



***Rechnungsprüfung***

**Anlage 1 zu  
V 326/2017**

## **Bericht**

**über die Prüfung des**

## **Jahresabschlusses**

**des**

**Kreises Euskirchen**

**zum 31.12.2014**



## Inhaltsverzeichnis

|           |                                                                     |           |
|-----------|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Allgemeines</b>                                                  | <b>1</b>  |
| 1.1       | Prüfungsauftrag                                                     | 1         |
| 1.2       | Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung                              | 2         |
| 1.3       | Kennzeichnung der Prüfungsfeststellungen                            | 6         |
| 1.4       | Unterrichtung der Verwaltung über die Berichtsausführungen          | 6         |
| <b>2.</b> | <b>Grundsätzliche Feststellungen</b>                                | <b>7</b>  |
| 2.1       | Wirtschaftliche Lage des Kreises                                    | 7         |
| 2.1.1     | Vermögenslage                                                       | 7         |
| 2.1.2     | Ertragslage                                                         | 12        |
| 2.1.3     | Finanzlage                                                          | 17        |
| 2.1.4     | Kennzahlen                                                          | 24        |
| 2.2       | Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung                       | 26        |
| <b>3.</b> | <b>Prüfungsfeststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung</b> | <b>28</b> |
| 3.1       | Ordnungsmäßigkeit der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans       | 28        |
| 3.2       | Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung                               | 30        |
| 3.2.1     | Vorjahresabschluss                                                  | 30        |
| 3.2.2     | Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen                         | 31        |
| 3.2.3     | Jahresabschluss                                                     | 34        |
| 3.2.3.1   | <b>AKTIVA</b>                                                       | <b>35</b> |
| A 1.      | Anlagevermögen                                                      | 35        |

|                |                                                                          |           |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A 1.2</b>   | <b>Sachanlagen</b>                                                       | <b>36</b> |
| A 1.2.1        | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                      | 37        |
| A 1.2.2        | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                        | 39        |
| A 1.2.3        | Infrastrukturvermögen                                                    | 41        |
| A 1.2.3.1      | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                               | 41        |
| A 1.2.3.2      | Brücken und Tunnel                                                       | 42        |
| A 1.2.3.5      | Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen               | 43        |
| A 1.2.3.6      | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                               | 45        |
| A 1.2.4        | Bauten auf fremdem Grund und Boden                                       | 46        |
| A 1.2.7        | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                              | 46        |
| A 1.2.8        | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (AiB)                             | 48        |
| <b>A 1.3</b>   | <b>Finanzanlagen</b>                                                     | <b>50</b> |
| A 1.3.1        | Anteile an verbundenen Unternehmen                                       | 50        |
| A 1.3.2        | Beteiligungen                                                            | 50        |
| A 1.3.4        | Wertpapiere des Anlagevermögens                                          | 53        |
| <b>A 2.</b>    | <b>Umlaufvermögen</b>                                                    | <b>56</b> |
| A 2.2          | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                            | 56        |
| A 2.2.1        | Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 60        |
| A 2.2.2        | Privatrechtliche Forderungen                                             | 74        |
| A 2.2.3        | Sonstige Vermögensgegenstände                                            | 75        |
| A 2.4          | Liquide Mittel                                                           | 76        |
| <b>A 3.</b>    | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                                        | <b>78</b> |
| <b>3.2.3.2</b> | <b>PASSIVA</b>                                                           | <b>80</b> |
| <b>P 1.</b>    | <b>Eigenkapital</b>                                                      | <b>80</b> |
| <b>P 2.</b>    | <b>Sonderposten</b>                                                      | <b>83</b> |
| P 2.1          | Sonderposten für Zuwendungen                                             | 83        |
| P 2.3          | Sonderposten für den Gebührenaussgleich                                  | 87        |
| P 2.4          | Sonstige Sonderposten                                                    | 88        |
| <b>P 3.</b>    | <b>Rückstellungen</b>                                                    | <b>89</b> |
| P 3.1          | Pensionsrückstellungen                                                   | 89        |
| P 3.2          | Rückstellungen für Deponien und Altlasten                                | 93        |
| P 3.3          | Instandhaltungsrückstellungen                                            | 95        |

|             |                                                                 |               |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| P 3.4       | Sonstige Rückstellungen                                         | 96            |
| <b>P 4.</b> | <b>Verbindlichkeiten</b>                                        | <b>105</b>    |
| P 4.2       | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                | 107           |
| P 4.5       | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                | 108           |
| P 4.7       | Sonstige Verbindlichkeiten                                      | 108           |
| P 4.8       | Erhaltene Anzahlungen                                           | 112           |
| <b>P 5.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                              | <b>113</b>    |
| 3.2.4       | Lagebericht                                                     | 114           |
| <b>3.3</b>  | <b>Gesamtaussage zum Jahresabschluss 2014</b>                   | <b>115</b>    |
| <b>4.</b>   | <b>Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung</b> | <b>116</b>    |
| <b>5.</b>   | <b>ANLAGEN</b>                                                  | <b>ab 119</b> |
|             | 1. Ergebnisrechnung 2014                                        |               |
|             | 2. Finanzrechnung 2014                                          |               |
|             | 3. Bilanz zum 31.12.2014                                        |               |
|             | 4. Anhang                                                       |               |
|             | 5. Anlagenspiegel                                               |               |
|             | 6. Forderungsspiegel                                            |               |
|             | 7. Verbindlichkeitspiegel                                       |               |
|             | 8. Lagebericht                                                  |               |



## **1. Allgemeines**

### **1.1 Prüfungsauftrag**

Der Kreis hat gemäß § 53 Abs. 1 Kreisordnung NRW (KrO) i.V.m. § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung NRW (GO) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachgewiesen wird, aufzustellen. Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises vermitteln und ist zu erläutern. Er besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang mit Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitspiegel. Dem Jahresabschluss ist zudem ein Lagebericht beizufügen.

Gemäß § 53 Abs. 1 KrO i.V.m. § 101 Abs. 1 GO obliegt die Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars sowie der Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände dem Rechnungsprüfungsausschuss. Zur Durchführung der Prüfung bedient sich dieser nach § 53 Abs. 1 KrO i.V.m. § 101 Abs. 8 GO der örtlichen Rechnungsprüfung des Kreises.

Die Rechnungsprüfung hat über die Art und den Umfang sowie über das Ergebnis der Prüfung einen Prüfungsbericht zu erstellen, der den Bestätigungsvermerk oder den Vermerk über seine Versagung enthalten muss.

## **1.2            Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Gegenstand der Prüfung waren der Jahresabschluss des Kreises zum 31.12.2014 mit den unter 1.1 aufgeführten Bestandteilen unter Einbeziehung der Inventur, des Inventars und der Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern sowie der Lagebericht.

Der Rechnungsprüfung wurden die entsprechenden Unterlagen bereits vor der mit Dringlichkeitsentscheidung D 34/2017 vom 13.04.2017 durch den Kreistag erfolgten Kenntnisnahme und Verweisung an den Rechnungsprüfungsausschuss zur Prüfung übergeben.

Aufgabe der Rechnungsprüfung des Kreises ist es, auf der Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars und der örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und über den Lagebericht abzugeben.

Der Jahresabschluss ist dahin gehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises unter Berücksichtigung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt. Die Prüfung erstreckt sich darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen beachtet worden sind.

Der Lagebericht ist darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss in Einklang steht und ob seine sonstigen Angaben nicht eine falsche Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises erwecken.

Die Aufdeckung strafrechtlicher Tatbestände und doloser Handlungen war nicht Gegenstand der Prüfung des Jahresabschlusses und

des Lageberichts. Bei der Prüfung wurden allerdings auch keine Anhaltspunkte für entsprechende Verstöße festgestellt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 erfolgte entsprechend § 101 Abs. 1 GO in Anlehnung an einzelne Prüfungsstandards des Instituts für Wirtschaftsprüfer (IDW) sowie einzelne Prüfungsleitlinien des Instituts der Rechnungsprüfer (IDR) mit Unterbrechungen vom 09.01.2017 bis 22.05.2017.

Hinsichtlich des Prüfzeitraumes ist zum einen anzumerken, dass die Rechnungsprüfung bereits im Vorfeld der Prüfung des Jahresabschlusses 2014 bei dessen Aufstellung in Teilbereichen beratend tätig war. Bei den Beratungen wurde darauf geachtet, dass im Hinblick auf die nun erfolgte objektive Prüfung zwar Lösungsmöglichkeiten aufgezeigt, jedoch keine Entscheidungen seitens der Rechnungsprüfung mit getroffen wurden. Gegenstand der Beratungen waren u.a. die für den Jahresabschluss 2014 bedeutenden Themen „Inventur unbebaute Grundstücke“, „Korrektur fehlerhafte Niederschlagungen“ und „Instandhaltungsrückstellungen Straßen“. Des Weiteren erfolgten Beratungen insbesondere zu den sonstigen Rückstellungen, den Forderungen aus dem delegierten Aufgabenbereich sowie zu den Kreisstraßen.

Der Erfolg der Beratungstätigkeit spiegelt sich auch in diesem Prüfbericht wider. Es waren zwar einige Prüfbemerkungen zu treffen; der Fehlerumfang ist jedoch überschaubar.

Zum anderen konnte schon zu Beginn des Jahres 2017 mit der Prüfung bereits abschließend bearbeiteter und dokumentierter Positionen des Jahresabschlusses vor seiner endgültigen Fertigstellung und der mit Datum vom 10.04.2017 erfolgten Unterzeichnung durch den Kämmerer und den Landrat begonnen werden.

Über das Ergebnis der Abschlussprüfung wird in diesem Prüfungsbericht informiert, der in Anlehnung an die Leitlinien zur Berichterstattung bei kommunalen Abschlussprüfungen des Instituts der Rechnungsprüfer (IDR Prüfungsleitlinie 260) erstellt wurde.

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob der Jahresabschluss einschließlich des Anhangs und der Lagebericht frei von wesentlichen Fehlaussagen sind. Dieser in der Literatur anerkannte risikoorientierte Prüfungsansatz geht davon aus, dass Prüfungsbereiche mit einem höheren Gefährdungspotenzial häufiger bzw. intensiver geprüft werden sollten als solche mit einem geringeren Gefährdungspotenzial. Eine Vollprüfung (lückenlose Prüfung) des Jahresabschlusses mit allen dazugehörigen Buchungen, Erfassungen und Vorgängen kann im Einzelnen in Anbetracht des Umfangs und der Komplexität der Materie sowie der personellen und zeitlichen Situation nicht erfolgen. Daher ist eine Beschränkung auf ausgewählte Prüffelder geboten. Hierfür ist zunächst eine Risikoeinschätzung vorzunehmen. Darüber hinaus beinhaltet der risikoorientierte Prüfungsansatz grundsätzlich eine Prüfung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Festlegung einer Wesentlichkeitsgrenze. Bei der (quantitativen) Wesentlichkeitsgrenze geht es darum, welche Sachverhalte wesentlich für den Bestätigungsvermerk sind, also dazu führen können, den Bestätigungsvermerk einzuschränken oder gänzlich zu versagen.

Diese Wesentlichkeitsgrenze wurde durch die Rechnungsprüfung mit 0,5 % der Bilanzsumme, also 2.440.300,00 €, festgesetzt. Die Summe der bei der Prüfung festgestellten Fehler liegt offensichtlich weit unterhalb dieser Wesentlichkeitsgrenze.

Schwerpunkte der Jahresabschlussprüfung waren folgende Bereiche:

- Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
- Infrastrukturvermögen
- Anlagen im Bau
- Beteiligungen und Wertpapiere des Anlagevermögens
- Forderungen
- Liquide Mittel
- Eigenkapital
- Sonderposten aus Zuwendungen
- Sonderposten für den Gebührenaussgleich
- Pensionsrückstellungen
- Rückstellungen für Deponien und Altlasten
- Sonstige Rückstellungen
- Verbindlichkeiten
- Analyse der Ergebnis- und Finanzrechnung

Die Rechnungsprüfung ist davon überzeugt, dass aufgrund der vorgenommenen Prüfungshandlungen bzw. des Prüfungsumfangs eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsurteil gegeben ist.

Soweit nichts Abweichendes angemerkt, handelt es sich bei den aufgeführten Vorschriften um die im Jahr 2014 geltenden Fassungen.

### 1.3 Kennzeichnung der Prüfungsfeststellungen

Die Prüfungsfeststellungen sind am Textrand wie folgt gekennzeichnet:

|          |                                                                                                           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>B</b> | Bemerkung, zu der eine Stellungnahme nicht erforderlich ist, wenn sie anerkannt und künftig beachtet wird |
| <b>H</b> | Hinweis oder Anregung, dessen/deren Beachtung der Verwaltung empfohlen wird                               |
| <b>W</b> | Wiederholung einer früheren Bemerkung bzw. eines früheren Hinweises                                       |

Zur besseren Lesbarkeit ist der Kern der Prüfungsfeststellung durch **Fettdruck und graue Unterlegung** besonders hervorgehoben.

Prüfungsfeststellungen von geringer Bedeutung wurden mit den zuständigen Sachbearbeiterinnen und Sachbearbeitern besprochen. Auf ihre schriftliche Wiedergabe kann daher verzichtet werden.

### 1.4 Unterrichtung der Verwaltung über die Berichtsausführungen

Die wesentlichen Prüfungsfeststellungen sind mit der Verwaltungsleitung und dem Kämmerer am 23.05.2017 erörtert worden.

## 2. Grundsätzliche Feststellungen

### 2.1 Wirtschaftliche Lage des Kreises

#### 2.1.1 Vermögenslage

Aus Sicht der Rechnungsprüfung ergeben sich aus der Schlussbilanz, dem Anhang sowie dem Lagebericht nachfolgend dargestellte Angaben zur wirtschaftlichen Lage des Kreises.

Das folgende Schaubild liefert zunächst einen vereinfachten Überblick über die Bilanzstruktur des Kreises.

| <b>Aktiva</b>            | <b>2014</b>  | <b>2013</b>  | <b>Passiva</b>              | <b>2014</b>  | <b>2013</b>  |
|--------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|
|                          | Mio. €       | Mio. €       |                             | Mio. €       | Mio. €       |
| <b>1. Anlagevermögen</b> | <b>226,7</b> | <b>229,3</b> | <b>1. Eigenkapital</b>      | <b>30,3</b>  | <b>32,9</b>  |
| 1.1 immaterielle VG      | 0,4          | 0,5          | allg. Rücklage              | 21,3         | 19,3         |
| 1.2 Sachanlagen          | 166,5        | 168,5        | Ausgleichsrücklage          | 11,0         | 9,7          |
| 1.3 Finanzanlagen        | 59,8         | 60,3         | Jahresergebnis              | -1,9         | 3,8          |
| <b>2. Umlaufvermögen</b> | <b>213,6</b> | <b>212,2</b> | <b>2. Sonderposten</b>      | <b>88,4</b>  | <b>92,7</b>  |
| <b>3. Aktive RAP</b>     | <b>47,7</b>  | <b>41,1</b>  | <b>3. Rückstellungen</b>    | <b>318,6</b> | <b>316,2</b> |
|                          |              |              | <b>4. Verbindlichkeiten</b> | <b>14,9</b>  | <b>12,6</b>  |
|                          |              |              | <b>5. Passive RAP</b>       | <b>35,9</b>  | <b>28,2</b>  |
| <b>Summe Aktiva</b>      | <b>488,1</b> | <b>482,6</b> | <b>Summe Passiva</b>        | <b>488,1</b> | <b>482,6</b> |

Das Anlagevermögen stellt mit rund 46,4 % den größten Anteil am gesamten Aktivvermögen. Die Vermögenswerte verteilen sich im Wesentlichen auf die kreiseigenen Gebäude (Schulen, Verwaltungsgebäude, Betriebsgebäude etc.), das kreiseigene Straßennetz sowie die Werte der Unternehmen, an denen der Kreis Beteiligungsanteile hält.

Gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2013 ist das Anlagevermögen um ca. 2,6 Mio. € gesunken. Ausweislich des Anlagenspiegels

stehen den Vermögenszugängen im Anlagevermögen i.H.v. ca. 6,9 Mio. € Vermögensabgänge i.H.v. ca. 1,3 Mio. € sowie Abschreibungen i.H.v. ca. 8,8 Mio. € und Abgänge bei den Abschreibungen i.H.v. ca. 0,5 Mio. € gegenüber.

Wesentliche Vermögenszugänge waren dabei im Bereich Infrastrukturvermögen mit ca. 3,1 Mio. €, bei den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen mit ca. 1,7 Mio. €, bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung mit ca. 0,7 Mio. € sowie dem Bereich Anlagen im Bau mit ca. 1,1 Mio. € zu verzeichnen.

Die Vermögensabgänge i.H.v. ca. 1,3 Mio. € entfallen mit einem Betrag von ca. 0,58 Mio. € auf Abgänge aus dem Bereich Anlagen im Bau. Im Wesentlichen handelt es sich hier mit ca. 0,57 Mio. € um einen Abgang bei der Baumaßnahme „Radweg Losheim“. Dieser Abgang ist darin begründet, dass der Kreis nicht wirtschaftlicher Eigentümer des Radweges ist, sondern diesen lediglich für das Land NRW baut. Weitere wesentliche Vermögensabgänge entfallen mit ca. 0,52 Mio. € auf verschiedene Vermögensgegenstände des Infrastrukturvermögens. Hierzu wird angemerkt, dass es sich um die Ausbuchung der entsprechenden ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten handelt. Die auszubuchenden Restbuchwerte belaufen sich hier auf ca. 0,12 Mio. €. Im Übrigen wird auf die Prüfungsbemerkung auf Seite 44 dieses Berichtes verwiesen.

Die übrigen Vermögensabgänge von ca. 0,2 Mio. € entfallen im Wesentlichen auf bewegliches Anlagevermögen. Da in der Regel für diese, zum Teil auch bereits abgeschriebenen Vermögensgegenstände, noch ein Verkaufserlös erzielt werden konnte, stehen den hierfür auszubuchenden Restbuchwerten i.H.v. 34.914,09 € im Jahr 2014 Verkaufserträge i.H.v. 65.320,96 € gegenüber.

Die planmäßigen linearen Abschreibungen des Jahres 2014 beliefen sich beim Anlagevermögen auf ca. 8,2 Mio. €. Nach § 35 Abs. 5

Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) sind außerplanmäßige Abschreibungen bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung des Vermögensgegenstandes vorzunehmen. Bei Finanzanlagen können außerplanmäßige Abschreibungen auch bei einer voraussichtlich nicht dauernden Wertminderung vorgenommen werden. Vor diesem Hintergrund waren die Werte der Beteiligungen am Zweckverband Berufsbildungszentrum Euskirchen, am Studieninstitut für kommunale Verwaltung GbR sowie der Wert der RWE-Aktien um ca. 0,6 Mio. € zu vermindern.

Zu weitergehenden Details der Veränderungen im Bereich des Anlagevermögens wird auf die einzelnen Ausführungen im Berichtsschnitt 3.2.3.1 A 1 ab Seite 35 dieses Berichtes verwiesen.

Das Umlaufvermögen macht im Vergleich zu anderen kommunalen Bilanzen beim Kreis Euskirchen mit ca. 43,8 % einen verhältnismäßig hohen Anteil am Gesamtvermögen aus. Dies ist im Wesentlichen auf die hohen Geldanlagebestände für die in den kommenden Jahrzehnten benötigten Mittel für die Rekultivierung und Nachsorge der kreiseigenen Deponie zurückzuführen, die in der Betriebsphase der Deponie von den Gebührenzahlern eingezahlt wurden. Die langfristig angelegten Geldanlagebestände des Kreises Euskirchen betragen zum 31.12.2014 180,5 Mio. €.

Die Steigerung im Bereich des Umlaufvermögens i.H.v. ca. 1,5 Mio. € resultiert im Wesentlichen aus einer Zunahme der liquiden Mittel um ca. 3,0 Mio. € bei gleichzeitiger Minderung des Bestandes an Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen um ca. 1,5 Mio. €. Die Steigerung bei den liquiden Mitteln ergibt sich aus dem Überschuss der Finanzrechnung von ca. 3,2 Mio. € und der Minderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln um ca. 0,2 Mio. €.

Die ausgewiesenen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten i.H.v. 47,7 Mio. € entsprechen einem Bilanzsummenanteil von ca. 9,8 %.

Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich hier eine Steigerung von ca. 6,6 Mio. €. In 2014 wurden mit Gegenleistungsverpflichtungen verbundene Investitionszuwendungen nach § 43 Abs. 2 Satz 2 GemHVO im Bereich Vogelsang (+ 8,5 Mio. €), beim Ausbau von U-3 Plätzen (+ 1,0 Mio. €) sowie für das Projekt Rad- und Wanderbahnhöfe (+ 0,1 Mio. €) gewährt. Für Auflösungen aller bis zum 31.12.2014 gebildeten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten fielen im Jahr 2014 rund 2,0 Mio. € an. Hinzu kommen die gegenüber dem Vorjahresabschluss geminderten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten nach § 42 Abs. 1 Satz 1 GemHVO (- 1,0 Mio. €).

Den mit ca. 65,3 % größten Anteil an der Passivseite der Bilanz des Kreises stellen die Rückstellungen i.H.v. rd. 318,6 Mio. € dar. Hier-von entfallen alleine ca. 228,7 Mio. € auf Mittel, die in den künftigen Jahren für die Nachsorge sowie die Rekultivierung der Mülldeponien Mechernich, Arloff, Straßfeld und Hönningen aufgebracht werden müssen. Weitere rd. 78,1 Mio. € werden für Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften zurückgestellt. Hier ergab sich gegenüber dem Vorjahr eine Steigerung von 3,9 Mio. €. Auf die Ausführungen auf den Seiten 89 ff. dieses Berichtes wird verwiesen. Des Weiteren werden Instandhaltungsrückstellungen von ca. 0,8 Mio. € sowie sonstige Rückstellungen von ca. 11,0 Mio. € vorgehalten. Zu den sonstigen Rückstellungen wird im Einzelnen auf die Ausführungen auf den Seiten 96 ff. dieses Berichtes verwiesen.

Die Passivseite der Bilanz des Kreises weist einen Sonderpostenanteil von ca. 18,1 % aus. Der Gesamtbetrag i.H.v. rd. 88,4 Mio. € setzt sich aus Sonderposten für Zuwendungen i.H.v. rd. 70,5 Mio. €, Sonderposten für den Gebührenausschlag i.H.v. rd. 11,9 Mio. € und sonstigen Sonderposten i.H.v. rd. 6,0 Mio. € zusammen. Anhand der Sonderposten für Zuwendungen ist zu ersehen, in welcher Höhe das Anlagevermögen des Kreises durch investive Zuwendungen gefördert bzw. finanziert wurde.

Gegenüber dem Vorjahr ist insbesondere die Minderung von rd. 3,2 Mio. € beim Sonderposten für den Gebührenaussgleich zu erwähnen. Im Jahr 2014 ergaben sich in den gebührenrechnenden Bereichen Rettungsdienst und Abfallwirtschaft Defizite i.H.v. rd. 0,8 Mio. € bzw. rd. 2,4 Mio. €, die durch Entnahmen aus dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich gedeckt wurden.

Die Verbindlichkeiten sind mit ca. 3,1 % der Bilanzsumme von untergeordneter Bedeutung, weisen jedoch in der Summe mit ca. 14,9 Mio. € gegenüber dem Vorjahr eine Steigerung von ca. 2,4 Mio. € auf. Änderungen ergaben sich insbesondere bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit einer Abnahme von rd. 1,5 Mio. € sowie den sonstigen Verbindlichkeiten mit einer Zunahme von rd. 4,2 Mio. €. Hinsichtlich der einzelnen Steigerungen im Bereich der sonstigen Verbindlichkeiten wird auf die Ausführungen auf den Seiten 108 ff. dieses Berichtes verwiesen.

Analog zu der Steigerung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten war im Jahr 2014 gegenüber der Vorjahresbilanz auch bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten eine Steigerung um ca. 7,6 Mio. € auf einen Bilanzpostenanteil von 7,4 % zu verzeichnen.

Das Eigenkapital des Kreises Euskirchen beträgt zum 31.12.2014 30.303.543,83 € und beläuft sich somit auf einen Anteil von ca. 6,2 % an der Gesamtbilanzsumme. Veränderungen des Eigenkapitals gegenüber dem Vorjahr ergeben sich durch den Jahresfehlbetrag i.H.v. 1.933.194,66 € sowie den gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Erträgen und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO i.H.v. -74.654,31 € sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen i.H.v. -613.815,15 €. Darüber hinaus war infolge der im Jahresabschluss 2014 durchgeführten Inventur der unbebauten Grundstücke die Bilanzierung einiger fälschlicherweise in der Eröffnungsbilanz nicht berücksichtigter

Grundstücke und Zaunanlagen nachzuholen. Die hiermit auf der Aktivseite der Bilanz verbundenen Werterhöhungen i.H.v. 37.160,00 € führten auf der Passivseite der Bilanz zur Anhebung der Allgemeinen Rücklage.

**H** Bereits in den vorangegangenen Prüfberichten hat die Rechnungsprüfung die recht geringe Eigenkapitalausstattung des Kreises kritisch angemerkt. Obwohl gesetzlich keine Mindesteigenkapitalausstattung vorgesehen ist und in den Jahresabschlüssen der vergangenen Jahre per saldo Eigenkapital aufgebaut werden konnte, besteht bei künftigen Jahresabschlüssen im Falle von Jahresfehlbeträgen in der Ergebnisrechnung über die Ausgleichsrücklage lediglich eine sehr begrenzte Pufferfunktion. Deutlich wird dies insbesondere vor dem Hintergrund, dass der im Jahresabschluss 2014 ausgewiesenen Ausgleichsrücklage i.H.v. 10.962.682,65 € (nach Verwendungsbeschluss für das Ergebnis 2014 wird sich diese auf 9.029.487,99 € mindern) gemäß den Ergebnisplänen der Haushaltsjahre 2015, 2016 und 2017 planmäßige Inanspruchnahmen i.H.v. insgesamt 14.198.700,00 € gegenüberstehen. Das sich rechnerisch ergebende Defizit von rund 5,1 Mio. € wird durch erwartete Verbesserungen in den Jahresabschlüssen 2015 und 2016 kompensiert.

### 2.1.2 Ertragslage

Die Ergebnisrechnung des Kreises Euskirchen für das Jahr 2014 schließt mit einem Jahresfehlbetrag i.H.v. 1.933.194,66 € ab.

Gegenüber dem Ergebnisplan, der einen Fehlbetrag i.H.v. 2.988.700,00 € vorsah, ergibt sich eine Verbesserung i.H.v. 1.055.505,34 €. Die Ergebnisrechnung weist im Plan/Ist-Vergleich mit 1.843.675,34 € eine noch höhere Verbesserung aus, da hier nicht der Planwert gemäß des Ergebnisplans, sondern der fortgeschriebene Ansatz Berücksichtigung findet. Der fortgeschriebene Ansatz beinhaltet neben den laufenden Planansätzen für das Jahr 2014 auch die in den Vorjahren nicht ausgeschöpften und in das Jahr 2014 übertragenen Ermächtigungen. Gemäß V 125/2014 wurden mit Beschluss des Kreistags vom 09.04.2014 Aufwandsermächtigungen i.H.v. 788.170,00 € in das Haushaltsjahr 2014 übertragen.

Im Anhang zum Jahresabschluss sind bei den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung die einzelnen Positionen umfassend dargestellt. Der Lagebericht stellt zudem die wesentlichen Abweichungen zwischen Planung und Ergebnis auf Ebene der Produkte dar. Insoweit wird auf die Ausführungen dort verwiesen.

Die nachfolgende Darstellung der Rechnungsprüfung gibt einen Überblick über die Ergebnisse auf Ebene der Budgets unter Berücksichtigung des fortgeschriebenen Ansatzes und beinhaltet die internen Leistungsbeziehungen.

| Budget                                                                | Budget-nummer | Fortgeschr. Ansatz 2014<br>€ | Teilergebnis 2014<br>€ | Differenz<br>€      |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------|---------------------|
| Verteilmasse                                                          | 000 000       | 115.385.300,00               | 114.694.507,01         | -690.792,99         |
| <b>GB I</b>                                                           |               |                              |                        |                     |
| Zentraler Service                                                     | 100 100       | -7.512.370,00                | -5.926.214,22          | 1.586.155,78        |
| Öffentlichkeitsarbeit, Kultur                                         | 100 130       | -2.158.100,00                | -2.182.606,48          | -24.506,48          |
| Kommunalaufsicht, ZVS                                                 | 100 150       | -405.900,00                  | -416.637,02            | -10.737,02          |
| Finanzen und Steuerungsunterstützung                                  | 100 200       | -1.201.900,00                | -1.068.315,46          | 133.584,54          |
| <b>GB II</b>                                                          |               |                              |                        |                     |
| Sicherheit und Ordnung                                                | 200 320       | 1.317.400,00                 | 1.627.041,18           | 309.641,18          |
| Straßenverkehr                                                        | 200 360       | 93.600,00                    | 215.864,72             | 122.264,72          |
| Gefahrenabwehr                                                        | 200 380       | -1.364.400,00                | -1.208.779,22          | 155.620,78          |
| Veterinärwesen und Lebensmittelüberwachung                            | 200 390       | -1.854.400,00                | -1.840.298,37          | 14.101,63           |
| <b>GB III</b>                                                         |               |                              |                        |                     |
| Schulen                                                               | 300 400       | -6.555.300,00                | -6.367.113,80          | 188.186,20          |
| Soziales                                                              | 300 500       | -33.558.100,00               | -34.096.168,65         | -538.068,65         |
| Jugend und Familie                                                    | 300 510       | -41.483.500,00               | -41.867.199,72         | -383.699,72         |
| Gesundheit                                                            | 300 530       | -2.590.700,00                | -2.377.408,97          | 213.291,03          |
| <b>GB IV</b>                                                          |               |                              |                        |                     |
| Umwelt und Planung                                                    | 400 600       | -3.328.800,00                | -2.847.274,54          | 481.525,46          |
| Geoinformation, Vermessung und Kataster                               | 400 620       | -3.043.300,00                | -2.650.615,63          | 392.684,37          |
| Bauen und Wohnen                                                      | 400 630       | -657.700,00                  | -648.935,44            | 8.764,56            |
| Tiefbau                                                               | 400 660       | -7.345.800,00                | -7.141.247,17          | 204.552,83          |
| <b>Stabsstellen</b>                                                   |               |                              |                        |                     |
| Rechnungsprüfung                                                      | 500 140       | -443.300,00                  | -475.118,52            | -31.818,52          |
| Kreispolizeibehörde                                                   | 500 310       | -599.300,00                  | -579.673,69            | 19.626,31           |
| Struktur- und Wirtschaftsförderung                                    | 500 800       | -2.506.100,00                | -2.076.082,23          | 430.017,77          |
| Gleichstellung                                                        | 500 850       | -39.100,00                   | -46.280,85             | -7.180,85           |
| <b>Sonderbudgets</b>                                                  |               |                              |                        |                     |
| Druckerei, Datenverarbeitung und Immobilienmanagement                 | 600 100       | -78.100,00                   | -83.115,14             | -5.015,14           |
| Rettungsdienst                                                        | 600 380       | 30.000,00                    | 99.384,07              | 69.384,07           |
| Schlacht tieruntersuchungen                                           | 600 390       | 0,00                         | -52.195,91             | -52.195,91          |
| Volkshochschule                                                       | 600 430       | -282.700,00                  | -488.282,43            | -205.582,43         |
| Tankstellen, Verkehrsunternehmen und DSD                              | 600 600       | -3.547.600,00                | -4.183.182,41          | -635.582,41         |
| Abfallentsorgung, Rekultivierung und Nachsorge Abfalldeponien, Bauhof | 600 660       | -46.700,00                   | 52.754,23              | 99.454,23           |
| <b>Summe</b>                                                          |               | <b>-3.776.870,00</b>         | <b>-1.933.194,66</b>   | <b>1.843.675,34</b> |

Die Rechnungsprüfung hat die Abweichungen zwischen fortgeschriebenem Ansatz und Ergebnis analysiert, sofern diese auf der zweiten Budgetebene größer als 150.000,00 € waren. Auffälligkeiten, die Anlass zu Bemerkungen geben, waren hierbei nicht zu erkennen. Die nachfolgende Übersicht gibt einen Überblick und erläutert die Abweichungen.

| Produktnummer und -bezeichnung                       | Abweichung<br>€     | wesentliche Gründe                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Budget 000 000</b>                                | <b>-690.792,99</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 160 611 01<br>Steuern, Zuweisungen, Umlagen          | 65.471,86           | Mehrerträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ca. 0,04 Mio. € und aus sonstigen Erträgen 0,02 Mio. €                                                                                                                                                                                      |
| 160 612 01<br>Laufende Verwaltungstätigkeit          | -756.264,85         | Mindererträge aus internen Leistungsbeziehungen (ILB) rd. 0,8 Mio. € und aus Finanzerträgen 0,15 Mio. €, Mehrerträge aus sonstigen Erträgen rd. 0,1 Mio. € (Wertberichtigung Vorjahr), Minderaufwendungen bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen rd. 0,1 Mio. €                                |
| <b>Budget 100 100</b>                                | <b>1.586.155,78</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 010 111 33<br>Zentrale Personalwirtschaft            | 1.623.131,78        | Mehrerträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen rd. 1,1 Mio. € und aus sonstigen ordentlichen Erträgen rd. 0,5 Mio. €, Mehraufwendungen Personal rd. 1,5 Mio. €, Minderaufwendungen Versorgung rd. 0,6 Mio. €, Mehrerträge aus ILB rd. 1,1 Mio. €, Mehraufwendungen aus ILB rd. 0,2 Mio. € |
| <b>Budget 200 320</b>                                | <b>309.641,18</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 020 122 13<br>Bußgeldverfahren                       | 259.103,13          | Mehrerträge aus Bußgeldern rd. 0,3 Mio. € u. aus Verwaltungsgebühren rd. 0,06 Mio. €, Mehraufwendungen rd. 0,1 Mio. €                                                                                                                                                                           |
| <b>Budget 200 380</b>                                | <b>155.620,78</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 020 126 01<br>Brandbekämpfung und Bevölkerungsschutz | 155.620,78          | Verschiedene Minderaufwendungen über rd. 0,15 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Budget 300 400</b>                                | <b>188.186,20</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 030 221 01<br>Hans-Verbeek-Schule                    | 175.339,19          | Minderaufwendungen für Personal rd. 0,07 Mio. €, für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,07 Mio. €, aus ILB rd. 0,03 Mio. €                                                                                                                                                                        |
| 030 221 02<br>St.Nikolaus-Schule                     | 148.482,54          | Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,07 Mio. € und aus ILB rd. 0,07 Mio. €                                                                                                                                                                                                   |
| 030 231 01<br>Thomas-Eßer-Berufskolleg               | 325.475,94          | Verschiedene Mehrerträge von rd. 0,02 Mio. €, Minderaufwendungen aus ILB rd. 0,23 Mio. €, Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,02 Mio. €, Minderaufwendungen bei den Abschreibungen rd. 0,05 Mio. €                                                                          |
| 030 231 02<br>Berufskolleg Eifel                     | 87.160,50           | Minderaufwendungen aus ILB rd. 0,05 Mio. €, Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,02 Mio. €, Minderaufwendungen bei den Abschreibungen rd. 0,01 Mio. €                                                                                                                        |
| 030 243 01<br>Schulverwaltung                        | -519.774,95         | Mindererträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen rd. 0,6 Mio. €, verschiedene Minderaufwendungen rd. 0,1 Mio. €                                                                                                                                                                            |

|                                                                 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Budget 300 500</b>                                           | <b>-538.068,65</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 050 312 01<br>Grundsicherungsleistungen<br>nach dem SGB II      | 615.734,76         | Mehrerträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen rd. 0,1 Mio. €, sonstige Erträge rd. 1,4 Mio. € (Wertberichtigung Vorjahr rd. 0,85 Mio. €, Rückstellungsauflösung KdU-Beteiligung BuT rd. 0,55 Mio. €), Mehraufwendungen rd. 0,9 Mio. €, davon im Wesentlichen rd. 1,0 Mio. € Mehraufwendungen aus der Wertberichtigung 2014, rd. 0,3 Mio. € Minderaufwendungen KdU, rd. 0,15 Mio. € Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, rd. 0,05 Mio. € Mehraufwendungen bei den Transferaufwendungen |
| 050 312 03<br>Personalleistungen des Kreises<br>im Jobcenter    | -689.475,19        | Mehrerträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen rd. 0,1 Mio. €, Mehraufwendungen Personal rd. 0,2 Mio. €, Mehraufwendungen aus ILB rd. 0,55 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 050 331 02<br>Pflegewohngeld                                    | -81.086,00         | Mehraufwendungen bei Transferaufwendungen rd. 0,1 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 050 332 01<br>Hilfe zum Lebensunterhalt<br>(SGB XII)            | -268.637,74        | Mehraufwendungen bei Transferaufwendungen rd. 0,3 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 050 334 01<br>Leistungen bei Krankheit (SGB<br>XII)             | 401.311,01         | verschiedene Mehrerträge über rd. 0,1 Mio. €, Minderaufwendungen bei Transferaufwendungen rd. 0,3 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 050 335 01<br>Leistungen bei Behinderung<br>(SGB XII)           | -646.717,65        | Mehraufwendungen bei Transferaufwendungen rd. 0,6 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 050 336 01<br>Leistungen bei Pflegebedürftig-<br>keit (SGB XII) | 228.041,26         | Mindererträge bei den Transfererträgen rd. 0,1 Mio. €, Minderaufwendungen bei Transferaufwendungen rd. 0,3 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 050 343 06<br>Betreuung nach dem Betreu-<br>ungsgesetz          | -85.658,08         | Mehraufwendungen aus ILB rd. 0,08 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Budget 300 510</b>                                           | <b>-383.699,72</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 050 341 01<br>Unterhaltsvorschussleistungen                     | 250.603,38         | Mehrerträge bei den sonstigen Transfererträgen rd. 0,25 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 060 363 09<br>Ambulante Hilfen zur Erziehung                    | -443.874,13        | Mehraufwendungen bei den Transferaufwendungen rd. 0,4 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 060 363 10<br>Hilfen zur Erziehung                              | -231.648,41        | Verschiedene Mehrerträge über rd. 0,9 Mio. €, verschiedene Mehraufwendungen über rd. 1,1 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Budget 300 530</b>                                           | <b>213.291,03</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 070 414 02<br>Gutachten und Stellungnahmen                      | 50.970,84          | Mehrerträge aus Gebühren rd. 0,05 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 070 414 03<br>Gesundheitshilfe                                  | 146.573,52         | Minderaufwendungen Personal rd. 0,07 Mio. €, Minderaufwendungen bei den Transferaufwendungen rd. 0,01 Mio. €, Minderaufwendungen aus ILB rd. 0,05 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Budget 400 600</b>                                           | <b>481.525,46</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 130 554 02<br>Natur- und Landschaftsschutz                      | 194.904,29         | Verschiedene Mehrerträge über rd. 0,05 Mio. €, verschiedene Minderaufwendungen über rd. 0,15 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 140 562 01<br>Immissionsschutz                                  | 254.374,01         | Mehrerträge aus Gebühren rd. 0,25 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Budget 400 620</b>                                           | <b>392.684,37</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 090 511 03<br>Geoinformation                                    | 358.938,08         | Mehrerträge aus Gebühren rd. 0,2 Mio. €, Minderaufwendungen bei ILB rd. 0,16 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Budget 400 660</b>                                           | <b>204.552,83</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 120 542 01<br>Neubau und Unterhaltung von<br>Straßen            | 103.117,15         | Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,3 Mio. €, Minderaufwendungen für Abschreibungen rd. 0,3 Mio. €, Minderaufwendungen aus ILB rd. 0,1 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 120 545 01<br>Winterdienst                                      | 101.435,68         | Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,1 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                   |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Budget 500 800</b>             | <b>430.017,77</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 150 571 04<br>Strukturentwicklung | 384.111,05         | Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,4 Mio. €                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Budget 600 430</b>             | <b>-205.582,43</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 040 271 01<br>Veranstaltungen VHS | -226.386,62        | Mindererträge aus Gebühren rd. 0,1 Mio. €, Mehraufwendungen bei Sach- und Dienstleistungen rd. 0,1 Mio. €                                                                                                                                                                  |
| <b>Budget 600 600</b>             | <b>-635.582,41</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 010 111 11<br>Tankstellen         | 88.609,14          | Mehrerträge aus Verkauf rd. 0,1 Mio. €, Minderaufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,4 Mio. €, Mehraufwendungen aus ILB rd. 0,4 Mio. €                                                                                                                          |
| 120 547 02<br>Verkehrsunternehmen | -743.248,26        | Mehrerträge bei den ordentlichen Erträgen rd. 0,1 Mio. €, Mehrerträge bei den Finanzerträgen rd. 0,1 Mio. €, Mehrerträge aus ILB rd. 0,04 Mio. €, Mehraufwendungen bei Transferaufwendungen rd. 0,5 Mio. €, Mehraufwendungen bei den sonstigen Aufwendungen rd. 0,5 Mio. € |

Im Übrigen führte die in Stichproben durchgeführte Prüfung der Teilergebnisrechnungen bzw. der Ergebnisrechnung zu nachfolgender Prüfungsbemerkung:

**H Für die Erträge aus der Auflösung der eingebuchten Wertberichtigungen auf Forderungen des Vorjahres sowie für die im aktuellen Jahr neu zu buchenden Aufwendungen für die Wertberichtigung von Forderungen sollten künftig mindestens bei den im Wesentlichen betroffenen Produkten entsprechende Haushaltsansätze veranschlagt werden.**

Bei der Betrachtung der Ergebnisrechnung fallen u.a. die hohen Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und dem tatsächlichen Ergebnis bei den „sonstigen ordentlichen Erträgen“ (5.864.040,20 €) und den „sonstigen ordentlichen Aufwendungen“ (7.345.278,31 €) auf. Im Rahmen der Haushaltsplanung ging die Kämmerei davon aus, dass die Summe der vorzunehmenden Wertberichtigungen auf Forderungen gegenüber dem Vorjahr keiner Änderung unterliegt und hat daher auf die Veranschlagung von Planansätzen verzichtet. Um die im Jahresabschluss vorzunehmenden Wertberichtigungen möglichst verursachungsgerecht auf die entsprechenden Produkte verteilt darstellen zu können, werden die im Vorjahr vorgenommenen Wertberichtigungen zunächst ertragswirksam ausgebucht und die im Rahmen des Jahresabschlusses neu ermittelten Wertberichtigungen sodann produktscharf neu einge-

bucht. Durch die fehlenden Planansätze kommt es zu den hohen Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis.

Die je Produkt aufgestellten Teilergebnisrechnungen stimmen in Summe mit der Ergebnisrechnung überein.

### 2.1.3 Finanzlage

Die (Gesamt-)Finanzrechnung weist entsprechend § 39 GemHVO die im Haushaltsjahr 2014 eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen nach. Mithin werden hier die tatsächlichen Zahlungsströme dargestellt. Hieraus ergeben sich folgende Salden:

| Bezeichnung                                              | Ist-Ergebnis<br>2014<br>€ | Ist-Ergebnis<br>Vorjahr<br>€ |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                 | 7.070.346,47              | 9.030.545,26                 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                          | -3.700.137,82             | -2.271.397,77                |
| <b>= Finanzmittelüberschuss</b>                          | <b>3.370.208,65</b>       | <b>6.759.147,49</b>          |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                         | -183.974,24               | -191.406,52                  |
| <b>= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b> | <b>3.186.234,41</b>       | <b>6.567.740,97</b>          |

Gegenüber den fortgeschriebenen Ansätzen (Haushaltsplanansätze 2014 zuzüglich Ermächtigungsübertragungen aus 2013) ergeben sich hieraus für 2014 folgende Veränderungen:

| Bezeichnung                                              | Fortgeschr.<br>Ansatz 2014<br>€ | Ist-Ergebnis<br>2014<br>€ | Abweichung<br>€      |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                 | -1.467.120,00                   | 7.070.346,47              | 8.537.466,47         |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                          | -48.128.400,00                  | -3.700.137,82             | 44.428.262,18        |
| <b>= Finanzmittelüberschuss</b>                          | <b>-49.595.520,00</b>           | <b>3.370.208,65</b>       | <b>52.965.728,65</b> |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit                         | 2.118.000,00                    | -183.974,24               | -2.301.974,24        |
| <b>= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b> | <b>-47.477.520,00</b>           | <b>3.186.234,41</b>       | <b>50.663.754,41</b> |

Der fortgeschriebene Ansatz beinhaltet neben den laufenden Planansätzen für das Jahr 2014 i.H.v. per saldo -4.889.500,00 € auch die

in den Vorjahren nicht ausgeschöpften und in das Jahr 2014 übertragenen Ermächtigungen. Gemäß V 125/2014 wurden per Beschluss in der Sitzung des Kreistags am 09.04.2014 Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 42.588.020,00 € in das Haushaltsjahr 2014 übertragen.

Da sich wie in den Vorjahren (2009 rd. 16,2 Mio. €, 2010 rd. 25,8 Mio. €, 2011 rd. 30,0 Mio. €, 2012 rd. 32,0 Mio. €, 2013 rd. 22,3 Mio. €) auch im Jahr 2014 mit rd. 50,7 Mio. € eine erhebliche Abweichung bei der Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Liquiditätssaldo) zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz und dem Ist-Ergebnis zeigte, wurde untersucht, bei welchen Produkten die Abweichungen hauptsächlich zu finden sind und wie sich diese begründen.

| Produktnummer und<br>-bezeichnung                                  | Abweichung<br>€ | wesentliche Gründe                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                    |                 |                                                                                                                                                                                   |
| 010 111 19<br>Immobilienmanagement                                 | 793.427,64      | Mehreinzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen und Ersatz rd. 0,1 Mio. €, Wenigerauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,7 Mio. €                               |
| 020 122 13<br>Bußgeldverfahren                                     | 251.361,55      | Mehreinzahlungen aus Verwaltungsgebühren und aus Bußgeldern rd. 0,37 Mio. €, Mehrauszahlungen sonstige Auszahlungen rd. 0,13 Mio. €                                               |
| 020 127 01<br>Notfallrettung                                       | -897.158,02     | Wenigereinzahlungen Benutzungsgebühren rd. 1,2 Mio. €, Wenigerauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,1 Mio. € und für sonstige Auszahlungen rd. 0,1 Mio. €             |
| 050 312 01<br>Grundsicherungsleistungen<br>nach SGB II             | 985.250,23      | Wenigereinzahlungen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen rd. 0,5 Mio. €, Wenigerauszahlung Leistungsbeteiligung KdU rd. 1,6 Mio. €                                            |
| 050 312 03<br>Personalleistungen des Kreises<br>im Jobcenter       | -332.418,05     | Mehrauszahlungen Personal rd. 0,2 Mio. € und sonstige Auszahlungen rd. 0,1 Mio. €                                                                                                 |
| 050 333 01<br>Grundsicherungsleistungen<br>nach SGB XII            | -335.299,88     | Mehreinzahlungen aus Rückzahlungen gewährter Hilfen rd. 0,2 Mio. € und aus der Leistungsbeteiligung rd. 0,9 Mio. €, Mehrauszahlungen Leistungen der Grundsicherung rd. 1,5 Mio. € |
| 050 334 01 / 050 343 01<br>Leistungen bei Krankheit (SGB<br>XII)   | 569.465,50      | Verschiedene Mehreinzahlungen rd. 0,1 Mio. €, Wenigerauszahlungen für Krankenhilfe rd. 0,5 Mio. €                                                                                 |
| 050 335 01 / 050 343 02<br>Leistungen bei Behinderung<br>(SGB XII) | -593.227,06     | Mehrauszahlungen für Hilfen zu einer angemessenen Schulausbildung rd. 0,6 Mio. €                                                                                                  |
| 060 362 02<br>Jugendsozialarbeit Kinder- und<br>Jugendschutz       | 641.295,17      | Wenigerauszahlungen für Personal rd. 0,6 Mio. €                                                                                                                                   |

|                                                       |               |                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 060 363 09<br>Ambulante Hilfe zur Erziehung           | -464.092,83   | Mehrauszahlungen Personal und Transfer je rd. 0,2 Mio. €,                                                                                                                                                                                   |
| 110 537 01<br>Beseitigung und Verwertung von Abfällen | 840.185,35    | Mehreinzahlungen aus Benutzungsgebühren rd. 0,2 Mio. € und aus Verkaufserlösen rd. 0,1 Mio. €, Wenigerauszahlungen Sach- und Dienstleistungen rd. 0,5 Mio. €                                                                                |
| 110 537 04<br>Rekultivierung und Nachsorge            | 4.713.234,74  | Mehreinzahlungen aus Verkauf rd. 0,1 Mio. €, Mehreinzahlungen Verzinsung Anteil frühere Deponierücklagen rd. 2,1 Mio. € und aus Ersatz rd. 0,1 Mio. €, Wenigerauszahlungen Sach- und Dienstleistungen rd. 2,4 Mio. €                        |
| 120 542 01<br>Neubau und Unterhaltung von Straßen     | 543.660,20    | Wenigereinzahlungen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen rd. 0,1 Mio. €, Wenigerauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,6 Mio. €                                                                                              |
| 120 547 02<br>Verkehrsunternehmen                     | -755.063,40   | Verschiedene Mehreinzahlungen (u.a. Gewinnanteile aus Beteiligungen) rd. 0,2 Mio. €, Mehrauszahlungen Zuschuss RVK rd. 0,5 Mio. € und Körperschaftssteuer rd. 0,4 Mio. €                                                                    |
| 140 562 01<br>Immissionsschutz                        | 308.678,28    | Mehreinzahlungen Verwaltungsgebühren rd. 0,3 Mio. €                                                                                                                                                                                         |
| 150 571 04<br>Strukturentwicklung                     | 416.553,06    | Wenigerauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 0,4 Mio. €                                                                                                                                                                           |
| 160 612 01<br>Laufende Verwaltungstätigkeit           | -1.855.773,60 | Mehreinzahlungen Zinsen rd. 0,3 Mio. €, Mehrauszahlungen Verzinsung Anteil frühere Deponierücklagen rd. 2,1 Mio. € (Verrechnung mit Produkten 110 537 01 und 110 537 04)                                                                    |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                |               |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 010 111 17<br>TUIV                                    | 557.887,30    | Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 0,6 Mio. €                                                                                                                                                            |
| 020 126 01<br>Gefahrenabwehr und Krisenmanagement     | 447.590,99    | Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 0,4 Mio. €                                                                                                                                                            |
| 020 127 01<br>Notfallrettung                          | 1.663.845,03  | Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 1,6 Mio. €                                                                                                                                                            |
| 020 127 02<br>Krankentransport                        | 393.923,44    | Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 0,4 Mio. €                                                                                                                                                            |
| 030 231 01<br>Thomas-Eßer-Berufskolleg                | 1.201.419,45  | Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 0,1 Mio. € und für Baumaßnahmen rd. 1,1 Mio. €                                                                                                                        |
| 030 243 01<br>Schulverwaltung                         | 492.919,90    | Mehreinzahlungen bei Investitionszuwendungen rd. 0,5 Mio. €                                                                                                                                                                                 |
| 060 365 01<br>Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder | 2.264.166,98  | Mehreinzahlungen bei Investitionszuwendungen rd. 0,3 Mio. €, Wenigerauszahlungen für Investitionszuwendungen rd. 1,9 Mio. €                                                                                                                 |
| 110 537 01<br>Beseitigung und Verwertung von Abfällen | 1.077.779,66  | Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 0,4 Mio. € und für Baumaßnahmen rd. 0,7 Mio. €                                                                                                                        |
| 120 542 01<br>Neubau und Unterhaltung von Straßen     | 10.780.863,92 | Wenigereinzahlungen bei Investitionszuwendungen rd. 2,8 Mio. € und aus Rückeinnahmen rd. 0,2 Mio. €, Wenigerauszahlungen für Baumaßnahmen rd. 13,6 Mio. €, Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 0,1 Mio. € |
| 120 547 02<br>Verkehrsunternehmen                     | -2.113.500,00 | Wenigereinzahlungen aus Investitionstätigkeit rd. 2,1 Mio. € (Es handelt sich um geplante Einnahmen aus dem Verkauf der ENE-Geschäftsanteile des Kreises; die Abwicklung verzögerte sich bis ins Jahr 2015.)                                |

|                                             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 150 571 04<br>Strukturentwicklung           | 27.524.241,23 | Mehreinzahlungen bei Investitionszuwendungen rd. 8,5 Mio. €, Wenigerauszahlungen von an die vogelsang ip gGmbH weiterzuleitenden Zuwendungen rd. 16,5 Mio. €, Wenigerauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen rd. 0,2 Mio. €, Wenigerauszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen (geplante Erhöhung LEP-AÖR Beteiligung) rd. 2,3 Mio. € |
| 160 611 01<br>Steuern, Zuweisungen, Umlagen | -494.403,60   | Wenigereinzahlungen aus Investitionszuwendungen rd. 0,5 Mio. €                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Die Prüfung zeigte, dass die Abweichungen beim Saldo aus Investitionstätigkeit zu einem Großteil durch die Nichtausschöpfung der geplanten Ansätze und der aus dem Haushaltsjahr 2013 übertragenen Ermächtigungen zustande gekommen sind. Im Haushaltsjahr 2014 wurden z.B. bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen auf die Summe der fortgeschriebenen Ansätze i.H.v. 20.806.700,00 € (davon Summe der Haushaltsansätze 2014 10.495.000,00 €) tatsächlich nur 5.208.404,84 € verausgabt, was einem Erfüllungsgrad von rd. 25 % entspricht. Diese Situation wird beispielsweise am Produkt 120 542 01 "Neubau und Unterhaltung von Straßen" verdeutlicht, bei welchem für die Durchführung von Baumaßnahmen (Zeile 25) von den fortgeschriebenen Ansätzen i.H.v. insgesamt 17.367.400,00 € (davon Summe der Haushaltsansätze 2014 8.686.000,00 €) lediglich 3.807.390,86 € zur Auszahlung kamen.

**H  
W** In Anbetracht der vorstehend dargestellten Abweichungen wird, wie auch bereits in den vorausgegangenen Berichten über die Prüfung der Jahresabschlüsse, erneut nachdrücklich auf die in § 11 GemHVO aufgeführten allgemeinen Planungsgrundsätze hingewiesen, wonach Einzahlungen und Auszahlungen in Höhe der voraussichtlich zu erzielenden oder zu leistenden Beträge zu veranschlagen sind.

Im Übrigen führte die in Stichproben durchgeführte Prüfung der Teilfinanzrechnungen bzw. der Finanzrechnung zu nachfolgenden Prüfungsbemerkungen:

**B** Im Jahresabschluss 2013 waren aufgrund von fehlerbehafteten Buchungen des Personalabrechnungsverfahrens LOGA in zahlreichen Produkten der Abteilung 51 in den Teilergebnisrechnungen Umbuchungen von Personalaufwendungen zwischen den einzelnen Produkten vorzunehmen. Die Umbuchungen der Personalauszahlungen in den Teilfinanzrechnungen erfolgten fälschlicherweise mit dem Buchungsdatum 01.01.2014, sodass diese Umbuchungen in den Jahresabschluss 2014 eingeflossen sind.

**H** Zum Haushaltsjahr 2014 waren aus finanzstatistischen Gründen einige Änderungen in den Produktbezeichnungen im Budget Soziales vorzunehmen. Gleichwohl war im Jahresabschluss 2014 festzustellen, dass in den Teilfinanzrechnungen weiterhin auch auf die „Altprodukte“ gebucht wurde. Die Rechnungsprüfung empfiehlt, künftig etwaige Buchungen in den Teilfinanzrechnungen der „Altprodukte“ bei der Erstellung des Jahresabschlusses auf die neuen Produkte umzubuchen.

Der Stand der liquiden Mittel zum 31.12.2014 ergibt sich aus der Finanzrechnung wie folgt:

|                                                 |                         |
|-------------------------------------------------|-------------------------|
| Anfangsbestand an Finanzmitteln                 | 192.663.198,47 €        |
| Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln | 3.186.234,41 €          |
| Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln | -194.560,44 €           |
| <b>Liquide Mittel zum 31.12.2014</b>            | <b>195.654.872,44 €</b> |

Dieser Bestand stimmt mit dem in der Bilanz zum 31.12.2014 ausgewiesenen Wert überein.

Der o.a., im Vergleich zu anderen Kreisen sehr hohe Bestand der liquiden Mittel resultiert zum einen aus den bis zur Schließung der Zentralen Mülldeponie Mechernich (ZMM) zum 31.05.2005 von den Gebührenzahlern im Bereich Abfallbeseitigung geleisteten Zahlungen für die Rekultivierung und Nachsorge (Nachsorgezeitraum laut dem Gutachten vom 22.04.2016 80 Jahre). Zum anderen wurden seit der Einführung des NKF zum 01.01.2009 in den Jahresabschlüssen der Jahre 2009 bis 2014 in der Finanzrechnung jeweils Einnahmeüberschüsse erzielt.

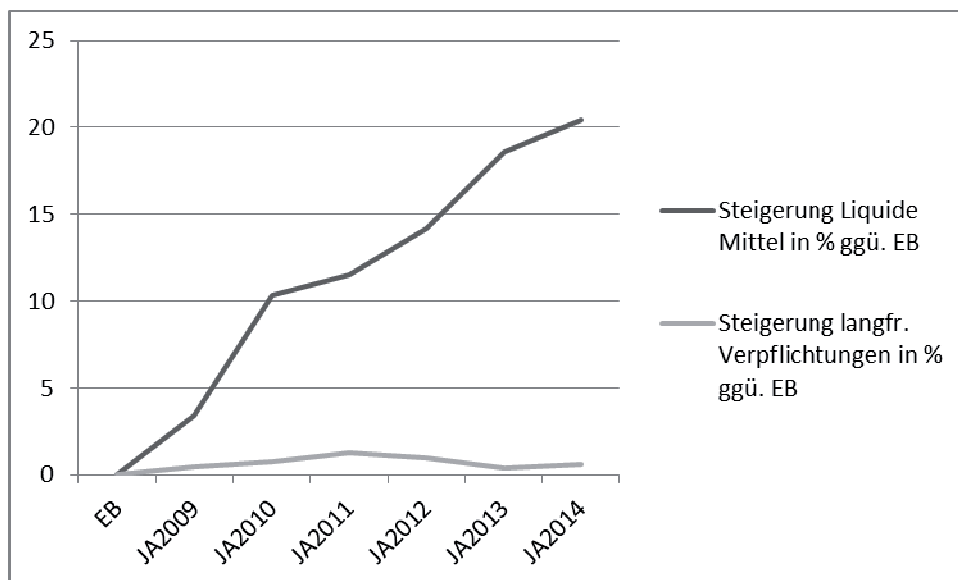
Bei Betrachtung der in der Bilanz zum 31.12.2014 auf der Passivseite gebildeten Rückstellungen für Deponien und Altlasten i.H.v. rd. 228,7 Mio. €, Pensionsrückstellungen i.H.v. rd. 78,1 Mio. € sowie Sonderposten für den Gebührenausschleich i.H.v. rd. 11,9 Mio. € wird jedoch deutlich, dass die auf der Aktivseite ausgewiesenen liquiden Mittel i.H.v. rd. 195,7 Mio. € für den Ausgleich der im Zusammenhang mit der Auflösung der Rückstellungen und Sonderposten stehenden Auszahlungen bzw. Mindereinzahlungen in späteren Jahren bei Weitem nicht ausreichen.

**H Der begonnene Liquiditätsaufbau ist daher konsequent fortzusetzen.**

Einen hierauf abzielenden Hinweis der Rechnungsprüfung enthielten auch schon frühere Berichte über die Prüfung der Jahresrechnungen sowie der Bericht über die Prüfung der Eröffnungsbilanz. In Letzterem ist auch bereits ausgeführt, dass ursächlich für die nicht auskömmliche Liquidität u.a. die in der Vergangenheit viel zu gering erfolgte Tilgung der aus der Sonderrücklage „Abfalldeponien“ aufgenommenen inneren Darlehen war. Nachdem mit Einführung des NKF keine inneren Darlehen mehr gewährt werden können und die noch verbleibenden Mittel der früheren Sonderrücklage ausschließlich in den liquiden Mitteln enthalten sind, wirkt sich die mit der zu geringen Tilgung verbundene fehlende Liquidität seit der Eröffnungsbilanz mittelbar verschlechternd auf das Eigenkapital aus.

Gleichwohl ist wie oben schon erwähnt die Liquiditätsentwicklung der letzten Jahre positiv. In der Eröffnungsbilanz waren liquide Mittel i.H.v. 141.707.314,99 € ausgewiesen. Hinzuzurechnen sind die zum gleichen Zeitpunkt unter den sonstigen Ausleihungen bzw. sonstigen Vermögensgegenständen bilanzierten ausgegebenen Schuldscheindarlehen i.H.v. 20.720.000,00 €. Somit betrug das „Geldanlagevermögen“ zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz 162.427.314,99 € und hat sich in den letzten Jahren bis zum 31.12.2014 um 33.227.557,45 € auf einen Betrag von 195.654.872,44 € erhöht. Im gleichen Zeit-

raum haben sich die o.a. Rückstellungen und der Sonderposten für den Gebührenausschleich lediglich um 1.877.814,59 € von 316.832.414,20 € auf 318.710.228,79 € erhöht. Die nachfolgende Grafik verdeutlicht diese Entwicklung:



Ein wesentlicher Grund für die positive Liquiditätsentwicklung der vergangenen Jahre liegt in den Positionen des Ergebnisplans begründet, die zwar durch die Kreisumlage ausgeglichen werden und somit zu Einzahlungen in der Finanzrechnung führen, denen jedoch in der Finanzrechnung kein adäquater Auszahlungsbedarf gegenübersteht. Als Beispiele sind hier zu nennen:

- Höhere Aufwendungen für Abschreibungen von Vermögensgegenständen als Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen
- Höhere Aufwendungen aus der Auflösung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten als Erträge aus der Auflösung von passiven Rechnungsabgrenzungsposten
- Veränderungen beim Sonderposten für den Gebührenausschleich
- Aufwendungen für Wertberichtigungen
- Höhere Aufwendungen für die Bildung von Rückstellungen als Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

Allerdings ist in diesem Zusammenhang anzumerken, dass die über Abschreibungen erwirtschafteten Liquiditätsüberschüsse in späteren Jahren zur Finanzierung der Neuanschaffung von Vermögensgegenständen eingesetzt werden.

Die je Produkt aufgestellten Teilfinanzrechnungen stimmen unter Berücksichtigung der ohne Produkt kontierten Buchungen (z.B. ungeklärte Zahlungen) in Summe mit der Finanzrechnung überein.

## 2.1.4 Kennzahlen

Das Innenministerium hat mit Runderlass vom 01.10.2008 ein NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen veröffentlicht, welches in gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden (GV) sowie der Gemeindeprüfungsanstalt NRW (GPA NRW) als überörtlicher Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen erarbeitet worden ist. Darin sind die für die Prüfung wichtigen Kennzahlen zusammengefasst worden.

Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über die einzelnen, im Lagebericht 2014 ausgewiesenen Bilanzkennzahlen:

| Nr. | Analysebereich                           | NKF-Kennzahlenset                   | 2014  | 2013  |
|-----|------------------------------------------|-------------------------------------|-------|-------|
| 1.  | Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation | Aufwandsdeckungsgrad                | 96,9  | 98,6  |
| 2.  |                                          | Eigenkapitalquote 1                 | 6,2   | 6,8   |
| 3.  |                                          | Eigenkapitalquote 2                 | 20,7  | 21,6  |
| 4.  |                                          | Fehlbetragsquote                    | 6,0   | ./.   |
| 5.  | Kennzahlen zur Vermögenslage             | Infrastrukturquote                  | 18,7  | 19,2  |
| 6.  |                                          | Abschreibungsintensität             | 3,1   | 3,5   |
| 7.  |                                          | Drittfinanzierungsquote             | 84,1  | 63,3  |
| 8.  |                                          | Investitionsquote                   | 73,9  | 71,8  |
| 9.  | Kennzahlen zur Finanzlage                | Anlagendeckungsgrad 2               | 180,3 | 178,0 |
| 10. |                                          | Dynamischer Verschuldungsgrad       | 19,2  | 15,0  |
| 11. |                                          | Liquidität 2. Grades                | 1.805 | 2.199 |
| 12. |                                          | Kurzfristige Verbindlichkeitsquote  | 2,4   | 2,0   |
| 13. |                                          | Zinslastquote                       | 0,0   | 0,0   |
| 14. | Kennzahlen zur Ertragslage               | Allg. Umlagenquote                  | 46,3  | 47,1  |
| 15. |                                          | Zuwendungsquote                     | 21,0  | 18,8  |
| 16. |                                          | Personalintensität                  | 16,4  | 15,9  |
| 17. |                                          | Sach- und Dienstleistungsintensität | 10,9  | 10,4  |
| 18. |                                          | Transferaufwandsquote               | 53,1  | 51,4  |

Der Lagebericht enthält detaillierte Darstellungen der einzelnen Bilanzkennzahlen, insbesondere zu deren Berechnung und Entwicklung. Hierauf wird verwiesen.

Änderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich insbesondere bei den Kennzahlen Drittfinanzierungsquote und Liquidität 2. Grades.

Bei der Drittfinanzierungsquote werden die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten den Aufwendungen aus den Abschreibungen der Vermögensgegenstände gegenübergestellt. Die Steigerung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich dabei aus den rückläufigen Aufwendungen für Abschreibungen bei gleichzeitig höheren Erträgen aus der Auflösung der Sonderposten für den Gebührenaussgleich. Hierzu wird auch auf die Ausführungen auf den Seiten 87 ff. dieses Berichtes verwiesen.

Die Kennzahl „Liquidität 2. Grades“ gibt Auskunft über die kurzfristige Liquidität des Kreises. Zur Ermittlung werden die liquiden Mittel zzgl. der kurzfristigen Forderungen (Restlaufzeit bis zu einem Jahr, vgl. Forderungsspiegel) den kurzfristigen Verbindlichkeiten (vgl. Verbindlichkeitspiegel) gegenübergestellt. Die Minderung gegenüber dem Vorjahr ist im Wesentlichen auf die gestiegenen kurzfristigen Verbindlichkeiten im Bereich der sonstigen Verbindlichkeiten und der erhaltenen Anzahlungen zurückzuführen. Nähere Informationen zu den Verbindlichkeiten befinden sich in diesem Bericht auf den Seiten 105 ff.

## **2.2 Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung**

Die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Kreises werden seitens der Verwaltung im Lagebericht thematisiert und, soweit dies für die Rechnungsprüfung erkennbar ist, auch zutreffend dargestellt.

Da die sozialen Lasten mit den Bereichen Soziales, Jugend und Landschaftsumlage den dominierenden Anteil des Zuschussbedarfs der Ergebnisrechnung ausmachen (2014 ca. 75 %), wird im Lagebericht richtigerweise besonders das Risiko aus deren Entwicklung hervorgehoben. Der Verlauf wird hierbei insbesondere durch die Faktoren Gesetzgebung, Konjunktur, Demografie und gesellschaftliche Entwicklung beeinflusst. Abgemildert wird dieses Risiko durch allerdings nur schwer zu prognostizierende erhöhte Landeszuweisungen aus der Wohngeldersparnis sowie die nach Maßgabe des § 46a SGB XII vorgesehene (ab 2014 zu 100 % erfolgte) Übernahme der Grundsicherungsleistungen durch den Bund.

In Anbetracht des hohen Bestandes der liquiden Mittel ergeben sich aus den hieraus resultierenden Geldanlagen bei einer Änderung der zu erzielenden Zinssätze und sonstigen Rahmenbedingungen je nach Marktentwicklung sowohl nicht unerhebliche Risiken (z.B. künftige Einführung eines Entgelts für die Verwahrung von höheren Geldbeständen) als auch Chancen.

Im Kindergartenbereich sind mit erhöhten gesetzlichen Anforderungen bedeutende Auswirkungen auf den Kreishaushalt verbunden. Insbesondere der Ausbau des U-3-Angebots führt zu erheblichen Mehraufwendungen. Abzuwarten bleibt hierbei, ob und wie das Land die Strukturen verändern wird.

Bei der ÖPNV-Umlage ist aufgrund zurückgehender Schülerzahlen, der Konzentration von Schulstandorten und der Ausweitung von Nachmittagsunterricht ein Anstieg zu erwarten. Zudem führt die teil-

weise Veräußerung der ene-Anteile an die Kommunen zu sinkenden Beteiligungserträgen des Kreises, die zur Finanzierung des ÖPNV's eingesetzt werden können. Weitere Risiken ergeben sich aus den Aufwendungen für den Taxibus durch etwaige Erhöhungen des Droschkentarifs, aus den Forderungen benachbarter Aufgabenträger im Hinblick auf eine Mitfinanzierung grenzüberschreitender Verkehre sowie aus der Einnahmeverteilung der Verkehrsunternehmen im VRS.

Bei der Betrachtung der in der Bilanz auf der Passivseite gebildeten Rückstellungen für Deponien i.H.v. rd. 228,7 Mio. €, Pensionsrückstellungen i.H.v. rd. 78,1 Mio. € und Sonderposten für den Gebührenausschlag i.H.v. rd. 11,9 Mio. € im Verhältnis zu den auf der Aktivseite ausgewiesenen liquiden Mitteln i.H.v. rd. 195,7 Mio. € zeigt sich, dass die Liquidität für den Ausgleich der im Zusammenhang mit der späteren Auflösung der Rückstellungen und Sonderposten stehenden Auszahlungen bzw. Mindereinzahlungen bei Weitem nicht ausreicht. Auf die entsprechenden Ausführungen auf Seite 22 dieses Prüfberichtes wird verwiesen.

Auch die der Region bedeutsame Entwicklungschancen eröffnenden Leuchtturmprojekte sind mit finanziellen Risiken verbunden. Diese ergeben sich für den Veranstaltungsort Vogelsang insbesondere aus dem komplexen Geflecht der verschiedenen Förderungen und der damit zusammenhängenden Zwischenfinanzierung, aus der Baukostenentwicklung und in den Folgejahren aus der tatsächlichen Besucherzahlenentwicklung. Für die Landesentwicklungsfläche Euskirchen/Weilerswist („Prime Site Rhine Region“) bestehen die Risiken in der Nichtrealisierung einer entsprechenden Gewerbeansiedlung und der damit verbundenen Rückabwicklung des Projekts.

### 3. Prüfungsfeststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

#### 3.1 Ordnungsmäßigkeit der Haushaltssatzung und des Haushaltsplans

Gemäß den §§ 53 ff. KrO i.V.m. den §§ 78 ff. GO hat der Kreis für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung aufzustellen.

Für die Haushaltssatzung des Haushaltsjahres 2014 lief dabei das Verfahren im Wesentlichen wie folgt ab:

- 15.08.2013 - Einleitung des Benehmens mit den kreisangehörigen Städten und Gemeinden zur Festsetzung der Kreisumlage
- 09.10.2013 - Aufstellung des Entwurfs der Haushaltssatzung durch den Kämmerer und Bestätigung durch den Landrat
- 09.10.2013 - Zuleitung des Entwurfs der Haushaltssatzung an den Kreistag
- 12.10.2013 - öffentliche Bekanntgabe des Entwurfs der Haushaltssatzung und Festlegung einer Einwendungsfrist
- 28.10.2013 - Eingang der Einwendung der Kollegialen Konferenz der Bürgermeister
- 18.12.2013 - Beschluss des Kreistages über Einwendungen der Städte und Gemeinden
- 18.12.2013 - Beschluss der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2014 mit ihren Anlagen durch den Kreistag
- 19.12.2013 - Anzeige der Haushaltssatzung mit ihren Anlagen bei der Bezirksregierung Köln als Aufsichtsbehörde (**Postausgang: 16.01.2014**)
- 13.06.2014 - Stellungnahme der Bezirksregierung Köln und Genehmigung des Hebesatzes der Allgemeinen Kreisumlage
- 26.06.2014 - öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung

**B** Es ist festzustellen, dass die in § 80 Abs. 5 Satz 2 GO vorgegebene Frist, wonach die Anzeige bei der Aufsichtsbehörde spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen soll, um ca. 1,5 Monate überschritten worden ist.

Die wesentlichen Merkmale der Haushaltsatzung 2014 sind:

- Ergebnisplan:

|              |               |
|--------------|---------------|
| Erträge      | 257.099.000 € |
| Aufwendungen | 260.087.700 € |

Der planmäßige Fehlbedarf beläuft sich somit auf 2.988.700 €.

- Finanzplan:

|                                              |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 243.359.400 € |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 243.125.500 € |
| Einzahlungen                                 |               |
| aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit | 12.196.000 €  |
| Auszahlungen                                 |               |
| aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit | 17.319.400 €  |
- Kredite für Investitionen 2.327.000 €
- Summe der Verpflichtungsermächtigungen 25.744.000 €
- Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung 5.000.000 €
- Verringerung der Ausgleichsrücklage bzw. der Allgemeinden Rücklage (siehe o.a. Fehlbedarf) 2.988.700 €
- Hebesatz für die allgemeine Kreisumlage 36,47 %
- Hebesatz für die Jugendamtsumlage 19,80 %

Der Haushaltsplan enthält die in § 1 GemHVO geforderten Angaben und Anlagen. Allerdings war die Bilanz für 2012 (wie auch die Bilanzen der Jahre 2009 bis 2011) zum Zeitpunkt der Beschlussfassung des Haushaltsplans 2014 noch nicht erstellt und konnte diesem somit nicht, wie in § 1 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO gefordert, beigelegt werden.

## **3.2            Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

### **3.2.1        Vorjahresabschluss**

Die örtliche Rechnungsprüfung hat den Jahresabschluss zum 31.12.2013 einschließlich des Lageberichtes geprüft und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen. Der Rechnungsausschuss machte sich den Prüfungsbericht der Rechnungsprüfung vom 23.08.2016 zu eigen und erteilte in seiner Sitzung am 20.09.2016 einen eigenen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.

Am 05.10.2016 hat der Kreistag den Jahresabschluss festgestellt und die Ergebnisbehandlung für den Jahresabschluss 2013 beschlossen. Dementsprechend wurde der Jahresüberschuss 2013 i.H.v. 3.826.134,33 € mit einem Betrag von 1.231.119,81 € der Ausgleichsrücklage und mit einem Betrag von 2.595.014,52 € der allgemeinen Rücklage zugeführt.

In derselben Sitzung haben die Kreistagsmitglieder dem Landrat Entlastung erteilt.

Der Bezirksregierung Köln als Aufsichtsbehörde wurde der festgestellte Jahresabschluss nach § 53 Abs. 1 KrO i.V.m. § 96 Abs. 2 GO mit Schreiben vom 18.10.2016 angezeigt. Die öffentliche Bekanntmachung des Jahresabschlusses ist entsprechend § 19 der Hauptsatzung des Kreises Euskirchen durch Anschlag an der Bekanntmachungstafel des Kreises Euskirchen im Foyer des Kreishauses erfolgt. Hierauf wurde in den Lokalausgaben der Kölnischen Rundschau und des Kölner Stadtanzeigers vom 22.10.2016 hingewiesen. Zusätzlich erfolgte eine Veröffentlichung des Bekanntmachungstextes im Internet.

### **3.2.2 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Gemäß § 53 Abs. 1 KrO i.V.m. § 95 Abs. 1 GO ist der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) aufzustellen. Weitere Regelungen zur Buchführung sind in § 27 GemHVO getroffen worden. Die sich hieraus ergebenden wesentlichen Grundsätze sind Klarheit, Übersichtlichkeit, Vollständigkeit und Nachvollziehbarkeit der Buchführung.

Soweit festgestellt, erfüllt die Buchführung des Kreises Euskirchen für das Berichtsjahr diese Anforderungen. Ein sachverständiger Dritte (z.B. örtliche Rechnungsprüfung) kann sich hieraus innerhalb einer angemessenen Zeit einen Überblick über die Aufzeichnung der Buchungsvorfälle und die Aufzeichnung von Vermögens- und Schuldenpositionen verschaffen.

Seit Beginn des Jahres 2012 wird beim Kreis Euskirchen für die Finanzbuchhaltung die Software newsystem kommunal (INFOMA) der Firma INFOMA Software Consulting GmbH eingesetzt.

Der Rechnungsprüfung des Kreises Euskirchen liegen für den Einsatz der Software INFOMA entsprechende Unbedenklichkeitsbescheinigungen der Rechnungsprüfung der Kommunalen Datenverarbeitungszentrale Rhein-Erft-Rur (KDVZ) vom 04.04.2012 und 01.03.2013 vor. Diesen Unbedenklichkeitsbescheinigungen der KDVZ liegen weitere Prüfsertifikate, u.a. von der PricewaterhouseCoopers AG (PWC) vom 26.01.2007, zugrunde. Die Rechnungsprüfung des Kreises Euskirchen geht aufgrund der vorliegenden Testate davon aus, dass die Rechnungslegung mittels dieser Finanzsoftware bei sachgerechter Anwendung den GoB bzw. den Grundsätzen ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS) entspricht.

Soweit bei der Prüfung festgestellt, gewährleistet der auf dem NKF-Kontenrahmen basierende, im Berichtsjahr angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffes.

Nach den Prüfungsfeststellungen wurden die Geschäftsvorfälle vollständig, richtig, zeitgerecht, geordnet und nachvollziehbar in der Buchführung erfasst. Den Buchungen liegen ordnungsgemäß erstellte Belege (begründende Unterlagen) zugrunde.

Grundlage und wesentlicher Bestandteil des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS) ist die Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung des Kreises Euskirchen vom 01.09.2010. Soweit festgestellt, wird hierdurch eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung und Aufzeichnung der Daten der Rechnungslegung gewährleistet.

Die Bestandsnachweise der Vermögensgegenstände, des Kapitals, der Schulden, der Rückstellungen, der Sonderposten und der Rechnungsabgrenzungsposten sind erbracht.

Bei der Prüfung ergaben sich keine Hinweise darauf, dass die vom Kreis getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen nicht geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsbezogenen Daten und IT-Systeme zu gewährleisten.

Die Buchführung und die weiteren Unterlagen entsprechen nach den Feststellungen der Rechnungsprüfung den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen.

Gemäß § 28 Abs. 1 Satz 3 GemHVO sind die Vermögensgegenstände mindestens alle fünf Jahre durch eine körperliche **Inventur** aufzunehmen. Nachdem im Zusammenhang mit den Jahresabschlüssen 2010 und 2011 diese für alle Bereiche bereits vorgenom-

men worden war, fanden zum 31.12.2014 bei folgenden Buchungskreisen erneut körperliche Inventuren statt:

| Buchungskreis | Bezeichnung              |
|---------------|--------------------------|
| DBS           | Don-Bosco-Schule         |
| TEBK          | Thomas-Eßer-Berufskolleg |

Für die übrigen Buchungskreise wurden jeweils zum 31.12.2014 Beleginventuren durchgeführt.

Die Inventuren erfolgten auf der Grundlage der Inventurrichtlinien vom 31.05.2013. Verstöße gegen die Inventurrichtlinien wurden, mit Ausnahme der untenstehenden Prüfungsbemerkung, nicht festgestellt. Im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2014 hat sich die Rechnungsprüfung in Stichproben einzelne Inventurunterlagen angesehen sowie die Inventurprotokolle und das **Inventar** überprüft.

**B** Künftig ist darauf zu achten, dass auch bei Beleginventuren entsprechende Inventurprotokolle erstellt werden. So waren für die Buchungskreise EMB (Eifelmuseum) und KMZ (Medienzentrum) zwar auf den Stichtag 31.12.2014 bezogene, nicht unterzeichnete Inventar-Verzeichnisse (Bestandslisten) aktenkundig. Inventurprotokolle, welche auch das Inventurteam und die/der Inventurverantwortliche ausweisen, lagen jedoch für diese Buchungskreise nicht vor.

Im Rahmen der vorgenommenen körperlichen Inventuren wurden Listen über zu klärende Fälle (Inventurdifferenzen) erstellt. Für die hierin aufgeführten Gegenstände erfolgte erneut eine Überprüfung. Dabei zeigte sich, dass die Gegenstände sich teilweise in anderen Räumen befanden oder aber ausgesondert worden waren. Nur für wenige Gegenstände konnte deren Verbleib nicht endgültig geklärt werden.

Darüber hinaus wurden u.a. zur künftigen Vermeidung von zu klärenden Fällen beim Thomas-Eßer-Berufskolleg aus der Lehrerschaft Raumverantwortliche für die einzelnen Bereiche bestellt.

Eine Vollständigkeitserklärung wurde von der Verwaltungsleitung mit Datum vom 10.04.2017 abgegeben. Die Rechnungsprüfung hat durch geeignete Plausibilitätskontrollen, durch Sichtung von Unterlagen, Vorlagen bzw. Niederschriften der politischen Vertretungsgremien des Kreises sowie durch gezielte Nachfragen die vollständige Erfassung des Anlage- und Umlaufvermögens, der Rechnungsabgrenzungsposten, der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten geprüft. Erkenntnisse, wonach eine Vollständigkeit nicht gegeben ist, ergaben sich dabei nicht.

### 3.2.3 Jahresabschluss

Der Entwurf des Jahresabschlusses des Kreises zum 31.12.2014 wurde ausweislich entsprechender, auf der Bilanz angebrachter Vermerke am 10.04.2017 durch den Kämmerer aufgestellt und durch den Landrat bestätigt.

Für die Feststellung des Jahresabschlusses ist nach § 53 Abs. 1 KrO i.V.m. § 96 Abs. 1 GO der Kreistag zuständig.

Mit Dringlichkeitsentscheidung D 34/2017 vom 13.04.2017 hat der Kreistag den vorgelegten Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2014 einschließlich des Lageberichtes zur Kenntnis genommen und an den Rechnungsprüfungsausschuss zur Prüfung verwiesen.

**B Die in § 95 Abs. 3 GO zur Weiterleitung an den Kreistag normierte Frist von drei Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres wurde somit um zwei Jahre überschritten.**

Die Bilanz, die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung sowie die Teilrechnungen sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Eigenkapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewer-

tet. Für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

Der **Anhang** entspricht den Vorgaben des § 44 sowie weiterer einschlägiger Einzelvorschriften der GemHVO und verschafft Transparenz hinsichtlich des Zustandekommens der einzelnen Bilanzposten. Sachverständige Dritte werden so grundsätzlich in die Lage versetzt, die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu beurteilen.

Dem Anhang beigelegt sind ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel.

Die Verantwortung für die Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes liegt beim Landrat des Kreises. Der Jahresabschluss hat zum Bilanzstichtag unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises Euskirchen zu vermitteln (vgl. § 53 Abs. 1 KrO i.V.m. § 95 Abs. 1 GO).

Im Folgenden werden die Prüfergebnisse einzelner Bilanzpositionen in komprimierter Form dargestellt und erläutert. Hinsichtlich der Festlegung der wesentlichen Prüfungsschwerpunkte wird auf Berichtsabschnitt 1 (Seite 5) verwiesen.

### 3.2.3.1 Aktiva

|                                   |                                                  |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b><u>A 1. Anlagevermögen</u></b> | <b>226.699.641,70 €</b>                          |
|                                   | <b>(nachrichtlich: Vorjahr 229.321.494,10 €)</b> |

Wie im Berichtsabschnitt 2.1.1 „Vermögenslage“ bereits aufgezeigt, gliedert sich das Anlagevermögen in die immateriellen Vermögens-

gegenstände (0,4 Mio. €), die Sachanlagen (166,5 Mio. €) sowie die Finanzanlagen (59,8 Mio. €).

**A 1.2. Sachanlagen** **166.538.789,93 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 168.518.333,23 €)**

Das Sachanlagevermögen des Kreises Euskirchen umfasst alle Vermögensgegenstände, die gemäß § 33 Abs. 1 Satz 2 GemHVO dazu bestimmt sind, dauernd der Aufgabenerfüllung des Kreises zu dienen, wie z.B. unbebaute und bebaute Grundstücke, das Infrastrukturvermögen, Maschinen und technische Anlagen. Der Begriff „dauernd“ bedeutet, dass der Gegenstand über einen längeren Zeitraum, im Regelfall über ein Jahr, der Aufgabenerfüllung dient. Andernfalls ist er im Umlaufvermögen zu bilanzieren.

Die nachfolgende Tabelle gibt zunächst einen Überblick über die Entwicklung des Sachanlagevermögens gegenüber dem Vorjahresabschluss.

|                                                     | <b>31.12.2014</b><br><b>€</b> | <b>31.12.2013</b><br><b>€</b> | <b>Veränderung</b><br><b>€</b> |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 3.922.517,61                  | 3.861.625,68                  | +60.891,93                     |
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 60.336.147,42                 | 62.232.007,74                 | -1.895.860,32                  |
| Infrastrukturvermögen                               | 91.472.749,19                 | 92.727.060,91                 | -1.254.311,72                  |
| Bauten auf fremdem Grund und Boden                  | 702.822,53                    | 713.868,21                    | -11.045,68                     |
| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                   | 215.515,00                    | 215.515,00                    | 0,00                           |
| Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge                | 5.449.635,80                  | 4.979.623,31                  | +470.012,49                    |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 2.158.881,10                  | 2.028.598,88                  | +130.282,22                    |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 2.280.521,28                  | 1.760.033,50                  | +520.487,78                    |
|                                                     | <b>166.538.789,93</b>         | <b>168.518.333,23</b>         | <b>-1.979.543,30</b>           |

Bezüglich einer Darstellung der unterjährigen Veränderungen wird auf den Anlagenspiegel zum 31.12.2014 verwiesen.

Die nachfolgenden Ausführungen beziehen sich auf einzelne Bilanzposten des Sachanlagevermögens und deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahresabschluss.

### **A 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 3.922.517,61 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 3.861.625,68 €)**

Im Bereich der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte hat zum Jahresabschluss 2014 eine Inventur grundsätzlich in Form der Buch- und Beleginventur stattgefunden. Im Wesentlichen wurde der Bestand gemäß der Anlagenbuchhaltung mit den Bestandsverzeichnissen der Inventarisierungssoftware KAI abgeglichen. Außerdem erfolgte in Stichproben eine Überprüfung des wirtschaftlichen Eigentums sowie der aktuellen Nutzungsart des Grundstücks durch Einblick in Luftbilder des GiS-Portals.

Die im Jahr 2014 vorgenommenen Vermögensänderungen im Bereich der unbebauten Grundstücke ergeben sich aus der nachstehenden Tabelle:

|                          | <b>Wert<br/>31.12.2013<br/>€</b> | <b>Zugänge<br/>2014<br/>€</b> | <b>Abgänge<br/>2014<br/>€</b> | <b>AfA<br/>2014<br/>€</b> | <b>Umbu-<br/>chungen<br/>€</b> | <b>Korrektur<br/>Vorjahre<br/>€</b> | <b>Wert<br/>31.12.2014<br/>€</b> |
|--------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Grünflächen</b>       | 155.662,03                       | 22.773,38                     | 0,00                          | -1.840,61                 | -76.419,00                     | 6.011,00                            | 106.186,80                       |
| <b>Ackerland</b>         | 2.341.140,45                     | 25.495,39                     | -10.601,00                    | -237,91                   | 80.014,00                      | 0,00                                | 2.435.810,93                     |
| <b>Wald,<br/>Forsten</b> | 1.361.417,20                     | 0,00                          | -135,32                       | 0,00                      | 2.132,00                       | 13.700,00                           | 1.377.113,88                     |
| <b>sonstige</b>          | 3.406,00                         | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                      | 0,00                           | 0,00                                | 3.406,00                         |
| <b>Summe</b>             | <b>3.861.625,68</b>              | <b>48.268,77</b>              | <b>-10.736,32</b>             | <b>-2.078,52</b>          | <b>5.727,00*</b>               | <b>19.711,00</b>                    | <b>3.922.517,61</b>              |

\* nachrichtlich: Umbuchungen bei der Bilanzposition „Grund und Boden Infrastrukturvermögen“ – 5.727,00 €

Die Zugänge und Abgänge resultieren aus Grundstückskäufen bzw. Grundstücksverkäufen des Jahres 2014. Bei den unbebauten Grundstücken sind auch Einfriedungen (z.B. Zaunanlagen) der jeweiligen Grundstücke zu bilanzieren. Diese unterliegen jedoch im Gegensatz zum Grundstück selbst einer Abschreibung, wodurch sich die Aufwendungen für Abschreibungen (AfA) des Jahres 2014 begründen.

Die vorgenommenen Umbuchungen sind auf die notwendigen Anpassungen aufgrund der Überprüfung der aktuellen Nutzungsart einzelner Grundstücke zurückzuführen. Der wertmäßig größte Anteil der vorgenommenen Umbuchungen entfällt mit einem Betrag von 86.570,00 € auf drei Grundstücke, die aufgrund des Abschlusses des Flurbereinigungsverfahrens Merzenich seit dem 02.02.2009 im Eigentum des Kreises stehen. Da in diesen Fällen nur die falsche Nutzungsart (Grünfläche) zum Grundstück erfasst wurde, erfolgte hier lediglich eine Umbuchung auf die richtige Bilanzposition (Ackerland). Die übrigen Umbuchungen beziehen sich auf 21 Grundstücke, die vermutlich bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 unter der falschen Bilanzposition bewertet und bilanziert wurden. Da notwendige Wertkorrekturen nicht zu **wesentlichen** Änderungen bei den Grundstückswerten der einzelnen Bilanzpositionen führen, wurde auf die Vornahme entsprechender Wertanpassungen verzichtet. Die zur Eröffnungsbilanz ermittelten Wertansätze der einzelnen Grundstücke wurden lediglich auf die richtige Bilanzposition umgebucht.

Im Rahmen der vorgenommenen Inventur wurde festgestellt, dass zur Eröffnungsbilanz drei Grundstücke mit einem Gesamtwert von 13.711,00 € sowie eine Zaunanlage mit einem Wert von 6.000,00 € fälschlicherweise nicht bewertet und bilanziert wurden. Die Bilanzierung wurde im Jahresabschluss 2014 nachgeholt. Es erfolgten Korrekturbuchungen gegen die allgemeine Rücklage.

Die Prüfung der sich aus der vorgenommenen Inventur ergebenden Vermögensänderungen im Jahresabschluss 2014 führte zu den nachstehenden Prüfbemerkungen.

**B** Dem Anlagegut „ZAUN BKE“ (Buchwert zum 31.12.2014: 8.834,33 €) ist die Anlagenbuchungsgruppe 0212000 „Grund u. Boden Grünflächen (Aufbauten)“ zugeordnet. Da der Zaun jedoch auf dem Grundstück des Berufskolleg Eifel aufgestellt wurde, gehört das Anlagegut zur Anlagenbuchungsgruppe 0329100 „Grundstücke v. Schulen (Aufbauten)“. Dementsprechend sind die im Jahresabschluss ausgewiesenen Bilanzwerte

**der beiden betroffenen Bilanzpositionen 1.2.1.1 „Grünflächen“ bzw. 1.2.2.2 „Schulen“ um 8.834,33 € zu hoch bzw. zu niedrig.**

**B** Für die zu den Grundstücken Hostel Flur 28 Flurstück 6 und Iversheim Flur 1 Flurstück 78 vorgenommenen Umbuchungen von Ackerland auf Grünfläche lagen keine Dokumentationsunterlagen vor.

**H** Die zu verschiedenen Zeitpunkten im Laufe des Jahres 2014 in das wirtschaftliche Eigentum des Kreises Euskirchen übergegangenen Grundstücke Alendorf Flur 2 Flurstück 16/2, Wahlen Flur 7 Flurstück 68, Hüngersdorf Flur 3 Flurstück 87, Ripsdorf Flur 31 Flurstück 77 und Waldorf Flur 5 Flurstück 22 wurden alle zum 01.01.2014 aktiviert. Da die Grundstücke keiner Abschreibung unterliegen, ergeben sich hierdurch keine finanziellen Auswirkungen.

**H** Für das Grundstück Ripsdorf Flur 31 Flurstück 2 erfolgte der Eigentumsübergang bereits im Jahr 2013. Die im Vorjahresabschluss fehlende Aktivierung wurde zum 01.01.2014 nachgeholt.

Im Übrigen waren die vorgenommenen Änderungen entsprechend dokumentiert. Die Rechnungsprüfung hat gegen die vorgenommenen Bilanzierungen im Jahresabschluss 2014 keine Einwendungen.

#### **A 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 60.336.147,42 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 62.232.007,74 €)**

Unter diesem Bilanzposten werden die kreiseigenen Gebäude- und deren Grundstückswerte erfasst.

Nachfolgend gibt die Rechnungsprüfung einen Überblick über die Entwicklung dieses Bilanzpostens seit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009.

| Bilanzstichtag | Bilanzwert      |
|----------------|-----------------|
| 01.01.2009     | 72.342.471,00 € |
| 31.12.2009     | 70.275.894,81 € |
| 31.12.2010     | 68.768.357,87 € |
| 31.12.2011     | 66.639.856,72 € |
| 31.12.2012     | 64.811.529,60 € |
| 31.12.2013     | 62.232.007,74 € |
| 31.12.2014     | 60.336.147,42 € |

Wie die vorstehende Tabelle zeigt, sinkt der Wertansatz dieses Bilanzpostens seit der Eröffnungsbilanz kontinuierlich. Innerhalb von 6 Jahren ist ein Rückgang von rd. 12 Mio. € zu verzeichnen.

Bei Betrachtung der Haushaltspläne 2014 bis 2016 stehen in den nächsten Jahren mit den Baumaßnahmen am Thomas-Eßer-Berufskolleg (rd. 6,4 Mio. €) sowie dem Neubau des Bauhofs auf dem Gelände des Abfallwirtschaftszentrums (rd. 6,2 Mio. €) größere Investitionen beim kreiseigenen Gebäudebestand an, die den o.a. Wertverlust der vergangenen Jahre auffangen werden.

