

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



Abschreibungsintensität

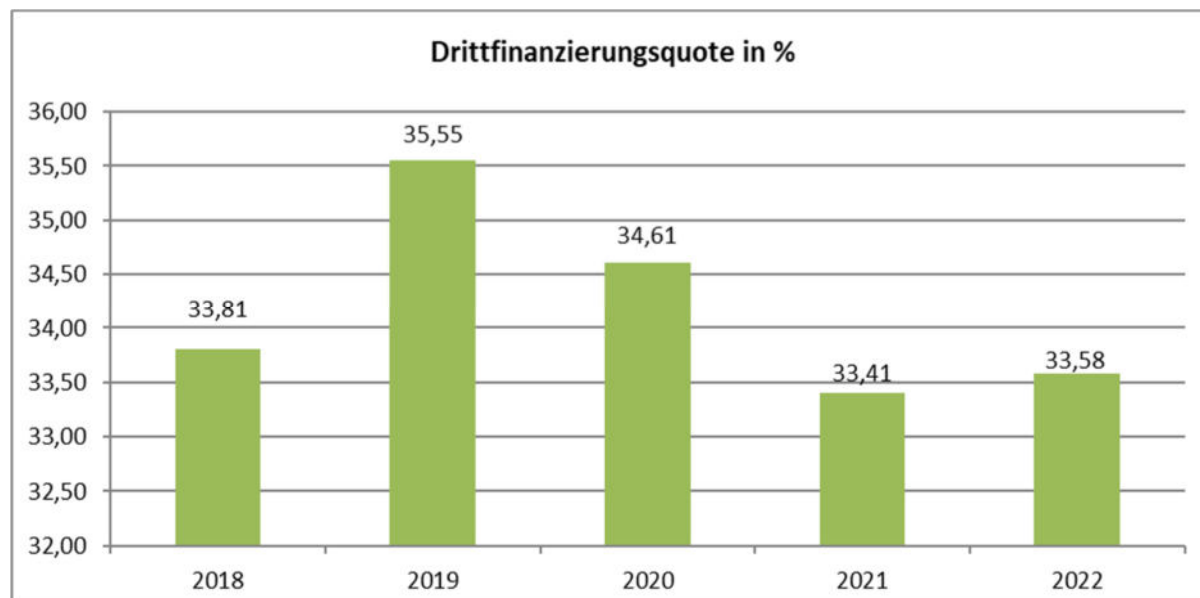
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



Der Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Hier spielen u.a. die Sonderabschreibungen aufgrund der Inventurergebnisse sowie die Wertberichtigungen in Form der Abschreibungen auf Forderungen eine Rolle.

Drittfinanzierungsquote

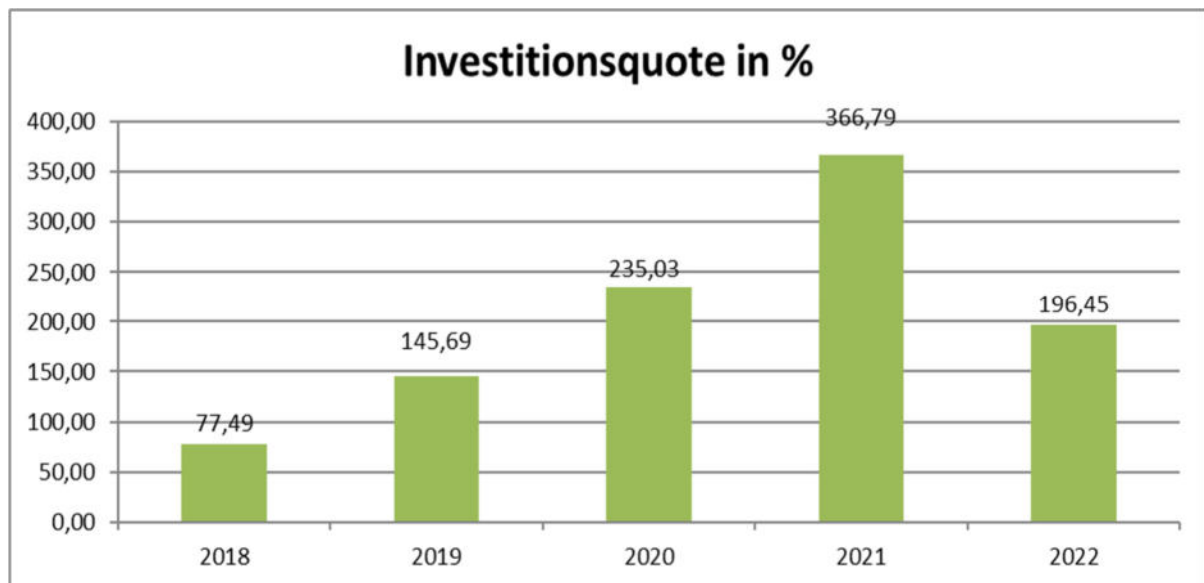
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit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



Rund 33,58 % des Vermögens werden durch Leistungen Dritter finanziert. Das bedeutet, dass mehr als 66 % der Abschreibungsaufwendungen eigenständig zu finanzieren sind. Wie bereits zuvor festgestellt, ist dies nicht vollumfänglich möglich, da die StädteRegion Aachen zur Finanzierung auf Fremdkapital angewiesen ist. Siehe hierzu auch den Stand der Verbindlichkeiten.

Investitionsquote

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



Nachdem in 2021 der Wert der Investitionsquote erheblich gestiegen war aufgrund der Coronahilfe von rund 9,7 Mio. Euro, dem Kauf des Gebäudes F am Standort Aachen für rd. 20 Mio. € und der Zugänge im Bereich „Anlagen im Bau“ von gesamt rund 39,7 Mio. Euro (hierin enthalten der Zugang des Gebäude F), hat sich der Wert in 2022 dem Betrag von 2020 angenähert und strebt somit wieder dem „Normalwert“ entgegen. Durch Neuinvestitionen wird kontinuierlich dem Abnutzungsgrad durch Abschreibung entgegenwirkt.

4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

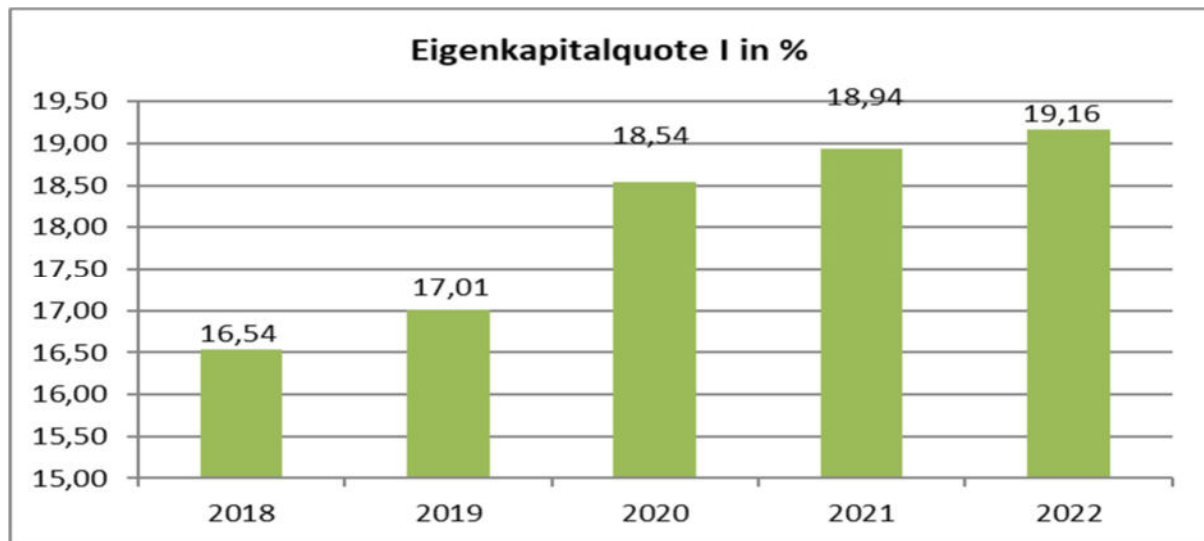
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

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

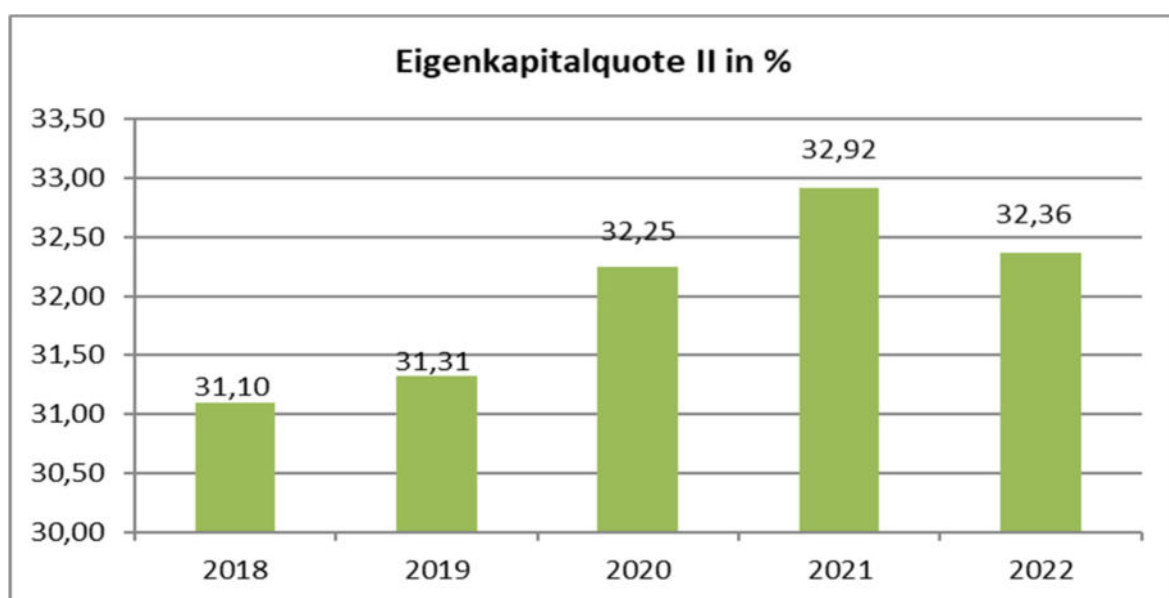
Je größer die Eigenkapitalquote, desto weiter ist die Gebietskörperschaft vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt (vgl. § 75 Abs. 7 GO NRW).

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



Eigenkapitalquote 2

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



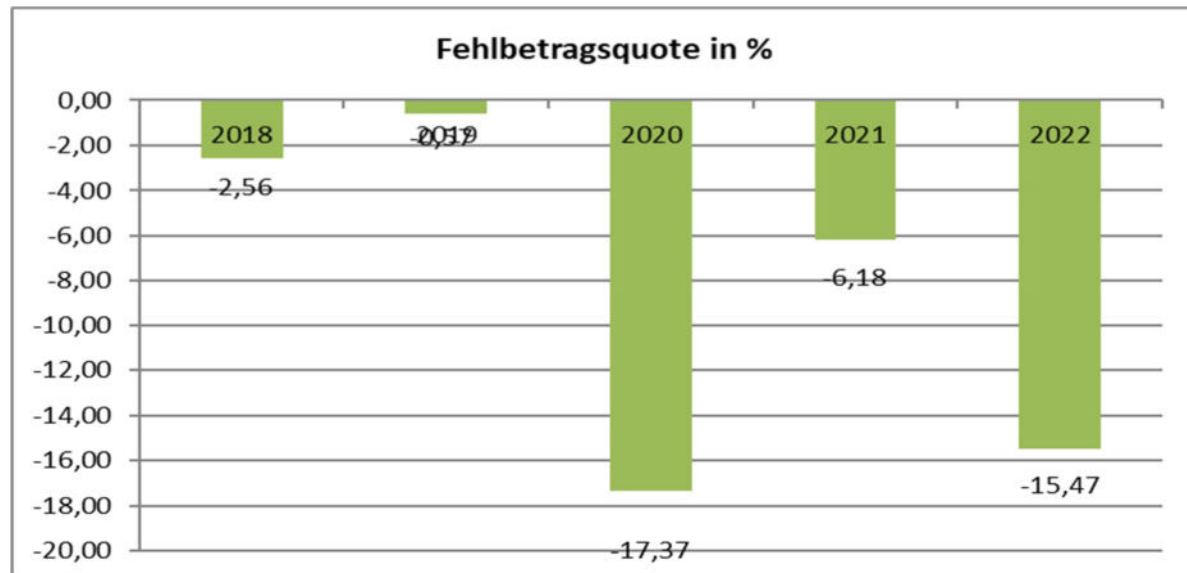
Die Eigenkapitalquote I weist zwar einen höheren Stand als in den Jahren 2018–2021 auf, bleibt aber weiterhin auf einem niedrigen Niveau. Die Steigerung macht jedoch deutlich, dass durch positive Jahresergebnisse das Eigenkapital gestärkt werden konnte. Die Eigenkapitalquote II geht leicht zurück und bewegt sich auf dem Niveau des Jahres 2020.

