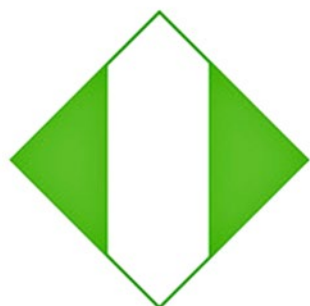




**Stadt Leverkusen**

**J A H R E S A B S C H L U S S**

**zum**

**31. Dezember 2021**

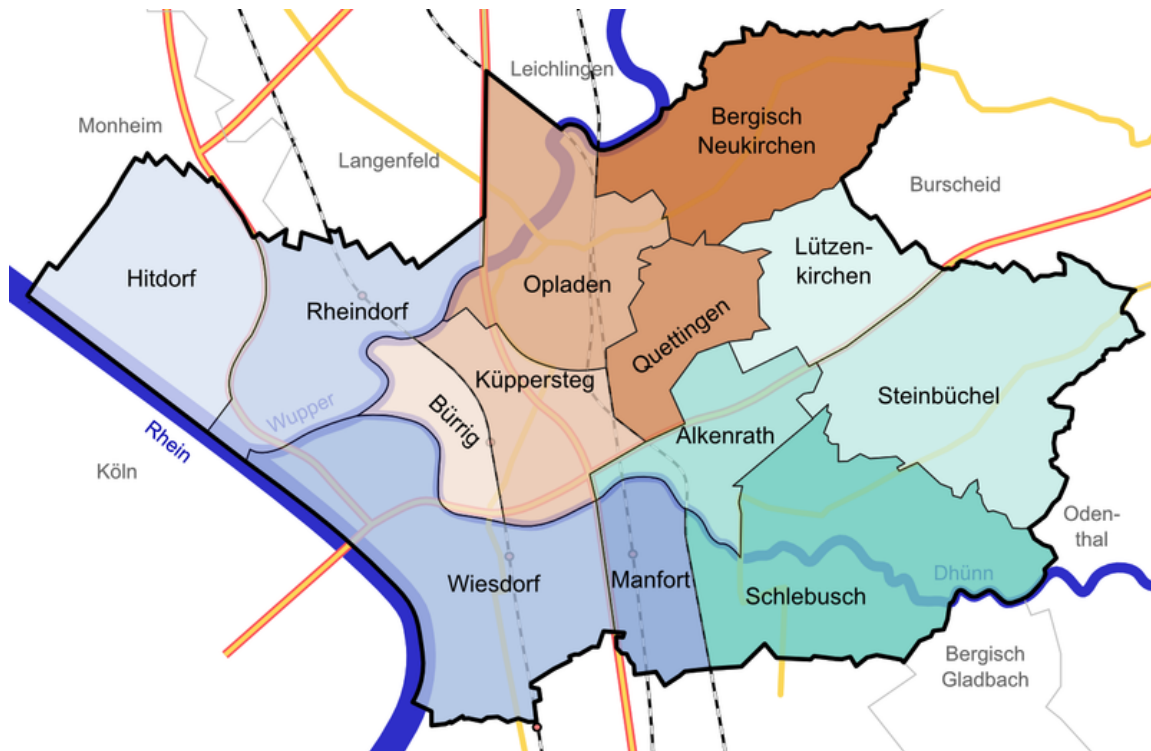
**Band I**



Herausgeber:  
**Stadt Leverkusen**  
Der Oberbürgermeister  
- Fachbereich Finanzen / Finanzbuchhaltung -  
Miselohestraße 4  
51379 Leverkusen  
Tel.: 0214/406-2110  
Fax: 0214/406-2002  
E-Mail: [20@stadt.leverkusen.de](mailto:20@stadt.leverkusen.de)



## **Stadt Leverkusen** (im Regierungsbezirk Köln)



Fläche des Stadtgebietes der Stadt Leverkusen:  
Einwohnerdichte:

78,87 km<sup>2</sup>  
2.118 Einwohner/km<sup>2</sup>

Die amtliche Einwohnerzahl der Stadt Leverkusen betrug:

|                          |            |                  |
|--------------------------|------------|------------------|
| nach dem Stand vom       | 30.11.2021 | 167.018          |
| nach dem Stand vom       | 31.12.2020 | 167.078          |
| nach dem Stand vom       | 30.11.2019 | 167.180          |
| nach dem Stand vom       | 31.12.2018 | 167.150          |
| nach dem Stand vom       | 31.12.2017 | 166.737          |
| nach dem Stand vom       | 31.10.2016 | 166.144          |
| nach der Volkszählung am | 17.05.1939 | 50.137 (Alt-LEV) |