Auch im Jahr 2014 lag das Investitionsvolumen deutlich unter dem Substanzverlust aus Abschreibungen und Abgängen. Den Vermögenszugängen dieses Bilanzpostens i.H.v. 112.032,99 € stehen Vermögensabgänge i.H.v. 6.600,00 € sowie Abschreibungen i.H.v. 2.001.293,31 € gegenüber. Die Vermögenszugänge resultieren aus kleineren Investitionen bei den kreiseigenen Gebäuden der St. Nikolaus-Schule, des Berufskollegs Eifel sowie am Gebäudeteil A/B des Kreishauses. Der Vermögensabgang bezieht sich auf den Verkauf des Grundstücks des ehemaligen Salzsilos Blankenheim. Dem Restbuchwert des Grundstücks i.H.v. 6.600,00 € steht ein Verkaufserlös von 11.000,00 € gegenüber.

Die einzelnen Geschäftsvorfälle waren in den Unterlagen zum Jahresabschluss 2014 ausreichend dokumentiert. Die Prüfung führte zu keinen Bemerkungen.

### **A 1.2.3 Infrastrukturvermögen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 91.472.749,19 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 92.727.060,91 €)**

Das Infrastrukturvermögen stellt sich im Vergleich zum Vorjahresabschluss wie folgt dar:

|                                                            | <b>31.12.2014<br/>€</b> | <b>31.12.2013<br/>€</b> | <b>Veränderung<br/>€</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 6.971.841,46            | 6.826.767,78            | +145.073,68              |
| Brücken und Tunnel                                         | 9.941.731,75            | 10.107.582,83           | -165.851,08              |
| Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 1,00                    | 1,00                    | 0,00                     |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 89.974,95               | 92.673,76               | -2.698,81                |
| Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 72.560.929,01           | 73.748.994,91           | -1.188.065,90            |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 1.908.271,02            | 1.951.040,63            | -42.769,61               |
|                                                            | <b>91.472.749,19</b>    | <b>92.727.060,91</b>    | <b>-1.254.311,72</b>     |

#### **A 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 6.971.841,46 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 6.826.767,78 €)**

Die Wertsteigerung bei diesem Bilanzposten i.H.v. 145.073,68 € gegenüber dem Vorjahr ergibt sich aus der Differenz von Vermögenszugängen und Vermögensabgängen. Im Rahmen von (zum Teil geplanten) Straßenbaumaßnahmen wurde im Jahr 2014 Grunderwerb i.H.v. 109.534,37 € getätigt. Wesentlich hierbei waren die Grunderwerbsausgaben für die Baumaßnahme an der K 81 mit 73.683,15 € und an der K 24 Billiger Straße 1. Bauabschnitt mit 20.525,75 €. Darüber hinaus waren die Bilanzierung von zwei in der Eröffnungsbilanz versehentlich nicht berücksichtigter Grundstücke mit einem Gesamtwert von 45.489,00 € sowie eine Wertkorrektur beim Grundstück Vernich Flur 7 Flurstück 311 über 19,00 € nachzuholen. Die Nachaktivierung erfolgte dabei unmittelbar gegen die allgemeine Rücklage. Da das Grundstück der K 17 im Zuge der Konversion Vogensang unentgeltlich auf den Kreis übergegangen ist, war in Höhe

dieses Teilbetrages von 28.060,00 € ein entsprechender Sonderposten zu bilanzieren.

Den Vermögenszugängen stehen Umbuchungen von der Bilanzposition „Grund und Boden des Infrastrukturvermögens“ auf die Bilanzposition „Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte“ i.H.v. 5.727,00 € sowie ein Vermögensabgang bei der Straßenbaumaßnahme „Neubau Ortsumgehung Billig“ i.H.v. 4.241,69 € gegenüber.

Die Rechnungsprüfung hat die einzelnen Geschäftsvorfälle des Jahres 2014 dieser Bilanzposition geprüft. Prüfungsbemerkungen ergaben sich dabei mit Ausnahme des nachfolgenden Prüfungshinweises nicht. Die entsprechenden Vorgänge waren weitgehend umfassend dokumentiert.

**H** Bei den durchgeführten Vereinigungen wurden nicht alle notwendigen Buchungen mit dem korrekten Buchungsdatum vorgenommen (z.B. Vereinigung der Grundstücke Zülpich Flur 20 Flurstücke 348 und 397 zu Zülpich Flur 20 Flurstück 401). Aufgrund der Tatsache, dass sich diese Grundstücke, die ohnehin keiner Abschreibung unterliegen, bereits im wirtschaftlichen Eigentum des Kreises befinden und durch die Vereinigung lediglich unter einer neuen Anlagennummer im Vermögensbestand des Kreises geführt werden, ergeben sich hieraus keine finanziellen Auswirkungen.

#### **A 1.2.3.2 Brücken und Tunnel**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 9.941.731,75 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 10.107.582,83 €)**

Im Zuge der Straßenbaumaßnahme zum Ausbau an der K 32 OD Vollem wurde auch die Brücke über den Veybach komplett erneuert. Hierdurch ergaben sich beim o.a. Bilanzposten zum einen Aktivierungen i.H.v. 73.124,47 € und zum anderen war der Restbuchwert der vorhandenen Brücke i.H.v. 7.000,06 € zum 31.05.2014 auszubuchen. Darüber hinaus waren im Jahr 2014 geringe Nachaktivierungen bei der Brücke an der K 61 (Manscheid) sowie der Victor-Neels-

Brücke i.H.v. insgesamt 2.171,85 € vorzunehmen. Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich im Jahr 2014 auf 234.147,34 €.

Die vorgenommenen Buchungen wurden in Stichproben geprüft. Bemerkungen ergaben sich hierbei nicht. Die im Jahr 2014 für die neue Brücke über den Veybach angefallenen Bauausgaben waren durch die von der Fachabteilung für die o.a. Baumaßnahme geführte Excel-Liste entsprechend belegt und dokumentiert.

#### **A 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 72.560.929,01 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 73.748.994,91 €)**

Unter dieser Bilanzposition wird der Wert für das Straßennetz, für die Rad- und Gehwege sowie für die Kreisverkehrsplätze des Kreises geführt.

Im Vergleich zum Vorjahr verminderte sich der Wertansatz um 1.188.065,90 €, was prozentual einer Minderung von lediglich 1,6 % entspricht. Ausweislich des Anlagenspiegels stehen den Vermögenszugängen i.H.v. 2.848.527,21 € Vermögensabgänge zu Restbuchwerten i.H.v. 115.376,22 € sowie Abschreibungen i.H.v. 3.921.216,89 € gegenüber.

Im Jahr 2014 wurden insbesondere die Baumaßnahmen an der K 24 Billiger Straße, K 32 OD Vollem, K 36.3 Roderath und der K 64 Ingersberg/Eichen abgeschlossen und in Betrieb genommen. Hierfür waren knapp 2,8 Mio. € zu aktivieren. Verbunden mit diesen Baumaßnahmen waren bestehende Restbuchwerte der alten Straßenabschnitte über insgesamt 105.932,98 € auszubuchen. Infolge des Neubaus des Kreisverkehrs an der B 266/K 17 wurde die Kreisstraße im Oktober 2013 neu stationiert. Der dem Kreisverkehr anliegende Abschnitt der Kreisstraße war dabei um 17 von 2.180 Metern geringfügig zu verkleinern. Hiervon erhielt die Kämmerei erst im Rah-

men der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 Kenntnis, sodass der entsprechende Vermögensabgang mit einem Restbuchwert i.H.v. 9.443,24 € zum 01.01.2014 vorgenommen wurde.

**B Im Anlagenspiegel werden zur Bilanzposition „Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen“ die Abgänge im Haushaltsjahr und die Abgänge bei den kumulierten Abschreibungen jeweils um 304.180,23 € zu hoch ausgewiesen. Auswirkungen auf die Ergebnisrechnung ergeben sich hieraus nicht.**

Infolge des Kreisverkehrsneubaus und der für den Teilabschnitt von km 0,095 bis km 2,275 erfolgten Neustationierung der K 17 war das bisherige Anlagegut 0451701002K mit Hilfe eines Teilabgangs wertmäßig um den o.a. Restbuchwert i.H.v. 9.443,24 € zu mindern und der verbleibende Restbuchwert i.H.v. 1.201.512,84 € auf drei neue Anlagegüter zu verteilen. Buchungsmäßig erfolgte die Bearbeitung jedoch in umgekehrter Reihenfolge. Es wurde zunächst der für den Anteil von 2.163 von 2.180 Metern bestehende Restbuchwert des alten Anlagegutes auf die drei neuen Anlagegüter verteilt und im Anschluss hieran das alte Anlagegut mit dem verbleibenden Restbuchwert i.H.v. 9.443,24 € ausgebucht. Mit der Ausbuchung des alten Anlagegutes wurden alle bis zum Abgangsdatum angefallenen Abschreibungen i.H.v. 306.570,92 € „in Abgang gesetzt“ und im Anlagenspiegel entsprechend in der Spalte „Abgang kumulierte Abschreibung“ nachgewiesen. Damit im Ergebnis lediglich der Restbuchwert des ausgebuchten Anteils Berücksichtigung findet, werden im Anlagenspiegel als ursprüngliche Anschaffungs- und Herstellungskosten in der Spalte „Abgänge im Haushaltsjahr“ 316.014,16 € ausgewiesen. Sofern richtigerweise zuerst der Teilabgang und danach die Umbuchung des verbleibenden Restbuchwertes auf die drei neuen Anlagegüter erfolgt wäre, würde im Anlagenspiegel in der Spalte „Abgänge im Haushaltsjahr“ ein Wert i.H.v. 11.833,93 € und in der Spalte „Abgang kumulierte Abschreibung“ ein Wert i.H.v. 2.390,69 € ausgewiesen.

Grundlage für die durch die Kämmerei in der Anlagenbuchhaltung getätigten Buchungen ist die für jede Baumaßnahme von der zuständigen Fachabteilung 66 „Tiefbau und Abfallentsorgung“ in Form einer Excel-Datei geführte Bauausgabenliste, die auch eine Verteilung der Baukosten auf die einzelnen Gewerke je Baumaßnahme beinhaltet. Die Kämmerei gleicht bei den Arbeiten zur Erstellung des Jahresabschlusses hierbei zunächst diese Liste mit den in der Buchhaltung vorgenommenen Buchungen zur entsprechenden Baumaßnahme ab. Die Excel-Datei umfasst ebenso die durch die Kämmerei berechneten aktivierten Eigenleistungen sowie die Sonderposten und deren Verteilung auf die einzelnen Gewerke.

Die im Rahmen des Jahresabschlusses 2014 durch die Rechnungsprüfung erfolgte stichprobenweise Prüfung dieses Bilanzpostens erstreckte sich zum einen auf einen Abgleich der in der Finanz- bzw. Anlagenbuchhaltung vorgenommenen Buchungen mit den der Dokumentation dienenden o.a. Excel-Tabellen zu den jeweiligen Baumaßnahmen sowie zum anderen auf die richtige Buchung einzelner Rechnungen. Mit Ausnahme des oben beschriebenen Sachverhalts ergaben sich dabei keine Prüfungsbemerkungen.

#### **A 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 1.908.271,02 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 1.951.040,63 €)**

Dieser Bilanzposten umfasst Stützmauern, Steinschlagschutznetze und Steinschlagschutzzäune sowie einen Krötentunnel.

Die Minderung dieses Bilanzpostens gegenüber dem Vorjahr i.H.v. 42.769,61 € ergibt sich aus den planmäßigen linearen Abschreibungen über 48.417,86 € sowie aus Nachaktivierungen (Kosten der Schlussvermessung) für die zum 13.10.2011 aktivierte Stützmauer an der K 61 i.H.v. 5.648,25 €. Eine entsprechende Dokumentation lag vor. Weitergehende Prüfungshandlungen erfolgten nicht.

#### **A 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 702.822,53 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 713.868,21 €)**

Unter diesem Bilanzposten werden die kreiseigenen Rettungswachen in Mechernich und Bad Münstereifel sowie einige Zaunanlagen aus den ELER-Maßnahmen (Europäischer Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raumes) ausgewiesen.

Zu dem im Jahr 2013 in Betrieb genommenen Anbau an der Rettungswache in Mechernich erfolgten zum 01.01.2014 noch Nachaktivierungen i.H.v. 10.696,55 €.

**B** Bei der zum 01.01.2015 ebenfalls für den Anbau an der Rettungswache Mechernich vorgenommenen Nachaktivierung über 23.574,45 € handelt es sich um mit Datum vom 03.11.2014 abgerechnete Architektenleistungen. Da diese mit Datum der Inbetriebnahme im Oktober 2013 bereits erbracht worden sein dürften, hätte die Nachaktivierung zum 01.01.2014, spätestens jedoch zum 03.11.2014, vorgenommen werden müssen.

Im Übrigen ergibt sich die Wertveränderung gegenüber dem Vorjahr durch die im Jahr 2014 planmäßig erfolgten Abschreibungen i.H.v. 21.742,23 €.

#### **A 1.2.7 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 5.449.635,80 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 4.979.623,31 €)**

Die Wertsteigerung i.H.v. 470.012,49 € bei diesem Bilanzposten resultiert gemäß dem Anlagenspiegel aus den Vermögenszugängen i.H.v. 1.707.246,11 €, denen Vermögensabgänge i.H.v. 89.387,00 €, Abschreibungen i.H.v. 1.229.484,20 € sowie Abgänge bei den Abschreibungen i.H.v. 81.637,58 € gegenüberstehen. Bei den Vermögensabgängen handelt es sich um die Ausbuchung der ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die auszubuchenden Restbuchwerte beliefen sich dabei lediglich auf 7.749,42 €, die ge-

mäß § 43 Abs. 3 GemHVO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen waren.

Im Rahmen der Prüfung hat die Rechnungsprüfung die Vermögenszugänge und -abgänge bei diesem Bilanzposten in Stichproben geprüft. Die Vermögenszugänge waren durch Rechnungen entsprechend belegt. Für die Vermögensabgänge sind die erforderlichen Aufwands- bzw. Ertragsbuchungen erfolgt.

**B Im Rahmen der Beschaffung von Rettungs- und Krankentransportwagen werden i.d.R. die vom Hersteller produzierten Fahrzeuge durch Bedienstete des Kreises beim Hersteller abgeholt. Die hierfür im Jahr 2014 angefallenen Personalaufwendungen wurden nicht als aktivierte Eigenleistungen berücksichtigt und somit nicht den Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) zugerechnet.**

Aktivierte Eigenleistungen sind Aufwendungen des Kreises, die zur Herstellung eines zur Nutzung für eigene Zwecke bestimmten Vermögensgegenstandes aufgebracht werden. Bei den Aufwendungen muss es sich um AHK im Sinne des § 33 GemHVO handeln. Nach § 33 Abs. 2 GemHVO zählen zu den AHK alle Aufwendungen, die dazu nötig sind, den Vermögensgegenstand in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen. Hierzu zählen auch Lieferkosten, Speditionskosten, Transportkosten, Überführungskosten etc.. Sofern neue Rettungswagen nicht mit eigenem Personal beim Hersteller abgeholt würden, fielen für den Transport bzw. die Überführung zum Kreis externe Kosten an. Diese wären zu aktivieren und in der Folge abzuschreiben. Die seitens des Kreises hierfür aufgetragenen Personalaufwendungen sind folglich auch als aktivierte Eigenleistungen den AHK des Vermögensgegenstandes hinzuzurechnen.

Mit der zuständigen Abteilung 38 wurde vereinbart, in Zukunft (ab dem Haushaltsjahr 2017) entsprechende Stundenaufzeichnungen vorzunehmen und diese der Kämmererei zur Berechnung und Aktivierung der Eigenleistungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zu überlassen.

### **A 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (AiB)**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 2.280.521,28 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 1.760.033,50 €)**

Geleistete Anzahlungen lagen zum Bilanzstichtag nicht vor. Der Bestand AiB stellt sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt dar:

| <b>Bereich</b>                 | <b>31.12.2014<br/>€</b> | <b>31.12.2013<br/>€</b> |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Immobilienmanagement           | 0,00                    | 80.620,16               |
| Rettungsdienst                 | 310.454,21              | 82.939,32               |
| Neubau und Unterh. von Straßen | 905.129,67              | 1.557.075,39            |
| Kleinanlieferstation AWZ       | 1.041.143,37            | 0,00                    |
| Übrige Bereiche                | 23.794,03               | 39.398,63               |
|                                | <b>2.280.521,28</b>     | <b>1.760.033,50</b>     |

Im Laufe des Jahres werden die Ausgaben größerer Investitionsmaßnahmen zunächst auf „Anlagen im Bau“ (AiB)-Konten gebucht. Hierbei wird je (Bau-)Maßnahme ein AiB-Konto geführt. Im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses war durch die Verwaltung zu prüfen, welche (Bau-)Maßnahmen im Laufe des Jahres bereits abgeschlossen und infolgedessen hier die betreffenden Anlagegüter in Betrieb genommen wurden, sodass eine Aktivierung vorzunehmen war bzw. welche Ausgaben zum Bilanzstichtag auf dem Konto AiB verbleiben mussten.

Die zum 31.12.2014 ausgewiesenen AiB i.H.v. 2.280.521,28 € entfallen im Wesentlichen mit einem Betrag von 1.041.143,37 € auf die auf dem Gelände des AWZ neu errichtete Kleinanlieferstation sowie mit einem Betrag von 905.129,67 € auf Maßnahmen des Produktes Neubau und Unterhaltung von Kreisstraßen.

Mit dem Bau der Kleinanlieferstation wurde im Jahr 2014 begonnen. Die Inbetriebnahme erfolgte am 02.07.2015. Die bis zum 31.12.2014 angefallenen Bauausgaben beliefen sich auf den o.a. Betrag und

waren in einer entsprechenden Ausgabeliste zur Maßnahme dokumentiert.

Im Bereich der Kreisstraßen waren zum 31.12.2014 insbesondere die Baumaßnahmen „K 81 Neubau Zubringer Strempt B 266“ mit 475.154,77 €, „K 34 Ausbau Pesch-Roderath“ mit 283.562,94 € sowie eine Buswendeschleife an der K 17 mit 63.385,04 € unter den AiB zu erfassen. Die hier jeweils zum Bilanzstichtag ausgewiesenen Bestände der AiB stimmen mit den auf diese Baumaßnahmen gebuchten Rechnungen überein und sind über die Excel-Liste der Fachabteilung ausreichend dokumentiert.

Bei den Baumaßnahmen „K 64 Neubau OD Ingersberg/Eichen“, „K 32 Neubau OD Vollem“ und „K 24 Ausbau Billigerstraße II. Bauabschnitt“ erfolgten im Laufe des Jahres 2014 aufgrund der Inbetriebnahmen die Aktivierungen, sodass sich hier die AiB gegenüber dem Vorjahresbestand auf 0,00 € gemindert haben.

Im Bereich des Immobilienmanagements konnte im Jahr 2014 die Baumaßnahme an der St. Nikolaus-Schule endgültig abgeschlossen werden.

Die AiB beim Produkt Rettungsdienst entfallen wie im Vorjahr mit 20.115,82 € auf Investitionskosten für die Umstellung der Leitstelle auf Digitalfunk. Größte laufende Baumaßnahme ist der Umbau der Rettungswache 4 in Euskirchen. Hier sind zum 31.12.2014 angefallene Baukosten i.H.v. 285.122,46 € unter den AiB auszuweisen. Die Baukosten waren entsprechend nachgewiesen und dokumentiert.

Die AiB aus den übrigen Bereichen entfallen im Wesentlichen mit 21.791,52 € auf im Jahr 2014 angefallene erste Kosten für die Baumaßnahme der „Sanierung der zentralen Gewerke“ am Thomas-Eßer-Berufskolleg. Es handelt sich um zwei Rechnungen, die in der Ausgabeliste zur Baumaßnahme entsprechend dokumentiert waren.

**A 1.3. Finanzanlagen** **59.758.034,70 €**  
(nachrichtlich: Vorjahr 60.306.448,21 €)

**A 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 33.274.208,00 €**  
(nachrichtlich: Vorjahr 33.274.208,00 €)

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen wird der Wert der Beteiligung des Kreises Euskirchen an der Kreiskrankenhaus Mechernich GmbH ausgewiesen. Im Jahresabschluss 2014 ergab sich hier kein Anpassungsbedarf.

**A 1.3.2 Beteiligungen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 23.459.311,16 €**  
(nachrichtlich: Vorjahr 23.578.405,62 €)

Mit Einführung des NKFWG zum 01.01.2013 wurde aufgrund der Modifizierung des § 35 Abs. 5 GemHVO klargestellt, dass außerplanmäßige Abschreibungen bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens vorzunehmen sind, um diesen mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der diesem am Abschlussstichtag beizulegen ist. Bei Finanzanlagen können außerplanmäßige Abschreibungen auch bei einer voraussichtlich nicht dauernden Wertminderung vorgenommen werden.

Ob die Voraussetzungen des § 35 Abs. 5 GemHVO vorlagen, wurde durch die Kämmerei für alle Beteiligungen des Kreises Euskirchen anhand eines Werthaltigkeitstestes umfassend geprüft und dokumentiert. Maßgebliches Kriterium war hierbei insbesondere die Entwicklung des Eigenkapitals der jeweiligen Gesellschaft. Sofern sich bei einzelnen Gesellschaften lediglich ein geringfügiges Wertanpassungserfordernis ergab, wurde hierauf, dem Grundsatz der Wesentlichkeit folgend, verzichtet. Entsprechende Begründungen lagen vor.

Der Verminderung des Bilanzansatzes um insgesamt 119.094,46 € liegen folgende Geschäftsvorfälle zugrunde.

Beim Wertansatz der Beteiligung am Zweckverband **Berufsbildungszentrum Euskirchen** war nach § 35 Abs. 5 GemHVO aufgrund der dauerhaften Wertminderung eine außerplanmäßige Abschreibung i.H.v. 122.475,83 € vorzunehmen.

Für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde das Eigenkapital des Zweckverbandes aufgrund eines Substanzwertverfahrens mit 7.985.734,28 € ermittelt. Hiervon entfiel auf den Kreis Euskirchen 1/3, mithin 2.661.911,00 €. Wie in den Jahresabschlüssen der Vorjahre weist auch der Jahresabschluss 2014 des Zweckverbandes mit 292.244,79 € einen Fehlbetrag aus. Ein Verlustausgleich durch die Verbandsmitglieder ist nicht erfolgt.

Zur Prüfung des Vorliegens einer dauerhaften Wertminderung wurde der Substanzwert im vereinfachten Verfahren für den Bilanzstichtag 31.12.2014 ermittelt. Hierbei erfolgte hinsichtlich der Gebäudewerte ein Rückgriff auf die Wertgutachten der kommunalen Bewertungsstelle des Kreises Euskirchen zum 01.01.2009. Diese damals gutachterlich ermittelten Werte wurden auf den 31.12.2014 fortgeschrieben. Wie im Wertgutachten zum 01.01.2009 durch die beauftragte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft auch praktiziert, wurden alle übrigen Bilanzansätze der Bilanz des Zweckverbandes zum Bilanzstichtag entnommen.

Aus dem vereinfachten Verfahren ergibt sich zum 31.12.2014 ein fiktiver Substanzwert i.H.v. 6.063.831,25 €. Der Kreis Euskirchen trägt hieran einen Anteil von einem Drittel, was einem Wert von 2.021.277,08 € entspricht, welcher somit um 122.475,83 € unter dem Wert zum 31.12.2013 i.H.v. 2.143.752,91 € liegt.

Durch die ab dem Jahr 2016 dem Zweckverband gemäß der gefassten politischen Beschlüsse zur Deckung des jährlichen Defizits bis zu einem Gesamtwert von 100.000,00 € zur Verfügung stehende Verbandsumlage weisen die Planungsergebnisse mittelfristig keine darüber hinausgehenden Verluste aus. Da eine Wertaufholung über den zum 31.12.2014 fiktiv ermittelten Substanzwert hinaus mittelfristig nicht erkennbar ist, wird die o.a. gegenüber dem Vorjahresabschluss ermittelte Wertminderung als dauerhaft angesehen.

Am 18.03.2015, also noch im Wertaufhebungszeitraum des Jahresabschlusses 2014, hat die Gesellschafterversammlung der „**Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung Köln GbR**“ beschlossen, den Verlust des Jahres 2013 i.H.v. 214.033,94 € aus der allgemeinen Rücklage zu decken. Der Anteil des Kreises Euskirchen hieran beträgt für das Geschäftsjahr 2013 rd. 5,19 %, mithin also 11.118,63 €.

Da die Wirtschaftspläne der Jahre 2015 bis 2017 Verluste ausweisen sowie im Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 ausgeführt wird, dass bei unveränderten Rahmenbedingungen in den kommenden Jahren mit dem vollständigen Eigenkapitalverzehr zu rechnen sei, ist mittelfristig nicht mit einer positiven Eigenkapitalentwicklung zu rechnen. Für den Jahresabschluss 2014 ist die Wertminderung daher als dauerhaft anzusehen, sodass der Beteiligungswert um 11.118,63 € auf 52.138,28 € abzuwerten war.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 09.04.2014 die Dringlichkeitsentscheidung D 16/2014 vom 19.02.2014 genehmigt. Hiernach beteiligt sich der Kreis Euskirchen an der **IRR – Innovationsregion Rheinisches Revier GmbH** mit einem Stammkapitalanteil von 8 % bzw. einer Stammeinlage i.H.v. 2.000,00 €. Die Gesellschaft wurde am 17.03.2014 gegründet. Die Einzahlung der Stammeinlage erfolgte zum 01.04.2014.

Um dem Interesse mehrerer kreisangehöriger Kommunen, sich an der Energie Nordeifel GmbH & Co. KG (ene) zu beteiligen, gerecht zu werden, hat der Kreistag in seiner Sitzung am 31.10.2012 beschlossen, dass der Kreis Euskirchen gemeinsam mit der RWE Deutschland AG (inzwischen: Innogy SE) auf der Basis eines zu schließenden Konsortialvertrages eine kommunale Vorschaltgesellschaft, die **Energie Rur-Erft GmbH & Co. KG**, gründet. Der Beteiligung des Kreises an dieser Gesellschaft als Gründungskommanditist und als Gesellschafter an der Komplementärgesellschaft, der Energie Rur-Erft Verwaltungs-GmbH unter Übernahme eines Geschäftsanteils von 50 % im Wert von 12.500,00 €, hat der Kreistag in gleicher Sitzung ebenso zugestimmt, wie dem Eintritt der Energie Rur-Erft GmbH & Co. KG als weitere Kommanditistin in die ene. In einem weiteren Schritt können dann die interessierten kreisangehörigen Kommunen Kommanditanteile an der o.a. Vorschaltgesellschaft erwerben. Die Energie Rur-Erft GmbH & Co. KG sowie deren Komplementärin, die Energie Rur-Erft Verwaltungs-GmbH, wurden mit Wirkung zum 02.01.2015 bzw. 18.12.2014 gegründet. Mit Datum 18.12.2014 wurde ebenso der o.a. Konsortialvertrag zwischen dem Kreis Euskirchen und der RWE Deutschland AG geschlossen sowie die Zahlung des Anteils am Stammkapital i.H.v. 12.500,00 € geleistet.

Die vorgenannten Sachverhalte waren umfassend begründet und wurden seitens der Rechnungsprüfung beim Jahresabschluss 2014 geprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

#### **A 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 3.024.515,54 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 3.453.834,59 €)**

Unter den Wertpapieren des Anlagevermögens sind zum einen die vom Kreis gehaltenen RWE-Aktien mit 2.234.850,05 € und zum anderen die vom Kreis gehaltenen Anteile am Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR-Fonds) mit 789.665,49 € angesetzt.

Der Kreis Euskirchen hält 93.850 Stück Stammaktien der RWE AG. Der Wert der Aktien wurde letztmals im Jahresabschluss 2012 angepasst. Auch im Jahresabschluss 2014 war wieder das Erfordernis einer außerplanmäßigen Abschreibung aufgrund einer dauerhaften Wertminderung im Sinne des § 35 Abs. 5 GemHVO zu prüfen. Zur Klärung der Frage, wann eine dauernde Wertminderung vorliegt, ist in Anlehnung an die Handreichung des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW (MIK NRW) zum NKF sowie die Ausarbeitung „Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen des Anlagevermögens“ der GPA NRW hilfsweise auf die Vorschriften des Handels- und Steuerrechts für die Bewertung (vgl. auch BMF-Schreiben vom 26.03.2009) zurückzugreifen.

Hiernach liegt eine dauernde Wertminderung bei Wertpapieren des Anlagevermögens vor, wenn der Börsenkurs zum jeweils aktuellen Bilanzstichtag um mehr als 40 % oder zum jeweils aktuellen Bilanzstichtag und dem vorausgegangenen Bilanzstichtag um mehr als 25 % unter die Anschaffungskosten gesunken ist. Ferner wird von einer dauernden Wertminderung ausgegangen, wenn der Börsenkurs in den letzten 6 Monaten vor dem Bilanzstichtag permanent 20 % unterhalb des Buchwertes oder in den letzten 12 Monaten vor dem Bilanzstichtag tagesdurchschnittlich 10 % unter dem Buchkurs lag.

Der Börsenkurs der RWE-Aktien lag zum Jahresende 2014 bei 25,65 € je Aktie und war somit gegenüber dem Wert zum Vorjahresabschluss (26,61 €) um lediglich 3,6 % gesunken. Der Kurswert zum 31.12.2012 von 28,74 € wurde um lediglich 10,8 % unterschritten. Auch lag der Börsenkurs in den letzten sechs Monaten vor dem Bilanzstichtag nicht permanent 20 % unterhalb des Buchwertes und auch im gesamten Jahr 2014 lediglich an 10 Tagen 10 % unter dem Buchkurs. Für die weitergehende Beurteilung sind jedoch auch die Erkenntnisse aus dem Wertaufhellungszeitraum zu berücksichtigen.

Hier lag der Börsenkursmittelwert bei 23,81 €, was gegenüber dem aktuellen Buchwert einer Unterschreitung von ca. 17,1 % entspricht.

Im Ergebnis stellte die Verwaltung zunächst fest, dass keine dauernde Wertminderung vorlag, die eine außerplanmäßige Abschreibung zwingend erforderlich machen würde. Bei Finanzanlagen kann jedoch auch bei einer voraussichtlich nicht dauernden, sondern nur vorübergehenden Wertminderung eine außerplanmäßige Abschreibung vorgenommen werden. Bei Ausübung dieses Abschreibungswahlrechtes ist insbesondere der Grundsatz, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises widerspiegeln muss, zu beachten.

Bei Berücksichtigung des o.a. Börsenkursmittelwertes ergibt sich zum 31.12.2014 ein beizulegender Wert von 2.234.850,05 €, der den aktuellen Buchwert von 2.697.249,00 € um rd. 462.000 € unterschreitet. Da mit einer Wertaufholung in absehbarer Zeit nicht gerechnet wird, hat sich die Verwaltung aufgrund der vorübergehenden Wertminderung zur Vornahme einer außerplanmäßigen Abschreibung der RWE-Aktien i.H.v. 462.398,95 € entschieden.

Der KVR-Fonds ist ein von den Rheinischen Versorgungskassen gemeinsam mit weiteren Versorgungskassen aufgelegter Spezialfonds nach dem Kapitalanlagegesellschaftsgesetz. Das Fondsvermögen konnte auch im Jahr 2014 gesteigert werden, sodass eine Wertminderung nach § 35 Abs. 5 GemHVO nicht in Betracht kommt.

Innerhalb des Fonds wurden Umsätze erzielt, mit welchen der Zukauf von Fondsanteilen erfolgen konnte. Im Jahr 2014 ergab sich im Bereich der „gesetzlichen Zuführung“ durch den Zukauf von 2,845 Fondsanteilen eine Vermögensmehrung i.H.v. 264,94 €. Aufgrund einer im Jahr 2014 für einen zum Kreis Euskirchen gewechselten Beamten getroffenen Abfindungsvereinbarung war im Bereich der

„freiwilligen Zuführung“ eine Steigerung des Fondsvermögens um 32.800,89 € zu verzeichnen. Außerdem wurden auch im Bereich der „freiwilligen Zuführung“ Umsätze i.H.v. 14,07 € ausgewiesen, die den Zukauf von Anteilen ermöglichten.

Die vorgenannten Sachverhalte waren umfassend begründet und wurden seitens der Rechnungsprüfung beim Jahresabschluss 2014 geprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

**A 2. Umlaufvermögen 213.610.992,46 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 212.136.358,62 €)**

**A 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 17.637.692,12 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 19.141.317,00 €)**

Unter dem Bilanzposten „Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände“ sind die zum Bilanzstichtag 31.12.2014 gegenüber Dritten bestehenden Ansprüche des Kreises auszuweisen. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Minderung des Bestandes von ca. 1,5 Mio. €.

Forderungen werden unterschieden in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen und stellen den geldlichen Gegenwert einer erbrachten Lieferung oder Leistung dar, der durch den Schuldner zum Bilanzstichtag noch nicht ausgeglichen wurde.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen entstehen aus der Erhebung von Gebühren und Steuern. Den privatrechtlichen Forderungen liegt ein Schuldverhältnis auf gesetzlicher oder vertraglicher Basis zugrunde.

Forderungen werden grundsätzlich mit ihrem Nennwert angesetzt, wobei nur solche Forderungen ausgewiesen werden dürfen, die als

werthaltig einzustufen sind. Nicht werthaltige bzw. nicht vollumfänglich werthaltige Forderungen sind wertüberichtigend. Der wertüberichtigende Betrag ergibt sich aus dem Unterschiedsbetrag zwischen dem Nennwert der Forderung und ihrem wahrscheinlichen Wert. Die Ermittlung des wahrscheinlichen Wertes einer Forderung erfolgt nach dem strengen Niederstwertprinzip, wobei unabhängig von einer dauerhaften oder einer vorübergehenden Wertminderung der niedrigere Teilwert anzusetzen ist.

Die nachfolgende Tabelle gibt unter Berücksichtigung der Wertberichtigungen und vorgenommenen Niederschlagungen einen Überblick über den Bestand der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände des Kreises Euskirchen zum 31.12.2014 sowie deren Entwicklung gegenüber dem Vorjahresabschluss.

#### Überblick Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

| Bilanzposten | Bezeichnung                                                              | Forderungen   |               | Wertberichtigungen bzw. Niederschlagungen |              | Forderungsbestand |               |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|
|              |                                                                          | 31.12.2013    | 31.12.2014    | 31.12.2013                                | 31.12.2014   | 31.12.2013        | 31.12.2014    |
| 2.2.1        | Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 18.272.520,02 | 17.693.348,97 | 4.201.020,38                              | 4.418.919,89 | 14.071.499,64     | 13.274.429,08 |
|              | Gebührenforderungen                                                      | 7.427.780,40  | 7.246.777,38  | 892.972,91                                | 794.996,09   | 6.534.807,49      | 6.451.781,29  |
|              | Beiträge                                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00                                      | 0,00         | 0,00              | 0,00          |
|              | Steuern                                                                  | 607,50        | 0,00          | 0,00                                      | 0,00         | 607,50            | 0,00          |
|              | Forderungen aus Transferleistungen                                       | 7.494.359,05  | 6.306.631,50  | 3.106.928,56                              | 3.355.165,10 | 4.387.430,49      | 2.951.466,40  |
|              | Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen                               | 3.349.773,07  | 4.139.940,09  | 201.118,91                                | 268.758,70   | 3.148.654,16      | 3.871.181,39  |
| 2.2.2        | Privatrechtliche Forderungen                                             | 5.900.740,03  | 5.060.609,76  | 2.557.576,49                              | 2.283.901,31 | 3.343.163,54      | 2.776.708,45  |
|              | Privatrechtl. Ford. ggü. dem privaten Bereich                            | 4.171.081,33  | 3.174.834,60  | 2.557.576,49                              | 2.283.596,00 | 1.613.504,84      | 891.238,60    |
|              | Privatrechtl. Ford. ggü. dem öffentl. Bereich                            | 133.272,24    | 190.006,60    | 0,00                                      | 305,31       | 133.272,24        | 189.701,29    |
|              | Privatrechtl. Ford. gegen verbundene Unternehmen                         | 1.526.335,42  | 1.624.220,51  | 0,00                                      | 0,00         | 1.526.335,42      | 1.624.220,51  |
|              | Privatrechtl. Ford. gegen Beteiligungen                                  | 70.051,04     | 71.548,05     | 0,00                                      | 0,00         | 70.051,04         | 71.548,05     |
| 2.2.3        | Sonstige Vermögensgegenstände                                            | 1.726.653,82  | 1.586.554,59  | 0,00                                      | 0,00         | 1.726.653,82      | 1.586.554,59  |
|              | Sonstige Vermögensgegenstände                                            | 1.726.653,82  | 1.586.554,59  | 0,00                                      | 0,00         | 1.726.653,82      | 1.586.554,59  |
|              |                                                                          | 25.899.913,87 | 24.340.513,32 | 6.758.596,87                              | 6.702.821,20 | 19.141.317,00     | 17.637.692,12 |

Wie schon in den Vorjahren hat die Rechnungsprüfung die Kämmererei bei der Durchführung des Abgleichs der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung mit der Hauptbuchhaltung im Rahmen der Ermittlung des Forderungsbestandes zum 31.12.2014 beratend unterstützt. Hierbei galt es, die Übereinstimmung des Forderungsbestandes ge-

mäß den Debitorenkonten (offene Posten) mit den Forderungskonten (Sachkonten) der Bilanz zu prüfen.

Auch im Jahresabschluss 2014 kann nicht ausgeschlossen werden, dass einzelne Forderungen bei der falschen Bilanzposition gebucht wurden. Hinsichtlich der einzelnen Probleme wird zum einen auf die Ausführungen des Anhangs auf Seite 30 und zum anderen auf die Ausführungen der Rechnungsprüfung im Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 verwiesen. Die hierin von der Rechnungsprüfung gemachten Anmerkungen wurden durch die Kämmererei bearbeitet. Sofern sich ein Korrekturbedarf ergab, nahm die Kämmererei entsprechende Berichtigungen vor. Die Auswirkungen hieraus werden sich jedoch erst ab dem Jahresabschluss 2016 widerspiegeln.

Im Rahmen der Prüfung hat die Rechnungsprüfung zunächst den Gesamtforderungsbestand gemäß den Sachkonten mit dem Bestand der offenen Posten zum 31.12.2014 abgeglichen und daran anschließend die pauschal vorgenommenen Korrekturen nachvollzogen.

Nach den für den Jahresabschluss 2014 vorgenommenen pauschalen Korrekturen verbleibt zwischen dem Forderungsbestand anhand der Sachkonten und dem Forderungsbestand gemäß der Liste der offenen Posten bei den Gebührenforderungen eine Differenz i.H.v. 135,15 €. Diese wird auch durch die in INFOMA abrufbare „OP-Abstimmung“ bestätigt. Diese Auswertung vergleicht auf Knopfdruck die offenen Posten aus der Debitoren-/Kreditorenbuchhaltung mit den offenen Salden der Sachposten mit Debitor- bzw. Kreditoranbindung zu einem beliebigen Stichtag. Bei den Gebührenforderungen wird hierbei in der Spalte „Differenz Forderung“ ein Betrag von 100.201,84 € ausgewiesen, der sich jedoch gemäß der Spalte „Saldo Niederschlagungen“ mit einem Teilbetrag von 100.066,69 € auf vorgenommene unbefristete Niederschlagungen bezieht. Die ver-

bleibende Differenz i.H.v. 135,15 € erledigt sich im Laufe des Jahres 2015, da die im Rahmen des Jahresabschlusses 2015 vorgenommene OP-Abstimmung zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 keine Differenz mehr auswies. Insoweit wurde auf eine Ursachensuche und evtl. Korrektur verzichtet.

Bei einer unbefristeten Niederschlagung wird zwar der offene Posten erledigt, jedoch erfolgt keine Absetzung der Forderung auf dem Forderungskonto. Dies führt im Ergebnis zum Differenzausweis in der Spalte „Differenz Forderung“. Es wird stattdessen Aufwand an ein Wertberichtigungskonto gebucht. In der Bilanz wird bei den Forderungen nur der um die Wertberichtigungen saldierte Bestand bilanziert.

Bei befristeten Niederschlagungen erfolgt auch die Buchung Aufwand an ein Wertberichtigungskonto, der offene Posten bleibt jedoch bestehen. Dadurch kommt es zu keinem Differenzausweis in der Spalte „Differenz Forderung“.

Im Vorjahresbericht hat die Rechnungsprüfung die bis dahin grundsätzlich fehlerhafte Buchung von Niederschlagungen beanstandet und darauf hingewiesen, dass die bislang vorgenommenen Korrekturen der unbefristeten Niederschlagungen nicht abschließend waren. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2014 wurden durch die Kämmererei alle bislang falsch gebuchten unbefristeten Niederschlagungen aufgehoben und neu gebucht. Ebenso waren die bis dato vorgenommenen Korrekturen auf ihre Richtigkeit hin zu überprüfen und notwendige Anpassungen insbesondere bei den betroffenen Sachkonten vorzunehmen. Der Abstimmungs- und Korrekturaufwand war sehr umfangreich. Der gesamte Prozess wurde durch die Rechnungsprüfung intensiv beratend begleitet.

Nach diesen allgemeinen Bemerkungen zum Bereich der Forderungen wird nachfolgend kurz auf die wesentlichen Forderungen und deren Entwicklung im Jahresabschluss 2014 eingegangen.

#### **A 2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 13.274.429,08 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 14.071.499,64 €)**

Dieser Bilanzposten setzt sich im Wesentlichen aus Gebührenforderungen i.H.v. rd. 6,4 Mio. €, Forderungen aus Transferleistungen i.H.v. rd. 2,9 Mio. € sowie sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen i.H.v. rd. 3,9 Mio. € zusammen. Es handelt sich bei den angegebenen Werten um den bereits wertberichtigten Bestand. Die Minderung von rd. 800 T€ ist im Wesentlichen auf gegenüber dem Vorjahr geminderte Transferforderungen zurückzuführen.

Zu den nachfolgenden Konten erscheint eine Einzelbetrachtung angebracht:

|                                     |                                                |
|-------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b><u>Konto-Nr. 1611000</u></b>     |                                                |
| <b><u>„Gebührenforderungen“</u></b> | <b>6.310.508,07 €</b>                          |
|                                     | <b>(nachrichtlich: Vorjahr 6.676.878,20 €)</b> |

Gegenüber dem Vorjahr haben sich die öffentlich-rechtlichen Gebührenforderungen geringfügig gemindert.

Es handelt sich im Wesentlichen um Gebührenforderungen aus den Bereichen Rettungsdienst, Straßenverkehr, Bußgeld, Abfallbeseitigung, Bauamt und Gebührenforderungen der Einnahmeart 8000 „sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen“.

Eine im Rahmen der Prüfung durch die Rechnungsprüfung durchgeführte Analyse der Gebührenforderungen zeigte, dass zahlreiche Forderungen in den letzten Dezembertagen 2014 bzw. erst im Jahr 2015 fällig waren. Dies trifft z.B. auf ca. 1,7 Mio. € von ca. 2,0 Mio. €

Gebührenforderungen aus dem Bereich Rettungsdienst zu. Ein ähnliches Bild zeigte sich bei den Gebührenforderungen im Bereich Abfallbeseitigung. Insoweit handelt es sich hinsichtlich der Höhe der Forderungen in erster Linie um eine reine Stichtagsbetrachtung.

Gebührenforderungen i.H.v. rd. 0,8 Mio. € wurden als nicht werthaltig angesehen bzw. waren zum Bilanzstichtag bereits niedergeschlagen.

Die Rechnungsprüfung hat die Richtigkeit einzelner Gebührenforderungen in Stichproben überprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

**Konto-Nr. 1611001**

**„Delegierte Forderungen Elternbeiträge“ 936.269,31 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 750.902,20 €)**

Gemäß der sich aus § 23 Abs. 6 Kinderbildungsgesetz NRW (KiBiz) ergebenden Ermächtigung hat der Kreis als Träger der öffentlichen Jugendhilfe durch Satzung den kreisangehörigen Kommunen u.a. die Durchführung der Erhebung der Elternbeiträge zur Entscheidung im eigenen Namen übertragen. Die Übertragung beinhaltet auch die Beitreibung festgesetzter Elternbeiträge gegenüber den Beitragspflichtigen.

Da die Forderungen letztlich dem Kreis zustehen und er auch das Ausfallrisiko trägt, ist er wirtschaftlicher Eigentümer und damit bilanzierungspflichtig. Allerdings wird die gesamte Forderungsverwaltung nicht über die Finanzbuchhaltung des Kreises, sondern bei den Kommunen abgewickelt und buchungsmäßig erfasst. Für die Ermittlung der zu bilanzierenden Beträge ist der Kreis daher auf entsprechende Daten bzw. Unterlagen der kreisangehörigen Städte und Gemeinden angewiesen, die von diesen zum jeweiligen Bilanzstichtag vorzulegen sind.

Die nachstehenden Feststellungen beruhen auf einer in Stichproben durchgeführten Prüfung der von der Kämmerei und der Fachabteilung vorgelegten Dokumentationen, auf den Ergebnissen der mit den zuständigen Sachbearbeiterinnen und Sachbearbeitern der beiden Abteilungen geführten Prüfungsgespräche sowie auf den aus der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen der Rechnungsprüfung.

Zum jeweiligen Bilanzstichtag ist dem Kreis dabei zunächst von den kreisangehörigen Kommunen eine in sich schlüssige und auf das Ergebnis des Vorjahres aufbauende Forderungsmeldung vorzulegen. Diese besteht aus einem vom Kreis vorgegebenen Formular, welches von der jeweiligen Kommune auszufüllen und zu unterzeichnen ist.

**H** Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 haben alle kreisangehörigen Kommunen diese Forderungsmeldung vorgelegt. Nach Auskunft der zuständigen Sachbearbeiterinnen und Sachbearbeiter der Abteilungen 20 und 51 geschah dies jedoch teilweise erst verspätet nach mehrfacher Erinnerung bzw. es mussten Korrekturmeldungen aufgrund von mit dem Kreis durchgeführten Abstimmungen eingereicht werden.

Die in der Forderungsmeldung gemachten Angaben sind durch entsprechende Nachweise aus der Finanzbuchhaltung der Kommune zu belegen. Dabei muss sich der Forderungsbestand zum Stichtag sowohl über einen Nachweis der entsprechenden Buchungsstellen (Sachkonten) als auch aus einem Nachweis der offenen Posten (Debitoren) ergeben.

**B  
W** Wenn auch gegenüber den Vorjahren, insbesondere bei den INFO-MA nutzenden Kommunen, deutliche Verbesserungen zu verzeichnen sind, waren auch zum Stichtag 31.12.2014 die übersandten Nachweise einzelner kreisangehöriger Kommunen nicht durchweg vollständig, nicht ausnahmslos schlüssig und im Einzelfall anhand der Unterlagen der Finanzbuchhaltung mit vertretbarem Aufwand nicht immer umfassend und abschließend nachvollziehbar. Mitunter kam erschwerend hinzu, dass die in den kommunalen Forderungsmeldungen ausgewiesenen Zahlen aus den Unterlagen der Finanzbuchhaltung zum Teil nur sehr aufwendig mithilfe umfangreicher Zusatzinformationen

**(z.B. Excel-Tabellen) hergeleitet werden konnten. Für einzelne Kommunen sind die Forderungen auch dann auf Basis der Forderungsmeldungen bilanziert worden, wenn sich die darin eingetragenen Zahlen nicht zweifelsfrei aus den diesen beigefügten Nachweisen aus der jeweiligen Finanzbuchhaltung ergaben.**

Wie schon in den Vorjahresberichten über die Prüfungen der Jahresabschlüsse 2012 und 2013 thematisiert, hat die Rechnungsprüfung zur Abstimmung der delegierten Forderungen im Bereich der Elternbeiträge in der Vergangenheit umfangreiche Beratung und Unterstützung geleistet. Insbesondere wurde für die sieben INFOMA nutzenden kreisangehörigen Kommunen eine einheitliche Auswertemethode entwickelt, mit der die eingebuchten Forderungen einschließlich der Rückstände aus Vorjahren sowie die Einzahlungen und der sich hieraus ergebende Forderungsbestand zum Bilanzstichtag zuverlässig und korrekt ermittelt werden können. Hierdurch konnten sowohl für die Kommunen als ausfüllende Stellen als auch für den Kreis als Adressat der Forderungsmeldungen deutliche Verbesserungen erzielt werden.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 wird die Methode bei sechs von sieben Kommunen erfolgreich eingesetzt. Bei der verbleibenden Kommune funktioniert die Auswertemethodik für den Zeitraum ab dem Jahr 2013 auch. Es verbleibt hier jedoch eine bislang ungeklärte Differenz, die aus der Zeit vor dem 01.01.2013 resultiert. Die Elternbeiträge stellen für die Kommune durchlaufende Gelder dar und wurden bis zu diesem Zeitpunkt nicht in der von der Software INFOMA hierfür vorgesehenen Buchungsmethodik gebucht. Eine abschließende Klärung des Sachverhaltes steht zum gegenwärtigen Zeitpunkt noch aus. Die vorgesehenen Nachweise über die Sachkonten und die offenen Posten konnten daher zum 31.12.2014 nicht vorgelegt werden.

Eine Kommune nutzt die Software KIRP. Ein Nachweis der offenen Posten liegt hier nicht vor.

Die verbleibenden drei kreisangehörigen Kommunen nutzen die Software DATEV. An einer Einheitlichkeit der erbrachten Nachweise fehlt es bislang völlig. Auch im Jahresabschluss 2014 hat eine Kommune gar keine Nachweise aus DATEV beigefügt. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 befand die Kämmererei sich mit einer dieser Kommunen in enger Abstimmung zur Ermittlung des korrekten Forderungsbestandes und der entsprechenden Nachweise aus der Finanzsoftware. Die sich hieraus ergebenden Erkenntnisse sollen später auf die verbleibenden beiden Kommunen übertragen werden.

Insgesamt gesehen dürfte daher im Elternbeitragsbereich bezogen auf alle kreisangehörigen Kommunen frühestens ab dem Jahresabschluss 2015 mit verlässlichem Zahlenmaterial als Grundlage für die Bilanzierung beim Kreis zu rechnen sein.

Gemäß den Erfahrungen der letzten Jahre sind auch die Forderungen aus Elternbeiträgen nicht vollumfänglich werthaltig. Die Quote der voraussichtlich nicht zu realisierenden Forderungen wurde hierbei für den Jahresabschluss 2014 mit 7,8 % ermittelt. Folglich stehen dem o.a. Forderungsbestand i.H.v. 936.269,31 € Wertberichtigungen von ca. 73.100,00 € gegenüber. Gegen die vorgenommene Ermittlung der Wertberichtigung hat die Rechnungsprüfung keine Bedenken.

**Konto-Nr. 1641000**

|                                                    |                                                |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b><u>„Forderungen aus Transferleistungen“</u></b> | <b>1.582.498,63 €</b>                          |
|                                                    | <b>(nachrichtlich: Vorjahr 3.019.899,02 €)</b> |

Dieses Konto beinhaltet eine Vielzahl einzelner Positionen. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um Forderungen aus Kostenerstattungen und Kostenbeiträgen aus den Bereichen Soziales und Jugend.

Einen nennenswerten weiteren großen Posten stellt mit einem Betrag i.H.v. 457.082,65 € die Transferforderung gegenüber der Gemeinde Blankenheim aus dem Vertrag über den Betrieb des Eifel-museums durch die Gemeinde Blankenheim dar. Gemäß § 7 dieses Vertrages hat der Kreis der Gemeinde in den Jahren 2009 bis 2014 Betriebskostenzuweisungen über 810.000,00 € und Investitionszuweisungen über 100.000,00 € zukommen lassen. Hiervon ist der o.a. Forderungsbetrag im konsumtiven Bereich mit einem Betrag von 374.365,58 € und im investiven Bereich mit einem Betrag von 82.717,07 € zum Bilanzstichtag 31.12.2014 nicht verwendet. Sofern zum 31.12.2020 das Vertragsziel der Übernahme des betreffenden Gebäudebestandes durch die Gemeinde Blankenheim erfüllt wird, fallen zu diesem Zeitpunkt die überschüssigen Gelder der Gemeinde Blankenheim zu. Andernfalls und bis zu diesem Zeitpunkt stehen sie jedoch dem Kreis zu und sind daher als Forderung in der Bilanz des Kreises auszuweisen. Da der Kreis jedoch von der Zielerfüllung des Vertrages ausgeht, wurde die o.a. Forderung im Jahresabschluss 2014 in voller Höhe wertberichtigt.

Im Vorjahr entfielen ca. 0,9 Mio. € auf Kreisumlageforderungen, die zu Beginn des Jahres 2014 ausgeglichen wurden. Hierdurch ist im Wesentlichen der gegenüber dem Vorjahr verminderte Bestand begründet.

Neben der o.a. Wertberichtigung hinsichtlich der Forderung gegenüber der Gemeinde Blankenheim wurden im Jahresabschluss die übrigen Transferforderungen mit einem Betrag i.H.v. 450.000,00 € als nicht werthaltig angesehen und daher wertberichtigt.

Die Rechnungsprüfung hat die Richtigkeit einzelner Forderungen aus Transferleistungen in Stichproben überprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

**Konto-Nr. 1641003****„Delegierte Forderungen SGB XII“****1.843.122,79 €****(nachrichtlich: Vorjahr 1.990.411,48 €)**

Gemäß der sich aus dem Sozialgesetzbuch Zwölftes Buch (SGB XII) i.V.m. § 3 Abs. 1 des Landesausführungsgesetzes NRW (AG-SGB XII) ergebenden Ermächtigung hat der Kreis als Träger der Sozialhilfe durch Satzung den kreisangehörigen Kommunen ihm obliegende Aufgaben zur Entscheidung im eigenen Namen zur Durchführung übertragen. Nach Maßgabe des § 3 der Satzung verfolgen die Städte und Gemeinden im Rahmen der Übertragung alle Ansprüche des Kreises gegen unterhalts-, ersatz- und kostenersatzpflichtige Personen sowie die Träger anderer Sozialleistungen im eigenen Namen.

Da die hieraus resultierenden Forderungen letztlich dem Kreis zustehen und er auch das Ausfallrisiko trägt, ist er wirtschaftlicher Eigentümer und damit bilanzierungspflichtig. Allerdings wird die gesamte Forderungsverwaltung nicht über die Finanzbuchhaltung des Kreises, sondern bei den Kommunen abgewickelt und buchungsmäßig erfasst. Für die Ermittlung der zu bilanzierenden Beträge ist der Kreis daher auf entsprechende Daten bzw. Unterlagen der Städte und Gemeinden angewiesen, die von diesen zum jeweiligen Jahresabschluss-Stichtag vorzulegen sind.

Nach § 46a Abs. 1 SGB XII erstattet der Bund den Ländern, welche die Bundeserstattung an die zuständigen Träger weiterleiten, ab dem Haushaltsjahr 2014 jeweils einen Anteil von 100 % der im jeweiligen Kalenderjahr für die Ausführung des 4. Kapitels SGB XII entstandenen Nettoaussgaben für Geldleistungen im Bereich der Grundsicherung. Da lediglich die Nettoaussgaben (Bruttoausgaben abzüglich hieraus entfallender Einnahmen) erstattet werden, stehen tatsächlich vereinnahmte Beträge im Ergebnis dem Bund zu. Dadurch ist er auch als wirtschaftlicher Eigentümer der Forderungen anzusehen. Eine Bilanzierung beim Kreis scheidet somit aus. Im Jahresabschluss 2014 wurden daher derartige Forderungen aus dem Bereich

der Grundsicherung (31.12.2013 = 134.683,35 €) nicht mehr bilanziert.

Die nachstehend in Kurzform dargelegten Prüfungsfeststellungen beruhen auf einer stichprobenweisen Prüfung der von der Kämmerei vorgelegten Dokumentationen sowie auf den Ergebnissen aus den mit den zuständigen Sachbearbeiterinnen und Sachbearbeitern der Abteilungen 20 und 50 geführten Prüfgesprächen.

Wie im Bereich Elternbeiträge sind zum jeweiligen Bilanzstichtag auch die Forderungen aus delegierten Aufgaben im Rechtskreis des SGB XII dem Kreis durch eine in sich schlüssige und auf das Ergebnis des Vorjahres aufbauende Forderungsmeldung nachzuweisen. Diese besteht aus einem vom Kreis vorgegebenen Formular, welches von der jeweiligen kreisangehörigen Kommune auszufüllen und zu unterzeichnen ist.

**H** Für den Jahresabschluss 2014 haben mit Ausnahme einer kreisangehörigen Kommune alle Kommunen über die zum 31.12.2014 bestehenden offenen Forderungen dem Kreis eine Forderungsmeldung vorgelegt. Es ist jedoch darauf hinzuweisen, dass diese teilweise nicht unterschrieben waren und deren Vorlage nach Auskunft der zuständigen Sachbearbeiterinnen und Sachbearbeiter der Abteilungen 20 und 50 zum Teil nur aufgrund mehrfacher Erinnerung und mitunter erst bis zu zwei Jahre nach dem betreffenden Bilanzstichtag erfolgte.

Die in der Forderungsmeldung gemachten Angaben sind durch entsprechende Nachweise aus der Finanzbuchhaltung der Kommune zu belegen. Dabei muss sich der Forderungsbestand zum Stichtag sowohl über einen Nachweis der entsprechenden Buchungsstellen (Sachkonten) als auch aus einem Nachweis der offenen Posten (Debitoren) ergeben.

**B  
W** Wie schon in den Vorjahren waren auch die zum Stichtag 31.12.2014 übersandten Nachweise bei der Mehrzahl der kreisangehörigen Kommunen nicht durchweg vollständig, nicht durchgängig schlüssig und anhand der Unterlagen der Finanzbuchhaltung mit vertretbarem Aufwand zum Teil nur einge-

**schränkt nachvollziehbar. Für einzelne Kommunen sind die kommunalen Forderungen daher auch dann auf Basis der Forderungsmeldungen bilanziert worden, wenn sich die darin eingetragenen Zahlen nicht eindeutig aus den diesen beigefügten Nachweisen aus der jeweiligen Finanzbuchhaltung ergaben. Für die kreisangehörige Kommune, die gar keine Meldung und Nachweise zum Stichtag 31.12.2014 vorgelegt hat, wurde der zum Stichtag 31.12.2013 gemeldete Forderungsbestand unverändert bilanziert.**

Im Rahmen dieses Berichtes wird auf eine detaillierte Darstellung der Mängel verzichtet. Lediglich drei (INFOMA nutzende) Kommunen haben die Nachweise aus der Finanzbuchhaltung weitestgehend in dem erforderlichen Umfang erbracht. Die Rechnungsprüfung hat der Kämmererei eine Liste mit Anmerkungen übergeben, was bei welcher Kommune abzuklären und zu verbessern ist. Hierauf wird entsprechend verwiesen.

Die im Bereich der Elternbeiträge für die Software INFOMA entwickelten Auswertemethoden sind grundsätzlich auch auf die Forderungen aus den delegierten Aufgaben im Bereich des SGB XII anwendbar. Die Kommunen werden die Nachweise aus der Finanzbuchhaltung sukzessive in der vom Kreis gewünschten einheitlichen Form erbringen. Hinsichtlich der noch notwendigen Abstimmungsarbeiten bei den DATEV einsetzenden Kommunen gelten die Ausführungen zu den Elternbeiträgen auf der Seite 64 dieses Berichtes sinngemäß.

Aufgrund der Vielzahl der noch zu klärenden Unstimmigkeiten geht die Rechnungsprüfung davon aus, dass in der Breite frühestens ab dem Jahresabschluss 2016 im Bereich der Forderungen aus den delegierten Aufgaben im Bereich des SGB XII mit verlässlichem Zahlenmaterial als Grundlage für die Bilanzierung beim Kreis zu rechnen ist.

Gemäß den Erfahrungen der letzten Jahre sind gerade die Forderungen aus dem Rechtskreis des SGB XII mit einer hohen Ausfall-

quote belastet. Die Quote der voraussichtlich nicht zu realisierenden Forderungen wurde hierbei für den Jahresabschluss 2014 mit rund 78 % ermittelt. Folglich stehen dem o.a. Forderungsbestand i.H.v. 1.843.122,79 € Wertberichtigungen von ca. 1.438.200,00 € gegenüber. Gegen die vorgenommene Ermittlung der Wertberichtigung hat die Rechnungsprüfung keine Bedenken.

**Konto-Nr. 1641004**

**„Delegierte Forderungen SGB II (Jobcenter)“      2.708.995,44 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 2.342.586,09 €)**

Hierbei geht es um Forderungen, die dem Kreis als kommunalem Träger nach dem Sozialgesetzbuch Zweites Buch – Grundsicherung für Arbeitsuchende (SGB II) zustehen.

Gemäß der in § 44b SGB II normierten gesetzlichen Verpflichtung haben der Kreis und die Agentur für Arbeit Brühl als Träger der Grundsicherung für Arbeitsuchende das Jobcenter EU-aktiv als gemeinsame Einrichtung gebildet. Dieses nimmt als Nachfolge-Organisation der bis Ende 2010 bestehenden ARGE EU-aktiv seit dem 01.01.2011 die den beiden Trägern obliegenden Aufgaben wahr, wobei die Trägerschaft der Arbeitsagentur und des Kreises unberührt bleibt.

Aufgrund der gesetzlichen Ermächtigung des § 44b Abs. 4 SGB II, wonach die gemeinsame Einrichtung einzelne Aufgaben durch die Träger wahrnehmen lassen kann, hat das Jobcenter den Regionalen Inkasso Service West (RISW) der Bundesagentur für Arbeit (BA) mit dem Forderungseinzug beauftragt. Dies hat zur Folge, dass die gesamte Forderungsverwaltung nicht über die Finanzbuchhaltung des Kreises, sondern über den RISW abgewickelt wird. Auf Anforderung des Kreises stellte dieser die für die Bilanzierung erforderlichen Daten in Form einer nach Buchungsstellen aufgegliederten Aufstellung zur Verfügung.

Auf deren Grundlage hat die Abteilung 20 die zu bilanzierenden Forderungen einschließlich des hierauf anzuwendenden Wertberichtigungsabschlags in zwei Vermerken vom 13.04.2015 und 28.12.2016 sowie in diversen Aufstellungen dokumentiert.

Die in Stichproben durchgeführte Prüfung führte zu folgenden Bemerkungen:

**B** Die vom RISW mit den erforderlichen Daten zur Verfügung gestellte Tabelle enthält einen Fehler. Zur Finanzposition 768101040002 ergibt sich unter Berücksichtigung der dort aufgeführten Teilbeträge ein Endbestand zum 31.12.2014 i.H.v. 212.497,21 € und nicht wie in der Tabelle angegeben von 214.611,61 €. Der Unterschiedsbetrag i.H.v. 2.114,40 € entspricht genau dem doppelten Teilbetrag für die befristeten Niederschlagungen über 1.057,20 €. Auch wenn in der im Excel-Format dem Kreis übersandten Tabelle keine Formeln ersichtlich sind, so liegt doch der Verdacht nahe, dass es sich ursprünglich um einen Formelfehler handelt. Infolgedessen werden die Forderungen auf dem Konto 1641004 zum 31.12.2014 um 2.114,40 € zu hoch bilanziert.

**B** Die der Berechnung der Wertberichtigung für diese Forderungen zugrunde liegende Excel-Tabelle der Kämmererei enthält ebenso einen Formelfehler. Bei korrekter Berechnung beläuft sich die Wertberichtigung auf einen Betrag von 1.047.700,00 € statt 1.030.500,00 €.

Wie sich insbesondere aus dem Vermerk vom 13.04.2015 ergibt, wurde im Rahmen der Fortschreibung des Forderungsbestandes zum Bilanzstichtag 31.12.2014 festgestellt, dass der in der Auswertung des RISW für das Haushaltsjahr 2014 als „Bestand per 01.01.2014“ ausgewiesene Betrag (2.395.758,94 €) nicht mit dem in der dem Jahresabschluss 2013 zugrunde gelegten ursprünglichen Aufstellung ausgewiesenen Endbestand des Jahres 2013 (2.342.586,09 €) übereinstimmt. Eine erfolgte Nachfrage der Abteilung 20 beim RISW ergab, dass dies auf nachträglich vorgenommene Korrekturen zurückzuführen ist, die sich auf das vorangegangene Haushaltsjahr (hier 2013) bezogen. Nach der Buchungslogik der dort angewandten Finanzsoftware wird bei getätigten Buchungen zu-

nächst das erstmalige Buchungsdatum hinterlegt. Ergibt sich zu einem späteren Zeitpunkt die Notwendigkeit einer rückwirkenden Korrektur, wird das ursprüngliche Datum mit dem tatsächlichen Korrekturdatum überschrieben. Da dies auch bei Korrekturen gilt, die nach Ablauf des Haushaltsjahres der erstmaligen Buchung (hier 2013) erfolgen, ändert sich zwangsläufig der ursprünglich ausgewiesene Forderungsbestand zum Ende dieses Haushaltsjahres.

Ohne die vorgenannten Buchungsschritte, auf die der Kreis ohnehin keinen Einfluss hat, zu werten, ist davon auszugehen, dass der zum 31.12.2014 gemeldete Forderungsbestand die oben beschriebenen Korrekturen beinhaltet und somit korrekt ist. Insoweit ist die o.a. Abweichung zwischen dem ursprünglichen Endbestand des Jahres 2013 und dem im Jahr 2014 unter Bestand per 01.01.2014 gemeldeten Betrag unerheblich.

**Konto-Nr. 1651000**

**„Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen“      702.562,76 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 1.316.016,34 €)**

Bei den hier ausgewiesenen Forderungen handelt es sich mit rd. 0,4 Mio. € um Nebenforderungen (Mahngebühren, Säumniszuschläge etc.). Diese wurden mit einem Betrag von 230.200,00 € als nicht werthaltig angesehen und somit wertberichtigt.

Im Vorjahr waren unter dem Konto 1651000 noch 0,8 Mio. € Forderungen aus der antizipativen Rechnungsabgrenzung bilanziert. Für solche Forderungen wurde im Jahr 2014 das neue Sachkonto 1651100 angelegt. Hierdurch erklärt sich im Wesentlichen der gegenüber dem Vorjahr stark geminderte Bestand auf dem Konto 1651000.

Die in Stichproben durchgeführte Prüfung einzelner sonstiger öffentlich-rechtlicher Forderungen führte zu keinen Bemerkungen.

**Konto-Nr. 1651003****"Erstattungsanspr. Pensionsverpfl. § 107b BeamVG/Art. 131****GG"****2.269.673,00 €****(nachrichtlich: Vorjahr 1.287.172,00 €)**

Unter den Voraussetzungen des § 107b Beamtenversorgungsgesetz (BeamVG), des § 42 des Gesetzes zu Artikel 131 Grundgesetz (Verteilung von Versorgungslasten), des Versorgungslastenverteilungsgesetzes (VLVG) sowie des Versorgungslastenverteilungs-Staatsvertrages bestehen in einigen Fällen Ausgleichsansprüche des Kreises gegenüber anderen Dienstherrn aus Pensionsverpflichtungen (z.B. bei einem Dienstherrnwechsel).

Nach dem RdErl. des Innenministeriums vom 04.01.2006 „Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen“ ist beim aufnehmenden Dienstherrn die gesamte Pensionsverpflichtung zu bilanzieren. Ein anteiliger Erstattungsanspruch gegenüber dem abgebenden Dienstherrn ist mit dem Barwert anzusetzen und unter „Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen“ zu aktivieren. Für ggf. zu zahlende Abfindungen gelten besondere Regelungen.

Die Steigerung bei diesen Erstattungsansprüchen ist mit rd. 813.000 € in der im Jahre 2014 erfolgten Übernahme von sieben zum Jobcenter EU-aktiv abgeordneten Beamtinnen und Beamten der kreisangehörigen Kommunen durch den Kreis begründet.

Da die Verfahrensweise bei der Bewertung dieser Erstattungsansprüche zum Stichtag 31.12.2014 weitgehend mit der zur Ermittlung der Pensionsrückstellungen identisch ist, wird insoweit auf die entsprechenden Ausführungen zu den Pensionsrückstellungen verwiesen.

**B**      **Zumindest für zwei der unter der B auf Seite 92 dieses Prüfungsberichtes genannten Beamtinnen und Beamten (PNrn. 51530 0 und 52314 0), die am 17.05.2010 vom Land bzw. am 01.02.2012 von der Stadt Köln zum Kreis Euskirchen gewechselt sind, dürften Erstattungsansprüche nach dem VLVG bestehen. Da die Erstattungsansprüche von den RVK erst bei Vorliegen**

der für die vorläufige Dienstzeitberechnung notwendigen Unterlagen ermittelt werden können, sind diese in den Listen der HEUBECK AG bzw. der RVK nicht ausgewiesen und blieben daher ggf. bei der Bilanzierung zum Stichtag 31.12.2014 unberücksichtigt. Eine Überprüfung, die sich auch auf die übrigen in der o.a. Prüfungsbemerkung genannten Beamtinnen und Beamten (PNrn. 41846 0, 47457 0, 52311 0, 52313 0) bezieht, ist erforderlich.

Weitere Prüfungsfeststellungen ergaben sich zu diesem Konto nicht.

**Konto-Nr. 1651004**

**"Erstattungsansprüche Pensionsverpflichtungen Gesetz zur  
Straffung der Behördenstruktur" 814.968,00 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 724.746,00 €)**

Nach Maßgabe von § 23 des Gesetzes zur Eingliederung der Versorgungsämter in die allgemeine Verwaltung des Landes NRW sowie § 4 des Gesetzes zur Regelung der personalrechtlichen und finanzwirtschaftlichen Folgen der Kommunalisierung von Aufgaben des Umweltrechts kommt das Land für die erworbenen Versorgungsanswartschaften und die Versorgungsleistungen der vom Kreis übernommenen Beamtinnen/Beamten im Umwelt- und Versorgungsbereich auf. Die hierfür auf der Aktivseite der Bilanz zum Stichtag 31.12.2014 ausgewiesenen Forderungen gegen das Land NRW entsprechen der Höhe der für diese vier Personen auf der Passivseite gebildeten Pensionsrückstellungen.

Von dem oben genannten Betrag entfallen 629.377,00 € auf Erstattungsansprüche aus Pensionsverpflichtungen (nachrichtlich: Vorjahr 547.120,00 €) und 185.591,00 € auf solche aus Beihilfeverpflichtungen (nachrichtlich: Vorjahr 177.626,00 €).

Da die Verfahrensweise bei der Bewertung dieser Erstattungsansprüche zum Stichtag 31.12.2014 mit der zur Ermittlung der Pensionsrückstellungen identisch ist, wird auf die entsprechenden Ausführungen zu den Pensionsrückstellungen verwiesen.

Weitere Bemerkungen durch die Rechnungsprüfung waren hierzu nicht zu treffen.

#### **A 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 2.776.708,45 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 3.343.163,54 €)**

Die privatrechtlichen Forderungen entfallen zu einem großen Teil auf eine Forderung aus dem im Jahr 2012 an die Nordeifeler-Regenerative GmbH & Co. KG weitergereichten Kommunaldarlehen über einen Betrag von 1.580.000,00 €. Die zum 31.12.2014 ausgewiesene Forderung beträgt 1.430.652,48 €, was dem Restschuldbetrag gemäß dem Zins- und Tilgungsplan des Darlehens entspricht. Dieser sowie eine Saldenbestätigung waren Teil der Dokumentation.

Korrespondierend wird für die Aufnahme dieses Darlehens unter den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen zum 31.12.2014 eine Verbindlichkeit in gleicher Höhe bilanziert. Auf die Ausführungen hierzu auf den Seiten 106 ff. dieses Berichtes wird verwiesen.

Weiterhin werden unter dieser Bilanzposition Forderungen aus dem Bereich des Unterhaltsvorschussgesetzes (UVG) bilanziert. Diese Forderungen sind allerdings mit einer hohen Uneinbringlichkeit behaftet. Der Forderungsbestand zum 31.12.2014 von rd. 2,9 Mio. € war aufgrund der Erfahrungen der letzten Jahre um rd. 77 % (2,2 Mio. €) auf einen Wert von rd. 0,7 Mio. € zu bereinigen.

Der Rest entfällt im Wesentlichen auf eine Vielzahl einzelner Forderungen der allgemeinen Einnahmeart 8500 „privatrechtliche Einnahmen (privater Bereich)“.

Neben der Bereinigung der UVG-Forderungen wurden privatrechtliche Forderungen i.H.v. 73.700,00 € als nicht werthaltig angesehen und daher wertberichtigt.

Die Rechnungsprüfung hat die Richtigkeit einzelner privatrechtlicher Forderungen in Stichproben überprüft.

**B** In einem Vermerk der Abteilung 20 vom 12.09.2014 wurde festgehalten, dass die Forstbetriebsgemeinschaft (FBG) Blankenheim, die im Auftrag des Kreises Waldflächen aus dem Ahrprogramm bewirtschaftet und somit aus Holzverkauf auch Erlöse erzielt, diese Erlöse mit Ausnahme eines zur Liquiditätssicherung dienenden Sockelbestandes i.H.v. 5.000,00 € an den Kreis abführt. Über den vereinbarten Sockelbestand sollte gemäß dem Vermerk im Jahresabschluss 2014 eine Forderung gegenüber der FBG Blankenheim gebucht werden. Dies ist jedoch unterblieben.

Weitere Prüfungsbemerkungen ergaben sich nicht.

### **A 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 1.586.554,59 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 1.726.653,82 €)**

Es handelt sich fast ausschließlich um privatrechtliche Forderungen aus der antizipativen Rechnungsabgrenzung. Die Buchung der Einzahlung lag also im Jahr 2015, wohingegen die wirtschaftliche Verursachung und somit die Buchung des Ertrags im Jahr 2014 erfolgte.

Die Analyse dieses Forderungsbestandes durch die Rechnungsprüfung ergab, dass hier zu einem Großteil (ca. 874.000 €) Forderungen aus Zinserträgen ausgewiesen werden. Zinsen aus den Geldanlagen sind in der Regel jeweils zum 31.12. fällig. Die Zinsen des Jahres 2014 wurden in der o.a. Höhe in den ersten Tagen des Jahres 2015 beim Kreis vereinnahmt.

Außerdem war z.B. für die am 27.01.2015 eingegangene Bundeserstattung der Grundsicherungsleistungen für das 4.Quartal 2014 ein antizipativer Rechnungsabgrenzungsposten über 417.882,63 € zu bilden.

Auch die in Stichproben vorgenommene Prüfung weiterer gebuchter antizipativer Rechnungsabgrenzungsposten führte zu keinen Prüfbemerkungen.

### **A 2.4 Liquide Mittel**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 195.654.872,44 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 192.663.198,47 €)**

Der Kreis Euskirchen verfügt zum Bilanzstichtag über folgende liquide Mittel:

|                              |                         |
|------------------------------|-------------------------|
| <u>Girokonten:</u>           |                         |
| KSK Euskirchen               | 6.774.800,97 €          |
| KSK Euskirchen Bußgeld       | -998,19 €               |
| KSK Euskirchen für BgA       | 241.461,99 €            |
| VR-Bank Nordeifel            | 82.127,85 €             |
| Migrationszahlweg            | 3,00 €                  |
| <u>Geldanlagen:</u>          |                         |
| Termingeldanlagen < 6 Monate | 8.000.000,00 €          |
| Termingeldanlagen > 6 Monate | 180.500.000,00 €        |
| <u>Bargeld:</u>              |                         |
| Kassenbestand                | 57.476,82 €             |
| <b>Summe</b>                 | <b>195.654.872,44 €</b> |

Die Prüfung dieser Bestände führte zu folgenden Ergebnissen:

- Ein von der Rechnungsprüfung in INFOMA durchgeführter Tagesabschluss zum Stichtag 31.12.2014 bestätigte die o.a. Bestände. Der Abgleich der Bankkonten mit der Finanzrechnung wies keine Differenzen aus.
- Der bilanzielle Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem in der Finanzrechnung ermittelten Zahlungsmittelbestand überein.

- Die Bestände der Girokonten wurden durch Kopien der entsprechenden Kontoauszüge nachgewiesen. Durch die Rechnungsprüfung eingeholte Saldenbestätigungen belegen die jeweiligen Bestände.

Zum 31.12.2014 weichen diese Bestände jedoch von den o.a. Beständen gemäß Buchführung wie folgt ab:

Das Girokonto bei der Kreissparkasse Euskirchen weist gemäß Kontoauszug zum 31.12.2014 einen Bestand i.H.v. 6.773.731,51 € aus und weicht somit um 1.069,46 € von dem Bestand in der Buchführung i.H.v. 6.774.800,97 € ab. Die Differenz ist in Personalkostenbuchungen begründet, bei denen die durch das Personalabrechnungsprogramm LOGA ausgelöste Belastung des Girokontos im Jahr 2014 erfolgte, jedoch die Buchung in INFOMA erst zu Beginn des Jahres 2015 vorgenommen wurde.

Die notwendige Übergangsrechnung lag vor und war entsprechend dokumentiert. Die Prüfung führte zu keinen Bemerkungen.

- Der Bestand auf dem Migrationszahlweg i.H.v. 3,00 € resultiert noch aus der Übernahme der Bestände von KIRP nach INFOMA zum 01.01.2012. Die endgültige Bereinigung dieses Zahlweges auf 0,00 € erfolgte im Jahr 2015.
- Die Termingeldanlage < 6 Monate über 8.000.000,00 € war durch den Kontoauszug / Saldenmitteilung der Volkswagen Bank vom 31.12.2014 entsprechend belegt.
- Zum Bilanzstichtag verfügt der Kreis Euskirchen über 43 verschiedene Termingeldanlagen > 6 Monate mit einem Gesamtanlagevolumen von 180.500.000,00 €. Entsprechende Saldenbestätigungen zum 31.12.2014 lagen vor.

- Der Bestand der Barkasse ist durch den Barkassenabschluss von Dienstag, dem 30.12.2014, nachgewiesen.

### **A 3. Aktive Rechnungsabgrenzung      **47.749.918,14 €**** **(nachrichtlich: Vorjahr 41.131.011,35 €)**

Als aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP) sind gemäß § 42 Abs. 1 GemHVO vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, zu bilanzieren (sog. transitorische Rechnungsabgrenzung). Ebenfalls als aktive Rechnungsabgrenzung werden Zuwendungen für Vermögensgegenstände an Dritte, bei denen kein Vermögensgegenstand beim Kreis zu aktivieren ist, jedoch eine mehrjährige einklagbare Gegenleistungsverpflichtung und Zweckbindung besteht, aktiviert und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst (§ 43 Abs. 2 Satz 2 GemHVO).

Da die ARAP im Rahmen der Prüfung der beiden vergangenen Jahresabschlüsse einer intensiven Prüfung unterzogen wurden, beschränkten sich die Prüfungshandlungen in diesem Jahr auf die Darstellung der Zusammensetzung der ARAP sowie deren Entwicklung gegenüber dem Vorjahr.

|                                                          | <b>31.12.2014<br/>€</b> | <b>31.12.2013<br/>€</b> | <b>Veränderung<br/>€</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Transitorische RAP                                       | 4.944.865,43            | 5.999.387,76            | -1.054.522,33            |
| Investitionszuschüsse Kindertageseinrichtungen aus EB    | 9.991.461,84            | 10.808.671,65           | -817.209,81              |
| Investitionszuschüsse Kindertageseinrichtungen U3-Ausbau | 8.709.812,04            | 8.547.232,76            | +162.579,28              |
| Investitionszuschüsse Fahrzeugförderung                  | 415.872,89              | 572.274,84              | -156.401,95              |
| Investitionszuschüsse Vogelsang                          | 23.128.575,91           | 14.698.831,46           | +8.429.744,45            |
| Sonstige ARAP                                            | 559.330,03              | 504.612,88              | +54.717,15               |
|                                                          | <b>47.749.918,14</b>    | <b>41.131.011,35</b>    | <b>+6.618.906,79</b>     |

Im Jahresabschluss 2014 wurden gemäß § 42 Abs. 1 GemHVO transitorische Rechnungsabgrenzungen i.H.v. 4.944.865,43 € gebildet, die einen Aufwand in einem Folgejahr darstellen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um

- Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen - Leistungsmonat Januar 2015 mit 3.147.926,00 €,
- Leistungen der Wirtschaftlichen Jugendhilfe - Leistungsmonat Januar 2015 mit 512.821,31 €,
- Personalkosten der Beamten für den Monat Januar 2015 mit 571.430,93 € und
- Umlagezahlung an die Versorgungskasse Köln für den Leistungsmonat Januar 2015 mit 333.780,00 €.

Bei den Investitionszuschüssen im Bereich der Kindertageseinrichtungen ergaben sich im Jahr 2014 Zugänge i.H.v. 1.006.114,66 €, denen planmäßige Auflösungen der ARAP i.H.v. 1.660.745,19 € gegenüberstehen.

Für den Umbau des Forums Vogelsang gingen im Jahr 2014 an die Vogelsang ip gGmbH weiterzuleitende Investitionszuschüsse i.H.v. 8.532.273,45 € ein. Auflösungen der ARAP ergaben sich hier im Jahr 2014 für die Teilprojekte „Vorlaufende Planung“ und die „Besucherinfo“ über insgesamt 102.529,00 €.

Im Übrigen ergaben sich im Jahr 2014 für das Projekt „Rad- und Wanderbahnhöfe“ neue als (Sonstige) ARAP zu bilanzierende Investitionszuschüsse i.H.v. 93.773,52 €.

### 3.2.3.2 Passiva

#### **P 1. Eigenkapital** **30.303.543,83 €** (nachrichtlich: Vorjahr 32.888.047,95 €)

Das in der Bilanz zum 31.12.2014 ausgewiesene Eigenkapital i.H.v. insgesamt 30.303.543,83 € ist zunächst eine rein rechnerische Größe und bestimmt sich aus der Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Schulden (Verbindlichkeiten, Rückstellungen und passive Rechnungsabgrenzung) unter Einbeziehung der Sonderposten.

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Entwicklung des Eigenkapitals gegenüber dem Vorjahresabschluss.

|                     | <b>31.12.2014</b>    | <b>31.12.2013</b>    | <b>Veränderung</b>   |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                     | <b>€</b>             | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| Allgemeine Rücklage | 21.274.055,84        | 19.330.350,78        | +1.943.705,06        |
| Ausgleichsrücklage  | 10.962.682,65        | 9.731.562,84         | +1.231.119,81        |
| Jahresergebnis      | -1.933.194,66        | 3.826.134,33         | -5.759.328,99        |
| <b>Eigenkapital</b> | <b>30.303.543,83</b> | <b>32.888.047,95</b> | <b>-2.584.504,12</b> |

Gemäß § 56a KrO können der Ausgleichsrücklage durch Beschluss des Kreistages Jahresüberschüsse zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Das Eigenkapital zum 31.12.2013 beträgt 32.888.047,95 €. Ein Drittel hiervon entspricht einem Betrag von 10.962.682,65 €. Die im Jahresabschluss 2013 i.H.v. 9.731.562,84 € ausgewiesene Ausgleichsrücklage wurde gemäß des vom Kreistag in seiner Sitzung am 05.10.2016 gefassten Verwendungsbeschlusses (§ 96 Abs. 1 Satz 2 GO) über den Jahresüberschuss 2013 i.H.v. 3.826.134,44 € um 1.231.119,81 € auf den o.a. Betrag i.H.v. 10.962.682,65 € aufgefüllt. Der Restbetrag i.H.v. 2.595.014,52 € wurde gemäß dem Beschluss der allgemeinen Rücklage zugeführt.

Die sich darüber hinaus für das Jahr 2014 ergebende Minderung der allgemeinen Rücklage i.H.v. 651.309,46 € liegt mit einem Betrag i.H.v. 688.469,46 € in den Auswirkungen des § 43 Abs. 3 GemHVO

begründet, wonach Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind. Darüber hinaus zeigte sich im Jahresabschluss 2014, dass einige Grundstücke und Zaunanlagen in der Eröffnungsbilanz fälschlicherweise nicht erfasst und bewertet wurden. Dies wurde nunmehr nachgeholt. Die hiermit auf der Aktivseite der Bilanz verbundenen Werterhöhungen i.H.v. 37.160,00 € führten auf der Passivseite der Bilanz zur Anhebung der Allgemeinen Rücklage.

Die im Jahr 2014 nach § 43 Abs. 3 GemHVO mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Erträge und Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

| Konto   | Bezeichnung                                   | €                  |
|---------|-----------------------------------------------|--------------------|
| 2011996 | Verrechnete Erträge Vermögensgegenstände      | 65.356,99          |
| 2011997 | Verrechnete Erträge Finanzanlagen             | 0,00               |
| 2011998 | Verrechnete Aufwendungen Vermögensgegenstände | -140.011,30        |
| 2011999 | Verrechnete Aufwendungen Finanzanlagen        | -613.815,15        |
|         |                                               | <b>-688.469,46</b> |

Die Rechnungsprüfung hat die mit der allgemeinen Rücklage vorgenommenen Verrechnungen geprüft. Hierbei ergab sich zwischen einer im Rahmen der Prüfung durch die Rechnungsprüfung vorgenommenen Auswertung der im Jahr 2014 abgegangenen Vermögensgegenstände und der in der Dokumentation zum Jahresabschluss den Verrechnungen zugrunde liegenden Übersicht der Erträge und Aufwendungen aus den abgegangen bzw. veräußerten Vermögensgegenständen Übereinstimmung. Den auszubuchenden Restbuchwerten i.H.v. 161.533,06 € stehen Verkaufserlöse, Versicherungsleistungen und Auflösungen von Sonderposten i.H.v. 86.878,75 € gegenüber. Hieraus ergaben sich mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnende Erträge i.H.v. 65.356,99 € und zu ver-

rechnende Aufwendungen i.H.v. 140.011,30 €. Hinsichtlich der auszubuchenden Restbuchwerte wird angemerkt, dass ein Teilbetrag i.H.v. 122.376,28 € auf Vermögensgegenstände des Infrastrukturvermögens (Straßen, Brücken) entfällt und diesen Abgängen regelmäßig keine Verkaufserlöse gegenüberstehen. So übersteigen dann auch bezogen auf das restliche Vermögen (im Wesentlichen bewegliches Anlagevermögen und vereinzelt Grundstücke) die Verkaufserlöse die auszubuchenden Restbuchwerte deutlich.

Die zu verrechnenden Aufwendungen bei den Finanzanlagen i.H.v. 613.815,15 € ergeben sich mit einem Betrag i.H.v. 595.993,41 € aus den nach § 35 Abs. 5 GemHVO vorgenommenen außerplanmäßigen Abschreibungen. Der Restbetrag i.H.v. 17.821,74 € steht in Zusammenhang mit der beabsichtigten Veräußerung von Kreisanteilen an der Energie Nordeifel GmbH & Co. KG (ene) zu Gunsten interessierter kreisangehöriger Kommunen. Voraussetzung hierfür war die Gründung einer Vorschaltgesellschaft. Beim o.a. Betrag handelt es sich um angefallene Gründungskosten der Energie Rur-Erft GmbH & Co. KG bzw. deren Komplementärin, der Energie Rur-Erft Verwaltungs-GmbH. Da die Gründung der Vorschaltgesellschaft, verbunden mit den hierfür anfallenden Kosten, ausschließlich zum Zwecke der späteren Veräußerung von ene-Geschäftsanteilen des Kreises an interessierte kreisangehörige Kommunen erfolgte, handelt es sich um Aufwendungen aus der Veräußerung bzw. dem Abgang eines Vermögensgegenstandes, die nach § 43 Abs. 3 GemHVO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind.

Auf die entsprechenden Ausführungen auf den Seiten 50 ff. dieses Berichtes wird verwiesen.

Die Prüfung der mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Erträge und Aufwendungen führte zu keinen Bemerkungen.

Im Übrigen ergibt sich die Bilanzposition „Eigenkapital“ aus dem in der Ergebnisrechnung des Jahres 2014 ausgewiesenen Jahresfehlbetrag i.H.v. 1.933.194,66 €, welcher ordnungsgemäß in die Bilanzposition 1.4 „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ abgeschlossen wurde.

Unter Beachtung des § 75 Abs. 2 GO, wonach der Haushalt in Planung und Rechnung ausgeglichen sein muss und diese Verpflichtung als erfüllt angesehen wird, sofern der Fehlbetrag der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann, beschließt der Kreistag gemäß § 96 Abs. 1 Satz 2 GO über die Behandlung des Jahresfehlbetrages.

Die Prüfung des Eigenkapitals zum 31.12.2014 i.H.v. 30.303.543,83 € führte seitens der Rechnungsprüfung im Übrigen zu keinen Bemerkungen.

**P 2. Sonderposten** **88.406.454,86 €**  
(nachrichtlich: Vorjahr 92.650.129,65 €)

**P 2.1 Sonderposten für Zuwendungen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 70.518.654,19 €**  
(nachrichtlich: Vorjahr 71.196.203,09 €)

Nach § 43 Abs. 5 GemHVO sind für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge für Investitionen Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen anzusetzen. Die Sonderposten zeigen an, in welcher Höhe das Anlagevermögen des Kreises durch investive Zuwendungen gefördert bzw. finanziert wurde. Sie sind entsprechend dem Werteverzehr bzw. der Abnutzung des zuwendungsfinanzierten Vermögensgegenstandes und dem Abschreibungsverfahren nach der Nutzungsdauer erfolgswirksam aufzulösen.

Die nachfolgende Übersicht gibt zunächst zum 31.12.2014 einen Überblick darüber, welche Bereiche des Anlagevermögens in welcher Höhe mit Sonderposten für Zuwendungen refinanziert wurden.

| Bilanzposten | Bezeichnung                                                | Anlagevermögen        | Sonderposten         |
|--------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| zu 1.1       | Immaterielle Vermögensgegenstände                          | 402.817,07            | <b>141.068,94</b>    |
| zu 1.2.1.1   | Grünflächen                                                | 106.186,80            | <b>66.104,19</b>     |
| zu 1.2.1.2   | Ackerland                                                  | 2.435.810,93          | <b>1.979.187,91</b>  |
| zu 1.2.1.3   | Wald, Forsten                                              | 1.377.113,88          | <b>1.201.576,68</b>  |
| zu 1.2.2     | bebaute Grundstücke                                        | 60.336.147,42         | <b>13.527.346,23</b> |
| zu 1.2.3.1   | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 6.971.841,46          | <b>414.653,96</b>    |
| zu 1.2.3.2   | Brücken und Tunnel                                         | 9.941.731,75          | <b>6.422.754,16</b>  |
| zu 1.2.3.4   | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 89.974,95             | <b>88.161,55</b>     |
| zu 1.2.3.5   | Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 72.560.929,01         | <b>42.983.453,16</b> |
| zu 1.2.3.6   | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | 1.908.271,02          | <b>1.161.854,58</b>  |
| zu 1.2.4     | Bauten auf fremdem Grund und Boden                         | 702.822,53            | <b>227.129,31</b>    |
| zu 1.2.5     | Kunstgegenstände und Kulturgüter                           | 215.515,00            | <b>1,00</b>          |
| zu 1.2.6     | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                | 5.449.635,80          | <b>1.707.671,95</b>  |
| zu 1.2.7     | Betriebs- und Geschäftsausstattung                         | 2.158.881,10          | <b>597.690,57</b>    |
|              |                                                            | <b>164.657.678,72</b> | <b>70.518.654,19</b> |

Die Minderung der Sonderposten für Zuwendungen im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr i.H.v. 677.548,90 € resultiert aus den Sonderpostenaufösungen i.H.v. 3.258.137,04 €, den Abgängen i.H.v. 111.653,36 € sowie den Zugängen für neue Sonderposten für Zuwendungen i.H.v. 2.692.241,50 €.

Der betragsmäßig größte Teil der Zugänge entfällt dabei mit 1.763.302,02 € auf den Bereich des Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen. Wie zur Prüfung des Bilanzpostens Aktiva 1.2.3.5 „Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen“ bereits ausgeführt, konnten im Jahr 2014 insbesondere Investitionsmaßnahmen zu Abschnitten der Kreisstraßen 24, 32, 36 und 64 abgeschlossen werden, sodass sich hier auch

die wesentlichen Zugänge der Sonderposten zeigen. Auf die K 64 Ingersberg-Eichen entfallen dabei 780.010,47 €, auf die K 24 Billiger Straße 533.788,93 €, auf die K 32 OD Vollem 226.691,75 € und auf die K 36 Roderath 64.234,10 €. Weitere nennenswerte Zugänge ergaben sich bei den schon in Vorjahren aktivierten Straßenbaumaßnahmen K 44 OD Wachendorf mit 50.000,00 € und K 20 Eicks mit 87.357,78 €.

Für den Bereich Straßenvermögen werden die Zuwendungen in den von der Fachabteilung geführten Excel-Tabellen zu jeder Baumaßnahme nachgewiesen. Hier ist auch die Verteilung auf die einzelnen Sonderpostenanlagegüter dokumentiert. Für Baumaßnahmen, bei denen die Inbetriebnahme im Jahr 2014 lag, waren darüber hinaus auch die entsprechenden Zuwendungsbescheide Teil der Dokumentationsunterlagen zum Bilanzposten „Sonderposten für Zuwendungen“.

Weitere wesentliche Zugänge bei den Sonderposten für Zuwendungen ergeben sich für die Bereiche des sonstigen Infrastrukturvermögens (außer Straßen) i.H.v. 176.521,15 €, der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge i.H.v. 491.564,39 €, der Betriebs- und Geschäftsausstattung i.H.v. 184.156,40 € und der immateriellen Vermögensgegenstände i.H.v. 43.653,11 €.

Während im Bereich des Infrastrukturvermögens die Sonderposten im Regelfall aus Mitteln spezieller Förderungen resultieren, stammen die Sonderposten der übrigen Bereiche im Wesentlichen aus Mitteln der nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) 2014 i.H.v. 641.475,46 € gewährten Investitionspauschale bzw. aus der i.H.v. 1.074.789,00 € gewährten Schulpauschale.

Die Mittel aus der Investitionspauschale wurden nach dem Schwerpunktprinzip einzelnen im Jahr 2014 angeschafften Vermögensgegenständen zugewiesen.