Fehlbetragsquote

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

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

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



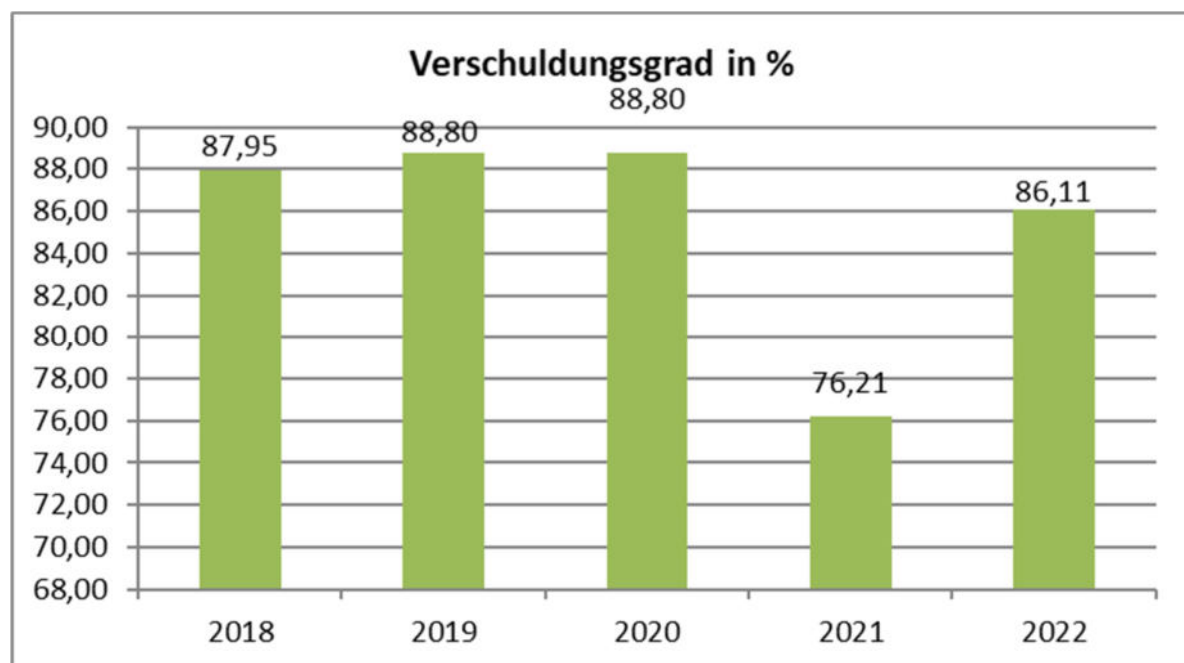
Die Fehlbetragsquote entwickelt sich im Verlauf deutlich positiv. So können ab dem Jahr 2018 Haushaltsüberschüsse generiert werden, hier durch „negative Fehlbeträge“ dargestellt. Zu beachten ist aber auch hier der besondere Effekt des Jahres 2020 (Erhöhung Bundesanteil an den Kosten der Unterkunft um 25% sowie Corona-Finanzierungshilfen/Corona-Isolierung) und der Jahre 2021 und 2022 (Corona- und Ukraine-Finanzierungshilfen bzw. -Isolierung).

4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

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

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



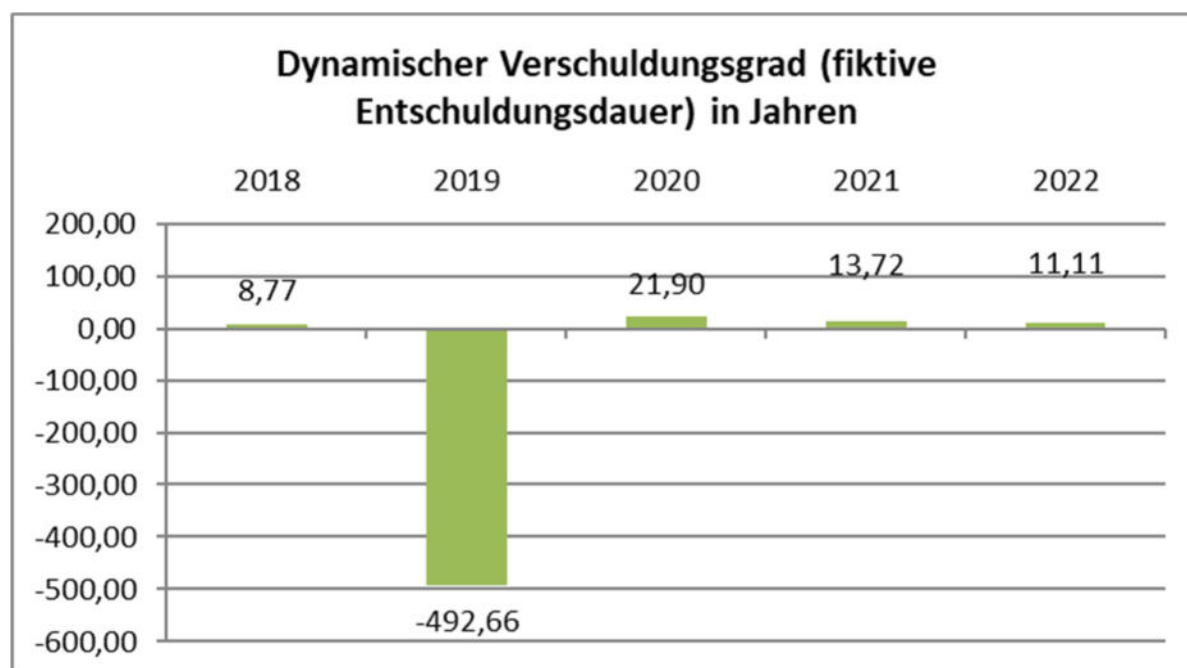
Der Verschuldungsgrad liegt in den Vorjahren zwischen 87 – 89 %, so dass die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital zu einem hohen Anteil aufzehren. Im Jahre 2021 liegt der Verschuldungsgrad zum ersten Mal deutlich unter 100 %, so dass die Verbindlichkeiten in höherem Maße durch das Eigenkapital gedeckt sind. Daraus lässt sich jedoch nicht unbedingt eine günstige Finanzprognose herleiten, da das Jahr 2021 aufgrund der Corona-Finanzierungshilfen nicht repräsentativ war und weil aufgrund der positiven Kassenlage keine Investitionskredite aufgenommen werden mussten. Die Kreditaufnahme wurde allerdings im Jahr 2022 – davon anteilig auch ein Betrag für die Investitionen des Jahres 2021 – realisiert und somit die Verschuldung wieder erhöht.

Dynamischer Verschuldungsgrad

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

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

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

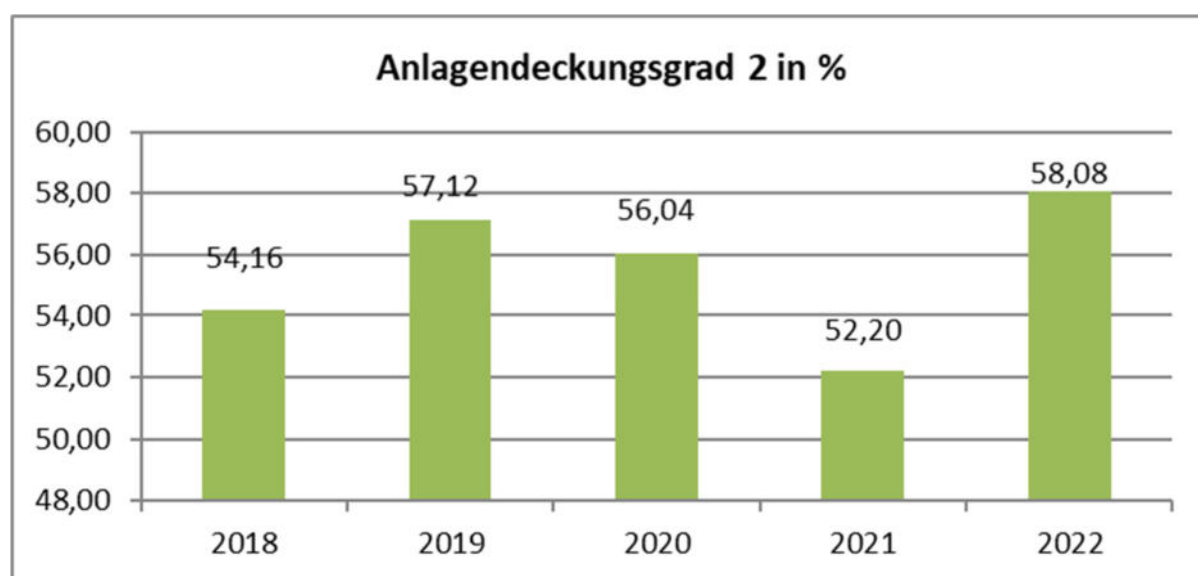


Da die Auszahlungen die Einzahlungen im Jahr 2022 nicht übersteigen, wäre nach aktuellem Stand eine Entschuldung in rund 11 Jahren möglich. Im Jahr 2019 wäre bei Beibehaltung der Zahlungsströme eine Entschuldung nicht möglich gewesen.

Anlagendeckungsgrad 2

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

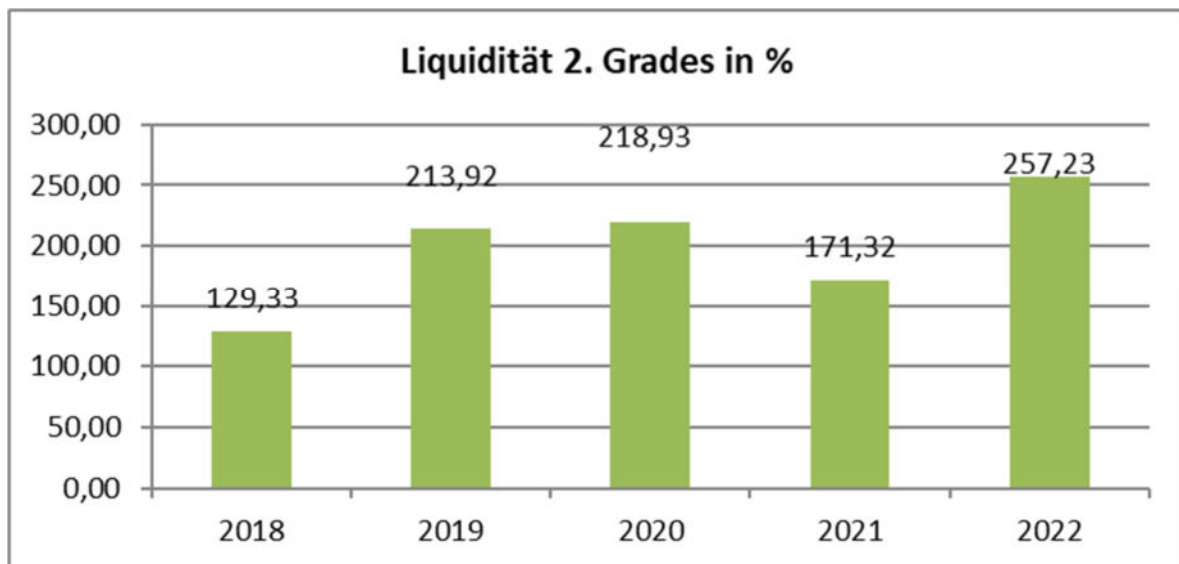
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Etwas mehr als die Hälfte des Anlagevermögens ist langfristig finanziert. Das bedeutet, dass das kurzfristig finanzierte Vermögen stark von der konjunkturellen Lage abhängig ist aufgrund von schwankenden Zinsen. Durch die Darlehensneuaufnahmen in 2022 hat sich die Kennzahl verbessert.

Liquidität 2 Grades

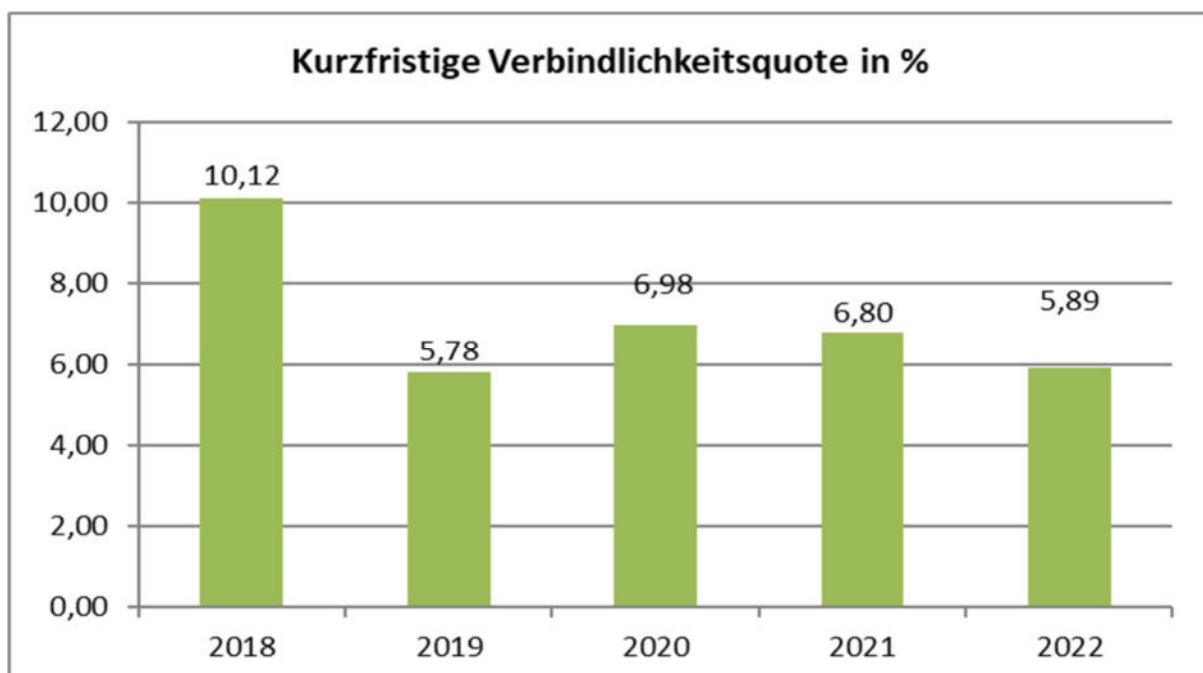
Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl,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



Die Liquidität 2 Grades ist im Jahr 2022 im Gegensatz zum Vorjahr wieder angestiegen, da das Jahresergebnis sich sehr positiv darstellt und die Investitionen durch Darlehensneuaufnahmen finanziert wurden.