**Band I****Inhaltsverzeichnis**

|                                                                                                                                            | Seite |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Aufstellung und Bestätigung .....                                                                                                          | 7     |
| Der Jahresabschluss 2021 auf einen Blick .....                                                                                             | 8     |
| Der Jahresabschluss 2021 für den eiligen Leser .....                                                                                       | 9     |
| Vorwort .....                                                                                                                              | 21    |
| Gesamtrechnungen .....                                                                                                                     | 25    |
| Bilanz zum 31.12.2021 .....                                                                                                                | 30    |
| Anhang zum Jahresabschluss 2021 .....                                                                                                      | 34    |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                                       | 34    |
| 2. Gesamtergebnisrechnung .....                                                                                                            | 36    |
| 3. Gesamtfinanzzrechnung .....                                                                                                             | 37    |
| 4. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen des<br>Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 .....                                | 38    |
| 5. Erläuterung zu den Bilanzpositionen .....                                                                                               | 42    |
| Aktiva .....                                                                                                                               | 42    |
| 0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit .....                                                                   | 42    |
| 1. Anlagevermögen .....                                                                                                                    | 44    |
| 2. Umlaufvermögen .....                                                                                                                    | 80    |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....                                                                                                 | 89    |
| Passiva .....                                                                                                                              | 90    |
| 1. Eigenkapital .....                                                                                                                      | 90    |
| 2. Sonderposten .....                                                                                                                      | 93    |
| 3. Rückstellungen .....                                                                                                                    | 97    |
| 4. Verbindlichkeiten .....                                                                                                                 | 102   |
| 5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....                                                                                                | 110   |
| 6. Bestehende Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus<br>Leasingverträgen, Sicherungsgeschäfte etc. (§ 45 Abs. 2 KomHVO<br>NRW) ..... | 111   |



| <b>Anlagen zum Anhang</b>                                                | <b>Seite</b> |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|
| ANLAGE 1 – Anlagenspiegel                                                | 120          |
| ANLAGE 2 – Rechnungsabgrenzungsspiegel                                   | 121          |
| ANLAGE 3 – Kulturdenkmäler und Kunstgegenstände                          | 122          |
| ANLAGE 4 – Forderungsspiegel                                             | 124          |
| ANLAGE 5 – Sonderpostenspiegel (Teil 1)                                  | 125          |
| ANLAGE 5 – Sonderpostenspiegel (Teil 2)                                  | 126          |
| ANLAGE 6 – Übersicht Verpflichtungsermächtigungen                        | 127          |
| ANLAGE 7 – Eigenkapitalspiegel                                           | 128          |
| ANLAGE 8 – Rückstellungsspiegel Teil A                                   | 128          |
| ANLAGE 8 – Rückstellungsspiegel Teil B                                   | 130          |
| ANLAGE 9 – Verbindlichkeitspiegel                                        | 131          |
| ANLAGE 10 – Übersicht der Bürgschaften                                   | 132          |
| ANLAGE 11 – Übersicht der Instandhaltungsrückstellungen                  | 133          |
| ANLAGE 12 – Ausführungen zum fortgeschriebenen Ansatz (Ergebnisrechnung) | 134          |
| ANLAGE 12 a – Ausführungen zum fortgeschriebenen Ansatz (Finanzrechnung) | 135          |
| ANLAGE 13 – Übersicht Anlagen im Bau (AiB)                               | 136          |
| ANLAGE 14 – Übersicht Brückenbauwerke                                    | 139          |
| ANLAGE 15 – NKF-Kennzahlenset                                            | 141          |
| ANLAGE 16 – TOP 30 der Ertrags- und Aufwandskonten 2021                  | 145          |
| ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021               | 146          |
| ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen                         | 155          |
| ANLAGE 19 – Rückstellungen gem. § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO NRW             | 165          |
| ANLAGE 20 – Berichtspflicht nach dem Stärkungspaktgesetz                 | 166          |
| ANLAGE 21 – Inventurübersicht (ohne Schulen)                             | 167          |
| ANLAGE 22 – AfA-Tabelle                                                  | 169          |



|                                                                                                   | Seite |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Lagebericht zur Bilanz zum 31.12.2021                                                             | 180   |
| 1. Allgemeines.....                                                                               | 180   |
| 1.1.Bilanz.....                                                                                   | 188   |
| 2. Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft.....                                                 | 189   |
| 2.1 Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses.....                                                | 189   |
| 2.1.1 Die Struktur der Bilanz                                                                     | 189   |
| 2.1.2 Kennzahlen zur Bilanz                                                                       | 193   |
| 2.1.3 Ergebnisrechnung 2021                                                                       | 194   |
| 2.1.4 Wichtige haushaltsrechtliche Begriffsbestimmungen:                                          | 195   |
| 2.1.5 Abweichungserläuterungen                                                                    | 196   |
| 2.1.5.1 Übersicht der Mehr- bzw. Mindererträge 2021                                               | 197   |
| 2.1.5.2 Übersicht der Mehr- bzw. Minderaufwendungen 2021                                          | 205   |
| 2.1.6 Finanzrechnung 2021                                                                         | 212   |
| 2.2 Vorgänge von besonderer Bedeutung.....                                                        | 218   |
| 2.2.1 Starkregen- und Hochwasserkatastrophe                                                       | 218   |
| 2.2.2 Tax Compliance                                                                              | 220   |
| 2.2.3 SAP-S/4-HANA – Umstieg von der ERP-Lösung                                                   | 223   |
| 2.3. Analyse der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-Schulden-, Ertrags- und Finanzlage ..... | 225   |
| 2.3.1 Analyse der Vermögenslage (Vorjahreszahlen in Klammern)                                     | 225   |
| 2.3.2 Analyse der Schuldenlage                                                                    | 225   |
| 2.3.3 Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation                                                  | 225   |
| 2.3.4 Analyse der Finanzlage                                                                      | 226   |
| 2.4 Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung der Stadt Leverkusen                       | 227   |
| Angaben nach § 95 Abs. 3 GO                                                                       | 234   |
| Schlusswort des Stadtkämmerers zum Jahresabschluss 2021                                           | 243   |
| Glossar                                                                                           | 244   |