Mittel aus der Schulpauschale können für Bau, Erwerb, Instandsetzung, Modernisierung, Sanierung, Miet- und Leasingaufwendungen sowie für die Einrichtung und Ausstattung von Schulgebäuden verwendet werden. Für im Jahr 2014 angeschaffte Vermögensgegenstände wurden dabei Mittel i.H.v. 49.918,99 € verwendet. Darüber hinaus wurden im investiven Bereich der in den kommenden Jahren eingeplanten umfangreichen Sanierung der zentralen Gewerke am Thomas-Eßer-Berufskolleg 530.201,95 € zugewiesen. Gemäß dem gemeinsamen Erlass des MIK NRW und des Finanzministeriums NRW vom 23.05.2013 ist das Ansparen von Finanzmitteln für die Finanzierung späterer oder größerer Projekte ausdrücklich zugelassen. Diese Mittel sind unter den erhaltenen Anzahlungen bilanziert. Insofern wird auf die Ausführungen unter Berichtsabschnitt P 4.8 Seite 112 dieses Berichtes verwiesen. Die mit einem Betrag von 494.668,06 € verbleibenden Mittel aus der Schulpauschale wurden für den konsumtiven Bereich verwendet. Auch hier war die vorgenommene Verteilung umfassend dokumentiert.

Bei den Abgängen der Sonderposten für Zuwendungen i.H.v. 111.653,36 € handelt es sich korrespondierend zum Anlagevermögen um die Ausbuchung der ursprünglichen Zuwendungen. Die Restbuchwerte der Sonderposten beliefen sich lediglich auf 6.759,85 €.

Die Rechnungsprüfung hat sowohl die Verteilung der Pauschalen als auch einzelne Zugänge bei den Sonderposten für Zuwendungen und einzelne Auflösungen bereits passivierter Sonderposten in Stichproben geprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

### **P 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 11.930.350,79 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 15.132.542,32 €)**

Der o.a. Bestand dieses Sonderpostens entfällt mit 9.724.160,87 € auf den Bereich Abfallbeseitigung und mit 2.206.189,92 € auf den Bereich Rettungsdienst.

Seit der Eröffnungsbilanz haben sich die jeweiligen Bestände dieser Sonderposten für den Gebührenaussgleich wie folgt entwickelt:

|                                              | <b>Abfallbeseitigung<br/>€</b> | <b>Rettungsdienst<br/>€</b> | <b>Gesamt<br/>€</b>  |
|----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| <b>Eröffnungsbilanz 2009</b>                 | 9.554.731,83                   | 4.467.109,33                | 14.021.841,16        |
| Zuführung 2009                               | 0,00                           | 351.488,36                  | 351.488,36           |
| Auflösung 2009                               | 192.484,52                     | 21.135,42                   | 213.619,94           |
| <b>Jahresabschluss 2009</b>                  | 9.362.247,31                   | 4.797.462,27                | 14.159.709,58        |
| Zuführung 2010                               | 0,00                           | 352.391,65                  | 352.391,65           |
| Auflösung 2010                               | 582.586,13                     | 0,00                        | 582.586,13           |
| <b>Jahresabschluss 2010</b>                  | 8.779.661,18                   | 5.149.853,92                | 13.929.515,10        |
| Zuführung 2011                               | 0,00                           | 92.976,49                   | 92.976,49            |
| Auflösung 2011                               | 505.631,49                     | 1.002.058,92                | 1.507.690,41         |
| <b>Jahresabschluss 2011</b>                  | 8.274.029,69                   | 4.240.771,49                | 12.514.801,18        |
| Zuführung 2012                               | 84.923,23                      | 82.560,21                   | 167.483,44           |
| Auflösung 2012                               | 816.484,12                     | 225.522,38                  | 1.042.006,50         |
| <b>Jahresabschluss 2012</b>                  | 7.542.468,80                   | 4.097.809,32                | 11.640.278,12        |
| Zuführung 2013                               | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                 |
| Auflösung 2013                               | 872.764,82                     | 1.092.189,98                | 1.964.954,80         |
| Zuführung aus Auflösung<br>Rückstellung 2013 | 5.457.219,00                   | 0,00                        | 5.457.219,00         |
| <b>Jahresabschluss 2013</b>                  | 12.126.922,98                  | 3.005.619,34                | 15.132.542,32        |
| Zuführung 2014                               | 0,00                           | 0,00                        | 0,00                 |
| Auflösung 2014                               | 2.402.762,11                   | 799.429,42                  | 3.202.191,53         |
| <b>Jahresabschluss 2014</b>                  | <b>9.724.160,87</b>            | <b>2.206.189,92</b>         | <b>11.930.350,79</b> |

Die Bestände resultieren aus Gebührenüberschüssen der vergangenen Jahre und darüber hinaus für den Bereich Abfallbeseitigung i.H.v. 5.457.219,00 € aus der im Jahresabschluss 2013 vorgenommenen Teilauflösung der Rückstellungen für Deponien und Altlasten.

Der Sonderposten wird in den Jahren, in welchen hierdurch der gebührenrechtliche (Teil-)Ausgleich vorgenommen werden soll, jeweils ertragswirksam aufgelöst und dient somit der Kompensation von geplanten Mindererträgen bei den Gebühren. Hierfür wurden im Jahr 2014 für den Bereich Rettungsdienst Mittel i.H.v. 799.429,42 € und

für den Bereich Abfallbeseitigung Mittel i.H.v. 2.402.762,11 € dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich entnommen und zum Ausgleich des jeweiligen Produktes verwendet.

Die bei den Produkten 020 127 01 „Notfallrettung“ und 110 537 01 „Beseitigung und Verwertung von Abfällen“ im Jahresabschluss 2014 verbleibenden Überschüsse von 88.680,26 € bzw. 52.754,23 € entsprechen jeweils der kalkulatorischen Verzinsung des Anlagevermögens der jeweiligen Bereiche, für die im NKF Aufwendungen nicht mehr auszuweisen sind. Auch die hierfür erforderlichen Beträge sind jeweils Teil der o.a. Auflösungsbeträge und wurden somit aus dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich finanziert.

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>B<br/>W</b> | <b>Die in der obigen Tabelle dargestellte Entwicklung des Sonderpostens zeigt, dass der gemäß § 6 Abs. 2 Satz 3 Kommunalabgabengesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG) für Kostenüberdeckungen vorgeschriebene Ausgleichszeitraum nicht eingehalten worden ist. Dieser wurde ab dem 21.12.2011 von höchstens drei auf höchstens vier Jahre verlängert.</b> |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### **P 2.4 Sonstige Sonderposten**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 5.957.449,88 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 6.321.384,24 €)**

Die Minderung gegenüber dem Vorjahr i.H.v. 363.934,36 € ergibt sich mit einem Betrag i.H.v. 354.491,12 € aus den Auflösungen der Sonderposten analog zu den Abschreibungen der jeweiligen Vermögensgegenstände. Der Restbetrag i.H.v. 9.443,24 € resultiert aus dem Teilvermögensabgang an der K 17 zum Anlagegut 0451701002K, welchem ein Sonderposten in gleicher Höhe zugewiesen ist. Zur richtigen Abbildung des Sachverhaltes in der Anlagenbuchhaltung wird auf die Ausführungen zum Bilanzposten A 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen auf den Seiten 43 ff. dieses Berichtes verwiesen. Diese Ausführungen gelten sinngemäß auch für den dazugehörigen Sonderposten.

**P 3. Rückstellungen 318.561.310,14 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 316.246.795,74 €)**

**P 3.1 Pensionsrückstellungen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 78.121.071,00 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 74.241.053,00 €)**

Gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung anzusetzen. Zu diesen Rückstellungen gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst, mithin auch Beihilfeansprüche.

Die oben für die Pensionsrückstellungen angegebenen Beträge verteilen sich auf

|                     | <b>31.12.2014</b> | <b>nachrichtlich:<br/>31.12.2013</b> |
|---------------------|-------------------|--------------------------------------|
| • Pensionsansprüche | 60.610.891,00 €   | 57.840.411,00 €                      |
| • Beihilfeansprüche | 17.510.180,00 €   | 16.400.642,00 €                      |

Die versicherungsmathematische Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für den Kreis Euskirchen zum Stichtag 31.12.2014 wurde **zunächst** von der HEUBECK AG vorgenommen. Allerdings ist das entsprechende Dokument vom 04.02.2015, wie auch im Vorjahr, nicht unterzeichnet. Ermittelt wurde jeweils der Teilwert der Verpflichtungen. Dabei wird eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- und Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wurde dabei der Beginn des Dienstverhältnisses beim ersten Dienstherrn angesetzt. Die Bewertung erfolgte mit dem durch § 36 Abs. 1 GemHVO vorgegebenen Rechnungszins von 5 % auf der Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung wurden die zum 31.12.2014 maßgeblichen Werte gemäß dem Gesetz über die Anpassung der

Dienst- und Versorgungsbezüge 2013/2014 im Land Nordrhein-Westfalen (Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetz 2013/2014 Nordrhein-Westfalen – BesVersAnpG 2013/2014 NRW) vom 16.07.2013 in der durch das Gesetz zur Änderung des Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetzes 2013/2014 Nordrhein-Westfalen vom 11.11.2014 geänderten Fassung in Ansatz gebracht. Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für Feuerwehrbeamtinnen/Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und für alle übrigen Beamtinnen/Beamte mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 Landesbeamtengesetz NRW (LBG NRW) angesetzt. Für die Sonderzahlung nach Landesrecht NRW wurden die für Versorgungsempfänger maßgeblichen Prozentsätze unterstellt.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgte auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Basis: Wahrscheinlichkeitstafeln 2013, GZ: VA 15-I 5475-Kra-2014/0001). Mit den Wahrscheinlichkeitstafeln 2013 wurden die Kopfschadenstatistiken auf eine neue, erweiterte Datenbasis umgestellt. Da die neuen Statistiken insbesondere in höheren Altern einen signifikant anderen Verlauf aufweisen als die bisherigen Wahrscheinlichkeitstafeln war zum 31.12.2014 eine Bewertungsanpassung erforderlich. Die Bewertung erfolgt nun unter Einschluss der Statistiken für ambulante und stationäre Pflege. Zugleich werden Beihilfen an Angehörige und Hinterbliebene nur noch anteilig berücksichtigt. Das Erstattungs-niveau wird mit 80 % (statt bisher 90 %) der beihilfefähigen Aufwendungen angesetzt. Für aktive Beamtinnen ergibt sich i.d.R. eine Auflösung, während es für ältere Versorgungsempfänger zu zum Teil deutlichen Zuführungen kommt.

Die Verfahrensweise entspricht dem RdErl. des Innenministeriums vom 04.01.2006 „Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen“.

Nach Erstellung der Bewertung durch die HEUBECK AG haben die Rheinischen Versorgungskassen Köln (RVK) auf Veranlassung des Kreises für einen Beamten (PNr. 54785 0) die Berechnungen der Pensions- und Beihilferückstellung sowie des Erstattungsanspruchs gegenüber früheren Dienstherrn noch nachgeliefert und für weitere zwei Beamtinnen (PNrn. 52027 0 und 52981 0) aufgrund einer Prüfungsfeststellung im Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 entsprechende Korrekturen vorgenommen (siehe Listen vom 15.12.2015). Des Weiteren wurden von den RVK die Teilwertberechnungen für die in der ursprünglichen Liste fehlenden vier vom Land übernommenen Beamtinnen und Beamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung erstellt (siehe Liste vom 12.04.2017). Diese nachträglichen Listen fanden bei der Rückstellungsberechnung und der Berechnung der Erstattungsansprüche Berücksichtigung.

Eine Testierung der Ergebnisse und des Verfahrens durch einen sachverständigen Dritten ist für das Jahr 2014 – wie auch bereits für die Jahre 2011 bis 2013 - nicht mehr erfolgt.

Die Steigerung bei der Rückstellung ist neben den Besoldungs- und Versorgungsanpassungen auch mit rd. 1.460.000 € (Teilwert Pensionen rd. 1.134.000 € und Teilwert Beihilfe rd. 326.000 €) auf die im Jahre 2014 erfolgte Übernahme von sieben zum Jobcenter EU-aktiv abgeordneten Beamtinnen und Beamten der kreisangehörigen Kommunen durch den Kreis zurückzuführen, wobei diesem Betrag eine Erhöhung der entsprechenden Erstattungsansprüche (siehe Seite 72) von rd. 813.000 € gegenübersteht. Zudem wirkten sich die o.a. Umstellungen bei der Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erhöhend auf die Rückstellung aus.

Im Rahmen der Prüfung dieses Bilanzpostens hat die Rechnungsprüfung durch Abgleich der von der HEUBECK AG erstellten Auflistung und der von den RVK zusätzlich übersandten Dateien, aus wel-

chen die zu bewertenden Personen und ihre berücksichtigten persönlichen und beamtenrechtlichen Daten sowie die Teilwerte der Verpflichtungen zu erkennen sind, mit einer aus dem Personalabrechnungsverfahren LOGA erzeugten Liste - Stichtag 31.12.2014 - eine Vollständigkeitsprüfung hinsichtlich der aktiven Beamtinnen/Beamten durchgeführt. Zudem wurden die in den übersandten Dateien ausgewiesenen Daten einer Durchsicht hinsichtlich offensichtlicher Unrichtigkeiten unterzogen.

**H  
W** In den Berichten über die Prüfung der Jahresabschlüsse 2012 und 2013 wurde darauf hingewiesen, dass in vielen Fällen der in den von der HEUBECK AG bzw. den RVK erstellten Dateien aufgeführte Beginn der ruhegehaltstfähigen Dienstzeit vom in der jeweiligen LOGA-Liste ausgewiesenen Vertragsbeginn abwich. Sofern die Abweichungen auf die Festsetzung der ruhegehaltstfähigen Dienstzeit auf den Beginn des 19. Lebensjahres zurückzuführen waren, hat nach Auskunft des Teamkoordinators 10.4 die angeregte Überprüfung auch stattgefunden. Allerdings steht diese generelle Überprüfung für andere unterschiedliche Festsetzungen in den jeweiligen Listen immer noch aus.

**B  
W** Wie im Vorjahresbericht festgestellt, ergab sich aus den von den RVK mit E-Mail vom 31.08.2015 übersandten Listen und einem am 21.04.2016 mit dem zuständigen Sachbearbeiter der RVK geführten Telefonat, dass für sieben Beamtinnen und Beamte des Kreises noch keine Dienstzeitberechnungen vorgenommen werden konnten, da dort Informationen über Vordienstzeiten bzw. auch andere Unterlagen fehlen. Nach einer seinerzeit erfolgten Auskunft des Teamkoordinators 10.4 wurden bisher die Vordienstzeiten regelmäßig erst kurz vor der Pensionierung den RVK mitgeteilt. Da jedoch auch die Vordienstzeiten Auswirkungen auf die Höhe der erreichbaren Pension haben, ist ohne entsprechende Berücksichtigung dieser Zeiten die Rückstellungsberechnung insoweit fehlerhaft. Die geforderte Verfahrensumstellung ist nach Auskunft der Sachbearbeiterin zwischenzeitlich erfolgt. Gemäß einem am 19.04.2017 mit dem Sachbearbeiter der RVK geführten Telefonat liegen jedoch für sechs Beamtinnen und Beamte (PNrn. 41846 0, 47457 0, 51530 0, 52311 0, 52313 0, 52314 0) auch aktuell noch nicht die für eine vorläufige Dienstzeitberechnung erforderlichen Unterlagen dort vor.

Bei der prüferischen Durchsicht wurden auch die vorgenommenen Buchungen stichpunktartig nachvollzogen. Bemerkungen ergaben sich hieraus nicht.

Im Übrigen war die Ermittlung des Rückstellungsbetrages anhand der Dokumentation nachvollziehbar.

### **P 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 228.658.807,00 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 228.658.807,00 €)**

Für die Rekultivierung und Nachsorge der Abfalldeponien Mechernich, Arloff, Straßfeld und Hönningen sind entsprechend § 36 Abs. 2 GemHVO Rückstellungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen anzusetzen. Der Rückstellungsbedarf wurde erstmals für die Eröffnungsbilanz durch das Ingenieurbüro für Abfallwirtschaft, Prof. R. Stegmann und Partner, Hamburg, im Gutachten vom 22.08.2011 mit einer Gesamthöhe von 234.116.026,00 € ermittelt. Mit Datum vom 22.04.2016 erfolgten zum Stichtag 31.12.2013 die Fortschreibungen der jeweiligen Gutachten. Der auf den Empfehlungen dieser Gutachten beruhende, in der Bilanz zum 31.12.2013 ausgewiesene Rückstellungsbetrag i.H.v. 228.658.807,00 € verteilt sich wie folgt:

|                    | €                     |
|--------------------|-----------------------|
| Deponie Mechernich | 221.191.965,00        |
| Deponie Arloff     | 3.774.911,00          |
| Deponie Straßfeld  | 2.609.191,00          |
| Deponie Hönningen  | 1.082.740,00          |
| <b>Insgesamt:</b>  | <b>228.658.807,00</b> |

In Abstimmung mit der Rechnungsprüfung sollen auch aus Kostengesichtspunkten die Gutachten zur Rückstellungshöhe nur alle fünf Jahre fortgeschrieben werden, sofern sich durch Einflüsse jeglicher Art in der Zwischenzeit keine Notwendigkeit zu Neuermittlungen zeigt. Dies ist für das Jahr 2014 nicht der Fall gewesen, sodass sich im Jahresabschluss 2014 gegenüber dem Vorjahresabschluss keine Veränderung des Rückstellungsbetrages ergibt. Die nächste regelmäßige Fortschreibung ist zum Stichtag 31.12.2018 vorgesehen.

Entsprechend der seit Jahren praktizierten Verfahrensweise, die auf vom ehemaligen Gemeindeprüfungsamt der Bezirksregierung Köln in den Berichten über die überörtlichen Prüfungen der Haushaltsjahre 1992 bis 1996 getroffenen Prüfungsfeststellungen beruht, ist für die von den Gebührenzahlern des Kreises Euskirchen erbrachten Anteile an den für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponien künftig zu tätigen Aufwendungen eine Verzinsung vorzunehmen. Diese den Gebührenzahlern gutzubringenden Zinsen betragen für das Jahr 2014 2.117.158,25 €.

Da bei der Rückstellungsermittlung die Zinserträge aus der Anlage der Mittel, die für die künftigen Aufwendungen für Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen in der Liquidität des Kreises vorgehalten werden, nicht mindernd berücksichtigt werden dürfen, wirken sich folglich auch im Jahresabschluss die Zinsen auf die Rückstellungshöhe direkt nicht aus. Entsprechend der mit der Rechnungsprüfung abgestimmten grundsätzlichen Verfahrensweise erfolgte mit diesem Zinsbetrag zunächst der Ausgleich der sich beim Produkt 110 537 04 „Rekultivierung und Nachsorge“ ergebenden Unterdeckung i.H.v. 2.043.965,77 €. Der darüber hinausgehende Zinsbetrag i.H.v. 73.192,48 € wurde dem Produkt 110 537 01 „Beseitigung und Verwertung von Abfällen“ zugeführt. Hierdurch verminderte sich das Defizit in diesem Produkt im Jahr 2014 auf 2.350.007,88 €, welches aus Mitteln des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich gedeckt wurde.

**H** **Zur Verbesserung der Transparenz im Kreishaushalt empfiehlt die Rechnungsprüfung, in künftigen Haushaltsjahren in Höhe der beim Produkt 160 612 01 „Laufende Verwaltungstätigkeit“ unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen veranschlagten Kosten für die den Gebührenzahlern gutzubringenden Zinsen eine entsprechende Ertragsposition im Teilergebnisplan des Produktes 110 537 04 „Rekultivierung und Nachsorge“ vorzusehen. Zugleich wäre die beim Produkt 110 537 04 bislang zur Deckung des Produktdefizits vorgesehene Ertragsposition der Auflösung aus der Rückstellung für Deponien und Altlasten entsprechend zu mindern. Auf die Kreisumlagebelastung ergeben sich hierdurch keine Auswirkungen.**

### **P 3.3 Instandhaltungsrückstellungen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 808.500,00 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 554.100,00 €)**

Nach § 36 Abs. 3 GemHVO sind für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die beabsichtigten Maßnahmen müssen zum Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

Die Entwicklung der Instandhaltungsrückstellungen im Jahr 2014 stellt sich wie folgt dar:

| <b>Rückstellung</b>                | <b>31.12.2013</b> | <b>Zugang</b>     | <b>Inanspruchnahme</b> | <b>Auflösung</b>  | <b>31.12.2014</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | €                 | €                 | €                      | €                 | €                 |
| Kreishaus                          | 413.000,00        | 77.000,00         | 315.305,50             | 89.694,50         | 85.000,00         |
| Thomas-Eßer-Berufskolleg           | 0,00              | 35.000,00         | 0,00                   | 0,00              | 35.000,00         |
| Berufskolleg Eifel                 | 33.400,00         | 74.000,00         | 31.019,82              | 2.380,18          | 74.000,00         |
| St. Nikolaus Schule                | 53.300,00         | 0,00              | 0,00                   | 0,00              | 53.300,00         |
| Burgruinen Kronenburg / Dollendorf | 25.000,00         | 40.000,00         | 3.769,62               | 30,38             | 61.200,00         |
| Turnhallen / Sportgeräte           | 0,00              | 11.700,00         | 0,00                   | 0,00              | 11.700,00         |
| Straßen                            | 15.000,00         | 485.000,00        | 0,00                   | 15.000,00         | 485.000,00        |
| Brandschutzzentrum                 | 14.400,00         | 0,00              | 11.098,35              | 1,65              | 3.300,00          |
|                                    | <b>554.100,00</b> | <b>722.700,00</b> | <b>361.193,29</b>      | <b>107.106,71</b> | <b>808.500,00</b> |

Prüfungsgegenstand waren die Instandhaltungsrückstellungen im Bereich der Kreisstraßen mit insgesamt 485.000,00 €, die sich aus mehreren Einzelmaßnahmen zusammensetzen.

Die Voraussetzungen des § 36 Abs. 3 GemHVO zur Bildung der Instandhaltungsrückstellungen wurden seitens der Verwaltung für die einzelnen Maßnahmen geprüft. Teil der Dokumentation dieses Bilanzpostens waren ein zusammenfassender Vermerk sowie verschiedene weitere begründende Unterlagen. Die Rechnungsprüfung

hat die einzelnen Sachverhalte geprüft und gegen die Bilanzierung der gebildeten Instandhaltungsrückstellungen keine Bedenken.

### **P 3.4 Sonstige Rückstellungen**

**- Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 10.972.932,14 €  
(nachrichtlich: Vorjahr 12.792.835,74 €)**

In der Bilanz zum 31.12.2014 sind die sonstigen Rückstellungen mit insgesamt 10.972.932,14 € ausgewiesen. Die Entwicklung der sonstigen Rückstellungen im Jahr 2014 stellt sich wie folgt dar:

| <b>Rückstellung</b>                       | <b>31.12.2013</b>    | <b>Zugang</b>       | <b>Inanspruchnahme</b> | <b>Auflösung</b>    | <b>31.12.2014</b>    |
|-------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
|                                           | <b>€</b>             | <b>€</b>            | <b>€</b>               | <b>€</b>            | <b>€</b>             |
| 1. Urlaub                                 | 1.997.006,31         | 323.633,17          | 297.403,68             | 0,00                | 2.023.235,80         |
| 2. Überstunden                            | 1.172.841,51         | 261.727,77          | 123.850,61             | 0,00                | 1.310.718,67         |
| 3. Altersteilzeit                         | 990.347,29           | 90.341,50           | 300.974,07             | 324,74              | 779.389,98           |
| 4. Prozessrisiko<br>Sonderzuwendung       | 4.450.829,16         | 440.498,53          | 0,00                   | 0,00                | 4.891.327,69         |
| 5. § 107b BeamtVG                         | 624.739,00           | 7.479,00            | 0,00                   | 22.658,00           | 609.560,00           |
| 6. Einheitslastenabrechnungsgesetz (ELAG) | 999.472,47           | 548.900,00          | 984.240,21             | 15.232,26           | 548.900,00           |
| 7. Abrechnung<br>Notarztgestellung        | 120.600,00           | 171.200,00          | 0,00                   | 0,00                | 291.800,00           |
| 8. KdU-Beteiligung BuT                    | 585.000,00           | 0,00                | 0,00                   | 585.000,00          | 0,00                 |
| 9. amtsangemessene<br>Besoldung           | 1.077.000,00         | 0,00                | 1.062.522,54           | 14.477,46           | 0,00                 |
| 10. Mietzahlung KITA DRK                  | 275.000,00           | 203.000,00          | 0,00                   | 0,00                | 478.000,00           |
| 11. Altersdiskriminierung                 | 500.000,00           | 0,00                | 0,00                   | 500.000,00          | 0,00                 |
| 12. Straßen                               | 0,00                 | 40.000,00           | 0,00                   | 0,00                | 40.000,00            |
|                                           | <b>12.792.835,74</b> | <b>2.086.779,97</b> | <b>2.768.991,11</b>    | <b>1.137.692,46</b> | <b>10.972.932,14</b> |

Zu den Rückstellungen 1 bis 4 wird hinsichtlich der Notwendigkeit ihrer Bildung sowie der Art und Weise ihrer Ermittlung auf die Ausführungen im Prüfbericht zur Eröffnungsbilanz verwiesen. Diese wurden auch im Jahresabschluss 2014 lediglich fortgeschrieben. Die Richtigkeit der Fortschreibung wurde im Jahresabschluss 2014 stichprobenartig geprüft. Beanstandungen ergaben sich dabei nicht.

In analoger Anwendung der Vorgehensweise bei den Pensionsrückstellungen werden in Abstimmung mit der Rechnungsprüfung auch bei den Urlaubs- und Überstundenrückstellungen jeweils lediglich die sich im Jahre 2014 gegenüber dem Vorjahresabschluss ergebenden Veränderungsbeträge, aufgeteilt nach Beamten und tariflich Be-

schäftigten, produktscharf gebucht. Sofern die Rückstellung beim jeweiligen Produkt zu erhöhen war, handelt es sich um einen Zugang. Sofern die Rückstellung zu mindern war, handelt es sich um eine Inanspruchnahme. Bei den in der obenstehenden Tabelle für die Zugänge und Inanspruchnahmen angegebenen Werten handelt es sich jeweils um die Gesamtsummen aus den betroffenen Produkten.

**Konto-Nr. 2811010****"Sonst. Rückst. Pensionsverpfl. § 107b BeamtVG/Art. 131****GG/VLVG etc." 609.560,00 €****(nachrichtlich: Vorjahr 624.739,00 €)**

Bei einem Dienstherrnwechsel hat der das Ruhegehalt auszahlende Dienstherr, sofern die Voraussetzungen der Vorschriften des § 107b BeamtVG, des Art. 131 GG, des VLVG oder des Versorgungslastenverteilungs-Staatsvertrages erfüllt sind, einen Ausgleichsanspruch gegenüber dem früheren Dienstherrn. Gemäß RdErl. des Innenministeriums vom 04.01.2006 „Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen“ ist die Erstattungsverpflichtung beim abgebenden Dienstherrn mit dem Barwert anzusetzen und unter den „Sonstigen Rückstellungen“ zu passivieren. Dies gilt nicht bei der Versorgungslastenteilung durch Zahlung einer Abfindung, wobei besondere Vorschriften zur Anwendung kommen.

Da die Verfahrensweise bei der Bewertung dieser Erstattungsverpflichtungen zum Stichtag 31.12.2014 mit der zur Ermittlung der Pensionsrückstellungen weitgehend identisch ist, wird auf die entsprechenden Ausführungen hierzu verwiesen.

Prüfungsfeststellungen ergaben sich nicht.

**Konto-Nr. 2811003****"Sonst. Rückst. Einheitslastenabrechnungsgesetz" 548.900,00€**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 999.472,47 €)**

Durch das am 04.02.2010 vom Landtag NRW beschlossene Einheitslastenabrechnungsgesetz (ELAG) ist der Kreis Euskirchen zur Beteiligung an den Kosten der deutschen Einheit verpflichtet. Für die voraussichtlichen Belastungen hieraus wurden ab dem Jahresabschluss 2009 jährlich Rückstellungen gebildet. Durch das Gesetz zur Änderung des Einheitslastenabrechnungsgesetzes (ELAGÄndG), vom 28.11.2013 wurden zuvor für verfassungswidrig erklärte Normen des ELAG geändert, was sich auch auf die Abrechnung der Einheitslasten selbst auswirkte.

Die Rückstellung zum 31.12.2013 beinhaltet für die Abrechnung der Einheitslasten des Jahres 2012 einen Betrag i.H.v. 440.772,47 €. Eine entsprechende Inanspruchnahme erfolgte mit Datum vom 19.03.2014. Im Übrigen wird hierzu auf die Ausführungen des Berichtes über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013 auf die Seite 93 verwiesen.

Am 17.02.2015 erging der Bescheid der Bezirksregierung zur Abrechnung der Einheitslasten für das Jahr 2013. Dieser Kostenabrechnung über 543.467,74 € stehen für das Jahr 2013 gebildete Rückstellungen i.H.v. 558.700,00 € gegenüber. Da der Bescheid für das Jahr 2013 noch im Wertaufhellungszeitraum zum Jahresabschluss 2014 einging, war im Jahresabschluss 2014 der o.a. Abrechnungsbetrag nicht mehr als Rückstellung, sondern als Verbindlichkeit auszuweisen. In Höhe des Differenzbetrages von 15.232,26 € war die Rückstellung ertragswirksam aufzulösen.

Die Ermittlung des für das Jahr 2014 zurückgestellten Abrechnungsbetrages i.H.v. 548.900,00 € stützt sich auf eine von der Kämmererei erstellte Simulation der GFG-bezogenen Abrechnung der Einheitslasten nach Inkrafttreten des ELAGÄndG. Die Berechnung ist um-

fassend begründet und dokumentiert. Die Rechnungsprüfung hat gegen die Bilanzierung einer Rückstellung i.H.v. 548.900,00 € für die aus der Abrechnung der Einheitslasten des Jahres 2014 zu erwartende Belastung keine Bedenken.

**Konto-Nr. 2811012**

|                                                  |                     |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| <b><u>"Sonst. Rückst. Notarztgestaltung"</u></b> | <b>291.800,00 €</b> |
| <b>(nachrichtlich: Vorjahr 120.600,00 €)</b>     |                     |

Wie in den Vorjahren lag auch für den Jahresabschluss 2014 die abschließende Abrechnung für die dem Kreis Euskirchen vom Marienhospital Euskirchen für Einsätze des Jahres 2014 zur Verfügung gestellten Notärzte nicht vor. In Abstimmung zwischen der Fachabteilung und der Kämmerei wurden die Kosten einer voraussichtlichen Nachzahlung für das Jahr 2014 mit ca. 171.200,00 € ermittelt, so dass dieser Betrag in die Rückstellung eingestellt wurde. Bedenken hiergegen bestehen seitens der Rechnungsprüfung nicht.

Da weder bis zum 31.12.2014 noch bis zum Ende des Wertaufhebungszeitraumes am 31.03.2015 die Abrechnung des Jahres 2013 vorlag, war die für diesen Zeitraum gebildete Rückstellung i.H.v. 120.600,00 € im Jahresabschluss 2014 weiterhin vorzuhalten.

**Konto-Nr. 2811014**

|                                                    |               |
|----------------------------------------------------|---------------|
| <b><u>"Sonst. Rückst. KdU-Beteiligung BuT"</u></b> | <b>0,00 €</b> |
| <b>(nachrichtlich: Vorjahr 585.000,00 €)</b>       |               |

Die im Jahresabschluss 2012 gebildete Rückstellung für eine mögliche Verpflichtung des Kreises aus der Revision der KdU-Bundesbeteiligung für Minderausgaben im Bereich der Leistungen für Bildung und Teilhabe des Jahres 2012 war aufgrund des zugunsten der Länder und damit der Kommunen ausgefallenen Gerichtsurteils des Bundessozialgerichtes (BSG) vom 10.03.2015 im Jahresabschluss 2014 ertragswirksam aufzulösen.

**Konto-Nr. 2811016**

**"Sonst. Rückst. amtsangemessene Besoldung" 0,00 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 1.077.000,00 €)**

Am 16.09.2013 wurde gegen das Gesetz zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2013/2014 (BesVersAnpG 2013/2014), mit dem die für die tariflich Beschäftigten vereinbarten Tarifabschlüsse der Tarifgemeinschaft deutscher Länder für die Landesbeamten nur teilweise übernommen werden sollten, ein Normenkontrollverfahren eingeleitet. Bei einer rückwirkenden Neuregelung bzw. einer evtl. vollständigen Übertragung des Tarifiergebnisses auf die Beamten würden erhebliche finanzielle Lasten auf den Kreis zukommen, die wirtschaftlich/verursachungsgerecht dem Jahr 2013 zuzurechnen wären. Betroffen wären dabei auch die Pensionsrückstellungen.

Mit Urteil vom 01.07.2014 hat der Verfassungsgerichtshof für das Land Nordrhein-Westfalen das BesVersAnpG 2013/2014 in wesentlichen Teilen für verfassungswidrig erklärt.

Da diese Entscheidung bereits im Jahresabschluss 2013 mit hoher Wahrscheinlichkeit abzusehen war, wurde für die zu erwartende Belastung hieraus eine Verpflichtungsrückstellung nach § 36 Abs. 4 GemHVO gebildet. Dabei waren für die laufende Besoldung der aktiven Beamten 82.000,00 €, für die Pensionsansprüche der aktiven Beamten 379.500,00 € sowie für die Pensionsempfänger ein Betrag von 615.500,00 € zurückzustellen.

Aufgrund des rückwirkend zum 01.01.2013 in Kraft getretenen Änderungsgesetzes des BesVersAnpG 2013/2014 erfolgten mit der Abrechnung der Besoldung für den Monat Dezember im Jahr 2014 für die aktiven Beamten die Nachzahlungen aus der rückwirkenden Besoldungserhöhung. Zur genauen Abrechnung der gebildeten Rückstellung wurden die Nachzahlungen aus dem Personalabrechnungsverfahren LOGA ausgewertet. Für die aktiven Beamten standen den Rückstellungen über 82.000,00 € tatsächliche Inanspruchnahmen

i.H.v. 67.522,54 € gegenüber. Mit einem Betrag i.H.v. 14.477,46 € wurde die Rückstellung ertragswirksam aufgelöst.

**B** Die Auswertung der Nachzahlungen beinhaltet nicht nur die Nachzahlungen, die auf das Jahr 2013 entfallen sind, sondern auch die Teilbeträge des Jahres 2014. Zudem liegen in der der Berechnung zugrunde liegenden Excel-Tabelle Formelfehler vor. Der für die Inanspruchnahme ermittelte Betrag i.H.v. 67.522,54 € ist somit definitiv nicht korrekt. Zur Ermittlung des korrekten Betrages wäre eine erneute Auswertung der Nachzahlungen bezogen auf das Jahr 2013 notwendig. Der Betrag müsste auf jeden Fall deutlich niedriger sein. Da jedoch zur Korrektur der im Dezember 2014 in Höhe der Nachzahlungen zu viel eingebuchten Personalaufwendungen die Inanspruchnahme der Rückstellung ohnehin aufwandsmindernd gebucht wurde, ergäbe sich bei einer kleineren Inanspruchnahme und damit gleichzeitig größerer Auflösung der Rückstellung auf die Ergebnisrechnung keine Auswirkung.

Die Auswirkungen der rückwirkenden Besoldungserhöhung auf die Pensionsrückstellung wurden bei der Berechnung der Versorgungskasse für das Jahr 2014 berücksichtigt. Dementsprechend führte dies beim Kreis zunächst zu Versorgungsaufwendungen im Jahr 2014. Da es aus den Daten der Versorgungskasse nicht möglich war, den rückwirkend auf das Jahr 2013 entfallenden Betrag zu ermitteln, wurden vereinfachend die vollen Rückstellungsbeträge i.H.v. 379.500,00 € bzw. 615.500,00 € als Inanspruchnahme aufwandsmindernd gebucht. Auch hier ergäbe sich bei einer möglichen geringeren Inanspruchnahme und damit höheren Auflösung der Rückstellung auf die Ergebnisrechnung keine Auswirkung, sodass die vorgenommene Verfahrensweise seitens der Rechnungsprüfung akzeptiert wird.

**Konto-Nr. 2811017**

|                                              |                                              |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>"Sonst. Rückst. Mietzahlung KITA DRK"</b> | <b>478.000,00 €</b>                          |
|                                              | <b>(nachrichtlich: Vorjahr 275.000,00 €)</b> |

Nach § 20 Abs. 2 Satz 5 des Gesetzes zur frühen Bildung und Förderung von Kindern (KiBiz) sind für Mietverhältnisse, die nach dem 28. Februar 2007 begründet sind, Zuschüsse auf der Grundlage von

Pauschalen zu leisten. Nach § 10 Durchführungsverordnung (DVO) KiBiz werden Mietzahlungen jedoch in der Regel nicht bezuschusst, sofern eine mit Landesmitteln investiv geförderte Einrichtung, die bisher u.a. im Eigentum betrieben worden ist, künftig als Mieteinrichtung betrieben werden soll. Nach Auffassung des Landschaftsverbands Rheinland (LVR), der im Juni 2010 die Bezuschussung der Miete für investiv geförderte Kindertageseinrichtungen mit der Begründung einer Doppelförderung ablehnte, sollte dies auch für investiv geförderte Einrichtungen gelten, bei denen die Zweckbindung bereits abgelaufen ist. Das Deutsche Rote Kreuz (DRK) als Träger einiger Kindertageseinrichtungen im Kreis Euskirchen hat daraufhin am 11. Juli 2012 gegen die Zuwendungsbescheide für das Kindergartenjahr 2012/2013 Klage erhoben.

Der Kreis Euskirchen hatte sich zunächst der o.a. Auffassung des LVR hinsichtlich einer Doppelförderung angeschlossen. Im Rahmen der Arbeiten zum Jahresabschluss 2013 wurde diese Haltung jedoch revidiert, da sich die Argumentation lediglich auf eine Durchführungsverordnung stützt, die möglicherweise im Widerspruch zur o.a. gesetzlichen Regelung steht. Der Kreis hält es daher für wahrscheinlicher, dass die Klage des DRK Erfolg haben wird.

Für den Zeitraum 01.08.2012 bis 31.12.2013 wurde daher im Jahresabschluss 2013 für die möglicherweise nachzuzahlenden Mietzuschüsse eine Rückstellung i.H.v. 275.000,00 € gebildet.

Da im Jahr 2014 keine Entscheidung des Verwaltungsgerichts Aachen in dieser Sache getroffen wurde und somit die Verpflichtung zur Zahlung der Mietzuschüsse dem Grunde nach weiterhin noch nicht genau bekannt ist, war die Rückstellung im Jahresabschluss 2014 fortzuschreiben. Für das Jahr 2014 wurden dabei die möglicherweise nachzuzahlenden Mietzuschüsse mit einem Betrag von rund 203.000,00 € ermittelt. Somit weist die Rückstellung zum 31.12.2014

einen Betrag i.H.v. 478.000,00 € auf. Hiergegen hat die Rechnungsprüfung keine Bedenken.

**Konto-Nr. 2811018**

**"Sonst. Rückst. Altersdiskriminierung" 0,00 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 500.000,00 €)**

Vor dem europäischen Gerichtshof hatten mehrere Beamte hinsichtlich einer möglichen Altersdiskriminierung und Unvereinbarkeit der besoldungsrechtlichen Vorschriften mit dem europäischen Recht geklagt. Konkret ging es um die Frage, ob die Bemessung des Grundgehalts nach Besoldungsdienstalter und ein darauf aufbauendes Überleitungsrecht mit Besitzstandswahrung eine Diskriminierung wegen des Alters beinhaltet und daher gegen die Richtlinie 2000/78/EG verstößt.

In einem vom Verwaltungsgericht Berlin vorgelegten Verfahren hatte der Generalanwalt beim EuGH am 28.11.2013 seine Schlussanträge formuliert und dabei seine Auffassung bekräftigt, dass das bis zum 31.08.2006 geltende Besoldungsrecht sowie das darauf beruhende Überleitungsrecht gegen das Verbot der Altersdiskriminierung verstößt. Nach Ansicht des Generalanwalts kann „der Grundsatz der Gleichbehandlung nur dadurch gewahrt werden, dass die diskriminierten Beamten in dieselbe Besoldungsstufe eingestuft werden wie ein älterer Beamter, der über eine gleichwertige Berufserfahrung verfügt“. Da der EuGH in der Vergangenheit in der Regel dem Schlussplädoyer des Generalanwaltes gefolgt ist, war im Jahresabschluss 2013 mit hoher Wahrscheinlichkeit davon auszugehen, dass der EuGH die Überleitungsregelungen als altersdiskriminierend einstufen wird. Für die hieraus dem Kreis gegenüber seinen Beamtinnen und Beamten möglicherweise entstehenden Nachzahlungsverpflichtungen, wurden daher im Jahresabschluss 2013 Rückstellungen i.H.v. 500.000,00 € eingebucht.

Mit Urteil vom 19.06.2014 hat der EuGH entgegen dem Schlussplädoyer des Generalanwalts die im Wesentlichen mit dem Gleichheitssatz begründeten Anträge der Kläger, ihnen rückwirkend einen Betrag in Höhe des Unterschieds zwischen ihrer tatsächlichen Besoldung und der Besoldung nach der höchsten Stufe ihrer Besoldungsgruppe zu zahlen, abgewiesen. Die Rückstellung war somit im Jahresabschluss 2014 ergebniswirksam aufzulösen.

Gleichwohl hat der EuGH in seinem Urteil bekräftigt, dass aus dem hinsichtlich des alten Besoldungssystems festgestellten Unionsrechtsverstoß ggf. anderweitige Schadensersatzansprüche der betroffenen Beamtinnen und Beamten für den Zeitraum zwischen dem 08.09.2011 und dem 31.05.2013 hergeleitet werden könnten. Möglich wären dabei Ansprüche nach § 15 des Allgemeinen Gleichbehandlungsgesetzes (AGG), wobei die Ausschlussfrist (2 Monate) nach § 15 Abs. 4 AGG zu beachten ist. Im Übrigen ist hinsichtlich des unionsrechtlichen Staatshaftungsanspruchs der Grundsatz der zeitnahen Geltendmachung bis zum Ende des laufenden Haushaltsjahres zu beachten. Ob alle Voraussetzungen eines unionsrechtlichen Entschädigungsanspruchs gegeben sind, hat laut dem EuGH das vorlegende Gericht zu prüfen. Hierzu liegt bislang keine gesicherte Rechtsprechung vor.

Sollte diese Rechtslage gerichtlich bestätigt werden, hätten beim Kreis möglicherweise sechs Beamtinnen bzw. Beamte, die innerhalb des Jahres 2013 Widerspruch gegen ihre Besoldung eingelegt haben, für den Zeitraum vom 01.01.2013 bis zum 31.05.2013 einen vom Grunde her bestehenden Anspruch aus dem unionsrechtlichen Staatshaftungsanspruch. Bei einem monatlichen Anspruch von 100 € ergäbe sich für den Kreis insgesamt eine Zahlungsverpflichtung i.H.v. 3.000,00 €.

Nach § 36 Abs. 4 GemHVO müssen für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht ge-

nau bekannt sind, Rückstellungen angesetzt werden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Der o.a. Betrag wird als geringfügig angesehen, sodass im Jahresabschluss 2014 für diese möglicherweise entstehenden Schadensersatzansprüche keine Rückstellungen gebildet werden. Hiergegen hat die Rechnungsprüfung keine Bedenken.

**Konto-Nr. 2811021****"Sonst. Rückst. Straßen"****40.000,00 €****(nachrichtlich: Vorjahr 0,00 €)**

Für verschiedene an Kreisstraßen durchgeführte Instandsetzungs- und Sanierungsarbeiten des Jahres 2014 standen zum Bilanzstichtag die Abrechnungen der Maßnahmen noch aus. Für die zu erwartenden Gesamtkosten waren im Jahresabschluss 2014 unter den sonstigen Rückstellungen Verpflichtungsrückstellungen gemäß § 36 Abs. 4 GemHVO i.H.v. 40.000,00 € zu bilanzieren. Entsprechende Begründungen lagen vor. Hiergegen hat die Rechnungsprüfung keine Bedenken.

**P 4. Verbindlichkeiten****14.912.857,59 €****(nachrichtlich: Vorjahr 12.561.178,88 €)**

Unter dem Bilanzposten „Verbindlichkeiten“ sind zum Bilanzstichtag 31.12.2014 bestehende Verpflichtungen des Kreises gegenüber Dritten, die noch nicht oder noch nicht vollständig erfüllt sind, anzusetzen. Eine Verbindlichkeit liegt immer dann vor, wenn aufgrund von privatrechtlichen, öffentlich-rechtlichen oder wirtschaftlichen Gründen eine Verpflichtung gegenüber Dritten zu einer konkreten Leistungserbringung besteht. Die Verbindlichkeiten gehören zu den Schulden und werden passiviert, wenn sie dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehen. Die Bewertung der Verbindlichkeiten hat mit ihrem Rückzahlungsbetrag zu erfolgen.

Die Verbindlichkeiten des Kreises entwickelten sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt:

|     |                                                                                  | <b>2014<br/>€</b>    | <b>2013<br/>€</b>    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 4.1 | Anleihen                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 | 1.608.443,96         | 1.795.356,46         |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 0,00                 | 0,00                 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 79.362,07            | 107.574,55           |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 157.093,05           | 1.705.714,79         |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                         | 387.184,55           | 675.592,12           |
| 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten                                                       | 11.228.223,23        | 7.035.788,23         |
| 4.8 | Erhaltene Anzahlungen                                                            | 1.452.550,73         | 1.241.152,73         |
|     |                                                                                  | <b>14.912.857,59</b> | <b>12.561.178,88</b> |

Diese Entwicklung sowie die Aufteilung der Verbindlichkeiten anhand ihrer jeweiligen Restlaufzeiten kann auch dem als Anlage 7 diesem Bericht beiliegenden Verbindlichkeitspiegel entnommen werden. Die Prüfung des Verbindlichkeitspiegels führte zu folgenden Bemerkungen.

**B Die dort unter der lfd. Nummer 4 ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, werden in ihrem Gesamtbestand zum 31.12.2014 um 22.005,02 € zu niedrig ausgewiesen. Dementsprechend sind auch die Teilbeträge der verschiedenen Restlaufzeiten nicht korrekt.**

Bei dem betreffenden Sachkonto 3401000 wurden im Jahr 2014 lediglich die monatlichen Abflüsse gebucht, aber keine abschließenden Buchungen zur Anpassung der Verbindlichkeit auf ihren aktuellen Bestand vorgenommen. Da die Berechnung des aktuellen Bestandes jedoch korrekt und nachvollziehbar vorgenommen wurde, ist davon auszugehen, dass die abschließende Buchung des aktuellen Bestandes und die Dokumentation dieses Sachverhaltes an entsprechender Stelle schlicht versäumt wurden.

**H Die unter der lfd. Nummer 2.5.1 ausgewiesene Kreditverbindlichkeit aus dem im Jahr 2012 aufgenommenen Kommunaldarlehen i.H.v. 1.580.000,00 € ist in INFOMA sowohl hinsichtlich der Fälligkeiten als auch der verwendeten Sachkonten nicht korrekt gebucht. Insoweit stimmen INFOMA und der manuell erstellte Verbindlichkeitspiegel nicht überein.**

Auf die Darstellung weiterer Details hierzu wird in diesem Bericht aus Vereinfachungsgründen verzichtet. Es wird auf das mit der Kämmererei geführte Gespräch vom 28.03.2017 verwiesen. Die Kämmererei hat von sich aus auf die bisherigen Fehlbuchungen hingewiesen und zugesagt, die betreffende Kreditverbindlichkeit im Rahmen der Arbeiten zum Jahresabschluss 2015 neu zu buchen bzw. entsprechend so zu korrigieren, dass die richtigen Sachkonten und Fälligkeiten auch in INFOMA verwendet werden.

Die Gesamtsumme der Verbindlichkeiten hat sich gegenüber dem Vorjahresabschluss erhöht. Im Folgenden werden die Veränderungen einzelner Bilanzpositionen sowie die Ergebnisse der Prüfung dieser Verbindlichkeiten kurz dargestellt.

#### **P 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

**Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 1.608.443,96 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 1.795.356,46 €)**

Unter den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen werden mit einem Restschuldbetrag von 177.791,48 € ein Altdarlehen aus dem Bereich der ehemaligen Zentralen Mülldeponie Mechernich und mit einem Restschuldbetrag von 1.430.652,48 € ein im Jahr 2012 aufgenommenes Kommunaldarlehen, welches an die Projektgesellschaft Nordeifeler Regenerative GmbH & Co. KG weitergereicht wurde, bilanziert. Die jeweiligen Restschuldbeträge haben sich im Haushaltsjahr 2014 entsprechend der geleisteten Tilgung reduziert.

Diese Verbindlichkeiten waren durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge der Banken ausreichend dokumentiert. Im Übrigen wird auf die Prüfungsbeanstandung auf der vorherigen Seite dieses Berichtes verwiesen.

#### **P 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

**Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 157.093,05 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 1.705.714,79 €)**

Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine drastische Reduzierung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

Hauptgrund für die Reduzierung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ist die mit Buchungsdatum vom 06.03.2014 erfolgte Begleichung der zum 31.12.2013 bestehenden Verbindlichkeit aus der ELAG-Abrechnung der Jahre 2009 bis 2011 i.H.v. 1.256.285,77 €. Nähere Einzelheiten hierzu können auch dem Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013 auf der Seite 102 entnommen werden.

Aufgrund der bis zum Jahr 2015 praktizierten Verfahrensweise bei der Buchung der antizipativen Rechnungsabgrenzungsposten ist die Zusammensetzung des Bestandes an Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen kaum nachvollziehbar. Insoweit besteht auch keine Möglichkeit, einzelne Verbindlichkeiten herauszustellen und zu prüfen. Auf die Ausführungen der Vorjahresberichte wird an dieser Stelle verwiesen.

#### **P 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten**

**Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 11.228.223,23 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 7.035.788,23 €)**

Unter der Bilanzposition „Sonstige Verbindlichkeiten“ sind solche Verbindlichkeiten passiviert, die keiner speziellen Verbindlichkeitsposition zugeordnet werden können. Es handelt sich im Wesentlichen um Verbindlichkeiten aus ungeklärten Einzahlungen (ca. 1,9 Mio. €), sonstige Verbindlichkeiten aufgrund von antizipativen Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) (ca. 5,7 Mio. €), Verbindlichkeiten aus Vorauszahlungen zur Abwicklung von Baumaßnahmen für Dritte (ca. 1,3 Mio. €) sowie um Verbindlichkeiten aus Ersatzgeldern (ca. 1,3 Mio. €).

In allen diesen Bereichen ergeben sich gegenüber dem Vorjahr deutliche Steigerungen.

Nachfolgend werden die Prüfergebnisse der in Stichproben vorgenommenen Prüfung der wesentlichen sonstigen Verbindlichkeiten dargestellt.

**Konto-Nr. 3511999**

**"Verbindlichkeiten aus L.u.L (UZE)" 1.851.298,08 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 469.550,51 €)**

Bei dieser Position handelt es sich um den Bestand der ungeklärten Zahlungseingänge (UZE) zum 31.12.2014. Dabei geht es im Regelfall um Zahlungseingänge kurz vor Ende des Jahres 2014, die zum Bilanzstichtag noch keiner Zweckposition zugeordnet werden konnten. Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Bestand deutlich erhöht.

Im Wesentlichen handelt es sich jedoch um eine reine Stichtagsbetrachtung. Allein 1.606.088,29 € sind durch vier Einzahlungen von Zuschüssen der NRW.Bank vom 19.12.2014 für den Umbau und die Sanierung des Forums Vogelsang begründet. Eine Erledigung bzw. Zuordnung zur Zweckposition dieser zum 31.12.2014 bestehenden ungeklärten Zahlungseingänge erfolgte zeitgleich mit der Weiterleitung der Gelder an die Vogelsang ip gGmbH erst Anfang Januar 2015.

**B Da der Zweck der Einzahlungen zum 31.12.2014 hinreichend bekannt war, handelt es sich zum Bilanzstichtag um keine ungeklärten Zahlungseingänge. Die Vereinnahmung auf die Zweckposition hätte unabhängig von der Weiterleitung der Mittel mit einem Buchungsdatum im Jahr 2014 statt Anfang Januar 2015 erfolgen müssen.**

**H Aus diesem gegebenen Anlass wird seitens der Rechnungsprüfung nochmals darauf hingewiesen, dass unter den UZE nur zum Bilanzstichtag 31.12. tatsächlich noch ungeklärte Zahlungseingänge ausgewiesen werden dürfen. Der Bestand auf dem entsprechenden Verbindlichkeitenkonto sollte dementsprechend möglichst gering sein.**

Die Rechnungsprüfung hat weitere UZE zum 31.12.2014 in Stichproben geprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

**Konto-Nr. 3711020**

**"Sonstige Verbindlichkeit (Antizipativer RAP)" 5.646.516,22 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 4.455.716,98 €)**

Es handelt sich ausschließlich um Verbindlichkeiten der antizipativen Rechnungsabgrenzung, d.h. um Aufwendungen des Jahres 2014, die erst im Jahr 2015 oder später zu Auszahlungen führen. Die Analyse dieses Verbindlichkeitsbestandes durch die Rechnungsprüfung ergab, dass die o.a. Abgrenzungen zahlreiche Produkte betreffen.

Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über die wesentlichsten Positionen.

| Produktgruppe/<br>Produkt | Bezeichnung                             | Betrag          |
|---------------------------|-----------------------------------------|-----------------|
| 060 363                   | Hilfen zur Erziehung                    | ca. 1.676.000 € |
| 050 334-336               | Leistungen nach SGB XII                 | ca. 1.160.000 € |
| 110 537 01                | Beseitigung und Verwertung von Abfällen | ca. 597.000 €   |
| 160 611 01                | Steuern, Zuweisungen, Umlagen           | ca. 543.000 €   |
| 010 111 19                | Immobilienmanagement                    | ca. 216.000 €   |
| 050 312 01                | Grundsicherungsleistungen SGB II        | ca. 153.000 €   |
| 020 127                   | Rettungsdienst                          | ca. 140.000 €   |
| 110 537 04                | Rekultivierung und Nachsorge            | ca. 127.000 €   |
| 050 311 05                | Pflegewohngeld                          | ca. 111.000 €   |
| 050 322 01                | Leistungen für Schwerbehinderte SGB IX  | ca. 111.000 €   |
| 030 231                   | Berufskollegs                           | ca. 97.000 €    |
| 020 122                   | Ordnungsangelegenheiten                 | ca. 93.000 €    |
| 010 111 33                | Zentrale Personalwirtschaft             | ca. 65.000 €    |
| 120 545 01                | Winterdienst                            | ca. 59.000 €    |
| 120 542 01                | Neubau und Unterhaltung von Straßen     | ca. 51.000 €    |

Die Rechnungsprüfung hat die gebuchten antizipativen Rechnungsabgrenzungen in Stichproben geprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

**Konto-Nr. 3711207 und 3711209** **1.274.801,96 €**  
**"Sonstige Verbindlichkeit (Ahrtalradweg und Radweg Losheim)"**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 867.828,01 €)**

Sowohl beim Ahtalradweg als auch beim Radweg Losheim baut der Kreis für Dritte und wird somit nicht wirtschaftlicher Eigentümer der entstehenden Vermögensgegenstände.

Bei beiden Maßnahmen übersteigen zum Bilanzstichtag die von Dritten geleisteten Kostenbeteiligungen die vom Kreis verausgabten Beträge. Der Differenzbetrag wurde jeweils unter den sonstigen Verbindlichkeiten bilanziert und entfällt mit 103.692,85 € auf den Ahtalradweg und mit 1.171.109,11 € auf den Radweg Losheim. Der Ahtalradweg wurde bereits Ende 2006 in Betrieb genommen. Der Restbetrag wird nach Aussage der Fachabteilung noch für ausstehende Ausgleichsmaßnahmen verwendet. Im Anschluss hieran erfolgt die endgültige Abrechnung der Baumaßnahme mit dem Land NRW. Mit dem Bau des Radwegs Losheim wurde im Jahr 2013 begonnen.

Eine entsprechende Dokumentation, aus der insbesondere die Höhe der jeweiligen Verbindlichkeit hervorgeht, ist vorhanden. Die Rechnungsprüfung hat in Stichproben einzelne Rechnungen geprüft. Bemerkungen ergaben sich dabei nicht.

**Konto-Nr. 3711600**  
**"Sonstige Verbindlichkeiten (Ersatzgelder ULB)"** **1.338.358,63 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 517.023,84 €)**

Bei dieser Position handelt es sich um im Rahmen des Natur- und Landschaftsschutzes eingenommene und bislang nicht verwendete Ersatzgelder. Im Jahr 2014 konnten Ersatzgelder i.H.v. 848.784,84 € vereinnahmt werden. Hiervon entfällt ein Betrag i.H.v. 842.500,00 € auf ein Ersatzgeld gegenüber der KEVER Projekt Beteiligungsgesellschaft mbH für die Errichtung von sechs Windrädern im Gebiet „Schleiden Patersweiher“ zwischen Herhahn und Dreiborn.

Den Einnahmen stehen lediglich Ausgaben i.H.v. 27.450,05 € gegenüber, sodass die Verbindlichkeit aus Ersatzgeldern um 821.334,79 € zu erhöhen war.

Eine entsprechende Dokumentation lag vor. Die Rechnungsprüfung hat gegen die Bilanzierung der sonstigen Verbindlichkeit für eingekommene und noch zweckentsprechend zu verwendende Ersatzgelder i.H.v. 1.338.358,63 € keine Bedenken.

#### **P 4.8 Erhaltene Anzahlungen**

**Bilanzausweis zum Stichtag 31.12.2014 = 1.452.550,73 €**  
**(nachrichtlich: Vorjahr 1.241.152,73 €)**

Unter den erhaltenen Anzahlungen werden vom Kreis für die Finanzierung von Investitionsmaßnahmen erhaltene Finanzmittel Dritter, u.a. Zuweisungen zum Kreisstraßenbau, bilanziert. Sobald der geförderte Vermögensgegenstand in Betrieb genommen wird und somit die zweckentsprechende Verwendung der Zuweisung gegeben ist, erfolgt die Bildung von Sonderposten.

Mit einem Betrag von ca. 950.000 € entfallen die erhaltenen Anzahlungen im Wesentlichen auf Mittel aus der Schulpauschale, die für die in den kommenden Jahren geplante umfangreiche Sanierung der zentralen Gewerke am Thomas-Eßer-Berufskolleg zurückgehalten werden. Mit dieser Baumaßnahme wird im Jahr 2015 begonnen. Im Übrigen wird hierzu auf die Ausführungen auf der Seite 86 dieses Berichtes verwiesen.

Für die sich zum 31.12.2014 im Bau befindlichen Straßenbaumaßnahmen der K 81 (180.000,00 €), der K 41 (23.800,00 €), der K 34 (148.116,05 €) und der Buswendeschleife an der K 17 (124.000,00 €) waren noch nicht zweckentsprechend verwendete Investitionszuweisungen i.H.v. 475.916,05 € als erhaltene Anzahlungen zu bilanzieren.

## **P 5. Passive Rechnungsabgrenzung      35.876.385,88 €** **(nachrichtlich: Vorjahr 28.242.711,85 €)**

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) sind gemäß § 42 Abs. 3 GemHVO vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einnahmen, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen (sog. transitorische Rechnungsabgrenzung). Dies gilt entsprechend, wenn erhaltene Zuwendungen für Investitionen an Dritte weitergeleitet werden.

Die PRAP stellen sich im Vergleich zum Vorjahresabschluss wie folgt dar:

|                                                          | <b>31.12.2014<br/>€</b> | <b>31.12.2013<br/>€</b> | <b>Veränderung<br/>€</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Transitorische RAP                                       | 1.929.965,72            | 1.614.334,24            | +315.631,48              |
| Investitionszuschüsse Kindertageseinrichtungen aus EB    | 5.134.195,91            | 5.546.937,10            | -412.741,19              |
| Investitionszuschüsse Kindertageseinrichtungen U3-Ausbau | 6.478.234,37            | 7.003.343,43            | -525.109,06              |
| Investitionszuschüsse Fahrzeugförderung                  | 415.775,17              | 572.157,96              | -156.382,79              |
| Investitionszuschüsse Vogelsang                          | 21.772.166,69           | 13.339.059,26           | +8.433.107,43            |
| Sonstige PRAP                                            | 146.048,02              | 166.879,86              | -20.831,84               |
|                                                          | <b>35.876.385,88</b>    | <b>28.242.711,85</b>    | <b>+7.633.674,03</b>     |

Im Jahresabschluss 2014 wurden gemäß § 42 Abs. 3 GemHVO transitorische Rechnungsabgrenzungen i.H.v. 1.929.965,72 € gebildet, die einen Ertrag im Folgejahr darstellen. Es handelt sich hierbei mit einem Betrag von 1.664.031,00 € im Wesentlichen um noch im Dezember 2014 eingegangene Landeszuschüsse gemäß § 21 KiBiz für den Leistungsmonat Januar 2015.

An die Vogelsang ip gGmbH weitergeleitete Investitionszuschüsse i.H.v. 8.532.273,45 € waren als PRAP zu bilanzieren. Dem standen Auflösungen bereits bilanzierter Investitionszuschüsse für den Bereich Vogelsang i.H.v. 99.166,02 € gegenüber.

Im Bereich der Kindertageseinrichtungen waren im Jahr 2014 für weitergeleitete Investitionszuschüsse des Landes insgesamt PRAP i.H.v. 69.242,35 € zu bilanzieren. Diesen Zugängen standen Auflö-

sungen bereits gebildeter Investitionszuschüsse i.H.v. 1.007.092,60 € gegenüber.

### **3.2.4 Lagebericht**

Der vom Landrat und vom Kämmerer unterzeichnete Lagebericht zum Jahresabschluss 2014 ist diesem Bericht als Anlage 8 beigelegt.

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen

- steht der Lagebericht mit dem Jahresabschluss in Einklang,
- vermittelt er insgesamt ein zutreffendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises,
- sind hierin die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt,
- enthält er die nach § 48 GemHVO erforderlichen Angaben vollständig und zutreffend.

Bezüglich der im Lagebericht aufgeführten Kennzahlen wird auf die Ausführungen auf den Seiten 24 ff. dieses Berichtes verwiesen.

Im Anschluss an den Lagebericht sind die nach § 95 Abs. 2 GO erforderlichen Angaben über die Verwaltungsleitung, den Kämmerer sowie die Kreistagsmitglieder aufgeführt.

### **3.3 Gesamtaussage zum Jahresabschluss 2014**

Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 vermittelt nach Überzeugung der Rechnungsprüfung des Kreises Euskirchen insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises Euskirchen. Der Lagebericht gibt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Kreises, stellt die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar und steht in Einklang mit dem Jahresabschluss sowie den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen.

Bei den bei der Prüfung getroffenen Bemerkungen und Hinweisen handelt es sich um Feststellungen, die für die vorstehende Beurteilung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage unwesentlich sind. Die Summe der bei der Prüfung festgestellten Fehler liegt offensichtlich weit unterhalb der Wesentlichkeitsgrenze (siehe hierzu Berichtsabschnitt 1.2).

#### **4. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung**

Nach dem Ergebnis der Prüfung hat die Rechnungsprüfung dem als Anlage beigefügten Jahresabschluss des Kreises Euskirchen zum 31.12.2014 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

##### **Bestätigungsvermerk der örtlichen Rechnungsprüfung**

Die Rechnungsprüfung des Kreises Euskirchen hat den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen und Anhang - sowie den Lagebericht des Kreises Euskirchen für das Haushaltsjahr 01. Januar bis 31. Dezember 2014 geprüft. In die Prüfung wurden die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht der örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände einbezogen. Die Inventur, die Buchführung sowie die Aufstellung dieser Unterlagen nach den kommunalrechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung des Landrats des Kreises.

Aufgabe der örtlichen Rechnungsprüfung ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars sowie der örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und über den Lagebericht abzugeben.

Die Jahresabschlussprüfung wurde nach § 101 Abs. 1 i.V.m. Abs. 8 GO unter Einbeziehung einzelner Prüfungsstandards des Instituts für Wirtschaftsprüfer (IDW) sowie einzelner Prüfungsleitlinien des Instituts der Rechnungsprüfer (IDR) durchgeführt.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2014 wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die

Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage *wesentlich* auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen wurden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Kreises sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung wurden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Inventar, Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Verwaltung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Die Rechnungsprüfung ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Die Prüfung hat zu keinen Feststellungen geführt, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage auswirken. Somit erteilt die Rechnungsprüfung gemäß § 101 Abs. 8 Satz 2 GO einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk**.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 entspricht nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises Euskirchen. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von

der Lage des Kreises Euskirchen und stellt die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar.

Euskirchen, den 23.05.2017

Leiter der Rechnungsprüfung



(Latz)



## Ergebnisrechnung 2014

## I. Ergebnisrechnung 2014

Die **Ergebnisrechnung** ist ein Nachweis der dem Haushaltsjahr tatsächlich zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen. Hier werden alle Erträge und Aufwendungen aus den produktorientierten Teilrechnungen zusammengefasst. Die Erträge und Aufwendungen sind nach § 38 GemHVO getrennt voneinander nachzuweisen. Aufwendungen dürfen nicht mit Erträgen verrechnet werden, soweit durch Gesetz oder Verordnung nichts anderes zugelassen ist.

| Ergebnisrechnung |                                                           |                       |                       |                       |                                       |
|------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Nr.              | Bezeichnung                                               | Ergebnis<br>2013      | Fortg. Ansatz<br>2014 | Ist-Ergebnis<br>2014  | Vergl.<br>Ansatz/Ist<br>(Sp.3 - Sp.2) |
| 01               | Steuern und ähnliche Abgaben                              | 6.568.609,54          | 4.300.000,00          | 4.263.835,54          | -36.164,46                            |
| 02               | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                      | 169.469.995,88        | 174.975.100,00        | 175.618.053,49        | 642.953,49                            |
| 03               | + Sonstige Transfererträge                                | 3.517.721,72          | 2.961.500,00          | 3.732.181,15          | 770.681,15                            |
| 04               | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                 | 32.507.206,64         | 33.520.700,00         | 33.091.750,98         | -428.949,02                           |
| 05               | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                      | 1.621.042,86          | 1.364.400,00          | 1.630.879,69          | 266.479,69                            |
| 06               | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                    | 23.434.484,10         | 24.716.700,00         | 28.125.297,66         | 3.408.597,66                          |
| 07               | + Sonstige ordentliche Erträge                            | 20.039.479,85         | 8.714.200,00          | 14.578.240,20         | 5.864.040,20                          |
| 08               | + Aktivierte Eigenleistungen                              | 89.160,07             | 51.000,00             | 92.398,07             | 41.398,07                             |
| 09               | +/- Bestandsveränderungen                                 |                       |                       |                       |                                       |
| <b>10</b>        | <b>= Ordentliche Erträge</b>                              | <b>257.247.700,66</b> | <b>250.603.600,00</b> | <b>261.132.636,78</b> | <b>10.529.036,78</b>                  |
| 11               | - Personalaufwendungen                                    | 41.363.766,04         | 42.538.180,00         | 44.321.346,87         | 1.783.166,87                          |
| 12               | - Versorgungsaufwendungen                                 | 3.153.075,38          | 4.316.300,00          | 3.714.690,16          | -601.609,84                           |
| 13               | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen             | 27.023.447,82         | 32.683.400,00         | 29.300.342,81         | -3.383.057,19                         |
| 14               | - Bilanzielle Abschreibungen                              | 9.043.745,68          | 9.684.900,00          | 8.225.845,23          | -1.459.054,77                         |
| 15               | - Transferaufwendungen                                    | 134.212.949,50        | 138.143.200,00        | 143.122.989,69        | 4.979.789,69                          |
| 16               | - Sonstige Aufwendungen                                   | 46.136.563,97         | 33.470.890,00         | 40.816.168,31         | 7.345.278,31                          |
| <b>17</b>        | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                         | <b>260.933.548,39</b> | <b>260.836.870,00</b> | <b>269.501.383,07</b> | <b>8.664.513,07</b>                   |
| <b>18</b>        | <b>= Ordentliches Ergebnis (Z. 10 u. 17)</b>              | <b>-3.685.847,73</b>  | <b>-10.233.270,00</b> | <b>-8.368.746,29</b>  | <b>1.864.523,71</b>                   |
| 19               | + Finanzerträge                                           | 7.552.288,48          | 6.495.400,00          | 6.476.309,52          | -19.090,48                            |
| 20               | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                  | 40.306,42             | 39.000,00             | 40.757,89             | 1.757,89                              |
| <b>21</b>        | <b>= Finanzergebnis (Z. 19 u. 20)</b>                     | <b>7.511.982,06</b>   | <b>6.456.400,00</b>   | <b>6.435.551,63</b>   | <b>-20.848,37</b>                     |
| <b>22</b>        | <b>= Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit (Z. 18 u. 21)</b> | <b>3.826.134,33</b>   | <b>-3.776.870,00</b>  | <b>-1.933.194,66</b>  | <b>1.843.675,34</b>                   |

| Ergebnisrechnung |                                                                                        |                  |                       |                      |                                       |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| Nr.              | Bezeichnung                                                                            | Ergebnis<br>2013 | Fortg. Ansatz<br>2014 | Ist-Ergebnis<br>2014 | Vergl.<br>Ansatz/Ist<br>(Sp.3 - Sp.2) |
| 23               | + Außerordentliche Erträge                                                             |                  |                       |                      |                                       |
| 24               | - Außerordentliche Aufwendungen                                                        |                  |                       |                      |                                       |
| 25               | = Außerordentliches Ergebnis (Z. 23 u. 24)                                             |                  |                       |                      |                                       |
| 26               | = Jahresergebnis (Z. 22 u. 25)                                                         | 3.826.134,33     | -3.776.870,00         | -1.933.194,66        | 1.843.675,34                          |
|                  | <b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage</b> |                  |                       |                      |                                       |
| 27               | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen                                          | 85.628,75        |                       | 65.356,99            | 65.356,99                             |
| 28               | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen                                                  |                  |                       |                      |                                       |
| 29               | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen                                     | -11.688,30       |                       | -140.011,30          | -140.011,30                           |
| 30               | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen                                             | -206.715,34      |                       | -613.815,15          | -613.815,15                           |
| 31               | Verrechnungssaldo                                                                      | -132.774,89      |                       | -688.469,46          | -688.469,46                           |

## II. Finanzrechnung 2014

Die **Finanzrechnung** ist ein Nachweis der tatsächlichen Einzahlungen und Auszahlungen im Haushaltsjahr. Nach § 39 GemHVO sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt voneinander nachzuweisen. Auch hier dürfen die Auszahlungen nicht mit den Einzahlungen verrechnet werden (soweit durch Gesetz oder Verordnung nichts anderes zugelassen ist).

| Finanzrechnung |                                                       |                       |                       |                       |                                 |
|----------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Nr.            | Bezeichnung                                           | Ergebnis 2013         | Fortg. Ansatz 2014    | Ist-Ergebnis 2014     | Vergl. Ansatz/Ist (Sp.3 - Sp.2) |
| 01             | Steuern und ähnliche Abgaben                          | 6.570.940,96          | 4.300.000,00          | 4.264.443,04          | -35.556,96                      |
| 02             | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                  | 164.853.465,84        | 169.042.800,00        | 170.192.896,83        | 1.150.096,83                    |
| 03             | + Sonstige Transfereinzahlungen                       | 3.335.932,85          | 2.751.500,00          | 3.375.049,25          | 623.549,25                      |
| 04             | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte             | 30.840.828,71         | 30.313.600,00         | 30.496.273,22         | 182.673,22                      |
| 05             | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                  | 1.704.995,41          | 1.364.900,00          | 1.763.336,63          | 398.436,63                      |
| 06             | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                   | 23.097.155,30         | 24.903.600,00         | 26.795.545,20         | 1.891.945,20                    |
| 07             | + Sonstige Einzahlungen                               | 4.670.050,31          | 4.187.600,00          | 10.474.913,78         | 6.287.313,78                    |
| 08             | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen              | 8.515.606,02          | 6.495.400,00          | 6.888.443,01          | 393.043,01                      |
| <b>09</b>      | <b>= Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit</b>       | <b>243.588.975,40</b> | <b>243.359.400,00</b> | <b>254.250.900,96</b> | <b>10.891.500,96</b>            |
| 10             | - Personalauszahlungen                                | 37.425.806,98         | 39.739.600,00         | 39.807.844,96         | 68.244,96                       |
| 11             | - Versorgungsauszahlungen                             | 4.846.120,27          | 4.168.000,00          | 5.090.401,08          | 922.401,08                      |
| 12             | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen         | 28.271.763,94         | 33.441.500,00         | 28.338.999,52         | -5.102.500,48                   |
| 13             | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen              | 40.306,42             | 39.000,00             | 40.698,52             | 1.698,52                        |
| 14             | - Transferauszahlungen                                | 131.820.397,62        | 136.693.720,00        | 141.071.444,28        | 4.377.724,28                    |
| 15             | - Sonstige Auszahlungen                               | 32.154.034,91         | 30.744.700,00         | 32.831.166,13         | 2.086.466,13                    |
| <b>16</b>      | <b>= Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit</b>       | <b>234.558.430,14</b> | <b>244.826.520,00</b> | <b>247.180.554,49</b> | <b>2.354.034,49</b>             |
| <b>17</b>      | <b>= Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit (Z. 9 u. 16)</b> | <b>9.030.545,26</b>   | <b>-1.467.120,00</b>  | <b>7.070.346,47</b>   | <b>8.537.466,47</b>             |
| 18             | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen               | 10.250.859,64         | 6.353.000,00          | 12.399.515,20         | 6.046.515,20                    |
| 19             | + Einzahlungen Veräußerung von Sachanlagen            | 145.675,13            | 58.000,00             | 100.359,66            | 42.359,66                       |
| 20             | + Einzahlungen Veräußerung von Finanzanlagen          |                       | 2.101.000,00          |                       | -2.101.000,00                   |
| 21             | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten           |                       |                       |                       |                                 |
| 22             | + Sonstige Investitionseinzahlungen                   | 1.449.707,31          | 1.210.000,00          | 1.074.031,46          | -135.968,54                     |
| <b>23</b>      | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>       | <b>11.846.242,08</b>  | <b>9.722.000,00</b>   | <b>13.573.906,32</b>  | <b>3.851.906,32</b>             |

| Finanzrechnung |                                                              |                       |                       |                       |                                       |
|----------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Nr.            | Bezeichnung                                                  | Ergebnis<br>2013      | Fortg. Ansatz<br>2014 | Ist-Ergebnis<br>2014  | Vergl.<br>Ansatz/Ist<br>(Sp.3 - Sp.2) |
| 24             | - Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden           | 12.303,77             | 70.000,00             | 35.176,26             | -34.823,74                            |
| 25             | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                              | 4.760.091,27          | 20.806.700,00         | 5.208.404,84          | -15.598.295,16                        |
| 26             | - Auszahlungen Erwerb von bew. Anlageverm.                   | 2.038.458,19          | 6.547.800,00          | 2.405.356,29          | -4.142.443,71                         |
| 27             | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen              | 2.186,90              | 2.346.000,00          | 16.686,80             | -2.329.313,20                         |
| 28             | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen                 | 7.304.599,72          | 28.079.900,00         | 9.608.419,95          | -18.471.480,05                        |
| 29             | - Sonstige Investitionsauszahlungen                          |                       |                       |                       |                                       |
| 30             | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>              | <b>14.117.639,85</b>  | <b>57.850.400,00</b>  | <b>17.274.044,14</b>  | <b>-40.576.355,86</b>                 |
| 31             | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (Z. 23 u. 30)</b>       | <b>-2.271.397,77</b>  | <b>-48.128.400,00</b> | <b>-3.700.137,82</b>  | <b>44.428.262,18</b>                  |
| 32             | <b>= Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Z. 17 u. 31)</b>   | <b>6.759.147,49</b>   | <b>-49.595.520,00</b> | <b>3.370.208,65</b>   | <b>52.965.728,65</b>                  |
| 33             | + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen                       | 120.440,37            | 2.474.000,00          | 135.033,06            | -2.338.966,94                         |
| 34             | + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung             |                       |                       |                       |                                       |
| 35             | - Tilgung und Gewährung von Darlehen                         | -311.846,89           | -356.000,00           | -319.007,30           | 36.992,70                             |
| 36             | - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung              |                       |                       |                       |                                       |
| 37             | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                    | <b>-191.406,52</b>    | <b>2.118.000,00</b>   | <b>-183.974,24</b>    | <b>-2.301.974,24</b>                  |
| 38             | <b>= Änderung Bestand eigener Finanzmittel (Z. 32 u. 37)</b> | <b>6.567.740,97</b>   | <b>-47.477.520,00</b> | <b>3.186.234,41</b>   | <b>50.663.754,41</b>                  |
| 39             | + Anfangsbestand an Finanzmitteln                            | 185.474.879,67        | -50.140.827,80        | 192.663.198,47        | 242.804.026,27                        |
| 40             | + Änderung Bestand an fremden Finanzmitteln                  | 620.577,83            |                       | -194.560,44           | -194.560,44                           |
| 41             | <b>= Liquide Mittel (Z. 38, 39 u. 40)</b>                    | <b>192.663.198,47</b> | <b>-97.618.347,80</b> | <b>195.654.872,44</b> | <b>293.273.220,24</b>                 |



### **III. Bilanz 2014**

Die Bilanz gibt umfassend Auskunft über das Vermögen und die Schulden des Kreises. Sie hat sämtliche Vermögensgegenstände als Anlage- oder Umlaufvermögen, das Eigenkapital und die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten zu enthalten. Sie unterteilt sich in Aktiv- und Passivseite. Im Rahmen des Jahresabschlusses bildet die Bilanz das zentrale Element der drei Rechnungskomponenten.

## Bilanz Kreis Euskirchen zum 31.12.2014

| AKTIVA  |                                                                          | Vorjahr               |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1.      | Anlagevermögen                                                           |                       |
| 1.1     | Immaterielle Vermögensgegenstände                                        | 402.817,07            |
| 1.2     | Sachanlagen                                                              | 496.712,66            |
| 1.2.1   | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                      |                       |
| 1.2.1.1 | Grünflächen                                                              | 108.186,80            |
| 1.2.1.2 | Ackerland                                                                | 2.435.810,93          |
| 1.2.1.3 | Wald, Forsten                                                            | 1.377.113,88          |
| 1.2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke                                           | 3.406,00              |
|         | <b>Zwischensumme 1.2.1</b>                                               | <b>3.922.517,61</b>   |
| 1.2.2   | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                        |                       |
| 1.2.2.1 | Kinder- und Jugendeinrichtungen                                          | 0,00                  |
| 1.2.2.2 | Schulen                                                                  | 30.219.028,06         |
| 1.2.2.3 | Wohnbauten                                                               | 66.177,88             |
| 1.2.2.4 | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                         | 30.050.941,68         |
|         | <b>Zwischensumme 1.2.2</b>                                               | <b>60.336.147,42</b>  |
| 1.2.3   | Infrastrukturvermögen                                                    |                       |
| 1.2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                               | 6.971.841,46          |
| 1.2.3.2 | Brücken und Tunnel                                                       | 9.941.731,75          |
| 1.2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen               | 1,00                  |
| 1.2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                           | 89.974,95             |
| 1.2.3.5 | Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen               | 72.560.929,01         |
| 1.2.3.6 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                               | 1.908.271,02          |
|         | <b>Zwischensumme 1.2.3</b>                                               | <b>91.472.749,19</b>  |
| 1.2.4   | Bauten auf fremdem Grund und Boden                                       | 702.822,53            |
| 1.2.5   | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                        | 215.515,00            |
| 1.2.6   | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                              | 5.449.635,80          |
| 1.2.7   | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                       | 2.158.881,10          |
| 1.2.8   | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                   | 2.280.521,28          |
|         | <b>Summe 1.2</b>                                                         | <b>166.538.789,93</b> |
| 1.3     | Finanzanlagen                                                            |                       |
| 1.3.1   | Anteile an verbundenen Unternehmen                                       | 33.274.208,00         |
| 1.3.2   | Beteiligungen                                                            | 23.459.311,16         |
| 1.3.3   | Sondervermögen                                                           | 0,00                  |
| 1.3.4   | Wertpapiere des Anlagevermögens                                          | 3.024.515,54          |
| 1.3.5   | Ausleihungen                                                             |                       |
| 1.3.5.1 | an verbundene Unternehmen                                                | 0,00                  |
| 1.3.5.2 | an Beteiligungen                                                         | 0,00                  |
| 1.3.5.3 | an Sondervermögen                                                        | 0,00                  |
| 1.3.5.4 | Sonstige Ausleihungen                                                    | 0,00                  |
|         | <b>Summe 1.3</b>                                                         | <b>59.758.034,70</b>  |
|         | <b>Summe Anlagevermögen</b>                                              | <b>226.699.641,70</b> |
| 2.      | Umlaufvermögen                                                           |                       |
| 2.1     | Vorräte                                                                  |                       |
| 2.1.1   | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren                                   | 318.427,90            |
| 2.1.2   | Geleistete Anzahlungen                                                   | 0,00                  |
| 2.2     | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                            |                       |
| 2.2.1   | Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 13.274.429,08         |
| 2.2.2   | Privatrechtliche Forderungen                                             | 2.776.708,45          |
| 2.2.3   | Sonstige Vermögensgegenstände                                            | 1.586.554,59          |
| 2.3     | Wertpapiere des Umlaufvermögens                                          | 0,00                  |
| 2.4     | Liquide Mittel                                                           | 195.654.872,44        |
|         | <b>Summe Umlaufvermögen</b>                                              | <b>213.610.992,46</b> |
| 3.      | Aktive Rechnungsabgrenzung                                               | 47.749.918,14         |
| 4.      | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag                            | 0,00                  |
|         | <b>SUMME AKTIVA</b>                                                      | <b>488.060.552,30</b> |

## Bilanz 2014

| PASSIVA |                                                                                  |                |                |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1.      | Eigenkapital                                                                     |                |                |
| 1.1     | Allgemeine Rücklage                                                              | 21.274.055,84  | 19.330.350,78  |
| 1.2     | Sonderrücklagen                                                                  | 0,00           | 0,00           |
| 1.3     | Ausgleichsrücklage                                                               | 10.962.682,65  | 9.731.562,84   |
| 1.4     | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                                | -1.933.194,66  | 3.826.134,33   |
|         | Summe Eigenkapital                                                               | 30.303.543,83  | 32.888.047,95  |
| 2.      | Sonderposten                                                                     |                |                |
| 2.1     | für Zuwendungen                                                                  | 70.518.654,19  | 71.196.203,09  |
| 2.2     | für Beiträge                                                                     | 0,00           | 0,00           |
| 2.3     | für den Gebührenausschlag                                                        | 11.930.350,79  | 15.132.542,32  |
| 2.4     | Sonstige Sonderposten                                                            | 5.957.449,88   | 6.321.384,24   |
|         | Summe Sonderposten                                                               | 88.406.454,86  | 92.650.129,65  |
| 3.      | Rückstellungen                                                                   |                |                |
| 3.1     | Pensionsrückstellungen                                                           | 78.121.071,00  | 74.241.053,00  |
| 3.2     | Rückstellungen für Deponien und Altlasten                                        | 228.658.807,00 | 228.658.807,00 |
| 3.3     | Instandhaltungsrückstellungen                                                    | 808.500,00     | 554.100,00     |
| 3.4     | Sonstige Rückstellungen                                                          | 10.972.932,14  | 12.792.835,74  |
|         | Summe Rückstellungen                                                             | 318.561.310,14 | 316.246.795,74 |
| 4.      | Verbindlichkeiten                                                                |                |                |
| 4.1     | Anleihen                                                                         | 0,00           | 0,00           |
| 4.2     | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 |                |                |
| 4.2.1   | von verbundenen Unternehmen                                                      | 0,00           | 0,00           |
| 4.2.2   | von Beteiligungen                                                                | 0,00           | 0,00           |
| 4.2.3   | von Sondervermögen                                                               | 0,00           | 0,00           |
| 4.2.4   | vom öffentlichen Bereich                                                         | 177.791,48     | 297.321,30     |
| 4.2.5   | vom privaten Kreditmarkt                                                         | 1.430.652,48   | 1.498.035,16   |
| 4.3     | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 0,00           | 0,00           |
| 4.4     | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 79.362,07      | 107.574,55     |
| 4.5     | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 157.093,05     | 1.705.714,79   |
| 4.6     | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                         | 387.184,55     | 675.592,12     |
| 4.7     | Sonstige Verbindlichkeiten                                                       | 11.228.223,23  | 7.035.788,23   |
| 4.8     | Erhaltene Anzahlungen                                                            | 1.452.550,73   | 1.241.152,73   |
|         | Summe Verbindlichkeiten                                                          | 14.912.857,59  | 12.581.178,88  |
| 5.      | Passive Rechnungsabgrenzung                                                      | 35.876.385,88  | 28.242.711,85  |
|         | SUMME PASSIVA                                                                    | 488.060.552,30 | 482.588.864,07 |

Aufgestellt:  
Euskirchen, 10.04.2017  
  
(Henssenius)

Bestätigt:  
Euskirchen, 10.04.2017  
  
(Rosenke)

## IV. Anhang

Im **Anhang** nach § 44 GemHVO sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist zu beschreiben. Die Erläuterungen sind so zu fassen, dass sachverständige Dritte die Sachverhalte beurteilen können.

Gesondert anzugeben und zu erläutern sind nach § 44 Abs. 2 GemHVO:

1. Besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt,
2. die Verringerung der allgemeinen Rücklage und ihre Auswirkungen auf die weitere Entwicklung des Eigenkapitals innerhalb der auf das abgelaufene Haushaltsjahr bezogenen mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung,
3. Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden,
4. die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, für die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet worden sind, unter Angabe des Rückstellungsbetrages,
5. die Aufgliederung des Postens „Sonstige Rückstellungen“ entsprechend § 36 Abs. 4 und 5, sofern es sich um wesentliche Beträge handelt,
6. Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung sowie von der örtlichen Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
7. noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen,
8. bei Fremdwährungen der Kurs der Währungsumrechnung,
9. die Verpflichtungen aus Leasingverträgen.

Zu 1.:

Es sind keine besonderen Umstände bekannt, die dazu führen, dass der vorliegende Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt.

Zu 2.:

Der vorliegende Abschluss führt zu keiner Verringerung der allgemeinen Rücklage.

### Anhang

---

Zu 3.:

Beim Bilanzposten „Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler“ wird vom Grundsatz der Einzelbewertung abgewichen: Die Fritz-von-Wille Bildersammlung, der historisch wertvolle Buchbestand im Eifelmuseum Blankenheim und der Fotobestand im Kreismedienzentrum werden entsprechend der Regelung in § 55 Abs. 3 GemHVO mit ihrem Versicherungswert (also als Festwert nach § 34 Abs. 1 GemHVO) bilanziert.

Von bisherigen Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden wurde im vorliegenden Abschluss nicht abgewichen.

Zu 4.:

Siehe hierzu weiter unten Abschnitt 2.2.3.3.

Zu 5.:

Siehe hierzu weiter unten Abschnitt 2.2.3.4.

Zu 6.:

In 2014 wurde als Abschreibungsmethode ausschließlich die lineare Abschreibung gewählt. Von der NKF-Rahmentabelle NRW wird an zwei Stellen abgewichen:

- Bagger und sonstige Baufahrzeuge werden lt. Rahmentabelle 8 – 12 Jahre abgeschrieben. Im Abfallwirtschaftszentrum Mechernich gilt hingegen wegen der hohen Beanspruchung für Radlader eine Nutzungszeit von 6 Jahren und für Radbagger eine Nutzungszeit von fünf Jahren.
- Für Notarzteinsatzfahrzeuge wird in der NKF-Rahmentabelle NRW eine Nutzungsdauer von 6 – 8 Jahren vorgegeben. Der kreiseigene Rettungsdienst als kostenrechnende Einrichtung schreibt diese Fahrzeugart bisher über fünf Jahre ab. Die Gründe liegen auch hier in der hohen Beanspruchung, insbesondere in der hohen Kilometerleistung (im Durchschnitt pro Fahrzeug rd. 55.000 – 60.000 km p.a.) und der 24-Stunden-Inanspruchnahme.

Zu 7.:

Der Kreis Euskirchen erhebt keine Erschließungsbeiträge.

Zu 8.:

Es wurden keine Fremdwährungen in den Abschluss 2014 einbezogen.

Zu 9.:

Das Jobcenter verfügt seit 2014 über vier Fahrzeuge für Außendienstfahrten der Mitarbeiter. Diese wurden durch den Kreis geleast und dem Jobcenter zugewiesen. Es erfolgt eine vollständige Erstattung der Leasingkosten durch das Jobcenter.

Zu erläutern sind auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können und weitere wichtige Angaben, soweit sie nach Vorschriften der GO NRW oder der GemHVO für den Anhang vorgesehen sind.

Die zum Stichtag 31.12.2014 bestehenden Haftungsverhältnisse resultieren aus gewährten Ausfallbürgschaften zu Gunsten von Beteiligungsgesellschaften des Kreises Euskirchen, aus einer abgegebenen Gewährträgererklärung zu Gunsten einer Anstalt des öffentlichen Recht und in einem Fall aus der Gewährung einer Ausfallbürgschaft zu Gunsten der Gemeinde Nettersheim. Nähere Erläuterungen hierzu sind im nachfolgenden Abschnitt 2.2.4 zu finden.

Gemäß § 44 Abs. 3 GemHVO sind dem Anhang ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel beizufügen.

Nach § 98 Abs. 3 GO NRW sind Mündelvermögen im Jahresabschluss gesondert nachzuweisen. Zum 31.12.2014 liegen Mündelvermögen in einer Gesamthöhe von 697.340,67 € vor. Hiervon entfallen 13.874,88 € auf Fälle, bei denen das Jugendamt (Abt. 51) und 683.465,79 € auf Fälle, bei denen das Sozialamt (Abt. 50) als Vormund bestellt ist. Die dem Jugendamt zuzuordnenden Mündelvermögen befinden sich auf Sparkonten. Die dem Sozialamt zuzuordnenden Mündelvermögen sind aufgeteilt auf Sparkonten (563.858,07 €), Girokonten (47.536,82 €) und Festgeldkonten (72.070,90 €).

## **1 Bilanzierung und Bewertung**

### **1.1 Allgemeines**

Nach § 53 Abs. 1 der Kreisordnung NRW (KrO NRW) gelten für die Haushaltswirtschaft der Kreise die Vorschriften des 8. Teils der GO NRW entsprechend. Die Vorschriften des Gesetzes über ein Neues Kommunales Finanzmanagement für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (NKFG) werden vom Kreis Euskirchen seit dem 01.01.2009 angewendet. Form und Gliederung der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der produktorientierten Teilrechnungen entsprechen den amtlichen Mustern für das doppelte Rechnungswesen und zu Bestimmungen der GO NRW und der GemHVO NRW (VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW).

Nach § 28 GemHVO sind in einer Inventur zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres die im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände, die Schulden und die Rechnungsabgrenzungsposten unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur vollständig aufzunehmen. Dabei ist der Wert der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden anzugeben

### Bilanzierung und Bewertung

---

(Inventar). Die Vermögensgegenstände sind nach § 28 Abs. 1 letzter Satz GemHVO mindestens alle fünf Jahre durch eine körperliche Inventur aufzunehmen. Beim Kreis Euskirchen findet eine körperliche Inventur alle vier Jahre statt, damit auch bei Vermögensgegenständen mit einer Abschreibungsdauer von fünf Jahren zumindest eine Inaugenscheinnahme nach dem Vier-Augen-Prinzip sichergestellt wird. Geringwertige Vermögensgegenstände des Anlagevermögens nach § 33 Abs. 4 GemHVO werden ab 60 Euro Anschaffungs- oder Herstellungskosten –unabhängig davon, ob sie selbständig nutzbar sind oder nicht– einzeln inventarisiert.

Im Jahresabschluss 2014 wurden körperliche Inventuren in folgenden kreiseigenen Einrichtungen bzw. Liegenschaften durchgeführt:

- Thomas-Eßer-Berufskolleg und
- Don-Bosco-Schule.

Im Übrigen erfolgte die Inventur als Buch- bzw. Beleginventur. Dabei werden Art, Menge und Wert der Vermögensgegenstände und Schulden anhand der Buchführung ermittelt.

## 1.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### Anlagevermögen

In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurden die bis zum 31.12.2008 beschafften Anlagegüter mit dem vorsichtig geschätzten Zeitwert bewertet. Die Bilanzierung der seither zugegangenen Anlagegüter erfolgte durchgängig zum Anschaffungswert. Für die bis zum 31.12.2008 zugegangenen Anlagegüter gelten dabei gemäß § 92 Abs. 3 GO NRW die vorsichtig geschätzten Zeitwerte lt. Eröffnungsbilanz als Anschaffungskosten. Abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige lineare Abschreibungen vermindert. Die dabei zugrunde gelegten Nutzungsdauern richten sich (bis auf die oben unter Nr. 6 genannten Ausnahmen) nach den Inventurrichtlinien des Kreises Euskirchen, basierend auf der amtlichen NKF-Rahmentabelle des Landes. Seit dem Jahresabschluss 2013 erfolgt für alle Anlagegüter eine Abschreibung ab dem Folgemonat nach der Inbetriebnahme bzw. nach dem Beginn der Nutzung.

Nach § 35 Abs. 2 GemHVO können Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, unmittelbar als Aufwand verbucht werden. Der Kreis Euskirchen macht von dieser Möglichkeit Gebrauch.

**Umlaufvermögen**

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe wurden zu den Anschaffungskosten nach dem Ergebnis der Inventur ausgewiesen. Die Forderungen sind zu Nennbeträgen abzüglich der Wertberichtigungen angesetzt. Neben Einzelwertberichtigungen auf niedergeschlagene Forderungen wurden Ausfallrisiken und Unsicherheiten durch angemessene Wertberichtigungen, z. T. pauschal, berücksichtigt. Eine Übersicht der bestehenden Forderungen ergibt sich aus dem Forderungsspiegel. Als liquide Mittel sind die Sicht- bzw. Geldanlagen bei Banken und Kreditinstituten sowie im Barmittelbestand vorhandene Kassenbestände ausgewiesen.

**Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen angesetzt, die aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind (§ 42 Abs. 1 GemHVO NRW). Geleistete Zuwendungen, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden sind, wurden ebenfalls als Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst (§ 43 Abs. 2 GemHVO NRW). Bilanziert wurde der jeweilige Auszahlungsbetrag bzw. Restwert der noch nicht in Ansatz gebrachten Aufwendungen.

**Eigenkapital**

Das Eigenkapital wird aus der Differenz zwischen Vermögen (Aktivseite) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Einbeziehung der Sonderposten gebildet. Die Eigenkapitalposition wird in die allgemeine Rücklage, in Sonderrücklagen, die Ausgleichsrücklage und in den Posten „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ gegliedert.

**Sonderposten**

Erhaltene zweckgebundene Zuwendungen für Investitionen wurden als Sonderposten angesetzt und entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes aufgelöst (§ 43 Abs. 5 GemHVO NRW). Darüber hinaus wurden die Gebührenüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen Abfallbeseitigung und Rettungsdienst als Sonderposten für den Gebührenaussgleich ausgewiesen (§ 43 Abs. 6 GemHVO NRW). Letztlich werden auch Schenkungen von Sachanlagevermögen (z.B. aus Umstufungen von Kreisstraßen) als Sonderposten bilanziert.

**Rückstellungen**

Nach § 36 Abs. 1 GemHVO NRW müssen Pensionsverpflichtungen nach beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung angesetzt werden. Zu diesen Rückstellungen gehören bestehende

### **Bilanzierung und Bewertung**

---

Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltenden Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Die Berechnung der Bilanzwerte wurde durch die Rheinische Versorgungskasse vorgenommen und beruht auf Echtdateen anhand vorläufiger Dienstzeitberechnungen. Die Daten sowie die Berechnungsmethode wurden durch die Heubeck AG testiert. Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden dabei nicht pauschal in einer Summe, sondern personenbezogen ermittelt.

Gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO NRW ist eine Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen zu bilden. Die Ermittlung der Rückstellungshöhe für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 in Höhe von 234.116.026 € war durch externe, von der Gemeindeprüfungsanstalt überprüfte Gutachten erfolgt. Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 erfolgte die Fortschreibung der externen Gutachten mit dem Ergebnis, dass eine ertragswirksame Rückstellungsauflösung in Höhe von insgesamt 5.457.219 € vorgenommen werden musste.

Zum Jahresabschluss 2014 wird eine Rückstellung für die Nachsorge der Deponien in Höhe von 228.658.807 € bilanziert. Der Betrieb der Einrichtung konnte in 2014 aus den übrigen ordentlichen Erträgen gedeckt werden.

Für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen, die den Bestimmungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO NRW unterliegen, wurden in 2014 neue Rückstellungen passiviert. Darüber hinaus waren sonstige Rückstellungen zu bilden.

### **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Zahlungsbetrag angesetzt und sind als Verpflichtungen eindeutig quantifizierbar. Einzelheiten ergeben sich aus dem Verbindlichkeitspiegel.

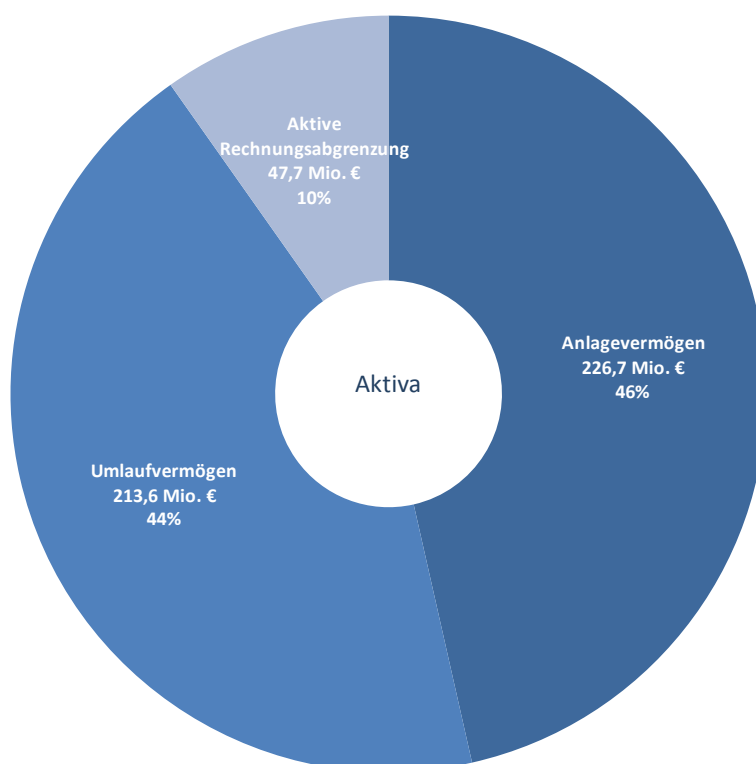
### **Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden sowohl vor dem Bilanzstichtag eingegangene Einnahmen angesetzt, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellten als auch erhaltene Zuwendungen für Investitionen, die an Dritte weitergeleitet wurden (§ 42 Abs. 3 GemHVO NRW). Analog zur aktiven Rechnungsabgrenzung erfolgt auch hier eine Auflösung entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung.

## 2 Erläuterungen zur Bilanz

### 2.1 Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2014 stellt sich grafisch wie folgt dar:



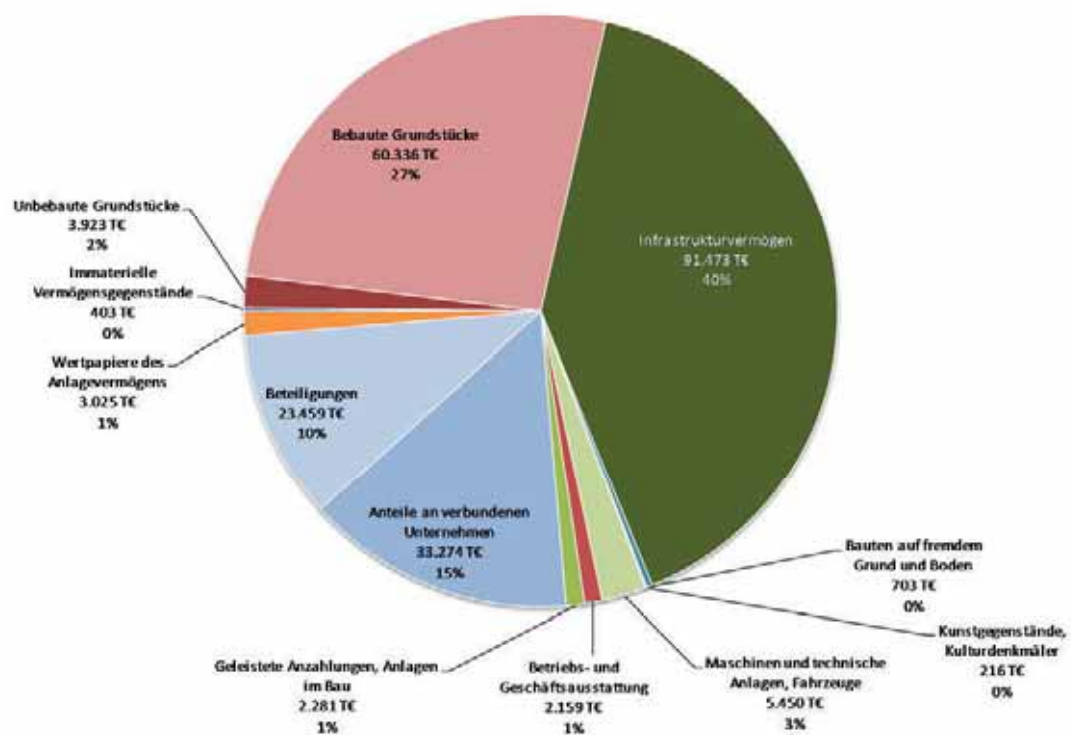
Erläuterungen zur Bilanz



### 2.1.1 Anlagevermögen

Der Buchwert des Anlagevermögens betrug zum 31.12.2014 rd. 226,7 Mio. €. Gegenüber dem Anfangsbestand zum 01.01.2014 von 229,3 Mio. € ergaben sich damit Veränderungen von ca. -1,14 %.

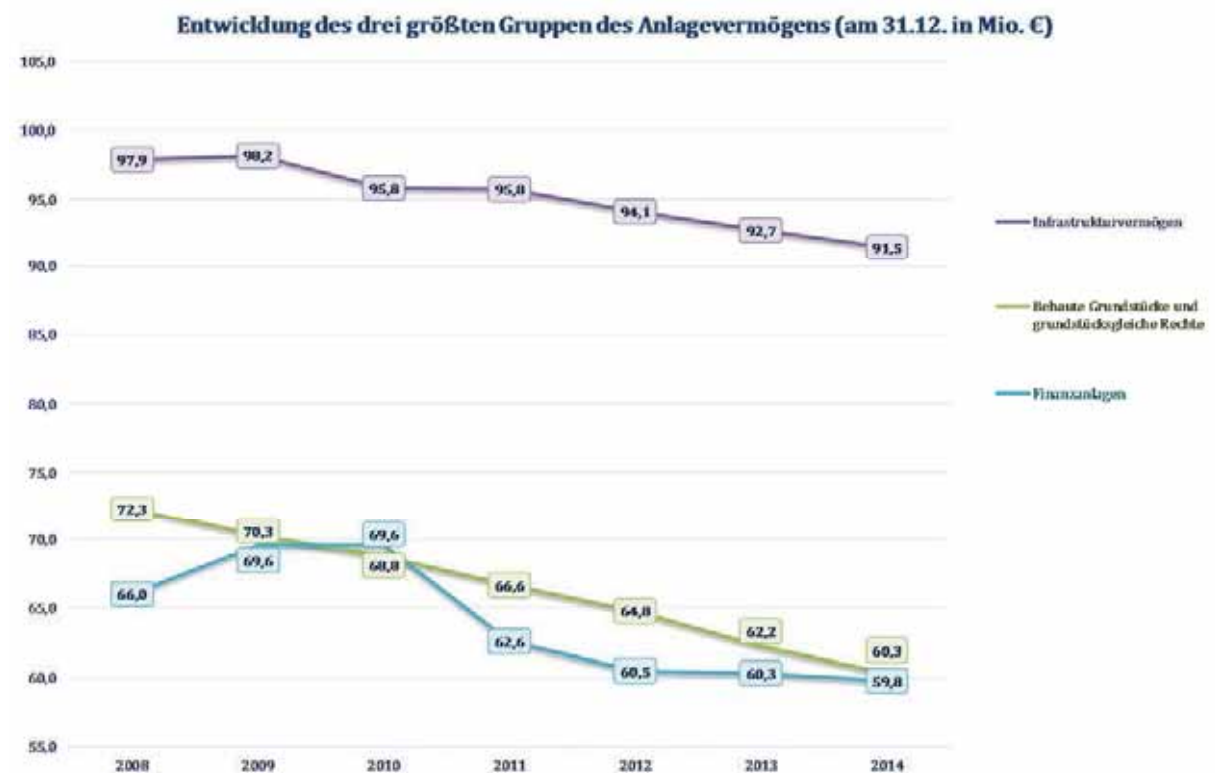
Die wesentlichen bestandsverändernden Faktoren des Jahres 2014 werden im Folgenden erläutert. Im Übrigen ergibt sich die Entwicklung des Anlagevermögens aus dem Anlagenspiegel (siehe unten Teil 5).



Entwicklung des Anlagevermögens (am 31.12. in Mio. €)



Erläuterungen zur Bilanz



### 2.1.1.1 Immaterielle Vermögenswerte

Das immaterielle Anlagevermögen belief sich zum Bilanzstichtag auf einen Buchwert von 402.817,07 € und sank damit gegenüber dem Vorjahresbestand um rd. 19 % (Vorjahr 496.712,66 €). Den Abschreibungen und Abgängen in Höhe von rd. 222 T€ standen Bruttoinvestitionen von rd. 128 T€ gegenüber.

Bei Lizenzen < 410 Euro (netto) wurde vermehrt von der Vereinfachungsregelung des § 35 II GemHVO NRW Gebrauch gemacht, wodurch ein Teil der Neuanschaffungen unmittelbar als Aufwand verbucht werden konnte. Auch hier handelt es sich um Auszahlungen der Investitionstätigkeit, ein Bilanzausweis erfolgt jedoch nicht.

### 2.1.1.2 Sachanlagen

Als Sachanlagevermögen wurde zum 31.12.2014 ein Buchwert von insgesamt 166.538.789,93 € geführt (Bestand 01.01.2014: 168.518.333,23 €). Den Bruttoinvestitionen im Berichtszeitraum von rd. 6,76 Mio. € standen Abgänge und Abschreibungen von 8,74 Mio. € gegenüber (siehe hierzu die Ausführungen bei 3.2.4 Bilanzielle Abschreibungen).

**Erläuterungen zur Bilanz**

Bei den unbebauten Grundstücken erfolgte in 2014 ein Abgleich der Anlagenbuchhaltung mit dem Bestands- bzw. Inventarverzeichnis. Unter anderem wurde überprüft, ob alle Fortschreibungen (Zu- und Abgänge, Verschmelzungen, Teilungen etc.) richtig erfasst bzw. verbucht wurden.

Dabei wurde festgestellt, dass bei einigen wenigen Grundstücken die falsche Nutzungsart hinterlegt wurde. Hier erfolgte eine Umbuchung auf die richtige Bilanzposition, eine Anpassung des Wertansatzes erfolgte aufgrund der Geringfügigkeit nicht (keine wesentliche Wertänderung). Zudem wurde ermittelt, dass einige Grundstücke zur Eröffnungsbilanz nicht bzw. nicht mit dem richtigen Wert angesetzt wurden (siehe Ausführungen zu 2.2.1.1 - Berichtigung von Wertansätzen).

In 2014 wurden neben einer Vielzahl kleinerer Investitionen im Wesentlichen folgende Vermögensgegenstände in Betrieb genommen bzw. folgende Aktivierungen durchgeführt:

| Bilanzposition                              | Vermögensgegenstand               | Erläuterung            | Anschaffungs- und Herstellungskosten | nachrichtlich: Sonderposten |
|---------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| Infrastrukturvermögen                       | K24.3.1 km 0 - 1,011              | Kreisstraße 24         | 833.449,93                           | 479.571,62                  |
| Infrastrukturvermögen                       | K32.3 km 2,095 - 2,668            | Kreisstraße 32         | 490.246,56                           | 226.691,75                  |
| Infrastrukturvermögen                       | Veybach-Brücke                    | Kreisstraße 32         | 73.124,47                            | 33.813,01                   |
| Infrastrukturvermögen                       | K36.3 km 0 - 0,0297               | Kreisstraße 36         | 122.973,92                           | 64.234,10                   |
| Infrastrukturvermögen                       | K64.1 R/G km 3,020 - 3,352        | Kreisstraße 36         | 57.465,13                            | 34.025,91                   |
| Infrastrukturvermögen                       | K64.1 km 1,963 - 2,985            | Kreisstraße 36         | 908.267,51                           | 537.797,90                  |
| Infrastrukturvermögen                       | K64.1 km 2,985 - 3,370            | Kreisstraße 36         | 342.079,12                           | 202.549,83                  |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | EU-RD 807 / EU-RD 808 / EU-RD 810 | Rettungstransportwagen | 367.945,00                           | 0                           |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | EU-RD 813 / EU-RD 815             | Krankentransportwagen  | 180.491,40                           | 0                           |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | EU-KB 400 / EU-KB 450             | Unimog Kreisbauhof     | 447.405,35                           | 446.298,98                  |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | Radlader                          | Fahrzeug AWZ           | 97.815,38                            | 0                           |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | EU-AW 13                          | LKW AWZ                | 194.347,52                           | 0,00                        |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | Biofilter Altdeponie Straßfeld    | Maschine AWZ           | 111.742,13                           | 0,00                        |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | EU-AW 4                           | PKW AWZ                | 27.142,05                            | 0,00                        |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung          | Spektrometer-System               | Laborgerät AWZ         | 41.650,00                            | 0,00                        |

## **Erläuterungen zur Bilanz**

Aus dem Bestand genommen wurden Vermögensgegenstände, die der Kreis zur Erfüllung seiner Aufgaben nicht mehr benötigt. Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um altersbedingte Aussonderungen im Rahmen von Ersatzbeschaffungen.

Nach dem NKFVG wurden Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen (siehe nachstehende Übersicht) im vorliegenden Abschluss entsprechend der Bestimmungen des § 43 III GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (siehe auch Ziffer 2.2.1.1). In Folge dessen fließen diese Erträge und Aufwendungen nicht in die Ergebnisrechnung ein, sondern werden nach § 38 III GemHVO dort nachrichtlich nach dem Jahresergebnis ausgewiesen.

### Abgänge des Sachanlagevermögens

| Produkt | Bezeichnung                             | Erträge €        | Aufwendungen €    |
|---------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|
| 111 09  | Sonstige Zentrale Dienste               | 3.974,04         | 2.894,49          |
| 111 10  | Dienstleistungen des Bauhofs            | 4.990,00         | 0,00              |
| 111 17  | TUIV                                    | 5.305,10         | 11.196,23         |
| 111 19  | Immobilienmanagement                    | 7.243,32         | 144,32            |
| 126 01  | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement     | 22,13            | 11,00             |
| 127 01  | Notfallrettung                          | 21,11            | 575,12            |
| 127 02  | Krankentransport                        | 2.604,04         | 3,00              |
| 231 01  | Thomas-Eßer-Berufskolleg                | 0,00             | 93,75             |
| 231 02  | Berufskolleg Eifel                      | 833,50           | 20,80             |
| 537 01  | Beseitigung und Verwertung von Abfällen | 100,00           | 529,18            |
| 537 04  | Rekultivierung und Nachsorge            | 28.539,00        | 0,00              |
| 542 01  | Neubau und Unterhaltung von Straßen     | 11.724,75        | 124.542,41        |
| 545 01  | Winterdienst                            | 0,00             | 1,00              |
|         |                                         | <b>65.356,99</b> | <b>140.011,30</b> |

In der Regel wurde für bereits abgeschriebene Vermögensgegenstände noch ein Verkaufserlös erzielt. Insbesondere konnten durch die Veräußerung eines abgeschriebenen LKWs Erträge in Höhe von rd. 27.300 Euro (Produkt 537 04) und durch die Veräußerung eines Kastenwagens Erträge in Höhe von rd. 4.200 Euro (Produkt 111 10) erzielt werden. Des Weiteren sind durch Grundstücksverkäufe zu verrechnende Erträge in Höhe von rd. 7.100 € entstanden (111 19).

Zu den mit der Rücklage zu verrechnenden Erträgen gehören auch Erträge aus dem mit dem Vermögensgegenstand verbundenen Sonderposten, wenn dieser Posten aufgrund des Abgangs bzw. der Veräußerung aufzulösen ist. Im Jahresabschluss 2014 wurden in diesem Zusammenhang Sonderpostenaufösungen in Höhe von 16.203,09 Euro vorgenommen und unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (in o.g. Erträgen i.H.v 65.356,99 Euro enthalten).

**Erläuterungen zur Bilanz**

Die bei Produkt 111 17 entstandenen Aufwendungen resultieren unter anderem aus dem Austausch der Telefonanlage im Thomas-Eßer-Berufskolleg (rd. 5.000 €), welche nach sieben Jahren Betriebszeit durch eine leistungsfähigere Anlage ersetzt werden musste. Zudem mussten einige Arbeitsplatzgeräte aufgrund von Defekten nach der Garantiezeit frühzeitig ersetzt werden.

Im Rahmen von Straßenbaumaßnahmen (542 01) wurden zum Teil grundlegende Erneuerungen durchgeführt, bei denen der gesamte alte Straßenbaukörper abgetragen und ersetzt wurde.

Durch die hierbei ggfls. auszubuchenden Restbuchwerte sind folgende Aufwendungen und Erträge (aus korrespondierenden Sonderpostenaufösungen) entstanden:

Abgänge Infrastrukturvermögen

| Bezeichnung Maßnahme      | Erträge €       | Aufwendungen €    |
|---------------------------|-----------------|-------------------|
| K32 Vollem Veybach Brücke | 0,00            | 7.000,06          |
| K64.1 km 1,963 - 2,985    | 0,00            | 1,00              |
| K64.1 km 2,985 - 3,386    | 0,00            | 44.787,29         |
| K17.1 km 0,095 - 2,275    | 9.443,24        | 9.443,24          |
| K24.2 km 0 - 1,011        | 0,00            | 61.143,69         |
|                           | <b>9.443,24</b> | <b>122.375,28</b> |

Erläuterungen zur Bilanz

Folgende Maßnahmen befanden sich in 2014 im Bau bzw. in der Fertigstellung:

|                                               | Buchwert<br>31.12.13 | Buchwert<br>31.12.14 | Veränderung         |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| K 1 - Neubau OD Kuchenheim                    | 15.085,56            | 15.085,56            | + 0,00              |
| K 32 - Neubau OD Vollem                       | 160.060,74           | 244,59               | - 159.816,15        |
| K 34 - Neubau OD Frohngau                     | 11.030,00            | 11.030,00            | + 0,00              |
| K 34 - Ausbau Pesch-Roderath                  | 0,00                 | 283.562,94           | + 283.562,94        |
| K 39 - Neubau Schönauf/Holzmühlheim           | 25.446,00            | 25.446,00            | + 0,00              |
| K 40/41 Ausbau OD Freilingen                  | 0,00                 | 22.817,58            | + 22.817,58         |
| K 41 - Neubau - Neuhofer Straße, Lommersdorf  | 8.403,19             | 8.403,19             | + 0,00              |
| K 61 - Brücken/Straßenbau Manscheid           | 10.600,00            | 0,00                 | - 10.600,00         |
| K 64 - Neubau OD Ingersberg-Eichen            | 574.505,73           | 0,00                 | - 574.505,73        |
| K 81 - Neubau Zubringer Strempt-B 266         | 78.278,62            | 475.154,77           | + 396.876,15        |
| Buswendeschleife K17                          | 1.008,92             | 63.385,04            | + 62.376,12         |
| Ausbau Billiger Straße - II. Bauabschnitt     | 672.656,63           | 0,00                 | - 672.656,63        |
| <b>Zwischensumme Straßen</b>                  | <b>1.557.075,39</b>  | <b>905.129,67</b>    | <b>- 651.945,72</b> |
| Erweiterung St. Nikolaus-Schule               | 80.620,16            | 0,00                 | - 80.620,16         |
| Sanierung zentrale Gewerke TEBK               | 0,00                 | 21.791,52            | + 21.791,52         |
| <b>Zwischensumme Schulen</b>                  | <b>80.620,16</b>     | <b>21.791,52</b>     | <b>- 58.828,64</b>  |
| Umstellung der Leitstelle auf Digitalfunk     | 20.115,82            | 20.115,82            | + 0,00              |
| Digitale Alarmierung                          | 0,00                 | 4.749,89             | + 4.749,89          |
| Rettungswache Euskirchen                      | 62.823,50            | 285.122,46           | + 222.298,96        |
| RTW 5                                         | 0,00                 | 19,43                | + 19,43             |
| RTW 9                                         | 0,00                 | 19,43                | + 19,43             |
| NEF 4-1                                       | 0,00                 | 213,59               | + 213,59            |
| NEF 7 EU-RD 817                               | 0,00                 | 213,59               | + 213,59            |
| <b>Zwischensumme Rettungsdienst</b>           | <b>82.939,32</b>     | <b>310.454,21</b>    | <b>+ 227.514,89</b> |
| Einhausung Roboteranlage                      | 0,00                 | 1.407,18             | + 1.407,18          |
| Kleinanlieferstation AWZ                      | 28.778,29            | 1.041.143,37         | + 1.012.365,08      |
| Umrüstung Deponiegasbeh. Altdeponie Straßfeld | 10.620,34            | 0,00                 | - 10.620,34         |
| Neubau Betriebshof AWZ                        | 0,00                 | 225,65               | + 225,65            |
| Neubau Kreisbauhof                            | 0,00                 | 369,68               | + 369,68            |
| <b>Summe Anlagen im Bau</b>                   | <b>1.760.033,50</b>  | <b>2.280.521,28</b>  | <b>+ 520.487,78</b> |

## 2.1.2 Finanzanlagen

Der Wert der Finanzanlagen belief sich zum Bilanzstichtag auf 59.758.034,70 € (Vorjahr: 60.306.448,21 €). Die Veränderungen ergeben sich aus Zugängen im Berichtsjahr in Höhe von 47.579,90 € und aus Abschreibungen auf Finanzanlagen im Gesamtbetrag von 595.993,41 €.

|                                                                  | Buchwert<br>31.12.13 | Buchwert<br>31.12.14 | Veränderung         |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Kreiskrankenhaus Mechernich GmbH (KKM)                           | 33.274.208,00        | 33.274.208,00        | + 0,00              |
| <b>Zwischensumme verbundene Unternehmen</b>                      | <b>33.274.208,00</b> | <b>33.274.208,00</b> | <b>+ 0,00</b>       |
| Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln GbR             | 63.256,91            | 52.138,28            | - 11.118,63         |
| Zweckverband KDZV                                                | 1,00                 | 1,00                 | + 0,00              |
| Euskirchener Gemeinnützige Baugesellschaft                       | 7.524.375,00         | 7.524.375,00         | + 0,00              |
| Radio Euskirchen GmbH & Co. KG                                   | 173.401,00           | 173.401,00           | + 0,00              |
| Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH                        | 9.147,00             | 9.147,00             | + 0,00              |
| CVUA Rheinland AöR                                               | 17.500,00            | 17.500,00            | + 0,00              |
| Energie Nordeifel GmbH & Co.KG -Konzern-                         | 9.471.000,00         | 9.471.000,00         | + 0,00              |
| Energie Nordeifel Beteiligungs-GmbH                              | 13.121,59            | 13.121,59            | + 0,00              |
| KEV Energie GmbH                                                 | 625,00               | 625,00               | + 0,00              |
| Nordeifeler Regenerative GmbH & Co. KG                           | 150.000,00           | 150.000,00           | + 0,00              |
| Beteiligung Energie Rur-Erft Verwaltungs-GmbH                    | 0,00                 | 12.500,00            | + 12.500,00         |
| Regionalverkehr Köln GmbH (RVK)                                  | 3.190.403,00         | 3.190.403,00         | + 0,00              |
| Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg (ZV VRS)                 | 41.468,00            | 41.468,00            | + 0,00              |
| Zweckverband Naturpark Rheinland                                 | 10.153,00            | 10.153,00            | + 0,00              |
| Zweckverband Kronenburger See                                    | 659.875,00           | 659.875,00           | + 0,00              |
| Zweckverband BZE                                                 | 2.143.752,91         | 2.021.277,08         | - 122.475,83        |
| Technik Agentur Euskirchen GmbH                                  | 22.189,00            | 22.189,00            | + 0,00              |
| Aachener Gesellschaft für Innovation und Technologietransfer mbH | 55.253,21            | 55.253,21            | + 0,00              |
| Zweckverband Region Aachen                                       | 1,00                 | 1,00                 | + 0,00              |
| IRR GmbH                                                         | 0,00                 | 2.000,00             | + 2.000,00          |
| Nordeifel Tourismus GmbH (NeT)                                   | 15.600,00            | 15.600,00            | + 0,00              |
| LEP-AöR                                                          | 3.000,00             | 3.000,00             | + 0,00              |
| Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang mbH                   | 6.188,00             | 6.188,00             | + 0,00              |
| Vogelsang iP gGmbH                                               | 8.095,00             | 8.095,00             | + 0,00              |
| <b>Zwischensumme Beteiligungen</b>                               | <b>23.578.405,62</b> | <b>23.459.311,16</b> | <b>- 119.094,46</b> |
| RWE - Aktien                                                     | 2.697.249,00         | 2.234.850,05         | - 462.398,95        |
| KVR-Fonds der Rheinischen Versorgungskasse                       | 756.585,59           | 789.665,49           | + 33.079,90         |
| <b>Zwischensumme Wertpapiere</b>                                 | <b>3.453.834,59</b>  | <b>3.024.515,54</b>  | <b>- 429.319,05</b> |
| <b>Summe Finanzanlagen</b>                                       | <b>60.306.448,21</b> | <b>59.758.034,70</b> | <b>- 548.413,51</b> |

### Erläuterungen zur Bilanz

---

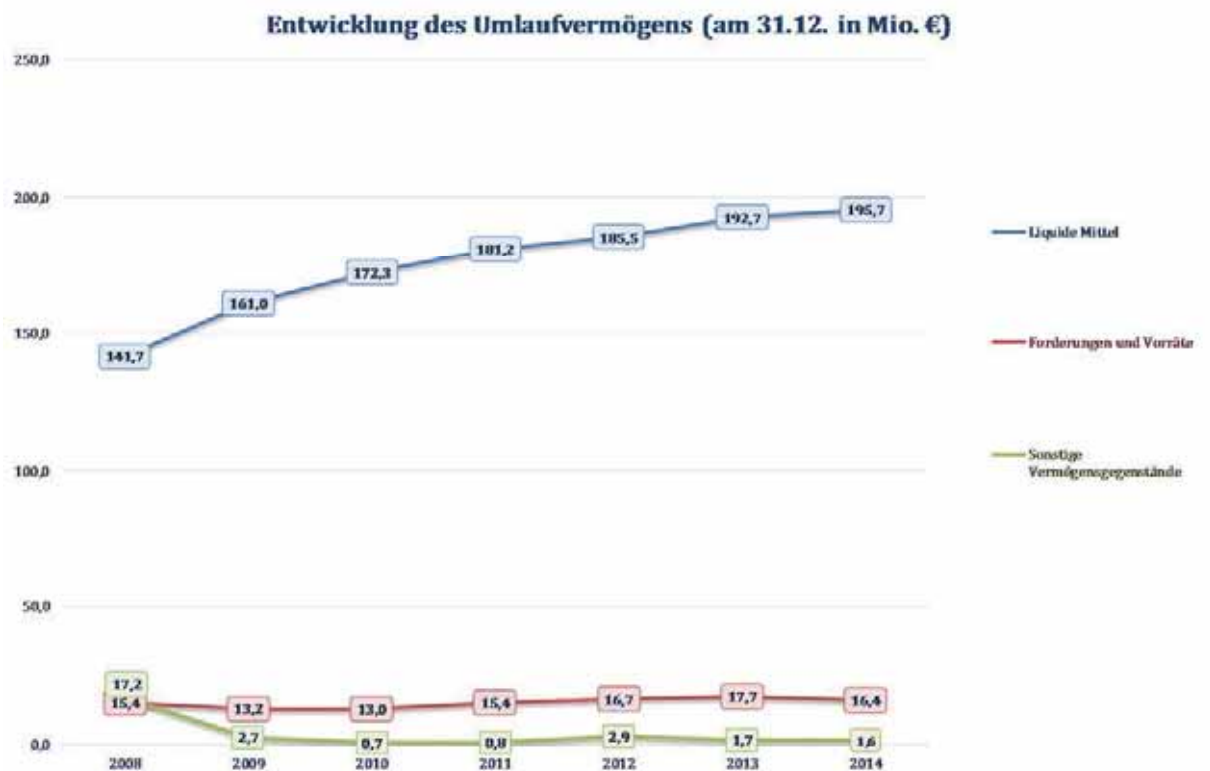
Die Zugänge resultieren aus dem gemäß Abschnitt 11 der Satzung der Rheinischen Versorgungskassen veranlassten Zukauf weiterer Anteile am KVR-Fonds im Gesamtbetrag von 33.079,90 € sowie aus den Beteiligungswerten an der zum 01.04.2014 gegründeten Gesellschaft „IRR - Innovationsregion Rheinisches Revier GmbH“ [2.000,00 €] (Beschluss des Kreistages vom 09.04.2014, D 16/2014) und der am 18.12.2014 gegründeten Gesellschaft „Energie Rur-Erft Verwaltungs-GmbH“ [12.500,00 €] (Beschlüsse des Kreistags vom 28.08.2012, 17.03.2013 und 01.10.2014, D 62/2012, V 30/2013 und V 41/2014).

Die Abschreibungen auf Finanzanlagen erfolgten aufgrund der voraussichtlich dauernden Wertminderungen auf die zum Abschlussstichtag beizulegenden Werte.

Nach dem NKFVG wurden Erträge und Aufwendungen aus Wertveränderungen von Finanzanlagen im vorliegenden Abschluss entsprechend der Bestimmungen des § 43 III GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (siehe auch Ziffer 2.2.1.1). In Folge dessen fließen diese Erträge und Aufwendungen nicht (mehr) in die Ergebnisrechnung ein, sondern werden nach § 38 III GemHVO dort nachrichtlich nach dem Jahresergebnis ausgewiesen. Entsprechend wurden die o.g. Abgänge in einer Gesamthöhe von – 595.993,41 Euro behandelt.

### **2.1.3 Umlaufvermögen**

Als Umlaufvermögen werden die Vermögensgegenstände angesetzt, die dem Geschäftsbetrieb nicht dauerhaft dienen sollen, sondern zum Verbrauch, Verkauf oder nur für eine sonstige kurzfristige Nutzung vorgesehen sind.



Das Umlaufvermögen des Kreises Euskirchen setzt sich zum 31.12.2014 wie nachstehend zusammen:

#### Zu a) Vorräte

Die Vorräte (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe) beliefen sich zum Bilanzstichtag auf einen Buchwert von insgesamt 318.427,90 € gegenüber rd. 332 T€ im Vorjahr. Es handelt sich im Wesentlichen um übliche Schwankungen bei Heizöl-, Schmier- und Treibstoffbeständen am Abfallwirtschaftszentrum Mechernich bzw. an den kreiseigenen Tankstellen und um unerhebliche Bestandsveränderungen bei Ge- und Verbrauchsmaterialien der kostenrechnenden Einrichtungen und der allgemeinen Verwaltung.

#### Zu b) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Unter diesem Bilanzposten sind unter Berücksichtigung der Wertberichtigungen am Bilanzstichtag gegenüber Dritten bestehende Ansprüche des Kreises Euskirchen ausgewiesen. Die Übernahme des aus einer Vielzahl einzelner offener Posten (ca. 37.000) bestehenden Forderungsbestandes der Schlussbilanz zum 31.12.2011 aus dem Finanzverfahren KIRP zum 01.01.2012 in die neue Finanzsoftware INFOMA erfolgte Anfang 2012 automatisiert unter Federführung des Softwareanbieters. Da der Jahresabschluss 2011 in KIRP erst im Januar 2015 fertig gestellt werden

## **Erläuterungen zur Bilanz**

konnte, ergab sich in der Zwischenzeit ein ständiger Anpassungsbedarf des Forderungsbestandes in INFOMA.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 werden zum einen aufgrund fehlerhafter Grundeinstellungen in der Software INFOMA und zum anderen aufgrund von Buchungsfehlern nicht alle Forderungen der richtigen Bilanzposition der öffentlich-rechtlichen bzw. der privatrechtlichen Forderungen zugeordnet. Erschwerend kommt hinzu, dass der hohe Detaillierungsgrad des Finanzverfahrens KIRP (je Einnahmeart ein Forderungskonto) in INFOMA explizit auf Empfehlung des Softwareberaters aufgegeben wurde. Eine Korrektur aller Einzelfälle war mit vertretbarem Zeitaufwand nicht möglich. Einige Gebührenarten konnten noch mit ihrem Gesamtbetrag der richtigen Bilanzposition zugeordnet werden, andere jedoch nicht. Da jedoch der Gesamtforderungsbestand richtig ist und mit der Liste der offenen Posten aus INFOMA zum 31.12.2014 übereinstimmt, wurden bei den fehlerhaften Positionen in Abstimmung mit der Rechnungsprüfung pauschale Korrekturen zwischen den einzelnen Forderungspositionen vorgenommen. Die Problematik wird auch folgende Jahresabschlüsse noch betreffen.

Mit dem ersten Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen kommunalen Finanzmanagement (NKFVG) wurde die Gliederung der Bilanz gemäß § 41 III GemHVO im Bereich „Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände“ entsprechend der Darstellung in der nachfolgenden Tabelle geändert.

Der Forderungsbestand stellt sich danach wie folgt dar:

| <b>Forderungsart</b>                                                           | <b>Bestand<br/>01.01.2014<br/>€</b> | <b>Veränderung<br/>Forderungen<br/>+ / -<br/>€</b> | <b>Bestand<br/>31.12.2014<br/>€</b> | <b>nachrichtlich<br/>Wertberich-<br/>tigung zum<br/>31.12.2014<br/>€</b> | <b>nachrichtlich<br/>Niederschla-<br/>gungen zum<br/>31.12.2014<br/>€</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen<br>und Forderungen aus<br>Transferleistungen | 14.071.499,64                       | -797.070,56                                        | 13.274.429,08                       | 4.195.000,00                                                             | 223.919,89                                                                |
| Privatrechtliche Forderungen                                                   | 3.343.163,54                        | -566.455,09                                        | 2.776.708,45                        | 2.283.500,00                                                             | 401,31                                                                    |
| Sonstige Vermögensgegenstände                                                  | 1.726.653,82                        | -140.099,23                                        | 1.586.554,59                        | 0,00                                                                     | 0,00                                                                      |
| <b>Summe:</b>                                                                  | <b>19.141.317,00</b>                | <b>-1.503.624,88</b>                               | <b>17.637.692,12</b>                | <b>6.478.500,00</b>                                                      | <b>224.321,20</b>                                                         |

Die Position „Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen“ setzt sich aus Gebührenforderungen (6.451.781,29 €), Forderungen aus Transferleistungen (2.951.466,40 €) sowie Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen (3.871.181,39 €) zusammen.

---

Erläuterungen zur Bilanz

---

Unter der Position „Gebührenforderungen“ werden neben den Gebührenforderungen des Rettungsdienstes, der Abfallentsorgung, der Zulassungsstelle etc. die „Delegierten Forderungen Elternbeiträge“ (863.169,31 €) ausgewiesen.

Unter der Position „Forderungen aus Transferleistungen“ werden der Ersatz sozialer Leistungen außerhalb und innerhalb von Einrichtungen sowie sonstige Transfererträge ausgewiesen, die sich gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 1.435.964,09 € verringert haben. In dieser Position enthalten sind auch die „Delegierten Forderungen SGB XII“ (404.922,79 €) sowie die Forderungen aus dem Bereich des SGB II (1.678.495,44 €). Zum 31.12.2014 werden unter den „Delegierten Forderungen SGB XII“ keine Ansprüche mehr aus dem Bereich „Grundsicherungsleistungen“ bilanziert, da die Bundesbeteiligung an der Grundsicherung ab dem Haushaltsjahr 2014 100% beträgt und diese Ansprüche nunmehr dem Bund zustehen. Zum 31.12.2013 handelte es sich hier noch um einen Betrag in Höhe von 106.783,35 €.

Da es sich bei den „Delegierten Forderungen“ um Forderungen handelt, die die Städte und Gemeinden im Rahmen der durch Satzung übertragenen Aufgaben der „Elternbeitragshebung für den Bereich der Kindertageseinrichtungen“ und der „Sozialhilfe“ im eigenen Namen betreiben, wirtschaftlicher Eigentümer aber der Kreis Euskirchen bleibt, erfolgt die Bilanzierung anhand von zum jeweiligen Bilanzstichtag durch die kreisangehörigen Kommunen vorzulegenden Nachweise. Wie auch schon in Vorjahren waren die zum Stichtag 31.12.2014 vorgelegten Nachweise nicht durchgängig schlüssig. Die Forderungen sind auch dann auf Basis der Forderungsmeldungen bilanziert worden, wenn sich die darin eingetragenen Zahlen nicht zweifelsfrei aus den diesen beigefügten Nachweisen aus der gemeindlichen Finanzbuchhaltung ergaben. Eine Kommune legte für den Bereich SGB XII gar keine Nachweise vor, so dass erneut der Forderungsbestand des Vorjahres bilanziert werden musste. Zwischenzeitlich wurden mit Unterstützung des Kreises insbesondere im Bereich Elternbeiträge bei den Kommunen die Voraussetzungen zur korrekten Forderungsauswertung geschaffen, was sich ab dem Jahresabschluss 2015 auswirken wird. Eine Übernahme dieser Erkenntnisse auf den Bereich „Soziales“ ist vorgesehen und wird sich vsl. erst ab dem Jahresabschluss 2016, spätestens jedoch ab dem Jahresabschluss 2017, auswirken.

In der Position „Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen“ sind u.a. die Erstattungsansprüche aus Pensionsverpflichtungen nach § 107b BeamtVG und Art. 131 GG sowie aus dem Gesetz zur Straffung der Behördenstruktur enthalten (siehe dazu unten, Abschnitt Pensionsrückstellungen). Ebenfalls in dieser Position enthalten sind die antizipativen Rechnungsabgrenzungen (66.669,81 €).

Die „Privatrechtlichen Forderungen“ setzten sich aus den privatrechtlichen Forderungen gegenüber dem privaten Bereich (891.238,60 €), dem öffentlichen Bereich (189.701,29 €), verbundenen Unternehmen (1.624.220,51 €) sowie gegen Beteiligungen (71.548,05 €) zusammen.

### Erläuterungen zur Bilanz

---

Bei den „privatrechtlichen Forderungen gegenüber dem privaten Bereich“ handelt es sich um Forderungen aus Leistungen nach dem Gesetz zur Sicherung des Unterhalts von Kindern alleinstehender Mütter und Väter durch Unterhaltsvorschüsse oder -ausfallleistungen (Unterhaltsvorschussgesetz), Forderungen gegen Kreditinstitute aus unterjährig fälligen Zinszahlungen sowie Forderungen gegen Mitarbeiter.

Zu den „privatrechtlichen Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich“ gehören u.a. Forderungen aus Personalkostenerstattungen sowie sonstige privatrechtliche Ersatzansprüche.

Die Gewährung eines Kommunaldarlehens zur Finanzierung des Ankaufes einer Photovoltaik-Anlage von der ene GmbH & Co. KG an die Nordeifeler Regenerative GmbH & Co. KG mit einem Restbetrag von 1.430.652,48 € zählt zu den „Privatrechtlichen Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen“.

Unter den „Sonstigen Vermögensgegenständen“ sind u.a. die Ansprüche des Kreises zu bilanzieren, die keinem anderen Bilanzposten zugeordnet werden können. Hier sind u.a. die privatrechtlichen antizipativen Rechnungsabgrenzungsposten (1.521.993,50 €) auszuweisen, die sich zum Vorjahr um einen Betrag von 151.705,56 € verringert haben.

In der Bilanz sind nur solche Forderungen auszuweisen, die auch als werthaltig einzustufen sind. Nicht werthaltige bzw. nicht voll werthaltige Forderungen wurden mit einem Gesamtbetrag von 6.478.500 € wertberichtigt (Vorjahr: 6.661.200 €). Die Wertberichtigung wurde durch die Anwendung der Verfahren der Einzelwertberichtigung (786.100 €), pauschalen Einzelwertberichtigung (5.656.800 €) und Pauschalwertberichtigung (35.600 €) ermittelt. Wie sich die Wertberichtigung auf die einzelnen Forderungsarten verteilt, zeigt die vorstehende Tabelle. Weiterhin wurde bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen ein Betrag in Höhe von 107.671,62 € im Rahmen von befristeten Niederschlagungen (Zurückstellung der Weiterverfolgung eines fälligen Anspruchs) wertberichtigt. Ferner wurde bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen ein Betrag in Höhe von 116.248,27 € und bei den privatrechtlichen Forderungen ein Betrag in Höhe von 401,31 € im Rahmen von unbefristeten Niederschlagungen (Feststellung der Uneinbringlichkeit eines fälligen Anspruchs) wertberichtigt.

Zur Entwicklung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wird im Übrigen auf den Forderungsspiegel (Teil 8) verwiesen.

Zu c) Liquide Mittel

Der zu bilanzierende Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

| <b>Liquide Mittel</b>                                | <b>Betrag €</b>       |
|------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten</b> |                       |
| Kreissparkasse Euskirchen, 1000017                   | 6.774.800,97          |
| Kreissparkasse Euskirchen, 1029180                   | 241.461,99            |
| Kreissparkasse Euskirchen, 1049782                   | -998,19               |
| VR-Bank Nordeifel, Konto 100175029                   | 82.127,85             |
| <b>Sonstige Einlagen</b>                             |                       |
| Termingeldanlagen < 6 Monaten                        | 8.000.000,00          |
| Termingeldanlagen > 6 Monaten                        | 180.500.000,00        |
| Migrationszahlw eg 1000                              | 3,00                  |
| <b>Bargeld</b>                                       | 57.476,82             |
| <b>Kassenbestand</b>                                 | <b>195.654.872,44</b> |

Die Salden der Sichteinlagen sind zum Stichtag durch Kontoauszüge, die sonstigen Einlagen durch Saldenbestätigungen der Banken zum Stichtag nachgewiesen. Der Kassenbestand ist durch den Tagesabschluss der Kreiskasse zum Stichtag belegt.

## 2.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

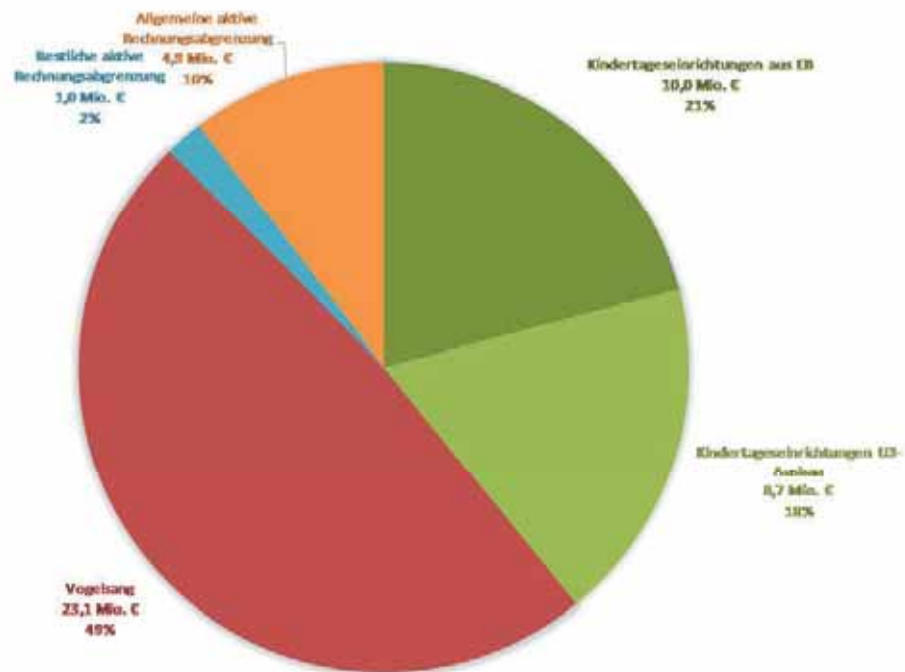
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden angesetzt, wenn Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag geleistet werden, die erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen.

Sie setzen sich wie folgt zusammen:

|                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------|------------------------|
| Allgemeine aktive Rechnungsabgrenzung                 | 4.944.865,43 €         |
| Aktive Rechnungsabgrenzung für geleistete Zuwendungen | 42.805.052,71 €        |
| <b>Summe</b>                                          | <b>47.749.918,14 €</b> |

Erläuterungen zur Bilanz

**AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG AM 31.12.2014**



Im Jahr 2014 wurden gem. § 42 Absatz 1 Satz 1 GemHVO NRW aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 4.944.865,43 € gebildet, welche einen Aufwand im Folgejahr darstellen. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verringerung um 1.054.522,33 €.

Werden Zuwendungen für Vermögensgegenstände geleistet und mit einer mehrjährigen, zeitbezogenen Gegenleistungsverpflichtung verbunden, sind diese Zuwendungen als Rechnungsabgrenzungsposten zu bilanzieren und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufzulösen (§ 43 II GemHVO NRW).

Für die investiven Zuschüsse erhält der Kreis Euskirchen in der Regel selbst investive Förderungen von Dritten. Diese sind zum Stichtag 31.12.2014 auf der Passivseite nachgewiesen (s. hierzu unter Nr. 2.2.5).

Der Anlagespiegel der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) lässt sich wie folgt aufgliedern und zusammenfassen:

**Erläuterungen zur Bilanz**

|                                    | Buchwert<br>31.12.2013 | Zu- und Abgang,<br>Umbuchung,<br>Zuschreibung 2014 | Auflösung<br>2014    | Buchwert<br>31.12.2014 | Veränderung           |
|------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|
| Kindertageseinrichtungen aus EB    | 10.808.671,65          | 0,00                                               | -817.209,81          | 9.991.461,84           | - 817.209,81          |
| Kindertageseinrichtungen U3-Ausbau | 8.547.232,76           | 1.006.114,66                                       | -843.535,38          | 8.709.812,04           | + 162.579,28          |
| Summe Kindertageseinrichtungen     | 19.355.904,41          | 1.006.114,66                                       | -1.660.745,19        | 18.701.273,88          | - 654.630,53          |
| Fahrzeugförderung                  | 572.274,84             | 0,00                                               | -156.401,95          | 415.872,89             | - 156.401,95          |
| Vogelsang                          | 14.698.831,46          | 8.532.273,45                                       | -102.529,00          | 23.128.575,91          | + 8.429.744,45        |
| Römertherme Zülpich                | 231.056,28             | 0,00                                               | -14.987,43           | 216.068,85             | - 14.987,43           |
| DKB - Haltestellen etc.            | 67.318,88              | 0,00                                               | -13.463,78           | 53.855,10              | - 13.463,78           |
| Haltestellen Nationalpark          | 29.984,87              | 0,00                                               | -4.997,48            | 24.987,39              | - 4.997,48            |
| Biologische Station                | 660,00                 | 0,00                                               | -660,00              | 0,00                   | - 660,00              |
| Wanderorientierungstafeln          | 55.661,48              | 0,00                                               | -4.947,68            | 50.713,80              | - 4.947,68            |
| Rad- und Wanderbahnhöfe            | 119.931,37             | 93.773,52                                          | 0,00                 | 213.704,89             | + 93.773,52           |
| <b>Summe ARAP</b>                  | <b>35.131.623,59</b>   | <b>9.632.161,63</b>                                | <b>-1.958.732,51</b> | <b>42.805.052,71</b>   | <b>+ 7.673.429,12</b> |

Berücksichtigt man zu diesen Anlagen auch die Passivseite (passive Rechnungsabgrenzungsposten – PRAP), die sich analog wie folgt zusammenfassen lassen,

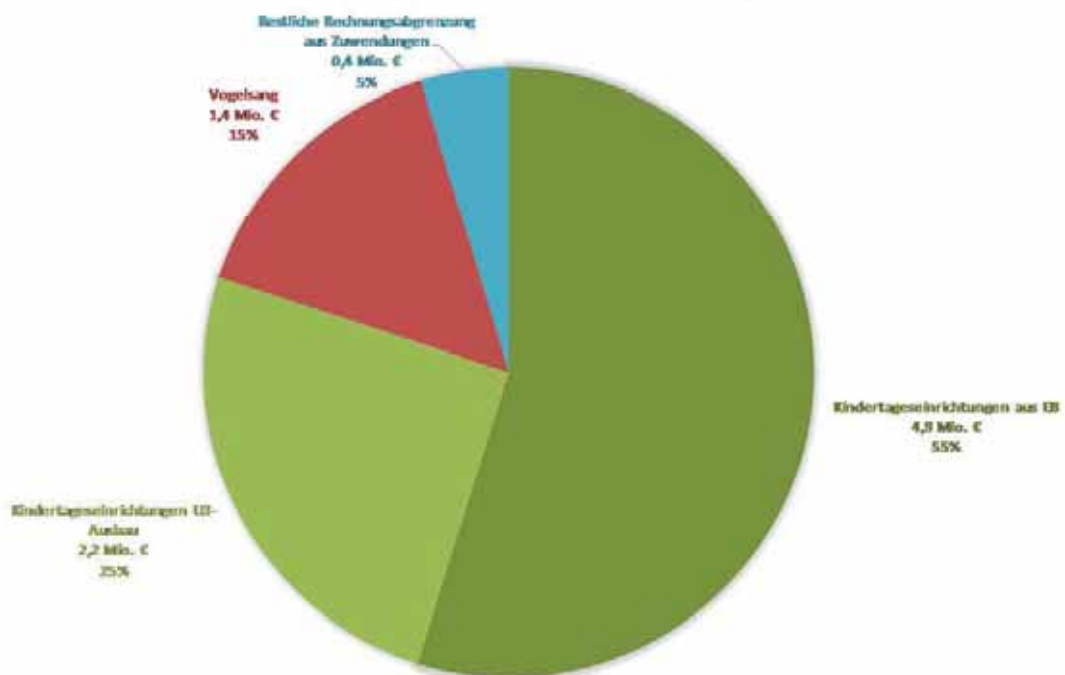
|                                    | Buchwert<br>31.12.2013 | Zu- und Abgang,<br>Umbuchung,<br>Zuschreibung 2014 | Auflösung<br>2014   | Buchwert<br>31.12.2014 | Veränderung           |
|------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Kindertageseinrichtungen aus EB    | -5.546.937,10          | 0,00                                               | 412.741,19          | -5.134.195,91          | + 412.741,19          |
| Kindertageseinrichtungen U3-Ausbau | -7.003.343,43          | -69.242,35                                         | 594.351,41          | -6.478.234,37          | + 525.109,06          |
| Summe Kindertageseinrichtungen     | -12.550.280,53         | -69.242,35                                         | 1.007.092,60        | -11.612.430,28         | + 937.850,25          |
| Fahrzeugförderung                  | -572.157,96            | 0,00                                               | 156.382,79          | -415.775,17            | + 156.382,79          |
| Vogelsang                          | -13.339.059,26         | -8.532.273,45                                      | 99.166,02           | -21.772.166,69         | - 8.433.107,43        |
| DKB - Haltestellen etc.            | -67.318,88             | 0,00                                               | 13.463,78           | -53.855,10             | + 13.463,78           |
| Haltestellen Nationalpark          | -29.984,40             | 0,00                                               | 4.997,40            | -24.987,00             | + 4.997,40            |
| Wanderorientierungstafeln          | -26.669,89             | 0,00                                               | 2.370,66            | -24.299,23             | + 2.370,66            |
| Rad- und Wanderbahnhöfe            | -42.906,69             | 0,00                                               | 0,00                | -42.906,69             | + 0,00                |
| <b>Summe PRAP</b>                  | <b>-26.628.377,61</b>  | <b>-8.601.515,80</b>                               | <b>1.283.473,25</b> | <b>-33.946.420,16</b>  | <b>- 7.318.042,55</b> |

... ergibt sich die folgende Nettobetrachtung:

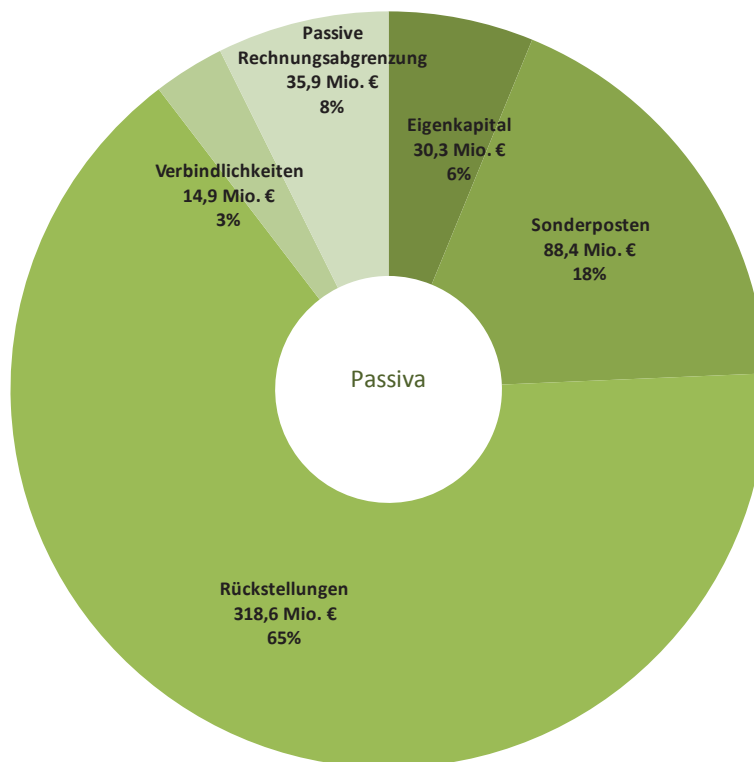
Erläuterungen zur Bilanz

| Netto-Betrachtung                  | Buchwert<br>31.12.2013 | Zu- und Abgang,<br>Umbuchung,<br>Zuschreibung 2014 | Auflösung<br>2014 | Buchwert<br>31.12.2014 | Veränderung  |
|------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------|--------------|
| Kindertageseinrichtungen aus EB    | 5.261.734,55           | 0,00                                               | -404.468,62       | 4.857.265,93           | - 404.468,62 |
| Kindertageseinrichtungen U3-Ausbau | 1.543.889,33           | 936.872,31                                         | -249.183,97       | 2.231.577,67           | + 687.688,34 |
| Summe Kindertageseinrichtungen     | 6.805.623,88           | 936.872,31                                         | -653.652,59       | 7.088.843,60           | + 283.219,72 |
| Fahrzeugförderung                  | 116,88                 | 0,00                                               | -19,16            | 97,72                  | - 19,16      |
| Vogelsang                          | 1.359.772,20           | 0,00                                               | -3.362,98         | 1.356.409,22           | - 3.362,98   |
| Römertherme Zülpich                | 231.056,28             | 0,00                                               | -14.987,43        | 216.068,85             | - 14.987,43  |
| DKB - Haltestellen etc.            | 0,00                   | 0,00                                               | 0,00              | 0,00                   | + 0,00       |
| Haltestellen Nationalpark          | 0,47                   | 0,00                                               | -0,08             | 0,39                   | - 0,08       |
| Biologische Station                | 660,00                 | 0,00                                               | -660,00           | 0,00                   | - 660,00     |
| Wanderorientierungstafeln          | 28.991,59              | 0,00                                               | -2.577,02         | 26.414,57              | - 2.577,02   |
| Rad- und Wanderbahnhöfe            | 77.024,68              | 93.773,52                                          | 0,00              | 170.798,20             | + 93.773,52  |
| Summe                              | 8.503.245,98           | 1.030.645,83                                       | -675.259,26       | 8.858.632,55           | + 355.386,57 |

RECHNUNGSABGRENZUNG AUS ZUWENDUNGEN NETTO AM 31.12.2014



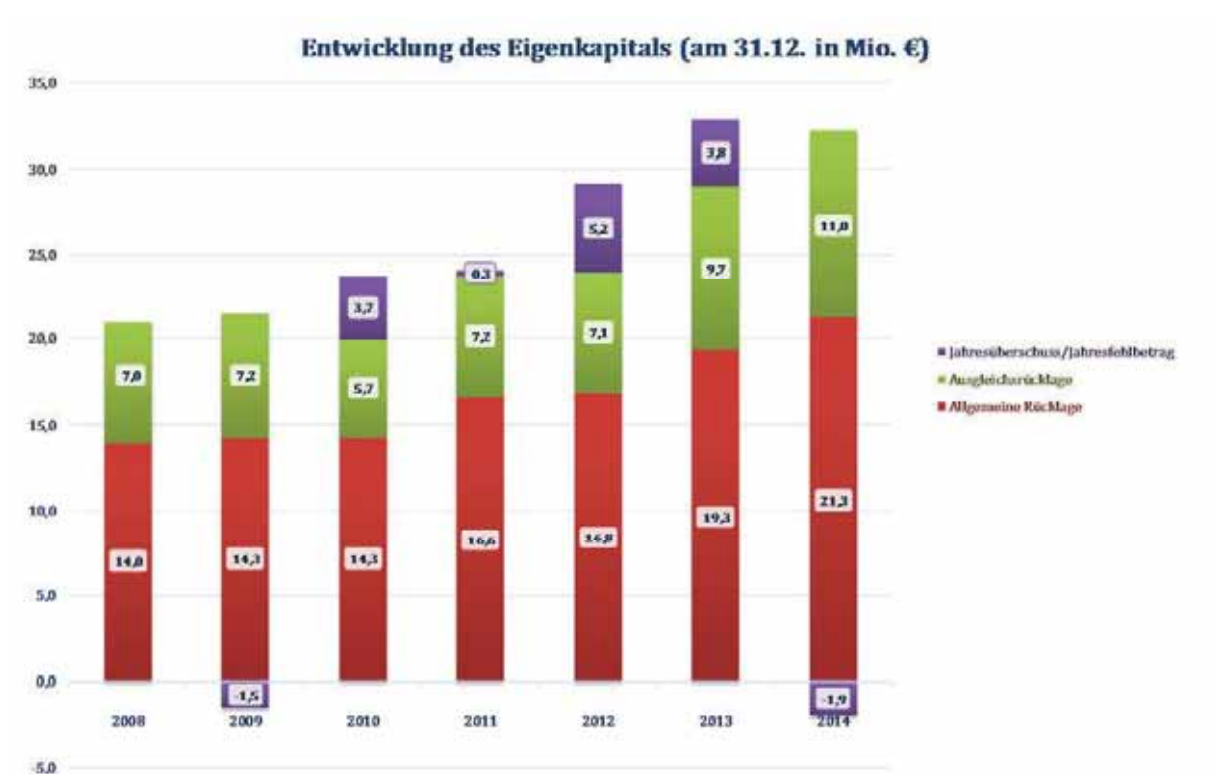
## 2.2 Passiva



### 2.2.1 Eigenkapital

Die Eigenkapitalposition wird in die allgemeine Rücklage, in Sonderrücklagen, die Ausgleichsrücklage nach § 56 a KrO NRW und in den Posten „Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag“ gegliedert. Das Eigenkapital hat zum 31.12.2014 die Summe von 30.303.543,83 € (31.12.2013: 32.888.047,95 €).

Erläuterungen zur Bilanz



### 2.2.1.1 Allgemeine Rücklage

#### a) Saldo Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage weist zum Jahresabschluss 2014 gegenüber dem Anfangsbestand am 01.01.2014 (19.330.350,78 €) einen Betrag von 21.274.055,84 € aus (weitere Erläuterungen hierzu siehe Nr. 2.2.1.3). Die Differenz in Höhe von 1.943.705,06 € ergibt sich aus der Zuführung aus dem Jahresabschluss 2013 in Höhe von 2.595.014,52 € (siehe Nr. 2.2.1.3) sowie aus den nachfolgenden Verrechnungen nach § 43 III GemHVO NRW.

#### b) Verrechnungen nach § 43 III GemHVO NRW

Mit dem ersten Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen kommunalen Finanzmanagement (NKFWG) wurde auch der § 43 III GemHVO NRW geändert.

Danach sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 III Satz 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

**Erläuterungen zur Bilanz**

Folgende Verrechnungen wurden im Jahresabschluss 2014 vorgenommen:

|                                                    |                    |
|----------------------------------------------------|--------------------|
| Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen      | 65.356,99          |
| Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | -140.011,30        |
| Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen              | 0                  |
| Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen         | -613.815,15        |
| <b>Summe</b>                                       | <b>-688.469,46</b> |

Auf die Erläuterungen zu den Aktiva-Positionen 2.1.1.2 und 2.1.2 wird verwiesen.

Neben den unter Gliederungs-Nr. 2.1.2 erläuterten Abschreibungen auf Finanzanlagen (595.993,41 Euro) werden weitere Aufwendungen in Höhe von 17.821,74 Euro unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Es handelt sich hierbei um Kosten, die in unmittelbarem Zusammenhang mit dem Vorhaben „Beteiligung der Kommunen an der Energie Nordeifel GmbH & Co. KG über die kommunale Vorschaltgesellschaft Energie Rur-Erft GmbH & Co. KG“ bereits in 2014 angefallen sind.

**c) Berichtigung von Wertansätzen**

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2014 wurde festgestellt, dass folgende Vermögensgegenstände bereits zur Eröffnungsbilanz nicht bzw. nicht mit dem richtigen Wert angesetzt wurden:

| Vermögensgegenstand         | Beschreibung                                                      | €                |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| Vernich Flur 7 Flst. 311    | Anpassung Wert (Bodenordnungsnachweis Flurbereinigung Metternich) | 19,00            |
| Ländchen Flur 43 Flst. 79   | Nacherfassung                                                     | 4.600,00         |
| Dahlem Flur 36 Flst. 122    | Nacherfassung                                                     | 15.100,00        |
| Iversheim Flur 1 Flst. 68   | Nacherfassung                                                     | 11,00            |
| Kronenburg Flur 12 Flst. 32 | Nacherfassung (Grundstück K64a)                                   | 17.429,00        |
| K64a                        | Nacherfassung                                                     | 1,00             |
| <b>Summe</b>                |                                                                   | <b>37.160,00</b> |

Fehler sind auch nach dem Vierjahreszeitraum des § 57 GemHVO NRW erfolgsneutral durch Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage zu korrigieren. Es erfolgt eine Korrektur in laufender Rechnung, die Eröffnungsbilanz wird nicht mehr korrigiert.

## Erläuterungen zur Bilanz

### 2.2.1.2 Sonderrücklagen

Nach § 43 Abs. 4 GemHVO NRW sind erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen in Höhe des noch nicht aktivierten Anteils der Vermögensgegenstände in einer Sonderrücklage zu bilanzieren, wenn der Zuwendungsgeber deren ertragswirksame Auflösung ausgeschlossen hat. Es ergaben sich in 2014 keine Sachverhalte, die zur Bildung einer solchen (zweckgebundenen) Sonderrücklage führten.

### 2.2.1.3 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage verfügte zum 01.01.2014 über einen Bestand von 9.731.562,84 €. Der Kreistag hat am 05.10.2016 beschlossen, vom Jahresüberschuss 2013 in Höhe von 3.826.134,33 € einen Teil von 1.231.119,81 € der Ausgleichsrücklage und den Restbetrag von 2.595.014,52 € der Allgemeinen Rücklage zuzuführen (siehe hierzu V 239/2016 vom 22.08.2016). Zum 31.12.2014 ergibt sich ein Bestand der Ausgleichsrücklage in Höhe von 10.962.682,65 €.

| Bezeichnung                                                               | Bestand<br>01.01.2014<br>€ | Bestand<br>31.12.2014<br>€ |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Allgemeine Rücklage                                                       | 19.330.350,78              | 21.962.525,30              |
| Gem. § 43 III GemHVO direkt mit der<br>Allgemeinen Rücklage zu verrechnen | 0,00                       | -688.469,46                |
| Sonderrücklagen                                                           | 0,00                       | 0,00                       |
| Ausgleichsrücklage                                                        | 9.731.562,84               | 10.962.682,65              |
| <b>Zwischensumme:</b>                                                     | <b>29.061.913,62</b>       | <b>32.236.738,49</b>       |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                         | 3.826.134,33               | -1.933.194,66              |
| <b>Summe:</b>                                                             | <b>32.888.047,95</b>       | <b>30.303.543,83</b>       |

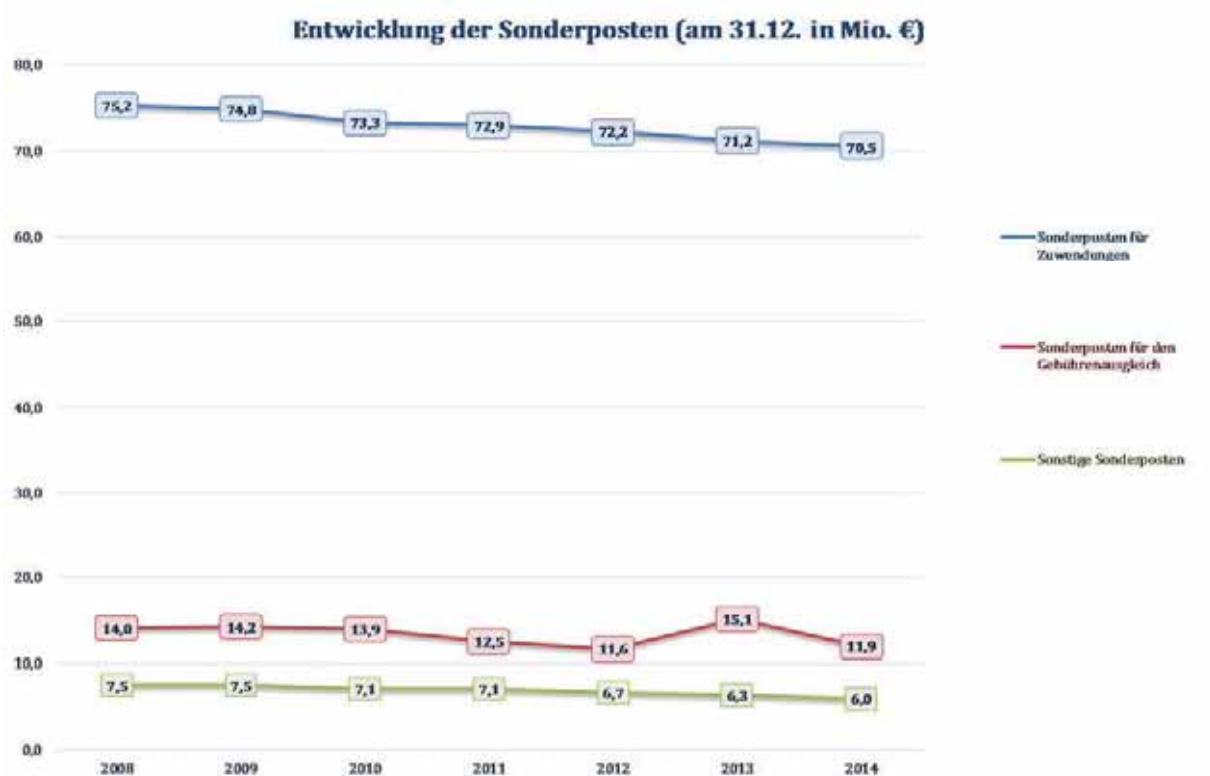
### 2.2.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2014

Der Jahresfehlbetrag im Jahresabschluss 2014 beläuft sich auf 1.933.194,66 €. Die Ermittlung des Fehlbetrages ergibt sich aus dem Saldo der Ergebnisrechnung.

Ein in der Ergebnisrechnung ausgewiesener Jahresfehlbetrag ist mit der Ausgleichsrücklage ganz oder teilweise zu verrechnen, soweit diese einen Bestand aufweist. Andernfalls ist der Jahresfehlbetrag mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Verrechnung mit der Ausgleichsrücklage ist vorrangig vorzunehmen, weil nach § 75 Absatz 2 GO NRW eine gesetzliche Verpflichtung besteht, den Haushalt auszugleichen und durch die Verrechnung mit der Ausgleichsrücklage noch ein fiktiver Ausgleich erreicht wird.

Nach § 96 Abs. 1 GO NRW beschließt der Kreistag über die Verwendung des Jahresfehlbetrages. Dieser Beschluss erfolgt im Rahmen der Beschlussfassung über den Jahresabschluss des Jahres 2014.

## 2.2.2 Sonderposten



### 2.2.2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Der Anfangsbestand bei der Bilanzposition Sonderposten für Zuwendungen betrug zum 01.01.2014 71.196.203,09 €. Unter Berücksichtigung der Zugänge aus Zuwendungen, insbesondere aus dem Bereich Kreisstraßenbau, sowie der Abgänge auf Sonderposten (korrespondierend mit der Abschreibung des damit geförderten Anlagevermögens) beläuft sich der Endbestand zum 31.12.2014 auf 70.518.654,19 € (- 0,95 %).

#### Zugänge aus Zuwendungen Infrastrukturvermögen:

Der Kreis Euskirchen erhält Landeszuweisungen, die zur Verbesserung der Verkehrsverhältnisse bei Kreisstraßen eingesetzt werden. Sonderposten konnten im Wesentlichen bei folgenden in 2014 in Betrieb genommenen Straßenbaumaßnahmen passiviert werden:

## **Erläuterungen zur Bilanz**

| <b>Maßnahme 2014</b>     | <b>Betrag in €</b> |
|--------------------------|--------------------|
| K 64.1 Ingersberg-Eichen | 780.000            |
| K 32.3 OD Vollem         | 260.000            |
| K 24.2 Billiger Straße   | 479.000            |

### Investitionspauschale:

Zur pauschalen Förderung investiver Maßnahmen erhält der Kreis Euskirchen jährlich nach § 16 des Gemeindefinanzierungsgesetzes (GFG) eine pauschale Zuwendung. Die Verwendung der Zuwendung erfolgte –wie auch in den Vorjahren– nach dem „Schwerpunktprinzip“ zu einzelnen Vermögensgegenständen. Die Auswahl erfolgt nach Kriterien wie Werthaltigkeit, Aktivierungszeitpunkt und unter Berücksichtigung bereits zugeordneter Sonderposten (z.B. aus Einzelförderungen).

Im Jahr 2014 hat der Kreis Euskirchen eine Pauschale in Höhe von 641.475,46 € erhalten und nach den vorgenannten Grundsätzen einzelnen Vermögensgegenständen zugeordnet.

### Schulpauschale/Bildungspauschale:

Nach § 17 GFG erhält der Kreis Euskirchen als Schulträger jährlich eine zweckgebundene pauschale Zuweisung zur Unterstützung kommunaler Aufgabenerfüllung im Schulbereich sowie kommunaler Investitionsmaßnahmen im Bereich der frühkindlichen Bildung.

Die Mittel können ganz oder teilweise für den investiven Neu-, Um- und Erweiterungsbau, den Erwerb, die Modernisierung und für raumbildende Ausbauten als auch konsumtiv, z.B. für die Einrichtung und Ausstattung von Schulgebäuden und kommunalen Kindertageseinrichtungen eingesetzt werden. Mit den Mitteln der Schulpauschale/Bildungspauschale können darüber hinaus Instandsetzungen von Schulgebäuden sowie Mieten und Leasingraten für Schulgebäude finanziert werden.

In 2014 wurde aus der Gesamtzuweisung von 1.074.789,00 € eine Summe von 580.120,94 € investiven Maßnahmen zugewiesen, wobei hiervon ein Betrag von 530.201,95 € zunächst als erhaltene Anzahlung für die Maßnahme „Thomas-Eßer-Berufskolleg - Sanierung zentrale Gewerke“ verbucht wurde (siehe auch Nr. 2.2.4 Verbindlichkeiten). Sonderposten wurden in Höhe von 49.918,99 € passiviert:

| <b>Sonderposten Schulpauschale 2014</b> | <b>Betrag in €</b> |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Thomas-Eßer- Berufskolleg               | 23.104,94          |
| Berufskolleg Eifel                      | 21.222,69          |
| St. Nikolaus-Schule                     | 5.591,36           |
|                                         | <b>49.918,99</b>   |

### Feuerschutzpauschale:

Das Land leistet zu den Kosten des Feuerschutzes jährlich eine fachbezogene Investitionspauschale aus dem Aufkommen der Feuerschutzsteuer. In 2014 wurde eine Zuwendung von 14.001,29 € geleistet. Hiermit konnte die Beschaffung eines Hochdruck-Atemluft-Kompressors im Brandschutzzentrum Schleiden gefördert werden.

**Sonstige Zuwendungen für Investitionen:**

Weitere Sonderpostenzugänge erfolgten im Wesentlichen durch Zuwendungen im Rahmen der Landesgartenschau Zülpich (Präsentation des Artenschutzes in der Zülpicher Börde) in Höhe von 13.506,27 €.

**2.2.2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

Der Kreis ist nach der zum Stichtag geltenden Fassung des § 6 Abs. 2 KAG NRW verpflichtet, bestehende Kostenüberdeckungen aus Gebührenkalkulationen am Ende des Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen. Dies bedeutet, dass die Kostenüberdeckung für den Kreis nicht frei verfügbar ist, sondern den Gebührenpflichtigen wieder zu Gute kommen muss. Nach § 43 Absatz 6 GemHVO NRW ist hierfür ein Sonderposten anzusetzen.

Zum Jahresabschluss stellen sich die Bestände gegenüber dem Vorjahr wie folgt dar:

| Einrichtung       | Bestand<br>01.01.2014<br>€ | Zuführung<br>€ | Entnahme<br>€       | Bestand<br>31.12.2014<br>€ | Veränderung<br>+ / -<br>€ |
|-------------------|----------------------------|----------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| Abfallbeseitigung | 12.126.922,98              | 0,00           | 2.402.762,11        | 9.724.160,87               | -2.402.762,11             |
| Rettungsdienst    | 3.005.619,34               | 0,00           | 799.429,42          | 2.206.189,92               | -799.429,42               |
| <b>Summe:</b>     | <b>15.132.542,32</b>       | <b>0,00</b>    | <b>3.202.191,53</b> | <b>11.930.350,79</b>       | <b>-3.202.191,53</b>      |

In 2014 entstanden aus operativem Geschäft Fehlbeträge sowohl beim Rettungsdienst als auch bei der Abfallbeseitigung; eine Kostendeckung konnte nur über eine Entnahme aus den jeweiligen Sonderposten ertragswirksam erreicht werden.

**2.2.2.3 Sonstige Sonderposten**

Unter dem Bilanzposten Sonstige Sonderposten werden im Wesentlichen Schenkungen Dritter und Umstufungen von Infrastrukturvermögen ausgewiesen. In beiden Fällen wird der Kreis wirtschaftlicher Eigentümer der Vermögensgegenstände und aktiviert diese zum Zeitpunkt der Inbetriebnahme. Zum gleichen Zeitpunkt und in gleicher Höhe werden auf der Passivseite Sonderposten gebildet. Analog zur linearen Abschreibung dieses Anlagevermögens erfolgt die Auflösung der Sonderposten.

Ein bilanzrelevanter Abgang erfolgte in Höhe von 9.443,24 Euro. Hierbei handelt es sich um einen Abgang, der durch eine Längenkürzung (17 m) infolge des Baus eines Kreisverkehrs an der Kreisstraße 17 / Bundesstraße 266 erfolgte. Analog zum Straßenabschnitt erfolgte eine Ausbuchtung des korrespondierenden Sonderpostens.

## Erläuterungen zur Bilanz

Darüber hinaus waren planmäßige Sonderpostenaufösungen in Höhe von 354.491,12 Euro zu buchen.

### 2.2.3 Rückstellungen

Nach § 88 GO NRW sind für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verpflichtungen, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen Rückstellungen in angemessener Höhe zu bilden. Die Voraussetzungen für die Bildung von Rückstellungen regelt § 36 GemHVO NRW.



Soweit zum Bilanzstichtag 31.12.2014 Rückstellungen zu bilden waren, werden diese, soweit sie der Höhe nach nicht unwesentlich waren, nachstehend näher erläutert.

**2.2.3.1 Pensionsrückstellungen**

In der Position Pensionsrückstellungen werden neben Versorgungsanswartschaften der Beamten auch Ansätze für Beihilfen gemäß § 77 des Landesbeamtengesetzes zurückgestellt.

Der versicherungsmathematisch berechnete Rückstellungsbedarf belief sich für die aktiven Beamten und Pensionäre zum 31.12.2014 auf insgesamt 60.610.891,00 €. Zum 01.01.2014 war noch ein Wert von insgesamt 57.840.411,00 € ausgewiesen worden (Differenz: 2.770.480,00 €).

Der berechnete Rückstellungsbedarf für Beihilfen belief sich zum Abschlussstichtag 31.12.2014 auf 17.510.180,00 €. Gegenüber dem Anfangsbestand zum 01.01.2014 i. H. v. 16.400.642,00 € ergibt sich eine Differenz in Höhe von 1.109.538,00 €.

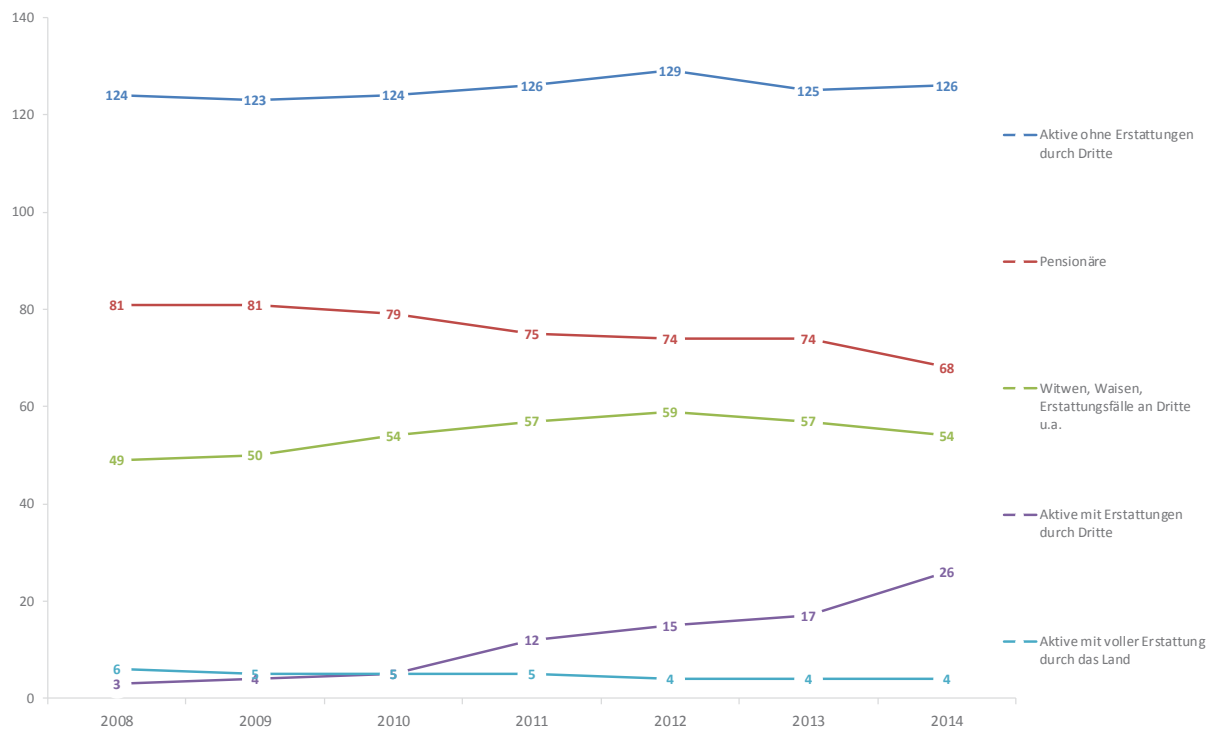
Die erheblichen Differenzen haben im Wesentlichen ihren Grund in den landesweiten Besoldungserhöhungen.

Unter Berücksichtigung der auch bei anderen Bilanzpositionen auszuweisenden Anspruchs- oder Verpflichtungsfälle ergibt sich folgendes Bild:

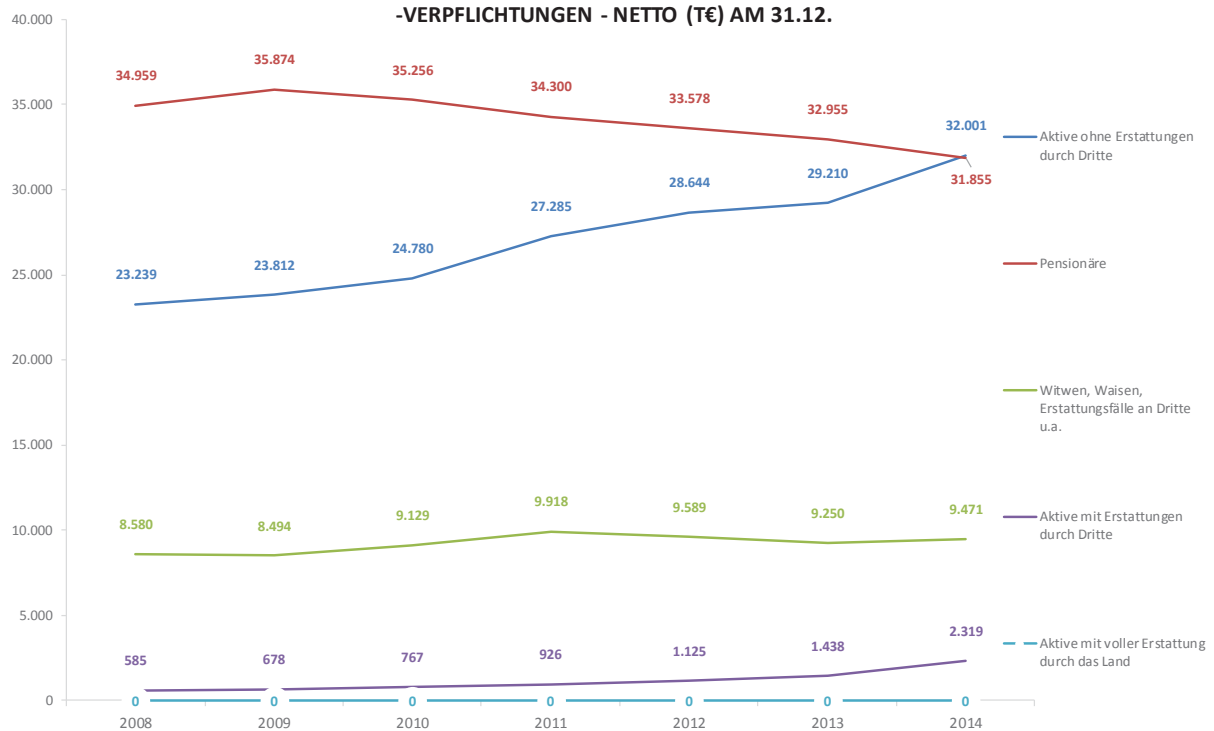
|                                                                                         | <u>31.12.2010</u> | <u>31.12.2011</u>  | <u>31.12.2012</u> | <u>31.12.2013</u> | <u>31.12.2014</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Aktiva</b>                                                                           |                   |                    |                   |                   |                   |
| 1. Erstattungsansprüche gemäß § 107b BeamtVG                                            | 701.625 €         | 1.130.143 €        | 1.165.119 €       | 1.287.172 €       | 2.269.673 €       |
| 2. Erstattungsansprüche gemäß Gesetz zur Straffung der Behördenstruktur                 |                   |                    |                   |                   |                   |
| a) Pensionsverpflichtung                                                                | 709.566 €         | 822.090 €          | 504.027 €         | 547.120 €         | 629.377 €         |
| b) Beihilfeverpflichtung                                                                | 261.493 €         | 287.001 €          | 166.317 €         | 177.626 €         | 185.591 €         |
| <b>Summe 2.</b>                                                                         | <b>971.059 €</b>  | <b>1.109.091 €</b> | <b>670.344 €</b>  | <b>724.746 €</b>  | <b>814.968 €</b>  |
| <b>Passiva</b>                                                                          |                   |                    |                   |                   |                   |
| 1. Rückstellung für Pensionsverpflichtungen                                             | 55.443.690 €      | 57.926.515 €       | 57.665.235 €      | 57.840.411 €      | 60.610.891 €      |
| 2. Rückstellung für Erstattungsverpflichtungen nach § 107b BeamtVG / Art. 131 GG / VLVG | 357.378 €         | 542.433 €          | 637.930 €         | 624.739 €         | 609.560 €         |
| 3. Rückstellung für Beihilfeverpflichtungen netto                                       | 15.804.113 €      | 16.199.561 €       | 16.467.847 €      | 16.400.642 €      | 17.510.180 €      |
|                                                                                         | 69.932.497 €      | 72.429.275 €       | 72.935.549 €      | 72.853.874 €      | 75.645.990 €      |

Erläuterungen zur Bilanz

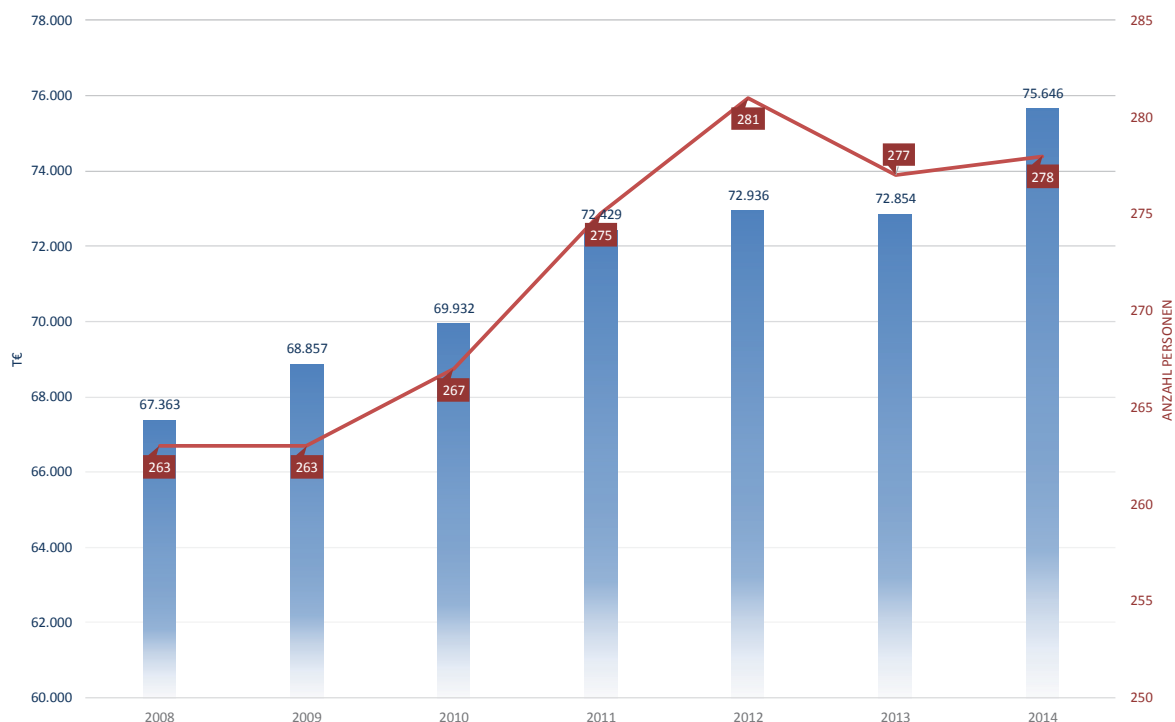
ANZAHL PERSONEN AM 31.12.



PENSIONS- UND BEIHILFERÜCKSTELLUNGEN, ERSTATTUNGSANSPRÜCHE UND -VERPFLICHTUNGEN - NETTO (T€) AM 31.12.



**NETTO-PENSIONS- UND BEIHILFERÜCKSTELLUNGEN AM 31.12.**



**2.2.3.2 Rückstellung für Deponie und Altlasten**

Die Rückstellung für Deponien weist zum 31.12.2014 den unveränderten Vorjahresbestand in Höhe von 228.658.807,00 € aus.

**2.2.3.3 Instandhaltungsrückstellungen**

Für die Bildung von Instandhaltungsrückstellungen nach § 36 Abs. 3 GemHVO gelten die in der GemHVO genannten Bedingungen:

- Die Nachholung der Instandsetzung muss konkret beabsichtigt sein,
- als bisher unterlassen bewertet werden,
- und die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

Die am 01.01.2014 bereits bestehenden Rückstellungen als auch die neuen Instandhaltungsrückstellungen für Maßnahmen, die für 2014 geplant waren, jedoch nicht realisiert werden konnten, werden nachfolgend aufgeführt:

Erläuterungen zur Bilanz

| Rückstellung                                                | Bestand<br>01.01.2014<br>€ | Zugang<br>€       | Inanspruch-<br>nahme<br>€ | Auflösung<br>€    | Bestand<br>31.12.2014<br>€ |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>Kreishaus</b>                                            |                            |                   |                           |                   |                            |
| a) KMF-Sanierung                                            | 8.000,00                   |                   |                           |                   | 8.000,00                   |
| b) Erneuerung Trinkwasserstation                            | 8.800,00                   |                   | 8.800,00                  |                   | 0,00                       |
| c) Außenbeleuchtung Kreishaus / Parkplätze                  | 261.200,00                 |                   | 217.903,79                | 43.296,21         | 0,00                       |
| d) Flachdachsaniierungen Sitzungssaal<br>Gesundheitsamt     | 135.000,00                 |                   | 88.601,71                 | 46.398,29         | 0,00                       |
| e) Erneuerung Regalanlage Kreisarchiv                       | 0,00                       | 27.000,00         |                           |                   | 27.000,00                  |
| f) Erneuerung Heizungsleitungen Abt. 53                     | 0,00                       | 50.000,00         |                           |                   | 50.000,00                  |
|                                                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| <b>Thomas-Eßer-Berufskolleg</b>                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| g) Sanierung WC-Anlagen (Werkstätten)                       | 0,00                       | 35.000,00         |                           |                   | 35.000,00                  |
| h) Instandhaltung kreiseigene Turnhallen und<br>Sportgeräte | 0,00                       | 10.500,00         |                           |                   | 10.500,00                  |
|                                                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| <b>Berufskolleg Eifel</b>                                   |                            |                   |                           |                   |                            |
| i) Erneuerung Fettabscheider Küchentrakt                    | 13.400,00                  |                   | 11.019,82                 | 2.380,18          | 0,00                       |
| j) Heizkörpersanierung in 4 Klassenräumen                   | 20.000,00                  |                   | 20.000,00                 |                   | 0,00                       |
| k) Erweiterung und Austausch Gebäudeleittechnik             | 0,00                       | 38.000,00         |                           |                   | 38.000,00                  |
| l) KMF-Sanierung                                            | 0,00                       | 36.000,00         |                           |                   | 36.000,00                  |
| m) Instandhaltung kreiseigene Turnhallen und<br>Sportgeräte | 0,00                       | 1.200,00          |                           |                   | 1.200,00                   |
|                                                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| <b>Sankt-Nikolaus-Schule</b>                                |                            |                   |                           |                   |                            |
| n) Erneuerung der Dacheindeckung                            | 53.300,00                  |                   |                           |                   | 53.300,00                  |
|                                                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| <b>Burgruine Kronenburg</b>                                 |                            |                   |                           |                   |                            |
| o) Sanierung Burgruine Kronenburg                           | 25.000,00                  |                   | 3.769,62                  | 30,38             | 21.200,00                  |
|                                                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| <b>Burgruine Dollendorf</b>                                 |                            |                   |                           |                   |                            |
| p) Sanierung Burgruine Dollendorf                           | 0,00                       | 40.000,00         |                           |                   | 40.000,00                  |
|                                                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| <b>Brandschutzzentrum Schleiden</b>                         |                            |                   |                           |                   |                            |
| q) Erneuerung der Außenbeleuchtung                          | 14.400,00                  |                   | 11.098,35                 | 1,65              | 3.300,00                   |
|                                                             |                            |                   |                           |                   |                            |
| <b>Infrastrukturvermögen</b>                                |                            |                   |                           |                   |                            |
| r) Instandhaltung Straßen                                   | 15.000,00                  |                   |                           | 15.000,00         | 0,00                       |
| s) IR K 59 Nettersheim (Rinne)                              |                            | 81.000,00         |                           |                   | 81.000,00                  |
| t) IR DSK-Sanierung K 28 Kallmuth Scheven                   |                            | 120.000,00        |                           |                   | 120.000,00                 |
| u) IR Instandsetzung Patch-System K 7 Gemünd                |                            | 50.000,00         |                           |                   | 50.000,00                  |
| v) IR Sanierung K 45 Weiler bis Eschweiler                  |                            | 234.000,00        |                           |                   | 234.000,00                 |
| <b>Summe:</b>                                               | <b>554.100,00</b>          | <b>722.700,00</b> | <b>361.193,29</b>         | <b>107.106,71</b> | <b>808.500,00</b>          |

Zu a), n)

Die Maßnahmen konnten in 2014 nicht begonnen werden, somit bleibt die Instandhaltungsrückstellung unverändert.