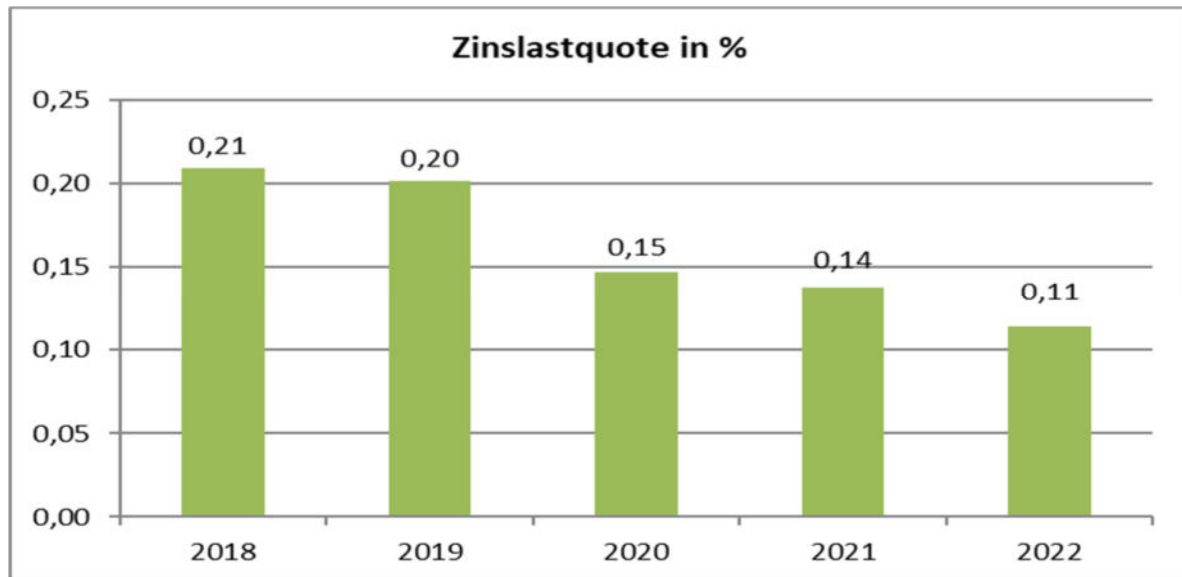
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

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



Zinslastquote

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



Aufgrund der in 2022 noch anhaltenden niedrigeren Zinsphase ist die Belastung des Haushaltes auf einem Tiefststand der letzten 5 Jahre. Grundsätzlich war ratsam, sich Kapital nun langfristig zinsgünstig zu sichern, auch wenn für einen begrenzten Zeitraum noch Aufwand an „Strafzinsen“ bei zu hohen Bankguthaben drohte. Aus diesem Grund wurden im Jahr 2022 neuen Darlehen aufgenommen, deren Zinslast zwar moderat ist, sich aber in zukünftigen Darstellungen niederschlagen wird.

5 Prognosebericht – Risiken und Chancen

Nach § 49 KomHVO NRW ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

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

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

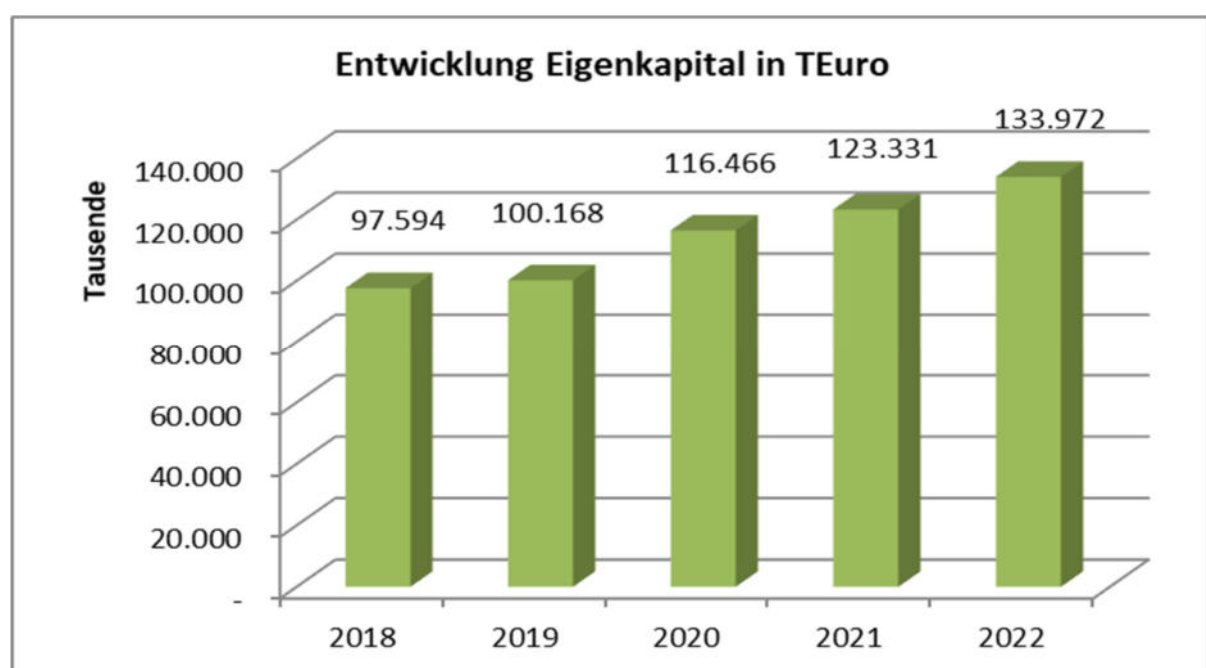
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

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

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

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



Seit dem Jahr 2018 konnte das Eigenkapital jährlich gesteigert werden. Dies beruhte jedoch teilweise auf Einmaleffekten (z.B. Erhöhung Bundesbeteiligungsquote SGB II) und nicht konkret auf Einsparmaßnahmen. Gründe waren hierfür neben der erhöhten SGB II – Quote u.a. die deutliche Verbesserung der Sozialleistungen, aber auch weitere Einmaleffekte wie der Verkaufserlös der RWE-Aktien oder die Bilanzierungshilfen laut NKF-C(U)IG.

Im Jahr 2022 konnte trotz negativer Planung wieder eine erhebliche Steigerung des Eigenkapitals erreicht werden. Hier spielen zum einen aber die zuvor genannten Effekte aus der Bundesbeteiligung und die NKG-C(U)IG-Bundes- bzw. Landeshilfen eine Rolle, die vorab so nicht geplant waren, zum anderen resultiert die Steigerung des Eigenkapitals insbesondere aus der günstigen Entwicklung der Sozialtransferaufwendungen sowie daneben auch aus einer Vielzahl an Einzelereignissen (z.B. Zins-einsparungen aufgrund späterer Darlehensaufnahme als geplant und späterer Zins-anstieg als befürchtet).

Es besteht somit weiterhin das Risiko, dass der Positivtrend nicht beibehalten werden kann, zumal die Landeshilfen nach dem NKF-C(U)IG, also die Abschreibung der gebildeten Bilanzierungshilfen, zu Aufwand in Folgejahren führen wird. Eine nicht unerhebliche Rolle werden auch die deutlichen Personalkostensteigerungen spielen, die den Inflationstendenzen aus dem Ukraine-Krieg folgen. Hinzu kommt die aktuelle Konjunkturertrübung mit nur noch mäßigen Steigerungen oder gar Rückgängen bei den relevanten Steuereinnahmen, gepaart mit weiterhin hohen Preissteigerungsraten. Ebenso ist die Flüchtlingswelle – nicht nur infolge des Ukraine-Kriegs, sondern auch aus anderen Regionen – ungebremsst und führt zu weiteren Belastungen. Aus diesem Grund ist es unbedingt anzustreben, weiterhin nachhaltige positive Jahresergebnisse zu erzielen.

Ergebnisentwicklung und Einflussfaktoren für zukünftige Ergebnisse

Grundsätzlich wird durch die Jahresergebnisse das Eigenkapital verändert. In den Jahren 2018 – 2022 plante die StädteRegion Aachen mit negativen Jahresergebnissen, die somit planerisch das Eigenkapital negativ beeinflussen. Diese Planung ergibt sich aus der Beibehaltung bzw. Reduzierung des Umlagesatzes unter Einsatz der zur Verfügung stehenden Ausgleichsrücklage, die die negativ geplanten Ergebnisse auffangen soll. Dadurch wurden erheblich schwankende Umlagezahlungen

vermieden. In den Jahren 2018 bis 2022 konnten, trotz negativer Planungen, positive Ergebnisse erzielt werden. Dies steht unter anderem im starkem Zusammenhang mit Verbesserungen bei den Sozialleistungen und Einmaleffekten. Im Jahr 2022 ist der Jahresüberschuss auch durch die Corona- und Ukraine-Finanzierungshilfen geprägt.

Grundsätzlich liegt in der Planung mit negativen Jahresergebnissen auch immer ein Risiko, weil die Möglichkeit besteht, dass der geplante negative Wert stark überschritten wird, weil Unvorhergesehenes passieren könnte.

Das positive Jahresergebnis 2022 resultiert überwiegend aus positiven Entwicklungen bei den Sozialtransferaufwendungen. Weiterhin gibt es eine Reihe von positiven Einmaleffekten in den verschiedenen Budgets. Der Jahresabschluss ist daneben wie im Vorjahr maßgeblich durch Corona- und kriegsbedingte Ukraine-Lasten, wie auch durch die dazugehörigen Erstattungen und Isolierungen geprägt. Hierzu wird auf die Gesamtdarstellung zum Jahresabschluss in der SV 2023/0235, auf die Darstellungen zu Beginn des Lageberichts sowie auf die Zusammenstellung der Corona- und Ukraine Isolierungen (Anlage des Anhangs) verwiesen.

Das seit Februar 2020 global grassierende Corona-Virus und die entsprechenden staatlichen Eindämmungsmaßnahmen brachten ganze Wirtschaftszweige temporär zum Erliegen. Diese signifikanten konjunkturdämpfenden Effekte schienen gerade einigermaßen überwunden, als der Krieg über die Ukraine hereinbrach und globale Auswirkungen nach sich zog.

Während also die Corona-Auswirkungen, auch auf die kommunalen Gewerbesteuer-einnahmen, kaum noch spürbar sind, kann weiterhin nicht abgesehen werden, wie stark die Belastungen durch den Ukraine-Krieg in den nachfolgenden Jahren insgesamt sein werden, so dass auch noch nicht deutlich ist, wie stark die nachfolgenden Haushalte mit den Auflösungen der Bilanzierungshilfe (Corona und Ukraine) belastet sind.

Im Jahr 2021 hatte sich daneben ein unvorhergesehenes Risiko in Form der Hochwasserkatastrophe realisiert. Es sind erhebliche Schäden und damit auch erhebliche Aufwendungen entstanden, allerdings wirken sich diese nicht direkt auf den Haushalt aus, da davon auszugehen ist, dass die Schäden vollständig oder zumindest weitestgehend durch Hochwasserhilfen des Bundes und des Landes kompensiert werden.

Dennoch führt dieses Ereignis zu Folgeaufwendungen, die in eigener Zuständigkeit zu tragen sind, da der Aspekt der Katastrophenvorsorge wieder deutlich in den Vordergrund gerückt wurde. Hier gilt es, alte Strukturen zu reaktivieren bzw. teilweise auch neue Strukturen aufzubauen, was den Einsatz von Personal und von sächlichen Ressourcen erfordert.

Zu diesen Belastungen können auch weitere Belastungen auf die Kommunen zukommen, wie sie sich derzeit vor allem in Folge der inflationsbedingten Preis- und Tarifsteigerungen zeigen oder den nach wie vor anhaltenden Flüchtlingszuzug, nicht nur aus der Ukraine.

Die Zinssteigerungen als bremsendes Instrument im Hinblick auf die Inflation zeigen noch nicht die erhoffte Wirkung und gehen bereits jetzt über die Marke hinaus, die noch vor einem halben Jahr Konsens in der Einschätzung als Obergrenze war. Die in diesem Zusammenhang seit längerem anstehende Altschuldenlösung, insbesondere für einige größere Städte in NRW, wird nach derzeitiger Einschätzung und ersten Informationen zum GFG 2024 zu einer Belastung für den kreisangehörigen Raum sowie für die Kreise führen, da es nach derzeitigen Erkenntnissen ab 2024 zu einer horizontalen Umverteilung von Mitteln des GFG kommen wird.

Inwieweit der für die Region prägende Strukturwandel aufgrund des vorgezogenen Braunkohleausstiegs bewältigt werden kann, ist ebenfalls noch ungewiss und birgt (finanzielle) Risiken, beispielsweise im Hinblick auf die Beschäftigungssituation als auch im Hinblick auf betroffene Unternehmen.

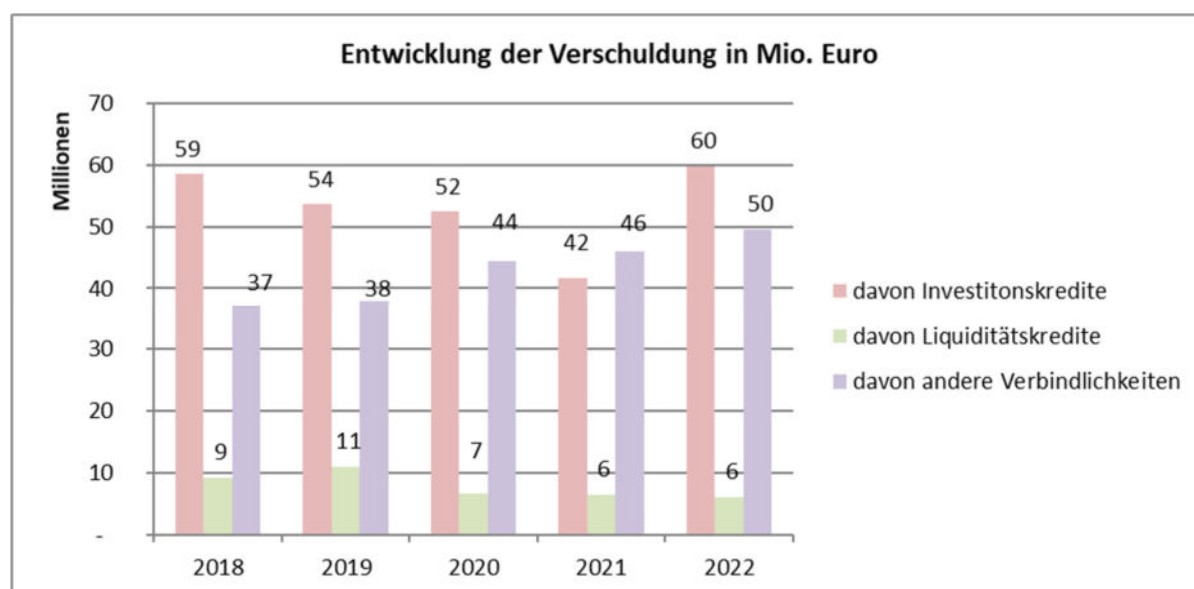
Sofern sich das Gewerbegebiet und der Forschungsflugplatz Merzbrück positiv entwickeln, liegt darin ein Baustein für eine Zukunftsperspektive, um dem Strukturwandel erfolgreich zu begegnen.

Positive Wirkungen und die damit verbundenen Chancen werden zudem an die geplante Fusionierung der Energieversorgungsunternehmen in der Aachener Region geknüpft.

5.2 Entwicklung der Verschuldung

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

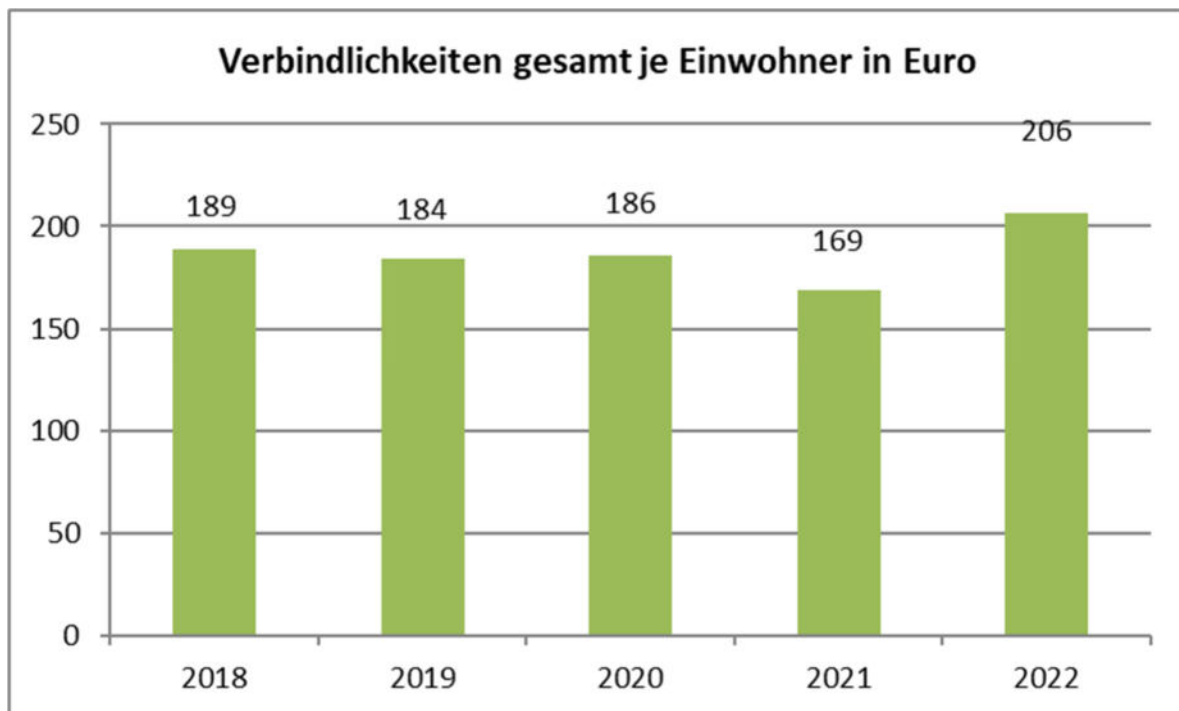
	2018	2019	2020	2021	2022
Verbindlichkeiten gesamt	104.902.468	102.432.143	103.420.953	93.993.933	115.359.753
davon Investitionskredite	58.503.396	53.565.220	52.371.366	41.692.543	59.788.255
davon Liquiditätskredite	9.211.200	10.981.562	6.578.790	6.392.938	6.040.611
davon andere Verbindlichkeiten	37.187.872	37.885.361	44.470.798	45.908.452	49.530.887



Im Jahr 2022 sind die Verbindlichkeiten insgesamt, wie bereits an anderer Stelle in diesem Lagebericht dargestellt, insbesondere aufgrund der Neuaufnahme von Investitionsdarlehen in Höhe von 23 Mio. € angestiegen.

Verschuldung je Einwohner

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



Auf jeden Einwohner kommen 206 Euro an Verbindlichkeiten. Um eine Aussage dazu treffen zu können, wäre es wichtig, diesen Wert in den Vergleich zu anderen Gebietskörperschaften zu stellen. Dies ist aber aufgrund nicht vorhandener Daten zurzeit nicht möglich. Es ist jedoch zu erkennen, dass die Verbindlichkeiten seit 2018 nach einer bis 2021 leicht rückläufigen Tendenz für 2022 aufgrund der bereits zuvor angesprochenen Neuaufnahme von Investitionsdarlehen leicht angestiegen sind.

5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

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

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

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

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

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

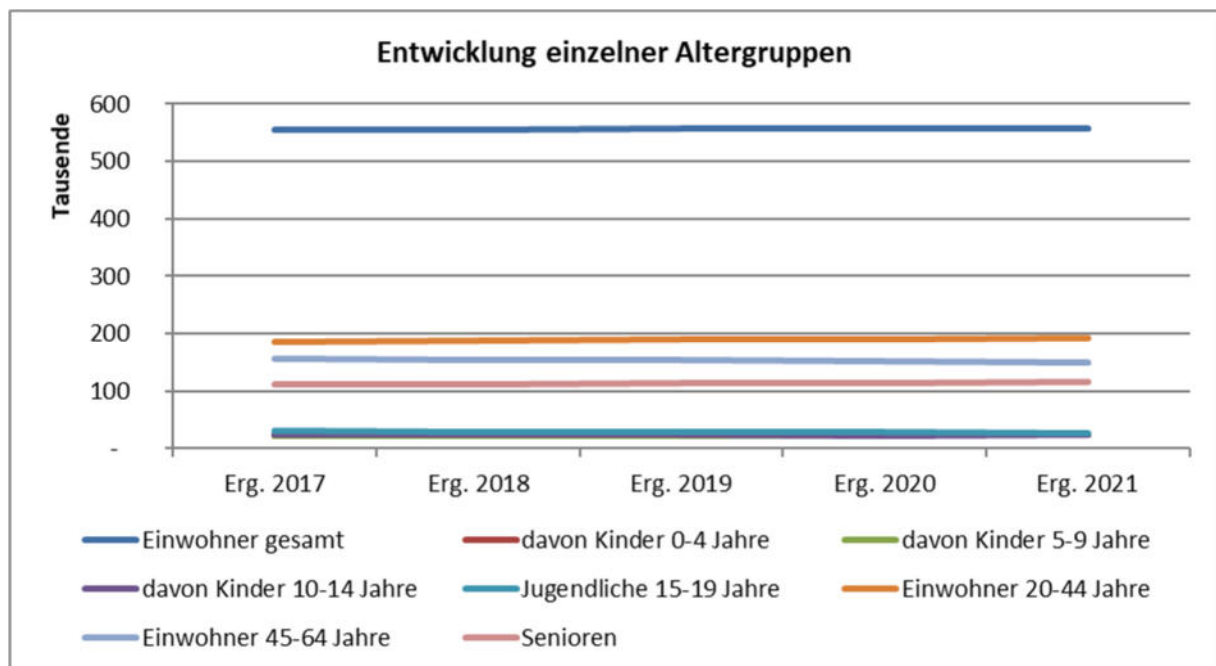
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar (Zahlen für 2022 noch nicht verfügbar):

	Erg. 2017	Erg. 2018	Erg. 2019	Erg. 2020	Erg. 2021
Einwohner gesamt	554.068	555.465	557.026	556.631	556.673
davon Kinder 0–4 Jahre	24.281	24.773	24.977	25.189	25.243
davon Kinder 5–9 Jahre	22.528	22.413	22.950	23.416	23.995
davon Kinder 10–14 Jahre	23.578	23.485	23.332	23.075	23.095
Jugendliche 15–19 Jahre	30.051	29.228	28.583	27.650	27.234
Einwohner 20–44 Jahre	186.004	188.113	190.028	190.858	191.660
Einwohner 45–64 Jahre	155.934	154.867	153.311	151.571	149.620
Senioren	111.692	112.586	113.845	114.872	115.826

Einwohnerentwicklung



Es wird deutlich, dass die Gesamteinwohnerzahl der StädteRegion Aachen sich auf einem konstanten Niveau mit leicht steigenden Tendenzen bewegt. Dies ist zunächst positiv zu bewerten. Allerdings ist für die Finanzstärke der Region zu betrachten, wie sich die Bevölkerungsstruktur und damit die Kaufkraft zusammensetzen. Die erwerbsfähigen Einwohner (18 – 65 Jahre), machen rund 63,6 % der gesamten Einwohner der StädteRegion aus. Dies macht zunächst einen positiven Eindruck, welcher aber stark mit der Betrachtung der Arbeitslosigkeit und dem Arbeitsort zusammenhängt.

In diesem Zusammenhang muss auch hier erwähnt werden, dass sich der jetzige Trend durch die Pandemie stark verändert hat bzw. noch verändern kann und dass noch viel erheblichere Auswirkungen aus dem Ukraine-Krieg auf diese Zahlen resultieren könnten. Viele Betriebe mussten in der Pandemie schließen, Kurzarbeit anmelden oder ihre Mitarbeiter entlassen. Es könnte nicht nur sein, dass sich die Arbeitslosenzahlen drastisch nach oben entwickeln, sondern auch die Sozialleistungen oder die Leistungen für den Jugendbereich. Diese Liste lässt sich um ein Vielfaches erweitern. Es macht deutlich, dass auch die öffentliche Hand stark von der wirtschaftlichen Lage und aktuell von besonderen Krisenereignissen, die durchaus Langzeitwirkungen entfalten können, abhängig ist. Hinzu treten mögliche Auswirkungen aus dem Strukturwandel, der unter dem Einfluss des Ukraine-Krieges Veränderungen unterworfen

sein könnte. Erfreulicherweise scheint sich für 2022 eine Trendumkehr und Normalisierung im Hinblick auf die Arbeitslosigkeit abzuzeichnen, wobei die weitere Entwicklung zeigen muss, wie stabil dieser Trend ist.

Dies wird auch an den nachfolgenden Darstellungen nochmal deutlicher.

5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

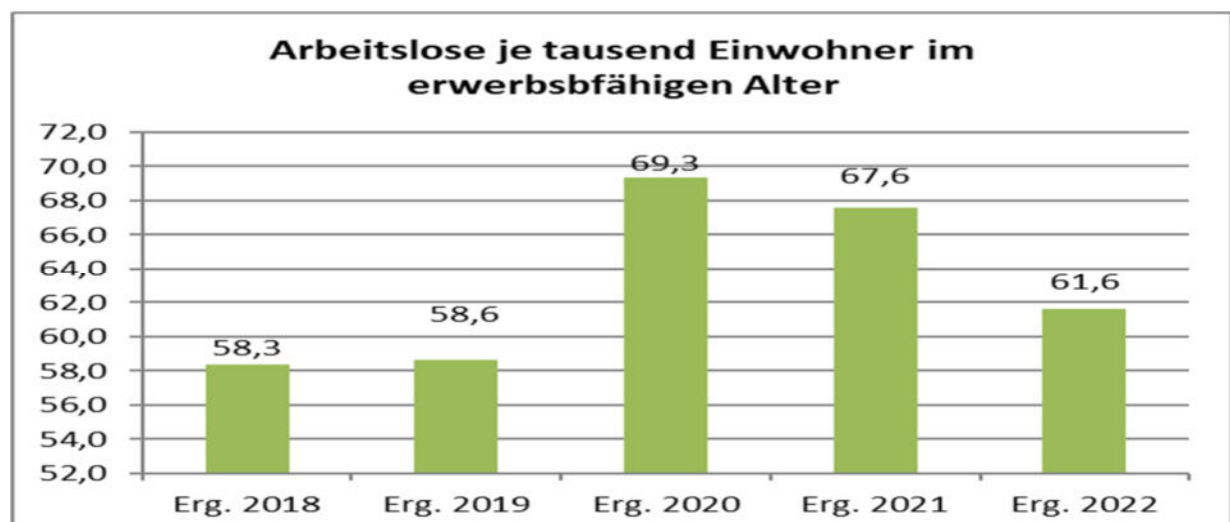
Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (z.B. Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Erg. 2018	Erg. 2019	Erg. 2020	Erg. 2021	Erg. 2022
Arbeitslose zum 30.06.	20.828	20.926	24.635	23.935	21.817
Sozialversicherungspflichtige am Arbeitsplatz	219.737	222.464	220.554	224.580	224.509

Arbeitslose je tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

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



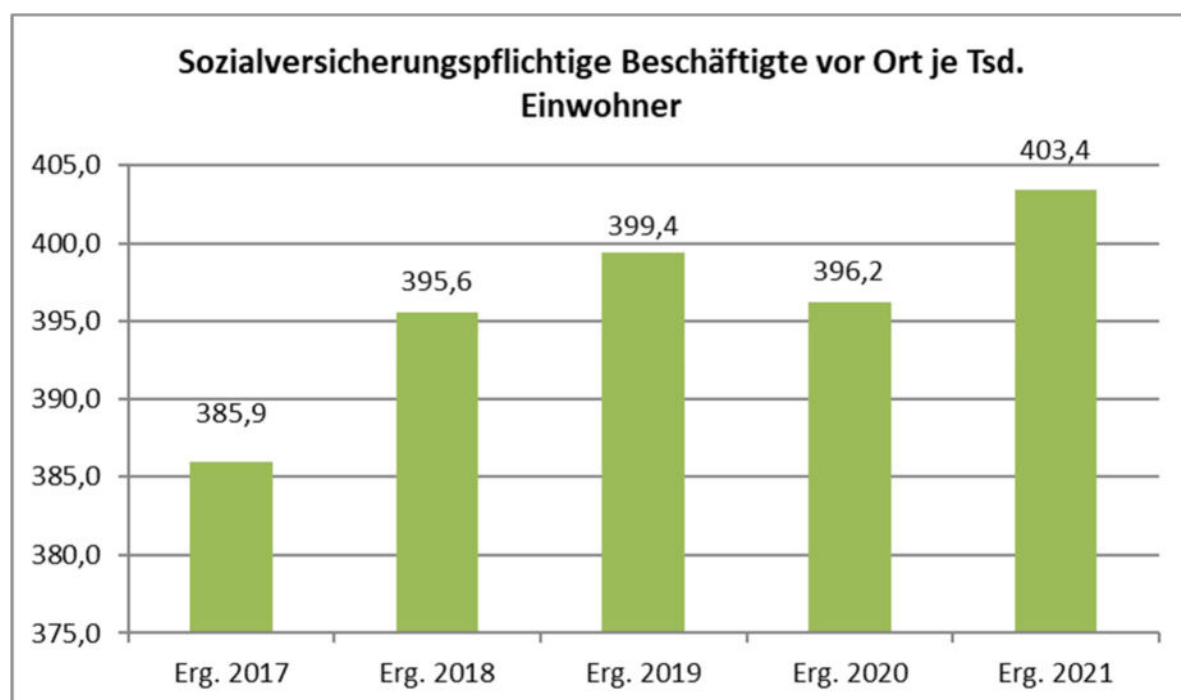
Die Arbeitslosenzahl im Verhältnis zu den Einwohnern im erwerbsfähigen Alter liegt mit 61,6 Arbeitslosen je 1000 Einwohner deutlich unter dem Vorjahreswert. Dies ist positiv zu bewerten und lässt hoffen, dass sich im Jahr 2022 die Auswirkungen der Pandemie im Bereich der Arbeitslosen weitestgehend zu normalisieren scheinen.