Zu b)

Die Maßnahme wurde abgeschlossen und die Rückstellung vollumfänglich in Anspruch genommen.

Zu c)

Die Maßnahme wurde abgeschlossen und der verbliebene Betrag in Höhe von 43.296,21 € nicht mehr benötigt und entsprechend ertragswirksam aufgelöst.

Zu d)

Die Maßnahme wurde abgeschlossen und der verbliebene Betrag in Höhe von 46.398,29 € nicht mehr benötigt und entsprechend ertragswirksam aufgelöst.

Zu e)

Es wurde zum 31.12.2014 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 27.000 € gebildet, da die für 2014 veranschlagte Maßnahme unterjährig nicht begonnen werden konnte.

Zu f)

Es wurde zum 31.12.2014 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 50.000 € gebildet, da die für 2014 veranschlagte Maßnahme unterjährig nicht begonnen werden konnte.

Zu g)

Es wurde zum 31.12.2014 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 35.000 € gebildet, da die für 2014 veranschlagte Maßnahme unterjährig nicht begonnen werden konnte.

Zu h)

Im Rahmen einer sicherheitstechnischen Überprüfung der kommunalen Versicherungswirtschaft (GUV) wurden Mängel beim TEBK festgestellt. Für deren notwendige Behebung wurde zum 31.12.2014 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 10.500 € gebildet.

Zu i)

Die Maßnahme wurde abgeschlossen und der verbliebene Betrag in Höhe von 2.380,18 € nicht mehr benötigt und entsprechend ertragswirksam aufgelöst.

Zu j)

Die Maßnahme wurde abgeschlossen und die Rückstellung vollumfänglich in Anspruch genommen.

Zu k)

Es wurde zum 31.12.2014 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 38.000 € gebildet, da die für 2014 veranschlagte Maßnahme unterjährig nicht begonnen werden konnte.

### Erläuterungen zur Bilanz

---

Zu l)

Zum 31.12.2014 wurde eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 36.000 € gebildet, da die Notwendigkeit von KMF-Sanierungen in Teilbereichen des Berufskolleg Eifel erkannt wurde.

Zu m)

Im Rahmen einer sicherheitstechnischen Überprüfung der kommunalen Versicherungswirtschaft (GUV) wurden Mängel beim BKE festgestellt. Für deren notwendige Behebung wurde zum 31.12.2014 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 1.200 € gebildet.

Zu o)

Neben der Inanspruchnahme in Höhe von 3.769,62 € wurden 30,38 € ertragswirksam aufgelöst, da der Rückstellungsbetrag auf volle Hundert abgerundet wurde.

Zu p)

Aus Gründen der Verkehrssicherung wurde zum 31.12.2014 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 40.000 € für die Sanierung gebildet.

Zu q)

Neben der Inanspruchnahme in Höhe von 11.098,35 € wurden 1,65 € ertragswirksam aufgelöst, da der Rückstellungsbetrag auf volle Hundert abgerundet wurde.

Zu r), s), t), u), v)

Die Instandhaltungsrückstellung aus dem Jahresabschluss 2010 in Höhe von 15.000 € wurde ertragswirksam aufgelöst. Zum 31.12.2014 wurden Instandhaltungsrückstellungen für verschiedene Maßnahmen aus dem Bereich des Infrastrukturvermögens in Höhe von insgesamt 485.000 € gebildet.

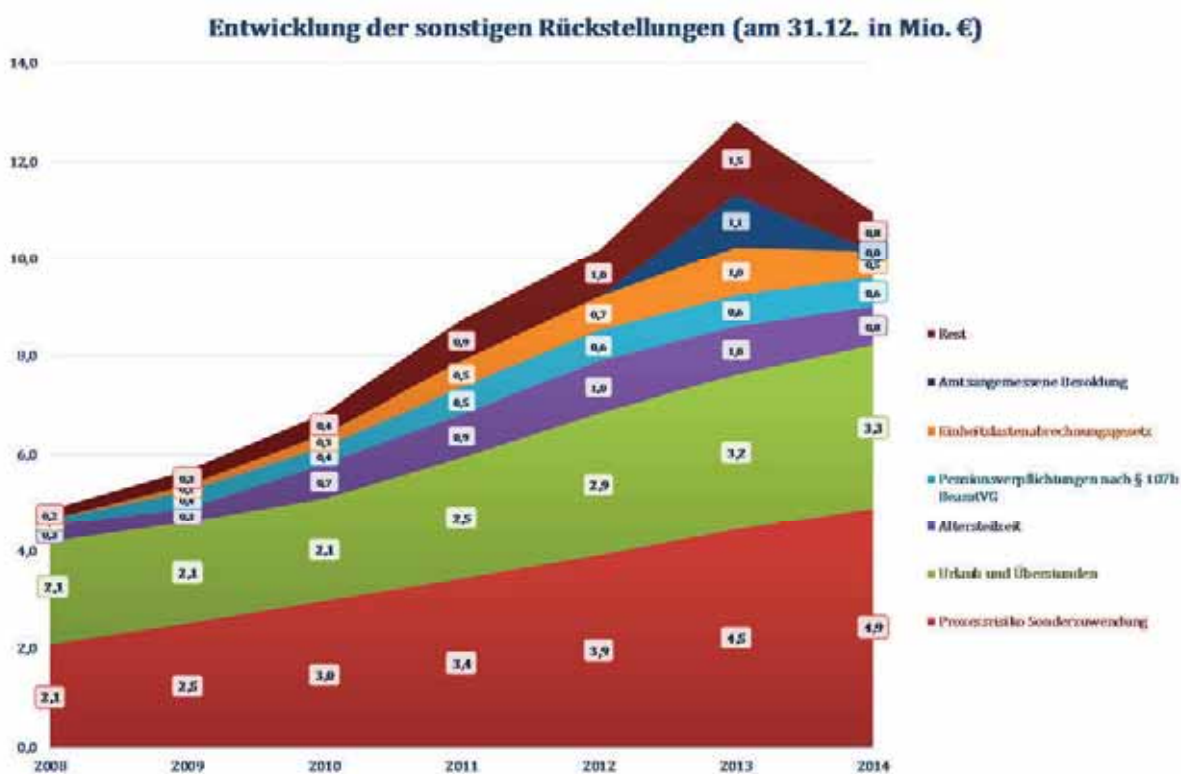
#### **2.2.3.4 Sonstige Rückstellungen**

Unter dem Bilanzposten „Sonstige Rückstellungen“ sind die Rückstellungen für andere als die zuvor benannten ungewissen Verbindlichkeiten anzusetzen.

Die Fortschreibung der im vorangegangenen Jahresabschluss gebildeten Rückstellungen entwickelte sich im Haushaltsjahr 2014 wie folgt:

**Erläuterungen zur Bilanz**

| Rückstellung                                                             | Bestand<br>01.01.2014<br>€ | Zugang<br>€         | Inanspruch-<br>nahme<br>€ | Auflösung<br>€      | Bestand<br>31.12.2014<br>€ |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------|
| a) Rückstellung für Urlaub                                               | 1.997.006,31               | 323.633,17          | 297.403,68                | -                   | 2.023.235,80               |
| b) Rückstellung für Überstunden                                          | 1.172.841,51               | 261.727,77          | 123.850,61                | -                   | 1.310.718,67               |
| c) Rückstellung für Altersteilzeit                                       | 990.347,29                 | 90.341,50           | 300.974,07                | 324,74              | 779.389,98                 |
| d) Rückstellung für Forderungen nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz | 999.472,47                 | 548.900,00          | 984.240,21                | 15.232,26           | 548.900,00                 |
| e) Rückstellung Prozessrisiko Sonderzuwendung                            | 4.450.829,16               | 440.498,53          | -                         | -                   | 4.891.327,69               |
| f) Rückstellung nach § 107b BeamtVG                                      | 624.739,00                 | 7.479,00            | -                         | 22.658,00           | 609.560,00                 |
| g) Rückstellung Abrechnung Notarztgestelltung                            | 120.600,00                 | 171.200,00          | -                         | -                   | 291.800,00                 |
| h) Rückstellung KdU-Beteiligung BuT                                      | 585.000,00                 | -                   | -                         | 585.000,00          | -                          |
| i) Rückstellung amtsangemessene Besoldung                                | 1.077.000,00               | -                   | 1.062.522,54              | 14.477,46           | -                          |
| j) Rückstellung Mietzahlung KITA DRK                                     | 275.000,00                 | 203.000,00          | -                         | -                   | 478.000,00                 |
| k) Rückstellung Altersdiskriminierung                                    | 500.000,00                 | -                   | -                         | 500.000,00          | -                          |
| l) Rückstellung Straßen                                                  | -                          | 40.000,00           | -                         | -                   | 40.000,00                  |
| <b>Summe:</b>                                                            | <b>12.792.835,74</b>       | <b>2.086.779,97</b> | <b>2.768.991,11</b>       | <b>1.137.692,46</b> | <b>10.972.932,14</b>       |



### Erläuterungen zur Bilanz

---

Zu a), b), c), f)

Hier handelt es sich um betriebsgewöhnliche unterjährige Zu- und/oder Abgänge, die keiner weiteren Erläuterung bedürfen.

Zu d)

Auf Grundlage des Einheitslastenabrechnungsgesetzes (ELAG) besteht die Verpflichtung zur Beteiligung an den Kosten der Deutschen Einheit. Mit Bescheiden der Bezirksregierung vom 07.03.2014 und 17.02.2015 wurden für die Jahre 2012 und 2013 insgesamt 984.240,21 € zurückgefordert. Es erfolgte die Inanspruchnahme des für die Jahre 2012 und 2013 insgesamt zurückgestellten Betrages von 999.472,47 €. Der Differenzbetrag von 15.232,26 € wurde ertragswirksam aufgelöst. Im Jahresabschluss 2014 wurde der Rückstellung für das Jahr 2014 ein Betrag von 548.900 € zugeführt.

Zu e)

Das Musterklageverfahren am Bundesverfassungsgericht war zum Jahresabschluss 2014 noch nicht entschieden.

Zu g)

Gemäß § 36 Abs. 4 GemHVO sind für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, Rückstellungen anzusetzen, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Es muss wahrscheinlich sein, dass eine Verbindlichkeit zukünftig entsteht, die wirtschaftliche Ursache vor dem Abschlussstichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird.

Zum 31.12.2013 wurde eine Rückstellung für die Abrechnung der Notarztgestellung 2013 in Höhe von 120.600 € gebildet. Die Schlussabrechnung für das Jahr 2013 wurde erst im Mai 2015 vorgenommen. Für das Jahr 2014 musste ebenfalls eine Rückstellung in Höhe von 171.200 € gebildet werden, da die Schlussabrechnung erst im Oktober 2015 erfolgte.

Zu h)

Durch § 46 Abs. 6 und 7 SGB II war das Bundesministerium für Arbeit und Soziales 2012 ermächtigt worden, die für das Bildungspaket (Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II –BuT–) vorgesehene Quote erstmalig im Jahr 2013 jährlich durch Rechtsverordnung mit Zustimmung des Bundesrates für das Folgejahr festzulegen und für 2012 rückwirkend anzupassen. Da zum Wertaufhellungszeitpunkt strittig war, ob bei der 2013 beginnenden Revision eine etwaige Differenz zwischen Quote und Ist-Ausgaben Rückforderungen für das Vorjahr auslösen würde, musste im Jahresabschluss 2012 eine Rückstellung nach § 36 Abs. 4 GemHVO für eine nicht geringfügige ungewisse Verpflichtung gebildet werden. Das Bundessozialgericht hat am 10. März 2015 über die Klage der Länder Nordrhein-Westfalen, Brandenburg und Niedersachsen zur die Revision der KdU-Bundesbeteiligung für Minderausgaben im Bereich der Leistungen für Bildung und Teilhabe im Jahr 2012 zugunsten der

Länder und damit der Kommunen entschieden (Az.: B 1 AS 1-14 KL). Die Rückstellung war somit ertragswirksam aufzulösen.

Zu i)

Die Landesregierung hatte 2013 angekündigt, die für die tariflich Beschäftigten geltenden Tarifabschlüsse der Tarifgemeinschaft deutscher Länder (TdL) auf die Beamten übertragen zu wollen. Mit dem Gesetz über die Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2013/2014 im Land Nordrhein-Westfalen vom 16. Juli 2013 wurden die Tarifabschlüsse vom 09.03.2013 jedoch nur teilweise auf die Beamten übertragen. Am 17.09.2013 hat der Verfassungsgerichtshof NRW in Münster mitgeteilt, dass die Abgeordneten der CDU- und der FDP-Landtagsfraktion sowie zwei Abgeordnete der Landtagsfraktion der Piraten am 16. September 2013 Normenkontrolle gegen das Gesetz zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2013/14 erhoben haben. Bei einer rückwirkenden Neuregelung/vollständigen Übertragung des Tarifabschlusses auf die Beamten kämen erhebliche finanzielle Lasten auf den Kreis Euskirchen zu, die der Periode 2013 zuzuordnen wären. Daneben wären die Pensionsrückstellungen betroffen, da jede Besoldungserhöhung unmittelbare Auswirkungen auf die Höhe der nach § 36 Abs. 1 GemHVO zu bildenden Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen hat. Im Jahresabschluss 2013 wurde eine Rückstellung nach § 36 Abs. 4 GemHVO für erwartete Belastungen aus dem Besoldungsanpassungsgesetz in Höhe von 1.077.000 € gebildet, wobei ein Betrag von 82.000 € auf die Besoldungsnachzahlungen (aktive Beamte) und ein Betrag von 995.000 € auf die Anpassung der Pensionsrückstellungen (aktive Beamte und Versorgungsempfänger) entfällt.

Das Gesetz zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2013/2014 sowie zur Änderung weiterer dienstrechtlicher Vorschriften im Land Nordrhein-Westfalen vom 16. Juli 2013 wurde am 01.07.2013 vom Verfassungsgerichtshof NRW teilweise als verfassungswidrig erklärt. Unbefristete Nullrunden und zwischen den einzelnen Besoldungsgruppen abgestufte Besoldungsanpassungen, insbesondere die unbefristete Abkoppelung einzelner Dienstgruppen von Besoldungsanpassungen sind danach – soweit nicht besondere rechtfertigende Gründe hinzutreten – unzulässig. Die Nachzahlungen der Besoldungserhöhung für die aktiven Beamten erfolgten rückwirkend ab dem 01.01.2013. Tatsächlich ausgezahlt wurden lt. LOGA-Auswertung 67.522,54 €. Ein Betrag i.H.v. 14.477,46 € wurde ertragswirksam aufgelöst. Die Auswirkung der rückwirkenden Besoldungserhöhung auf die Pensionsrückstellung wurde bei der Berechnung der Versorgungskasse für das Jahr 2014 berücksichtigt. Da es nicht möglich war, aus den Daten der Versorgungskasse den tatsächlich auf das Jahr 2013 entfallenden Betrag zu errechnen, wurde die Berechnung, die Grundlage der Rückstellungsbildung für die Erhöhung der Teilwerte der Pensionsrückstellung war, auch als Datengrundlage für die Inanspruchnahme der Rückstellung verwendet. Zum 31.12.2014 weist die Sonstige Rückstellung „Besoldungsanpassung“ somit einen Betrag in Höhe von 0 € auf.

### Erläuterungen zur Bilanz

---

Zu j)

Eine Bezuschussung von Mietzahlungen ist im Rahmen der nach § 20 Abs. 2 Satz 5 KiBiz vorgesehenen Pauschalen für Kindertageseinrichtungen zu leisten. Nach § 10 DVO KiBiz werden Mietzahlungen in der Regel nicht bezuschusst, sofern eine mit Landesmitteln investiv geförderte Einrichtung, die bisher u.a. im Eigentum betrieben worden ist, künftig als Mieteinrichtung betrieben werden soll. Vom Landschaftsverband Rheinland wurde im Juni 2010 die Bezuschussung der Miete für investiv geförderte Kindertageseinrichtung mit der Begründung einer Doppelförderung verweigert. Dies sollte auch für investiv geförderte Einrichtungen gelten, bei denen die Zweckbindung bereits seit Jahren abgelaufen ist. Bezüglich der Zuwendungsbescheide für das Kindergartenjahr 2012/2013 wurde vom DRK hiergegen am 11. Juli 2012 Klage erhoben. Zum 31.12.2013 wurde gem. § 36 Abs. 4 eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten „Mietbezuschussung für die vom DRK betriebenen Kindertageseinrichtungen“ in Höhe von 275.000,00 € gebildet. Da zum 31.12.2014 noch keine Entscheidung des Verwaltungsgerichts Aachen vorliegt, sind für den Zeitraum vom 01.01.2014 bis 31.12.2014 7/12 der auf das Kindergartenjahr 2013/2014 (Kreisanteil 118.392,26 €) und 5/12 der auf das Kindergartenjahr 2014/2015 (Kreisanteil 84.700,35 €) entfallenden Beträge der Rückstellung zuzuführen. Das ergibt für den Zeitraum 01.01.2014 bis 31.12.2014 einen Gesamtbetrag von 203.092,62 € (gerundet 203.000 €). Zum 31.12.2014 weist die Sonstige Rückstellung „Mietbezuschussung KITA DRK“ einen Betrag in Höhe von 478.000 € auf.

Zu k)

Die bisherige Grundgehaltstabelle für die Beamtenbesoldung sah eine Gehaltsstaffelung in Stufen vor, die sich am Dienstalter des Beamten orientierte, wobei sich die Eingruppierung in die jeweilige Dienstaltersstufe am Lebensalter orientierte. Nachdem Gerichte dies als Altersdiskriminierung bewertet hatten, wurde die Besoldung angepasst, die sich – analog zum Tarifrecht – fortan an der Erfahrung und Dienstzeit eines Mitarbeiters orientieren sollte („Erfahrungsstufen“). Allerdings wurden Übergangsregelungen geschaffen, die auf dem früheren Grundgehalt basierten - also wiederum das Alter des Beamten als Maßstab nahmen. Darin sahen mehrere Beamte einen Fall von Altersdiskriminierung im Beruf, die in der EU untersagt ist, und haben vor dem europäischen Gerichtshof wegen möglicher Altersdiskriminierung und Unvereinbarkeit der besoldungsrechtlichen Vorschriften mit europäischem Recht vor dem Europäischen Gerichtshof (EuGH) geklagt (Verstoß gegen die Richtlinie 2000/78/EG). Sollte der EuGH den Klägern recht geben, könnten ggf. alle Beamte des Kreises Euskirchen einen Antrag auf diskriminierungsfreie Besoldung stellen und rückwirkend für drei Jahre Anspruch auf eine Besoldung aus der jeweils letzten Stufe heraus haben (also für 2011, 2012 und 2013, vorherige Ansprüche sind verjährt). Nach § 36 Abs. 4 GemHVO wurde im Jahresabschluss 2013 eine Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten in Höhe von 500.000 € gebildet.

Am 19.06.2014 hat der EuGH ein Urteil über die vom Verwaltungsgericht Berlin vorgelegten Vorabentscheidungsersuchen nach Art. 267 AEUV gesprochen. Der EuGH weist danach den im

Wesentlichen mit dem Gleichheitssatz begründeten Antrag der Kläger ab, ihnen rückwirkend einen Betrag in Höhe des Unterschieds zwischen ihrer tatsächlichen Besoldung und der Besoldung nach der höchsten Stufe ihrer Besoldungsgruppe zu zahlen. Ob aus dem hinsichtlich des alten Besoldungssystems „festgestellten Unionsrechtsverstoß ggf. anderweitige Schadensersatzansprüche der betroffenen Beamten hergeleitet werden können, lässt der EuGH zwar im Ergebnis offen und verweist insoweit auf das vorlegende Gericht, das zu prüfen habe, ob alle Voraussetzungen eines unions-rechtlichen Entschädigungsanspruchs gegeben seien. Die Ausführungen des EuGH sprechen allerdings dafür, dass dies der Fall sein dürfte. Ein Anspruch entsteht erst ab dem 08.09.2011 und endet am 31.05.2013, da ab dem 01.06.2013 ein altersdiskriminierungsfreies Besoldungssystem eingeführt wurde. Für den Zeitraum 01.01.2013.bis 31.05.2013 würde im Falle der endgültig positiven Entscheidung ein Anspruch von 3.000 € entstehen.

Nach § 36 Abs. 4 GemHVO müssen für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, Rückstellungen angesetzt werden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Es muss wahrscheinlich sein, dass eine Verbindlichkeit zukünftig entsteht, die wirtschaftliche Ursache vor dem Abschlussstichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird. Da die voraussichtlich zu leistende Nachzahlung geringfügig ist, wird die bisherige Rückstellung aufgelöst.

Zu I)

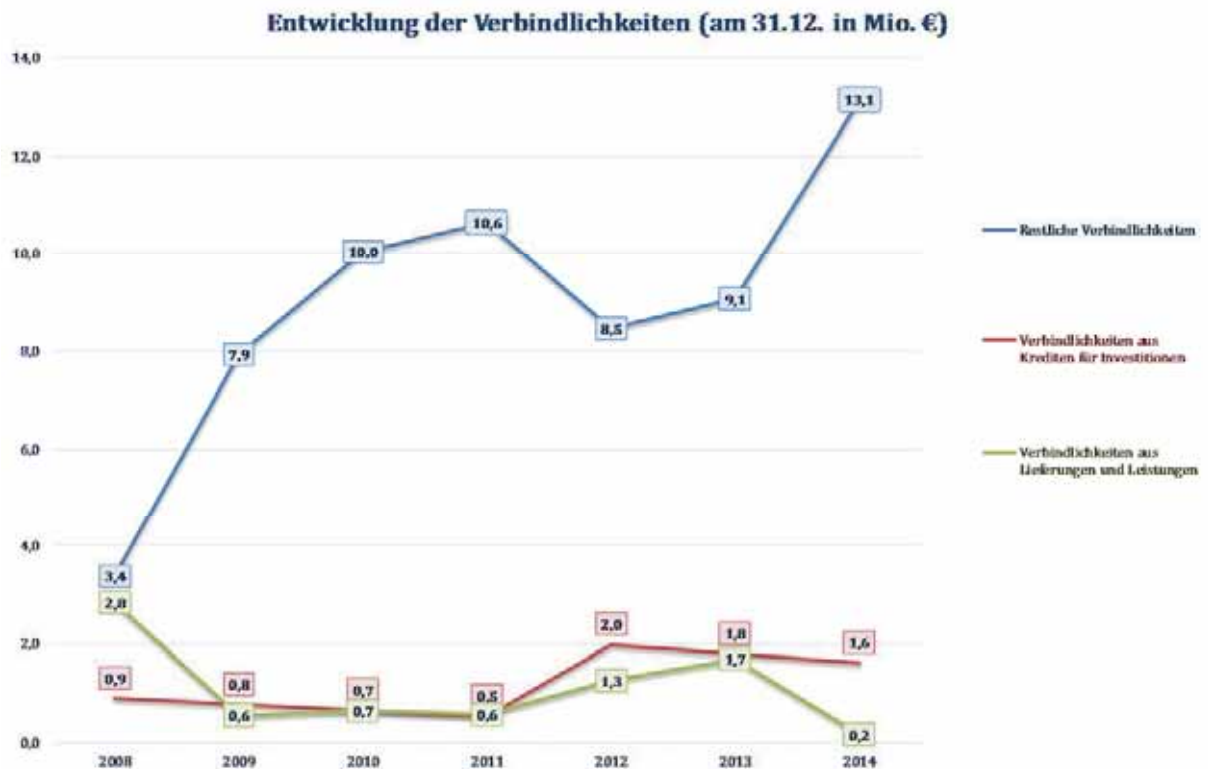
In 2014 wurden an Kreisstraßen Baumaßnahmen durchgeführt, die erst nach Ablauf des Wertaufhellungszeitraums (bis 31.03.2015) mit dem Auftragnehmer abgerechnet werden konnten. Es handelt sich um Aufträge im Wert von 40.000 €. Für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach ungewiss sind, müssen Rückstellungen angesetzt werden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Es muss wahrscheinlich sein, dass eine Verbindlichkeit künftig entsteht, die wirtschaftliche Ursache vor dem Abschlussstichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird. Gemäß § 36 Abs. 4 ist eine Rückstellung in entsprechender Höhe zu bilden.

## **2.2.4 Verbindlichkeiten**

Unter diesem Bilanzposten sind die zum Bilanzstichtag eingegangenen Verpflichtungen des Kreises Euskirchen gegenüber Dritten, die noch nicht oder noch nicht vollständig erfüllt sind, auszuweisen, die sich wie folgt auf die einzelnen Bilanzpositionen verteilen:

Erläuterungen zur Bilanz

| Arten der Verbindlichkeiten                                                          | Bestand<br>01.01.14<br>€ | Bestand<br>31.12.2014<br>€ | Veränderungen<br>+ / -<br>€ |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| I. Anleihen                                                                          | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                        |
| II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 |                          |                            |                             |
| von verbundenen Unternehmen                                                          | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                        |
| von Beteiligungen                                                                    | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                        |
| von Sondervermögen                                                                   | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                        |
| vom öffentlichen Bereich                                                             | 297.321,30               | 177.791,48                 | 119.529,82                  |
| vom privaten Kreditmarkt                                                             | 1.498.035,16             | 1.430.652,48               | 67.382,68                   |
| III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                         | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                        |
| IV. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 107.574,55               | 79.362,07                  | 28.212,48                   |
| V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                  | 1.705.714,79             | 157.093,05                 | 1.548.621,74                |
| VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                         | 675.592,12               | 387.184,55                 | 288.407,57                  |
| VII. Sonstige Verbindlichkeiten                                                      | 7.035.788,23             | 11.228.223,23              | -4.192.435,00               |
| VIII. Erhaltene Anzahlungen                                                          | 1.241.152,73             | 1.452.550,73               | -211.398,00                 |
|                                                                                      | <b>12.561.178,88</b>     | <b>14.912.857,59</b>       | <b>-2.351.678,71</b>        |



Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich handelt es sich um ein Altdarlehen im Bereich der ehemaligen Zentralen Mülldeponie Mechernich.

Bei dem Kredit für Investitionen vom privaten Kreditmarkt handelt es sich um ein Kommunaldarlehen zur Finanzierung des Ankaufes einer Photovoltaik-Anlage von der ene GmbH & Co. KG, das an die Projektgesellschaft Nordeifeler Regenerative GmbH & Co. KG zu den Kommunalkreditkonditionen zuzgl. Avalprovision ausgereicht wurde (siehe hierzu 2.1.3).

Die Position „Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen“ basiert auf einem Leibrentenvertrag.

Unter der Position „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ werden Verbindlichkeiten aus Kauf-, Werk- und Dienstleistungsverträgen, Miet- und Pachtverträgen etc. ausgewiesen.

Bei den „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ handelt es sich im Wesentlichen um noch nicht an die kreisangehörigen Kommunen erstattete Leistungen nach dem SGB XII und der Krankenhilfe.

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind u.a. Verbindlichkeiten aus der antizipativen Rechnungsabgrenzung (5.654.037,35 €), aus sonstigen zweckgebundenen Zuweisungen und Ersatzgeldern (1.368.635,17 €), aus Vorauszahlungen zur Abwicklung von Baumaßnahmen, die der

## **Erläuterungen zur Bilanz**

Kreis Euskirchen für den Landesbetrieb Straßen NRW und Rheinland Pfalz durchführt (1.274.801,96 €) sowie aus ungeklärten Zahlungseingängen (1.851.298,08 €) enthalten. Die Vorauszahlungen zur Abwicklung von Baumaßnahmen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 406.973,95 € und die ungeklärten Zahlungseingänge um 1.381.747,57 € erhöht. Letzteres begründet sich durch Ende Dezember 2014 eingegangene Zahlungen für die Vogelsang iP in Höhe von 1.606.088,29 €, die erst Anfang Januar weitergeleitet werden konnten.

Der Betrag der „Sonstigen Verbindlichkeiten“ erhöht sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt 4.192.435,00 €.

Bei den „Erhaltenen Anzahlungen“ handelt es sich um Finanzmittel von Dritten, die der Kreis Euskirchen zur Finanzierung von Vermögensgegenständen, insbesondere Zuweisungen zum Kreisstraßenbau, erhält. Wurde der geförderte Vermögensgegenstand zum Jahresende noch nicht in Betrieb genommen, so erfolgt der Ausweis der „Vorleistung“ unter der Bilanzposition „Erhaltene Anzahlung“:

| <b>Maßnahme</b>                                        | <b>Bestand 31.12.2014<br/>in Euro</b> |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| TEBK (Sanierung zentrale Gewerke) - aus Schulpauschale | 951.334,68                            |
| K 81 Neubau Zubringer Strempt - B266                   | 180.000,00                            |
| K 41 Ausbau OD Freilingen                              | 23.800,00                             |
| K 34 Ausbau Pesch-Roderath                             | 148.116,05                            |
| K 17 Buswendeschleife                                  | 124.000,00                            |
|                                                        | <b>1.427.250,73</b>                   |

Des Weiteren werden unter der Position „Erhaltene Anzahlung“ auch Zahlungen Dritter bilanziert, die der Kreis Euskirchen aus naturschutzrechtlichen Gründen (Teilbetrag der Ersatzgelder) erhält und zur Finanzierung von noch nicht aktivierten Vermögensgegenständen einsetzt (300 €).

Nach der zweckentsprechenden Verwendung und Aktivierung des Vermögensgegenstandes erfolgt die Bildung von Sonderposten.

Ebenfalls wird unter den erhaltenen Anzahlungen der lt. Kaufvertrag vereinbarte Teilbetrag zur Veräußerung des Kreisbauhofs Schleiden in Höhe von 25.000 € ausgewiesen. Der Vermögensübergang auf den Käufer erfolgt spätestens im Jahr 2016.

Zur Entwicklung der Verbindlichkeiten in 2014 wird im Übrigen auf den beigefügten Verbindlichkeitspiegel (Teil 9) verwiesen.

Im Verbindlichkeitspiegel sind neben bestehenden Verbindlichkeiten des Kreises nachrichtlich auch Haftungsverhältnisse, die der Kreis Euskirchen gegenüber Dritten eingegangen ist, ausgewiesen (§ 44 Abs. 2 GemHVO). Es handelt sich hier im Wesentlichen um eingegangene Ausfallbürgschaften in einer Gesamtsumme von 16.846.048 €.

Nachfolgende Übersicht listet die bestehenden Einzelverpflichtungen zum Stichtag 31.12.2014 auf:

Erläuterungen zur Bilanz

Übersicht über die vom Kreis Euskirchen gewährten Bürgschaften

Stand: 31.12.2014

| Bürgschaftnehmer                           | Gemeinde Nettersheim                                          | Geriatrisches Zentrum<br>Zülpich GmbH                  | Kreiskrankenhaus<br>Mechernich GmbH    | Kreiskrankenhaus<br>Mechernich GmbH     | Kreiskrankenhaus<br>Mechernich GmbH   | Kreiskrankenhaus<br>Mechernich GmbH   | Energie Nordifel GmbH<br>& Co. KG     | vogelsang ip<br>gGmbH                   | LEP AöR                  | vogelsang ip<br>gGmbH                   | Summe        |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------|
| Beteiligungsverhältnis                     | -                                                             | mittelbar über<br>Kreiskrankenhaus<br>Mechernich GmbH  | unmittelbar, 76,92 %                   | unmittelbar, 76,92 %                    | unmittelbar, 76,92 %                  | unmittelbar, 76,92 %                  | unmittelbar, 50 %                     | unmittelbar, 28,57 %                    | unmittelbar, 30 %        | unmittelbar, 28,57 %                    |              |
| Maßnahme / Zweck                           | anteilige Trägerkosten für<br>den Kindergarten<br>Marmagen *1 | Unschuldung und<br>Zusammenführung von fünf<br>Darlern | Parkhaus mit<br>Hubschrauberlandeplatz | Allenpflegeheim am<br>Schloss Schleiden | Erichtung Arzte- und<br>Apothekenhaus | Finanzierung des<br>Projektes "GEKKO" | Finanzierung des<br>Projektes "GEKKO" | Kino Vogelsang                          | Finanzierung LEP-Projekt | Forum Vogelsang<br>Liquiditätssicherung |              |
| Art                                        | Ausfallbürgschaft                                             | Ausfallbürgschaft                                      | Ausfallbürgschaft                      | Ausfallbürgschaft                       | Ausfallbürgschaft                     | Ausfallbürgschaft                     | Ausfallbürgschaft                     | Ausfallbürgschaft                       | Gewährträgererklärung    | Ausfallbürgschaft                       |              |
| Kreistagsbeschluss vom                     | 04.12.1991                                                    | 16.07.2003                                             | 12.01.2005                             | 12.01.2005                              | 03.04.2006                            | 03.04.2006                            | 03.09.2008                            | 09.09.2009                              | 20.07.2011               | 14.12.2011                              |              |
| Bürgschaftsurkunde vom                     | 27.01.1992                                                    | 26.08.2003                                             | 14.04.2005                             | 14.04.2005                              | 13.04.2006                            | 13.04.2006                            | 11.12.2009                            | 13.07.2010                              | 01.09.2011               | 30.03.2012                              |              |
| voraussichtlicher Ablauf der<br>Bürgschaft | unbestimmt                                                    | unbestimmt, da variable<br>Tilgung                     | unbestimmt, da variable<br>Tilgung     | unbestimmt, da variable<br>Tilgung      | unbestimmt, da variable<br>Tilgung    | unbestimmt, da variable<br>Tilgung    | unbestimmt, da variable<br>Tilgung    | 15 Jahre nach Abschluss<br>der Maßnahme |                          | 2016                                    |              |
| Kreditinstitut                             | -                                                             | KSK Euskirchen                                         | KSK Euskirchen                         | KSK Euskirchen                          | KSK Euskirchen                        | KSK Euskirchen                        | KSK Euskirchen                        | NRW Bank                                | NRW Bank                 | Landschaftsverband<br>Rheinland         |              |
| Kreditsumme<br>gesamt                      | -                                                             | 14.192.354 €                                           | 2.200.000 €                            | 4.100.000 €                             | 4.000.000 €                           | 4.000.000 €                           | 3.750.000 €                           | Förderbetrag: 859.950 €                 | max 43.400.000 €         | max 6.700.000 €                         |              |
| Kreditzinsen (Stand 2014)                  | -                                                             | 4,670%                                                 | 3,650%                                 | 3,650%                                  | 4,150%                                | 4,150%                                | 4,200%                                | -                                       | 3,050%                   | EONIA + 0,2 Punkte zzgl.<br>0,2 Punkte  |              |
| Bürgschaftssumme - gesamt                  | 10.226 €                                                      | 14.192.354 €                                           | 2.200.000 €                            | 4.100.000 €                             | 4.000.000 €                           | 4.000.000 €                           | 1.850.000 €                           | 675.675 €                               | max 18.400.000 €         | max 2.436.000 €                         | 47.864.255 € |
| davon Anteil Kreis %                       | 100%                                                          | 72,297%                                                | 76,92%                                 | 76,92%                                  | 76,92%                                | 76,92%                                | 80,00%                                | 36,36%                                  | 30,00%                   | 36,36%                                  |              |
| davon Anteil Kreis €                       | 10.226 €                                                      | 10.260.709 €                                           | 1.692.240 €                            | 3.153.720 €                             | 3.076.800 €                           | 3.076.800 €                           | 1.480.000 €                           | 245.700 €                               | max 5.520.000 €          | max 2.436.000 €                         | 27.875.395 € |
| Bürgschaftsprovision                       | 0 €                                                           | 0 €                                                    | 0 €                                    | 0 €                                     | 16.922 €                              | 16.922 €                              | 7.400 €                               | 1.229 €                                 | 0 €                      | 12.180 €                                | 37.731,00 €  |
| nachrichtlich:                             |                                                               |                                                        |                                        |                                         |                                       |                                       |                                       |                                         |                          |                                         |              |
| Stand 01.01.2009                           | 10.226 €                                                      | 8.371.862 €                                            | 1.584.284 €                            | 2.988.552 €                             | 3.014.080 €                           | 3.014.080 €                           | 0 €                                   | 0 €                                     | 0 €                      | 0 €                                     | 15.967.014 € |
| Stand 31.12.2009                           | 10.226 €                                                      | 8.008.134 €                                            | 1.545.871 €                            | 2.890.551 €                             | 2.948.707 €                           | 2.948.707 €                           | 1.480.000 €                           | 0 €                                     | 0 €                      | 0 €                                     | 16.883.489 € |
| Stand 31.12.2010                           | 10.226 €                                                      | 7.629.700 €                                            | 1.506.022 €                            | 2.790.987 €                             | 2.880.569 €                           | 2.880.569 €                           | 1.480.000 €                           | 245.700 €                               | 0 €                      | 0 €                                     | 16.543.204 € |
| Stand 31.12.2011                           | 10.226 €                                                      | 7.235.967 €                                            | 1.464.693 €                            | 2.687.727 €                             | 2.809.548 €                           | 2.809.548 €                           | 1.455.669 €                           | 245.700 €                               | 1.682.056 €              | 0 €                                     | 17.591.586 € |
| Stand 31.12.2012                           | 10.226 €                                                      | 6.826.314 €                                            | 1.421.830 €                            | 2.580.634 €                             | 2.735.524 €                           | 2.735.524 €                           | 1.405.450 €                           | 245.700 €                               | 1.495.744 €              | 0 €                                     | 16.721.422 € |
| Stand 31.12.2013                           | 10.226 €                                                      | 6.363.812 €                                            | 1.377.377 €                            | 2.469.566 €                             | 2.659.368 €                           | 2.659.368 €                           | 1.353.080 €                           | 245.700 €                               | 1.541.888 €              | 727.200 €                               | 16.747.217 € |
| Stand 31.12.2014                           | 10.226 €                                                      | 5.984.199 €                                            | 1.331.274 €                            | 2.354.376 €                             | 2.577.949 €                           | 2.577.949 €                           | 1.298.468 €                           | 245.700 €                               | 1.589.456 €              | 1.454.400 €                             | 16.846.048 € |
| voraussichtl. Stand 31.12.2015             | 10.226 €                                                      | 5.540.876 €                                            | 1.283.459 €                            | 2.234.910 €                             | 2.494.129 €                           | 2.494.129 €                           | 1.241.519 €                           | 245.700 €                               | 1.689.040 €              | 0 €                                     | 14.739.859 € |

\*1 50 % der Trägerkosten der Gta. Nettersheim für die 2. KiGa-Gruppe, pauschal mit 20.000 DM bewertet

Zusammenstellung für Verbindlich-  
keitspiegel gem. § 47 GemHVO

31.12.2014

Haftungsverhältnisse aus der  
Bestellung von Sicherheiten:

a) aus Bürgschaften 15.256.592 €  
b) aus Gewährverträgen 1.589.456 €  
c) aus sonstigen Rechtsgeschäften 0

## 2.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten enthalten u. a. Zuweisungen für den KiTa-Ausbau, Zuweisungen für die Fahrzeugförderung im ÖPNV sowie die vorlaufende Planung Vogelsang bzw. das Projekt „Umbau Forum Vogelsang“.

Der Anlagespiegel der passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) lässt sich wie folgt aufliedern und zusammenfassen:

|                                    | Buchwert<br>31.12.2013 | Zu- und Abgang,<br>Umbuchung,<br>Zuschreibung 2014 | Auflösung<br>2014   | Buchwert<br>31.12.2014 | Veränderung           |
|------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Kindertageseinrichtungen aus EB    | -5.546.937,10          | 0,00                                               | 412.741,19          | -5.134.195,91          | + 412.741,19          |
| Kindertageseinrichtungen U3-Ausbau | -7.003.343,43          | -69.242,35                                         | 594.351,41          | -6.478.234,37          | + 525.109,06          |
| Summe Kindertageseinrichtungen     | -12.550.280,53         | -69.242,35                                         | 1.007.092,60        | -11.612.430,28         | + 937.850,25          |
| Fahrzeugförderung                  | -572.157,96            | 0,00                                               | 156.382,79          | -415.775,17            | + 156.382,79          |
| Vogelsang                          | -13.339.059,26         | -8.532.273,45                                      | 99.166,02           | -21.772.166,69         | - 8.433.107,43        |
| DKB - Haltestellen etc.            | -67.318,88             | 0,00                                               | 13.463,78           | -53.855,10             | + 13.463,78           |
| Haltestellen Nationalpark          | -29.984,40             | 0,00                                               | 4.997,40            | -24.987,00             | + 4.997,40            |
| Wanderorientierungstafeln          | -26.669,89             | 0,00                                               | 2.370,66            | -24.299,23             | + 2.370,66            |
| Rad- und Wanderbahnhöfe            | -42.906,69             | 0,00                                               | 0,00                | -42.906,69             | + 0,00                |
| <b>Summe PRAP</b>                  | <b>-26.628.377,61</b>  | <b>-8.601.515,80</b>                               | <b>1.283.473,25</b> | <b>-33.946.420,16</b>  | <b>- 7.318.042,55</b> |

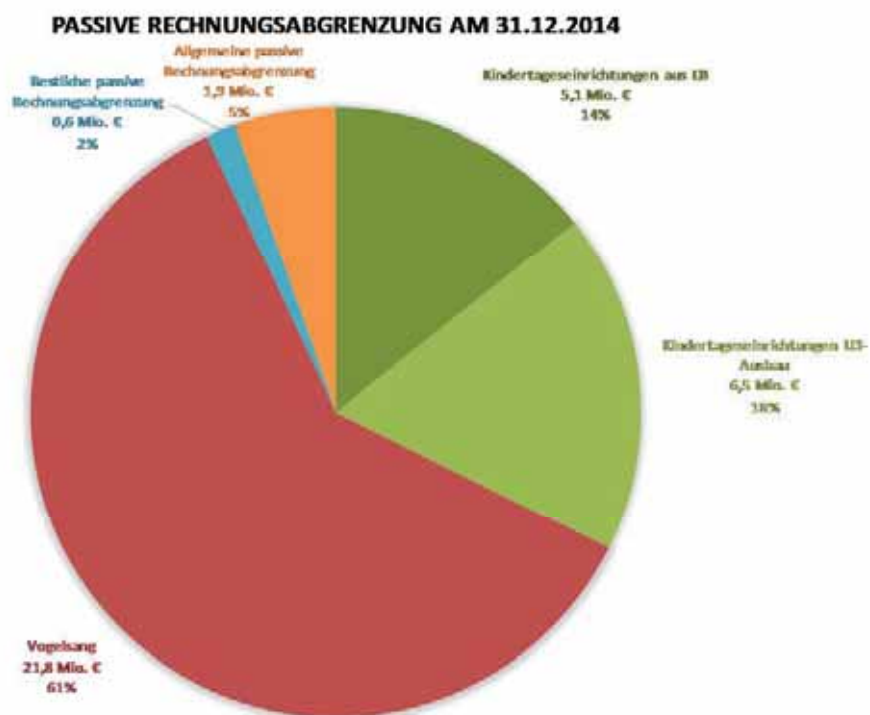
Eine Nettobetrachtung ist oben unter 2.1.4 dargestellt.

Des Weiteren sind unter der Position „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“ vor dem Abschlussstichtag eingegangene Einnahmen, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, auszuweisen (vgl. § 42 Abs. 1 Satz 3 GemHVO NRW). Der Betrag dieser passiven Rechnungsabgrenzungsposten beläuft sich zum 31.12.2014 auf 1.929.965,72 €.

Insgesamt ergibt sich folgende Zusammensetzung dieser Position:

|                                                        |                        |
|--------------------------------------------------------|------------------------|
| Allgemeine passive Rechnungsabgrenzung                 | 1.929.965,72 €         |
| Passive Rechnungsabgrenzung für geleistete Zuwendungen | 33.946.420,16 €        |
| <b>Summe</b>                                           | <b>35.876.385,88 €</b> |

Erläuterungen zur Bilanz



### 3 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung hat die Aufgabe, über die Art, die Höhe und die Quellen der Mittelbereitstellung und -verwendung periodisiert zu informieren. Sie weist die geleisteten Aufwendungen und vereinnahmten Erträge eines Haushaltsjahres aus und bildet damit das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch ab.

Im Folgenden werden die bedeutsamen Ertrags- und Aufwandspositionen, insbesondere wesentliche festgestellte Abweichungen zwischen Plan und Ist des Haushaltsjahres 2014 erläutert.

#### 3.1 Ordentliche Erträge

##### 3.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Diese Ertragsposition beinhaltet die Ausgleichsleistung des Landes aus Wohngeldersparnis nach AG-SGB II NRW mit 4.263.835,54 €. Erwartet wurde eine Ausgleichsleistung in Höhe von 4.300.000 €.

##### 3.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Diese Position mit 175.618.053,49 € beinhaltet insbesondere die Erträge aus der Allgemeinen Kreisumlage sowie der Jugendamtsumlage (117.335.604,00 €), der ÖPNV-Umlage (3.522.798,00 €) und die im Rahmen des Finanzausgleichs gewährten Schlüsselzuweisungen (25.711.473,00 €). Darüber hinaus sind hier weitere Zuweisungen enthalten, wobei besonders die Landeszuweisungen für die Betriebskosten der Kindertageträger mit 17.048.167,76 € zu erwähnen sind.

Die ebenfalls in dieser Ertragsposition ausgewiesene Auflösung von bilanziellen Sonderposten aus Investitionszuweisungen beläuft sich auf 3.717.521,67 €, wovon der überwiegende Anteil auf das Infrastrukturvermögen entfällt (2.715.152,61 €). Die restliche ertragswirksame Auflösung ergibt sich im Wesentlichen aus der Auflösung der Investitionspauschalen nach dem GFG, wobei die Schulpauschale i.d.R. unmittelbar zur Finanzierung kommunaler Sachleistungen eingesetzt wird.

## Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

### Überblick Sonderpostenaufösungen:

|                                         | JA 2011      | JA 2012      | JA 2013      | JA 2014      | HH 2014   | Diff.        |         | Diff. 14/13         |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------|---------|---------------------|
| <b>Sonderpostenaufösungen</b>           | 3.652.585,92 | 3.686.379,45 | 3.761.213,29 | 3.717.521,67 | 3.766.400 | - 48.878,33  | - 1,3%  | - 43.691,62 - 1,2%  |
| 542 01 Kreissstraßen                    | 2.825.880,04 | 2.839.815,39 | 2.833.175,05 | 2.869.324,20 | 2.980.700 | - 111.375,80 | - 3,7%  | + 36.149,15 + 1,3%  |
| 111 17 EDV                              | 140.368,20   | 124.103,82   | 123.850,48   | 146.429,78   | 131.500   | + 14.929,78  | + 11,4% | + 22.579,30 + 18,2% |
| 111 19 Immobilienmanagement             | 501.600,12   | 502.985,99   | 595.320,87   | 505.452,78   | 505.500   | - 47,22      | - 0,0%  | - 89.868,09 - 15,1% |
| 126 01 Gefahrenabwehr                   | 53.789,66    | 54.800,14    | 72.061,32    | 50.115,70    | 53.000    | - 2.884,30   | - 5,4%  | - 21.945,62 - 30,5% |
| Zwischensumme Einzelprodukte            | 3.521.638,02 | 3.522.396,83 | 3.624.946,21 | 3.571.372,16 | 3.670.700 |              |         |                     |
| Rest SoPo-Auflösung                     | 130.947,90   | 163.982,62   | 136.267,08   | 146.149,51   | 95.700    |              |         |                     |
| Anteil Einzelprodukte an SoPo-Auflösung | 96,4%        | 95,6%        | 96,4%        | 96,1%        | 97,5%     |              |         |                     |

Zu erwähnen ist auch die Auflösung von passiven Rechnungsabgrenzungen aus erhaltenen Investitionszuwendungen (siehe hierzu auch 3.2.5) in Höhe von 1.283.473,25 €:

|                                                              | JA 2011    | JA 2012      | JA 2013      | JA 2014      | HH 2014   | Diff.        |         | Diff. 14/13          |
|--------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------|---------|----------------------|
| <b>Auflösung PRAP aus erhaltenen Investitionszuwendungen</b> |            |              |              |              |           |              |         |                      |
| 4149000                                                      | 984.816,89 | 1.059.588,33 | 1.191.630,31 | 1.283.473,25 | 1.018.900 | + 264.573,25 | + 26,0% | + 91.842,94 + 7,7%   |
| 365 01 Kindergärten                                          | 611.278,93 | 725.354,55   | 891.227,40   | 1.007.092,60 | 770.900   | + 236.192,60 | + 30,6% | + 115.865,20 + 13,0% |
| 547 01 ÖPNV                                                  | 276.395,16 | 235.067,76   | 199.914,89   | 174.843,97   | 135.700   | + 39.143,97  | + 28,8% | - 25.070,92 - 12,5%  |
| 571 04 Strukturentwicklung                                   | 97.142,80  | 99.166,02    | 100.488,02   | 101.536,68   | 112.300   | - 10.763,32  | - 9,6%  | + 1.048,66 + 1,0%    |
| <b>Summe</b>                                                 | 984.816,89 | 1.059.588,33 | 1.191.630,31 | 1.283.473,25 | 1.018.900 |              |         |                      |

### 3.1.3 Sonstige Transfererträge

Diese aus dem Transfer von Sozialleistungen geprägte Position beläuft sich im Ergebnis auf 3.732.181,15 € (Ansatz 2.961.500 €). Zu erwähnen ist hier insbesondere die positive Entwicklung bei den übergeleiteten Unterhaltsansprüchen außerhalb von Einrichtungen (a.v.E.) und den Rückzahlungen gewährter Hilfen a.v.E. sowie in Einrichtungen (i.E.), die im Saldo rd. 825 T€ über dem Ansatz liegen und damit maßgeblich die Haushaltsverbesserung bei den Transfererträgen bewirkt haben. Bei den Sonstigen Ersatzleistungen i.E. ist allerdings eine Verschlechterung von 93 T€ gegenüber dem Ansatz zu verzeichnen.

### 3.1.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte betragen insgesamt 33.091.750,98 € und liegen damit 428.949,02 € unter dem Ansatz. Sie verteilen sich auf Verwaltungsgebühren mit 7.100.258,36 € (davon für das Produkt Zulassung 3.150.398,56 €), Benutzungsgebühren mit 17.558.563,14 € (davon für den Rettungsdienst 9.227.696,32 € und für die Abfallentsorgung 8.316.991,28 €), und ähnliche Entgelte mit 5.230.737,95 € (davon Elternbeiträge bei den Kindertageseinrichtungen mit 4.159.663,04 €). Darüber hinaus sind hier die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für den

---

**Erläuterungen zur Ergebnisrechnung**

---

Gebührenausschlag, die durch die Einstellung von Gebührenüberschüssen der kostenrechnenden Einrichtungen Rettungsdienst und Abfallentsorgung aus Vorjahren entstanden sind, mit einem Betrag von 799.429,42 € für den Rettungsdienst und einem Betrag von 2.402.762,11 € für die Abfallentsorgung enthalten. Ursprünglich geplant war eine Auflösung von Sonderposten in Höhe von insgesamt 3.207.100 € für die Abfallentsorgung.

**3.1.5 Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte belaufen sich auf 1.630.879,69 €. Davon entfallen im Wesentlichen 1.459.023,03 € auf Erträge aus Verkauf (davon 585.354,22 € aus Stromverkauf AWZ inkl. Eigenstromverbrauch von 232.126,66 €), 545.095,96 € aus Treibstoffverkauf der kreiseigenen Tankstellen) und 133.852,06 € auf Miet- und Pachterträge.

**3.1.6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

In den in 2014 abgerechneten Kostenerstattungen und Kostenumlagen von 28.125.297,66 € sind die Leistungsbeteiligung des Bundes an der Grundsicherung für Arbeitssuchende (7.579.121,07 €), die Leistungsbeteiligung des Bundes bei der Grundsicherung im Alter (9.103.167,76 €), die Kostenerstattungen der Personal- und Sachkosten für das Jobcenter (4.554.454,03 €), Erstattungsansprüche nach § 107b BeamtVG (982.501,00 €) sowie diverse Erstattungsleistungen von Bund, Land, Gemeinden und sonstigen Aufgabenträgern enthalten. Die Leistungsbeteiligung des Bundes bei der Grundsicherung im Alter (1.351.167,36 €) und die Erstattung nach § 107 b BeamtVG (982.501,00 €) erhöhten sich gegenüber dem Ansatz.

**3.1.7 Sonstige ordentliche Erträge**

Die Position umfasst mit 14.578.240,20 € u.a. Erträge aus Bußgeldverfahren (3.730.147,48 €), den Ertrag aus der abfallrechtlichen Zinsverpflichtung (2.117.158,25 €) sowie Erträge aus der Wertveränderung von Forderungen (6.661.200,00 €, davon 2.583.200,00 € UVG). Bei letzterem handelt es sich um die Ausbuchung der Wertberichtigung, die im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 eingestellt wurde. Die Erträge aus der Zinsverpflichtung Abfalldeponie und die Ausbuchung der Wertberichtigung waren zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2014 nicht absehbar und konnten daher nicht geplant werden (siehe hierzu auch 3.2.6). Entgegen der ursprünglichen Planung (4.535.100 €) erfolgt keine Inanspruchnahme der Rückstellung Abfalldeponien. Außerdem entstanden nicht eingeplante Mehrerträge aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen in Höhe von

## Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

insgesamt 1.244.799,17 €, wobei hiervon 1.137.692,46 auf Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten entfallen (siehe hierzu auch 2.2.3.4).

### 3.1.8 Aktivierte Eigenleistungen

Zu aktivierende Eigenleistungen betrafen in 2014 folgende Produkte:

|                                             |                           | JA 2011           | JA 2012          | JA 2013          | JA 2014          | HH 2014       | Diff.              |         | Diff. 14/13       |         |
|---------------------------------------------|---------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|--------------------|---------|-------------------|---------|
| <b>Zeile 8 - Aktivierte Eigenleistungen</b> |                           | <b>118.063,39</b> | <b>94.856,14</b> | <b>89.160,07</b> | <b>92.398,07</b> | <b>51.000</b> | <b>+ 41.398,07</b> | + 81,2% | <b>+ 3.238,00</b> | + 3,6%  |
| 542 01                                      | Kreisstraßen              | 103.642,39        | 78.741,87        | 43.361,58        | 71.815,35        | 50.000        | + 21.815,35        | + 43,6% | + 28.453,77       | + 65,6% |
| 537 04                                      | Stilllegung und Nachsorge | 1.467,00          | 21,00            | 0,00             | 4.342,55         | 0             | + 4.342,55         |         | + 4.342,55        |         |
| 537 01                                      | Abfallentsorgung          | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 15.625,17        | 0             | + 15.625,17        |         | + 15.625,17       |         |
| 221 01                                      | Hans-Verbeek-Schule       | 0,00              | 593,00           | 0,00             | 0,00             | 0             | + 0,00             |         | + 0,00            |         |
| 111 19                                      | Immobilienmanagement      | 12.954,00         | 15.500,27        | 45.798,49        | 615,00           | 1.000         | - 385,00           | - 38,5% | - 45.183,49       | - 98,7% |
| Summe                                       |                           | 118.063,39        | 94.856,14        | 89.160,07        | 92.398,07        | 51.000        |                    |         |                   |         |

Hierbei handelt es sich um einen Gesamtbetrag von 92.398,07 €, der den Herstellungskosten der aktivierten Vermögensgegenstände zugeschrieben und über die Nutzungsdauer abgeschrieben wird.

## 3.2 Ordentliche Aufwendungen

### 3.2.1 Personalaufwendungen

Eine detaillierte Aufstellung des Personalaufwandes in 2014 getrennt nach Beamten und tariflich Beschäftigten enthält die folgende Tabelle:

|                                                        | JA 2011              | JA 2012              | JA 2013              | JA 2014              | HH 2014           | Diff.                 |                | Diff. 14/13           |                |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>Beamte</b>                                          |                      |                      |                      |                      |                   |                       |                |                       |                |
| Dienstaufwendungen                                     | 5.725.723,39         | 6.008.002,62         | 6.252.511,62         | 6.560.656,19         | 6.285.700         | + 274.956,19          | + 4,4%         | + 308.144,57          | + 4,9%         |
| Aufwandsentschädigung LR / AV                          | 6.960,00             | 7.006,40             | 7.029,60             | 7.103,10             | 6.600             | + 503,10              | + 7,6%         | + 73,50               | + 1,0%         |
| Zuführung Rückstellung Prozessrisiko Sonderzuwendung   | 283.039,65           | 303.665,34           | 337.639,34           | 302.840,64           | 0                 | + 302.840,64          |                | - 34.798,70           | - 10,3%        |
| Zuführung Rückstellung Altersteilzeit                  | 27.326,95            | 118.852,82           | 160.672,82           | 26.694,23            | 56.100            | - 29.405,77           | - 52,4%        | - 133.978,59          | - 83,4%        |
| Zuführung Rückstellung Besoldungserhöhung              | 0,00                 | 0,00                 | 461.500,00           | 0,00                 | 211.700           | - 211.700,00          | - 100,0%       | - 461.500,00          | - 100,0%       |
| Zuführung Rückstellung Altersdiskriminierung           | 0,00                 | 0,00                 | 500.000,00           | 0,00                 | 0                 | + 0,00                |                | - 500.000,00          | - 100,0%       |
| Beihilfen                                              | 367.517,71           | 369.290,84           | 349.785,18           | 377.396,32           | 430.000           | - 52.603,68           | - 12,2%        | + 27.611,14           | + 7,9%         |
| Gesundheitsvorsorge                                    | 235,62               | 2.623,66             | 4.516,50             | 13.664,41            | 5.000             | + 8.664,41            | + 173,3%       | + 9.147,91            | + 202,5%       |
| Zuführung Pensionsrückstellung                         | 3.306.943,00         | 1.861.265,00         | 1.954.199,00         | 3.647.827,00         | 1.970.000         | + 1.677.827,00        | + 85,2%        | + 1.693.628,00        | + 86,7%        |
| Zuführung Beihilferückstellung                         | 896.800,00           | 553.859,00           | 412.437,00           | 705.086,00           | 560.000           | + 145.086,00          | + 25,9%        | + 292.649,00          | + 71,0%        |
| <b>Summe Beamte</b>                                    | <b>10.614.546,32</b> | <b>9.224.565,68</b>  | <b>10.440.291,06</b> | <b>11.641.267,89</b> | <b>9.525.100</b>  | <b>+ 2.116.167,89</b> | <b>+ 22,2%</b> | <b>+ 1.200.976,83</b> | <b>+ 11,5%</b> |
| <b>Beschäftigte</b>                                    |                      |                      |                      |                      |                   |                       |                |                       |                |
| Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte              | 21.207.738,91        | 22.878.446,43        | 23.849.408,31        | 25.330.232,86        | 25.615.100        | - 284.867,14          | - 1,1%         | + 1.480.824,55        | + 6,2%         |
| Zuführung Rückstellung Altersteilzeit                  | 378.150,63           | 245.530,01           | 78.030,75            | 63.647,27            | 0                 | + 63.647,27           |                | - 14.383,48           | - 18,4%        |
| Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte               | 542.139,16           | 521.467,16           | 282.817,67           | 241.640,42           | 306.300           | - 64.659,58           | - 21,1%        | - 41.177,25           | - 14,6%        |
| Beschäftigungsentgelt Zivildienstleistende             | 50.772,76            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0                 | + 0,00                |                | + 0,00                |                |
| Honorare Dozenten Feuerwehrlehrgänge                   | 12.184,00            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0                 | + 0,00                |                | + 0,00                |                |
| Beiträge Versorgungskasse tariflich Beschäftigte       | 1.718.005,43         | 1.849.060,70         | 1.932.796,17         | 1.994.379,06         | 1.923.200         | + 71.179,06           | + 3,7%         | + 61.582,89           | + 3,2%         |
| Beiträge Versorgungskasse sonstige Beschäftigte        | 13.970,55            | 11.754,15            | 8.336,09             | 4.904,75             | 9.200             | - 4.295,25            | - 46,7%        | - 3.431,34            | - 41,2%        |
| Beiträge gesetzliche Sozialversicherung tarifl. Besch. | 4.158.554,85         | 4.464.158,85         | 4.599.295,36         | 4.879.848,18         | 4.994.600         | - 114.751,82          | - 2,3%         | + 280.552,82          | + 6,1%         |
| Beiträge gesetzliche Sozialversicherung sonst. Besch.  | 61.535,02            | 53.659,80            | 46.727,81            | 48.370,61            | 58.900            | - 10.529,39           | - 17,9%        | + 1.642,80            | + 3,5%         |
| Beiträge GUV                                           | 92.840,09            | 110.357,09           | 126.062,82           | 117.055,83           | 105.000           | + 12.055,83           | + 11,5%        | - 9.006,99            | - 7,1%         |
| <b>Summe Beschäftigte</b>                              | <b>28.235.891,40</b> | <b>30.134.434,19</b> | <b>30.923.474,98</b> | <b>32.680.078,98</b> | <b>33.012.300</b> | <b>- 332.221,02</b>   | <b>- 1,0%</b>  | <b>+ 1.756.604,00</b> | <b>+ 5,7%</b>  |
| <b>Summe Zeile 11</b>                                  | <b>38.850.437,72</b> | <b>39.358.999,87</b> | <b>41.363.766,04</b> | <b>44.321.346,87</b> | <b>42.537.400</b> | <b>+ 1.783.946,87</b> | <b>+ 4,2%</b>  | <b>+ 2.957.580,83</b> | <b>+ 7,2%</b>  |

Entgegen der ursprünglichen Planung erfolgten Zuführungen zu den Rückstellungen Prozessrisiko Sonderzuwendungen in Höhe von 302.840,64 €. Die Verschlechterungen bei der Zuführung zur

## Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Pensionsrückstellung gegenüber der Planung begründen sich in den landesweiten Besoldungserhöhungen, deren Höhe bei der Planung nicht absehbar war.

### 3.2.2 Versorgungsaufwendungen

Der Versorgungsaufwand setzte sich wie folgt zusammen:

|                                           | JA 2011             | JA 2012             | JA 2013             | JA 2014             | HH 2014          | Diff.               |                | Diff. 14/13                 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------|-----------------------------|
| Beiträge Versorgungskasse Beamte          | 3.208.142,51        | 1.888.752,22        | 1.843.633,56        | 1.977.443,44        | 3.300.000        | - 1.322.556,56      | - 40,1%        | + 133.809,88 + 7,3%         |
| Beiträge Versorgungskasse Beamte (KKM)    | 221.176,49          | 162.787,59          | 147.385,44          | 148.420,06          | 158.000          | - 9.579,94          | - 6,1%         | + 1.034,62 + 0,7%           |
| Zuführung Rückstellung Prozessrisiko      | 186.832,53          | 186.358,22          | 185.625,83          | 137.657,89          | 0                | + 137.657,89        |                | - 47.967,94 - 25,8%         |
| Zuführung Rückstellung Besoldungserhöhung | 0,00                | 0,00                | 615.500,00          | 0,00                | 148.300          | - 148.300,00        | - 100,0%       | - 615.500,00 - 100,0%       |
| Beihilfen Versorgungsempfänger            | 356.553,94          | 524.387,12          | 360.930,55          | 1.451.168,77        | 710.000          | + 741.168,77        | + 104,4%       | + 1.090.238,22 + 302,1%     |
| <b>Summe Zeile 12</b>                     | <b>3.972.705,47</b> | <b>2.762.285,15</b> | <b>3.153.075,38</b> | <b>3.714.690,16</b> | <b>4.316.300</b> | <b>- 601.609,84</b> | <b>- 13,9%</b> | <b>+ 561.614,78 + 17,8%</b> |

Hier handelt es sich um die üblichen Unabwägbarkeiten bei der Planung der Pensions- und Beihilferückstellungen.

### 3.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Diese Position mit 29.300.342,81 € lässt sich wie folgt aufschlüsseln:

|                                                     | JA 2011              | JA 2012              | JA 2013              | JA 2014              | HH 2014           | Diff.                 |               | Diff. 14/13                  |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|---------------|------------------------------|
| <b>Zeile 13 - Sach- und Dienstleistungsaufwand</b>  | <b>27.503.571,68</b> | <b>28.218.925,13</b> | <b>27.023.447,82</b> | <b>29.300.342,81</b> | <b>31.952.100</b> | <b>- 2.651.757,19</b> | <b>- 8,3%</b> | <b>+ 2.276.894,99 + 8,4%</b> |
| Instandhaltung unbewegl. Vermögen                   | 5.270.147,32         | 5.208.992,50         | 4.103.951,83         | 2.200.084,92         | 1.437.000         | + 763.084,92          | + 53,1%       | - 1.903.866,91 - 46,4%       |
| Abfallverbrennung                                   | 7.538.965,58         | 7.403.614,23         | 7.311.108,87         | 7.520.887,83         | 8.002.500         | - 481.612,17          | - 6,0%        | + 209.778,96 + 2,9%          |
| Erstattungen f. Aufw. an Dritte                     | 3.451.301,46         | 4.198.169,75         | 4.015.364,14         | 4.546.536,83         | 3.898.900         | + 647.636,83          | + 16,6%       | + 531.172,69 + 13,2%         |
| davon: Zulassung                                    | 899.793,20           | 1.078.136,51         | 1.136.678,63         | 1.059.883,94         | 1.112.000         | - 52.116,06           | - 4,7%        | - 76.794,69 - 6,8%           |
| davon: KfA-Anteil SGB II                            | 1.107.576,03         | 1.346.454,31         | 1.307.085,85         | 1.417.481,11         | 1.270.000         | + 147.481,11          | + 11,6%       | + 110.395,26 + 8,4%          |
| Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegl. Vermögen | 2.229.177,83         | 2.201.664,81         | 2.092.938,84         | 4.646.156,28         | 7.496.100         | - 2.849.943,72        | - 38,0%       | + 2.553.217,44 + 122,0%      |
| Unterhaltung bewegl. Vermögen                       | 2.443.821,02         | 2.757.289,84         | 2.937.904,17         | 2.966.306,32         | 2.985.700         | - 19.393,68           | - 0,6%        | + 28.402,15 + 1,0%           |
| davon: Haltung von Fahrzeugen                       | 1.646.217,25         | 1.930.587,72         | 1.973.153,54         | 1.936.657,86         | 1.825.300         | + 111.357,86          | + 6,1%        | - 36.495,68 - 1,8%           |
| Rettungsdienst - Drittleistungen                    | 2.708.943,93         | 2.782.193,00         | 2.958.139,16         | 3.086.068,77         | 3.593.100         | - 507.031,23          | - 14,1%       | + 127.929,61 + 4,3%          |
| Schülerbeförderung                                  | 1.284.217,92         | 1.336.024,12         | 1.323.927,26         | 1.384.422,33         | 1.491.300         | - 106.877,67          | - 7,2%        | + 60.495,07 + 4,6%           |
| Sonstiges                                           | 2.576.996,62         | 2.330.976,88         | 2.280.113,55         | 2.949.879,53         | 3.047.500         | - 97.620,47           | - 3,2%        | + 669.765,98 + 29,4%         |
| <b>Summe Zeile 13</b>                               | <b>27.503.571,68</b> | <b>28.218.925,13</b> | <b>27.023.447,82</b> | <b>29.300.342,81</b> | <b>31.952.100</b> | <b>- 2.651.757,19</b> | <b>- 8,3%</b> | <b>+ 2.276.894,99 + 8,4%</b> |

Im Rahmen einer Fortschreibung der finanzstatistischen Vorgaben wurde die „Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens“ mit den Aufwendungen für die „Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen“ zusammengefasst. Unter der ehemals für die „Unterhaltung“ vorgesehenen Position sind jetzt Aufwendungen für die „Instandhaltung“ abzubilden. Dies führt zu einer Verschiebung der Haushaltsansätze zwischen diesen beiden Positionen in Höhe von ca. 2 Mio. €.

Für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen im Bereich der Stilllegung und Nachsorge war ein Betrag von 3.160.000 € vorgesehen. Einige Maßnahmen konnten

## Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

nicht wie geplant durchgeführt werden, so dass tatsächlich nur Aufwendungen in Höhe von 807.247,13 € entstanden sind.

### 3.2.4 Bilanzielle Abschreibungen

Bilanzielle Abschreibungen bilden den Werteverzehr von aktivierungsfähigem Vermögen während der Nutzungsdauer ab. Die bilanziellen Abschreibungen betragen insgesamt 8.225.845,23 €. Sie verteilen sich wie folgt:

|                                            | JA 2011      | JA 2012       | JA 2013      | JA 2014      | HH 2014   | Diff.          |         | Diff. 14/13  |         |
|--------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-----------|----------------|---------|--------------|---------|
| <b>Zeile 14 - Abschreibungen</b>           | 8.626.675,08 | 11.023.496,22 | 9.043.745,68 | 8.225.845,23 | 9.684.900 | - 1.459.054,77 | - 15,1% | - 817.900,45 | - 9,0%  |
| ... auf Sachanlagen                        | 2.029.150,82 | 2.187.524,66  | 2.001.503,25 | 1.994.250,27 | 3.231.200 | - 1.236.949,73 | - 38,3% | - 7.252,98   | - 0,4%  |
| ... auf Gebäude, Aufbauten & Betriebsvorr. | 2.293.872,79 | 2.289.177,74  | 2.849.966,58 | 2.025.114,06 | 2.011.000 | + 14.114,06    | + 0,7%  | - 824.852,52 | - 28,9% |
| ... auf Infrastrukturvermögen              | 4.296.323,47 | 4.300.793,75  | 4.192.275,85 | 4.206.480,90 | 4.442.700 | - 236.219,10   | - 5,3%  | + 14.205,05  | + 0,3%  |
| ... auf Finanzanlagen                      | 7.328,00     | 2.246.000,07  | 0,00         | 0,00         | 0         | + 0,00         |         | + 0,00       |         |

Zur Ermittlung des Haushaltsansatzes 2014 wurden die Abschreibungen für die bereits im Kreiseigentum befindlichen Wirtschaftsgüter simuliert und um die im Haushaltsplan eingestellten Investitionen ergänzt. Die Differenzen zum Haushaltsansatz ergeben sich im Wesentlichen durch nicht ausgeschöpfte bzw. ins Folgejahr übertragene Investitionsmaßnahmen.

Die Abschreibungen auf Finanzanlagen erfolgen bei den nachstehend aufgeführten Positionen aufgrund der voraussichtlich dauernden Wertminderungen auf die zum Abschlussstichtag beizulegenden Werte:

- RWE-Aktien - 462.398,95 €
- Zweckverband Berufsbildungszentrum Euskirchen - 122.475,83 €
- Studieninstitut für kommunale Verwaltung GbR - 11.118,63 €
- 595.993,41 €

Diese Beträge werden entsprechend § 43 Abs. 3 GemHVO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet (s. hierzu auch Ziffer 2.2.1.1), so dass in der Ergebnisrechnung keine Werte ausgewiesen werden.

## Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Abschreibungen verteilen sich im Wesentlichen wie folgt auf die Produkte:

|                                           | JA 2011      | JA 2012       | JA 2013      | JA 2014      | HH 2014   | Diff.          |         | Diff. 14/13  |         |
|-------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-----------|----------------|---------|--------------|---------|
| <b>Zeile 14 - Abschreibungen</b>          | 8.626.675,08 | 11.023.496,22 | 9.043.745,68 | 8.225.845,23 | 9.684.900 | - 1.459.054,77 | - 15,1% | - 817.900,45 | - 9,0%  |
| 542 01 Kreisstraßen                       | 4.497.227,78 | 4.500.474,34  | 4.391.193,31 | 4.417.346,61 | 4.676.900 | - 259.553,39   | - 5,5%  | + 26.153,30  | + 0,6%  |
| 545 01 Winterdienst                       | 40.264,06    | 39.787,65     | 46.590,31    | 47.509,03    | 56.000    | - 8.490,97     | - 15,2% | + 918,72     | + 2,0%  |
| 111 14 Finanzmanagement                   | 735,60       | 1.910.973,61  | 86,79        | 86,80        | 100       | - 13,20        | - 13,2% | + 0,01       | + 0,0%  |
| 571 02 Beschäftigungsorientierte Dienstl. | 55,65        | 335.512,47    | 0,00         | 0,00         | 0         | + 0,00         |         | + 0,00       |         |
| 111 17 EDV                                | 429.070,36   | 461.957,49    | 412.844,94   | 434.827,61   | 726.000   | - 291.172,39   | - 40,1% | + 21.982,67  | + 5,3%  |
| 111 19 Immobilienmanagement               | 1.616.480,67 | 1.613.212,58  | 2.304.815,45 | 1.568.327,02 | 1.651.500 | - 83.172,98    | - 5,0%  | - 736.488,43 | - 32,0% |
| 111 09 Zentrale Dienste                   | 34.706,14    | 39.595,03     | 24.472,45    | 23.872,31    | 29.100    | - 5.227,69     | - 18,0% | - 600,14     | - 2,5%  |
| 231 01 Thomas-Eßer-Berufskolleg           | 143.466,28   | 149.471,92    | 108.363,01   | 111.917,94   | 162.900   | - 50.982,06    | - 31,3% | + 3.554,93   | + 3,3%  |
| 231 02 Berufskolleg Eifel                 | 43.459,96    | 51.596,36     | 44.397,14    | 42.769,31    | 57.400    | - 14.630,69    | - 25,5% | - 1.627,83   | - 3,7%  |
| 126 01 Gefahrenabwehr                     | 207.813,83   | 209.837,22    | 172.622,98   | 178.890,93   | 225.100   | - 46.209,07    | - 20,5% | + 6.267,95   | + 3,6%  |
| 127 01 Notfallrettung                     | 323.276,47   | 354.744,91    | 403.561,26   | 391.649,59   | 674.100   | - 282.450,41   | - 41,9% | - 11.911,67  | - 3,0%  |
| 127 02 Krankentransport                   | 124.268,96   | 134.374,40    | 132.398,76   | 134.413,95   | 342.700   | - 208.286,05   | - 60,8% | + 2.015,19   | + 1,5%  |
| 537 04 Stilllegung und Nachsorge          | 173.603,15   | 183.167,91    | 187.374,76   | 194.329,39   | 270.100   | - 75.770,61    | - 28,1% | + 6.954,63   | + 3,7%  |
| 537 01 Abfallentsorgung                   | 801.994,58   | 845.685,43    | 723.902,04   | 586.014,17   | 662.800   | - 76.785,83    | - 11,6% | - 137.887,87 | - 19,0% |
| Zwischensumme Einzelprodukte              | 8.436.423,49 | 10.830.391,32 | 8.952.623,20 | 8.131.954,66 | 9.534.700 |                |         |              |         |
| Rest Zeile 14                             | 190.251,59   | 193.104,90    | 91.122,48    | 93.890,57    | 150.200   |                |         |              |         |
| Anteil Einzelprodukte an Zeile 14         | 97,8%        | 98,2%         | 99,0%        | 98,9%        | 98,4%     |                |         |              |         |



### 3.2.5 Transferaufwendungen

Diese aus dem Transfer von Sozialleistungen geprägte Position beläuft sich auf 143.122.989,69 €. Sie lässt sich wie folgt aufschlüsseln:

Überblick:

## Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

|                                                               | JA 2011               | JA 2012               | JA 2013               | JA 2014               | HH 2014            | Diff.                 |         | Diff. 14/13           |         |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|---------|-----------------------|---------|
| <b>Zeile 15 - Transferaufwand</b>                             | <b>117.282.936,06</b> | <b>123.619.739,06</b> | <b>134.212.949,50</b> | <b>143.122.989,69</b> | <b>138.113.200</b> | <b>+ 5.009.789,69</b> | + 3,6%  | <b>+ 8.910.040,19</b> | + 6,6%  |
| Landschaftsumlage                                             | 34.080.347,00         | 36.208.335,00         | 37.057.377,96         | 38.647.571,35         | 38.652.000         | - 4.428,65            | - 0,0%  | + 1.590.193,39        | + 4,3%  |
| 332 01 Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)                    | 1.383.595,12          | 1.420.366,55          | 1.591.592,20          | 2.071.583,78          | 1.778.000          | + 293.583,78          | + 16,5% | + 479.991,58          | + 30,2% |
| 331 02 Pflegegeld (PfG NW)                                    | 5.166.517,88          | 5.478.429,51          | 5.917.581,35          | 6.114.038,72          | 5.990.000          | + 124.038,72          | + 2,1%  | + 196.457,37          | + 3,3%  |
| 333 01 Grundsicherungsleistungen nach SGB XII                 | 6.622.840,41          | 7.007.981,40          | 8.159.067,11          | 9.386.039,35          | 7.864.000          | + 1.522.039,35        | + 19,4% | + 1.226.972,24        | + 15,0% |
| 334 01 Leistungen bei Krankheit (SGB XII)                     | 760.100,40            | 585.445,44            | 930.886,45            | 613.346,87            | 922.000            | - 308.653,13          | - 33,5% | - 317.539,58          | - 34,1% |
| 335 01 Leistungen bei Behinderung (SGB XII)                   | 1.434.415,95          | 1.852.065,41          | 1.647.474,35          | 2.343.931,24          | 1.683.500          | + 660.431,24          | + 39,2% | + 696.456,89          | + 42,3% |
| 336 01 Leistungen bei Pflegebedürftigkeit (SGB XII)           | 5.920.044,70          | 6.338.232,67          | 6.508.196,92          | 6.358.747,46          | 6.710.000          | - 351.252,54          | - 5,2%  | - 149.449,46          | - 2,3%  |
| 341 01 Unterhaltsvorschussleistungen                          | 2.091.270,14          | 2.008.929,00          | 1.940.589,26          | 1.954.087,00          | 1.950.000          | + 4.087,00            | + 0,2%  | + 13.497,74           | + 0,7%  |
| 361 01 Tagespflege                                            | 968.902,87            | 1.252.656,69          | 1.481.902,77          | 1.640.859,40          | 1.598.000          | + 42.859,40           | + 2,7%  | + 158.956,63          | + 10,7% |
| 363 09 Ambulante Hilfe zur Erziehung                          | 3.192.671,75          | 3.461.469,65          | 4.186.455,41          | 4.255.112,70          | 3.843.000          | + 412.112,70          | + 10,7% | + 68.657,29           | + 1,6%  |
| 363 10 Hilfen zur Erziehung (stationär/teilstationär)         | 14.063.670,69         | 14.266.311,32         | 15.826.063,22         | 16.393.013,14         | 16.109.000         | + 284.013,14          | + 1,8%  | + 566.949,92          | + 3,6%  |
| 365 01 Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder                | 28.836.918,43         | 30.919.041,41         | 34.787.445,06         | 39.760.833,11         | 38.185.900         | + 1.574.933,11        | + 4,1%  | + 4.973.388,05        | + 14,3% |
| Rest Soziales                                                 | 1.150.650,93          | 1.657.047,32          | 1.663.240,69          | 1.577.601,96          | 1.281.800          | + 295.801,96          | + 23,1% | - 85.638,73           | - 5,1%  |
| Rest Jugend                                                   | 1.062.630,72          | 1.090.430,95          | 1.097.298,60          | 1.103.777,89          | 1.192.200          | - 88.422,11           | - 7,4%  | + 6.479,29            | + 0,6%  |
| <b>Zwischensumme Soziales, Jugend &amp; Landschaftsumlage</b> | <b>106.734.576,99</b> | <b>113.546.742,32</b> | <b>122.795.171,35</b> | <b>132.220.543,97</b> | <b>127.759.400</b> | <b>+ 4.461.143,97</b> | + 3,5%  | <b>+ 9.425.372,62</b> | + 7,7%  |
| Einmalige Zuweisung an Gemeinden                              | 999.999,97            | 647.465,01            | 0,00                  | 0,00                  | 0                  | + 0,00                |         | + 0,00                |         |
| Einheitslastenabrechnungsgesetz                               | 275.000,00            | 175.000,00            | 1.555.758,24          | 548.900,00            | 550.000            | - 1.100,00            | - 0,2%  | - 1.006.858,24        | - 64,7% |
| 547 02 Verkehrsunternehmen                                    | 5.461.144,96          | 5.173.519,95          | 5.788.721,82          | 6.297.572,93          | 5.780.000          | + 517.572,93          | + 9,0%  | + 508.851,11          | + 8,8%  |
| 547 01 ÖPNV-Aufgabenträger                                    | 928.313,42            | 1.420.252,76          | 1.251.634,37          | 1.214.050,07          | 1.169.600          | + 44.450,07           | + 3,8%  | - 37.584,30           | - 3,0%  |
| 571 04 Strukturentwicklung                                    | 627.598,87            | 647.368,11            | 822.702,80            | 814.714,78            | 832.800            | - 18.085,22           | - 2,2%  | - 7.988,02            | - 1,0%  |
| KDVZ-Umlage                                                   | 772.063,77            | 658.287,30            | 689.751,76            | 570.144,57            | 570.000            | + 144,57              | + 0,0%  | - 119.607,19          | - 17,3% |
| 552 01 Wasseraufsicht und Wasserbau                           | 478.722,00            | 490.553,00            | 502.165,00            | 528.744,00            | 526.900            | + 1.844,00            | + 0,3%  | + 26.579,00           | + 5,3%  |
| Zwischensumme Einzelprodukte                                  | 116.277.419,98        | 122.759.188,45        | 133.405.905,34        | 142.194.670,32        | 137.188.700        | + 5.005.970,32        | + 3,6%  | + 8.788.764,98        | + 6,6%  |
| Rest Zeile 15                                                 | 1.005.516,08          | 860.550,61            | 807.044,16            | 928.319,37            | 924.500            | + 3.819,37            | + 0,4%  | + 121.275,21          | + 15,0% |
| Anteil Einzelprodukte an Zeile 15                             | 99,1%                 | 99,3%                 | 99,4%                 | 99,4%                 | 99,3%              |                       |         |                       |         |

Zu erwähnen ist auch die Auflösung von aktiven Rechnungsabgrenzungen aus gewährten Investitionszuwendungen (1.961.360,35 €, im Überblick enthalten), denen wie oben bereits erwähnt (siehe Nr. 3.1.2.) Erträge von 1.283.473,25 € gegenüberstehen.

|                                                      | JA 2011      | JA 2012      | JA 2013      | JA 2014      | HH 2014   | Diff.       |         | Diff. 14/13  |         |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|-------------|---------|--------------|---------|
| Auflösung ARAP aus gewährten Investitionszuweisungen |              |              |              |              |           |             |         |              |         |
| 5319000                                              | 1.429.587,39 | 1.523.013,74 | 1.727.125,80 | 1.961.360,35 | 1.874.000 | + 87.360,35 | + 4,7%  | + 234.234,55 | + 13,6% |
| 281 01 Kultur (Römertherme Zülpich)                  | 14.987,43    | 14.987,43    | 14.987,43    | 14.987,43    | 0         | +14.987,43  |         | + 0,00       | + 0,0%  |
| 365 01 Kindergärten                                  | 1.037.525,57 | 1.169.740,33 | 1.405.304,48 | 1.663.373,03 | 1.617.900 | +45.473,03  | + 2,8%  | + 258.068,55 | + 18,4% |
| 547 01 ÖPNV                                          | 276.414,39   | 235.096,98   | 199.934,13   | 174.863,21   | 135.700   | +39.163,21  | + 28,9% | - 25.070,92  | - 12,5% |
| 554 02 Natur- und Landschaftsschutz                  | 660,00       | 660,00       | 660,00       | 660,00       | 0         | + 660,00    |         | + 0,00       | + 0,0%  |
| 571 04 Strukturentwicklung                           | 100.000,00   | 102.529,00   | 106.239,76   | 107.476,68   | 120.400   | - 12.923,32 | - 10,7% | + 1.236,92   | + 1,2%  |
| Summe                                                | 1.429.587,39 | 1.523.013,74 | 1.727.125,80 | 1.961.360,35 | 1.874.000 |             |         |              |         |

Netto-Betrachtung:

|                                     | ARAP                | PRAP                | Diff.             |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 281 01 Kultur (Römertherme Zülpich) | 14.987,43           | 0,00                | 14.987,43         |
| 365 01 Kindergärten                 | 1.663.373,03        | 1.007.092,60        | 656.280,43        |
| 547 01 ÖPNV                         | 174.863,21          | 174.843,97          | 19,24             |
| 554 02 Natur- und Landschaftsschutz | 660,00              | 0,00                | 660,00            |
| 571 04 Strukturentwicklung          | 107.476,68          | 101.536,68          | 5.940,00          |
| <b>Summe</b>                        | <b>1.961.360,35</b> | <b>1.283.473,25</b> | <b>677.887,10</b> |

### 3.2.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Dieser Position werden alle Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit zugeordnet, die nicht zu den bisher genannten Aufwandspositionen zählen. Insgesamt beliefen sich die sonstigen

**Erläuterungen zur Ergebnisrechnung**

ordentlichen Aufwendungen in 2014 auf 40.816.168,31 €. Hervorzuheben sind hier insbesondere die Kosten der Unterkunft (23.912.583,83 €) und die einmaligen Leistungen nach dem SGB II (606.574,89 €) sowie die Wertveränderung von Forderungen (6.478.500,00 €).

Die Wertberichtigungen stellen sich wie folgt dar:

| Forderungsart                                                                                | Betrag               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Wertberichtigung zu Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | -4.195.000,00        |
| Wertberichtigung zu Privatrechtliche Forderungen                                             | -2.283.500,00        |
| <b>Summe</b>                                                                                 | <b>-6.478.500,00</b> |

**Überblick Zeile 16:**

|                                                     | JA 2011              | JA 2012              | JA 2013              | JA 2014              | HH 2014           | Diff.                 |                | Diff. 14/13           |                |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>Zeile 16 - Sonstiger ordentlicher Aufwand</b>    | <b>39.030.331,16</b> | <b>41.139.376,62</b> | <b>46.136.563,97</b> | <b>40.816.168,31</b> | <b>33.444.800</b> | <b>+ 7.371.368,31</b> | <b>+ 22,0%</b> | <b>- 5.320.395,66</b> | <b>- 11,5%</b> |
| KdU und einmalige Leistungen nach dem SGB II        | 23.891.048,33        | 24.275.645,83        | 24.392.218,98        | 24.519.158,72        | 24.900.000        | - 380.841,28          | - 1,5%         | + 126.939,74          | + 0,5%         |
| Abfallrechtliche Zinsverpflichtung                  | 2.178.597,86         | 2.311.225,86         | 2.226.302,63         | 2.117.158,25         | 0                 | + 2.117.158,25        |                | - 109.144,38          | - 4,9%         |
| Ausbildung                                          | 43.984,23            | 75.148,06            | 62.777,36            | 66.329,71            | 90.000            | - 23.670,29           | - 26,3%        | + 3.552,35            | + 5,7%         |
| Fortbildung                                         | 158.564,02           | 255.503,09           | 270.934,88           | 231.886,25           | 322.800           | - 90.913,75           | - 28,2%        | - 39.048,63           | - 14,4%        |
| Aufwendungen für ehrenamtl. und sonstige Tätigkeit  | 438.299,35           | 390.944,12           | 404.728,32           | 403.899,74           | 486.100           | - 82.200,26           | - 16,9%        | - 828,58              | - 0,2%         |
| Fraktionszuwendungen                                | 248.408,41           | 251.281,30           | 259.577,76           | 248.445,59           | 242.300           | + 6.145,59            | + 2,5%         | - 11.132,17           | - 4,3%         |
| Aufwand aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäud | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0                 | + 0,00                |                | + 0,00                |                |
| Geschäftsaufwendungen                               | 1.126.955,41         | 1.269.250,80         | 1.297.057,36         | 1.532.875,98         | 1.067.900         | + 464.975,98          | + 43,5%        | + 235.818,62          | + 18,2%        |
| Versicherungsbeiträge                               | 312.920,96           | 392.821,79           | 386.721,90           | 368.159,61           | 296.200           | + 71.959,61           | + 24,3%        | - 18.562,29           | - 4,8%         |
| Steuern                                             | 444.088,64           | 495.011,91           | 650.771,90           | 901.465,19           | 384.400           | + 517.065,19          | + 134,5%       | + 250.693,29          | + 38,5%        |
| Mitgliedsbeiträge                                   | 196.081,24           | 195.237,67           | 117.335,05           | 132.852,59           | 128.700           | + 4.152,59            | + 3,2%         | + 15.517,54           | + 13,2%        |
| Einstellung in Sonderposten Gebührenaussgleich      | 92.976,49            | 167.483,44           | 5.457.219,00         | 0,00                 | 2.290.000         | - 2.290.000,00        | - 100,0%       | - 5.457.219,00        | - 100,0%       |
| Dienstreisen                                        | 262.303,46           | 273.562,20           | 280.577,41           | 282.124,95           | 313.600           | - 31.475,05           | - 10,0%        | + 1.547,54            | + 0,6%         |
| Dienst- und Schutzkleidung                          | 117.816,86           | 117.048,66           | 131.390,50           | 119.636,74           | 177.500           | - 57.863,26           | - 32,6%        | - 11.753,76           | - 8,9%         |
| Mieten                                              | 498.880,09           | 496.763,72           | 497.562,84           | 521.491,93           | 629.100           | - 107.608,07          | - 17,1%        | + 23.929,09           | + 4,8%         |
| Wertberichtigungen                                  | 7.147.200,00         | 6.618.000,00         | 6.756.101,44         | 6.607.919,76         | 0                 | + 6.607.919,76        |                | - 148.181,68          | - 2,2%         |
| Weitere Wertveränderungen                           | 348.795,25           | 1.641.066,00         | 1.119.022,49         | 975.848,64           | 400.000           | + 575.848,64          | + 144,0%       | - 143.173,85          | - 12,8%        |
| Bildungs- und Teilhabepaket                         | 248.618,89           | 757.963,76           | 499.856,55           | 545.817,98           | 500.000           | + 45.817,98           | + 9,2%         | + 45.961,43           | + 9,2%         |
| Schwerbehindertenangelegenheiten: Gutachten         | 237.548,29           | 247.103,64           | 281.408,40           | 310.088,76           | 220.000           | + 90.088,76           | + 40,9%        | + 28.680,36           | + 10,2%        |
| Zwischensumme Einzelpositionen                      | 37.993.087,78        | 40.231.061,85        | 45.091.564,77        | 39.885.160,39        | 32.448.600        | + 7.436.560,39        | + 22,9%        | - 5.206.404,38        | - 11,5%        |
| Rest Zeile 16                                       | 1.037.243,38         | 908.314,77           | 1.044.999,20         | 931.007,92           | 996.200           | - 65.192,08           | - 6,5%         | - 113.991,28          | - 10,9%        |

Im Jahresabschluss 2014 wurden keine Gebührenüberschüsse in die bilanziellen Sonderposten für den Gebührenaussgleich der kostenrechnenden Einrichtungen Rettungsdienst und Abfallentsorgung eingestellt.

### 3.3 Finanzergebnis

#### 3.3.1 Finanzerträge

Die Finanzerträge belaufen sich auf insgesamt 6.476.309,52 €. Sie verteilen sich auf Zinserträge vom Land, Gemeinden, von Kreditinstituten und verbundenen Unternehmen (4.084.339,76 €), Gewinnanteile aus Beteiligungen (2.298.119,76 €) sowie Erträge aus Wertpapieren (93.850,00 €).

## Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

### Überblick:

|                                     | JA 2011             | JA 2012             | JA 2013             | JA 2014             | HH 2014          | Diff.              |          | Diff. 14/13           |         |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------|-----------------------|---------|
| <b>Zeile 19 - Finanzerträge</b>     | <b>7.873.036,35</b> | <b>7.949.413,87</b> | <b>7.552.288,48</b> | <b>6.476.309,52</b> | <b>6.495.400</b> | <b>- 19.090,48</b> | - 0,3%   | <b>- 1.075.978,96</b> | - 14,2% |
| Zinserträge                         | 5.405.416,60        | 5.646.990,18        | 5.117.756,98        | 4.084.339,76        | 4.239.900        | - 155.560,24       | - 3,7%   | - 1.033.417,22        | - 20,2% |
| Beteiligungserträge ene/enb         | 1.312.203,18        | 1.555.488,57        | 1.647.731,07        | 1.734.680,14        | 1.186.500        | + 548.180,14       | + 46,2%  | + 86.949,07           | + 5,3%  |
| Beteiligungserträge ere             |                     |                     |                     | 0,00                | 416.000          |                    |          |                       |         |
| Beteiligungsertrag NER              |                     |                     | 0,00                | 0,00                | 22.500           | - 22.500,00        | - 100,0% | + 0,00                |         |
| Beteiligungsertrag EUGEBAU          | 129.582,00          | 129.582,00          | 129.582,00          | 129.582,00          | 129.600          | - 18,00            | - 0,0%   | + 0,00                | + 0,0%  |
| Beteiligungsertrag Radio Euskirchen | 25.119,57           | 35.574,56           | 39.598,43           | 54.317,62           | 35.000           | + 19.317,62        | + 55,2%  | + 14.719,19           | + 37,2% |
| Beteiligungsertrag Studieninstitut  | 0,00                | 21.628,56           | 0,00                | 0,00                | 0                | + 0,00             |          | + 0,00                |         |
| Beteiligungsertrag RVK              | 672.240,00          | 372.450,00          | 429.920,00          | 379.540,00          | 372.000          | + 7.540,00         | + 2,0%   | - 50.380,00           | - 11,7% |
| Beteiligungsertrag RWE AG           | 328.475,00          | 187.700,00          | 187.700,00          | 93.850,00           | 93.900           | - 50,00            | - 0,1%   | - 93.850,00           | - 50,0% |

### 3.3.2 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Diese Aufwandsposition von insgesamt 40.757,89 € beinhaltet u.a. die Darlehenszinsen für ein Landesdarlehen (2.005,79 €) sowie für ein Darlehen bei einem Kreditinstitut (35.791,32 €). Dieses Darlehen dient der Finanzierung eines an die Beteiligungsgesellschaft „Nordeifeler Regenerative GmbH & Co. KG“ ausgereichten Darlehens zur Finanzierung der Photovoltaik-Anlage auf dem Gelände des Abfallwirtschaftszentrums (Beschluss des Kreistages vom 02.07.2012, V 272/2012). Ein Ertrag in selber Höhe ist daher in Zeile 19 (Finanzerträge) enthalten.