Bezogen auf die gesamten Einwohner liegt die Arbeitslosenquote bei rund 7,1 %. Damit liegt die StädteRegion Aachen leicht unter der durchschnittlichen Arbeitslosenquote des Landes Nordrhein-Westfalen mit 7,4 % für das Jahr 2022. Die Arbeitslosenanzahl bzw. die Quote hat sich damit fast wieder auf das Niveau vor der Pandemie verringert, ob dieser positive Trend aber anhält, ist angesichts der in den ersten Monaten des Jahres 2023 wieder leicht ansteigenden Zahlen zumindest zweifelhaft. Dies könnte auf Auswirkungen des Ukraine-Krieges und des Strukturwandels hindeuten und sich im schlimmsten Fall noch deutlich verstärken.

Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

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

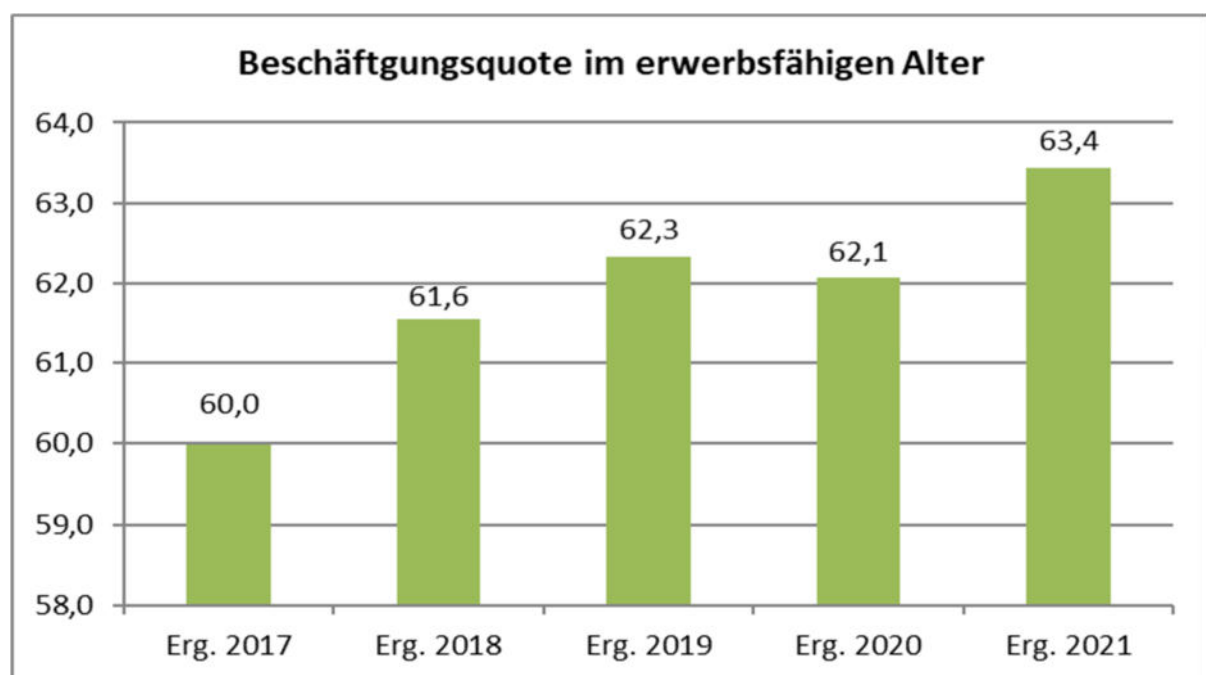
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl (Zahlen für 2022 liegen noch nicht vor).



Die Anzahl der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten stieg bis 2019 kontinuierlich an, was für eine positive Entwicklung der örtlichen Wirtschaft spricht. Im Jahr 2020 ist ein Einbruch deutlich zu erkennen, der sich gegebenenfalls aus der Pandemie erklären lässt. In 2021 ist eine Erholung zu verzeichnen. Mehr Menschen konnten wieder einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Dieser positive Trend kann hoffentlich, trotz weiterer Einschränkungen aufgrund der Pandemie, des Ukraine-Krieges und des Strukturwandels fortgesetzt werden.

Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 – 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind (Zahlen für 2022 liegen noch nicht vor).



Wie an der Grafik deutlich zu erkennen ist, liegt die Beschäftigungsquote der Städte-Region Aachen im Jahr 2021 bei 63,4 %. Dies bedeutet, dass der positive Trend der Jahre 2017–2019 weiter fortgeführt werden konnte. Die Pandemie wird lediglich am Einbruch im Jahr 2020 schuld sein. Es bleibt zu hoffen, dass der Positivtrend weiter anhalten wird.

Der Haushalt der StädteRegion ist von den konjunkturabhängigen Entwicklungen geprägt und in diesem Bereich nicht selbstbestimmbar. Ein negativer Einbruch ist durch die Krisensituation aufgrund der Corona-Pandemie, die überwunden scheint, für die Folgejahre nicht mehr befürchten. Die Corona-Krise wurde allerdings übergangslos durch den Ukraine-Krieg und die daraus folgenden negativen Wirkungen z.B. auf die Wirtschaft, die Preise, das Zinsniveau etc. abgelöst. Hier sind – zumindest vorübergehend – negative Auswirkungen auf die öffentlichen Haushalte und damit auch auf die StädteRegion eingetreten bzw. weiterhin zu erwarten. Zudem sind negative Auswirkungen des Strukturwandels zu befürchten. Umso mehr ist die StädteRegion darauf angewiesen, im Bereich der Aufwendungen und Erträge, die selbstbestimmbar sind, optimal zu wirtschaften. Dies wurde bereits durch einige selbstaufgelegte Programme (z.B. Ökonomieprogramm, Strukturkonzept 2012–2025, Personalbewirtschaftungskonzept etc.) erreicht und ist weiterhin konsequent voranzutreiben.

Sozialleistungen 2022				
Produkt- nummer	Produktbezeichnung	Zuschussbedarf Ergebnis 2021	Zuschussbedarf Plan 2022	Zuschussbedarf Ergebnis 2022
05.01.01 Leistungen nach SGB XII und APG NRW				
950101	Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)	-10.013.924,94	-10.161.000,00	-10.596.476,97
950110	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (SGB XII)	0	0	3.448,35
950120	Hilfen zur Gesundheit (SGB XII)	-7.151.678,49	-6.799.000,00	-4.506.206,03
950130	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (SGB XII)	-99.514,77	-200.000,00	-169.984,63
950140	Hilfe zur Pflege (SGB XII)	-32.493.129,84	-29.795.000,00	-22.054.396,47
950150	Hilfen zur Überwindung besonderer sozialer Schwierigkeiten (SGB XII)	-404.554,38	-489.000,00	-418.330,27
950160	Hilfen in anderen Lebenslagen (SGB XII)	-406.970,70	-495.000,00	-385.510,03
950170	Freiwillige Förderungen	-598.463,84	-977.822,00	-890.228,47
950180	Delegationsaufgaben	37.484,92	0	-29.334,35
950200	Pflegewohngeld	-19.160.689,68	-20.810.000,00	-16.841.333,69
950210	Bewohnerbezogene Aufwendungszuschüsse für Kurzzeit- und Tagespflege	-5.402.195,34	-5.590.000,00	-4.993.521,57
950220	Wohn- und Pflegeberatung	-106,89	-107,00	0
950230	Pflegestützpunkte	0	0	0
Saldo Produkt 050101		-75.693.743,95	-75.316.929,00	-60.881.874,13
05.02.01 Grundsicherung nach dem SGB II				
950310	Leistungen für Unterkunft und Heizung	-39.433.775,45	-39.952.000,00	-36.515.919,96
950390	Sonstige kommunale Leistungen	-2.091.798,68	-3.485.000,00	-3.304.815,43
Saldo Produkt 050201		-41.525.574,13	-43.437.000,00	-39.820.735,39
05.03.01 Besondere soziale Leistungen				
950420	Leistungen zur Teilhabe nach Teil 3 SGB IX	0	0	0
950430	Eingliederungshilfe – Örtl. Träger	-7.626.587,04	-9.920.000,00	-10.600.447,04
950440	Eingliederungshilfe – Delegationsaufgaben	-24.417,61	0	0
950450	Leistungen nach dem BKG	19.551,77	-100.000,00	-580.031,77
Saldo Produkt 050301		-7.631.452,88	-10.020.000,00	-11.180.478,81
Sozialleistungen insgesamt		-124.850.770,96	-128.773.929,00	-111.883.088,33
nicht in vorstehenden Beträgen enthalten:				
950100	Verwaltung SGB XII	-4.572.377,35	-4.451.219,00	-4.479.083,69
950300 950301	Verwaltung SGB II	-7.527.827,81	-8.905.991,00	-8.633.416,12
950400	Verwaltung Besondere Soziale Leistungen	-1.774.000,13	-1.678.455,00	-1.802.463,58
030901	BAFöG-Leistungen	-468.178,29	-524.636,00	-438.264,60
070105	Aufg. nach dem WTG / Beratung Landespflegegesetz	-1.073.662,31	-1.084.249,00	-1.117.154,15
Saldo weitere Produkte		-15.416.045,89	-16.644.550,00	-16.470.382,14
Gesamtsumme A 50		-140.266.816,85	-145.418.479,00	-128.353.470,47

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	üpl./apl.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2022	Rechnungsergebnis 2022	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung
537970	120301	180000	üpl	Umlage an den Zweckverband AVV	17.345.500,00	17.440.895,45	95.395,45	543911 150104 464000 (42.693,75 €) 527901 120201 464000 (52.701,70 €)
543175	010303	201000	üpl	Öffentlichkeitsarbeit, Marketing etc.	1.000,00	20.206,20	19.206,20	543985 913300 113000 (17.064,20 €) 541123 910110 210000 (2.142,00 €)
549200	010101	210000	üpl	Fraktionszuwendungen	502.100,00	566.058,57	28.478,03	543150 910140 210000
542205	020302	232000	apl	Miete für Geräte	0,00	37.107,73	78.254,40	543150 910140 210000 50.000 543130 020302 232000 28.254,40
543151	932100	232000	apl	Zuf- Zu Rückst.f. Prozesskosten	0,00	42.780,00	23.000,00	458200 932100 232000 (20.000,00 €) 525110 020302 232000 (2.500,00 €)
545215	933200	233000	üpl	Kosten der Mandatierung (an St. AC)	110.000,00	88.611,31	50.000,00	525500 020302 232000
543990	933200	233777	üpl	andere sonstige Geschäftsausgaben	0,00	75.534,00	90.000,00	ohne Deckung gem. VO UA Schutzsuchendenaufnahme
541160	936100	236000	üpl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	0,00	249,07	249,07	543162 936100 236000
543170	936300	236000	apl	Öffentliche Bekanntmachungen, Publikationen, pp.	0,00	3.854,23	12.000,00	543190 936300 236000
549300	020303	282000	apl	Mitgliedsbeiträge an Verbände, Vereine und Institutionen	0,00	1.500,00	1.500,00	456100 020303 232000
543990	912210	312000	apl	andere sonstige Geschäftsausgaben	0,00	5.920,40	5.920,40	545851 912210 312000
539200	946100	346000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	31.020,95	31.020,95	543990 946100 346000
542203	946100	346000	apl	Miete Parkplätze (Dienstwagen A 46)	0,00	95,20	95,20	543990 946100 346000
539200	946200	346000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	7.580,61	7.580,61	543990 946100 346000
541160	950400	350000	apl	Dienst- und Schutzkleidung, pers. Ausrüstung	0,00	2.025,93	2.025,93	531871 950390 350000
541120	070101	353071	apl	Kosten der Fortbildung, Personalentwicklung	0,00	1.842,24	1.842,24	448403 070101 353071
543150	050304	358000	üpl	Sachverständigen und Gerichtskosten	7.000,00	8.618,55	1.260,00	543963 050306 358000
521142	961200	461000	apl	Ern.Fallstränge A, B / Instandhaltung und Sanierungsmaßnahmen	0,00	14.496,28	20.000,00	521140 961200 461000
542299	961220	461000	apl	Sonstige Mieten und Pachten	0,00	339.969,10	10.000,00	521140 961220 461000
524140	961600	461000	apl	Grundbesitzabgaben	0,00	201,77	300,00	521150 961400 461000
544629	961600	461000	apl	Sonst Versich-Beit (Haftpf.,Verm-Schaden,Recht u.a	0,00	719,02	802,00	521150 961310 461000
521140	961265	461685	apl	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	0,00	53.515,14	80.000,00	521140 961220 461404 (55.000,00€) 521140 961230 461326 (25.000,00€)
543990	090201	462000	üpl	andere sonstige Geschäftsausgaben	4.000,00	46.658,48	46.018,49	414100 090201 462000
543151	100101	463000	apl	Zuf- Zu Rückst.f. Prozesskosten	0,00	37.802,00	37.802,00	458200 100101 463000
543230	140102	464000	üpl	Maßnahmen Klimaschutz	133.000,00	64.387,97	100.000,00	414100 140102 464000
539200	130401	470000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	11.735,80	11.735,80	521160 090301 470000
527901	970450	470000	apl	Externe Planungskosten	0,00	204.438,51	204.438,51	414400 970450 470000
544624	940300	540000	apl	Elektronikversicherung	0,00	135,44	135,44	543990 940300 540000
543183	940760	540000	apl	Arbeitssicherheit	0,00	19.575,50	19.575,50	527150 940400 540000
543183	940770	540000	apl	Arbeitssicherheit	0,00	16.618,35	16.618,35	527150 940400 540000 (15.424,50€) 541120 940400 540000 (1.193,85€)
545862	940770	540000	apl	Unterstützungsangebote für Bildungseinrichtungen	0,00	950,00	950,00	543990 940770 540000
544624	alle Schulen	540000	apl	Elektronikversicherung	0,00	19.008,19	19.008,19	544624 940400 540000
544014	alle Schulen (ohne 940600)	540000	apl	Sonstige Projekt- und Sachkosten	0,00	59.100,25	399.306,00	414100 alle Schulen(ohne 940600) 540000
527901	940720	540003	apl	Externe Planungskosten	0,00	50.342,91	50.342,91	543990 940720 540003
539200	030404	541000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	15.218,32	15.218,32	448803 030404 541000
544513	060301	551000	apl	Grunderwerbsteuer f. nicht aktivierbare VG	0,00	7.279,00	7.279,00	521110 060301 551000
559200	060301	551000	apl	Zinsen f.d.vorzeitigen Abruf von Landeszuweisungen	0,00	23.412,57	45.000,00	521110 060301 551000
531829	951500	552000	üpl	Zuschüsse an freie Träger für Erziehungsberatungsstellen	439.956,00	541.538,45	81.387,52	414100 951500 552000 (47.000,00 €) 543975 060002 552000 (20.000,00 €) 531809 060002 552000 (14.387,52 €)
531830	951500	552000	apl	Zusch freie Träger f Beratung b sexuell Mißbrauch	0,00	8.000,00	8.000,00	527160 951500 552000
539200	951500	552000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	1.000,00	1.000,00	543990 951500 552000
521140	011402	552101	apl	Instandhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen	0,00	84.078,76	84.078,76	414100 011402 552101
539200	010201	585000	apl	Rückzahlung erhaltener Zuwendungen	0,00	1000,00	1.000,00	414900 010201 585000
544512	020501	638000	apl	KfZ-Steuer	0,00	210,00	210,00	544621 020501 638000

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	üpl./apl.	Investitionsnr.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2022	Rechnungsergebnis 2022	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Investitionsnr.
081110	913300	113000	apl		Zugang BGA	0,00	4.764,84	5.000,00	543175 913300 113000	
081110	040602	116000	apl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.773,89	2.773,89	543978 050304 358000	
081111	011303	210000	üpl	01	Zugang BGA (zentrl. Beschaffung)	20.000,00	24.107,37	5.105,64	543161 011303 210000	
011002	020302	232000	apl	01	Zugänge DV-Software	0,00	10.103,10	10.103,10	071130 020302 232000 I32020302.4	
071130	020302	232000	üpl	I32020302.8	Zugang Maschinen und technische Anlagen	0,00	222.056,38	20.056,38	081110 020302 232000	I320203029
071211	020302	232000	üpl	I32020302.8	Zugang PKW/Anhänger	60.000,00	19.406,84	19.406,84	071211 020302 232000	I320203029
081110	933200	233000	apl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.687,00	2.687,00	543922 933200 233000	
081115	933200	233000	apl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	43.237,08	46.598,59	545831 933200 233000	
011008	933200	233777	apl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A10.6)	0,00	2.713,20	2.713,20	545831 933200 233000	
081115	936100	236000	apl	01	Zug. BGA (Zentrale Beschaffung A 10.6)	0,00	2.823,87	2.823,87	545831 936100 236000	
081110	912200	312000	üpl	01	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.000,00	9.170,98	8.195,00	545851 912200 312000	
011008	950100	350000	apl	1	Zugang DV Software (zentrale beschaffung A12)	0,00	2.420,46	2.420,46	081115 950100 350000	
011008	070106	353029	apl	01	Zugänge DV-Software (zentrale Beschaffung A10.6)	0,00	10.710,00	10.710,00	543990 070106 353029	
081110	070106	353029	apl		Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	4.760,00	4.760,00	529110 940300 540000	
071130	050304	358000	apl	01	Zug. Maschinen, Technische Anlagen	0,00	15.017,80	15.017,80	081110 050304 358000 (3.758,50)	01
									543963 050304 358000 (11.259,30)	
034201	961100	461000	apl	I61961100G	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-, Gesch, Betr-Ge im Bau	0,00	0,00	67.000,00	024101 961600 461000	I619616001
034201	961100	461000	apl	I61961100H	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-, Gesch, Betr-Ge im Bau	0,00	84.560,45	84.570,00	034201 961100 461000 I61961100A	
034201	961100	461000	apl	I61961100D	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-, Gesch, Betr-Ge im Bau	14.933,96	130.566,04	4.431,01	045101 120201 464000	I61K26/3
								5.057,50	034201 961100 461000	I61961100A
034201	961180	461000	apl	I61961180.5	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-, Gesch, Betr-Ge im Bau	0,00	25.058,74	25.059,00	081110 011402 552000 (20.000,00 €)	01
									034201 961100 461000 (59,00 €)	I61961100.A
									521140 011402 552101 (5.000,00 €)	
032201	961200	461000	apl	I61961200.B	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	0,00	0,00	12.000,00	521140 961200 461402	
032201	961200	461000	apl	I61961200.2	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	0,00	0,00	20.000,00	521140 961350 461426	
032201	961210	461000	üpl	I61961210A	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	57.323,86	84.958,56	33.000,00	024101 961600 461000	I619616001
032201	961220	461000	üpl	I61961220.A	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	50.000,00	46.775,91	1.194,73	032201 961243 461000	I61961243.W
032201	961220	461000	apl	I61961220.Y	Digitalisierung	0,00	0,00	70.000,00	032201 961380 461000 I61961380.2	
032201	961243	461000	apl	I61961243.2	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	0,00	0,00	101,96	032201 961244 461000	I61961244.W
032201	961265	461000	apl	I61961265.1	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	0,00	26.001,02	321,31	032201 961244 461000	I61961244.W
032201	961285	461000	apl	I61961285.4	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	0,00	149.678,85	178,94	032201 961244 461000	I61961244.W
032201	961290	461000	apl	01	Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorr Schulen im Bau	0,00	0,00	15.989,55	521140 961200 461402	
034201	961136	461652	üpl	I61961136.1	Geb Aufb Betr-Vor so Dienst-, Gesch, Betr-Ge im Bau	7.000,00	0,00	1.490,04	034201 961130 461652	
034201	961300	461652	apl	I61961300E	Hochwasser	0,00	27.436,43	4.000,00	032201 961220 461652 I61961220E	
081110	940110	540000	üpl	01	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	10000,00	13.058,18	3.058,18	456500 940110 540000	
081110	940120	540000	üpl	01	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	12000,00	34.646,77	22.646,77	545851 940120 540000 (12.646,77 €)	
									527140 940120 540000 (10.000,00 €)	
081110	940220	540000	üpl	1	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	7000,00	27.020,47	23.255,05	529110 940220 540000	
081110	940300	540000	üpl	01	Zugang BGA	2000,00	3.364,15	1.364,15	543990 940300 540000	
081110	940600	540000	üpl		Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung			14.796,66	529110 940720 540000	
081110	940600	540000	üpl	01	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	4000,00	21.357,54	17.357,54	545851 940600 540000	
071231	940730	540000	üpl	I409407302	Zug. Spezialfahrzeuge	45000,00	54.740,00	9.740,00	081110 940730 540000	1
081113	940210	540002	apl	01	Zugang BGA (Gute Schule)	0,00	40.716,79	39.014,89	081113 940120 540002	
081113	940710	540002	apl	1	Zugang BGA (Gute Schule)	0,00	4.063,02	659,22	081113 940700 540002	1
091100	940740	540002	apl	1	Geleistete Anzahlungen auf bew. Vermögensgegenständen	0,00	72.193,05	157.120,00	081113 940730 540002	1
051103	060301	551000	apl	01	Zug. Bauten auf fremden Grund- und Boden	0,00	40.854,73	15.906,38	031203 060301 551000	01
031201	060301	551503	apl	I51KIG5031	Geb/Aufb u Betriebsvor Ki- u Jugendeinr im Bau	359.512,18	0,00	107.100,00	031101 060301 551719 I51KIG7191	
031201	060301	551613	üpl	I51KIG613.1	Geb/Aufb u Betriebsvor Ki- u Jugendeinr im Bau	1.729.460,11	2.843.272,39	127.000,00	031201 060301 551000	01
071231	020501	638000	apl	I38020501C	Zugang Spezialfahrzeuge	0,00	10.360,40	10.360,40	071231 020501 638310	I38020501A
071231	020501	638000	apl	I32020501N	Zugang Spezialfahrzeuge	0,00	11.133,90	11.133,90	071231 020501 638310	I38020501A
071231	020501	638310	apl	I020501001	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	45.695,91	46.000,00	071231 020501 638330 I38020501.8	
081110	020501	638310	apl	I020501001	Zug. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	2.725,97	3.000,00	071231 020501 638330	I380205018
071231	020501	638320	apl	I020501KTW	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	0,00	105.000,00	071231 020501 638320	I38020501O
081110	020501	638320	apl	I020501KTW	Zugang Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	25.000,00	081110 020501 638320	I38020501.8
071231	940720	640003	apl	01	Zug. Spezialfahrzeuge	0,00	29.612,73	29.612,73	081110 940720 540000	

üpl./apl. Aufwendungen/Auszahlungen erheblich konsumtiv 2022

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	üpl./apl.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2022	Rechnungsergebnis 2022	üpl-/apl. § 83 GO NRW	Deckung
544001 543990 543150	933200	233000	üpl	SV 2022/0397 - Dringlichkeitesentscheidung "Ausländerangelegenheiten"	680.000,00 70.000,00 70.000,00	945.599,26 96.938,89 40.029,59	318.692,50 36.000,00 30.307,50	545831 936200 236000 38.000€ 545831 932100 232000 10.000€ 545831 932120 232000 2.500€ 545831 932130 232000 2.500€ 543130 020303 232000 7.000€ 529100 020303 232000 3.000€ 543130 020302 232000 10.000€ 529100 020302 232000 12.000€ 300.000 € ohne Deckung / Isolierung Ukraine
533102 533811	950430 950450	350000	üpl	SV 2023/004 Dringlichkeitsvorlage	10.000.000,00 1.500.000,00	12.082.943,90 2.088.458,97	600.000,00 650.000,00	546101 950310 350000 600.000€ 546101 950310 350000 340.000€ 546302 950390 350000 100.000€ 546103 950390 350000 210.000€
521142	961200	461000	üpl	Sanierung der küche - zwei Klassen	10.000,00	171.415,20	160.000,00	521140 961350 461426
531827	100201	463000	üpl	SV 2022/0320 - Förderprogramm "Regenerative Energien" pp	500.000,00	631.262,23	160.509,42	414100 100201 463000
531857 533908 524110	060301	551000	üpl	SV 2022/0345 - Mehraufwand Kindertagesbetreuung	10.150.000,00 960.000,00 150.000,00	10.980.639,45 1.108.456,03 222.172,00	388.000,00 240.000,00 30.000,00	418511 160101 999000
531857 543163 539200	060301	551000	üpl	SV 2022/0500 und SV 2022/0500-E1 - erhebliche überplanmäßige Aufwendungen/Auszahlung für die Kindertagesbetreuung	10.150.000,00 90.000,00 304.000,00	10.980.639,45 208.694,21 304.000,02	400.000,00 100.000,00 304.000,00	418511 160101 999000
533142 533143 533204 533206 533150 533151 533152 533209 533210	951300 951300 951300 951300 951310 951310 951310 951310 951330	551000	üpl	SV 2022/0447 - Hilfen zur Erziehung / Eingliederungshilfe / Hilfe für junge Volljährige	30.000,00 1.800.000,00 3.640.000,00 357.000,00 200.000,00 170.000,00 420.000,00 680.000,00 300.000,00	320.632,94 2.419.204,60 4.489.000,51 725.919,30 312.209,54 216.817,52 719.567,81 1.378.169,08 673.496,61	430.000,00 725.000,00 625.000,00 290.000,00 70.000,00 60.000,00 275.000,00 595.000,00 330.000,00	418511 160101 999000 3.400.000€

Sachkonto	Kostenträger	Kostenstelle	üpl./apl.	Investitionsnr.	Bezeichnung	fortgeschriebener Haushaltsansatz 2022	Rechnungsergebnis 2022	üpl./apl. § 83 GO NRW	Deckung	Investitionsnr.2
131531	150201	180000	apl		SV 2022/0225 - AKM - Aachener Kreuz Merzbrück GmbH; Finanzierung 1. Bauabschnitt	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	465180 150201 180000 120.857,14 Sonderrücklage Aktienverkauf RWE 2.879.142,86	
032201	961244	461000	üpl	I61961244.B	Sanierung Dachfläche Bauteil D, Lichtkuppel und Sheddach	775.209,81	967.400,51	300.000,00	034201 961380 461000 I61961380.2	
031201	060301	551231	üpl	I51KIG2311	SV 2022/0287 - Fertigstellung Kita Brüsseler Str.	1.139.077,95	1.810.658,37	1.250.000,00	032201 961247 461000 10.000 € 034201 961380 461000 30.000 €	I61961247W I619613802
071231	020501	638000	apl	I020501RTW	SV 2022/0491 - Beschaffung von drei Rettungswagen	0,00	0,00	781.758,60	071231 020501 638000 320.000,00 € 071231 020501 638000 461.758,60 €	I380205017 I380205018

Ermächtigungsübertragung 2022(Aufwand)