### 3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2014 sind keine außerordentlichen Erträge und Aufwendungen entstanden.

### 3.5 Haftungsverhältnisse

Im Rahmen seiner Aufgabenerfüllung hat der Kreis Euskirchen Bürgschaften für Darlehen seiner Beteiligungsgesellschaften sowie für eine kreisangehörige Kommune übernommen. Die Gesamtsumme der Darlehensbestände beläuft sich zum 31.12.2014 auf insgesamt 16.846.048,00 €. Dieser Gesamtbestand ist auch im Verbindlichkeitspiegel (Teil 9) ausgewiesen.

Unter Berücksichtigung der beim Kreis Euskirchen vorliegenden Informationen ist mit einer Inanspruchnahme des Kreises Euskirchen durch die Gläubiger nicht zu rechnen. Daher waren zum 31.12.2014 aus den Haftungsverhältnissen aus Bürgschaften keine Beträge zu passivieren.

### **3.6 Vorschlag zur Behandlung des Jahresergebnisses 2014**

Das Jahr 2014 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.933.194,66 € ab.

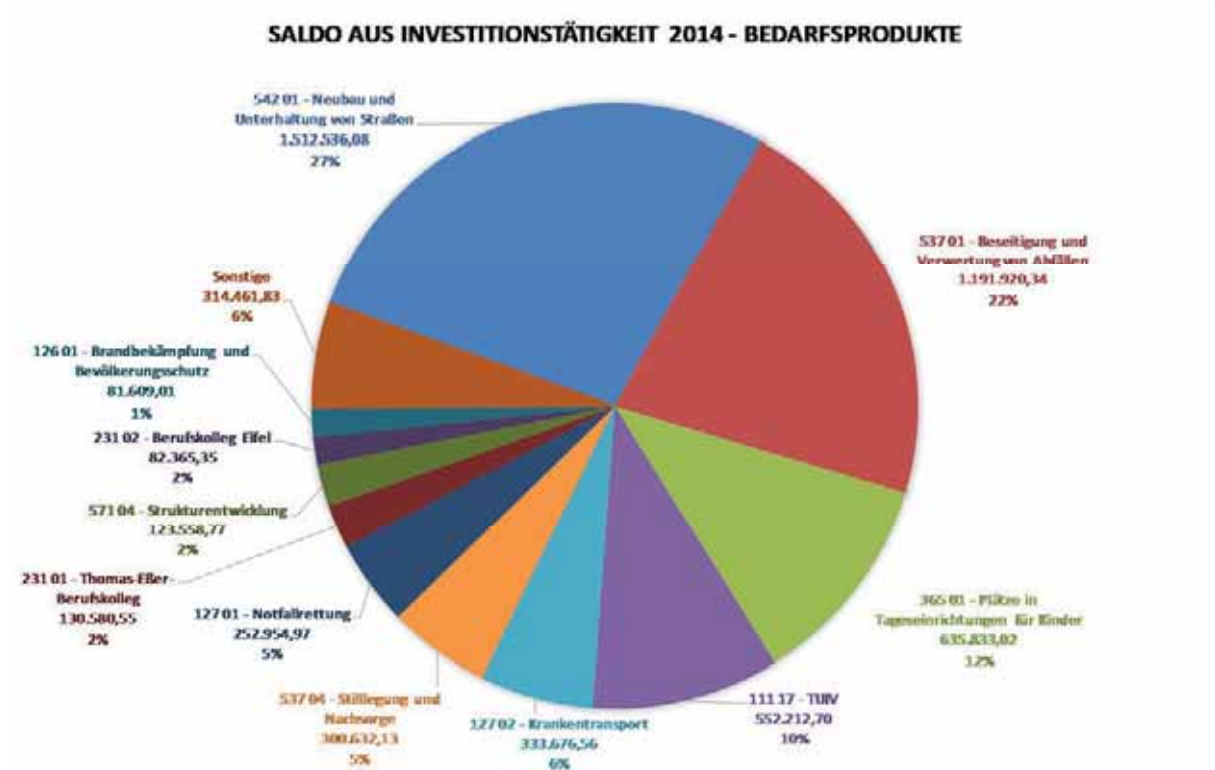
Es wird vorgeschlagen, diesen Betrag aus der Ausgleichsrücklage zu entnehmen. Die Ausgleichsrücklage verfügte zum 01.01.2014 über einen Bestand von 10.962.682,65 €.

Der Fehlbetrag wird entsprechend § 41 Abs. 4 GemHVO in der Schlussbilanz zum 31.12.2014 unter dem Passivposten Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag offen ausgewiesen.

## 4 Erläuterungen zur investiven Finanzrechnung

Die investive Finanzrechnung weist periodengerecht alle Einzahlungen und Auszahlungen von liquiden Mitteln nach und bildet im Jahresabschluss die Investitionstätigkeit und deren Finanzierung ab.

Schwerpunkte der Investitionstätigkeit:

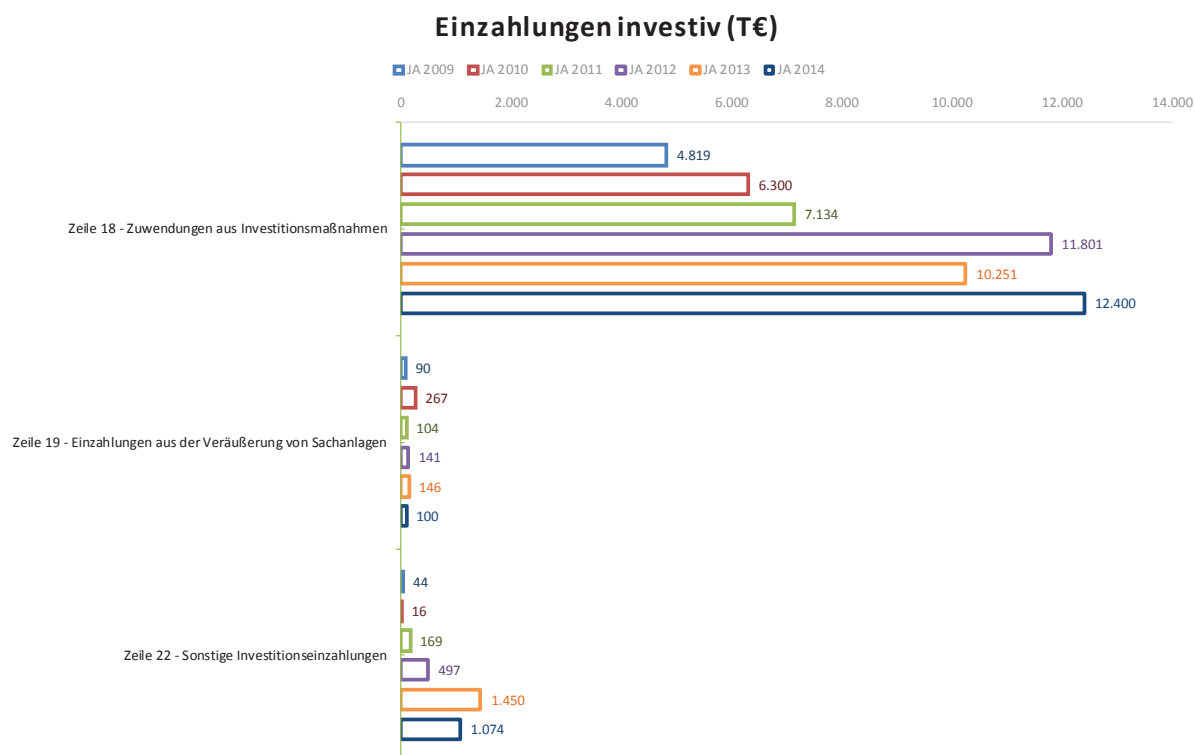


Im Folgenden werden die wesentlichen Einzahlungs- und Auszahlungspositionen aus dem investiven Bereich (Zeile 18 bis 29 der Finanzrechnung) erläutert.

## 4.1 Investive Einzahlungen

Überblick investive Einzahlungen:

| Einzahlungen investiv                                         | JA 2011      | JA 2012       | JA 2013       | JA 2014       | HH 2014   | Diff.          |          | Diff. 14/13    |         |
|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|-----------|----------------|----------|----------------|---------|
| Zeile 18 - Zuwendungen aus Investitionsmaßnahmen              | 7.133.734,81 | 11.800.963,54 | 10.250.859,64 | 12.399.515,20 | 6.353.000 | + 6.046.515,20 | + 95,2%  | + 2.148.655,56 | + 21,0% |
| Zeile 19 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen   | 103.782,24   | 140.960,94    | 145.675,13    | 100.359,66    | 58.000    | + 42.359,66    | + 73,0%  | - 45.315,47    | - 31,1% |
| Zeile 20 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00         | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 2.101.000 | - 2.101.000,00 | - 100,0% | + 0,00         |         |
| Zeile 22 - Sonstige Investitionseinzahlungen                  | 168.977,15   | 496.503,12    | 1.449.707,31  | 1.074.031,46  | 1.210.000 | - 135.968,54   | - 11,2%  | - 375.675,85   | - 25,9% |
| Summe                                                         | 7.406.494,20 | 12.438.427,60 | 11.846.242,08 | 13.573.906,32 | 9.722.000 | + 3.851.906,32 | + 39,6%  | + 1.727.664,24 | + 14,6% |



In Zeile 18 sind unter anderem Zuwendungen aus Kreisstraßenbaumaßnahmen (rd. 1,8 Mio. €), Zuwendungen für den Ausbau von Kindertagesstätten (rd. 0,3 Mio. €), Pauschalzuwendungen für Investitionen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz NRW (rd. 1,7 Mio. €) sowie für den Umbau Forum Vogelsang (rd. 8,5 Mio. €) enthalten.

## Erläuterungen zur investiven Finanzrechnung

|                                                         | JA 2011             | JA 2012              | JA 2013              | JA 2014              | HH 2014          | Diff.                 |         | Diff. 14/13                   |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|-----------------------|---------|-------------------------------|
| <b>Zeile 18 - Zuwendungen aus Investitionsmaßnahmen</b> | <b>7.133.734,81</b> | <b>11.800.963,54</b> | <b>10.250.859,64</b> | <b>12.399.515,20</b> | <b>6.353.000</b> | <b>+ 6.046.515,20</b> | + 95,2% | <b>+ 2.148.655,56</b> + 21,0% |
| 542 01 Kreisstraßen                                     | 2.256.700,00        | 1.812.654,99         | 2.225.900,00         | 1.788.849,01         | 4.543.000        | - 2.754.150,99        | - 60,6% | - 437.050,99 - 19,6%          |
| 547 01 ÖPNV-Aufgabenträger                              | 2.784,60            | -16.344,87           | 17.795,71            | 0,00                 | 0                | + 0,00                |         | - 17.795,71 - 100,0%          |
| 365 01 Kindertageseinrichtungen                         | 1.062.960,26        | 1.371.529,77         | 2.396.666,25         | 336.272,86           | 0                | + 336.272,86          |         | - 2.060.393,39 - 86,0%        |
| 111 17 EDV                                              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 275,13               | 0                | + 275,13              |         | + 275,13                      |
| 243 01 Schulverwaltung                                  | 1.678,68            | 0,00                 | 439.135,94           | 494.668,06           | 0                | + 494.668,06          |         | + 55.532,12 + 12,6%           |
| 611 01 GFG-Pauschalen                                   | 0,00                | 0,00                 | 2.699.582,97         | 1.221.596,40         | 1.716.000        | - 494.403,60          | - 28,8% | - 1.477.986,57 - 54,7%        |
| 612 02 GFG-Pauschalen                                   | 1.529.650,88        | 1.528.403,52         | -1.528.403,52        | 0,00                 | 0                | + 0,00                |         | + 1.528.403,52 - 100,0%       |
| 571 04 Strukturentwicklung                              | 2.257.234,87        | 7.078.327,99         | 3.951.756,14         | 8.524.455,92         | 0                | + 8.524.455,92        |         | + 4.572.699,78 + 115,7%       |
| Zwischensumme Einzelprodukte                            | 7.111.009,29        | 11.774.571,40        | 10.202.433,49        | 12.366.117,38        | 6.259.000        |                       |         |                               |
| Rest Zeile 18                                           | 22.725,52           | 26.392,14            | 48.426,15            | 33.397,82            | 94.000           |                       |         |                               |
| Anteil Einzelprodukte an Zeile 18                       | 99,7%               | 99,8%                | 99,5%                | 99,7%                | 98,5%            |                       |         |                               |

Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagevermögen werden in Zeile 19 nachgewiesen. In 2014 erfolgten diverse Veräußerungen von Vermögensgegenständen, die der Kreis zur Aufgabenerfüllung nicht mehr benötigt. In der Regel sind dies altersbedingte Aussonderungen aufgrund von Ersatzbeschaffungen.

In Zeile 22 werden im Wesentlichen die Kostenerstattungen zum Bau des Radweges Losheim ausgewiesen (980.000 €). Entsprechend einer Verwaltungsvereinbarung legt der Kreis Euskirchen auf der ehemaligen Bahntrasse zwischen Losheim und Jünkerath einen Radweg an, dessen Kosten vollständig von den Landesbetrieben Nordrhein-Westfalen und Rheinland-Pfalz übernommen werden. Die bis 2014 erhaltenen Kostenerstattungen übersteigen die bislang getätigten Auszahlungen, so dass der Differenzbetrag als sonstige Verbindlichkeit ausgewiesen wird (siehe hierzu auch 2.2.4 Verbindlichkeiten).

## 4.2 Investive Auszahlungen

Überblick investive Auszahlungen:

| Auszahlungen investiv                                         | JA 2011              | JA 2012              | JA 2013              | JA 2014              | HH 2014           | Diff.               |          | Diff. 14/13                   |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------|-------------------------------|
| Zeile 24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken       | 39.377,66            | 7.575,35             | 12.303,77            | 35.176,26            | 70.000            | - 34.823,74         | - 49,7%  | + 22.872,49 + 185,9%          |
| Zeile 25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen                      | 4.126.523,32         | 3.500.430,57         | 4.760.091,27         | 5.208.404,84         | 10.495.000        | - 5.286.595,16      | - 50,4%  | + 448.313,57 + 9,4%           |
| Zeile 26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlage | 2.411.339,65         | 2.541.145,89         | 2.038.458,19         | 2.405.356,29         | 3.022.400         | - 617.043,71        | - 20,4%  | + 366.898,10 + 18,0%          |
| Zeile 27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen      | 7.698,50             | 152.186,80           | 2.186,90             | 16.686,80            | 2.331.000         | - 2.314.313,20      | - 99,3%  | + 14.499,90 + 663,0%          |
| Zeile 28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen         | 4.649.424,19         | 10.709.948,63        | 7.304.599,72         | 9.608.419,95         | 1.045.000         | + 8.563.419,95      | + 819,5% | + 2.303.820,23 + 31,5%        |
| Zeile 29 - Sonstige Investitionsauszahlungen                  | 0,00                 | 1.580.000,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0                 | + 0,00              |          | + 0,00                        |
| <b>Summe</b>                                                  | <b>11.234.363,32</b> | <b>18.491.287,24</b> | <b>14.117.639,85</b> | <b>17.274.044,14</b> | <b>16.963.400</b> | <b>+ 310.644,14</b> | + 1,8%   | <b>+ 3.156.404,29</b> + 22,4% |

Erläuterungen zur investiven Finanzrechnung

**Auszahlungen investiv (T€)**



Im Vergleich zu den Haushaltsansätzen ist festzustellen, dass die Ermächtigungen weitestgehend nicht ausgeschöpft wurden.

Wesentliche geleistete Investitionsauszahlungen für Baumaßnahmen:

|                                                 | JA 2011             | JA 2012             | JA 2013             | JA 2014             | HH 2014           | fortgeschr. Plan 2014 | Erfüllungsgrad |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|----------------|
| <b>Zeile 25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen</b> | <b>4.126.523,32</b> | <b>3.500.430,57</b> | <b>4.760.091,27</b> | <b>5.208.404,84</b> | <b>10.495.000</b> | <b>20.806.700</b>     | 25,0%          |
| 542 01 Kreisstraßen                             | 3.593.077,88        | 3.175.881,42        | 4.261.879,39        | 3.807.390,86        | 8.686.000         | 17.367.400            | 21,9%          |
| 111 19 Immobilienmanagement                     | 128.269,89          | 26.651,81           | 10.384,23           | 3.329,14            | 40.000            | 69.600                | 4,8%           |
| 221 02 St. Nikolaus-Schule                      | 332.947,10          | 103.925,60          | 141.666,91          | 11.544,73           | 0                 | 0                     |                |
| 231 01 Thomas-Eßer-Berufskolleg                 | 10.512,88           | 2.369,91            | 81.159,57           | 21.791,52           | 1.000.000         | 1.080.000             | 2,0%           |
| 537 01 Abfallentsorgung                         | 9.950,36            | 0,00                | 28.778,29           | 996.739,91          | 710.000           | 1.738.600             | 57,3%          |
| 537 04 Stilllegung und Nachsorge                | 25.094,52           | 9.082,86            | 10.620,34           | 96.779,24           | 0                 | 164.300               | 58,9%          |
| 127 01 Notfallrettung                           | 4.396,07            | 84.277,72           | 103.451,19          | 128.228,62          | 0                 | 159.100               | 80,6%          |
| 127 02 Krankentransport                         | 4.396,07            | 84.277,70           | 103.451,07          | 126.376,11          | 0                 | 159.100               | 79,4%          |
| 547 01 ÖPNV-Aufgabenträger                      | 2.677,50            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0                 | 0                     |                |
| Zwischensumme Einzelprodukte                    | 4.111.322,27        | 3.486.467,02        | 4.741.390,99        | 5.192.180,13        | 10.436.000        | 20.738.100            |                |
| Rest Zeile 25                                   | 15.201,05           | 13.963,55           | 18.700,28           | 16.224,71           | 59.000            | 68.600                |                |
| <b>Anteil Einzelprodukte an Zeile 25</b>        | <b>99,6%</b>        | <b>99,6%</b>        | <b>99,6%</b>        | <b>99,7%</b>        | <b>99,4%</b>      | <b>99,7%</b>          |                |
| <b>Anteil Kreisstraßen an Zeile 25</b>          | <b>87,1%</b>        | <b>90,7%</b>        | <b>89,5%</b>        | <b>73,1%</b>        |                   |                       |                |

## Erläuterungen zur investiven Finanzrechnung

Die Zeile 25 – Auszahlungen für Baumaßnahmen – wird vom Kreisstraßenbau dominiert. Insbesondere wurden Auszahlungen für die Maßnahmen K64 Neubau OD Ingersberg-Eichen (rd. 979 T€), K81 Neubau Zubringer Strempt/B266 (rd. 465 T€), K32 Neubau OD Vollem (rd. 403 T€), K34 Ausbau Pesch-Roderath (rd. 447 T€) und Ausbau Billiger Straße II. Bauabschnitt (rd. 436 T€) vorgenommen.

In 2014 wurde zudem der Bau des neuen Wertstoffhofs (Kleinanlieferstation) auf dem Gelände des Abfallwirtschaftszentrums fortgeführt (rd. 997 T€.).

Des Weiteren erfolgten Auszahlungen im Rahmen des Erweiterungsbaus der Rettungswache Euskirchen in Höhe von rd. 226 T€.

Begonnen wurde in 2014 mit der Maßnahme zur Sanierung der zentralen Gewerke am Thomas-Eßer-Berufskolleg (rd. 22 T€).

Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen wurden in Höhe von rd. 2,4 Mio. € geleistet.

Wesentliche Investitionsauszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen waren:

|                                                       | JA 2011             | JA 2012             | JA 2013             | JA 2014             | HH 2014          | fortgeschr. Plan 2014 | Erfüllungsgrad |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------------|----------------|
| <b>Zeile 26 - Ausz. für den Erwerb von bewegl. AV</b> | <b>2.411.339,65</b> | <b>2.541.145,89</b> | <b>2.038.458,19</b> | <b>2.405.356,29</b> | <b>3.022.400</b> | <b>6.547.800</b>      | <b>36,7%</b>   |
| 126 01 Gefahrenabwehr                                 | 194.980,82          | 211.411,83          | 148.425,81          | 93.969,97           | 120.400          | 544.200               | 17,3%          |
| 127 01 Notfallrettung                                 | 478.778,62          | 616.090,06          | 527.669,51          | 124.822,64          | 574.000          | 1.765.700             | 7,1%           |
| 127 02 Krankentransport                               | 112.927,73          | 83.059,55           | 24.874,91           | 209.905,49          | 125.000          | 571.500               | 36,7%          |
| 111 17 EDV                                            | 389.378,89          | 346.245,64          | 416.224,08          | 553.220,33          | 610.000          | 1.110.100             | 49,8%          |
| 111 09 Sonstige Zentrale Dienste                      | 59.293,12           | 80.480,76           | 49.091,17           | 38.573,44           | 26.000           | 50.700                | 76,1%          |
| 231 01 Thomas-Eßer-Berufskolleg                       | 199.038,77          | 185.439,27          | 222.781,00          | 108.789,03          | 176.000          | 252.000               | 43,2%          |
| 231 02 Berufskolleg Eifel                             | 60.840,96           | 79.756,35           | 1.011,91            | 69.133,60           | 58.000           | 127.000               | 54,4%          |
| 511 03 Geoinformation                                 | 20.181,81           | 4.351,03            | 2.535,27            | 17.838,45           | 37.000           | 37.000                | 48,2%          |
| 537 01 Abfallentsorgung                               | 210.965,46          | 395.049,55          | 94.255,33           | 195.280,43          | 515.000          | 554.100               | 35,2%          |
| 537 04 Stilllegung und Nachsorge                      | 184.145,76          | 39.034,01           | 56.268,41           | 232.391,89          | 95.000           | 370.100               | 62,8%          |
| 111 10 Dienstleistungen des Bauhofs                   | 2.620,08            | 2.637,68            | 47.104,21           | 26.000,85           | 26.000           | 26.000                | 100,0%         |
| 542 01 Kreisstraßen                                   | 289.663,10          | 248.551,51          | 187.475,93          | 511.011,89          | 373.000          | 633.000               | 80,7%          |
| 545 01 Winterdienst                                   | 69.887,78           | 75.504,22           | 113.748,28          | 44.630,95           | 97.000           | 97.000                | 46,0%          |
| <b>Zwischensumme Einzelprodukte</b>                   | <b>2.272.702,90</b> | <b>2.367.611,46</b> | <b>1.891.465,82</b> | <b>2.225.568,96</b> | <b>2.832.400</b> | <b>6.138.400</b>      |                |
| <b>Rest Zeile 26</b>                                  | <b>138.636,75</b>   | <b>173.534,43</b>   | <b>146.992,37</b>   | <b>179.787,33</b>   | <b>190.000</b>   | <b>409.400</b>        |                |
| <b>Anteil Einzelprodukte an Zeile 26</b>              | <b>94,3%</b>        | <b>93,2%</b>        | <b>92,8%</b>        | <b>92,5%</b>        | <b>93,7%</b>     | <b>93,7%</b>          |                |

Im Bereich des Rettungsdienstes erfolgten unter anderem Auszahlungen zur Beschaffung von Rettungs- und Notarztfahrzeugen (rd. 118 T€).

In der Auszahlungsposition der Kreisstraßen ist die Anschaffung von zwei Unimogs enthalten (447 T€), bei Abfallentsorgung/Stilllegung und Nachsorge u.a. der Erwerb eines LKWs (rd. 194 T€) sowie eines Spectrometer-Systems (rd. 42 T€) enthalten.

Bei der EDV wurden diverse Soft- und Hardwaremodule in Höhe von rd. 553 T€ angeschafft, bei den Berufskollegs erfolgten diverse Anschaffungen in Höhe von rd. 178 T€.

**Erläuterungen zur investiven Finanzrechnung**

Die in Zeile 27 nachgewiesenen Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen beziehen sich unter anderem auf den im Jahre 2010 von der Aachen-Münchener Versicherung übernommenen Geschäftsanteil an der AGIT mbH in Höhe von insgesamt 10.934,00 €. Die Zahlung erfolgt gem. der abgeschlossenen Auszahlungsvereinbarung in fünf Jahrestanchen beginnend mit dem Jahr 2010.

Des Weiteren enthalten ist die Zahlung des Stammkapitalanteils in Höhe von 2.000 € an der IRR (Innovationsregion Rheinisches Revier GmbH) sowie die Übernahme eines Geschäftsanteils an der Energie Rur-Erft Verwaltungs-GmbH (12.500 €).

Die Zeile 28 enthält die investiven Zuschüsse an Kindertageseinrichtungen (Produkt 365 01) und bei Produkt 571 04 im Wesentlichen die Auszahlungen zum Umbau Forum Vogelsang (8,5 Mio. €) sowie Auszahlungen für das Projekt Rad- und Wanderbahnhöfe (104 T€.)

Übersicht der Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen:

|                                                              | JA 2011             | JA 2012              | JA 2013             | JA 2014             | HH 2014          | fortgeschr. Plan 2014 | Erfüllungsgrad |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------------|----------------|
| <b>Zeile 28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen</b> | <b>4.649.424,19</b> | <b>10.709.948,63</b> | <b>7.304.599,72</b> | <b>9.608.419,95</b> | <b>1.045.000</b> | <b>28.079.900</b>     | 34,2%          |
| 365 01 Kindertageseinrichtungen                              | 2.324.450,76        | 3.322.466,25         | 2.627.969,75        | 971.985,08          | 1.000.000        | 2.900.000             | 33,5%          |
| 542 01 Kreisstraßen                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 45.000           | 45.000                | 0,0%           |
| 571 04 Strukturentwicklung                                   | 2.324.973,43        | 7.387.482,38         | 4.676.629,97        | 8.636.434,87        | 0                | 25.134.900            | 34,4%          |
| <b>Zwischensumme Einzelprodukte</b>                          | <b>4.649.424,19</b> | <b>10.709.948,63</b> | <b>7.304.599,72</b> | <b>9.608.419,95</b> | <b>1.045.000</b> | <b>28.079.900</b>     |                |

## 5 Ermächtigungsübertragungen gemäß § 22 GemHVO

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 wurden folgende konsumtive Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen in das Haushaltsjahr 2014 übertragen:

| Produkt | Bezeichnung                                      | Teilergebnisrechnung |                    | Teilfinanzrechnung |                    |
|---------|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|         |                                                  | übertragene Mittel   | übertragene Mittel | übertragene Mittel | übertragene Mittel |
|         |                                                  | Zeile                | €                  | Zeile              | €                  |
| 111 09  | Sonstige zentrale Dienste                        | 16                   | 0                  | 15                 | 20.000             |
| 111 14  | Finanzsteuerung und -management                  | 16                   | 19.300             | 15                 | 19.300             |
| 111 19  | Immobilienmanagement                             | 13                   | 0                  | 12                 | 42.800             |
| 111 19  | Immobilienmanagement                             | 13                   | 31.300             | 12                 | 46.000             |
| 111 19  | Immobilienmanagement                             | 13                   | 0                  | 12                 | 203.000            |
| 111 19  | Immobilienmanagement                             | 13                   | 0                  | 12                 | 202.400            |
| 111 19  | Immobilienmanagement                             | 13                   | 0                  | 12                 | 135.000            |
| 111 33  | Zentrale Personalwirtschaft                      | 16                   | 1.290              | 15                 | 0                  |
| 111 33  | Zentrale Personalwirtschaft                      | 11                   | 780                | 10                 | 0                  |
| 122 08  | Tierseuchenbekämpfung                            | 13                   | 1.500              | 12                 | 1.500              |
| 221 01  | Hans-Verbeek-Schule                              | 13                   | 400                | 12                 | 400                |
| 231 01  | Thomas-Eßer-Berufskolleg                         | 13                   | 1.200              | 12                 | 1.200              |
| 231 01  | Thomas-Eßer-Berufskolleg                         | 13                   | 3.000              | 12                 | 3.000              |
| 231 02  | Berufskolleg Eifel                               | 13                   | 9.000              | 12                 | 9.000              |
| 243 01  | Regionales Bildungsbüro                          | 13                   | 4.000              | 12                 | 4.000              |
| 341 01  | Unterhaltsvorschussleistungen                    | 16                   | 1.400              | 15                 | 1.400              |
| 365 01  | Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder          | 15                   | 0                  | 14                 | 299.520            |
| 542 01  | Neubau und Unterhaltung von Straßen              | 13                   | 55.000             | 12                 | 55.000             |
| 542 01  | Neubau und Unterhaltung von Straßen              | 13                   | 290.000            | 12                 | 290.000            |
| 547 01  | ÖPNV - Aufgabenträger                            | 13                   | 28.400             | 12                 | 28.400             |
| 547 02  | Verkehrsunternehmen                              | 13                   | 24.400             | 12                 | 24.400             |
| 554 02  | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung | 13                   | 3.000              | 12                 | 3.000              |
| 554 02  | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung | 13                   | 2.900              | 12                 | 2.900              |
| 554 02  | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung | 15                   | 30.000             | 14                 | 30.000             |
| 554 02  | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung | 13                   | 10.000             | 12                 | 10.000             |
| 554 02  | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung | 16                   | 4.100              | 15                 | 1.600              |

**Ermächtigungsübertragungen**

|              |                                            |    |                |    |                  |
|--------------|--------------------------------------------|----|----------------|----|------------------|
| 571 02       | Beschäftigungsorientierte Dienstleistungen | 13 | 700            | 12 | 700              |
| 571 04       | Strukturentwicklung                        | 13 | 186.500        | 12 | 186.500          |
| 571 04       | Demografie                                 | 13 | 80.000         | 12 | 80.000           |
| <b>Summe</b> |                                            |    | <b>788.170</b> |    | <b>1.701.020</b> |

Für den Bereich der Investitionstätigkeit wurden nachfolgende Auszahlungsermächtigungen in das Haushaltsjahr 2014 übertragen:

| Produkt | Bezeichnung                         | Zeile | übertragene Mittel<br>€ | Investitions-<br>nummer | Bezeichnung                                   |
|---------|-------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|
| 111 09  | Sonstige zentrale Dienste           | 26    | 5.000                   | I111092600              | VG > 410 €                                    |
| 111 09  | Sonstige zentrale Dienste           | 26    | 19.700                  | I111092602              | Erwerb von Fahrzeugen                         |
| 111 17  | TUIV                                | 26    | 115.000                 | I111172600              | VG > 410 €                                    |
| 111 17  | TUIV                                | 26    | 74.100                  | I111172605              | Lizenzen > 410 Euro                           |
| 111 17  | TUIV                                | 26    | 20.000                  | I111172608              | Erwerb Server-System                          |
| 111 17  | TUIV                                | 26    | 34.000                  | I111172609              | Erwerb PROSOZ                                 |
| 111 17  | TUIV                                | 26    | 72.000                  | I111172610              | Erwerb Alkis                                  |
| 111 17  | TUIV                                | 26    | 35.000                  | I111172611              | Erwerb digitales Archivsystem                 |
| 111 17  | TUIV                                | 26    | 150.000                 | I111172612              | Projekt Umstieg Office                        |
| 111 19  | Immobilienmanagement                | 25    | 29.600                  | I111192500              | Hochbaumaßnahmen (allgemein)                  |
| 126 01  | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement | 26    | 97.800                  | I126012603              | Ausbau Digitalfunktechnik i. d. Leitstelle    |
| 126 01  | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement | 26    | 235.000                 | I126012609              | Ausbau Digitale Alarmierung                   |
| 126 01  | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement | 26    | 86.100                  | I126012600              | VG > 410 Euro                                 |
| 126 01  | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement | 26    | 4.900                   | I126012605              | Lizenzen > 410 Euro                           |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 25    | 13.700                  | I127012502              | Erweiterungsbau Rettungswache Mechernich      |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 25    | 145.400                 | I127012503              | Erweiterungsbau Rettungswache Euskirchen      |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 414.000                 | I127012602              | Erwerb von Rettungswagen                      |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 176.600                 | I127012603              | Ausbau Digitalfunktechnik i. d. Leitstelle    |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 69.000                  | I127012607              | Erwerb von Notarzteinsatzfahrzeugen           |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 20.000                  | I127012608              | Erwerb von Hardware für die Einsatzleitstelle |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 332.000                 | I127012609              | Ausbau Digitale Alarmierung                   |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 135.000                 | I127012610              | Erwerb eines Gerätewagen Rettungsdienst       |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 36.200                  | I127012600              | VG > 410 Euro                                 |
| 127 01  | Notfallrettung                      | 26    | 8.900                   | I127012605              | Lizenzen > 410 Euro                           |
| 127 02  | Krankentransport                    | 25    | 13.700                  | I127022502              | Erweiterungsbau Rettungswache Mechernich      |
| 127 02  | Krankentransport                    | 25    | 145.400                 | I127022503              | Erweiterungsbau Rettungswache Euskirchen      |
| 127 02  | Krankentransport                    | 26    | 215.000                 | I127022601              | Erwerb von Notfallkrankentransportwagen       |
| 127 02  | Krankentransport                    | 26    | 85.000                  | I127022602              | Erwerb von Krankentransportwagen              |
| 127 02  | Krankentransport                    | 26    | 46.800                  | I127022603              | Ausbau Digitalfunktechnik i. d. Leitstelle    |
| 127 02  | Krankentransport                    | 26    | 83.000                  | I127022609              | Ausbau Digitale Alarmierung                   |
| 127 02  | Krankentransport                    | 26    | 11.700                  | I127022600              | VG > 410 Euro                                 |
| 127 02  | Krankentransport                    | 26    | 5.000                   | I127022605              | Lizenzen > 410 Euro                           |

**Ermächtigungsübertragungen**

|        |                                                        |    |           |            |                                                      |
|--------|--------------------------------------------------------|----|-----------|------------|------------------------------------------------------|
| 221 01 | Hans-Verbeek-Schule                                    | 26 | 3.500     | I221012621 | Lehr- u. Unterrichtsmittel > 60 E und < 410 E        |
| 221 01 | Hans-Verbeek-Schule                                    | 26 | 4.000     | I221012601 | Lehr- u. Unterrichtsmittel > 410 Euro                |
| 221 01 | Hans-Verbeek-Schule                                    | 26 | 1.000     | I221012625 | Erwerb von Lizenzen > 60 Euro und < 410 Euro         |
| 221 02 | St.-Nikolaus-Schule                                    | 26 | 8.900     | I221022601 | Lehr- und Unterrichtsmittel > 410 Euro               |
| 221 02 | St.-Nikolaus-Schule                                    | 26 | 5.000     | I221022600 | VG > 410 Euro                                        |
| 221 04 | Don-Bosco-Schule                                       | 26 | 2.400     | I221042601 | Lehr- u. Unterrichtsmittel > 410 Euro                |
| 231 01 | Thomas-Eßer-Berufskolleg                               | 25 | 80.000    | I231012503 | Hochbaumaßnahmen                                     |
| 231 01 | Thomas-Eßer-Berufskolleg                               | 26 | 15.000    | I231012600 | VG > 410 Euro                                        |
| 231 01 | Thomas-Eßer-Berufskolleg                               | 26 | 61.000    | I231012601 | Lehr- u. Unterrichtsmittel > 410 Euro                |
| 231 02 | Berufskolleg Eifel                                     | 25 | 9.600     | I231022500 | Hochbaumaßnahmen (allgemein)                         |
| 231 02 | Berufskolleg Eifel                                     | 26 | 3.000     | I231022620 | VG > 60 Euro und < 410 Euro                          |
| 231 02 | Berufskolleg Eifel                                     | 26 | 5.000     | I231022600 | VG > 410 Euro                                        |
| 231 02 | Berufskolleg Eifel                                     | 26 | 3.900     | I231022621 | Lehr- u. Unterrichtsmittel > 60 Euro und < 410 Euro  |
| 231 02 | Berufskolleg Eifel                                     | 26 | 57.100    | I231022601 | Lehr- u. Unterrichtsmittel > 410 Euro                |
| 243 03 | Kommunale Koordinierung Übergangssystem Schule / Beruf | 26 | 1.000     | I243032600 | VG > 410 Euro                                        |
| 243 03 | Kommunale Koordinierung Übergangssystem Schule / Beruf | 26 | 1.000     | I243032620 | VG > 60 Euro und < 410 Euro                          |
| 365 01 | Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder                | 28 | 1.900.000 | I365012800 | Investitionszuwendungen U3                           |
| 537 01 | Beseitigung und Verwertung von Abfällen                | 25 | 417.400   | I537012501 | Umbau Kompostwerk                                    |
| 537 01 | Beseitigung und Verwertung von Abfällen                | 25 | 611.200   | I537012502 | Kleinanliefererstation                               |
| 537 01 | Beseitigung und Verwertung von Abfällen                | 26 | 35.000    | I537012600 | VG > 410 €                                           |
| 537 01 | Beseitigung und Verwertung von Abfällen                | 26 | 4.100     | I537012600 | VG > 410 €                                           |
| 537 04 | Rekultivierung und Nachsorge                           | 25 | 164.300   | I537042502 | Biofilteranlage Straßfeld                            |
| 537 04 | Rekultivierung und Nachsorge                           | 26 | 78.000    | I537042607 | VG > 410 Euro (Gasverdichter)                        |
| 537 04 | Rekultivierung und Nachsorge                           | 26 | 47.100    | I537042600 | VG > 410 €                                           |
| 537 04 | Rekultivierung und Nachsorge                           | 26 | 150.000   | I537042606 | VG > 410 € (LKW)                                     |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 21.000    | I542012510 | Querungshilfe / Schulwegsicherung                    |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 2.081.400 | I542012512 | K 64 Neubau OD Ingersberg-Eichen/Herst. Radweg       |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 165.400   | I542012516 | K 81 Neubau Zubringer Strempt B 266/ Herst. Radweg   |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 565.200   | I542012519 | K 44 Neubau OD Wachendorf                            |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 20.000    | I542012522 | K 60 Neubau OD Wahlen                                |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 741.600   | I542012523 | K 32 Neubau OD Vollem                                |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 20.000    | I542012530 | K 7 Neubau OD Gemünd                                 |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 80.000    | I542012531 | K 34 Ausbau OD Frohngau                              |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 26.700    | I542012532 | K 60 Neubau OD Marmagen                              |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 636.000   | I542012536 | K 24 n Neubau Ortsumgehung Billig                    |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 50.000    | I542012566 | K 27 n Neubau Ortsumgehung Billig /Gewässerdurchlass |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 169.700   | I542012539 | K 61 Straßenneubau Manscheid                         |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 124.000   | I542012540 | K 7 Böschungssicherung                               |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 130.500   | I542012541 | Neubau Ahrtalradweg                                  |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 199.500   | I542012559 | Neubau der Brücke über den Urtsee                    |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 1.075.500 | I542012561 | K 24 Ausbau Billiger Straße                          |
| 542 01 | Neubau und Unterhaltung von Straßen                    | 25 | 1.199.200 | I542012565 | Radweg Losheim                                       |

**Ermächtigungsübertragungen**

|              |                                                     |    |                   |            |                                              |
|--------------|-----------------------------------------------------|----|-------------------|------------|----------------------------------------------|
| 542 01       | Neubau und Unterhaltung von Straßen                 | 25 | 177.200           | I542012567 | K 82 Neubau KV KöIntor u. Münsterter Zülpich |
| 542 01       | Neubau und Unterhaltung von Straßen                 | 25 | 150.000           | I542012571 | K 47 Einmündung L 11 - OD Arloff             |
| 542 01       | Neubau und Unterhaltung von Straßen                 | 25 | 805.700           | I542012578 | K 34 Ausbau Pesch nach Roderath              |
| 542 01       | Neubau und Unterhaltung von Straßen                 | 25 | 18.800            | I542012580 | K 24 Billig nach Antweiler                   |
| 542 01       | Neubau und Unterhaltung von Straßen                 | 25 | 224.000           | I542012583 | K 24 Ausbau Billger Straße II. BA            |
| 542 01       | Neubau und Unterhaltung von Straßen                 | 26 | 10.000            | I542012600 | VG > 410 Euro                                |
| 542 01       | Neubau und Unterhaltung von Straßen                 | 26 | 250.000           | I542012608 | VG > 410 Euro (Unimog)                       |
| 547 02       | Verkehrsunternehmen                                 | 27 | 16.700            | I547022701 | Beteiligung ene Vorschaltgesellschaft        |
| 554 02       | Natur- und Landschaftsschutz,<br>Landschaftsplanung | 26 | 10.000            | I554022603 | VG > 410 Euro (Landesgartenschau)            |
| 571 04       | Strukturentwicklung                                 | 26 | 6.000             | I571042600 | VG > 410 Euro                                |
| 571 04       | Strukturentwicklung                                 | 26 | 2.600             | I571042620 | VG > 60 Euro und < 410 Euro                  |
| 571 04       | Strukturentwicklung                                 | 28 | 25.086.900        | I571042801 | Umbau Forum Vogelsang                        |
| 571 04       | Strukturentwicklung                                 | 26 | 172.300           | I571042805 | Rad- und Wanderbahnhöfe                      |
| 571 04       | Strukturentwicklung                                 | 28 | 48.000            | I571042805 | Rad- und Wanderbahnhöfe                      |
| <b>Summe</b> |                                                     |    | <b>40.887.000</b> |            |                                              |

Aufgrund der Ermächtigungsübertragungen nach § 22 GemHVO erhöhen sich die Planansätze in der Gesamtergebnisrechnung 2014 um insgesamt 788.170,00 € und in der Gesamtfinanzrechnung 2014 um insgesamt 42.588.020,00 € (siehe hierzu auch lfd. Nr. 6.).

## 6 Plan-Ist-Vergleich gemäß § 38 Abs. 2 GemHVO

Plan-Ist-Vergleich Ergebnisrechnung gemäß § 38 Abs. 2 GemHVO

| Prüfziffer | Produktbezeichnung                                       | Budget      | Plan 2014   | EU 2014   | fortg. Plan 2014 | Ist 2014       | Diff. Ist / fortg. Plan 2014 |
|------------|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|------------------|----------------|------------------------------|
| 611 01     | Steuern, Zuweisungen, Umlagen                            | 000 000 000 | 107.371,100 | 0,00      | 107.371,100,00   | 107.436.571,86 | + 65.471,86                  |
| 612 01     | Laufende Verwaltungstätigkeit                            | 000 000 000 | 8.014,200   | 0,00      | 8.014,200,00     | 7.257.935,15   | - 756.264,85                 |
| 111 04     | Beschäftigtenvertretung                                  | 100 100 000 | -186,900    | 0,00      | -186.900,00      | -169.659,39    | + 17.240,61                  |
| 111 07     | Verwaltungsarchiv                                        | 100 100 000 | -121,200    | 0,00      | -121.200,00      | -128.408,34    | - 7.208,34                   |
| 111 09     | Sonstige Zentrale Dienste                                | 100 100 000 | -531,000    | 0,00      | -531.000,00      | -542.897,21    | - 11.897,21                  |
| 111 13     | Personalmanagement                                       | 100 100 000 | -638,400    | 0,00      | -638.400,00      | -668.874,01    | - 30.474,01                  |
| 111 16     | Organisationsangelegenheiten                             | 100 100 000 | -181,500    | 0,00      | -181.500,00      | -178.112,27    | + 3.387,73                   |
| 111 33     | Zentrale Personalwirtschaft                              | 100 100 000 | -5.696,700  | 2.070,00  | -5.696.700,00    | -4.075.638,22  | + 1.623.131,78               |
| 272 01     | Historisches Archiv und historische Kreisbibliothek      | 100 100 000 | -154,600    | 0,00      | -154.600,00      | -162.624,78    | - 8.024,78                   |
| 111 01     | Politische Gremien des Kreises                           | 100 130 001 | -881,500    | 0,00      | -881.500,00      | -785.797,85    | + 95.702,15                  |
| 111 02     | Verwaltungsführung                                       | 100 130 001 | -703,900    | 0,00      | -703.900,00      | -762.157,24    | - 58.257,24                  |
| 111 12     | Presse- und Öffentlichkeitsarbeit                        | 100 130 001 | -201,700    | 0,00      | -201.700,00      | -249.128,79    | - 47.428,79                  |
| 243 04     | Medienzentrum                                            | 100 130 002 | -206,800    | 0,00      | -206.800,00      | -162.133,09    | + 44.666,91                  |
| 281 01     | Kulturförderung                                          | 100 130 003 | -164,200    | 0,00      | -164.200,00      | -223.389,51    | - 59.189,51                  |
| 111 06     | Zentrale Vergabestelle                                   | 100 150 000 | -130,200    | 0,00      | -130.200,00      | -95.555,21     | + 34.644,79                  |
| 111 20     | Kommunalaufsicht                                         | 100 150 000 | -182,600    | 0,00      | -182.600,00      | -185.496,56    | - 2.896,56                   |
| 121 01     | Wahlen                                                   | 100 150 000 | -93,100     | 0,00      | -93.100,00       | -135.585,25    | - 42.485,25                  |
| 111 14     | Finanzsteuerung und -management                          | 100 200 000 | -477,900    | 19.300,00 | -497.200,00      | -348.151,24    | + 149.048,76                 |
| 111 15     | Kasse                                                    | 100 200 000 | -704,700    | 0,00      | -704.700,00      | -720.164,22    | - 15.464,22                  |
| 111 18     | Rechtsangelegenheiten                                    | 200 320 000 | -190,800    | 0,00      | -190.800,00      | -164.607,52    | + 26.192,48                  |
| 122 01     | Allgemeine Ordnungsangelegenheiten                       | 200 320 000 | -321,800    | 0,00      | -321.800,00      | -319.217,76    | + 2.582,24                   |
| 122 13     | Bußgeldverfahren                                         | 200 320 000 | 2.251,900   | 0,00      | 2.251.900,00     | 2.511.003,13   | + 259.103,13                 |
| 122 19     | Aufenthaltsregelung                                      | 200 320 000 | -421,900    | 0,00      | -421.900,00      | -400.136,67    | + 21.763,33                  |
| 122 12     | Verkehrsregelung und -lenkung                            | 200 360 000 | -132,400    | 0,00      | -132.400,00      | -114.169,33    | + 18.230,67                  |
| 122 14     | Fahrraubnisse                                            | 200 360 000 | -170,000    | 0,00      | -170.000,00      | -147.242,03    | + 22.757,97                  |
| 122 15     | Erlaubnis zur Personen- und Güterbeförderung             | 200 360 000 | 31,700      | 0,00      | 31.700,00        | 59.438,25      | + 27.738,25                  |
| 122 16     | Zulassung                                                | 200 360 000 | 429,500     | 0,00      | 429.500,00       | 480.981,00     | + 51.481,00                  |
| 122 20     | Verkehrserziehung und -aufklärung                        | 200 360 000 | -65,200     | 0,00      | -65.200,00       | -63.143,17     | + 2.056,83                   |
| 126 01     | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement                      | 200 380 000 | -1.364,400  | 0,00      | -1.364.400,00    | -1.208.779,22  | + 155.620,78                 |
| 122 04     | Lebensmittel- und Hygieneüberwachung                     | 200 390 000 | -935,400    | 0,00      | -935.400,00      | -904.749,19    | + 30.650,81                  |
| 122 08     | Tierseuchenbekämpfung                                    | 200 390 000 | -604,200    | 1.500,00  | -605.700,00      | -623.750,67    | - 18.050,67                  |
| 122 11     | Tierschutz und Tiergesundheit                            | 200 390 000 | -313,300    | 0,00      | -313.300,00      | -311.798,51    | + 1.501,49                   |
| 242 01     | Regionale Schulberatungsstelle                           | 300 400 001 | -181,500    | 0,00      | -181.500,00      | -161.478,63    | + 20.021,37                  |
| 243 01     | Schulverwaltung                                          | 300 400 001 | 604,900     | 4.000,00  | 600.900,00       | 81.125,05      | - 519.774,95                 |
| 243 02     | Schulamt für den Kreis Euskirchen                        | 300 400 001 | -313,900    | 0,00      | -313.900,00      | -334.092,50    | - 20.192,50                  |
| 243 03     | Kommunale Koordinierungsstelle "Übergang Schule - Beruf" | 300 400 001 | -132,100    | 0,00      | -132.100,00      | -192.539,43    | - 60.439,43                  |
| 351 01     | BAFÖG                                                    | 300 400 001 | -152,600    | 0,00      | -152.600,00      | -119.350,14    | + 33.249,86                  |
| 231 01     | Thomas-Eßer-Berufskolleg                                 | 300 400 002 | -2.455,100  | 4.200,00  | -2.459.300,00    | -2.133.824,06  | + 325.475,94                 |
| 231 02     | Berufskolleg Eifel                                       | 300 400 003 | -1.692,500  | 9.000,00  | -1.701.500,00    | -1.614.339,50  | + 87.160,50                  |
| 221 01     | Hans-Verbeek-Schule                                      | 300 400 004 | -1.088,600  | 400,00    | -1.089.000,00    | -913.660,81    | + 175.339,19                 |
| 221 02     | St. Nikolaus-Schule                                      | 300 400 005 | -892,800    | 0,00      | -892.800,00      | -744.317,46    | + 148.482,54                 |
| 221 04     | Don-Bosco-Schule                                         | 300 400 008 | -169,000    | 0,00      | -169.000,00      | -164.628,30    | + 4.371,70                   |
| 351 03     | Kommunales Integrationszentrum                           | 300 490 000 | -64,500     | 0,00      | -64.500,00       | -70.008,02     | - 5.508,02                   |

## Plan-Ist-Vergleich gem. § 38 Abs. 2 GemHVO

| Prüfziffer | Produktbezeichnung                                                                                   | Budget      | Plan 2014   | EU 2014   | fortg. Plan 2014 | Ist 2014       | Diff. Ist / fortg. Plan 2014 |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|------------------|----------------|------------------------------|
| 322 01     | Leistungen für Schwerbehinderte nach SGB IX                                                          | 300 500 001 | -72.100     | 0,00      | -72.100,00       | -71.338,33     | + 761,67                     |
| 331 01     | Förderung von Trägern der Wohlfahrtsverbände                                                         | 300 500 001 | -345.100    | 0,00      | -345.100,00      | -352.977,49    | - 7.877,49                   |
| 343 04     | Heimaufsicht                                                                                         | 300 500 001 | -158.800    | 0,00      | -158.800,00      | -161.712,63    | - 2.912,63                   |
| 343 06     | Betreuung nach dem Betreuungsgesetz                                                                  | 300 500 001 | -323.200    | 0,00      | -323.200,00      | -408.858,08    | - 85.658,08                  |
| 313 01     | Bildung und Teilhabe für Asylbewerber                                                                | 300 500 004 | -16.400     | 0,00      | -16.400,00       | -10.433,29     | + 5.966,71                   |
| 331 02     | Pflegewohnung                                                                                        | 300 500 004 | -6.086.500  | 0,00      | -6.086.500,00    | -6.167.586,00  | - 81.086,00                  |
| 332 01     | Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)                                                                  | 300 500 004 | -1.518.000  | 0,00      | -1.518.000,00    | -1.786.637,74  | - 268.637,74                 |
| 333 01     | Grundsicherungsleistungen nach SGB XII                                                               | 300 500 004 | -84.500     | 0,00      | -84.500,00       | -117.053,10    | - 32.553,10                  |
| 334 01     | Leistungen bei Krankheit (SGB XII)                                                                   | 300 500 004 | -970.000    | 0,00      | -970.000,00      | -568.688,99    | + 401.311,01                 |
| 335 01     | Leistungen bei Behinderung (SGB XII)                                                                 | 300 500 004 | -1.821.400  | 0,00      | -1.821.400,00    | -2.468.117,65  | - 646.717,65                 |
| 336 01     | Leistungen bei Pflegebedürftigkeit (SGB XII)                                                         | 300 500 004 | -6.472.300  | 0,00      | -6.472.300,00    | -6.244.258,74  | + 228.041,26                 |
| 337 01     | Hilfe zur Überwindung sozialer Schwierigkeiten (§§ 67-69 SGB XII)                                    | 300 500 004 | -36.700     | 0,00      | -36.700,00       | -66.066,08     | - 29.366,08                  |
| 338 01     | Hilfe in anderen Lebenslagen (§§ 70-74 SGB XII)                                                      | 300 500 004 | -115.600    | 0,00      | -115.600,00      | -94.360,28     | + 21.239,72                  |
| 351 04     | Leistungen nach dem Wohngeldgesetz (WoGG)                                                            | 300 500 004 | -7.800      | 0,00      | -7.800,00        | -7.694,12      | + 105,88                     |
| 351 02     | Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz                                                           | 300 500 004 | -415.700    | 0,00      | -415.700,00      | -377.078,03    | + 38.621,97                  |
| 312 01     | Grundsicherungsleistungen nach SGB II                                                                | 300 500 005 | -15.042.500 | 0,00      | -15.042.500,00   | -14.426.765,24 | + 615.734,76                 |
| 312 03     | Personalleistungen des Kreises im Jobcenter                                                          | 300 500 005 | 0           | 0,00      | 0,00             | -689.475,19    | - 689.475,19                 |
| 363 07     | Betreuungsgeld                                                                                       | 300 500 006 | 0           | 0,00      | 0,00             | -46.777,95     | - 46.777,95                  |
| 368 01     | Elterngeld / Elternzeit                                                                              | 300 500 006 | -71.500     | 0,00      | -71.500,00       | -30.289,72     | + 41.210,28                  |
| 341 01     | Unterhaltsvorschussleistungen                                                                        | 300 510 001 | -1.453.600  | 1.400,00  | -1.455.000,00    | -1.204.396,62  | + 250.603,38                 |
| 363 01     | Erziehungsberatung                                                                                   | 300 510 001 | -621.500    | 0,00      | -621.500,00      | -574.255,82    | + 47.244,18                  |
| 363 02     | Beratungen (§§ 17, 18 SGB VIII)                                                                      | 300 510 001 | -548.000    | 0,00      | -548.000,00      | -538.391,14    | + 9.608,86                   |
| 363 03     | Mitwirkung in Verfahren vor dem Familiengericht                                                      | 300 510 001 | -178.800    | 0,00      | -178.800,00      | -176.709,87    | + 2.090,13                   |
| 363 04     | Mitwirkung in Verfahren vor dem Jugendgericht                                                        | 300 510 001 | -227.500    | 0,00      | -227.500,00      | -220.618,74    | + 6.881,26                   |
| 363 05     | Beistandschaften, Amtspflegschaften, Amtsvormundschaften                                             | 300 510 001 | -592.900    | 0,00      | -592.900,00      | -635.237,80    | - 42.337,80                  |
| 363 06     | Adoptionsvermittlung                                                                                 | 300 510 001 | -52.100     | 0,00      | -52.100,00       | -61.567,37     | - 9.467,37                   |
| 362 01     | Kinder- und Jugendarbeit in/außerhalb von Einrichtungen                                              | 300 510 002 | -677.500    | 0,00      | -677.500,00      | -655.192,70    | + 22.307,30                  |
| 362 02     | Jugendsozialarbeit; Kinder- und Jugendschutz                                                         | 300 510 002 | -700.200    | 0,00      | -700.200,00      | -685.793,25    | + 14.406,75                  |
| 362 03     | Allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie                                                    | 300 510 002 | -217.500    | 0,00      | -217.500,00      | -216.557,57    | + 942,43                     |
| 361 01     | Tagespflege                                                                                          | 300 510 004 | -1.404.800  | 0,00      | -1.404.800,00    | -1.364.229,05  | + 40.570,95                  |
| 363 09     | Ambulante Hilfe zur Erziehung                                                                        | 300 510 003 | -4.513.000  | 0,00      | -4.513.000,00    | -4.956.874,13  | - 443.874,13                 |
| 363 10     | Hilfen zur Erziehung (stationär/teilstationär)                                                       | 300 510 003 | -14.783.000 | 0,00      | -14.783.000,00   | -15.014.648,41 | - 231.648,41                 |
| 365 01     | Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder                                                              | 300 510 004 | -15.511.700 | 0,00      | -15.511.700,00   | -15.562.727,25 | - 51.027,25                  |
| 414 01     | Gesundheitsförderung                                                                                 | 300 530 000 | -275.900    | 0,00      | -275.900,00      | -233.077,05    | + 42.822,95                  |
| 414 02     | Gutachten und Stellungnahmen                                                                         | 300 530 000 | -56.100     | 0,00      | -56.100,00       | -5.129,16      | + 50.970,84                  |
| 414 03     | Gesundheitshilfe                                                                                     | 300 530 000 | -1.720.200  | 0,00      | -1.720.200,00    | -1.573.626,48  | + 146.573,52                 |
| 414 04     | Gesundheitsschutz                                                                                    | 300 530 000 | -538.500    | 0,00      | -538.500,00      | -565.576,28    | - 27.076,28                  |
| 537 02     | Überwachung der Abfallentsorgung                                                                     | 400 600 001 | -226.200    | 0,00      | -226.200,00      | -240.583,52    | - 14.383,52                  |
| 561 01     | Bodenschutz / Altlasten / Abgrabungen                                                                | 400 600 001 | -272.000    | 0,00      | -272.000,00      | -302.529,32    | - 30.529,32                  |
| 562 01     | Immissionsschutz                                                                                     | 400 600 001 | -113.000    | 0,00      | -113.000,00      | 141.374,01     | + 254.374,01                 |
| 511 01     | Landes-, Regional- und Raumordnung, Kreisentwicklungsplanung, Fachaufsicht und koordinierende Stelle | 400 600 002 | -231.600    | 0,00      | -231.600,00      | -197.896,36    | + 33.703,64                  |
| 547 01     | ÖPNV-Aufgabenträger                                                                                  | 400 600 002 | 0           | 28.400,00 | -28.400,00       | 0,00           | + 28.400,00                  |
| 552 01     | Wasseraufsicht und Wasserbau                                                                         | 400 600 003 | -1.358.100  | 0,00      | -1.358.100,00    | -1.343.043,64  | + 15.056,36                  |
| 554 02     | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung                                                     | 400 600 004 | -1.049.500  | 50.000,00 | -1.099.500,00    | -904.595,71    | + 194.904,29                 |

Plan-Ist-Vergleich gem. § 38 Abs. 2 GemHVO

| Prüfziffer      | Produktbezeichnung                             | Budget      | Plan 2014         | EU 2014           | forig. Plan 2014     | Ist 2014             | Diff. Ist / forig. Plan 2014 |
|-----------------|------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| 511 03          | Geoinformation                                 | 400 620 000 | -2.787.100        | 0,00              | -2.787.100,00        | -2.428.161,92        | + 358.938,08                 |
| 511 04          | Grundstückswerte                               | 400 620 000 | -256.200          | 0,00              | -256.200,00          | -222.453,71          | + 33.746,29                  |
| 521 01          | Bau- und Grundstücksordnung                    | 400 630 001 | -323.400          | 0,00              | -323.400,00          | -325.178,18          | - 1.778,18                   |
| 523 01          | Denkmalschutz und Denkmalpflege                | 400 630 001 | -21.900           | 0,00              | -21.900,00           | -22.909,13           | - 1.009,13                   |
| 522 01          | Wohnungsbauförderung                           | 400 630 002 | -312.400          | 0,00              | -312.400,00          | -300.848,13          | + 11.551,87                  |
| 542 01          | Neubau und Unterhaltung von Straßen            | 400 660 000 | -6.470.900        | 345.000,00        | -6.815.900,00        | -6.712.782,85        | + 103.117,15                 |
| 545 01          | Winterdienst                                   | 400 660 000 | -529.900          | 0,00              | -529.900,00          | -428.464,32          | + 101.435,68                 |
| 111 05          | Rechnungsprüfung                               | 500 140 000 | -443.300          | 0,00              | -443.300,00          | -475.118,52          | - 31.818,52                  |
| 111 21          | Verwaltungsleistung als Kreispolizeibehörde    | 500 310 000 | -599.300          | 0,00              | -599.300,00          | -579.673,69          | + 19.626,31                  |
| 571 01          | Unternehmensorientierte Dienstleistungen       | 500 800 000 | -217.100          | 0,00              | -217.100,00          | -238.218,81          | - 21.118,81                  |
| 571 02          | Beschäftigungsorientierte Dienstleistungen     | 500 800 000 | -106.500          | 700,00            | -107.200,00          | -60.370,05           | + 46.829,95                  |
| 571 04          | Strukturentwicklung                            | 500 800 000 | -1.799.700        | 266.500,00        | -2.066.200,00        | -1.682.088,95        | + 384.111,05                 |
| 571 05          | Gründungsorientierte Dienstleistungen          | 500 800 000 | -115.600          | 0,00              | -115.600,00          | -95.404,42           | + 20.195,58                  |
| 111 03          | Gleichstellung                                 | 500 850 000 | -39.100           | 0,00              | -39.100,00           | -46.280,85           | - 7.180,85                   |
| 111 17          | TUV                                            | 600 100 001 | 0                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | + 0,00                       |
| 111 19          | Immobilienmanagement                           | 600 100 002 | -46.800           | 31.300,00         | -78.100,00           | -83.115,14           | - 5.015,14                   |
| 111 08          | Druckerei                                      | 600 100 003 | 0                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | - 0,00                       |
| 127 01          | Notfallrettung                                 | 600 380 000 | 20.000            | 0,00              | 20.000,00            | 88.680,26            | + 68.680,26                  |
| 127 02          | Krankentransport                               | 600 380 000 | 10.000            | 0,00              | 10.000,00            | 10.703,81            | + 703,81                     |
| 122 07          | Schlachttieruntersuchungen                     | 600 390 000 | 0                 | 0,00              | 0,00                 | -52.195,91           | - 52.195,91                  |
| 271 01          | Veranstaltungen                                | 600 430 000 | -285.500          | 0,00              | -285.500,00          | -511.886,62          | - 226.386,62                 |
| 111 02          | Besondere Dienstleistungen der Volkshochschule | 600 430 000 | 2.800             | 0,00              | 2.800,00             | 23.604,19            | + 20.804,19                  |
| 111 11          | Tankstellen                                    | 600 600 001 | 0                 | 0,00              | 0,00                 | 88.609,14            | + 88.609,14                  |
| 547 02          | Verkehrsunternehmen                            | 600 600 002 | -3.523.200        | 24.400,00         | -3.547.600,00        | -4.290.848,26        | - 743.248,26                 |
| 537 03          | DSD                                            | 600 600 003 | 0                 | 0,00              | 0,00                 | 19.056,71            | + 19.056,71                  |
| 537 01          | Beseitigung und Verwertung von Abfällen        | 600 660 001 | -11.700           | 0,00              | -11.700,00           | 52.754,23            | + 64.454,23                  |
| 537 04          | Stilllegung und Nachsorge                      | 600 660 002 | -35.000           | 0,00              | -35.000,00           | 0,00                 | + 35.000,00                  |
| 111 10          | Dienstleistungen des Bauhofs                   | 600 660 004 | 0                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | - 0,00                       |
| <b>Ergebnis</b> |                                                |             | <b>-2.988.700</b> | <b>788.170,00</b> | <b>-3.776.870,00</b> | <b>-1.933.194,66</b> | <b>+ 1.843.675,34</b>        |

## Plan-Ist-Vergleich gem. § 38 Abs. 2 GemHVO

## Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung gemäß § 40 Abs. 1 i.V.m. § 38 Abs. 2 GemHVO

| PrZiffer | Produktbezeichnung                                  | Budget      | Plan 2014   | EÜ 2014    | fortg. Plan 2014 | Ist 2014       | Diff. Ist / fortg. Plan 2014 |
|----------|-----------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|------------------|----------------|------------------------------|
| 611 01   | Steuern, Zuweisungen, Umlagen                       | 000 000 000 | 109.087.100 | 0,00       | 109.087.100,00   | 108.679.475,08 | - 407.624,92                 |
| 612 01   | Laufende Verwaltungstätigkeit                       | 000 000 000 | 4.014.300   | 0,00       | 4.014.300,00     | 2.159.613,90   | - 1.854.686,10               |
| 612 02   | Investitionstätigkeit                               | 000 000 000 | 2.327.000   | 0,00       | 2.327.000,00     | 67.382,68      | - 2.259.617,32               |
| 111 04   | Beschäftigtenvertretung                             | 100 100 000 | -125.900    | 0,00       | -125.900,00      | -121.319,27    | + 4.580,73                   |
| 111 07   | Verwaltungsarchiv                                   | 100 100 000 | -82.900     | 0,00       | -82.900,00       | -87.964,77     | - 5.064,77                   |
| 111 09   | Sonstige Zentrale Dienste                           | 100 100 000 | -486.200    | 44.700,00  | -530.900,00      | -451.756,44    | + 79.143,56                  |
| 111 13   | Personalmanagement                                  | 100 100 000 | -472.100    | 0,00       | -472.100,00      | -474.604,45    | - 2.504,45                   |
| 111 16   | Organisationsangelegenheiten                        | 100 100 000 | -115.200    | 0,00       | -115.200,00      | -116.932,23    | - 1.732,23                   |
| 111 33   | Zentrale Personalwirtschaft                         | 100 100 000 | -5.803.900  | 0,00       | -5.803.900,00    | -6.027.327,79  | - 223.427,79                 |
| 272 01   | Historisches Archiv und historische Kreisbibliothek | 100 100 000 | -81.500     | 0,00       | -81.500,00       | -92.232,09     | - 10.732,09                  |
| 111 01   | Politische Gremien des Kreises                      | 100 130 001 | -751.600    | 0,00       | -751.600,00      | -704.221,72    | + 47.378,28                  |
| 111 02   | Verwaltungsführung                                  | 100 130 001 | -539.200    | 0,00       | -539.200,00      | -544.627,89    | - 5.427,89                   |
| 111 12   | Presse- und Öffentlichkeitsarbeit                   | 100 130 001 | -125.200    | 0,00       | -125.200,00      | -146.293,49    | - 21.093,49                  |
| 571 06   | Breitbandausbau                                     | 100 130 001 | 0           | 0,00       | 0,00             | 0,00           | + 0,00                       |
| 243 04   | Medienzentrum                                       | 100 130 002 | -134.700    | 0,00       | -134.700,00      | -123.788,79    | + 10.911,21                  |
| 281 01   | Kulturförderung                                     | 100 130 003 | -132.800    | 0,00       | -132.800,00      | -118.079,69    | + 14.720,31                  |
| 111 06   | Zentrale Vergabestelle                              | 100 150 000 | -101.300    | 0,00       | -101.300,00      | -80.075,16     | + 21.224,84                  |
| 111 20   | Kommunalaufsicht                                    | 100 150 000 | -95.500     | 0,00       | -95.500,00       | -110.874,68    | - 15.374,68                  |
| 121 01   | Wahlen                                              | 100 150 000 | -77.600     | 0,00       | -77.600,00       | -118.668,40    | - 41.068,40                  |
| 111 14   | Finanzsteuerung und -management                     | 100 200 000 | -256.700    | 19.300,00  | -276.000,00      | -231.705,63    | + 44.294,37                  |
| 111 15   | Kasse                                               | 100 200 000 | -480.000    | 0,00       | -480.000,00      | -508.893,00    | - 28.893,00                  |
| 111 18   | Rechtsangelegenheiten                               | 200 320 000 | -147.800    | 0,00       | -147.800,00      | -128.384,77    | + 19.415,23                  |
| 122 01   | Allgemeine Ordnungsangelegenheiten                  | 200 320 000 | -129.600    | 0,00       | -129.600,00      | -127.884,67    | + 1.715,33                   |
| 122 13   | Bußgeldverfahren                                    | 200 320 000 | 2.627.800   | 0,00       | 2.627.800,00     | 2.880.161,55   | + 252.361,55                 |
| 122 19   | Aufenthaltsregelung                                 | 200 320 000 | -224.400    | 0,00       | -224.400,00      | -235.499,31    | - 11.099,31                  |
| 122 12   | Verkehrsregelung und -lenkung                       | 200 360 000 | -65.400     | 0,00       | -65.400,00       | -61.988,86     | + 3.411,14                   |
| 122 14   | Fahrerlaubnisse                                     | 200 360 000 | 41.900      | 0,00       | 41.900,00        | 50.135,16      | + 8.235,16                   |
| 122 15   | Erlaubnis zur Personen- und Güterbeförderung        | 200 360 000 | 78.100      | 0,00       | 78.100,00        | 111.512,87     | + 33.412,87                  |
| 122 16   | Zulassung                                           | 200 360 000 | 981.700     | 0,00       | 981.700,00       | 960.492,45     | - 21.207,55                  |
| 122 20   | Verkehrserziehung und -aufklärung                   | 200 360 000 | -49.700     | 0,00       | -49.700,00       | -50.998,67     | - 1.298,67                   |
| 126 01   | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement                 | 200 380 000 | -890.500    | 423.800,00 | -1.314.300,00    | -776.361,72    | + 537.938,28                 |
| 122 04   | Lebensmittel- und Hygieneüberwachung                | 200 390 000 | -745.000    | 0,00       | -745.000,00      | -746.755,57    | - 1.755,57                   |
| 122 08   | Tierseuchenbekämpfung                               | 200 390 000 | -494.500    | 1.500,00   | -496.000,00      | -502.977,03    | - 6.977,03                   |
| 122 11   | Tierschutz und Tiergesundheit                       | 200 390 000 | -208.200    | 0,00       | -208.200,00      | -196.236,16    | + 11.963,84                  |
| 242 01   | Regionale Schulberatungsstelle                      | 300 400 001 | -133.100    | 0,00       | -133.100,00      | -128.059,50    | + 5.040,50                   |

Plan-Ist-Vergleich gem. § 38 Abs. 2 GemHVO

| Prüfnummer | Produktbezeichnung                                                | Budget      | Plan 2014   | EÜ 2014    | fortg. Plan 2014 | Ist 2014       | Diff. Ist / fortg. Plan 2014 |
|------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|------------------|----------------|------------------------------|
| 243 01     | Schulverwaltung                                                   | 300 400 001 | -341.900    | 4.000,00   | -345.900,00      | 190.917,63     | + 536.817,63                 |
| 243 02     | Schulamt für den Kreis Euskirchen                                 | 300 400 001 | -195.400    | 0,00       | -195.400,00      | -212.158,18    | - 16.758,18                  |
| 243 03     | Kommunale Koordinierungsstelle "Übergang Schule - Beruf"          | 300 400 001 | -88.200     | 2.000,00   | -90.200,00       | -127.299,33    | - 37.099,33                  |
| 351 01     | BAFÖG                                                             | 300 400 001 | -86.300     | 0,00       | -86.300,00       | -67.133,89     | + 19.166,11                  |
| 231 01     | Thomas-Eßer-Berufskolleg                                          | 300 400 002 | -2.120.000  | 160.200,00 | -2.280.200,00    | -1.049.913,06  | + 1.230.286,94               |
| 231 02     | Berufskolleg Eifel                                                | 300 400 003 | -656.700    | 87.600,00  | -744.300,00      | -659.420,68    | + 84.879,32                  |
| 221 01     | Hans-Verbeek-Schule                                               | 300 400 004 | -709.500    | 8.900,00   | -718.400,00      | -568.054,55    | + 150.345,45                 |
| 221 02     | St. Nikolaus-Schule                                               | 300 400 005 | -527.400    | 13.900,00  | -541.300,00      | -479.584,41    | + 61.715,59                  |
| 221 04     | Don-Bosco-Schule                                                  | 300 400 008 | -38.100     | 2.400,00   | -40.500,00       | -38.204,76     | + 2.295,24                   |
| 351 03     | Kommunales Integrationszentrum                                    | 300 490 000 | -2.900      | 0,00       | -2.900,00        | -6.684,27      | - 3.784,27                   |
| 322 01     | Leistungen für Schwerbehinderte nach SGB IX                       | 300 500 001 | 97.000      | 0,00       | 97.000,00        | 313.396,55     | + 216.396,55                 |
| 331 01     | Förderung von Trägern der Wohlfahrtsverbände                      | 300 500 001 | -338.100    | 0,00       | -338.100,00      | -341.507,14    | - 3.407,14                   |
| 343 04     | Heimaufsicht                                                      | 300 500 001 | -80.300     | 0,00       | -80.300,00       | -90.916,91     | - 10.616,91                  |
| 343 06     | Betreuung nach dem Betreuungsgesetz                               | 300 500 001 | -213.800    | 0,00       | -213.800,00      | -225.037,42    | - 11.237,42                  |
| 313 01     | Bildung und Teilhabe für Asylbewerber                             | 300 500 004 | -16.400     | 0,00       | -16.400,00       | -10.082,42     | + 6.317,58                   |
| 331 02     | Pflegewohnung                                                     | 300 500 004 | -6.048.600  | 0,00       | -6.048.600,00    | -6.049.504,33  | - 904,33                     |
| 332 01     | Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)                               | 300 500 004 | -1.502.500  | 0,00       | -1.502.500,00    | -1.720.475,82  | - 217.975,82                 |
| 333 01     | Grundsicherungsleistungen nach SGB XII                            | 300 500 004 | -57.000     | 0,00       | -57.000,00       | -392.335,41    | - 335.335,41                 |
| 334 01     | Leistungen bei Krankheit (SGB XII)                                | 300 500 004 | -952.000    | 0,00       | -952.000,00      | -121.483,26    | + 830.516,74                 |
| 335 01     | Leistungen bei Behinderung (SGB XII)                              | 300 500 004 | -1.777.800  | 0,00       | -1.777.800,00    | -1.783.890,57  | - 6.090,57                   |
| 336 01     | Leistungen bei Pflegebedürftigkeit (SGB XII)                      | 300 500 004 | -6.323.000  | 0,00       | -6.323.000,00    | -5.942.723,94  | + 380.276,06                 |
| 337 01     | Hilfe zur Überwindung sozialer Schwierigkeiten (§§ 67-69 SGB XII) | 300 500 004 | -35.000     | 0,00       | -35.000,00       | -57.537,15     | - 22.537,15                  |
| 338 01     | Hilfe in anderen Lebenslagen (§§ 70-74 SGB XII)                   | 300 500 004 | -110.300    | 0,00       | -110.300,00      | -81.487,19     | + 28.812,81                  |
| 351 04     | Leistungen nach dem Wohngeldgesetz (WoGG)                         | 300 500 004 | -5.800      | 0,00       | -5.800,00        | -3.209,50      | + 2.590,50                   |
| 311 01     | Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)                               | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | 24.288,94      | + 24.288,94                  |
| 311 03     | Sonstige Hilfen in besonderen Lebenslagen (SGB XII)               | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | -15.839,06     | - 15.839,06                  |
| 311 05     | Pflegewohnung                                                     | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | -113.387,53    | - 113.387,53                 |
| 311 06     | Leistungen nach dem Wohngeldgesetz (WoGG)                         | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | -2.698,70      | - 2.698,70                   |
| 311 08     | Grundsicherungsleistungen nach SGB XII                            | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | 216.603,31     | + 216.603,31                 |
| 343 01     | Leistungen bei Krankheit (SGB XII)                                | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | -261.076,93    | - 261.076,93                 |
| 343 02     | Leistungen bei Behinderung (SGB XII)                              | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | -587.209,52    | - 587.209,52                 |
| 343 03     | Leistungen bei Pflegebedürftigkeit (SGB XII)                      | 300 500 004 | 0           | 0,00       | 0,00             | -134.827,43    | - 134.827,43                 |
| 351 02     | Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz                        | 300 500 004 | -397.700    | 0,00       | -397.700,00      | -361.527,20    | + 36.172,80                  |
| 312 01     | Grundsicherungsleistungen nach SGB II                             | 300 500 005 | -15.027.800 | 0,00       | -15.027.800,00   | -14.042.549,77 | + 985.250,23                 |

## Plan-Ist-Vergleich gem. § 38 Abs. 2 GemHVO

| PrZiffer | Produktbezeichnung                                                                                   | Budget      | Plan 2014   | EU 2014      | fortg. Plan 2014 | Ist 2014       | Diff. Ist / fortg. Plan 2014 |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|------------------|----------------|------------------------------|
| 312 03   | Personalleistungen des Kreises im Jobcenter                                                          | 300 500 005 | 435.400     | 0,00         | 435.400,00       | 102.981,95     | - 332.418,05                 |
| 368 01   | Elterngeld / Elternzeit                                                                              | 300 500 006 | 11.700      | 0,00         | 11.700,00        | 14.998,91      | + 3.298,91                   |
| 363 07   | Betreuungsgeld                                                                                       | 300 500 006 | 16.400      | 0,00         | 16.400,00        | -34.802,90     | - 51.202,90                  |
| 341 01   | Unterhaltsvorschussleistungen                                                                        | 300 510 001 | -1.158.300  | 1.400,00     | -1.159.700,00    | -1.165.149,49  | - 5.449,49                   |
| 363 01   | Erziehungsberatung                                                                                   | 300 510 001 | -448.900    | 0,00         | -448.900,00      | -444.743,22    | + 4.156,78                   |
| 363 02   | Beratungen (§§ 17, 18 SGB VIII)                                                                      | 300 510 001 | -428.500    | 0,00         | -428.500,00      | -615.733,56    | - 187.233,56                 |
| 363 03   | Mitwirkung in Verfahren vor dem Familiengericht                                                      | 300 510 001 | -140.500    | 0,00         | -140.500,00      | -163.938,00    | - 23.438,00                  |
| 363 04   | Mitwirkung in Verfahren vor dem Jugendgericht                                                        | 300 510 001 | -209.000    | 0,00         | -209.000,00      | -185.033,22    | + 23.966,78                  |
| 363 05   | Beistandschaften, Amtspflegschaften, Amtsvormundschaften                                             | 300 510 001 | -419.900    | 0,00         | -419.900,00      | -441.622,50    | - 21.722,50                  |
| 363 06   | Adoptionsvermittlung                                                                                 | 300 510 001 | -33.400     | 0,00         | -33.400,00       | -36.127,85     | - 2.727,85                   |
| 362 01   | Kinder- und Jugendarbeit in/außerhalb von Einrichtungen                                              | 300 510 002 | -657.400    | 0,00         | -657.400,00      | -577.385,59    | + 80.014,41                  |
| 362 02   | Jugendsozialarbeit; Kinder- und Jugendschutz                                                         | 300 510 002 | -615.900    | 0,00         | -615.900,00      | 23.888,67      | + 639.788,67                 |
| 362 03   | Allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie                                                    | 300 510 002 | -185.800    | 0,00         | -185.800,00      | -189.437,80    | - 3.637,80                   |
| 361 01   | Tagespflege                                                                                          | 300 510 004 | -1.371.800  | 0,00         | -1.371.800,00    | -1.308.652,96  | + 63.147,04                  |
| 363 09   | Ambulante Hilfe zur Erziehung                                                                        | 300 510 003 | -4.346.700  | 0,00         | -4.346.700,00    | -4.811.381,79  | - 464.681,79                 |
| 363 10   | Hilfen zur Erziehung (stationär/teilstationär)                                                       | 300 510 003 | -14.497.000 | 0,00         | -14.497.000,00   | -14.415.605,11 | + 81.394,89                  |
| 365 01   | Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder                                                              | 300 510 004 | -15.720.900 | 2.199.520,00 | -17.920.420,00   | -15.648.537,27 | + 2.271.882,73               |
| 414 01   | Gesundheitsförderung                                                                                 | 300 530 000 | -209.000    | 0,00         | -209.000,00      | -182.651,37    | + 26.348,63                  |
| 414 02   | Gutachten und Stellungnahmen                                                                         | 300 530 000 | 33.300      | 0,00         | 33.300,00        | 33.260,65      | - 39,35                      |
| 414 03   | Gesundheitshilfe                                                                                     | 300 530 000 | -1.393.600  | 0,00         | -1.393.600,00    | -1.314.810,33  | + 78.789,67                  |
| 414 04   | Gesundheitsschutz                                                                                    | 300 530 000 | -324.400    | 0,00         | -324.400,00      | -376.450,11    | - 52.050,11                  |
| 537 02   | Überwachung der Abfallentsorgung                                                                     | 400 600 001 | -133.500    | 0,00         | -133.500,00      | -156.123,02    | - 22.623,02                  |
| 561 01   | Bodenschutz / Altlasten / Abgrabungen                                                                | 400 600 001 | -180.700    | 0,00         | -180.700,00      | -190.809,50    | - 10.109,50                  |
| 562 01   | Immissionsschutz                                                                                     | 400 600 001 | -17.600     | 0,00         | -17.600,00       | 291.078,28     | + 308.678,28                 |
| 511 01   | Landes-, Regional- und Raumordnung, Kreisentwicklungsplanung, Fachaufsicht und koordinierende Stelle | 400 600 002 | -176.700    | 0,00         | -176.700,00      | -174.656,09    | + 2.043,91                   |
| 547 01   | ÖPNV-Aufgabenträger                                                                                  | 400 600 002 | 17.300      | 28.400,00    | -11.100,00       | 74.521,23      | + 85.621,23                  |
| 552 01   | Wasseraufsicht und Wasserbau                                                                         | 400 600 003 | -1.148.300  | 0,00         | -1.148.300,00    | -1.143.971,15  | + 4.328,85                   |
| 554 02   | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung                                                     | 400 600 004 | -865.400    | 57.500,00    | -922.900,00      | -710.731,20    | + 212.168,80                 |
| 511 03   | Geoinformation                                                                                       | 400 620 000 | -1.703.500  | 0,00         | -1.703.500,00    | -1.499.737,87  | + 203.762,13                 |
| 511 04   | Grundstückswerte                                                                                     | 400 620 000 | -187.400    | 0,00         | -187.400,00      | -149.392,34    | + 38.007,66                  |
| 521 01   | Bau- und Grundstücksordnung                                                                          | 400 630 001 | -24.000     | 0,00         | -24.000,00       | -19.408,65     | + 4.591,35                   |

Plan-Ist-Vergleich gem. § 38 Abs. 2 GemHVO

| Prüfziffer | Produktbezeichnung                             | Budget      | Plan 2014  | EÜ 2014       | fortg. Plan 2014 | Ist 2014      | Diff. Ist / fortg. Plan 2014 |
|------------|------------------------------------------------|-------------|------------|---------------|------------------|---------------|------------------------------|
| 523 01     | Denkmalschutz und Denkmalpflege                | 400 630 001 | -13.000    | 0,00          | -13.000,00       | -13.125,62    | - 125,62                     |
| 522 01     | Wohnungsbauförderung                           | 400 630 002 | -192.500   | 0,00          | -192.500,00      | -185.374,36   | + 7.125,64                   |
| 542 01     | Neubau und Unterhaltung von Straßen            | 400 660 000 | -7.330.500 | 9.286.400,00  | -16.616.900,00   | -5.292.375,88 | + 11.324.524,12              |
| 545 01     | Winterdienst                                   | 400 660 000 | -513.100   | 0,00          | -513.100,00      | -381.351,13   | + 131.748,87                 |
| 111 05     | Rechnungsprüfung                               | 500 140 000 | -310.400   | 0,00          | -310.400,00      | -317.260,08   | - 6.860,08                   |
| 111 21     | Verwaltungsleistung als Kreispolizeibehörde    | 500 310 000 | -319.800   | 0,00          | -319.800,00      | -298.683,23   | + 21.116,77                  |
| 571 01     | Unternehmensorientierte Dienstleistungen       | 500 800 000 | -176.100   | 0,00          | -176.100,00      | -188.766,90   | - 12.666,90                  |
| 571 02     | Beschäftigungsorientierte Dienstleistungen     | 500 800 000 | -73.900    | 700,00        | -74.600,00       | -44.813,78    | + 29.786,22                  |
| 571 04     | Strukturentwicklung                            | 500 800 000 | -3.716.900 | 25.582.300,00 | -29.299.200,00   | -1.358.405,71 | + 27.940.794,29              |
| 571 05     | Gründungsorientierte Dienstleistungen          | 500 800 000 | -93.000    | 0,00          | -93.000,00       | -81.109,70    | + 11.890,30                  |
| 111 03     | Gleichstellung                                 | 500 850 000 | -25.600    | 0,00          | -25.600,00       | -25.885,66    | - 285,66                     |
| 111 17     | TUV                                            | 600 100 001 | -2.501.300 | 500.100,00    | -3.001.400,00    | -2.410.046,30 | + 591.353,70                 |
| 111 19     | Immobilienmanagement                           | 600 100 002 | -3.698.800 | 675.500,00    | -4.374.300,00    | -3.451.480,33 | + 922.819,67                 |
| 111 08     | Druckerei                                      | 600 100 003 | -86.300    | 0,00          | -86.300,00       | -87.453,53    | - 1.153,53                   |
| 127 01     | Notfallrettung                                 | 600 380 000 | 1.287.400  | 1.350.800,00  | -63.400,00       | 703.287,01    | + 766.687,01                 |
| 127 02     | Krankentransport                               | 600 380 000 | 356.200    | 605.600,00    | -249.400,00      | -15.486,71    | + 233.913,29                 |
| 122 07     | Schlachttieruntersuchungen                     | 600 390 000 | 25.400     | 0,00          | 25.400,00        | -26.341,58    | - 51.741,58                  |
| 271 01     | Veranstaltungen                                | 600 430 000 | -172.800   | 0,00          | -172.800,00      | -269.649,59   | - 96.849,59                  |
| 271 02     | Besondere Dienstleistungen der Volkshochschule | 600 430 000 | 10.600     | 0,00          | 10.600,00        | 74.939,05     | + 64.339,05                  |
| 111 11     | Tankstellen                                    | 600 600 001 | -587.100   | 0,00          | -587.100,00      | -433.217,62   | + 153.882,38                 |
| 547 02     | Verkehrsunternehmen                            | 600 600 002 | -1.768.400 | 24.400,00     | -1.792.800,00    | -4.661.363,40 | - 2.868.563,40               |
| 537 03     | DSD                                            | 600 600 003 | 3.300      | 0,00          | 3.300,00         | 10.168,88     | + 6.868,88                   |
| 537 01     | Beseitigung und Verwertung von Abfällen        | 600 660 001 | -3.262.900 | 1.067.700,00  | -4.330.600,00    | -2.412.634,99 | + 1.917.965,01               |
| 537 04     | Stilllegung und Nachsorge                      | 600 660 002 | -4.051.000 | 439.400,00    | -4.490.400,00    | 456.602,61    | + 4.947.002,61               |
| 111 10     | Dienstleistungen des Bauhofs                   | 600 660 004 | -246.900   | 0,00          | -246.900,00      | -222.728,11   | + 24.171,89                  |
|            | Nicht zugeordnete Ein- und Auszahlungen        | entfällt    | 0          | 0,00          | 0,00             | 2.443.246,23  | + 2.443.246,23               |
| Summe      |                                                |             | -4.889.500 | 42.588.020,00 | -47.477.520,00   | 3.186.234,41  | + 50.663.754,41              |

## 7 Anlagenspiegel

Anlagenspiegel  
31.12.2014

| Anlagevermögen                                                                              | Stand<br>am 31.12. des<br>Vorjahres | Anschaffungs- und<br>Herstellungskosten |                                |                                    | Abrechnungen                        |                                       |                                                       | Buchwert                              |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
|                                                                                             |                                     | Zugänge<br>im<br>Haushaltsjahr          | Abgänge<br>im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im<br>Haushaltsjahr | Abrechnungen<br>im<br>Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im<br>Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Abrechnungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.<br>des Haushalts-<br>jahres | am 31.12.<br>des Vorjahres |
|                                                                                             | EUR                                 | EUR                                     | EUR                            | EUR                                | EUR                                 | EUR                                   | EUR                                                   | EUR                                   | EUR                        |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände                                                        | 1.242.960,73                        | 100.966,78                              | -17.136,00                     | 27.352,99                          | -217.635,66                         | 0,00                                  | -951.307,33                                           | 402.817,07                            | 496.712,66                 |
| 2. Sachanlagen                                                                              |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 2.1. Unverbaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                   |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 2.1.1. Grundflächen                                                                         | 157.163,78                          | 14.413,55                               | 0,00                           | -42.048,17                         | -1.840,61                           | 0,00                                  | -3.362,36                                             | 106.196,90                            | 155.662,03                 |
| 2.1.2. Ackerland                                                                            | 2.341.299,00                        | 23.506,39                               | -10.601,00                     | 62.003,00                          | -237,91                             | 0,00                                  | -396,51                                               | 2.432.810,90                          | 2.341.140,45               |
| 2.1.3. Wald, Forsten                                                                        | 1.361.417,20                        | 13.700,00                               | -135,32                        | 2.132,00                           | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                                  | 1.377.113,88                          | 1.361.417,20               |
| 2.1.4. sonst. unverbaute Grundstücke                                                        | 3.406,00                            | 0,00                                    | 0,00                           | 0,00                               | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                                  | 3.406,00                              | 3.406,00                   |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                      |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 2.2.1. Kriegerdenkmäler                                                                     |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 2.2.2. Schulen                                                                              | 36.351.362,04                       | 0,00                                    | 0,00                           | 90.113,14                          | -1.043.765,60                       | 0,00                                  | -6.222.447,12                                         | 30.219.029,06                         | 31.172.600,52              |
| 2.2.3. Wohnbauten                                                                           | 88.268,00                           | 0,00                                    | 0,00                           | 0,00                               | -3.681,58                           | 0,00                                  | -22.090,32                                            | 66.177,68                             | 69.659,26                  |
| 2.2.4. sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                                     | 37.423.414,09                       | 0,00                                    | -6.600,00                      | 21.919,95                          | -953.846,13                         | 0,00                                  | -7.387.792,26                                         | 30.060.941,68                         | 30.999.467,96              |
| 2.3. Infrastrukturvermögen                                                                  |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                                           | 6.826.767,78                        | 49.458,32                               | -4.241,59                      | 99.827,05                          | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                                  | 6.971.841,46                          | 6.826.767,78               |
| 2.3.2. Straßen und Tunnel                                                                   | 11.241.786,87                       | 0,00                                    | -12.000,00                     | 75.296,32                          | -234.147,34                         | 0,00                                  | -1.363.351,44                                         | 9.841.731,75                          | 10.107.592,83              |
| 2.3.3. Gasanlagen mit Streckenverleitung und Versorgungs- und Abwasser- und Abwasseranlagen | 1,00                                | 0,00                                    | 0,00                           | 0,00                               | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                                  | 1,00                                  | 1,00                       |
| 2.3.4. Entwässerungs- und Abwasser- und Abwasseranlagen                                     | 106.168,00                          | 0,00                                    | 0,00                           | 0,00                               | -2.693,91                           | 0,00                                  | -16.193,05                                            | 85.974,95                             | 92.673,76                  |
| 2.3.5. Straßen mit Wegen, Plätzen und Verkehrsunterbauten                                   | 93.516.563,10                       | 1,00                                    | -506.600,06                    | 2.848.526,31                       | -3.921.216,69                       | 0,00                                  | -23.397.241,24                                        | 72.590.823,01                         | 73.748.994,91              |
| 2.3.6. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                                           | 2.131.504,15                        | 0,00                                    | 0,00                           | 5.648,25                           | -48.417,86                          | 0,00                                  | -228.861,38                                           | 1.908.271,02                          | 1.951.040,63               |
| 2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden                                                     | 784.722,00                          | 0,00                                    | 0,00                           | 10.696,55                          | -21.742,23                          | 0,00                                  | -62.596,02                                            | 702.822,53                            | 713.869,21                 |
| 2.5. Kurstypenbauten, Kulturdenkmäler                                                       | 215.515,00                          | 0,00                                    | 0,00                           | 0,00                               | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                                  | 215.515,00                            | 215.515,00                 |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                            | 10.377.563,69                       | 1.404.232,61                            | -89.387,00                     | 303.013,30                         | -1.229.484,20                       | 0,00                                  | -6.548.797,00                                         | 5.449.636,80                          | 4.979.623,31               |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                     | 3.960.442,25                        | 491.899,15                              | -41.866,34                     | 190.773,23                         | -547.130,41                         | 0,00                                  | -2.302.347,19                                         | 2.159.891,10                          | 2.028.598,88               |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                                 | 1.760.033,50                        | 4.975.830,27                            | -571.535,07                    | -3.783.507,62                      | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                                  | 2.950.551,28                          | 1.760.033,50               |
| 3. Finanzanlagen                                                                            |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen                                                     | 33.274.208,00                       | 0,00                                    | 0,00                           | 0,00                               | 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                                                  | 33.274.208,00                         | 33.274.208,00              |
| 3.2. Beteiligungen                                                                          | 24.131.614,03                       | 14.500,00                               | 0,00                           | 0,00                               | -133.594,46                         | 0,00                                  | -497.002,87                                           | 23.468.311,16                         | 23.578.405,62              |
| 3.3. Sondervermögen                                                                         |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens                                                        | 5.364.220,59                        | 33.079,90                               | 0,00                           | 0,00                               | -462.398,98                         | 0,00                                  | -2.373.194,95                                         | 3.024.515,54                          | 3.453.834,59               |
| 3.5. Ausleihungen                                                                           |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 3.5.1. an verbundene Unternehmen                                                            |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 3.5.2. an Beteiligungen                                                                     |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 3.5.3. an Sondervermögen                                                                    |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |
| 3.5.4. Sonstige Ausleihungen                                                                |                                     |                                         |                                |                                    |                                     |                                       |                                                       |                                       |                            |

## Forderungsspiegel

## 8 Forderungsspiegel

| Arten der Forderungen                                                               | Gesamtbetrag<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2014<br>EUR | mit einer Restlaufzeit von |                      |                            | Gesamtbetrag<br>des Vorjahres<br>2013<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                     |                                                       | bis zu 1 Jahr<br>EUR       | 1 bis 5 Jahre<br>EUR | mehr als 5<br>Jahre<br>EUR |                                              |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen<br>und Forderungen aus Transfer-<br>leistungen | 13.274.429,08                                         | 12.570.731,47              | 381.453,77           | 322.243,84                 | 14.071.499,64                                |
| 2. Privatrechtliche Forderungen                                                     | 2.776.708,45                                          | 1.372.336,32               | 334.105,24           | 1.070.266,89               | 3.343.163,54                                 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände                                                    | 1.586.554,59                                          | 1.586.554,59               | 0,00                 | 0,00                       | 1.726.653,82                                 |
| 4. Summe aller Forderungen                                                          | 17.637.692,12                                         | 15.529.622,38              | 715.559,01           | 1.392.510,73               | 19.141.317,00                                |
|                                                                                     |                                                       |                            |                      |                            |                                              |

## 9 Verbindlichkeitspiegel

| Arten der Verbindlichkeiten                                                                 | Gesamtbetrag<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2014<br>EUR | mit einer Restlaufzeit von |                         |                            | Gesamtbe-<br>trag des<br>Vorjahres<br>2013<br>EUR |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                             |                                                       | bis zu 1 Jahr<br>EUR       | 1 bis 5<br>Jahre<br>EUR | mehr als 5<br>Jahre<br>EUR |                                                   |
| <b>1. Anleihen</b>                                                                          | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                                  |                                                       |                            |                         |                            |                                                   |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen                                                             | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.2 von Beteiligungen                                                                       | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.3 von Sondervermögen                                                                      | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich                                                                |                                                       |                            |                         |                            |                                                   |
| 2.4.1 vom Bund                                                                              | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.4.2 vom Land                                                                              | 177.791,48                                            | 119.529,82                 | 58.261,66               | 0,00                       | 297.321,30                                        |
| 2.4.3 von Gemeinden (GV)                                                                    | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.4.4 von Zweckverbänden                                                                    | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentl. Bereich                                                        | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.4.6 von sonstigen öffentl. Sonder-<br>rechnungen                                          | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt                                                                |                                                       |                            |                         |                            |                                                   |
| 2.5.1 von Banken und Kredit-<br>instituten                                                  | 1.430.652,48                                          | 69.035,05                  | 293.489,47              | 1.068.127,96               | 1.498.035,16                                      |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern                                                              | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                           |                                                       |                            |                         |                            |                                                   |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich                                                                | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt                                                                | 0,00                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                                              |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit aufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b> | 79.362,07                                             | 28.525,17                  | 50.836,90               | 0,00                       | 107.574,55                                        |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                  | 157.093,05                                            | 157.093,05                 | 0,00                    | 0,00                       | 1.705.714,79                                      |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>                                          | 387.184,55                                            | 387.184,55                 | 0,00                    | 0,00                       | 675.592,12                                        |
| <b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                        | 11.228.223,23                                         | 9.395.116,55               | 1.833.106,68            | 0,00                       | 7.035.788,23                                      |
| <b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>                                                             | 1.452.550,73                                          | 1.452.550,73               | 0,00                    | 0,00                       | 1.241.152,73                                      |
| <b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>                                                     | <b>14.912.857,59</b>                                  | <b>11.609.034,92</b>       | <b>2.235.694,71</b>     | <b>1.068.127,96</b>        | <b>12.561.178,88</b>                              |
| <b>Nachrichtlich:</b>                                                                       |                                                       |                            |                         |                            |                                                   |
| <b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:</b>                            | 16.846.048,00                                         |                            |                         |                            | 16.747.217,00                                     |

## **V. Lagebericht**

Nach § 48 GemHVO ist der dem Jahresabschluss beizufügende **Lagebericht** so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises zum Abschlussstichtag vermittelt wird.