Dez.	Amt	lfd. Nr.	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Bezeichnung	Rest aus 2021	Haushaltsansatz 2022	bisher gebucht 2022	Mittelverlagerun-gen/ Deckung üpl./apl. 2022	zu übertragende Ermächtigung aus 2022	eingespart 2022	Inanspruchnah me alte Reste	aufzulösende alte Reste
II	A 10	01	543161	011303	210000	Geräte, Ausstattung A10	0,00	295.000,00	215.336,11	5.105,64	74.558,25	0,00	0,00	
IV	S 64	02	543230	140102	464000	Kommunales Klimaschutz- Netzwerk	0,00	92.000,00	30.270,25	100.000,00	61.729,75	0,00	0,00	
IV	S 64	03	531200	140102	464000	Windkraftpotenziale	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00		
IV	S 64	04	543911	150104	464000	Machbarkeitsstudie Südkreis	48.000,00	100.000,00	106.910,79	0,00	41.089,21	0,00	48.000,00	
IV	S 64	05	543911	150104	464000	Ökologische Landwirtschaft	0,00	80.000,00	7.994,05	0,00	72.005,95	0,00	0,00	
IV	S 64	06	543988	150104	464000	Erweiterung "Machbarkeitsstudie Südkreis"	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	
V	A 40	07	527120	940720	540003	Allg. Schulbedarf	0,00	200.000,00	7.736,61	0,00	157.275,81	34.987,58	0,00	
V	A 40	08	543120	940720	540003	Bücher, Zeitschriften	0,00	100.000,00	0,00	0,00	45.934,34	54.065,66	0,00	
V	A 40	09	543160	940720	540003	Geräte, Ausstattungsgegenstände (unter 60€)	0,00	200.000,00	29,85	0,00	199.970,15		0,00	
V	A 40	10	543163	940720	540003	Geräte, Ausstattungsgegenstände (60- 800€)	0,00	225.000,00	191.259,67	0,00	33.740,33	0,00	0,00	
V	A 40	11	543990	940720	540003	Andere sonst. Geschäftsausgaben	0,00	248.500,00	76.756,84	-50.342,91	121.400,25	0,00	0,00	
V	A 43	12	531845	943300	543000	Maßnahmen der Servicestelle Bildungschancen	0,00	300.000,00	210.631,50	0,00	89.368,50	0,00	0,00	
V	S 85	15	544014	150103	585000	Projekt/Sachkosten Freizeit und Tourismus	58.041,09	69.250,00	88.097,82	0,00	29.193,27	10.000,00	58.041,09	
Summe							106.041,09	2.059.750,00	935.023,49	54.762,73	1.076.265,81	99.053,24	106.041,09	

Ermächtigungsübertragung 2022 (Investition)

Dez.	Amt	lfd. Nr.	Sachkonto	Kosten-träger	Kosten-stelle	Inv.-Nr.	Bezeichnung	Rest aus 2021	Haushaltsansatz 2022	bisher gebucht 2022	Mittelverlager un-gen/ Deckung üpl./apl. 2022	zu übertragende Ermächtigung aus 2022	eingespart 2022	Inanspruch-nahme alte Reste	aufzulösend e alte Reste
II	A 36	01	081110	936100	236000	01	Zug BGA	0,00	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	
IV	A 61	02	034201	961100	461000	I61961100.2	Brandschutzmaßnahmen	334.022,66	25.000,00	4.213,00	0,00	250.000,00	104.809,66	3.117,80	
IV	A 61	03	034201	961140	461000	I61961140.3	Einbau & Anschaffung Wärmeversorgungsanlage einschl. DDC	135.090,44	0,00	95.765,93	0,00	39.324,51	0,00	95.765,93	
IV	A 61	04	032201	961200	461000	I61961200.E	Energ. Sanierung Fenster/Fassaden Zwischentrakt E	20.000,00	35.000,00	3.447,83	0,00	51.552,17	0,00	798,47	
IV	A 61	05	032201	961200	461000	I61961200.I	Energ. Sanierung Fassaden Sporthalle	700.000,00	600.000,00	904.809,31	0,00	395.190,69	0,00	429.509,74	
IV	A 61	06	032201	961200	461000	I61961200.J	Energ. Sanierung Fassaden Teilbereiche A,B,D	48.448,22	500.000,00	210.300,81	0,00	338.147,41	0,00	48.448,22	
IV	A 61	07	032201	961200	461000	I61961200.K	Zaunanlage an Trakt A und D	0,00	68.000,00	35.172,33	0,00	15.000,00	17.827,67	0,00	
IV	A 61	08	032201	961243	461000	I61961243.3	Fahrradabstellanlage mit Photovoltaikanlage	0,00	75.000,00	38.815,86	0,00	36.184,14	0,00	0,00	
IV	A 61	09	032201	961244	461000	I61961244.5	Dachsanierung Turnhalle	110.383,81	50.000,00	60.730,97	0,00	99.652,84	0,00	33.884,34	
IV	A 61	10	032201	961244	461000	I61961244.9	Fassadensanierung (Außentüren, Fenster...)	10.081,79	225.000,00	98.089,64	0,00	136.992,15	0,00	10.081,79	
IV	A 61	11	032201	961244	461000	I61961244.C	Fahrradabstellanlage mit Photovoltaikanlage	0,00	75.000,00	43.921,70	0,00	31.078,30	0,00	0,00	
IV	A 61	12	032201	961247	461000	I61961247.2	Umbau- und Sanierungsmaßnahmen	275.747,51	0,00	73.139,61	0,00	202.607,90	0,00	73.139,61	
IV	S 64	13	042101	120201	464000	I64K18/2	K18 - Ersatzneubau Omerbachbrücke in Eschweiler-Nothberg	0,00	203.000,00	28.581,79	0,00	174.418,21	0,00	0,00	
IV	S 64	14	045101	120201	464000	I64K33/1	K33 - Ausbau der K33 Eschweiler-Dürwiß	0,00	1.194.000,00	479.969,94	0,00	300.000,00	414.030,06	0,00	
IV	S 64	15	045101	120201	464000	I64K03/1	K3 - Vollausbau OD Broich	0,00	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	
IV	S 64	16	045101	120201	464000	I64K03/2	K3 - Ausbau freie Strecke Broich-Neusen	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	
IV	S 64	18	045101	120201	464000	I64K16/3	K16 - Fahrbahninstandsetzung	- €	70.000,00 €	- €	- €	70.000,00 €	- €	0,00	
IV	S 64	19	045101	120201	464000	I64K19/2	Erneuerung der Kallbrücke	292.270,95 €	50.000,00 €	15.249,85 €	- €	327.021,10 €	- €	0,00	
V	A 40	21	081110	940720	540003	01	Zug. BGA	0,00	175.000,00	66.251,55	-29.612,79	79.135,66	0,00	0,00	
V	A 40	22	081110	940770	540000	01	Zug BGA	0,00	99.800,00	46.852,69	0,00	52.947,31	0,00	0,00	
V	A 40	23	081110	940790	540000	01	Zug BGA	12.658,15	82.000,00	65.103,68	0,00	29.554,47	0,00	12.658,15	
V	A 51	25	081110	060301	551231	I51KIG231.1	Neubau Kita Brüsseler Str. (2. BA)	0,00	100.000,00	1.333,40	0,00	98.666,60	0,00	0,00	
V	A 51	27	031201	060301	551505	I51KIG505.1	Neubau Mützenich	0,00	200.000,00	40.363,68	-100.000,00	59.636,32	0,00	0,00	
V	A 51	28	031201	060301	551613	I51KIG613.1	Neubau Kita Roetgen	929.460,11	800.000,00	1.613.584,98	127.000,00	115.875,13	127.000,00	0,00	
V	A 51	29	081110	060301	551613	I51KIG613.1	Neubau Kita Roetgen	0,00	100.000,00	86.773,90	0,00	13.226,10	0,00	0,00	
V	A 51	30	031201	060301	551000	01	Sonstige Maßnahmen	0,00	500.000,00	27.332,82	-127.000,00	345.667,18	0,00	0,00	
V	A 51	31	031203	060301	551000	01	Sonstige Maßnahmen	0,00	50.000,00	11.561,30	-15.906,38	22.532,32	0,00	0,00	
VI	A 38	32	071231	020601	638000	I32020601.8	Kastenwagen	29.703,91	20.000,00	35.184,61	0,00	14.519,30	0,00	29.703,91	
VI	A 38	33	071130	020501	638350	I38020501.B	Notstromaggregat RW Baesweiler	- €	100.000,00 €	- €	- €	45.941,53 €	54.058,47 €	0,00	
VI	A 38	34	081110	020401	638000	01	Allgemeiner Bedarf Atemschutz	0,00	259.000,00	132.867,76	0,00	40.809,67	85.322,57	0,00	
Summe								2.897.867,55	7.290.800,00	4.219.418,94	-145.519,17	4.520.681,01	1.303.048,43	737.107,96	

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

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

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

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

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

Kennzahlen zur Ertragslage

Zuwendungsquote

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

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

Drittfinanzierungsquote

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

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				
	Dr. Grüttemeier, Tim	Städteregionsrat	ASEAG, AR		
			enwor GmbH, AR		ALRV
			WAG GmbH, AR		Bürgerstiftung Stolberg
			E.V.A. GmbH, AR		digitalHub Aachen e.V.
			EWV Energie- und Wasserversorgung, AWE, AR, BR, GV		Förderverein GRETA e.V.
			AWA Entsorgung GmbH, AR		Kulturstiftung der Sparkasse Aachen
			MVA Weisweiler GmbH & Co. KG, AR		Metroregion Rheinland
			ZEW		Pro RWTH e.V.
			Rhein-Maas-Klinikum gGmbH, AR		Verein zur Förderung der Städtepartnerschaften in der StädteRegion Aachen e.V.
			Parkplatz Marienhöhe, AR		Volksbund
			AGIT, AR		Zukunftsinitiative Eifel e.V.
			GWG, AR		EVS EUREGIO Verkehrsschienennezt GmbH
			Sparkasse Aachen, (Verwaltungsrat, Hauptausschuss, Risikoausschuss, Beirat)		Deutsch Niederländisches Jugendwerk e.V.
			Grenzlandtheater GmbH, Beirat / Vorsitzender; Gesellschafterversammlung / Vorsitzender		Hospizstiftung Aachen
			WFG GmbH, AR		
			Zweckverband Aachener Verkehrsverbund		
			Zweckverband Nahverkehr & SPNV & Infrastruktur Rheinland		
			Zweckverband Region Aachen		
			Sparkassenzweckverband		
			Landkreistag		
			regio IT Gesellschaft für Informationstechnologie mbH		
			Rheinischer Sparkassen- und Giroverband		
			Stiftung zur Förderung des ehrenamtlichen Engagements in der StädteRegion Aachen, Vorstandsvorsitz		
			Regionalbeirat Rheinland der innogy Westenergie GmbH		
			ZRR - Zukunftsagentur Rheinisches Revier GmbH		
	Claßen, Thomas	Kämmerer	WfG, Gesellschafterversammlung		
			Grenzlandtheater, Beirat		

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
b)	Städteregiontagsmitglieder				
	Andraczek, Thomas	Physiker	Verbandsversammlung Zweckverband Entsorgungsregion West Aufsichtsrat AWA Entsorgung GmbH		
	Bausch, Manfred	Caterer		Gesellschafterversammlung IP Vogelsang Gesellschafterversammlung Energeticon	
	Benner, Lukas	Mitglied des Bundestages		Schlichtungsstelle der Rechtsanwaltschaft	
	Berlipp, Heiner	Architekt	ZEW Verbandsversammlung AWA Aufsichtsrat GWG Aufsichtsrat		
	Bock, Björn	Finanzmakler	GWG Aufsichtsrat Zweckverband Region Aachen Jobcenter-Beirat EURODE-Zweckverband	Kulturbeirat der Sparkasse Aachen	
	Bode, Oliver	Fachreferent Dipl.-Ing.	AWA Aufsichtsrat ZEW Verbandsversammlung		
	Borning, Ronald	Pensionär	GWG Aufsichtsrat WAG Aufsichtsrat		
	Botz, Angelika	Lehrerin			
	Bündgens, Willi	Immobilienmakler			

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
	Conrads, Markus	Kaufmann			
	Cormann, Claudia	Redakteurin/Reporterin	RMK Würselen Aufsichtsrat/Beirat Jobcenter Aachen Beirat		
	dos Santos-Wintz, Catarina	Rechtsanwältin, Bundestagsmandat		Verbandsversammlung Sparkasse Aachen Verbandsversammlung Zweckverband AVV Verbandsversammlung und Vergabeausschuss Zweckverband NVR Verbandsversammlung Zweckverband Entsorgungsregion West Gesellschafterversammlung AWA Entsorgung GmbH WDR Rundfunkrat	ASEAG
	Dunker, Darius	Sachbearbeiter im Wahlkreisbüro			
	Emonds, Jochen	Dipl. Gymnasiallehrer (Studiensirektor)			
	Erdmann, Eva	Sekretariat UPP-Fraktion			
	Feldmann, Katrin	Mitarbeiterin Wahlkreisbüro	AGIT Aufsichtsrat AKM Gesellschafterversammlung AKM Aufsichtsrat ZRR AWA Gesellschafterversammlung		
	Fink, Hans-Jürgen	kfm. Angestellter		Sparkassenzweckverband	
	Gebhardt, Andreas	Studienrat	AVV Aufsichtsrat	Sparkassenzweckverband Zweckverband AVV	

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
	Goebbels, Wolfgang	Rentner	enwor Aufsichtsrat ZEW Verbandsversammlung AWA Aufsichtsrat WAG Aufsichtsrat Sparkassenzweckverband Green Solar Stadt Herzogenrath		
	Griese, Dr. Thomas	Pensionär	Aufsichtsrat STAWAG AG	ZEW Verbandsversammlung AWA Entsorgung GmbH Aufsichtsrat MVA Weisweiler GmbH & Co. Aufsichtsrat	
	Grudin, Katharina	Studentin			
	Harst, Doris	Rentnerin			
	Heck, Pascal	Betriebswirt/Abteilungsleiter			
	Helg, Georg Karl		enwor Aufsichtsrat GLT Beirat		
	Hermanns, Karl-Heinz	Pensionär		EWV Stolberg Aufsichtsrat Sparkasse Aachen Verbandsversammlung	AGIT mbH Gesellschafterversammlung WFG Gesellschafterversammlung Grenzlandtheater Aachen Gesellschafterversammlung
	Höfken, Heiner	Rechtsanwalt			
	Karl, Christiane			Sparkasse Aachen (Verwaltungsrat)	Grenzlandtheater Beirat
	Kogel, Franz-Josef	Rentner			

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
	Königs, Wolfgang	Jurist			
	Körlings, Franz	Beamter i.R.		Sparkasse Aachen Verbandsversammlung Wohnungsbaugesellschaft für die Städteregion Aachen mbH Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat	
	Köster, Janine	Studienrätin i.E.		RMK Aufsichtsrat SPRUNGbrett gGmbH Aufsichtsrat	
	Krämer, Friedhelm	Beamter a.D.	enwor Aufsichtsrat Stadtentwicklungsgesellschaft Alsdorf Aufsichtsrat		
	Kreitz, Micha	Schuldirektor		VHS Verband Südkreis Verbandsversammlung Regio Entsorgung Beirat Himo-B/V GmbH Gesellschafterversammlung Monschauer Bauland GmbH Gesellschafterversammlung MonSteG mbH & Co. KG Gesellschafterversammlung Regio IT GmbH Gesellschafterversammlung WfG Gesellschafterversammlung KuK GmbH Monschau Touristik GmbH WAG Nordeifel mbH	
	Kreß-Vannahme, Halice	wissenschaftliche Assistenz	AWA ZEW	Mitglied des Polizeibeirates	
	Krickel, Werner	Rentner		Monschauer Touristik GmbH Aufsichtsrat AWA Sparkasse Aachen Verwaltungsrat	
	Lahaye-Reiß, Birgitt	Lehrerin	enwor Aufsichtsrat Wabe Aufsichtsrat Grenzlandtheater Beirat		