# Lagebericht

## 1. Allgemeine Vorbemerkungen

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO NRW ein Lagebericht beizufügen. Er ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises vermittelt wird (§ 48 GemHVO).

Durch den Lagebericht soll die wirtschaftliche Lage des Kreises Euskirchen erläutert werden. Entsprechend der Intention des Gesetzgebers werden daher im Folgenden zunächst die Positionen der Bilanz und des Jahresabschlusses anhand von geeigneten Kennzahlen interpretiert. Im Anschluss daran wird ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses gegeben. Es wird weiter dargestellt, welche Aspekte die Haushaltswirtschaft des Kreises beeinflusst haben und welche Chancen und Risiken hinsichtlich der künftigen Entwicklung des Kreises bestehen. Auf einen Abdruck der im Haushalt des Kreises enthaltenen Kennzahlen wird verzichtet, da diese im öffentlichen Kreishaushalt eingesehen werden können.

## 2. Bilanzkennzahlen

Das Innenministerium hat mit Runderlass vom 01.10.2008 ein NKF-Kennzahlenset veröffentlicht. Dieses soll der Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Lage der Kommune dienen sowie die Tätigkeit der Aufsichtsbehörden unterstützen. Das Kennzahlenset gliedert sich in vier Analysebereiche:

- Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation
- Kennzahlen zur Vermögenslage
- Kennzahlen zur Finanzlage
- Kennzahlen zur Ertragslage

„Bei der Auswertung der Kennzahlen ist darauf zu achten, dass das Kennzahlenset nur bei vollständiger Anwendung Schlüsse über die haushaltswirtschaftliche Situation einer Gemeinde zulässt. Die isolierte Betrachtung einzelner Kennzahlen könnte zu Fehlinterpretationen führen.“ (RdErl. des Innenministeriums vom 01.10.2008: „Kommunales Haushaltsrecht. NKF - Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen (NKF-Kennzahlen)“, 34-48.04.05/01-2328/08)

Nachfolgend wird zur Erleichterung der Lesbarkeit der Runderlass ohne weitere Kennzeichnung zitiert.

## 2.1 Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

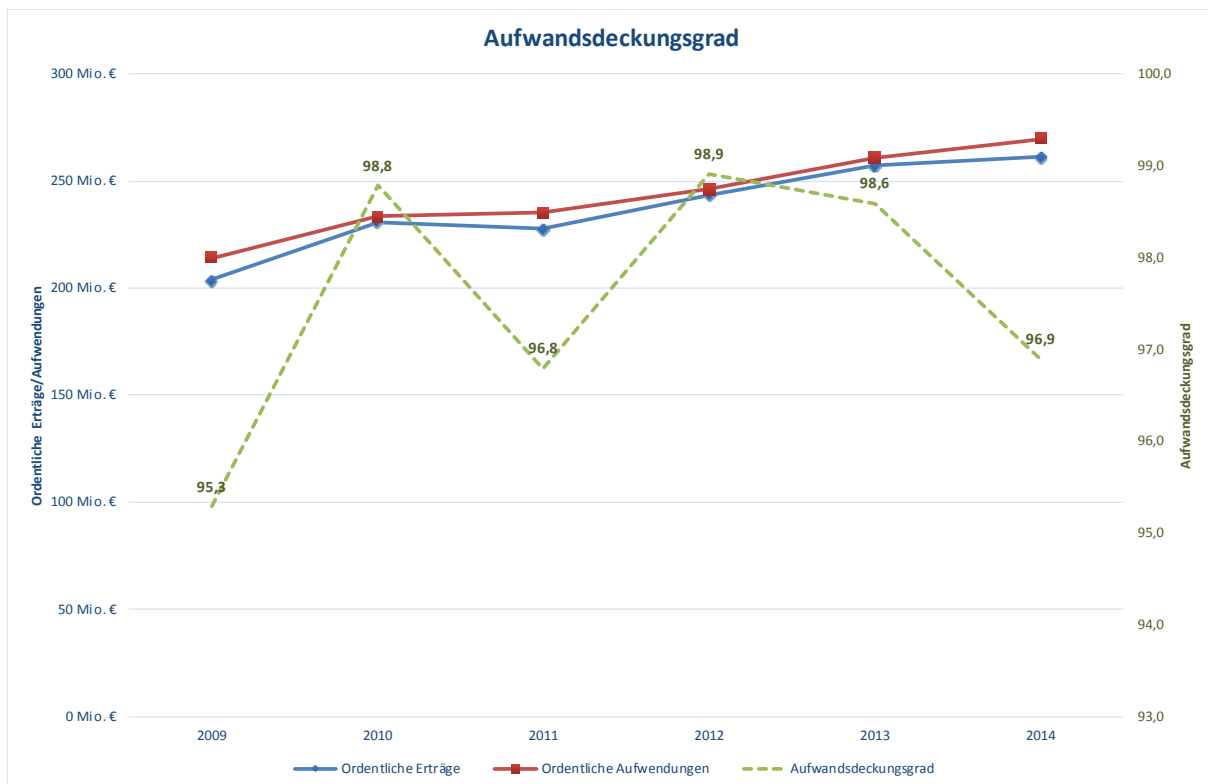
### a) Aufwandsdeckungsgrad (ADG)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentlichen Erträge gedeckt werden können.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                       | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ordentliche Erträge (Zeile 10) =      | 261.133 T€  | 257.248 T€  | 243.440 T€  | 227.719 T€  | 230.676 T€  | 203.888 T€  |
| Ordentliche Aufwendungen (Zeile 17) = | 269.501 T€  | 260.934 T€  | 246.123 T€  | 235.267 T€  | 233.521 T€  | 213.977 T€  |
| <b>Aufwandsdeckungsgrad =</b>         | <b>96,9</b> | <b>98,6</b> | <b>98,9</b> | <b>96,8</b> | <b>98,8</b> | <b>95,3</b> |



## b) Eigenkapitalquote 1 (EkQ1)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

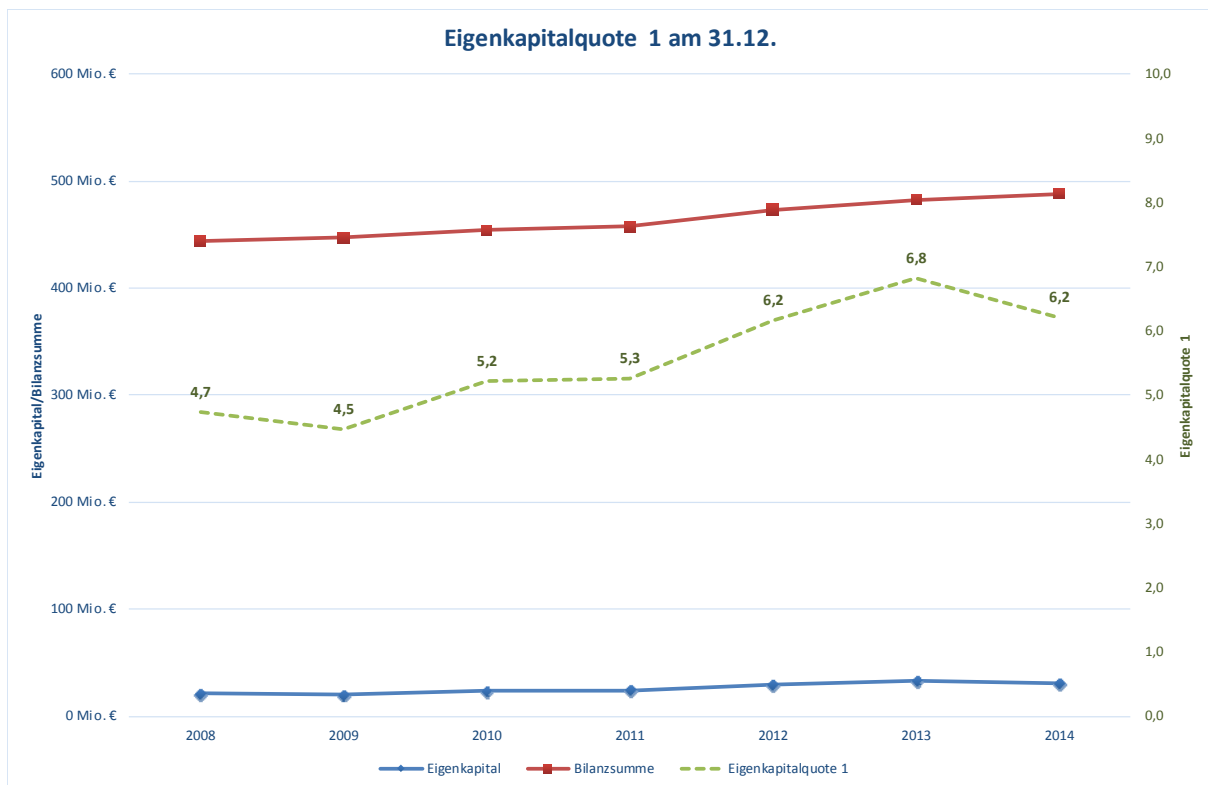
$$\text{Eigenkapitalquote 1} = \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

### Ermittlung der Kennzahl:

Unter der Wertgröße „Eigenkapital“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Bilanzsumme“ ist die Summe der Passivseite der Bilanz nach § 41 Abs. 4 GemHVO zu erfassen.

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                       | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2012 | 31.12.2011 | 31.12.2010 | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
|-----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Eigenkapital =        | 30.304 T€  | 32.888 T€  | 29.195 T€  | 24.062 T€  | 23.689 T€  | 19.970 T€  | 20.979 T€  |
| Bilanzsumme =         | 488.061 T€ | 482.589 T€ | 472.934 T€ | 457.652 T€ | 454.313 T€ | 446.991 T€ | 443.472 T€ |
| Eigenkapitalquote 1 = | 6,2        | 6,8        | 6,2        | 5,3        | 5,2        | 4,5        | 4,7        |



### c) Eigenkapitalquote 2 (EkQ2)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 2“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

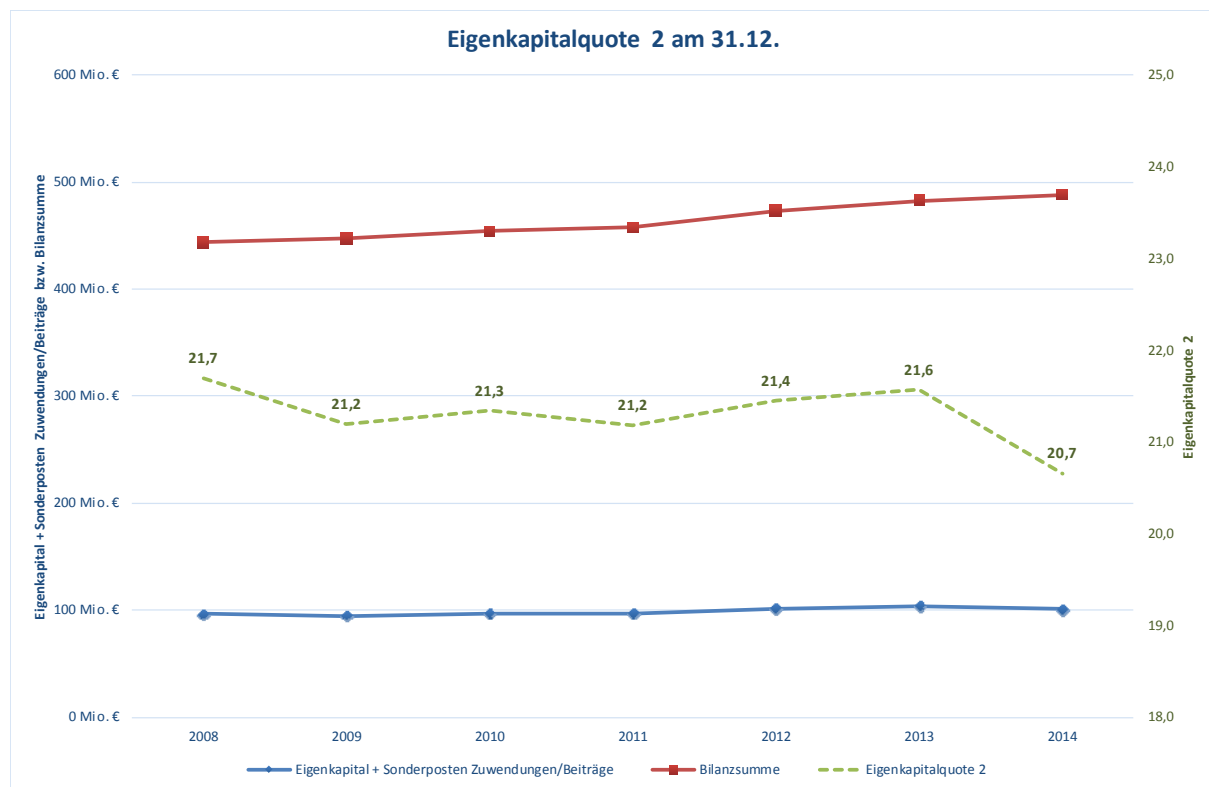
$$\text{Eigenkapitalquote 2} = \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

#### Ermittlung der Kennzahl:

Unter der Wertgröße „Eigenkapital“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Sopo Zuwendungen/Beiträge“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 2.1 und 2.2 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Bilanzsumme“ ist die Summe der Passivseite der Bilanz nach § 41 Abs. 4 GemHVO zu erfassen.

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                     | 31.12.2014  | 31.12.2013  | 31.12.2012  | 31.12.2011  | 31.12.2010  | 31.12.2009  | 31.12.2008  |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Eigenkapital =                      | 30.304 T€   | 32.888 T€   | 29.195 T€   | 24.062 T€   | 23.689 T€   | 19.970 T€   | 20.979 T€   |
| Sonderposten Zuwendungen/Beiträge = | 70.519 T€   | 71.196 T€   | 72.238 T€   | 72.875 T€   | 73.265 T€   | 74.772 T€   | 75.215 T€   |
| Bilanzsumme =                       | 488.061 T€  | 482.589 T€  | 472.934 T€  | 457.652 T€  | 454.313 T€  | 446.991 T€  | 443.472 T€  |
| <b>Eigenkapitalquote 2 =</b>        | <b>20,7</b> | <b>21,6</b> | <b>21,4</b> | <b>21,2</b> | <b>21,3</b> | <b>21,2</b> | <b>21,7</b> |



#### d) Fehlbetragsquote (FbQ)

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                      | <u>31.12.2014</u> | <u>31.12.2013</u> | <u>31.12.2012</u> | <u>31.12.2011</u> | <u>31.12.2010</u> | <u>31.12.2009</u> | <u>31.12.2008</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fehlbetrag =         | 1.933 T€          | ./.               | ./.               | ./.               | ./.               | 1.483 T€          | ./.               |
| Ausgleichsrücklage = | 10.963 T€         | ./.               | ./.               | ./.               | ./.               | 7.151 T€          | ./.               |
| Allg. Rücklage =     | 21.274 T€         | ./.               | ./.               | ./.               | ./.               | 14.301 T€         | ./.               |
| <b>Fehlbetrag =</b>  | <b>6,0</b>        | ./.               | ./.               | ./.               | ./.               | <b>6,9</b>        | ./.               |

## 2.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

### a) Infrastrukturquote (IsQ)

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

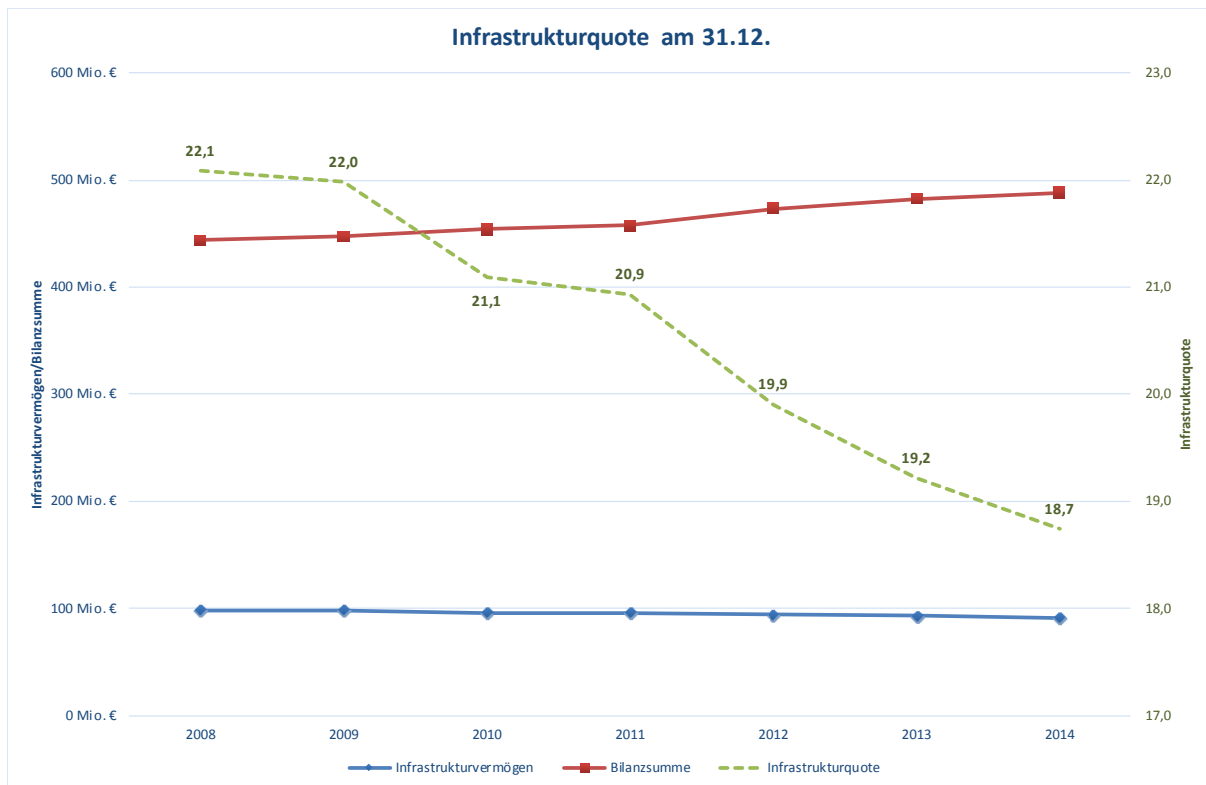
$$\text{Infrastrukturquote} = \frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

#### Ermittlung der Kennzahl:

Unter der Wertgröße „Infrastrukturvermögen“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 3 Nr. 1.2.3 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Bilanzsumme“ ist die Summe der Aktivseite der Bilanz nach § 41 Abs. 3 GemHVO zu erfassen.

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                             | 31.12.2014  | 31.12.2013  | 31.12.2012  | 31.12.2011  | 31.12.2010  | 31.12.2009  | 31.12.2008  |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Infrastrukturvermögen =     | 91.473 T€   | 92.727 T€   | 94.140 T€   | 95.795 T€   | 95.818 T€   | 98.249 T€   | 97.950 T€   |
| Bilanzsumme =               | 488.061 T€  | 482.589 T€  | 472.934 T€  | 457.652 T€  | 454.313 T€  | 446.991 T€  | 443.472 T€  |
| <b>Infrastrukturquote =</b> | <b>18,7</b> | <b>19,2</b> | <b>19,9</b> | <b>20,9</b> | <b>21,1</b> | <b>22,0</b> | <b>22,1</b> |



## b) Abschreibungsintensität (Abl)

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

Abschreibungen =

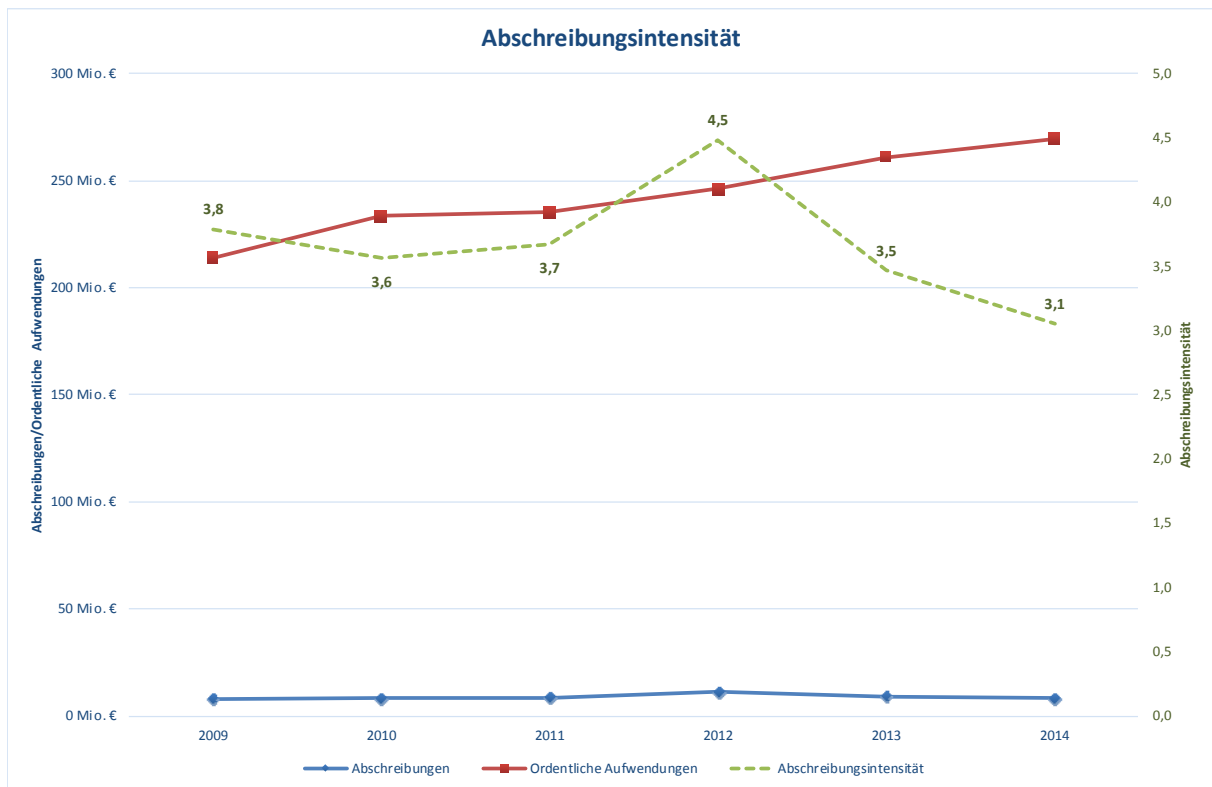
| 2014     | 2013     | 2012      | 2011     | 2010     | 2009     |
|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|
| 8.226 T€ | 9.044 T€ | 11.023 T€ | 8.627 T€ | 8.316 T€ | 8.102 T€ |

Ordentliche Aufwendungen (Zeile 17) =

|            |            |            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 269.501 T€ | 260.934 T€ | 246.123 T€ | 235.267 T€ | 233.521 T€ | 213.977 T€ |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|

Abschreibungsintensität =

|     |     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 3,1 | 3,5 | 4,5 | 3,7 | 3,6 | 3,8 |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|



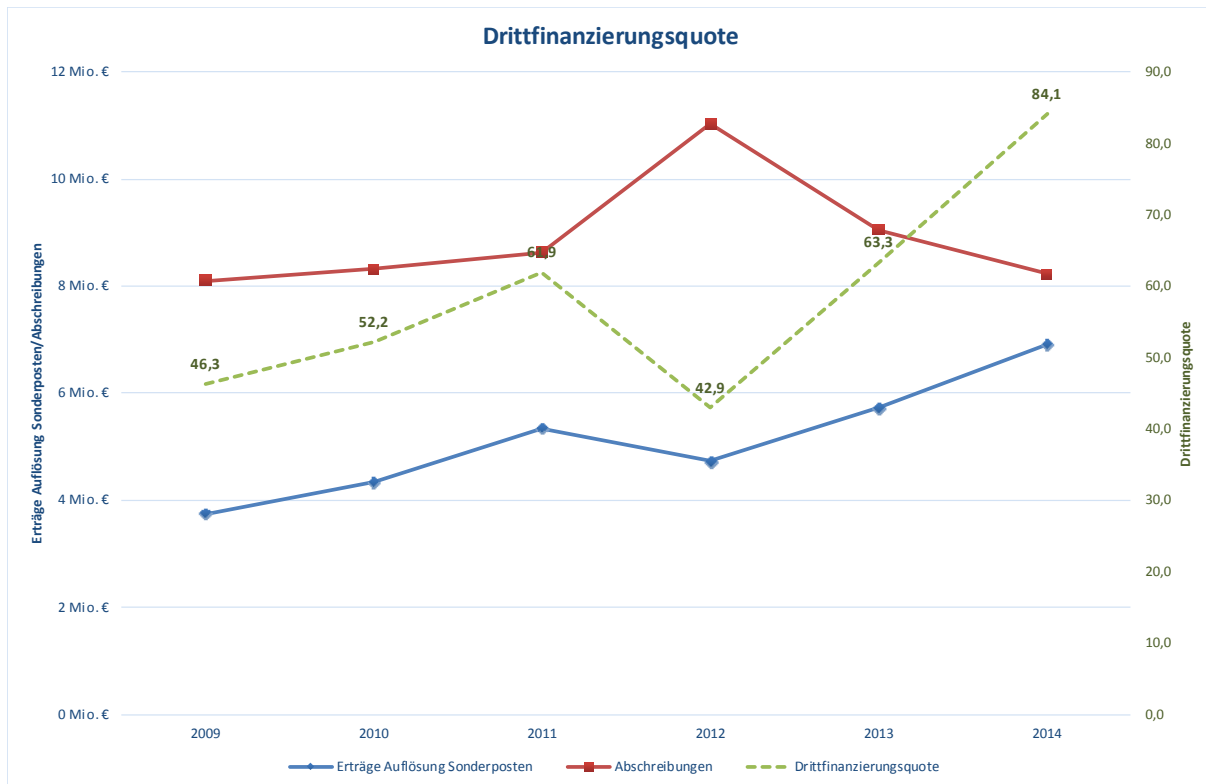
### c) Drittfinanzierungsquote (DfQ)

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 durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                  | <u>2014</u> | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> | <u>2009</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Erträge Auflösung Sonderposten = | 6.920 T€    | 5.726 T€    | 4.728 T€    | 5.342 T€    | 4.339 T€    | 3.748 T€    |
| Abschreibungen =                 | 8.226 T€    | 9.044 T€    | 11.023 T€   | 8.627 T€    | 8.316 T€    | 8.102 T€    |
| <b>Drittfinanzierungsquote =</b> | <b>84,1</b> | <b>63,3</b> | <b>42,9</b> | <b>62,9</b> | <b>52,2</b> | <b>46,3</b> |



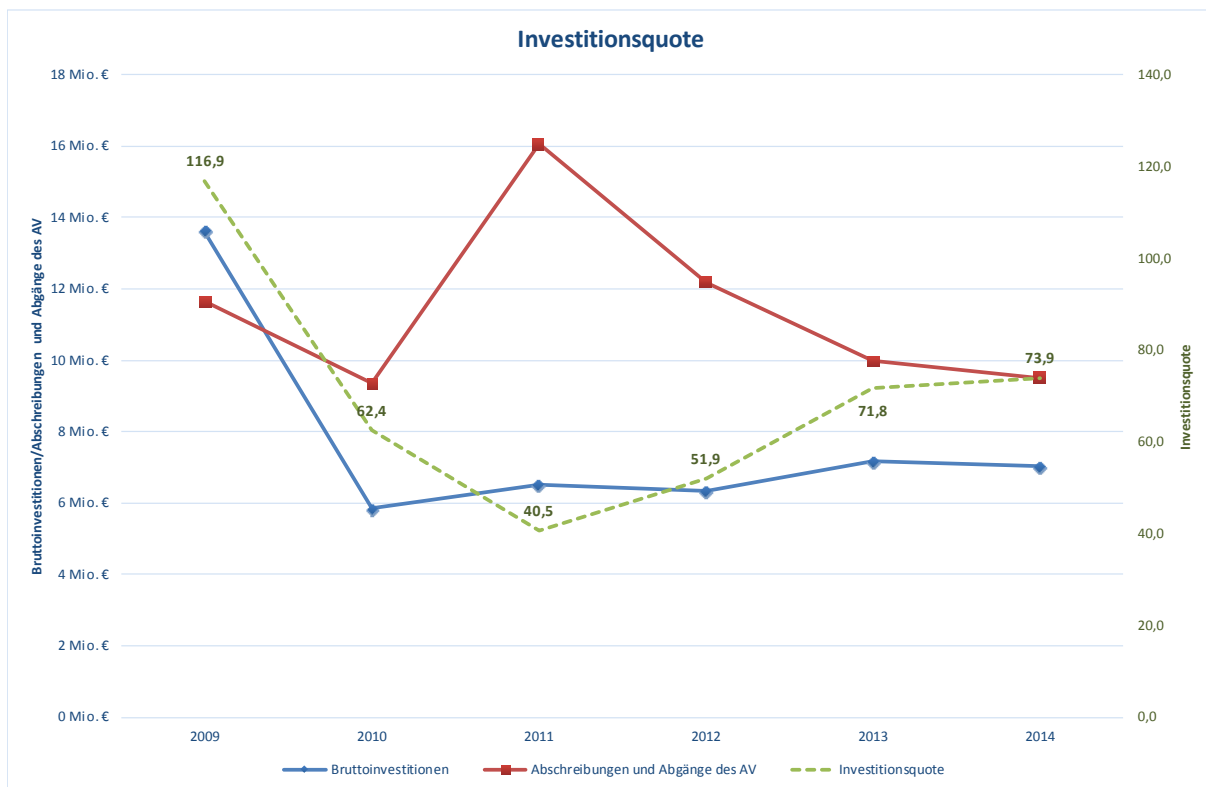
#### d) Investitionsquote (InQ)

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                            | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009         |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Bruttoinvestitionen =      | 7.022 T€    | 7.160 T€    | 6.322 T€    | 6.512 T€    | 5.842 T€    | 13.606 T€    |
| Abgänge des AV =           | 1.281 T€    | 934 T€      | 1.152 T€    | 7.435 T€    | 1.043 T€    | 3.537 T€     |
| Abschreibungen =           | 8.226 T€    | 9.044 T€    | 11.023 T€   | 8.627 T€    | 8.316 T€    | 8.102 T€     |
| <b>Investitionsquote =</b> | <b>73,9</b> | <b>71,8</b> | <b>51,9</b> | <b>40,5</b> | <b>62,4</b> | <b>116,9</b> |



## 2.3 Kennzahlen zur Finanzlage

### a) Anlagendeckungsgrad 2 (AnD2)

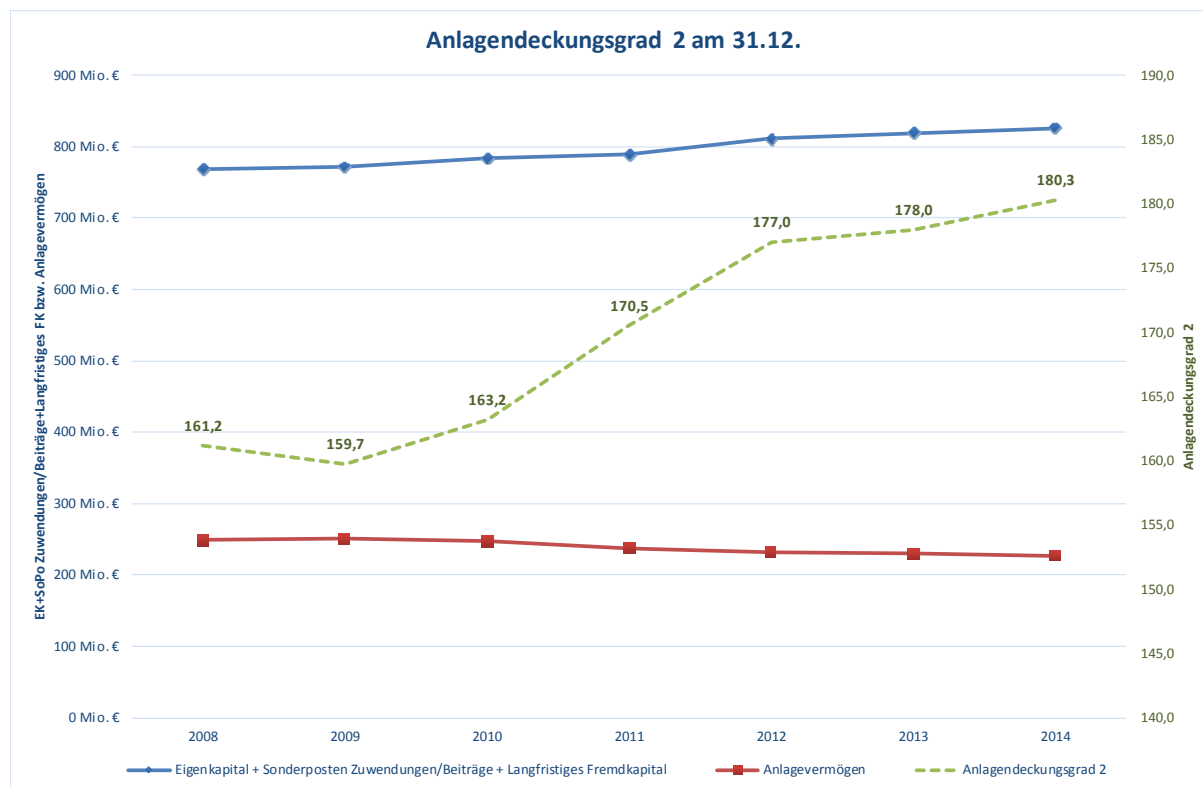
Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad II“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

$$\text{Anlagendeckungsgrad II} = \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

#### Ermittlung der Kennzahl:

Unter der Wertgröße „Eigenkapital“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Sonderposten Zuwendungen/Beiträge“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 2.1 und 2.2 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Langfristiges Fremdkapital“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 3.1, 3.2 und 4 GemHVO zu erfassen. Die langfristigen Verbindlichkeiten nach § 41 Abs. 4 Nr. 4 GemHVO müssen eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren haben und sind dem Verbindlichkeitspiegel nach § 47 GemHVO zu entnehmen. Unter der Wertgröße „Anlagevermögen“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO zu erfassen.

|                                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Für den Kreis Euskirchen ergibt sich: | <u>31.12.2014</u> | <u>31.12.2013</u> | <u>31.12.2012</u> | <u>31.12.2011</u> | <u>31.12.2010</u> | <u>31.12.2009</u> | <u>31.12.2008</u> |
| Eigenkapital =                        | 30.304 T€         | 32.888 T€         | 29.195 T€         | 24.062 T€         | 23.689 T€         | 19.970 T€         | 20.979 T€         |
| Sonderposten Zuwendungen/Beiträge =   | 70.519 T€         | 71.196 T€         | 72.238 T€         | 72.875 T€         | 73.265 T€         | 74.772 T€         | 75.215 T€         |
| Langfristiges Fremdkapital =          | 307.848 T€        | 304.044 T€        | 309.468 T€        | 308.242 T€        | 306.195 T€        | 305.126 T€        | 304.224 T€        |
| Anlagevermögen =                      | 226.700 T€        | 229.321 T€        | 232.109 T€        | 237.657 T€        | 247.025 T€        | 250.346 T€        | 248.438 T€        |
| <b>Anlagendeckungsgrad 2 =</b>        | <b>180,3</b>      | <b>178,0</b>      | <b>177,0</b>      | <b>170,5</b>      | <b>163,2</b>      | <b>159,7</b>      | <b>161,2</b>      |



## b) Dynamischer Verschuldungsgrad (DVSG)

Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde 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 Gemeinde 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).

$$\text{Dynamischer Verschuldungsgrad} = \frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FP/FR)}}$$

### Ermittlung der Kennzahl:

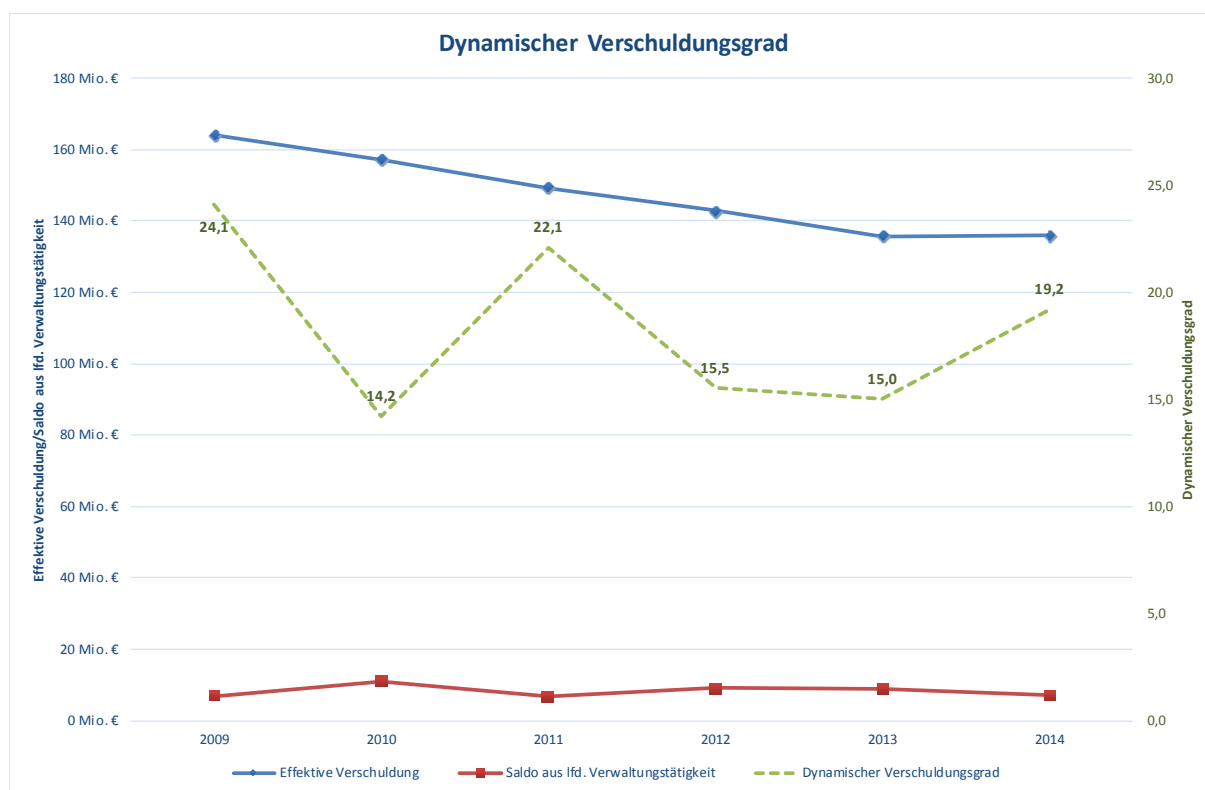
Die Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ wird aus der Division der Wertgröße „Effektive Verschuldung“ der Gemeinde durch die Wertgröße „Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit“ aus der Finanzrechnung (FR) der Gemeinde ermittelt. Die Wertgröße „Effektive Verschuldung“ berechnet sich wie folgt:

$$\begin{aligned} &\text{Gesamtes Fremdkapital} \\ &\text{./. Liquide Mittel} \\ &\text{./. kurzfristige Forderungen} \\ &= \text{Effektive Verschuldung} \end{aligned}$$

Für diese Berechnung sind unter der Wertgröße „Gesamtes Fremdkapital“ die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 2.3, 3 und 4 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Liquide Mittel“ ist der Ansatz des Bilanzpostens nach § 41 Abs. 3 Nr. 2.4 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Kurzfristige Forderungen“ sind die Teilansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 3 Nr. 2.2 GemHVO zu erfassen, die eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr haben. Letztgenannte Teilansätze sind dem Forderungsspiegel nach § 46 GemHVO zu entnehmen.

Als Wertgröße „Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FP/FR)“ ist der nach § 3 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO im Finanzplan bzw. gem. § 39 S. 3 GemHVO in der Finanzrechnung auszuweisende Saldo einzusetzen.

|                                                  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:            | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> | <b>31.12.2009</b> | <b>31.12.2008</b> |
| Fremdkapital =                                   | 345.405 T€        | 343.941 T€        | 342.547 T€        | 342.773 T€        | 339.548 T€        | 335.593 T€        | 330.562 T€        |
| Liquide Mittel =                                 | 195.655 T€        | 192.663 T€        | 185.475 T€        | 181.172 T€        | 172.252 T€        | 160.983 T€        | 141.707 T€        |
| Kurzfristige Forderungen =                       | 13.943 T€         | 15.556 T€         | 14.281 T€         | 13.144 T€         | 10.769 T€         | 10.448 T€         | 13.122 T€         |
| <b>Effektive Verschuldung =</b>                  | <b>135.807 T€</b> | <b>135.721 T€</b> | <b>142.791 T€</b> | <b>148.457 T€</b> | <b>156.527 T€</b> | <b>164.162 T€</b> | <b>175.732 T€</b> |
|                                                  | <b>2014</b>       | <b>2013</b>       | <b>2012</b>       | <b>2011</b>       | <b>2010</b>       | <b>2009</b>       |                   |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeile 17) = | 7.070 T€          | 9.031 T€          | 9.199 T€          | 6.751 T€          | 11.043 T€         | 6.804 T€          |                   |
| <b>Dynamischer Verschuldungsgrad =</b>           | <b>19,2</b>       | <b>15,0</b>       | <b>15,5</b>       | <b>22,0</b>       | <b>14,2</b>       | <b>24,1</b>       |                   |



### c) Liquidität 2. Grades (Li2)

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

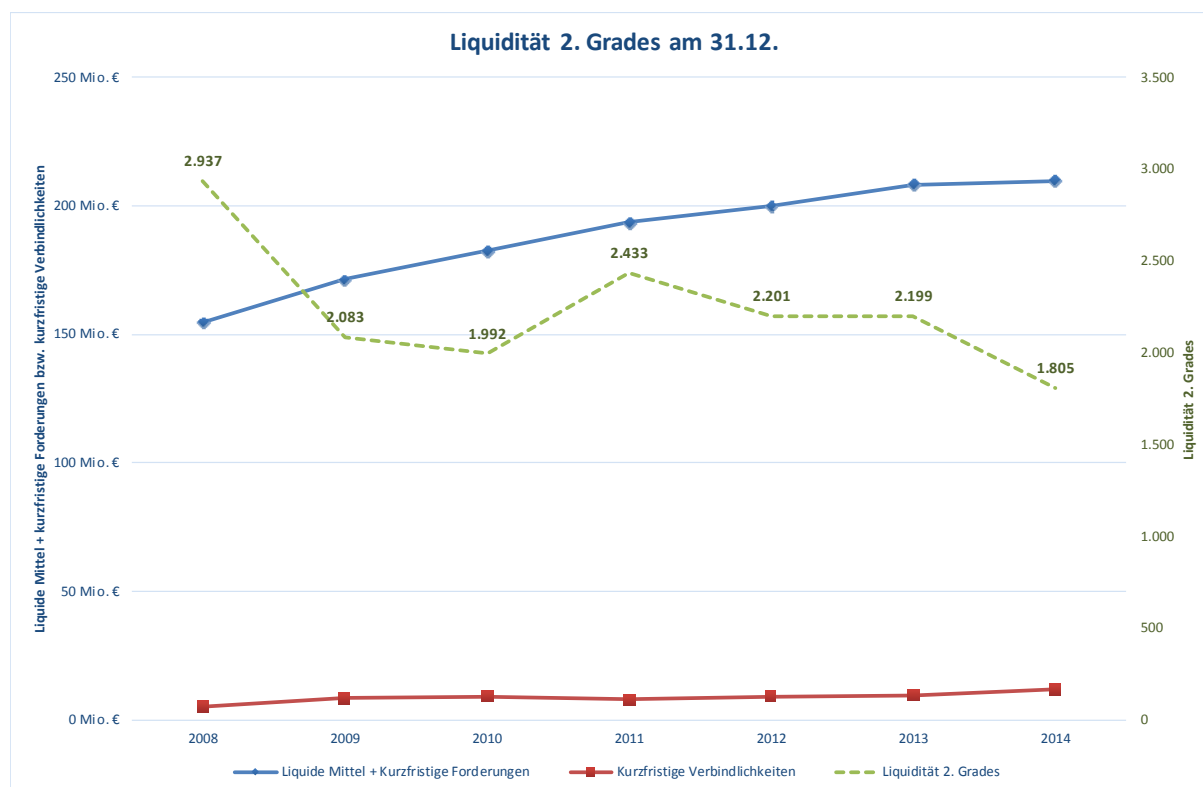
$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

#### Ermittlung der Kennzahl:

Unter der Wertgröße „Liquide Mittel“ ist der Ansatz des Bilanzpostens nach § 41 Abs. 3 Nr. 2.4 GemHVO zu erfassen. Unter der Wertgröße „Kurzfristige Forderungen“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 3 Nr. 2.2 GemHVO zu erfassen. Die kurzfristigen Forderungen müssen eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr haben (vgl. Forderungsspiegel nach § 46 GemHVO). Unter der Wertgröße „Kurzfristige Verbindlichkeiten“ sind die Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nr. 4 GemHVO zu erfassen. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten müssen eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr haben (vgl. Verbindlichkeitspiegel nach § 47 GemHVO).

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                  | 31.12.2014   | 31.12.2013   | 31.12.2012   | 31.12.2011   | 31.12.2010   | 31.12.2009   | 31.12.2008   |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Liquide Mittel =                 | 195.655 T€   | 192.663 T€   | 185.475 T€   | 181.172 T€   | 172.252 T€   | 160.983 T€   | 141.707 T€   |
| Kurzfristige Forderungen =       | 13.943 T€    | 15.556 T€    | 14.281 T€    | 13.144 T€    | 10.769 T€    | 10.448 T€    | 13.122 T€    |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten = | 11.609 T€    | 9.468 T€     | 9.074 T€     | 7.953 T€     | 9.153 T€     | 8.231 T€     | 5.271 T€     |
| <b>Liquidität 2. Grades =</b>    | <b>1.805</b> | <b>2.199</b> | <b>2.201</b> | <b>2.443</b> | <b>2.000</b> | <b>2.083</b> | <b>2.937</b> |



#### d) Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

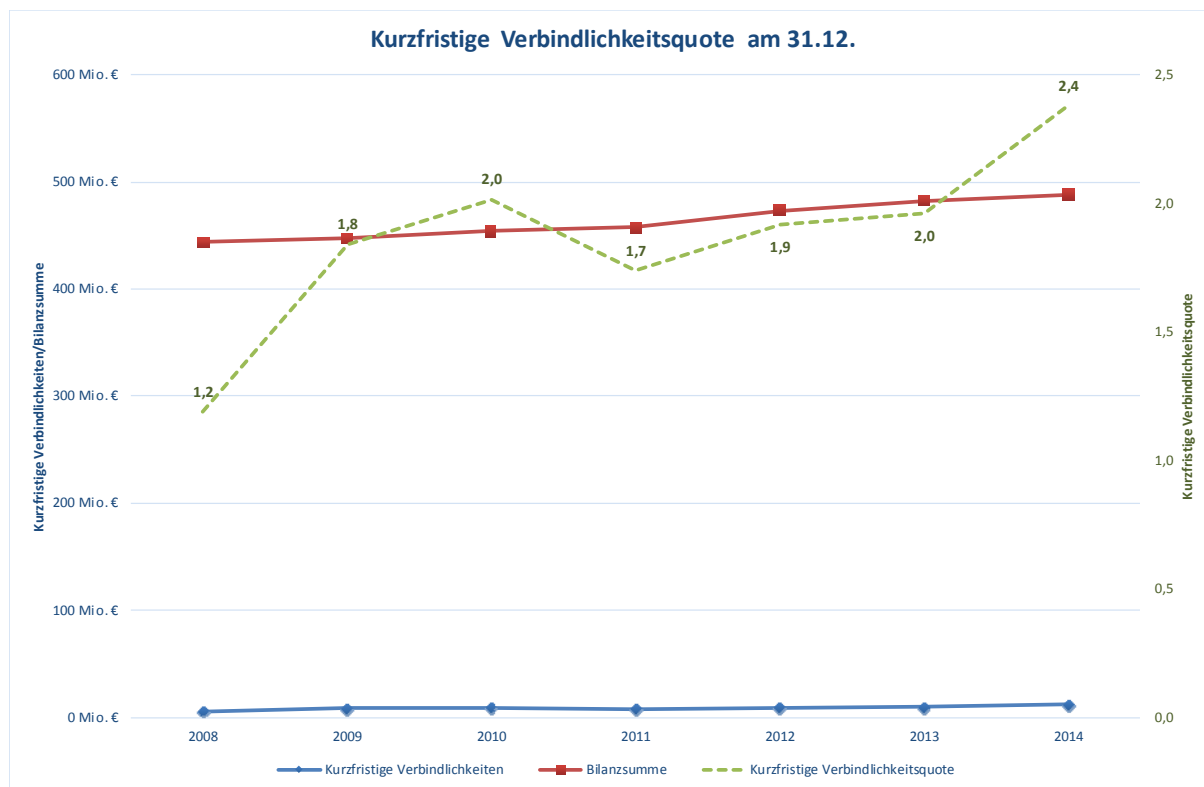
Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.

$$\text{Kurzfristige Verbindlichkeitsquote} = \frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

#### Ermittlung der Kennzahl:

Unter der Wertgröße „Kurzfristige Verbindlichkeiten“ sind die Teilansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nr. 4 GemHVO zu erfassen, die eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr haben. Diese Teilansätze sind dem Verbindlichkeitspiegel nach § 47 GemHVO zu entnehmen. Unter der Wertgröße „Bilanzsumme“ ist die Summe der Passivseite der Bilanz nach § 41 Abs. 4 GemHVO zu erfassen.

|                                             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:       | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> | <b>31.12.2012</b> | <b>31.12.2011</b> | <b>31.12.2010</b> | <b>31.12.2009</b> | <b>31.12.2008</b> |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten =            | 11.609 T€         | 9.468 T€          | 9.074 T€          | 7.953 T€          | 9.153 T€          | 8.231 T€          | 5.271 T€          |
| Bilanzsumme =                               | 488.061 T€        | 482.589 T€        | 472.934 T€        | 457.652 T€        | 454.313 T€        | 446.991 T€        | 443.472 T€        |
| <b>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote =</b> | <b>2,4</b>        | <b>2,0</b>        | <b>1,9</b>        | <b>1,7</b>        | <b>2,0</b>        | <b>1,8</b>        | <b>1,2</b>        |



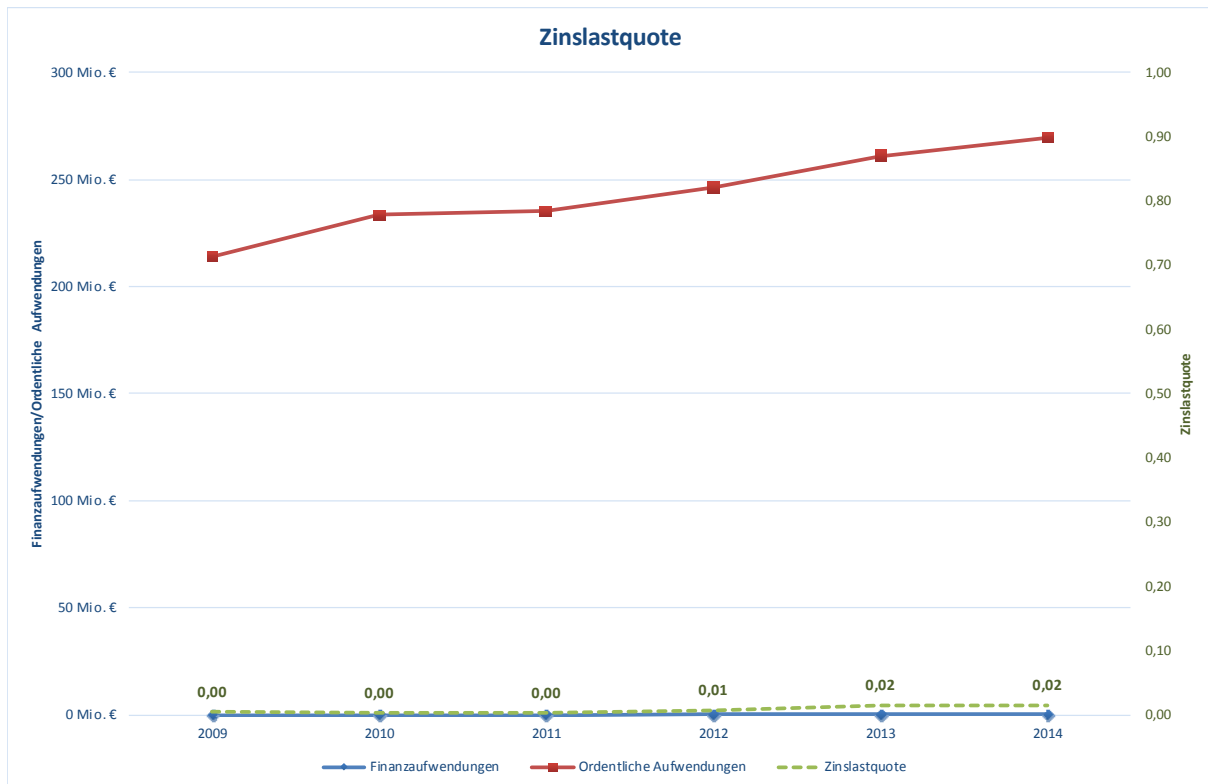
### e) Zinslastquote

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                       | 2014       | 2013       | 2012       | 2011       | 2010       | 2009       |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Finanzaufwendungen (Zeile 20) =       | 41 T€      | 40 T€      | 16 T€      | 5 T€       | 6 T€       | 10 T€      |
| Ordentliche Aufwendungen (Zeile 17) = | 269.501 T€ | 260.934 T€ | 246.123 T€ | 235.267 T€ | 233.521 T€ | 213.977 T€ |
| <b>Zinslastquote =</b>                | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |



## 2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

### a) Netto-Steuerquote (NSQ) oder Allgemeine Umlagenquote (AUQ)

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

Bei Kreisen und anderen Gemeindeverbänden, denen Steuern nicht in einem Umfang wie den Gemeinden zufließen, ist die Netto-Steuerquote durch eine „Allgemeine Umlagenquote“ zu ersetzen.

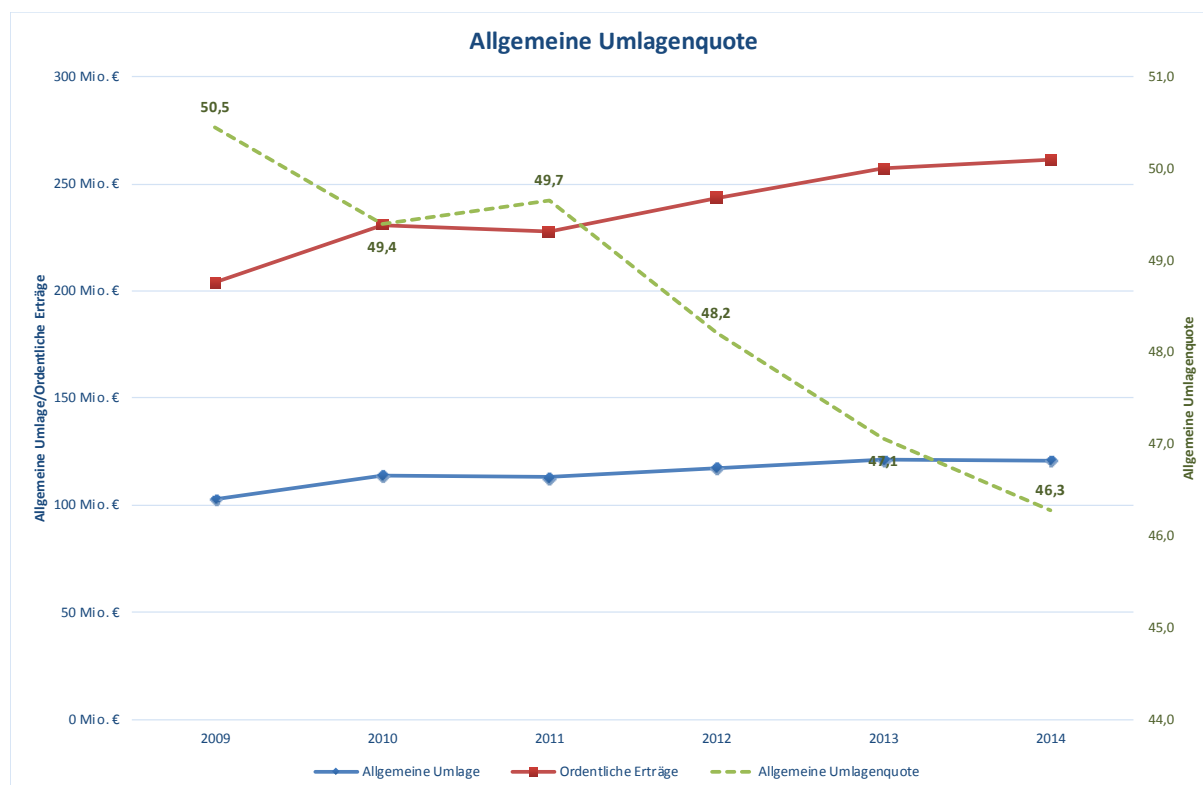
$$\text{Allgemeine Umlagenquote} = \frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$$

#### Ermittlung der Kennzahl:

Unter der Wertgröße „Allgemeine Umlagen“ sind die dafür zutreffenden Teilerträge nach § 2 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO zu erfassen. Dies sind Erträge aus der Kreisumlage einschließlich Mehrbelastung und der Jugendamtsumlage.

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                  | <u>2014</u> | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> | <u>2009</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Allgemeine Umlage =              | 120.858 T€  | 121.072 T€  | 117.349 T€  | 113.074 T€  | 113.954 T€  | 102.865 T€  |
| Ordentliche Erträge (Zeile 10) = | 261.133 T€  | 257.248 T€  | 243.440 T€  | 227.719 T€  | 230.676 T€  | 203.888 T€  |
| <b>Allgemeine Umlagenquote =</b> | <b>46,3</b> | <b>47,1</b> | <b>48,2</b> | <b>49,7</b> | <b>49,4</b> | <b>50,5</b> |



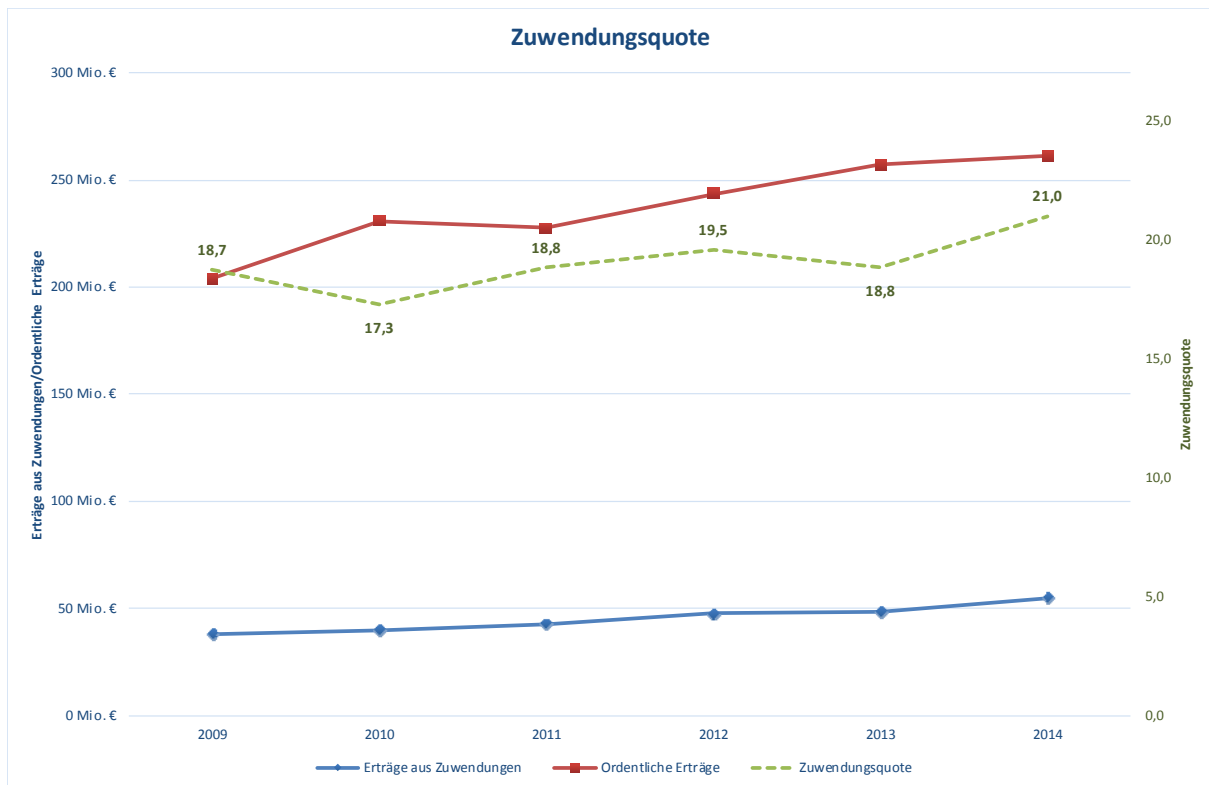
## b) Zuwendungsquote (ZwQ)

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                  | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Erträge aus Zuwendungen =        | 54.760 T€   | 48.398 T€   | 47.586 T€   | 42.826 T€   | 39.824 T€   | 38.161 T€   |
| Ordentliche Erträge (Zeile 10) = | 261.133 T€  | 257.248 T€  | 243.440 T€  | 227.719 T€  | 230.676 T€  | 203.888 T€  |
| <b>Zuwendungsquote =</b>         | <b>21,0</b> | <b>18,8</b> | <b>19,5</b> | <b>18,8</b> | <b>17,3</b> | <b>18,7</b> |



### c) Personalintensität (PI)

Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                       | <u>2014</u> | <u>2013</u> | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2010</u> | <u>2009</u> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Personalaufwendungen (Zeile 11) =     | 44.321 T€   | 41.364 T€   | 39.359 T€   | 38.850 T€   | 34.117 T€   | 32.366 T€   |
| Ordentliche Aufwendungen (Zeile 17) = | 269.501 T€  | 260.934 T€  | 246.123 T€  | 235.267 T€  | 233.521 T€  | 213.977 T€  |
| <b>Personalintensität =</b>           | <b>16,4</b> | <b>15,9</b> | <b>16,0</b> | <b>16,5</b> | <b>14,6</b> | <b>15,1</b> |



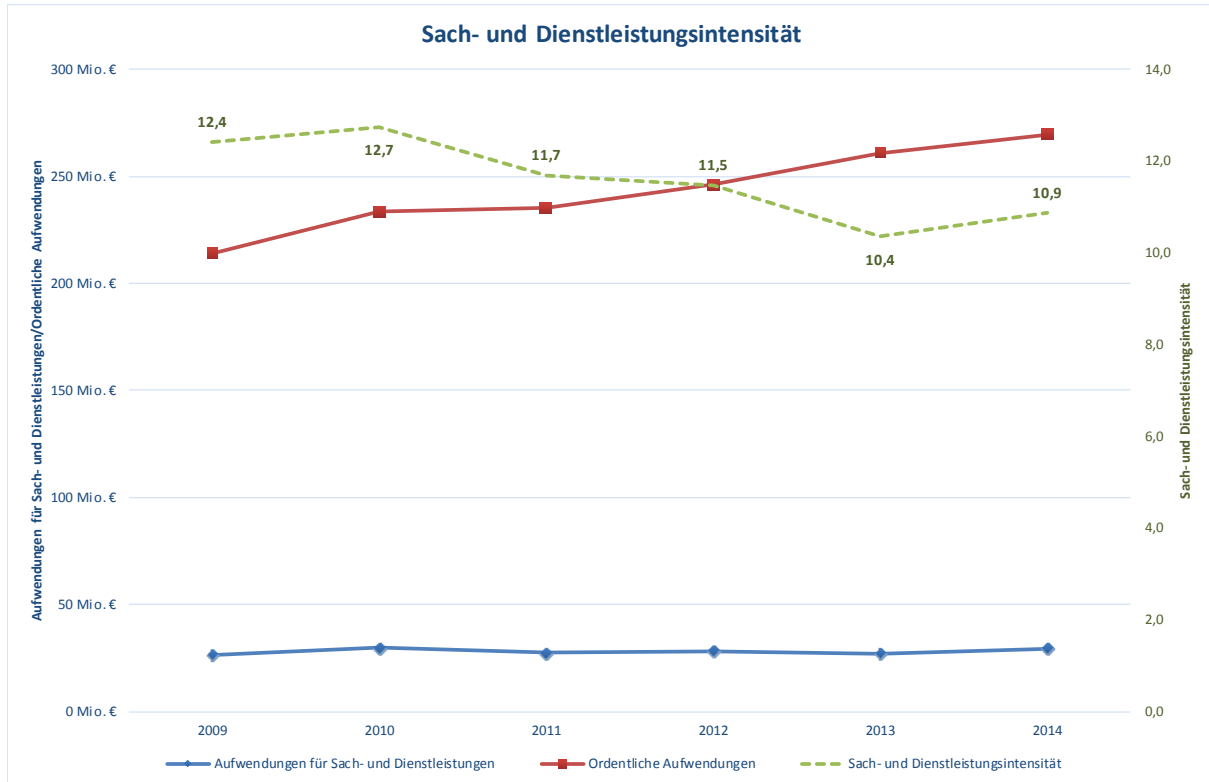
#### d) Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                                          | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Zeile 16) = | 29.300 T€   | 27.023 T€   | 28.219 T€   | 27.504 T€   | 29.746 T€   | 26.544 T€   |
| Ordentliche Aufwendungen (Zeile 17) =                    | 269.501 T€  | 260.934 T€  | 246.123 T€  | 235.267 T€  | 233.521 T€  | 213.977 T€  |
| <b>Sach- und Dienstleistungsintensität =</b>             | <b>10,9</b> | <b>10,4</b> | <b>11,5</b> | <b>11,7</b> | <b>12,7</b> | <b>12,4</b> |



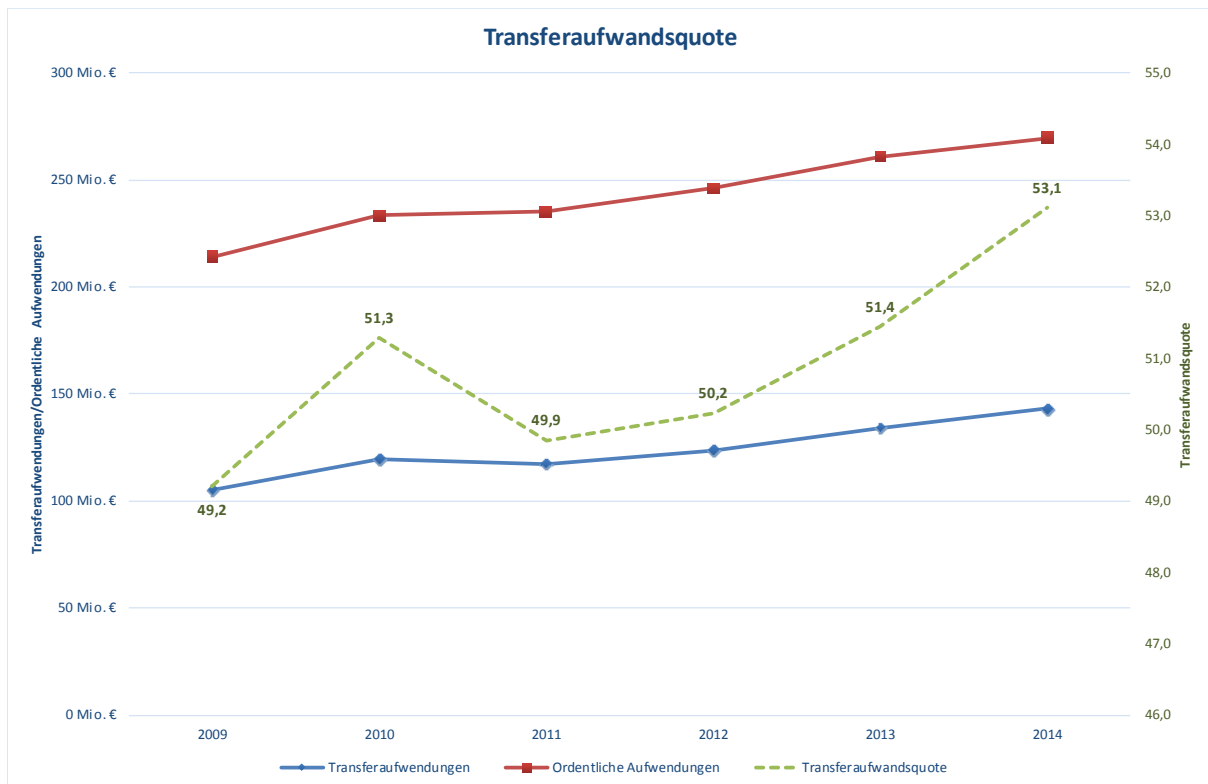
### e) Transferaufwandsquote (TAQ)

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

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

Für den Kreis Euskirchen ergibt sich:

|                                       | 2014        | 2013        | 2012        | 2011        | 2010        | 2009        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Transferaufwendungen (Zeile 15) =     | 143.123 T€  | 134.213 T€  | 123.620 T€  | 117.283 T€  | 119.752 T€  | 105.275 T€  |
| Ordentliche Aufwendungen (Zeile 17) = | 269.501 T€  | 260.934 T€  | 246.123 T€  | 235.267 T€  | 233.521 T€  | 213.977 T€  |
| <b>Transferaufwandsquote =</b>        | <b>53,1</b> | <b>51,4</b> | <b>50,2</b> | <b>49,9</b> | <b>51,3</b> | <b>49,2</b> |



Hierbei ist allerdings kritisch anzumerken, dass ein nicht unerheblicher Teil des Transferaufwandes (SGB II, Produkt 312 01) aus statistisch vorgegebenen Gründen in Zeile 16 (sonstige ordentliche Aufwendungen) verbucht wird. Insofern ist die errechnete Quote deutlich zu gering und vermittelt nach Ansicht der Verwaltung kein sachgerechtes Bild.

## Vereinfachter Überblick über die Kennzahlen:

|                                                 |                                                                                                                | EB      | SB 2009 | SB 2010 | SB 2011 | SB 2012 | SB 2013 | SB 2014 |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b> |                                                                                                                |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Aufwandsdeckungsgrad</b>                     | (Ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen) x 100                                                         | ./.     | 95,3    | 98,8    | 96,8    | 98,9    | 98,6    | 96,9    |
| <b>Eigenkapitalquote I</b>                      | (Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100                                                                             | 4,7     | 4,5     | 5,2     | 5,3     | 6,2     | 6,8     | 6,2     |
| <b>Eigenkapitalquote II</b>                     | (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme                                 | 21,7    | 21,2    | 21,3    | 21,2    | 21,4    | 21,6    | 20,7    |
| <b>Fehlbetragsquote</b>                         | (negatives Jahresergebnis / (Ausgleichsrücklage + Allgemeine Rücklage)) x -100                                 | ./.     | 6,9     | ./.     | ./.     | ./.     | ./.     | 6,0     |
| <b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>             |                                                                                                                |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Infrastrukturquote</b>                       | (Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme) x 100                                                                    | 22,1    | 22,0    | 21,1    | 20,9    | 19,9    | 19,2    | 18,7    |
| <b>Abschreibungsintensität</b>                  | (Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen / ordentliche Aufwendungen) x 100                               | ./.     | 3,8     | 3,6     | 3,7     | 4,5     | 3,5     | 3,1     |
| <b>Drittfinanzierungsquote</b>                  | (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen) x 100             | ./.     | 46,3    | 52,2    | 61,9    | 42,9    | 63,3    | 84,1    |
| <b>Investitionsquote</b>                        | Bruttoinvestitionen / (Abgänge des Anlagevermögens + Abschreibungen auf das Anlagevermögen) x 100              | ./.     | 116,9   | 62,4    | 40,5    | 51,9    | 71,8    | 73,9    |
| <b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>                |                                                                                                                |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Anlagendeckungsgrad II</b>                   | (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen | 161,2   | 159,7   | 163,2   | 170,5   | 177,0   | 178,0   | 180,3   |
| <b>Dynamischer Verschuldungsgrad</b>            | Effektivverschuldung / Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)                                           | ./.     | 24,1    | 14,2    | 22,1    | 15,5    | 15,0    | 19,2    |
| <b>Liquidität II. Grades</b>                    | ((Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten) x 100                           | 2.937,1 | 2.082,8 | 1.992,5 | 2.433,4 | 2.201,3 | 2.199,2 | 1.805,5 |
| <b>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</b>       | (kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme) x 100                                                           | 1,2     | 1,8     | 2,0     | 1,7     | 1,9     | 2,0     | 2,4     |
| <b>Zinslastquote</b>                            | (Finanzaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100                                                          | ./.     | 0,0     | 0,0     | 0,0     | 0,0     | 0,0     | 0,0     |
| <b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>               |                                                                                                                |         |         |         |         |         |         |         |
| <b>Allgem. Umlagenquote</b>                     | bei Kreisen: (Allgemeine Umlage / ordentliche Erträge) x 100                                                   | ./.     | 50,5    | 49,4    | 49,7    | 48,2    | 47,1    | 46,3    |
| <b>Zuwendungsquote</b>                          | (Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge) x 100                                                          | ./.     | 18,7    | 17,3    | 18,8    | 19,5    | 18,8    | 21,0    |
| <b>Personalintensität</b>                       | (Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100                                                        | ./.     | 15,1    | 14,6    | 16,5    | 16,0    | 15,9    | 16,4    |
| <b>Sach- und Dienstleistungsintensität</b>      | (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen) x 100                                 | ./.     | 12,4    | 12,7    | 11,7    | 11,5    | 10,4    | 10,9    |
| <b>Transferaufwandsquote</b>                    | (Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100                                                        | ./.     | 49,2    | 51,3    | 49,9    | 50,2    | 51,4    | 53,1    |

### 3. Rückblick auf die Haushaltswirtschaft des Jahres 2014

Bedingt durch die Aufgabenstellungen des Kreises, den daraus resultierenden Finanzbelastungen einerseits und den beschränkten Möglichkeiten einer Refinanzierung über Steuern (bis zur Abschaffung der Jagdsteuer, die mittlerweile erfolgt ist), Gebühren, Kostenerstattungen und laufenden Finanzzuweisungen andererseits ist eine Spitzenfinanzierung über die Kreisumlage zum Haushaltsausgleich unumgänglich (vgl. § 56 Abs. 1 KrO NRW).

Diese Spitzenfinanzierung ist in den letzten Jahren besonderen, sich steigernden Belastungen ausgesetzt, da vermehrt eine Aufgabenverlagerung auf die Kreise, insbesondere im Sozialbereich, stattgefunden hat, ohne dass damit eine (auskömmliche) Entlastung durch Kostenerstattungen oder Finanzierungsbeteiligungen verbunden wurde:

Bestimmend für die Haushaltswirtschaft des Kreises Euskirchen ist der **soziale Sektor**. Dieser umfasst

- a) den vom Kreis direkt zu finanzierenden sozialen Bereich (Budget 300 500),
- b) die Landschaftsumlage sowie
- c) den vom Kreis direkt zu finanzierenden Jugendbereich (Budget 300 510).

Der Zuschussbedarf dieser drei Bereiche umfasst im Haushaltsjahr 2014 ca. 75 % des Gesamthaushaltes (Ergebnisrechnung). Der soziale Sektor ist damit die bestimmende Größe für Kreisumlage und Haushaltssituation.

Die Entwicklung der Fallzahlen sowie der Ausgaben in diesem Sektor bereitet große Sorge. Betrachtet man die seit Jahren wachsende Haushaltsbelastung im Land Nordrhein-Westfalen, zeigt sich, dass auf den Kreis Euskirchen das zutrifft, was Junkernheinrich/Micosatt<sup>1</sup> im Jahr 2011 allgemein für die Kreise in Nordrhein-Westfalen festgestellt haben:

- Überproportionales Wachstum der Sozialausgaben, daher steigender Ausgabebedarf der Kreise.
- Aber keine Anpassung der Kreisschlüsselzuweisungen an diese Entwicklung, daher automatisch erhöhte Kreisumlagen.

Die maßgeblichen Sozialleistungen entwickelten sich bis 2014 wie folgt:

- a) Budget 300 500

---

<sup>1</sup> Junkernheinrich/Micosatt: „Kreise im Finanzausgleich der Länder“, Wiesbaden 2011

|                                                          | JA 2009           | JA 2010           | JA 2011           | JA 2012           | JA 2013           | JA 2014           | Differenz<br>2014/2013 | proz.         |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---------------|
| <b><u>Grundsicherungsleistungen nach dem SGB II</u></b>  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |               |
| Kosten der Unterkunft - SGB II                           | 22.095.679        | 22.809.463        | 23.224.645        | 23.662.899        | 23.702.159        | 23.912.584        | + 210.425              | + 0,9%        |
| SGB II: einmalige Leistungen                             | 651.050           | 756.656           | 666.403           | 612.747           | 690.060           | 606.575           | - 83.485               | - 12,1%       |
| <b><u>Hilfe zur Pflege und Pflegegeld</u></b>            |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |               |
| Pflegegeld (§ 14 PfG NRW)                                | 3.741.782         | 3.901.761         | 3.941.263         | 4.181.656         | 4.477.788         | 4.716.565         | + 238.776              | + 5,3%        |
| Investitionspauschalen Pflegeeinrichtungen               | 1.037.589         | 1.104.253         | 1.225.255         | 1.296.774         | 1.439.793         | 1.397.474         | - 42.319               | - 2,9%        |
| Hilfe zur Pflege                                         | 5.325.481         | 5.241.395         | 5.529.043         | 6.000.321         | 6.134.851         | 5.994.469         | - 140.382              | - 2,3%        |
| <b><u>Grundsicherungsleistungen nach dem SGB XII</u></b> |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |               |
| Grundsicherung a.v.E. (<65)                              | 2.702.704         | 2.651.103         | 3.145.325         | 3.490.190         | 4.142.408         | 4.698.793         | + 556.385              | + 13,4%       |
| Grundsicherung a.v.E. (>65)                              | 2.526.114         | 2.667.131         | 2.995.653         | 3.065.161         | 3.490.489         | 3.781.606         | + 291.117              | + 8,3%        |
| Grundsicherung i.E. (>65)                                | 459.346           | 457.496           | 436.670           | 426.433           | 493.018           | 849.257           | + 356.239              | + 72,3%       |
| <b><u>Hilfe zum Lebensunterhalt</u></b>                  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |               |
| Laufende Leistungen                                      | 982.251           | 1.053.428         | 1.259.494         | 1.356.122         | 1.540.178         | 2.013.465         | + 473.287              | + 30,7%       |
| Einmalige Leistungen                                     | 117.684           | 99.683            | 119.451           | 63.509            | 47.952            | 53.741            | + 5.789                | + 12,1%       |
| <b><u>Leistungen bei Behinderung</u></b>                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |               |
| Heilpädagogische Maßnahmen                               | 367.903           | 323.522           | 317.743           | 408.244           | 359.217           | 439.281           | + 80.064               | + 22,3%       |
| Hilfe zur angemessenen Schulausbildung                   | 751.535           | 916.657           | 1.092.212         | 1.414.234         | 1.248.549         | 1.697.041         | + 448.492              | + 35,9%       |
| Krankenhilfe                                             | 1.087.367         | 824.943           | 760.100           | 585.445           | 930.886           | 613.347           | - 317.540              | - 34,1%       |
| <b>Summe der wesentlichen Aufwendungen - Soziales</b>    | <b>41.846.485</b> | <b>42.807.492</b> | <b>44.713.257</b> | <b>46.563.735</b> | <b>48.697.348</b> | <b>50.774.198</b> | <b>+ 2.076.850</b>     | <b>+ 4,3%</b> |
| <b><u>Wesentliche Erträge</u></b>                        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |               |
| Bundesbeteiligung SGB II                                 | 5.685.166         | 5.331.510         | 8.372.089         | 8.501.499         | 8.113.560         | 6.379.396         | - 1.734.164            | - 21,4%       |
| Landeszuweisung SGB II                                   | 3.062.412         | 15.220.917        | 4.288.303         | 5.653.737         | 6.568.610         | 4.263.836         | - 2.304.774            | - 35,1%       |
| Bundeserstattung SGB XII                                 | 655.223           | 774.800           | 899.759           | 2.555.006         | 5.925.402         | 9.103.168         | + 3.177.766            | + 53,6%       |
| <b>Summe der wesentlichen Erträge - Soziales</b>         | <b>9.402.801</b>  | <b>21.327.227</b> | <b>13.560.151</b> | <b>16.710.242</b> | <b>20.607.571</b> | <b>19.746.399</b> | <b>- 861.172</b>       | <b>- 4,2%</b> |
| Netto - wesentliche E/A                                  | 32.443.684        | 21.480.265        | 31.153.106        | 29.853.493        | 28.089.777        | 31.027.799        | + 2.938.022            | + 10,5%       |

## b) Landschaftsumlage

|                                                                      | JA 2009    | JA 2010    | JA 2011    | JA 2012    | JA 2013    | JA 2014    | Differenz<br>2014/2013 | proz.  |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------------|--------|
| Landschaftsumlage                                                    | 35.092.923 | 34.181.050 | 34.080.347 | 36.208.335 | 37.057.378 | 38.647.571 | + 1.590.193            | + 4,3% |
| Landschaftsumlage - Hebesatz<br>(2014: einschließlich Bedarfsumlage) | 15,85      | 16,0       | 17,0       | 16,7       | 16,65      | 16,65      |                        |        |

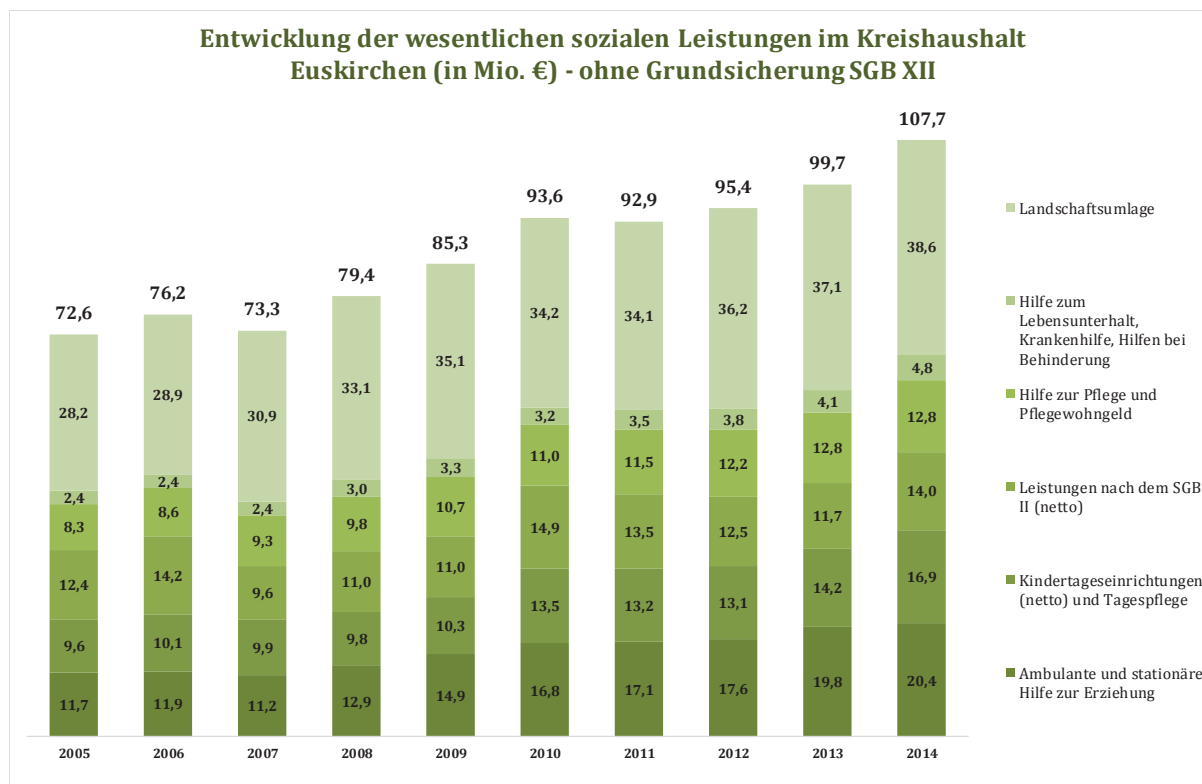
## c) Budget 300 510

Der Kreis Euskirchen hält das Jugendamt für den kompletten Kreisbereich vor, da keine kreisangehörige Stadt von der Möglichkeit der Einrichtung eines eigenen Jugendamtes Gebrauch gemacht hat.

|                                                               | JA 2009           | JA 2010           | JA 2011           | JA 2012           | JA 2013           | JA 2014           | Differenz<br>2014/2013 | proz.          |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|----------------|
| Heimerziehung                                                 | 6.371.784         | 7.946.080         | 7.611.570         | 7.567.369         | 8.754.067         | 9.346.227         | + 592.160              | + 6,8%         |
| Vollzeitpflege                                                | 2.401.746         | 2.604.038         | 2.902.843         | 2.849.909         | 3.000.093         | 3.208.112         | + 208.019              | + 6,9%         |
| Eingliederungshilfe (Heimerziehung)                           | 1.252.665         | 1.053.700         | 742.637           | 772.721           | 951.249           | 801.524           | - 149.725              | - 15,7%        |
| Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung                  | 251.305           | 212.796           | 275.760           | 143.647           | 233.398           | 198.417           | - 34.981               | - 15,0%        |
| Erziehung in Tagesgruppen                                     | 863.303           | 833.422           | 909.291           | 932.772           | 896.382           | 912.513           | + 16.131               | + 1,8%         |
| Inobhutnahmen                                                 | 550.066           | 486.228           | 350.841           | 460.181           | 388.185           | 474.623           | + 86.438               | + 22,3%        |
| Betreutes Wohnen                                              | 592.090           | 665.955           | 508.177           | 646.303           | 649.174           | 507.896           | - 141.278              | - 21,8%        |
| Gemeinsame Unterbr. von Müttern oder Vätern mit ihren Kindern | 189.237           | 326.230           | 602.815           | 733.151           | 749.259           | 743.442           | - 5.817                | - 0,8%         |
| Sozialpädagogische Familienhilfe (§ 31 SGB VIII)              | 1.574.836         | 1.871.692         | 2.177.453         | 2.204.622         | 2.578.336         | 2.426.767         | - 151.569              | - 5,9%         |
| Sonstige Hilfen (§ 27 II SGB VIII)                            | 328.249           | 268.217           | 316.561           | 324.167           | 312.515           | 312.390           | - 125                  | - 0,0%         |
| Erziehungsbeistandschaft (§ 30 SGB VIII)                      | 272.132           | 281.649           | 339.636           | 466.492           | 611.156           | 616.987           | + 5.831                | + 1,0%         |
| Eingliederungshilfen                                          | 251.218           | 278.856           | 347.300           | 466.188           | 655.569           | 873.533           | + 217.965              | + 33,2%        |
| Förderung Kinder in Tagespflege                               | 153.242           | 619.343           | 893.811           | 1.160.546         | 1.382.444         | 1.547.188         | + 164.744              | + 11,9%        |
| Betriebskostenzuweisungen Kindertageseinrichtungen            | 24.726.330        | 26.257.581        | 27.799.393        | 29.749.301        | 33.382.141        | 38.097.460        |                        |                |
| Aktive Rechnungsabgrenzung                                    | 885.483           | 891.659           | 1.037.526         | 1.169.740         | 1.405.304         | 1.663.373         |                        |                |
| Passive Rechnungsabgrenzung                                   | 448.289           | 463.790           | 611.279           | 725.355           | 891.227           | 1.007.093         |                        |                |
| Eltembeiträge Kindertageseinrichtungen                        | 4.066.546         | 3.968.241         | 3.935.543         | 3.334.078         | 4.195.601         | 4.159.663         |                        |                |
| Landeszuweisungen Kindertageseinrichtungen                    | 10.912.637        | 9.818.628         | 11.977.248        | 14.879.703        | 16.861.612        | 19.237.606        |                        |                |
| <b>Kindertageseinrichtungen - netto</b>                       | <b>10.184.340</b> | <b>12.898.580</b> | <b>12.312.849</b> | <b>11.979.906</b> | <b>12.839.004</b> | <b>15.356.471</b> | <b>+ 2.517.467</b>     | <b>+ 19,6%</b> |
| <b>Summe der wesentlichen Aufwendungen - Jugend</b>           | <b>25.236.211</b> | <b>30.346.786</b> | <b>30.291.544</b> | <b>30.707.973</b> | <b>34.000.831</b> | <b>37.326.091</b> | <b>+ 3.325.260</b>     | <b>+ 9,8%</b>  |

Die schrittweise Übernahme der Grundsicherungsleistungen nach dem SGB XII durch den Bund (von 2011 mit 15 % über 45 % in 2012 und 75 % in 2013 bis zur endgültigen Übernahme von 100 % ab 2014) dient zwar der Entlastung der Kommunen. Jedoch zeigt sich bereits in den Jahresabschlüssen 2013 und 2014, dass der Entlastungseffekt angesichts weiter steigender Soziallasten nur einen dämpfenden, jedoch keinen kreisumlagesenkenden Charakter hat.

Die folgende Grafik stellt die wesentlichen sozialen Lasten (nicht deckungsgleich mit o.g. Liste) unter Herausziehung der Grundsicherungsleistungen nach dem SGB XII dar:

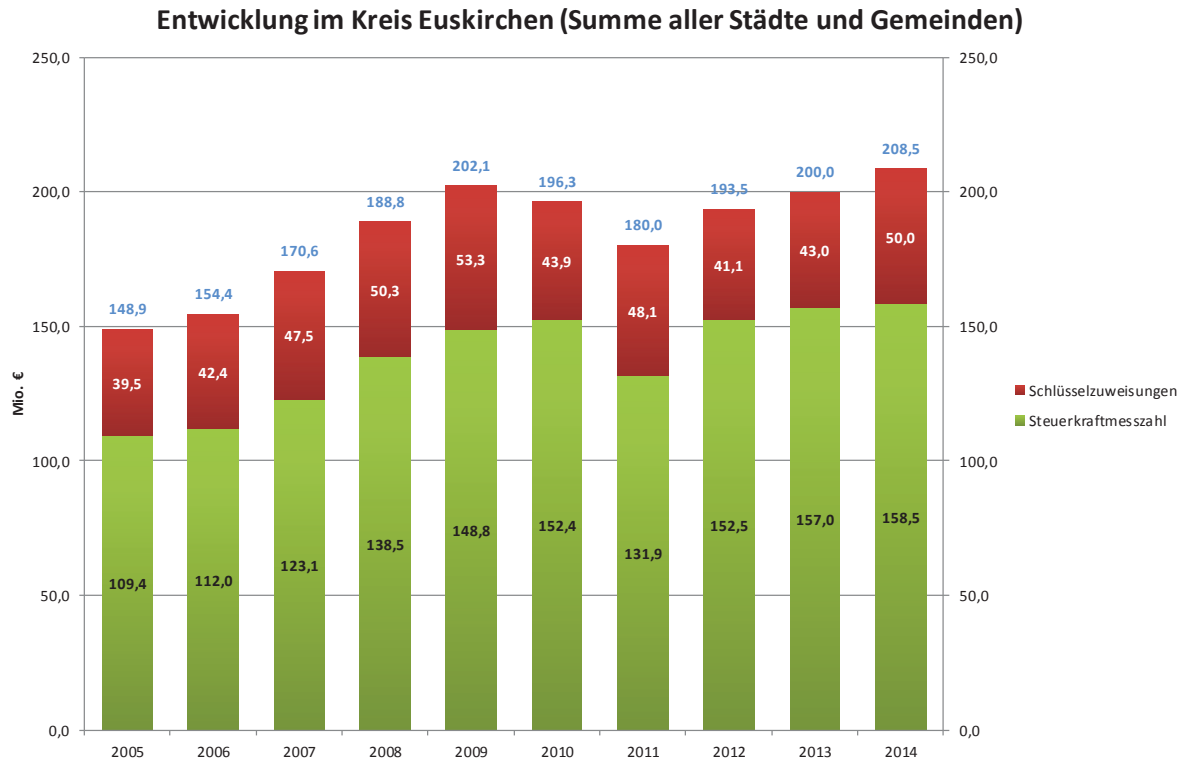


Die Schlüsselzuweisungen entwickelten sich wie folgt:

| <b>Jahr</b> | <b>Ertrag/Einnahme<br/>in €</b> | <b>Differenz<br/>zum<br/>Vorjahr</b> | <b>prozentual</b> |
|-------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| 1996        | 15.586.545                      |                                      |                   |
| 1997        | 16.165.888                      | + 579.343                            | + 3,7%            |
| 1998        | 14.815.256                      | - 1.350.632                          | - 8,4%            |
| 1999        | 15.938.671                      | + 1.123.415                          | + 7,6%            |
| 2000        | 17.791.115                      | + 1.852.444                          | + 11,6%           |
| 2001        | 18.229.102                      | + 437.987                            | + 2,5%            |
| 2002        | 17.295.940                      | - 933.162                            | - 5,1%            |
| 2003        | 13.044.058                      | - 4.251.882                          | - 24,6%           |
| 2004        | 16.660.030                      | + 3.615.972                          | + 27,7%           |
| 2005        | 15.524.154                      | - 1.135.876                          | - 6,8%            |
| 2006        | 15.227.396                      | - 296.758                            | - 1,9%            |
| 2007        | 16.925.084                      | + 1.697.688                          | + 11,1%           |
| 2008        | 20.272.569                      | + 3.347.485                          | + 19,8%           |
| 2009        | 19.305.743                      | - 966.826                            | - 4,8%            |
| 2010        | 19.907.724                      | + 601.981                            | + 3,1%            |
| 2011        | 20.473.371                      | + 565.647                            | + 2,8%            |
| 2012        | 22.894.213                      | + 2.420.842                          | + 11,8%           |
| 2013        | 22.543.890                      | - 350.323                            | - 1,5%            |
| 2014        | 25.711.473                      | + 3.167.583                          | + 14,1%           |

Entwicklung der für die Kreisumlageerhebung maßgeblichen Umlagegrundlagen:

| <b>Stadt/Gemeinde</b> | <b>2005</b>        | <b>2006</b>        | <b>2007</b>        | <b>2008</b>        | <b>2009</b>        | <b>2010</b>        | <b>2011</b>        | <b>2012</b>        | <b>2013</b>        | <b>2014</b>        |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bad Münstereifel      | 13.865.751         | 14.372.447         | 15.626.490         | 17.460.586         | 18.170.122         | 18.219.247         | 16.264.878         | 16.771.753         | 17.212.497         | 17.917.366         |
| Blankenheim           | 6.192.562          | 6.672.319          | 7.146.811          | 7.846.717          | 8.156.206          | 7.884.342          | 7.053.700          | 8.332.735          | 8.415.982          | 9.018.859          |
| Dahlem                | 2.815.032          | 2.986.963          | 3.234.432          | 3.691.077          | 3.826.624          | 3.715.322          | 3.352.282          | 4.110.011          | 4.252.577          | 4.282.019          |
| Euskirchen            | 45.893.724         | 47.085.541         | 53.041.602         | 58.805.221         | 61.479.271         | 60.891.490         | 59.034.511         | 65.019.695         | 67.049.266         | 70.762.233         |
| Hellenthal            | 6.617.320          | 7.362.915          | 8.684.244          | 7.894.709          | 11.942.708         | 8.412.460          | 7.059.669          | 8.296.226          | 10.266.932         | 8.471.573          |
| Kall                  | 8.985.204          | 9.045.556          | 9.883.355          | 11.166.880         | 11.531.412         | 11.226.175         | 10.305.106         | 11.162.229         | 11.008.803         | 11.650.412         |
| Mechernich            | 19.588.755         | 20.776.734         | 23.077.352         | 26.238.105         | 27.423.737         | 26.987.829         | 25.428.082         | 26.013.746         | 26.108.410         | 27.861.870         |
| Nettersheim           | 5.311.952          | 5.625.447          | 6.283.006          | 6.959.944          | 9.081.867          | 7.074.328          | 6.142.434          | 6.556.403          | 6.604.212          | 6.877.518          |
| Schleiden             | 10.477.735         | 10.944.969         | 11.760.433         | 13.100.470         | 13.546.568         | 13.254.976         | 11.812.443         | 12.384.409         | 12.702.377         | 13.554.384         |
| Weilerswist           | 12.267.546         | 12.909.086         | 14.234.142         | 15.802.323         | 16.337.815         | 16.128.967         | 14.648.120         | 15.493.468         | 16.162.684         | 17.104.893         |
| Zülpich               | 15.392.099         | 16.032.623         | 17.351.147         | 19.795.015         | 20.604.380         | 20.520.682         | 18.898.035         | 19.781.487         | 20.239.205         | 21.021.364         |
| <b>Summe</b>          | <b>147.407.680</b> | <b>153.814.600</b> | <b>170.323.014</b> | <b>188.761.047</b> | <b>202.100.710</b> | <b>194.315.818</b> | <b>179.999.260</b> | <b>193.922.162</b> | <b>200.022.945</b> | <b>208.522.491</b> |



(Anmerkung: in einigen Jahren nicht identisch mit der Summe der Umlagegrundlagen)

Aufgrund der gestiegenen Aufwendungen, insbesondere im sozialen Bereich, erhöhte sich auch die Kreisumlage. Der folgende Überblick zeigt die Entwicklung der Kreisumlage einschließlich der Jugendamtsumlage:

| Jahr | Hebesatz allgemein | Hebesatz Jugend | Volumen allgemeiner Teil | Volumen Jugend | Summe Volumen | Differenz zum Vorjahr | prozentual |
|------|--------------------|-----------------|--------------------------|----------------|---------------|-----------------------|------------|
| 1996 | 30,67%             | 14,53%          | 41.337.689               | 19.583.848     | 60.921.537    |                       |            |
| 1997 | 29,66%             | 16,04%          | 40.590.063               | 21.950.931     | 62.540.993    | + 1.619.457           | + 2,7%     |
| 1998 | 30,44%             | 16,69%          | 41.597.278               | 22.807.443     | 64.404.722    | + 1.863.728           | + 3,0%     |
| 1999 | 31,50%             | 15,35%          | 44.570.895               | 21.719.468     | 66.290.363    | + 1.885.641           | + 2,9%     |
| 2000 | 30,61%             | 16,24%          | 46.178.835               | 24.499.977     | 70.678.812    | + 4.388.449           | + 6,6%     |
| 2001 | 24,93%             | 17,75%          | 38.569.607               | 27.461.312     | 66.030.919    | - 4.647.893           | - 6,6%     |
| 2002 | 25,85%             | 16,83%          | 40.403.626               | 26.305.340     | 66.708.966    | + 678.047             | + 1,0%     |
| 2003 | 30,84%             | 17,70%          | 44.925.108               | 25.783.866     | 70.708.974    | + 4.000.008           | + 6,0%     |
| 2004 | 30,19%             | 18,35%          | 45.882.606               | 27.888.235     | 73.770.841    | + 3.061.867           | + 4,3%     |
| 2005 | 37,11%             | 16,39%          | 54.702.992               | 24.160.120     | 78.863.112    | + 5.092.271           | + 6,9%     |
| 2006 | 40,52%             | 15,85%          | 62.325.668               | 24.379.611     | 86.705.279    | + 7.842.167           | + 9,9%     |
| 2007 | 36,65%             | 14,43%          | 62.423.391               | 24.577.614     | 87.001.005    | + 295.726             | + 0,3%     |
| 2008 | 36,49%             | 14,59%          | 68.878.905               | 27.540.237     | 96.419.142    | + 9.418.137           | + 10,8%    |
| 2009 | 36,33%             | 14,40%          | 73.423.188               | 29.102.502     | 102.525.690   | + 6.106.548           | + 6,3%     |
| 2010 | 41,33%             | 16,50%          | 80.310.730               | 32.062.111     | 112.372.841   | + 9.847.151           | + 9,6%     |
| 2011 | 43,38%             | 19,18%          | 78.083.680               | 34.523.858     | 112.607.538   | + 234.697             | + 0,2%     |
| 2012 | 40,21%             | 18,25%          | 77.976.100               | 35.390.795     | 113.366.895   | + 759.357             | + 0,7%     |
| 2013 | 39,57%             | 19,00%          | 79.149.080               | 38.004.361     | 117.153.441   | + 3.786.546           | + 3,3%     |
| 2014 | 36,47%             | 19,80%          | 76.048.151               | 41.287.453     | 117.335.604   | + 182.163             | + 0,2%     |

Die steigenden Lasten auf der einen und die angespannte finanzielle Situation der Städte und Gemeinden auf der anderen Seite haben den Kreis Euskirchen bewogen, über die auch sonst bestehenden Anstrengungen hinaus, die Kreisumlage möglichst niedrig zu halten, einen mehrjährigen Prozess der Aufgabenkritik durchzuführen sowie darüber hinaus mehrere Personalausgabeneinsparkonzepte zu beschließen. Die Erfolge dieser Maßnahmen sind angesichts erheblich steigender Soziallasten in der Höhe der Kreisumlage kaum sichtbar.

Über die genannten Bereiche hinaus ist beim Rückblick auf die Haushaltswirtschaft des Jahres 2014 folgendes festzuhalten:

Die Ergebnisse der Produkte weichen **vom Vorjahr** wie folgt ab:

| PrZiffer | Produktbezeichnung                                       | Budget      | JA 2014        | JA 2013        | Diff. 14/13    |
|----------|----------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 611 01   | Steuern, Zuweisungen, Umlagen                            | 000 000 000 | 107.436.571,86 | 101.084.394,80 | + 6.352.177,06 |
| 612 01   | Laufende Verwaltungstätigkeit                            | 000 000 000 | 7.257.935,15   | 9.106.734,99   | - 1.848.799,84 |
| 111 04   | Beschäftigtenvertretung                                  | 100 100 000 | -169.659,39    | -241.284,35    | + 71.624,96    |
| 111 07   | Verwaltungsarchiv                                        | 100 100 000 | -128.408,34    | -115.363,65    | - 13.044,69    |
| 111 09   | Sonstige Zentrale Dienste                                | 100 100 000 | -542.897,21    | -425.726,70    | - 117.170,51   |
| 111 13   | Personalmanagement                                       | 100 100 000 | -668.874,01    | -646.245,67    | - 22.628,34    |
| 111 16   | Organisationsangelegenheiten                             | 100 100 000 | -178.112,27    | -165.312,58    | - 12.799,69    |
| 111 33   | Zentrale Personalwirtschaft                              | 100 100 000 | -4.075.638,22  | -5.076.034,23  | + 1.000.396,01 |
| 272 01   | Historisches Archiv und historische Kreisbibliothek      | 100 100 000 | -162.624,78    | -160.123,53    | - 2.501,25     |
| 111 01   | Politische Gremien des Kreises                           | 100 130 001 | -785.797,85    | -845.783,56    | + 59.985,71    |
| 111 02   | Verwaltungsführung                                       | 100 130 001 | -762.157,24    | -716.345,44    | - 45.811,80    |
| 111 12   | Presse- und Öffentlichkeitsarbeit                        | 100 130 001 | -249.128,79    | -207.824,19    | - 41.304,60    |
| 243 04   | Medienzentrum                                            | 100 130 002 | -162.133,09    | -162.646,47    | + 513,38       |
| 281 01   | Kulturförderung                                          | 100 130 003 | -223.389,51    | -193.595,74    | - 29.793,77    |
| 111 06   | Zentrale Vergabestelle                                   | 100 150 000 | -95.555,21     | -84.381,88     | - 11.173,33    |
| 111 20   | Kommunalaufsicht                                         | 100 150 000 | -185.496,56    | -175.377,04    | - 10.119,52    |
| 121 01   | Wahlen                                                   | 100 150 000 | -135.585,25    | 5.362,72       | - 140.947,97   |
| 111 14   | Finanzsteuerung und -management                          | 100 200 000 | -348.151,24    | -424.860,60    | + 76.709,36    |
| 111 15   | Kasse                                                    | 100 200 000 | -720.164,22    | -703.028,58    | - 17.135,64    |
| 111 18   | Rechtsangelegenheiten                                    | 200 320 000 | -164.607,52    | -162.178,01    | - 2.429,51     |
| 122 01   | Allgemeine Ordnungsangelegenheiten                       | 200 320 000 | -319.217,76    | -290.797,51    | - 28.420,25    |
| 122 13   | Bußgeldverfahren                                         | 200 320 000 | 2.511.003,13   | 3.152.373,06   | - 641.369,93   |
| 122 19   | Aufenthaltsregelung                                      | 200 320 000 | -400.136,67    | -444.841,97    | + 44.705,30    |
| 122 12   | Verkehrsregelung und -lenkung                            | 200 360 000 | -114.169,33    | -122.962,66    | + 8.793,33     |
| 122 14   | Fahrerlaubnisse                                          | 200 360 000 | -147.242,03    | -197.363,32    | + 50.121,29    |
| 122 15   | Erlaubnis zur Personen- und Güterbeförderung             | 200 360 000 | 59.438,25      | 52.420,20      | + 7.018,05     |
| 122 16   | Zulassung                                                | 200 360 000 | 480.981,00     | 353.846,01     | + 127.134,99   |
| 122 20   | Verkehrserziehung und -aufklärung                        | 200 360 000 | -63.143,17     | -67.153,35     | + 4.010,18     |
| 126 01   | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement                      | 200 380 000 | -1.208.779,22  | -1.346.292,91  | + 137.513,69   |
| 122 04   | Lebensmittel- und Hygieneüberwachung                     | 200 390 000 | -904.749,19    | -859.658,24    | - 45.090,95    |
| 122 08   | Tierseuchenbekämpfung                                    | 200 390 000 | -623.750,67    | -559.925,23    | - 63.825,44    |
| 122 11   | Tierschutz und Tiergesundheit                            | 200 390 000 | -311.798,51    | -316.392,62    | + 4.594,11     |
| 242 01   | Regionale Schulberatungsstelle                           | 300 400 001 | -161.478,63    | -165.466,78    | + 3.988,15     |
| 243 01   | Schulverwaltung                                          | 300 400 001 | 81.125,05      | 8.400,30       | + 72.724,75    |
| 243 02   | Schulamt für den Kreis Euskirchen                        | 300 400 001 | -334.092,50    | -342.649,55    | + 8.557,05     |
| 243 03   | Kommunale Koordinierungsstelle "Übergang Schule - Beruf" | 300 400 001 | -192.539,43    | -50.602,62     | - 141.936,81   |
| 351 01   | BAFÖG                                                    | 300 400 001 | -119.350,14    | -118.525,19    | - 824,95       |
| 231 01   | Thomas-Eßer-Berufskolleg                                 | 300 400 002 | -2.133.824,06  | -1.990.008,57  | - 143.815,49   |
| 231 02   | Berufskolleg Eifel                                       | 300 400 003 | -1.614.339,50  | -1.591.399,22  | - 22.940,28    |
| 221 01   | Hans-Verbeek-Schule                                      | 300 400 004 | -913.660,81    | -956.090,01    | + 42.429,20    |
| 221 02   | St. Nikolaus-Schule                                      | 300 400 005 | -744.317,46    | -746.525,14    | + 2.207,68     |
| 221 04   | Don-Bosco-Schule                                         | 300 400 008 | -164.628,30    | -149.387,54    | - 15.240,76    |
| 351 03   | Kommunales Integrationszentrum                           | 300 490 000 | -70.008,02     | -21.235,01     | - 48.773,01    |

| PrZiffer | Produktbezeichnung                                                | Budget      | JA 2014        | JA 2013        | Diff. 14/13    |
|----------|-------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
| 322 01   | Leistungen für Schwerbehinderte nach SGB IX                       | 300 500 001 | -71.338,33     | -79.137,45     | + 7.799,12     |
| 331 01   | Förderung von Trägern der Wohlfahrtsverbände                      | 300 500 001 | -352.977,49    | -335.517,40    | - 17.460,09    |
| 343 04   | Heimaufsicht                                                      | 300 500 001 | -161.712,63    | -141.866,86    | - 19.845,77    |
| 343 06   | Betreuung nach dem Betreuungsgesetz                               | 300 500 001 | -408.858,08    | -326.590,25    | - 82.267,83    |
| 311 01   | Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)                               | 300 500 004 | 0,00           | -1.256.714,84  | + 1.256.714,84 |
| 311 03   | Sonstige Hilfen in besonderen Lebenslagen (SGB XII)               | 300 500 004 | 0,00           | -256.999,64    | + 256.999,64   |
| 311 05   | Pflegewohngeld                                                    | 300 500 004 | 0,00           | -5.994.098,45  | + 5.994.098,45 |
| 311 06   | Leistungen nach dem Wohngeldgesetz (WoGG)                         | 300 500 004 | 0,00           | -7.761,61      | + 7.761,61     |
| 311 08   | Grundsicherungsleistungen nach SGB XII                            | 300 500 004 | 0,00           | -2.012.493,70  | + 2.012.493,70 |
| 313 01   | Bildung und Teilhabe für Asylbewerber                             | 300 500 004 | -10.433,29     | -10.196,02     | - 237,27       |
| 331 02   | Pflegewohngeld                                                    | 300 500 004 | -6.167.586,00  | 0,00           | - 6.167.586,00 |
| 332 01   | Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)                               | 300 500 004 | -1.786.637,74  | 0,00           | - 1.786.637,74 |
| 333 01   | Grundsicherungsleistungen nach SGB XII                            | 300 500 004 | -117.053,10    | 0,00           | - 117.053,10   |
| 334 01   | Leistungen bei Krankheit (SGB XII)                                | 300 500 004 | -568.688,99    | 0,00           | - 568.688,99   |
| 335 01   | Leistungen bei Behinderung (SGB XII)                              | 300 500 004 | -2.468.117,65  | 0,00           | - 2.468.117,65 |
| 336 01   | Leistungen bei Pflegebedürftigkeit (SGB XII)                      | 300 500 004 | -6.244.258,74  | 0,00           | - 6.244.258,74 |
| 337 01   | Hilfe zur Überwindung sozialer Schwierigkeiten (§§ 67-69 SGB XII) | 300 500 004 | -66.066,08     | 0,00           | - 66.066,08    |
| 338 01   | Hilfe in anderen Lebenslagen (§§ 70-74 SGB XII)                   | 300 500 004 | -94.360,28     | 0,00           | - 94.360,28    |
| 351 04   | Leistungen nach dem Wohngeldgesetz (WoGG)                         | 300 500 004 | -7.694,12      | 0,00           | - 7.694,12     |
| 343 01   | Leistungen bei Krankheit (SGB XII)                                | 300 500 004 | 0,00           | -933.212,28    | + 933.212,28   |
| 343 02   | Leistungen bei Behinderung (SGB XII)                              | 300 500 004 | 0,00           | -1.771.810,41  | + 1.771.810,41 |
| 343 03   | Leistungen bei Pflegebedürftigkeit (SGB XII)                      | 300 500 004 | 0,00           | -6.402.132,80  | + 6.402.132,80 |
| 351 02   | Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz                        | 300 500 004 | -377.078,03    | -377.253,93    | + 175,90       |
| 312 01   | Grundsicherungsleistungen nach SGB II                             | 300 500 005 | -14.426.765,24 | -11.916.175,75 | - 2.510.589,49 |
| 312 03   | Personalleistungen des Kreises im Jobcenter                       | 300 500 005 | -689.475,19    | 108.285,48     | - 797.760,67   |
| 363 07   | Betreuungsgeld                                                    | 300 500 006 | -46.777,95     | -24.343,16     | - 22.434,79    |
| 368 01   | Elterngeld / Elternzeit                                           | 300 500 006 | -30.289,72     | -66.429,63     | + 36.139,91    |
| 341 01   | Unterhaltsvorschussleistungen                                     | 300 510 001 | -1.204.396,62  | -1.333.057,60  | + 128.660,98   |
| 363 01   | Erziehungsberatung                                                | 300 510 001 | -574.255,82    | -558.694,05    | - 15.561,77    |
| 363 02   | Beratungen (§§ 17, 18 SGB VIII)                                   | 300 510 001 | -538.391,14    | -595.623,85    | + 57.232,71    |
| 363 03   | Mitwirkung in Verfahren vor dem Familiengericht                   | 300 510 001 | -176.709,87    | -152.370,11    | - 24.339,76    |
| 363 04   | Mitwirkung in Verfahren vor dem Jugendgericht                     | 300 510 001 | -220.618,74    | -227.361,07    | + 6.742,33     |
| 363 05   | Beistandschaften, Amtspflegschaften, Amtsvormundschaften          | 300 510 001 | -635.237,80    | -629.677,59    | - 5.560,21     |
| 363 06   | Adoptionsvermittlung                                              | 300 510 001 | -61.567,37     | -68.408,11     | + 6.840,74     |
| 362 01   | Kinder- und Jugendarbeit in/außerhalb von Einrichtungen           | 300 510 002 | -655.192,70    | -558.482,71    | - 96.709,99    |
| 362 02   | Jugendsozialarbeit; Kinder- und Jugendschutz                      | 300 510 002 | -685.793,25    | -747.338,24    | + 61.544,99    |
| 362 03   | Allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie                 | 300 510 002 | -216.557,57    | -185.870,26    | - 30.687,31    |
| 361 01   | Tagespflege                                                       | 300 510 004 | -1.364.229,05  | -1.285.892,20  | - 78.336,85    |
| 363 09   | Ambulante Hilfe zur Erziehung                                     | 300 510 003 | -4.956.874,13  | -4.905.234,42  | - 51.639,71    |
| 363 10   | Hilfen zur Erziehung (stationär/teilstationär)                    | 300 510 003 | -15.014.648,41 | -14.226.706,36 | - 787.942,05   |
| 365 01   | Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder                           | 300 510 004 | -15.562.727,25 | -13.352.616,78 | - 2.210.110,47 |
| 414 01   | Gesundheitsförderung                                              | 300 530 000 | -233.077,05    | -257.454,97    | + 24.377,92    |
| 414 02   | Gutachten und Stellungnahmen                                      | 300 530 000 | -5.129,16      | -172.776,37    | + 167.647,21   |

| PrZiffer        | Produktbezeichnung                                                                                   | Budget      | JA 2014              | JA 2013             | Diff. 14/13           |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 414 03          | Gesundheitshilfe                                                                                     | 300 530 000 | -1.573.626,48        | -1.630.807,27       | + 57.180,79           |
| 414 04          | Gesundheitsschutz                                                                                    | 300 530 000 | -565.576,28          | -570.402,92         | + 4.826,64            |
| 537 02          | Überwachung der Abfallentsorgung                                                                     | 400 600 001 | -240.583,52          | -223.887,35         | - 16.696,17           |
| 561 01          | Bodenschutz / Altlasten / Abgrabungen                                                                | 400 600 001 | -302.529,32          | -280.289,78         | - 22.239,54           |
| 562 01          | Immissionsschutz                                                                                     | 400 600 001 | 141.374,01           | -1.778,33           | + 143.152,34          |
| 511 01          | Landes-, Regional- und Raumordnung, Kreisentwicklungsplanung, Fachaufsicht und koordinierende Stelle | 400 600 002 | -197.896,36          | -235.508,40         | + 37.612,04           |
| 547 01          | ÖPNV-Aufgabenträger                                                                                  | 400 600 002 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  |
| 552 01          | Wasseraufsicht und Wasserbau                                                                         | 400 600 003 | -1.343.043,64        | -1.220.514,33       | - 122.529,31          |
| 554 02          | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung                                                     | 400 600 004 | -904.595,71          | -953.996,45         | + 49.400,74           |
| 511 03          | Geoinformation                                                                                       | 400 620 000 | -2.428.161,92        | -2.493.858,49       | + 65.696,57           |
| 511 04          | Grundstückswerte                                                                                     | 400 620 000 | -222.453,71          | -224.271,91         | + 1.818,20            |
| 521 01          | Bau- und Grundstücksordnung                                                                          | 400 630 001 | -325.178,18          | -386.066,81         | + 60.888,63           |
| 523 01          | Denkmalschutz und Denkmalpflege                                                                      | 400 630 001 | -22.909,13           | -19.649,36          | - 3.259,77            |
| 522 01          | Wohnungsbauförderung                                                                                 | 400 630 002 | -300.848,13          | -321.179,77         | + 20.331,64           |
| 542 01          | Neubau und Unterhaltung von Straßen                                                                  | 400 660 000 | -6.712.782,85        | -6.118.463,18       | - 594.319,67          |
| 545 01          | Winterdienst                                                                                         | 400 660 000 | -428.464,32          | -690.540,50         | + 262.076,18          |
| 111 05          | Rechnungsprüfung                                                                                     | 500 140 000 | -475.118,52          | -392.889,52         | - 82.229,00           |
| 111 21          | Verwaltungsleistung als Kreispolizeibehörde                                                          | 500 310 000 | -579.673,69          | -547.926,36         | - 31.747,33           |
| 571 01          | Unternehmensorientierte Dienstleistungen                                                             | 500 800 000 | -238.218,81          | -173.202,78         | - 65.016,03           |
| 571 02          | Beschäftigungsorientierte Dienstleistungen                                                           | 500 800 000 | -60.370,05           | -106.366,94         | + 45.996,89           |
| 571 04          | Strukturentwicklung                                                                                  | 500 800 000 | -1.682.088,95        | -1.384.564,10       | - 297.524,85          |
| 571 05          | Gründungsorientierte Dienstleistungen                                                                | 500 800 000 | -95.404,42           | -79.578,12          | - 15.826,30           |
| 111 03          | Gleichstellung                                                                                       | 500 850 000 | -46.280,85           | -59.790,23          | + 13.509,38           |
| 111 17          | TUIV                                                                                                 | 600 100 001 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  |
| 111 19          | Immobilienmanagement                                                                                 | 600 100 002 | -83.115,14           | -123.139,63         | + 40.024,49           |
| 111 08          | Druckerei                                                                                            | 600 100 003 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  |
| 127 01          | Notfallrettung                                                                                       | 600 380 000 | 88.680,26            | 14.426,64           | + 74.253,62           |
| 127 02          | Krankentransport                                                                                     | 600 380 000 | 10.703,81            | 15.566,17           | - 4.862,36            |
| 122 07          | Schlacht tieruntersuchungen                                                                          | 600 390 000 | -52.195,91           | -82.246,13          | + 30.050,22           |
| 271 01          | Veranstaltungen                                                                                      | 600 430 000 | -511.886,62          | -40.598,73          | - 471.287,89          |
| 271 02          | Besondere Dienstleistungen der Volkshochschule                                                       | 600 430 000 | 23.604,19            | 7.079,28            | + 16.524,91           |
| 111 11          | Tankstellen                                                                                          | 600 600 001 | 88.609,14            | 61.391,68           | + 27.217,46           |
| 547 02          | Verkehrsunternehmen                                                                                  | 600 600 002 | -4.290.848,26        | 137.421,19          | - 4.428.269,45        |
| 537 03          | DSD                                                                                                  | 600 600 003 | 19.056,71            | 15.521,43           | + 3.535,28            |
| 537 01          | Beseitigung und Verwertung von Abfällen                                                              | 600 660 001 | 52.754,23            | 78.116,30           | - 25.362,07           |
| 537 04          | Stilllegung und Nachsorge                                                                            | 600 660 002 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  |
| 111 10          | Dienstleistungen des Bauhofs                                                                         | 600 660 004 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  |
| <b>Ergebnis</b> |                                                                                                      |             | <b>-1.933.194,66</b> | <b>3.826.134,33</b> | <b>- 5.759.328,99</b> |

Die Ergebnisse der Produkte weichen wie folgt **von den Veranschlagungen** im Haushalt ab:

| PrZiffer | Produktbezeichnung            | Budget      | Plan 2014   | JA 2014        | Differenz      |
|----------|-------------------------------|-------------|-------------|----------------|----------------|
| 611 01   | Steuern, Zuweisungen, Umlagen | 000 000 000 | 107.371.100 | 107.436.571,86 | + 65.471,86    |
| 612 01   | Laufende Verwaltungstätigkeit | 000 000 000 | 8.014.200   | 7.257.935,15   | - 756.264,85   |
| 111 04   | Beschäftigtenvertretung       | 100 100 000 | -186.900    | -169.659,39    | + 17.240,61    |
| 111 07   | Verwaltungsarchiv             | 100 100 000 | -121.200    | -128.408,34    | - 7.208,34     |
| 111 09   | Sonstige Zentrale Dienste     | 100 100 000 | -531.000    | -542.897,21    | - 11.897,21    |
| 111 13   | Personalmanagement            | 100 100 000 | -638.400    | -668.874,01    | - 30.474,01    |
| 111 16   | Organisationsangelegenheiten  | 100 100 000 | -181.500    | -178.112,27    | + 3.387,73     |
| 111 33   | Zentrale Personalwirtschaft   | 100 100 000 | -5.696.700  | -4.075.638,22  | + 1.621.061,78 |

| PrZiffer | Produktbezeichnung                                                | Budget      | Plan 2014   | JA 2014        | Differenz    |
|----------|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------|--------------|
| 272 01   | Historisches Archiv und historische Kreisbibliothek               | 100 100 000 | -154.600    | -162.624,78    | - 8.024,78   |
| 111 01   | Politische Gremien des Kreises                                    | 100 130 001 | -881.500    | -785.797,85    | + 95.702,15  |
| 111 02   | Verwaltungsführung                                                | 100 130 001 | -703.900    | -762.157,24    | - 58.257,24  |
| 111 12   | Presse- und Öffentlichkeitsarbeit                                 | 100 130 001 | -201.700    | -249.128,79    | - 47.428,79  |
| 243 04   | Medienzentrum                                                     | 100 130 002 | -206.800    | -162.133,09    | + 44.666,91  |
| 281 01   | Kulturförderung                                                   | 100 130 003 | -164.200    | -223.389,51    | - 59.189,51  |
| 111 06   | Zentrale Vergabestelle                                            | 100 150 000 | -130.200    | -95.555,21     | + 34.644,79  |
| 111 20   | Kommunalaufsicht                                                  | 100 150 000 | -182.600    | -185.496,56    | - 2.896,56   |
| 121 01   | Wahlen                                                            | 100 150 000 | -93.100     | -135.585,25    | - 42.485,25  |
| 111 14   | Finanzsteuerung und -management                                   | 100 200 000 | -477.900    | -348.151,24    | + 129.748,76 |
| 111 15   | Kasse                                                             | 100 200 000 | -704.700    | -720.164,22    | - 15.464,22  |
| 111 18   | Rechtsangelegenheiten                                             | 200 320 000 | -190.800    | -164.607,52    | + 26.192,48  |
| 122 01   | Allgemeine Ordnungsangelegenheiten                                | 200 320 000 | -321.800    | -319.217,76    | + 2.582,24   |
| 122 13   | Bußgeldverfahren                                                  | 200 320 000 | 2.251.900   | 2.511.003,13   | + 259.103,13 |
| 122 19   | Aufenthaltsregelung                                               | 200 320 000 | -421.900    | -400.136,67    | + 21.763,33  |
| 122 12   | Verkehrsregelung und -lenkung                                     | 200 360 000 | -132.400    | -114.169,33    | + 18.230,67  |
| 122 14   | Fahrerlaubnisse                                                   | 200 360 000 | -170.000    | -147.242,03    | + 22.757,97  |
| 122 15   | Erlaubnis zur Personen- und Güterbeförderung                      | 200 360 000 | 31.700      | 59.438,25      | + 27.738,25  |
| 122 16   | Zulassung                                                         | 200 360 000 | 429.500     | 480.981,00     | + 51.481,00  |
| 122 20   | Verkehrserziehung und -aufklärung                                 | 200 360 000 | -65.200     | -63.143,17     | + 2.056,83   |
| 126 01   | Gefahrenabwehr und Krisenmanagement                               | 200 380 000 | -1.364.400  | -1.208.779,22  | + 155.620,78 |
| 122 04   | Lebensmittel- und Hygieneüberwachung                              | 200 390 000 | -935.400    | -904.749,19    | + 30.650,81  |
| 122 08   | Tierseuchenbekämpfung                                             | 200 390 000 | -604.200    | -623.750,67    | - 19.550,67  |
| 122 11   | Tierschutz und Tiergesundheit                                     | 200 390 000 | -313.300    | -311.798,51    | + 1.501,49   |
| 242 01   | Regionale Schulberatungsstelle                                    | 300 400 001 | -181.500    | -161.478,63    | + 20.021,37  |
| 243 01   | Schulverwaltung                                                   | 300 400 001 | 604.900     | 81.125,05      | - 523.774,95 |
| 243 02   | Schulamt für den Kreis Euskirchen                                 | 300 400 001 | -313.900    | -334.092,50    | - 20.192,50  |
| 243 03   | Kommunale Koordinierungsstelle "Übergang Schule - Beruf"          | 300 400 001 | -132.100    | -192.539,43    | - 60.439,43  |
| 351 01   | BAFÖG                                                             | 300 400 001 | -152.600    | -119.350,14    | + 33.249,86  |
| 231 01   | Thomas-Eßer-Berufskolleg                                          | 300 400 002 | -2.455.100  | -2.133.824,06  | + 321.275,94 |
| 231 02   | Berufskolleg Eifel                                                | 300 400 003 | -1.692.500  | -1.614.339,50  | + 78.160,50  |
| 221 01   | Hans-Verbeek-Schule                                               | 300 400 004 | -1.088.600  | -913.660,81    | + 174.939,19 |
| 221 02   | St. Nikolaus-Schule                                               | 300 400 005 | -892.800    | -744.317,46    | + 148.482,54 |
| 221 04   | Don-Bosco-Schule                                                  | 300 400 008 | -169.000    | -164.628,30    | + 4.371,70   |
| 351 03   | Kommunales Integrationszentrum                                    | 300 490 000 | -64.500     | -70.008,02     | - 5.508,02   |
| 322 01   | Leistungen für Schwerbehinderte nach SGB IX                       | 300 500 001 | -72.100     | -71.338,33     | + 761,67     |
| 331 01   | Förderung von Trägern der Wohlfahrtsverbände                      | 300 500 001 | -345.100    | -352.977,49    | - 7.877,49   |
| 343 04   | Heimaufsicht                                                      | 300 500 001 | -158.800    | -161.712,63    | - 2.912,63   |
| 343 06   | Betreuung nach dem Betreuungsgesetz                               | 300 500 001 | -323.200    | -408.858,08    | - 85.658,08  |
| 313 01   | Bildung und Teilhabe für Asylbewerber                             | 300 500 004 | -16.400     | -10.433,29     | + 5.966,71   |
| 331 02   | Pflegewohngeld                                                    | 300 500 004 | -6.086.500  | -6.167.586,00  | - 81.086,00  |
| 332 01   | Hilfe zum Lebensunterhalt (SGB XII)                               | 300 500 004 | -1.518.000  | -1.786.637,74  | - 268.637,74 |
| 333 01   | Grundsicherungsleistungen nach SGB XII                            | 300 500 004 | -84.500     | -117.053,10    | - 32.553,10  |
| 334 01   | Leistungen bei Krankheit (SGB XII)                                | 300 500 004 | -970.000    | -568.688,99    | + 401.311,01 |
| 335 01   | Leistungen bei Behinderung (SGB XII)                              | 300 500 004 | -1.821.400  | -2.468.117,65  | - 646.717,65 |
| 336 01   | Leistungen bei Pflegebedürftigkeit (SGB XII)                      | 300 500 004 | -6.472.300  | -6.244.258,74  | + 228.041,26 |
| 337 01   | Hilfe zur Überwindung sozialer Schwierigkeiten (§§ 67-69 SGB XII) | 300 500 004 | -36.700     | -66.066,08     | - 29.366,08  |
| 338 01   | Hilfe in anderen Lebenslagen (§§ 70-74 SGB XII)                   | 300 500 004 | -115.600    | -94.360,28     | + 21.239,72  |
| 351 04   | Leistungen nach dem Wohngeldgesetz (WoGG)                         | 300 500 004 | -7.800      | -7.694,12      | + 105,88     |
| 351 02   | Leistungen nach dem Bundeskindergeldgesetz                        | 300 500 004 | -415.700    | -377.078,03    | + 38.621,97  |
| 312 01   | Grundsicherungsleistungen nach SGB II                             | 300 500 005 | -15.042.500 | -14.426.765,24 | + 615.734,76 |

| PrZiffer | Produktbezeichnung                                                                                   | Budget      | Plan 2014   | JA 2014        | Differenz    |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------|--------------|
| 312 03   | Personalleistungen des Kreises im Jobcenter                                                          | 300 500 005 | 0           | -689.475,19    | - 689.475,19 |
| 363 07   | Betreuungsgeld                                                                                       | 300 500 006 | 0           | -46.777,95     | - 46.777,95  |
| 368 01   | Elterngeld / Elternzeit                                                                              | 300 500 006 | -71.500     | -30.289,72     | + 41.210,28  |
| 341 01   | Unterhaltsvorschussleistungen                                                                        | 300 510 001 | -1.453.600  | -1.204.396,62  | + 249.203,38 |
| 363 01   | Erziehungsberatung                                                                                   | 300 510 001 | -621.500    | -574.255,82    | + 47.244,18  |
| 363 02   | Beratungen (§§ 17, 18 SGB VIII)                                                                      | 300 510 001 | -548.000    | -538.391,14    | + 9.608,86   |
| 363 03   | Mitwirkung in Verfahren vor dem Familiengericht                                                      | 300 510 001 | -178.800    | -176.709,87    | + 2.090,13   |
| 363 04   | Mitwirkung in Verfahren vor dem Jugendgericht                                                        | 300 510 001 | -227.500    | -220.618,74    | + 6.881,26   |
| 363 05   | Beistandschaften, Amtspflegschaften, Amtsvormundschaften                                             | 300 510 001 | -592.900    | -635.237,80    | - 42.337,80  |
| 363 06   | Adoptionsvermittlung                                                                                 | 300 510 001 | -52.100     | -61.567,37     | - 9.467,37   |
| 362 01   | Kinder- und Jugendarbeit in/außerhalb von Einrichtungen                                              | 300 510 002 | -677.500    | -655.192,70    | + 22.307,30  |
| 362 02   | Jugendsozialarbeit; Kinder- und Jugendschutz                                                         | 300 510 002 | -700.200    | -685.793,25    | + 14.406,75  |
| 362 03   | Allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie                                                    | 300 510 002 | -217.500    | -216.557,57    | + 942,43     |
| 361 01   | Tagespflege                                                                                          | 300 510 004 | -1.404.800  | -1.364.229,05  | + 40.570,95  |
| 363 09   | Ambulante Hilfe zur Erziehung                                                                        | 300 510 003 | -4.513.000  | -4.956.874,13  | - 443.874,13 |
| 363 10   | Hilfen zur Erziehung (stationär/teilstationär)                                                       | 300 510 003 | -14.783.000 | -15.014.648,41 | - 231.648,41 |
| 365 01   | Plätze in Tageseinrichtungen für Kinder                                                              | 300 510 004 | -15.511.700 | -15.562.727,25 | - 51.027,25  |
| 414 01   | Gesundheitsförderung                                                                                 | 300 530 000 | -275.900    | -233.077,05    | + 42.822,95  |
| 414 02   | Gutachten und Stellungnahmen                                                                         | 300 530 000 | -56.100     | -5.129,16      | + 50.970,84  |
| 414 03   | Gesundheitshilfe                                                                                     | 300 530 000 | -1.720.200  | -1.573.626,48  | + 146.573,52 |
| 414 04   | Gesundheitsschutz                                                                                    | 300 530 000 | -538.500    | -565.576,28    | - 27.076,28  |
| 537 02   | Überwachung der Abfallentsorgung                                                                     | 400 600 001 | -226.200    | -240.583,52    | - 14.383,52  |
| 561 01   | Bodenschutz / Altlasten / Abgrabungen                                                                | 400 600 001 | -272.000    | -302.529,32    | - 30.529,32  |
| 562 01   | Immissionsschutz                                                                                     | 400 600 001 | -113.000    | 141.374,01     | + 254.374,01 |
| 511 01   | Landes-, Regional- und Raumordnung, Kreisentwicklungsplanung, Fachaufsicht und koordinierende Stelle | 400 600 002 | -231.600    | -197.896,36    | + 33.703,64  |
| 547 01   | ÖPNV-Aufgabenträger                                                                                  | 400 600 002 | 0           | 0,00           | 0,00         |
| 552 01   | Wasseraufsicht und Wasserbau                                                                         | 400 600 003 | -1.358.100  | -1.343.043,64  | + 15.056,36  |
| 554 02   | Natur- und Landschaftsschutz, Landschaftsplanung                                                     | 400 600 004 | -1.049.500  | -904.595,71    | + 144.904,29 |
| 511 03   | Geoinformation                                                                                       | 400 620 000 | -2.787.100  | -2.428.161,92  | + 358.938,08 |
| 511 04   | Grundstückswerte                                                                                     | 400 620 000 | -256.200    | -222.453,71    | + 33.746,29  |
| 521 01   | Bau- und Grundstücksordnung                                                                          | 400 630 001 | -323.400    | -325.178,18    | - 1.778,18   |
| 523 01   | Denkmalschutz und Denkmalpflege                                                                      | 400 630 001 | -21.900     | -22.909,13     | - 1.009,13   |
| 522 01   | Wohnungsbauförderung                                                                                 | 400 630 002 | -312.400    | -300.848,13    | + 11.551,87  |
| 542 01   | Neubau und Unterhaltung von Straßen                                                                  | 400 660 000 | -6.470.900  | -6.712.782,85  | - 241.882,85 |
| 545 01   | Winterdienst                                                                                         | 400 660 000 | -529.900    | -428.464,32    | + 101.435,68 |
| 111 05   | Rechnungsprüfung                                                                                     | 500 140 000 | -443.300    | -475.118,52    | - 31.818,52  |
| 111 21   | Verwaltungsleistung als Kreispolizeibehörde                                                          | 500 310 000 | -599.300    | -579.673,69    | + 19.626,31  |
| 571 01   | Unternehmensorientierte Dienstleistungen                                                             | 500 800 000 | -217.100    | -238.218,81    | - 21.118,81  |
| 571 02   | Beschäftigungsorientierte Dienstleistungen                                                           | 500 800 000 | -106.500    | -60.370,05     | + 46.129,95  |
| 571 04   | Strukturentwicklung                                                                                  | 500 800 000 | -1.799.700  | -1.682.088,95  | + 117.611,05 |
| 571 05   | Gründungsorientierte Dienstleistungen                                                                | 500 800 000 | -115.600    | -95.404,42     | + 20.195,58  |
| 111 03   | Gleichstellung                                                                                       | 500 850 000 | -39.100     | -46.280,85     | - 7.180,85   |
| 111 17   | TUIV                                                                                                 | 600 100 001 | 0           | 0,00           | 0,00         |
| 111 19   | Immobilienmanagement                                                                                 | 600 100 002 | -46.800     | -83.115,14     | - 36.315,14  |
| 111 08   | Druckerei                                                                                            | 600 100 003 | 0           | 0,00           | 0,00         |
| 127 01   | Notfallrettung                                                                                       | 600 380 000 | 20.000      | 88.680,26      | + 68.680,26  |
| 127 02   | Krankentransport                                                                                     | 600 380 000 | 10.000      | 10.703,81      | + 703,81     |

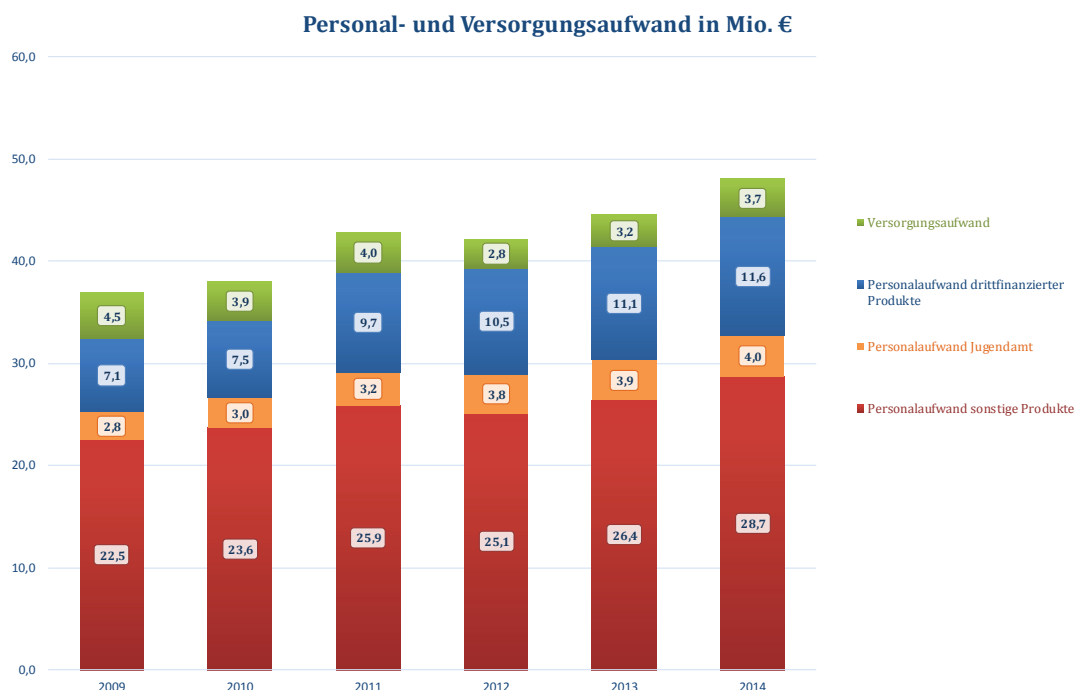
| PrZiffer        | Produktbezeichnung                                  | Budget      | Plan 2014         | JA 2014              | Differenz             |
|-----------------|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 122 07          | Schlacht tieruntersuchungen                         | 600 390 000 | 0                 | -52.195,91           | - 52.195,91           |
| 271 01          | Veranstaltungen                                     | 600 430 000 | -285.500          | -511.886,62          | - 226.386,62          |
| 271 02          | Besondere Dienstleistungen der Volks-<br>hochschule | 600 430 000 | 2.800             | 23.604,19            | + 20.804,19           |
| 111 11          | Tankstellen                                         | 600 600 001 | 0                 | 88.609,14            | + 88.609,14           |
| 547 02          | Verkehrsunternehmen                                 | 600 600 002 | -3.523.200        | -4.290.848,26        | - 767.648,26          |
| 537 03          | DSD                                                 | 600 600 003 | 0                 | 19.056,71            | + 19.056,71           |
| 537 01          | Beseitigung und Verwertung von Abfällen             | 600 660 001 | -11.700           | 52.754,23            | + 64.454,23           |
| 537 04          | Stilllegung und Nachsorge                           | 600 660 002 | -35.000           | 0,00                 | + 35.000,00           |
| 111 10          | Dienstleistungen des Bauhofs                        | 600 660 004 | 0                 | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>Ergebnis</b> |                                                     |             | <b>-2.988.700</b> | <b>-1.933.194,66</b> | <b>+ 1.055.505,34</b> |

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen entwickeln sich dabei wie folgt:

|                                    | JA 2014              | HH 2014           | Diff.                 |
|------------------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| Zeile 11 - Personalaufwendungen    | 44.321.346,87        | 42.537.400        | + 1.783.946,87        |
| Zeile 12 - Versorgungsaufwendungen | 3.714.690,16         | 4.316.300         | - 601.609,84          |
| <b>Summe</b>                       | <b>48.036.037,03</b> | <b>46.853.700</b> | <b>+ 1.182.337,03</b> |

|                                    | JA 2012              | JA 2013              | JA 2014              | Diff. 14/13           |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Zeile 11 - Personalaufwendungen    | 39.358.999,87        | 41.363.766,04        | 44.321.346,87        | + 2.957.580,83        |
| Zeile 12 - Versorgungsaufwendungen | 2.762.285,15         | 3.153.075,38         | 3.714.690,16         | + 561.614,78          |
| <b>Summe</b>                       | <b>42.121.285,02</b> | <b>44.516.841,42</b> | <b>48.036.037,03</b> | <b>+ 3.519.195,61</b> |

Den Haushaltsansätzen 2014 lag eine Personalkostendeckelung zugrunde. Gegenüber dem Vorjahr steigen die Personalaufwendungen im drittfinanzierten Bereich in Höhe von ca. 550 T€. Insgesamt kommt es zu einem Bruttoanstieg in Höhe von ca. 3,5 Mio. €, der im Wesentlichen auf Rückstellungsbildungen im Zusammenhang mit der Besoldungsanpassung in Höhe von 3,2 Mio. € zurückzuführen ist. Gegenüber der Veranschlagung ergibt sich eine Erhöhung von ca. 1,2 Mio. €.



Besondere Abweichungen ergeben sich bei den folgenden Einzelpositionen:

#### Zentrale Personalwirtschaft

Gegenüber dem Ansatz ergeben sich Mehrerträge aus den Erstattungsansprüchen nach § 107b BeamtVG (1,0 Mio. €) sowie aus der Auflösung der Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten „Altersdiskriminierung“ (0,5 Mio. €). Insgesamt schließt das Produkt 111 33 mit einer Verbesserung von ca. 1,6 Mio. € gegenüber dem Ansatz ab.

#### Bußgeldverfahren

Aufgrund von Mehrerträgen erzielt das Produkt 122 13 gegenüber dem Ansatz eine Verbesserung von ca. 0,3 Mio. €.

#### Soziales

Gegenüber dem Ansatz ergeben sich diverse positive und negative Abweichungen in den Leistungsbereichen. Hervorzuheben sind dabei geringere Kosten der Unterkunft (einschl. einmaliger Leistungen brutto 0,3 Mio. €, durch eine rückwirkende Erhöhung der Bundesbeteiligung um 0,3 % eine um 0,1 Mio. € höhere Bundesbeteiligung, hinzu kommen erhöhte KFA-Anteile (0,1 Mio.) und die ertragswirksame Auflösung der Rückstellung „KdU-Beteiligung“ mit 0,6 Mio. €), erhöhte Aufwendungen für die Personalleistungen des Kreises im Jobcenter (ca. 0,7 Mio. €) sowie höhere Leistungen bei Behinderung (ca. 0,6 Mio. €). Insgesamt schließt das Sozialbudget 300 500 mit einer Verschlechterung von ca. 0,5 Mio. € gegenüber dem Ansatz ab.

#### Jugendbereich

Gegenüber dem Ansatz ergeben sich Verschlechterungen bei den ambulanten Hilfen zur Erziehung (0,4 Mio. €) sowie Verbesserungen beim UVG (0,2 Mio. €). Bei den stationären Hilfen zur Erziehung stehen höheren Kostenerstattungen und Rückzahlungen mit 0,4 Mio. € Mehraufwendungen in den Leistungsbereichen von 0,8 Mio. € gegenüber. Dabei ist der wiederum erhöhte Aufwand in der Heimerziehung (0,4 Mio. € gegenüber dem Haushaltsansatz, 0,6 Mio. € gegenüber dem Vorjahr) auffallend. Das Jugendbudget 300 510 schließt insgesamt mit einer Verschlechterung von ca. 0,4 Mio. € gegenüber dem Ansatz ab.

#### Immissionsschutz

Aufgrund von Mehrerträgen erzielt das Produkt 562 01 gegenüber dem Ansatz eine Verbesserung von ca. 0,3 Mio. €.

#### Geoinformation

Aufgrund von Mehrerträgen und verminderten Aufwendungen für die Inanspruchnahme interner Leistungen schließt dieser Bereich mit einer Verbesserung gegenüber dem Ansatz von 0,4 Mio. € ab.

#### Verkehrsunternehmen

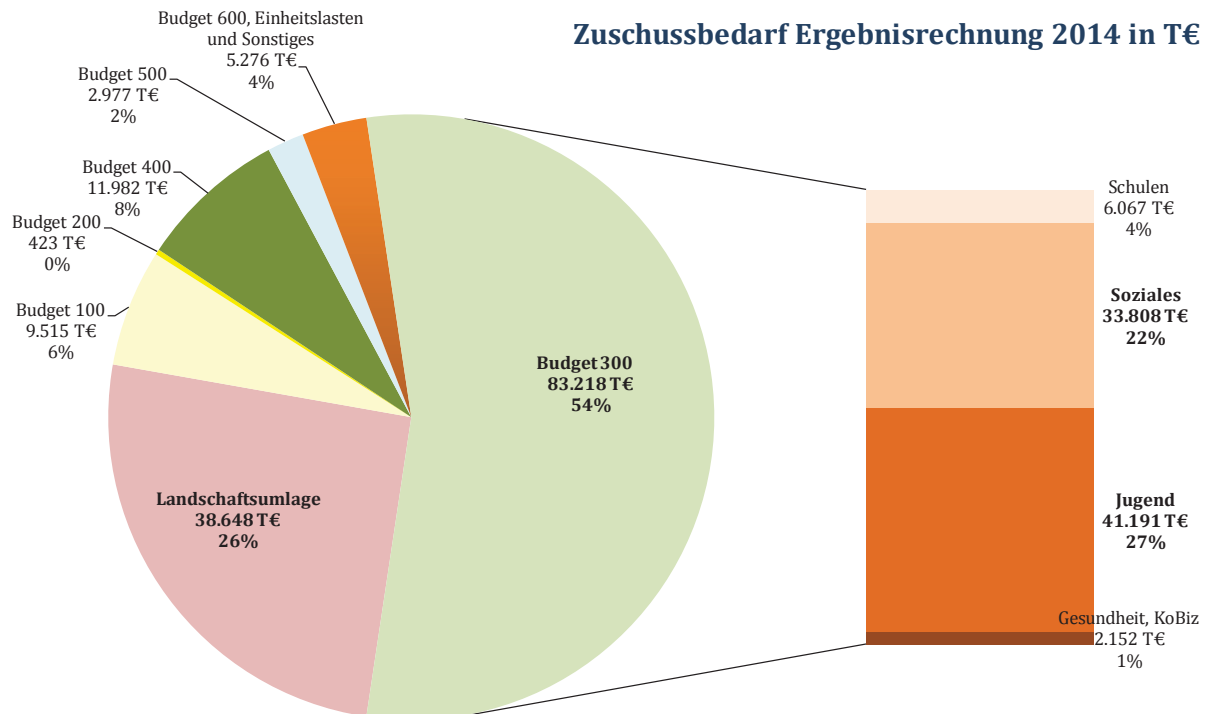
Die Zuschüsse aus der „MOD RVK allgemein“ weisen eine Verschlechterung gegenüber dem Ansatz von 0,5 Mio. € aus. Bei der Körperschaftssteuer ergibt sich ebenfalls eine Verschlechterung von 0,5 Mio. €, wohingegen die Gewinnanteile aus Beteiligungen gegenüber dem Ansatz eine Verbesserung von 0,1 Mio. € ausweisen. Insgesamt schließt das Budget Verkehrsunternehmen mit einer Verschlechterung von 0,8 Mio. € ab.

#### Abfallbeseitigung

Die Erträge aus der Zinsverpflichtung konnten in 2014 entgegen der Planannahmen die Aufwendungen der Stilllegung und Nachsorge vollständig abdecken, so dass keine Inanspruchnahme der Rückstellung erforderlich war. Der darüber hinaus entstandene Ertrag diente dazu, die Auflösung der Sonderposten für den Gebührenaussgleich entsprechend zu mindern.

Betrachtet man den Zuschussbedarf der Ergebnisrechnung, ergibt sich folgendes Bild:

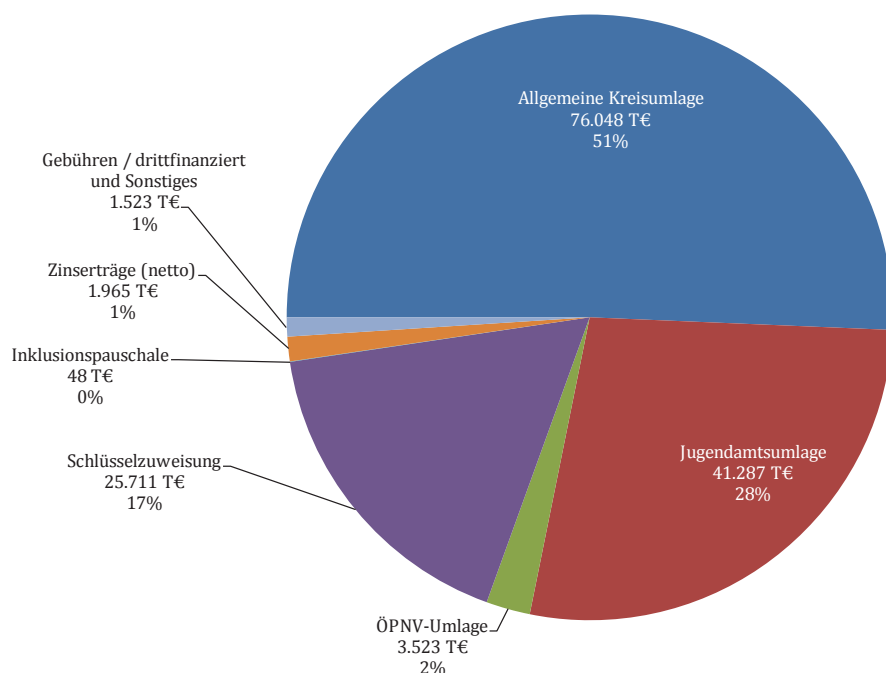
|                        |                       |       |
|------------------------|-----------------------|-------|
| Budget 100             | 9.514.615,19          | 6,3%  |
| Budget 200             | 423.116,69            | 0,3%  |
| <u>Budget 300</u>      |                       |       |
| Schulen                | 6.066.925,40          | 4,0%  |
| Soziales               | 33.807.554,99         | 22,2% |
| Jugend                 | 41.191.283,36         | 27,1% |
| Gesundheit, KoBiz      | 2.152.496,63          | 1,4%  |
| Summe Budget 300       | <b>83.218.260,38</b>  | 54,7% |
| Budget 400             | 11.981.505,44         | 7,9%  |
| Budget 500             | 2.977.107,96          | 2,0%  |
| Budget 600             | 4.652.616,81          | 3,1%  |
| Landschaftsumlage      | 38.647.571,35         | 25,4% |
| ELAG                   | 548.900,00            | 0,4%  |
| Zuweisung an Gemeinden | 0,00                  | 0,0%  |
| Sonstiges              | 74.448,60             | 0,0%  |
| Summe                  | <b>152.038.142,42</b> |       |



Dieser Zuschussbedarf wird wie folgt gedeckt:

|                            |                       |       |
|----------------------------|-----------------------|-------|
| Kreisumlage                | 76.048.151,00         | 50,7% |
| Jugendamtsumlage           | 41.287.453,00         | 27,5% |
| ÖPNV-Umlage                | 3.522.798,00          | 2,3%  |
| Förderschulumlage          | 0,00                  | 0,0%  |
| Schlüsselzuweisung         | 25.711.473,00         | 17,1% |
| Inklusionspauschale        | 47.935,95             | 0,0%  |
| Zinserträge (netto)        | 1.964.606,92          | 1,3%  |
| Gebühren / drittfinanziert | 1.414.100,75          | 0,9%  |
| Sonstiges                  | 108.429,14            | 0,1%  |
| Summe                      | <b>150.104.947,76</b> |       |
| Ausgleichsrücklage         | 1.933.194,66          | 1,3%  |
|                            | <b>152.038.142,42</b> |       |

### Deckung des Zuschussbedarfs 2014 (Jahresabschluss)



Der investive Bereich wird üblicherweise vom Kreisstraßenbau dominiert, der in aller Regel zum großen Teil durch Landeszuweisungen begleitet wird. Darüber hinaus wurden Investitionen im Wesentlichen für Kindertageseinrichtungen, in gebührenfinanzierten Bereichen, in der EDV und in den Schulen sowie in der Strukturentwicklung (Vogelsang) getätigt.

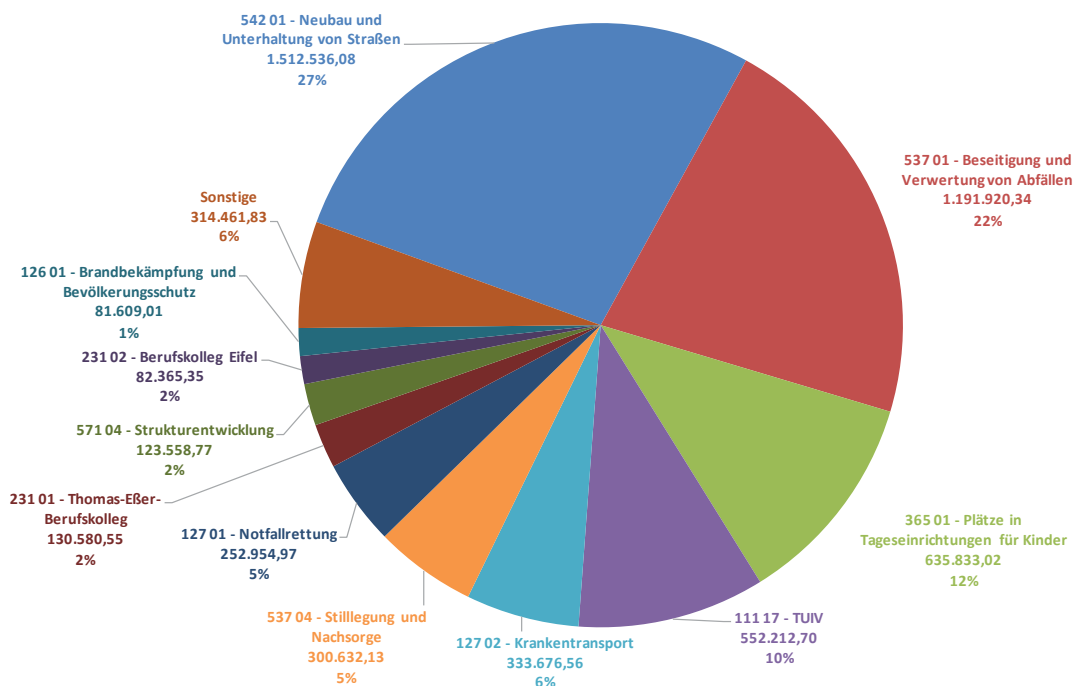
Im Vergleich zu den Haushaltsansätzen ist festzustellen, dass in der Regel die Ermächtigungen nicht ausgeschöpft wurden.

Einer Netto-Gesamtermächtigung (ohne Ermächtigungsübertragungen) von 7,2 Mio. € stand am Ende eine Inanspruchnahme durch tatsächliche Auszahlungen abzgl. tatsächlicher Einzahlungen von 3,7 Mio. € gegenüber (einschließlich Ermächtigungsübertragungen betrug die Netto-Gesamtermächtigung 48,1 Mio. €, enthalten sind hier Ermächtigungsübertragungen in Höhe von 25,1 Mio. € für den Umbau Forum Vogelsang).

Schwerpunkt dieses Saldos aus Investitionstätigkeit in Höhe von 3,7 Mio. € waren der Kreisstraßenbau mit 1,5 Mio. €, die Abfallbeseitigung mit 1,2 Mio. € sowie Kindertageseinrichtungen und die EDV mit jeweils 0,6 Mio. €.

Bei den Kreisstraßen standen Auszahlungen in Höhe von 4,3 Mio. € Einzahlungen von 2,8 Mio. € gegenüber. Ein weiterer Schwerpunkt lag bei der Strukturentwicklung (insbesondere Vogelsang) mit Auszahlungen in Höhe von 8,6 Mio. € und Einzahlungen in Höhe von 8,5 Mio. €. Zudem ergaben sich Einzahlungen aus Pauschalzuwendungen für Investitionen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz NRW in Höhe von 1,7 Mio. €.

#### SALDO AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT 2014 - BEDARFSPRODUKTE



#### 4. Vorgänge von besonderer Bedeutung seit dem 01.01.2014

Der Kreistag hat seit dem 01.01.2009 die Fortführung des **Personalausgabeneinsparkonzeptes** beschlossen sowie eine weitere Aufgabenkritik durchgeführt. Die Gemeindeprüfungsanstalt hat 2011 ihre zweite überörtliche Prüfung abgeschlossen.

Die **sozialen Lasten** sind im Wesentlichen auch nach dem 31.12.2013 weiter gestiegen. Dies gilt insbesondere für die Leistungen der Hilfe zur Pflege und des Pflegewohngeldes.

Das Land hat 2010 aufgrund eines verlorenen Klageverfahrens rückwirkend die **Verteilung der Wohngeldersparnis** (AG-SGB II) neu geregelt. Es ist festzustellen, dass sich die Landeszuweisungen aus der Wohngeldersparnis seither deutlich gegenüber den früheren Festsetzungen erhöht haben, zuletzt aber seit 2014 wieder zurückgehen.

Der Bund hat am 25.02.2011 das Gesetz zur Ermittlung des Regelbedarfes und zur Änderung des SGB II und SGB XII beschlossen. Es beinhaltet neben Änderungen im Bereich der Kosten der Unterkunft (SGB II) bereits ab 2011 das Bildungs- und Teilhabepaket sowie ab 2012 eine schrittweise Erhöhung der **Bundesbeteiligung an der Grundsicherung nach dem SGB XII**. Ergebnis des dem Gesetz zugrundeliegenden Vermittlungsverfahrens war, dass sich die Quote der Bundesbeteiligung wie folgt erhöht: in 2012: 45%, 2013: 75% und ab 2014: 100%. Mit dieser Übernahme der Grundsicherungskosten durch den Bund ist eine erhebliche Entlastung für den Kreis Euskirchen verbunden, die insbesondere auch deshalb von Bedeutung ist, da die Grundsicherung zu den weiter steigenden Leistungsarten zählt (siehe auch Ziffer 5).

Kreisstadt Euskirchen und Kreis Euskirchen haben 2010 die Fusion der beiden **Volkshochschulen** zum 01.01.2014 beschlossen. Die Aufgabe der Volkshochschule wurde mit dem Ziel der Erhöhung der Wirtschaftlichkeit von der Kreisstadt Euskirchen auf den Kreis Euskirchen übertragen.

Der Kreistag hat 2014 beschlossen, mit der Matthias-Hagen-Schule zum 01.08.2015 eine **Förderschule** von der Kreisstadt Euskirchen zu übernehmen. Im April 2017 wurde ferner beschlossen, die Stephanusschule in Bürvenich von der Stadt Zülpich zu übernehmen.

Im April 2016 hat der Kreistag beschlossen, die bisher durch die Städte und Gemeinden betriebene **Schulsozialarbeit** zum 01.08.2016 in die Trägerschaft des Kreises Euskirchen zu übernehmen.

Der Kreistag hat 2015/2016 beschlossen, sich der Aufgabe des **Breitbandausbaus** zu widmen.

Auch seit dem 01.01.2014 ist eine Vielzahl an **Standards** landes- oder bundesseitig erhöht worden, ohne dass es einen Ausgleich zu verzeichnen gibt. Teilweise ergeben sich kleinere, teilweise aber auch größere Aufgabenausweitungen, die die Erhöhung der personellen Ressourcen zur Folge haben.

Besondere Bedeutung hat auch das Leuchtturmprojekt **Vogelsang**. Nach einer längeren Phase der Unsicherheit konnte Ende 2011 der Gesamtzuwendungsbescheid des Landes entgegengenommen werden. Es waren Beschlüsse zur Deckung von Kostenerhöhungen zu fassen. Im September 2016 konnte das Forum eröffnet werden.

Mit Gründung des **Zweckverbandes Region Aachen** ab dem 01.01.2013 wurde eine Neuordnung der regionalen Strukturen umgesetzt.

Der Kreistag hat im Juli 2011 den Grundsatzbeschluss gefasst, auch unter Reduzierung des aktuellen 50-%-Anteils den Städten und Gemeinden die Beteiligung an der **Energie Nordeifel GmbH & Co. KG** zu ermöglichen. Dieser Grundsatzbeschluss wurde 2012 bis 2014 dahingehend konkretisiert, dass der Anteil des Kreises auf 33% sinken soll.

Die 2015 beschlossene und getätigte Veräußerung der Kommanditbeteiligung der Energie Nordeifel GmbH & Co. KG an der Gemeinschaftskraftwerk Steinkohle Hamm GmbH & Co. KG (**GSH**) hat risikomindernde Auswirkungen auf die Ertragssituation für den Kreis.

Von besonderer Bedeutung ist zudem die gestiegene Anzahl an **Flüchtlingen**, die zu einer Vielzahl an neuen Aufgabenstellungen führt und finanziell bedeutsam ist.

Durch die Anpassung des deutschen Umsatzsteuerrechts für den öffentlichen Sektor an europarechtliche Vorgaben ist seit dem 01.01.2017 durch den neuen § 2b UStG ein Paradigmenwechsel für die **Umsatzbesteuerung der öffentlichen Hand** eingeläutet worden. Der Kreis Euskirchen hat von der gesetzlich angebotenen Option für die Weiteranwendung des bisherigen Umsatzsteuerrechts für juristische Personen des öffentlichen Rechts bis zum 31.12.2020 Gebrauch gemacht. Inwieweit sich Risiken oder auch Chancen für den Kreis durch die anstehende Besteuerung öffentlicher Leistungen ergeben werden, wird nun Schritt für Schritt unter externer steuerfachlicher Beratung überprüft.

Die **Haushaltssatzungen** der Jahre 2009 bis 2013 wurden ausgeglichen aufgestellt. Lediglich zur Abwicklung früherer Überschüsse bei der ÖPNV-Umlage wurde die Ausgleichsrücklage planmäßig in Anspruch genommen. Der Kreistag hat beschlossen, die Ausgleichsrücklage zur Deckung des Zuschussbedarfs in Höhe von ca. 3 Mio. € im Haushalt 2014, in Höhe von 2 Mio. € im Haushalt 2015, in Höhe von 4,9 Mio. € im Haushalt 2016 sowie in Höhe von

7,3 Mio. € im Haushalt 2017 in Anspruch zu nehmen. Die Arbeiten an den jeweiligen Jahresabschlüssen seit 2014 sind noch nicht abgeschlossen.

## 5. Chancen und Risiken

Die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Kreises Euskirchen lassen sich wie folgt beschreiben.

Finanzielle Risiken ergeben sich aus der **Entwicklung der sozialen Lasten**. Bedingt bzw. beeinflusst durch Gesetzgebung (insb. Höhe der Bundeserstattung nach dem SGB II), Konjunktur (insb. Grundsicherung nach dem SGB II), Demografie (insb. Hilfe zur Pflege und Pflegegeld sowie Landschaftsumlage) und gesellschaftliche Entwicklung (insb. Jugendhilfe) ist nicht auszuschließen, dass die Sozialaufwendungen auch künftig weiter steigen werden. Diese finanziellen Risiken werden abgemildert durch erhöhte Landeszuweisungen aus der Wohngeldersparnis sowie die bundeseitige Übernahme der Grundsicherungsleistungen nach dem SGB XII. Ob und wann es zu weiteren finanziellen Entlastungen im Hinblick auf die Eingliederungshilfe kommen wird, bleibt abzuwarten.

Die Höhe der **Landeszuweisungen aus der Wohngeldersparnis** ist aufgrund des Verteilungssystems jeweils schwer prognostizierbar. Es ergeben sich damit automatisch Risiken (bzw. Chancen) für den jeweiligen Jahresabschluss.

Zu erwähnen ist weiter das **Zinsänderungsrisiko**. Aufgrund des hohen Betrages an Geldanlagen sind die Auswirkungen der am Markt zu erzielenden Zinssätze für die jährliche Haushaltswirtschaft und damit für die Kreisumlage nicht unerheblich. Umgekehrt birgt eine positive Marktentwicklung Chancen zur Haushaltsverbesserung.

**Derivate Finanzgeschäfte** wurden nicht eingegangen, so dass sich hieraus keine Risiken ergeben.

Allgemeine Risiken bestehen nach wie vor im Nichteinhalten des **Konnexitätsprinzips**. Sowohl in der Bundes- als auch der Landesgesetzgebung werden beim Setzen von Standards bzw. bei der Erweiterung des Aufgabenspektrums die finanziellen Verhältnisse der Kommunen oftmals missachtet. Es bleibt abzuwarten, ob und wann ein Umdenken stattfindet.

Die **landespolitischen Entwicklungen zu den Kommunal финанzen** (Stärkungspakt, GFG, Gutachten Junkernheinrich/Lenk) bleiben nicht ohne Auswirkungen auf den Kreis Euskirchen. Ob tatsächlich die Chance besteht, dass bundes- und landesseitig die chronische Unterfinanzierung der Kommunen beseitigt wird, darf bezweifelt werden. Dass sich daraus für den Kreishaushalt geringere Erträge ergeben, wird derzeit nicht erwartet.

Die **demografische Entwicklung** lässt sich in Kürze mit den Begriffen „Weniger – Bunter – Älter“ beschreiben, die auch im Kreis Euskirchen zutreffen. Der Rückgang der Bevölkerungszahl, die Zunahme der Älteren sowie der Rückgang der Kinderzahlen sind bereits in den letzten Jahren teilweise Realität geworden. Die Prognosen lassen erwarten, dass sich die Entwicklung nicht umkehren wird. Um den Risiken, die die demografische Entwicklung mit sich bringt, zu begegnen, wurde ein intensiver Demografieprozess begonnen. Es gilt, Antworten auf die Entwicklung zu finden. Ein erster wichtiger Schritt ist das Leitziel des familienfreundlichen Kreises Euskirchen. Die allgemeinen Entwicklungschancen, die sich aus diesem Leitziel sowie den weiteren Ergebnissen des Demografieprozesses ergeben, führen andererseits dazu, dass entsprechende finanzielle Mittel bereitgestellt werden müssen.

Die **Schulentwicklung** ist allgemein von einem Rückgang der Schülerzahlen geprägt. Bezogen auf die kreiseigenen Förderschulen bleibt abzuwarten, wie sich die Inklusion auswirken wird. Sollte sich eine hohe Zahl an Eltern für die Regelbeschulung entscheiden, dürfte die heterogene Förderschullandschaft vor grundlegenden Veränderungen stehen.

Die Entwicklung im **Kindergartenbereich** ist von erhöhten Anforderungen geprägt. Besteht damit einerseits die Chance, den Bedürfnissen der Einwohnerschaft gerecht zu werden und insbesondere den beruflichen Zugang zu verbessern, ergeben sich andererseits bedeutsame finanzielle Auswirkungen auf den Kreishaushalt. Insbesondere der Ausbau des U-3-Angebots führt zu erheblichen kreisumlagewirksamen Mehraufwendungen. Abzuwarten bleibt, ob und wie das Land die Strukturen verändern wird.

Die **ÖPNV-Umlage**, über die die kreisangehörigen Kommunen den Aufwand des Kreises für die Sicherstellung des ÖPNV-Angebotes finanzieren, wird in den nächsten Jahren voraussichtlich ansteigen. Die teilweise Veräußerung der Anteile an die Kommunen führt zu sinkenden Beteiligungserträgen des Kreises. Der Rückgang der Schülerzahlen im Kreis Euskirchen bewirkt deutliche Einnahmerückgänge bei den Verkehrsunternehmen. Die Konzentration von Schulstandorten und die Ausweitung von Nachmittagsunterricht führen hingegen zu erhöhten Kosten. Gleichzeitig lässt u.a. der Anstieg der älteren Generation, die auf öffentliche Mobilitätsangebote angewiesen ist, wenig Spielraum für Angebotsreduzierungen. Weitere Risiken ergeben sich aus den Aufwendungen für den Taxibus durch etwaige Erhöhungen des Droschkentarifs, aus den Forderungen benachbarter Aufgabenträger im Hinblick auf eine Mitfinanzierung grenzüberschreitender Verkehre sowie aus der Einnahmeaufteilung der Verkehrsunternehmen im VRS

Eine örtliche Besonderheit für den Kreishaushalt ist die **Zentrale Mülldeponie** in Mechenich, die mittlerweile geschlossen ist. Während der Betriebsphase wurden Gebühren zum Zwecke der späteren Nachsorge und Rekultivierung angesammelt. Aus diesem erheblichen Gebührenaufkommen wurden über innere Darlehen Investitionsmaßnahmen finanziert. Aus der Bilanz ist ersichtlich, dass den Deponierückstellungen sowie den Pensionsrückstellungen derzeit nicht liquide Mittel in entsprechender Höhe gegenüberstehen. Die in der Bilanz ausgewiesenen Geldanlagen sind für die Erfüllung der Rückstellungen erforderlich. Da insbesondere bei den Deponierückstellungen ein laufender Liquiditätsbedarf besteht, ist mittelfristig der **Aufbau von Liquidität** notwendig.

Zur Verbesserung der wirtschaftlichen Entwicklung des Kreises Euskirchen hat sich der Kreis in zwei Leuchtturmprojekten engagiert:

In **Vogelsang** geht es um die Konversion einer historisch bedeutsamen Fläche. Unter erheblichem Ressourceneinsatz des Kreises Euskirchen, des Landschaftsverbandes Rheinland und der gesamten Region werden der Region bedeutsame Entwicklungschancen eröffnet. Risiken sind insbesondere finanzieller Natur, die sich zum einen aus dem komplexen Geflecht der EU-, Bundes- und Landesförderung sowie der damit zusammenhängenden Zwischenfinanzierung, zum anderen aus der Baukostenentwicklung sowie im Folgenden aus der tatsächlichen Besucherentwicklung ergeben.

Bei der **Landesentwicklungsfläche Euskirchen/Weilerswist** („Prime Site Rhine Region“) engagiert sich der Kreis Euskirchen in erheblichem Maße. Der Ankauf der Flächen wird durch das Land Nordrhein-Westfalen sowie eine von den Trägern Stadt Euskirchen, Gemeinde Weilerswist und Kreis Euskirchen gegründete Anstalt öffentlichen Rechts (LEP-AöR) finanziert. Da das Engagement des Landes limitiert ist, bestehen insofern Risiken für die drei Kommunen. Das Projekt ist insgesamt darauf angelegt, dass ein Großvorhaben realisiert werden soll. Die Chance besteht im Gelingen und damit in der Schaffung einer erheblichen Zahl an Arbeitsplätzen, die der gesamten Region einen enormen Schub der Wirtschaftskraft bringen soll. Umgekehrt besteht das Risiko, dass eine Ansiedlung nicht zustande kommt und

am Ende das Projekt rückabgewickelt werden müsste. In diesem Fall ist davon auszugehen, dass es zu finanziellen Belastungen der Haushalte der drei Kommunen kommen wird.

Die allgemeinen wirtschaftlichen Entwicklungschancen sollen durch den **Ausbau des Tourismus** erhöht werden. Dazu gründete der Kreis Euskirchen zusammen mit der Mehrheit der Städte und Gemeinden die Nordeifel Tourismus GmbH. Bei bisher vergleichsweise überschaubarem finanziellen Einsatz gestalten sich die Risiken gering.

Euskirchen, 10.04.2017



(Hessenius)



(Rosenke)

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                                                                           |                                                                                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW)                                                        |                                                                                  |
|           | Beruf:                                                                                                                                                                    | Landrat des Kreises Euskirchen                                                   |
| <b>2.</b> | <b>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW)                   |                                                                                  |
|           | Institution:                                                                                                                                                              |                                                                                  |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 |                                                                                  |
| <b>3.</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                                  |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Aachener Gesellschaft für Innovation und Technologietransfer (AGIT) - Vorstand - |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat                                       |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Beanstandungsbeamter                                                             |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | LBS-Bausparkasse                                                                 |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | LEP - AöR - Verwaltungsrat und Projektbeirat                                     |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Nahverkehr Rheinland                                                             |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Naturpark Nordeifel e. V.                                                        |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Nordeifel Tourismus GmbH                                                         |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | NRW Tourismus                                                                    |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Provinzial Versicherung                                                          |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | REGIO Aachen                                                                     |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Regionalverkehr Köln                                                             |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Rheinischer Sparkassen- und Giroverband (RSGV)                                   |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang - Gesellschafterversammlung           |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Stellv. Mitglied                                                                 |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Technik Agentur Euskirchen (TAE)                                                 |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Verkehrsverbund Rhein-Sieg (VRS)                                                 |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Vogelsang ip - gGmbH                                                             |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Stellv. Mitglied                                                                 |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung                             |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Ordentl. Mitglied                                                                |

|           |                                                                                                         |                                                              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>4.</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |                                                              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                               | Euskirchener gemeinnützige Baugesellschaft (EGB)<br>Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                               | KEV Schleiden<br>Mitglied                                    |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                               | Kreiskrankenhaus Mechernich (KKM)<br>Mitglied                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                               | Rhenag AG - Verwaltungsbeirat<br>Mitglied                    |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                               | RWE-Beirat<br>Mitglied                                       |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                               | Verband kommunaler Aktionäre<br>Stellv. Mitglied             |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                               | Verbandswasserwerk Euskirchen GmbH<br>Mitglied               |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                    |                    |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1.</b> | <b>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                    |
|           | Beruf:                                                                                                             | Verwaltungsbeamter |

|           |                                                                                                                                                         |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:                                                                                                                                            |  |
|           | Funktion:                                                                                                                                               |  |

|           |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                                                                     |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Nordeifel Tourismus GmbH (NeT GmbH)                                                                                 |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | stellvertretender Vertreter in der Gesellschafterversammlung                                                        |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Energie Rur-Erft GmbH & Co. KG                                                                                      |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung (Vorsitzender der Gesellschafterversammlung seit 27.11.2015) |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Energie-Rur-Erft Verwaltungs-GmbH                                                                                   |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung (Vorsitzender der Gesellschafterversammlung seit 28.06.2016) |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Energie Nordeifel GmbH & Co. KG                                                                                     |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | Mitglied des Aufsichtsrates vom 22.06.2015 bis zum 05.11.2015                                                       |
|           | Institution:                                                                                                                                                              | Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln GbR                                                    |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                 | stellvertretender Vertreter im Institutsausschuss seit 26.06.2014                                                   |

|           |                                                                                                         |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:                                                                                            |  |
|           | Funktion:                                                                                               |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Beamter |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                 |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Steuerberaterin |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                        |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Geschäftsstellenleiter |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | ene Gesellschafterversammlung<br>Ordentl. Mitglied                                             |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | kdvz Verbandsversammlung<br>Stellv. Mitglied                                                   |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | KEV Gesellschafterversammlung<br>Stellv. Mitglied                                              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | REGIO-Rat des REGIO Aachen e. V.<br>Ordentl. Mitglied                                          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang -<br>Gesellschafterversammlung<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                   |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                   |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Dipl.-Psychologin |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreiskrankenhaus Mechernich Verwaltungsrat<br>Stellv. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                    |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Bankkaufmann i. R. |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                            |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Euskirchener gemeinnützige Baugesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Braunkohleausschuss (kommunale Bank)<br>Mitglied                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                  |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Diplom-Ingenieur |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |                                                      |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |                                                      |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      | Heidehof Hattingen Immobilien GmbH<br>Gesellschafter |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |        |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Soldat |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Stellv. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Beamter |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                            |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Euskirchener gemeinnützige Baugesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                     |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Diplom-Ingenieur ET |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                       |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Energie Nordeifel GmbH & Co. KG (ene) -<br>Aufsichtsrat -<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | ene Gesellschafterversammlung<br>Ordentl. Mitglied              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rechtsanwalt |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                            |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Euskirchener gemeinnützige Baugesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>1. pers. Vertreter |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | LEP-AöR - Aufsichtsrat<br>Ordentl. Mitglied                      |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |               |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |               |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Steuerberater |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Lehrer i. R. |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                  |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Dipl.-Ing. i. R. |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Berufsbildungszentrum Euskirchen (BZE)<br>Ordentl. Mitglied                                     |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Euskirchener gemeinnützige Baugesellschaft (EGB)<br>1. pers. Vertreter                          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreiskrankenhaus Mechernich (KKM)<br>Ordentl. Mitglied                                          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang -<br>Gesellschafterversammlung<br>1. pers. Vertreter |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Naturpark Rheinland -<br>Verbandsversammlung<br>Stellv. Mitglied                   |

|           |                                                                                                                |                                                         |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |                                                         |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      | Stiftung Museum Badekultur Zülpich<br>Ordentl. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      | Technik Agentur Euskirchen (TAE)<br>Stellv. Stimmführer |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |          |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Landwirt |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                    |
|           | Beruf:                                                                                                                    | kfm. Mitarbeiterin |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | LaGa-Gesellschaft Zülpich -Aufsichtsrat-Mitglied                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Standortentwicklungsgesellschaft Zülpich - Aufsichtsrat-Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                  |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rechtsreferendar |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                               |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                               |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Kaufmännischer Einkaufsleiter |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |                              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |                              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      | INBAS GmbH<br>Gesellschafter |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                                       |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                                       |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Geschäftsführer CDU-Kreistagsfraktion |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                                        |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Euskirchener gemeinnützige Baugesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat<br>Stellv. Vorsitzender |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Nahverkehr Rheinland GmbH - Aufsichtsrat<br>Stellv. Mitglied                           |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | VRS GmbH - Aufsichtsrat<br>Mitglied                                                    |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                            |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied            |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Nahverkehr Rheinland -<br>Verbandsversammlung<br>Vorsitzender |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband VRS - Verbandsversammlung<br>Vorsitzender                     |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |          |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Lehrerin |

|           |                                                                                                                                                                |                                    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                    |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Regionalgas Euskirchen<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                     |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Versicherungsmakler |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                   |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                   |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Diplom- Pädagogin |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                            |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Euskirchener gemeinnützige Baugesellschaft mbH<br>Aufsichtsrat<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                 |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Realschulrektor |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | ene Gesellschafterversammlung<br>Ordentl. Mitglied              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                     |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Maschineneinrichter |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                         |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                         |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Standortentwicklungsgesellschaft Zülpich -<br>Aufsichtsrat-<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Dipl.-Physikerin/Redakteurin |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rentner |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                       |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>2. stellv. Vorsitzender |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Bankkaufmann |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rentner |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                   |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                   |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Verwaltungsleiter |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                   |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                   |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Studienreferendar |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Gemeinderat Blankenheim<br>Mitglied                            |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Stellv. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen (KSK)<br>Vorsitzender                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen (KSK)<br>Vorsitzender                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | vogelsang ip - Aufsichtsrat<br>Mitglied                        |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | vogelsang ip - Gesellschafterversammlung<br>Stellv. Mitglied   |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |             |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |             |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Zollbeamter |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | EUREGIO Maas Rhein<br>Mitglied                                  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | NET GmbH Gesellschafterversammlung<br>Mitglied                  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Region Aachen -<br>Verbandsversammlung<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rechtsanwalt |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang -<br>Aufsichtsrat<br>Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | VIVANT gGmbH - Aufsichtsrat<br>Vorsitzender                              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | vogelsang ip - Aufsichtsrat<br>Mitglied                                  |

|           |                                                                                                                                                                                    |                                                             |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                             |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                          | ene Gesellschafterversammlung<br>Stimmführer                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                          | Geriatrisches Zentrum Züllich GmbH - Beirat<br>Vorsitzender |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                          | Kreiskrankenhaus Mechernich Verwaltungsrat<br>Vorsitzender  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                          | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Vorsitzender  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                          | Liebfrauenhof Schleiden GmbH - Beirat<br>Vorsitzender       |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rentner |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreiskrankenhaus Mechernich Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rechtsanwalt |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |           |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |           |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rentnerin |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |        |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Soldat |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |               |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |               |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Landesbeamter |

|           |                                                                                                                                                                |                                                              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Nahverkehr Rheinland GmbH - Aufsichtsrat<br>Stellv. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Verkehrsverbund Rhein-Sieg (VRS)<br>Mitglied                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | vogelsang ip - Aufsichtsrat<br>Stellv. Mitglied              |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreiskrankenhaus Mechernich (KKM)<br>Mitglied                                  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Regionalverkehr Köln - Gesellschafterversammlung<br>Mitglied                   |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Römertherme Zülpich - Beirat<br>Mitglied                                       |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Nahverkehr Rheinland -<br>Verbandsversammlung<br>Stellv. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband VRS - Verbandsversammlung<br>1. pers. Vertreter                   |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rentner |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |          |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Landwirt |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                  |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Kfm. Angestellte |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Berufsbildungszentrum Euskirchen (BZE)<br>1. pers. Vertreterin |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Justizvollzugsanstalt Euskirchen - Beirat<br>Mitglied          |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                       |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                       |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Einzelhandelskaufmann |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                                                          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Technik Agentur Euskirchen (TAE)<br>Mitglied                                                             |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Region Aachen - Ausschuss für<br>(eu)regionale Arbeit und Frachtkräftesicherung<br>Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Region Aachen - Ausschuss für<br>Gesundheit<br>Mitglied                                     |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |             |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |             |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Unternehmer |

|           |                                                                                                                                                                |                                    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                    |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | LEP-AöR - Aufsichtsrat<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |           |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |           |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Pensionär |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                  |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Krankengymnastin |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Radio Euskirchen GmbH & Co. KG<br>Mitglied               |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Technik Agentur Euskirchen (TAE)<br>1. pers. Vertreterin |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Kronenburger See<br>Mitglied                |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rentner |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                                        |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                                        |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Verwaltungsleiterin und Rechtsanwältin |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                                  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Standortentwicklungsgesellschaft Vogelsang -<br>Aufsichtsrat<br>Stellv. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | vogelsang ip - Aufsichtsrat<br>1. pers. Vertreterin                              |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Berufsbildungszentrum Euskirchen (BZE)<br>Vorsitzende          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | ene Gesellschafterversammlung<br>Stellv. Mitglied              |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreiskrankenhaus Mechernich Verwaltungsrat<br>Mitglied         |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Stellv. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Landschaftsversammlung<br>Stellv. Mitglied                     |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rechtsanwalt |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                     |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Finanzdienstleister |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                      |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                      |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Marienhospital Euskirchen Verwaltungsrat<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |      |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |      |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Arzt |

|           |                                                                                                                                                                |                                         |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                         |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | VIVANT gGmbH - Aufsichtsrat<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                 |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreiskrankenhaus Mechernich Verwaltungsrat<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |         |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |         |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rentner |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rechtsanwalt |

|           |                                                                                                                                                                |                                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |                                                                       |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      | Energie Nordeifel GmbH & Co. KG (ene) -<br>Aufsichtsrat -<br>Mitglied |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Energie Nordeifel Beteiligungs-GmbH<br>1. pers. Vertreter      |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | KEV Gesellschafterversammlung<br>Mitglied                      |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Stellv. Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Landschaftsversammlung<br>1. pers. Vertreter                   |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Nordeifel Tourismus GmbH<br>Mitglied                           |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Polizeibeirat<br>Vorsitzender                                  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Rektor i. R. |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                                          |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | ene Gesellschafterversammlung<br>Ordentl. Mitglied                       |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreiskrankenhaus Mechernich (KKM)<br>Stimmführer                         |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Nordeifeler Regenerative GmbH & Co. KG<br>Mitglied                       |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Zweckverband Region Aachen -<br>Verbandsversammlung<br>Ordentl. Mitglied |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                              |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                              |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Dipl.-Sparkassenbetriebswirt |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |                                                        |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |                                                        |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Berufsbildungszentrum Euskirchen (BZE)<br>Vorsitzender |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Kreissparkasse Euskirchen - Verwaltungsrat<br>Mitglied |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Nordeifel Tourismus GmbH<br>Stimmführer                |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        | Technik Agentur Euskirchen (TAE)<br>Stimmführer        |

|           |                                                                                                                |                                             |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |                                             |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      | S Finanz Euskirchen GmbH<br>Geschäftsführer |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                       |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                       |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Postbetriebsassistent |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:                                                                                                                                                   |  |
|           | Funktion:                                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:                                                                                                                                                                     |  |
|           | Funktion:                                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:                                                                                                   |  |
|           | Funktion:                                                                                                      |  |

**Angaben gemäß § 53 Kreisordnung NRW i. V. m. § 95 Abs. 2 Gemeindeordnung NRW**

|           |                                                                                                                           |                       |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>1.</b> | <b><u>Beruf; bei mehreren ausgeübten Berufen: Schwerpunkt der beruflichen Tätigkeit</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 2 GO NRW) |                       |
|           | Beruf:                                                                                                                    | Immobilienverwalterin |

|           |                                                                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2.</b> | <b><u>Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 3 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                      |  |

|           |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen des Kreises in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 4 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                                                                                        |  |

|           |                                                                                                                |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>4.</b> | <b><u>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen:</u></b><br>(§ 95 Abs. 2 Nr. 5 GO NRW) |  |
|           | Institution:<br>Funktion:                                                                                      |  |