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
	Lohmann, Josephine	Kundenberaterin	SEW Aufsichtsrat		
			AKM Aufsichtsrat		
			BZPG Aufsichtsratsvorsitzende		
	Lübben, Lars	leitender Verwaltungsangestellter	AGIT	Region Aachen Zweckverband	
			BZPG Gesellschafterversammlung	Zweckverband Sparkasse Aachen	
			GWG Aufsichtsrat		
			Grenzlandtheater Gesellschafterversammlung		
			Sprachenakademie Gesellschafterversammlung		
			SPRUNGBrett Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat		
	Markus, Wolfram	Schulhausmeister			
	Marleaux, Ralf	Pflegemanager/Heimleiter			
	Matheis, Kunibert	Pensionär/Berufssoldat a.D.			
	Matzerath, Markus	Polizeibeamter	Grenzlandtheater Gesellschafterversammlung		
			Nordrheinwestfälischer Städte- und Gemeindebund Mitgliederversammlung		
			Stadtentwicklung Alsdorf GmbH Aufsichtsrat		
	Möhring, Maximilian	Soz. Päd. Familienhilfe			
	Mohr, Sascha	Technischer Angestellter			
	Moschel, Dr. Florian	Rechtsanwalt/Steuerberater	enwor GmbH Aufsichtsrat		
			EWV GmbH Beirat		
	Nacken, Gisela		BLB Verwaltungsrat		EVS Beirat
			AVV Aufsichtsrat		

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen	in Organen privatrechtlicher Unternehmen
			NVR Aufsichtsrat		
	Nolden, Edith	Rentnerin		Sparkasse Aachen Gremiumsmitglied	Vorstandsmitglied Helene-Weber-Haus
					Mitglied Förderverein Kindergarten Haus Maria im Venn e.V.
	Paul, Elisabeth		ASEAG		
			Vogelsang IP		
			Sprungbrett		
	Peters, Marc	freigestellter stv. Personalratsvorsitzender		Sparkasse Aachen, Verbandsversammlung	
	Peters, Martin	Geschäftsführer		BIG direkt gesund Verwaltungsrat	
				Sparkasse Aachen Verwaltungsrat	
	Dr. Pfeil, Werner	Rechtsanwalt			
	Pontzen, Leo	Rentner	AGIT (Vorsitzender Aufsichtsrat)		
	Postma, Laura	Arbeitspsychologin	AVV		
			NVR		
			Zweckverband Sparkasse Aachen		
	Prast, Alexandra	MTLA	enwor Aufsichtsrat	Sparkassenzweckverband Verbandsversammlung	
			GWG Aufsichtsrat		
			SPRUNGBrett Aufsichtsrat		
	Ritzen, Gudrun	Exportkauffrau			
	Roitzsch, Margret				

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständi- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
	Schmitt-Promny, Karin	Angestellte/Prokuristin		Zweckverband Region Aachen	
				SPK Aachen Zweckverband	
				Energeticon gGmbH Gesellschafterversammlung	
				Zentrum für Verfolgte Künste Aufsichtsrat	
				Metropolregion Rheinland e.V. Beirat und Mitgliederversammlung	
				ZRR Gesellschafterversammlung	
	Schmitz, Andor	Hochschullehrer			
	Schwuchow, Bernd	Unternehmer			
	Seufert, Melanie	Sozialwissenschaftlerin	Wag Aufsichtsrat	Zweckverband Sparkasse	
	Siller, Sonia	Studentin			
	Sobczyk, Marie-Theres	Betreuerin in einer sozialen Einrichtung			
	Syrus, Mahnaz	Rentnerin			
	Thelenz, Volker	Lagerhelfer			
	Thönnissen, Ulla	Geschäftsführung	Sparkasse Aachen Verwaltungsrat, Vorsitzende Stiftungskuratorium	Zweckverband Region Aachen Verbandsversammlung FAM Gesellschafterversammlung Grenzlandtheater Gesellschafterversammlung WFG Gesellschafterversammlung	
	Tietz-Latza, Alexander	Berater		Energeticon gGmbH Vorsitz Gesellschafterversammlung	

	Name, Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
			in Aufsichtsräten u.a. Kontrollgremien	in Organen von verselbständig- ten Aufgabenbereichen	in Organen privat- rechtlicher Unternehmen
	Timmermanns, Peter	Geschäftsführer			
	von Morandell, Ingrid		enwor Aufsichtsrat	Sparkasse Aachen	
	Vroels, Andreas	Projektmanager		Sparkasse Aachen Zweckverband	
	Wirtz, Axel	Pensionär			WAG Aufsichtsrat
	Wirtz, Manfred	Physiotherapeut			
	Wolf, Hans	Betriebsleiter		Sparkassenzweckverband	

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

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

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

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungsdauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
	D					
4.00	Dampfstrahlgerät	8	5-20		5-8	8
4.00	Defibrillator, Sterilisatoren	10	5-20	7-10	5-7	10
5.00	Diktiergeräte	10	3-20		8-10	
5.00	Doppelkammerschlauchsystem	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Drehbänke	14	5-20	5-10	15-20	16
5.00	Drucker	4	3-5	3-5	3-5	3
4.00	Druckereimaschinen	14	13-15	13-15	10-15	13
4.00	Druckminderer	3	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Dunstabzüge	13	5-20	7-10	10-15	
5.00	DVD-Spieler, -rekorder	10	3-20	7-10	7-10	7
	E					
6.05	Einsatzleitfahrzeuge II (ELW II)	15	15-20		12	
6.08	Einsatzleitfahrzeuge I (ELW I)	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
	E-Ladesäule	10				
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	Feuerlöscher	10	5-20	8-10	8-12	
4.00	Filmbühne (s. Entwicklungsmaschine)	10	5-20			
4.00	Fitnessgeräte	12	5-20	10-15	10-12	
5.00	Flipchart	8	5-10	8	5-8	
4.00	Folienschweißgerät	10	5-20			
5.00	Force Axt (Rettungsdienst)	10	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Fotokamera (auch digital)	10	3-20	7-10	7-10	7
5.00	Funkgeräte	7	3-20		6-8	
5.00	Frankiermaschinen	8	3-20		6-8	8
4.00	Fräsmaschine, mobil	8	5-20			8
4.00	Fräsmaschinen, stationär	12	5-20		10-12	15
4.00	Freischneider	5	5-20		3-5	
	G					
1.09	Garagen (massiv)	50	40-60			
5.00	Gardinen, Vorhänge, Jalousien	10	3-20			
1.04	Gartenhäuschen	20	20-40	12-16		16
5.00	Gartenmöbel	10	3-20		8-12	
4.00	Gefrierschränke	13	5-20	7-10	10-15	-
4.00	Gehgestelle	8	5-20			8
4.00	Gehhilfen (Gehwagen, Gehgestelle, Gehstützen, Rollstuhl)	8	5-20			8
4.00	Gehstützen	8	5-20			8
4.00	Gehwagen	8	5-20			8
3.18	Generator (Stromgenerator)	15	15-20			
4.00	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			

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

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	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					
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	Kehrmaschine	10	5-20	8-10	8-10	9
4.00	Kettensäge	8	5-20		7-10	8
4.00	KFZ-Technik (Berufskollegs)	7	betriebsgewöhnliche ND in den Berufskollegs			
1.20	Kindergärten, Kindertagesstätten (massiv)	80	40-80			
1.20	Kindergärten, Kindertagesstätten (andere Bauweise)	50	40-80			
4.00	Kippbratpfanne	5	5-20			5
6.07	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge	8	6-10	8-10	8-12	
4.00	Klettergeräte	9	8-10	8-10	8-12	
3.13	Klimagerät (mobil)	10	10-15	10-15		11
3.10	Kompressor	10	5-15	5-14	10-15	14
5.00	Kopierer	7	5-10	7	5-7	7
4.00	Krankenliege	7	5-20			7
4.00	Krankentrage	10	5-20	8	5-8	10
6.08	Krankentransportwagen (KTW), -fahrzeuge, Rettungstransportwagen (RTW)	6	6-8	6-7	5-7	6
4.00	Kreissägen (mobil)	8	5-20		7-10	8
4.00	Kreissägen (stationär)	14	5-20		10-15	14
4.00	Kücheneinrichtung (Möbel)	13	5-20	10-15	15-20	
4.00	Küchengeräte (Herde, Kühl- und Gefrierschränke, Spülmaschinen, Dunstabzüge, Mikrowellen, Heißluftdämpfer)	13	5-20	7-10	10-15	
4.00	Küchenspülbecken	13	5-20			10
4.00	Kühlschränke	13	5-20	7-10	10-15	

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

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungs-dauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
5.00	Kunstgegenstände (ohne Werke bekannter Künstler)	15	3-20			15
5.00	Kuvertiermaschine, -straße (s. auch Frankiermaschine)	8	3-20		6-8	8
	L					
5.00	Laboreinrichtung	14				
4.00	Ladesystem für Funkanlagen der	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
2.01	Lärmschutzwände (Kreisstraßen)	40	20-40			
4.00	Laminiergerät	14	13-15			14
4.00	Laubbläser	10	5-20	8-10	6-8	9
5.00	Lautsprecher	10	3-20	7-10	7-10	7
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, Defibrillatoren u. ä.)	10	8-10	8-10	8-10	9
3.17	Mess- und Prüfgeräte (z.B. Oszilloskop, Mikrovoltmeter)	10	8-12	8-12	versch. 8-15	versch. 8-12
5.00	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	Notarzteinsetzungsfahrzeug (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	Papierschneidegeräte	8	5-10	8-10	8-10	8-10
2.11	Parkplätze, Verkehrsflächen (Schulen)	25	10-30			
4.00	Patientenerfassungsgeräte	7	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
1.33	Pausenhallen, Werkstätten (andere Bauweise) (Schulen)	50	30-50			
1.33	Pavillions (Schulen)	30	20-40			

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

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungs-dauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
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
5.00	Projektionswände (mobil), Leinwände	8	3-20		7-10	8
4.00	Prüfstrahler mit Behälter	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
4.00	Pumpen	10	5-20	8-10	6-8	
	Q					
2.10	Querungshilfen (Kreisstraßen)	60	30-60			
	R					
5.00	Radios	10	3-20	7-10	7-10	7
2.11	Radwege (Kreisstraßen)	25	10-30			
4.00	Rasenkantenschneider	10	5-20	8-10	6-8	9
6.16	Rasentraktor	10	8-12	8-10	6-8	9
5.00	Raumteiler, (mobil)	8	3-20	8		8
5.00	Rechenmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
4.00	Reck	12	5-20	10-15	10-12	
1.17	Regenrückhaltebecken, Anlagen zur Niederschlagswasserbeseitigung (Kreisstraßen)	90	70-100			
4.00	Reinigungsgeräte (Staubsauger, Bohnermaschinen, Kehrmaschinen)	10	5-20		8-12	
3.23	Relaisstationen, Antennenanlagen	12	10-15	10-15	10-12	
6.08	Rettungstransportwagen (RTW)	6	6-8	6-7	5-7	6
4.00	Röntgenbildbetrachter	10	8-10	-	8-12	10
4.00	Röntengeräte	10	8-10	-	8-12	10
4.00	Rollstühle	8	5-20			8
6.06	Rollwagen	8	6-10	8-10	10-15	8
5.00	Rollcontainer (Katatstrophenschutz)	10	3-20			
4.00	Rotlichtgeräte	8	5-20	8-10		8
4.00	Rührgeräte/ Mixer	5	5-20			5
4.00	Rutschen	9	8-10	8-10	8-12	
	S					
4.00	Sägen aller Art, mobil (Hand-, Kreis und Stichsäge,)	8	5-20		7-10	8
4.00	Sägen aller Art, stationär	14	5-20		10-15	14
3.01	Sanierungsbrunnen (A 70)	20	10-33	20	20-40	20
5.00	Scanner	4	3-5	3-5	3-5	3
5.00	Schaukästen	9	3-20	9	10-15	9
4.00	Schaukeln	9	8-10	8-10	8-12	
5.00	Scheinwerfer	9	3-20		8-10	5
4.00	Schlauchpflegegeräte (z.B. Wickelgerät, Einbindegerät, Vulkanisierer)	10	5-20			
4.00	Schneefräse	10	5-20	8-10	10-12	8
4.00	Schneidemaschine, mobil	8	5-20		8-12	8
4.00	Schneidemaschine, stationär	14	5-20		8-12	13
4.00	Schnelladegeräte (Rettungsdienst)	5	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			
5.00	Schreibmaschinen	8	5-10	8-10	8-10	8-10
1.04	Schuppen	20	20-40	12-16		16
5.00	Schutzanzug (Chemie)	4	3-20			
5.00	Sehtestgeräte	8	3-20		8-10	8
5.00	Server	6	3-5	3-7	4-5	7
2.07	Signalanlagen (Kreisstraßen)	20	10-30			
4.00	Sitzbadewanne, Duschwagen	10	5-20			10
	Smart-Board	8				
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-	20	betriebsgewöhnliche ND im Rettungsdienst StR AC			

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

Nr. d. NKF-Rahmen-tabelle	Bezeichnung	Ortsübliche Nutzungs-dauer STR AC	NKF-Rahmen-tabelle	Bemerkungen		
				NKF-Empfehlung Gesetzentwurf	KGSt-Bericht 1/99	Steuerl. AfA-Tabelle
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			
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	

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

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	Whiteboards	15	10-20	18-25	15-20	
4.00	Wippen	9	8-10	8-10	8-12	
1.44	Wohnhäuser	70	50-80			
	Z					
	Zaunanlage	15				
4.00	Zeiterfassungsgeräte	8				8
4.00	Zelte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zeltheizgeräte (Katastrophenschutz)	10	5-20			
4.00	Zentrifugen	10	5-20		8-12	8