# Aufstellung und Bestätigung

Der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 der Stadt Leverkusen wird  
gem. § 95 Abs. 5 GO NRW hiermit aufgestellt.

Leverkusen, den 30.03.2021

Markus Märtens  
Stadtkämmerer und  
Stadtdirektor

Uwe Schulten  
Leiter Finanzbuchhaltung/  
Vollstreckung

Der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 der Stadt Leverkusen wird  
gem. § 95 Abs. 5 GO NRW hiermit bestätigt.

Leverkusen, den 31.03.2021

Uwe Richrath  
Oberbürgermeister

Im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses gem. § 102 GO NRW durch den Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung der Stadt Leverkusen ergaben sich keine Änderungen. Der festzustellende Jahresabschluss zum 31.12.2020 wird hiermit bestätigt.

Leverkusen, den

Leverkusen, den

Uwe Richrath  
Oberbürgermeister

Michael Molitor  
Stadtkämmerer



# Der Jahresabschluss 2021 auf einen Blick

**Eigenkapital (EK-Quote 1: 18,05 %); (Vorjahr: 17,48 %)**

|              | 31.12.2021       | 31.12.2020       | Veränderung     |
|--------------|------------------|------------------|-----------------|
| Eigenkapital | 290.050.659,06 € | 271.185.436,47 € | 18.865.222,59 € |

Das Eigenkapital der Stadt Leverkusen hat sich aufgrund eines Jahresüberschusses 2021 - in Höhe von 15.619.521,08 €, der nach Buchung einer weiteren Bilanzierungshilfe gem. NKF-CIG i.H.v. 45,6 Mio. € ermittelt werden konnte - erhöht. Damit beträgt, die Eigenkapitalquote<sup>1</sup>, nach u.a. gleichzeitiger Erhöhung des Fremdkapitalanteils, 18,05 % (Vorjahr 17,48 %) und zeigt somit wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote (s. auch Seite 193 f.), umso höher ist die finanzielle Stabilität und die Bonitätsbewertung der Stadt. Der ideale Referenzwert gem. Kennzahlenhandbuch des Ministeriums des Innern (IM) beträgt **30 %**.

## Ergebnisrechnung (ER)

|                | 31.12.2021      | 31.12.2020      | Veränderung  |
|----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Jahresergebnis | 15.619.521,08 € | 15.443.908,74 € | 175.612,34 € |

Gegenüber dem mit der Haushaltsplanaufstellung 2021 geplanten Jahresüberschuss i. H. v. ca. 1,86 Mio. € „verbesserte“ sich das Jahresergebnis 2021 insoweit um 13,76 Mio. €. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres verbesserte sich das Jahresergebnis 2021 trotz Buchung der Bilanzierungshilfe allerdings nur um ca. 0,175 Mio. €. Dieses im Vergleich zum Vorjahresergebnis verbesserte Jahresergebnis wird u.a. beeinflusst durch die außerordentlichen Erträge der Bilanzierungshilfe (45,6 Mio. €), über dem Plan-Ansatz liegenden Steuererträgen (+11,3 Mio.€) und z.B. über dem Planansatz liegenden sonstigen ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 8,6 Mio. €.

Ausführlichere Informationen zu den einzelnen Abweichungen können dem Punkt „2.1.5 Abweichungserläuterungen“ (Seite 196 ff.) entnommen werden.

## Bilanzierungshilfe gem. NKFCOVID-19-Isolierungsgesetz (NKF-CIG)

|                                 | 31.12.2021      | 31.12.2020      | Veränderung     |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Bilanzierungshilfe nach NKF CIG | 96.688.246,07 € | 51.087.637,87 € | 45.600.608,20 € |

Aufgrund auch der im Haushaltsjahr 2021 durch die COVID-19 Pandemie im Saldo entstandenen Minder/Mehr-Erträge und Minder/Mehr-Aufwendungen können wieder als so genannte Bilanzierungshilfe 45,6 Mio. € vor dem Anlagevermögen (Bilanzposition 0.1) aktiviert werden. Dazu wird in gleicher Höhe in der Ergebnisrechnung (ER Z.23) ein außerordentlicher Ertrag ausgewiesen.

## Finanzergebnis aus der Ergebnisrechnung (ER Z. 21)

|                | 31.12.2021     | 31.12.2020     | Veränderung    |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Finanzergebnis | 8.310.850,55 € | 4.581.657,48 € | 3.729.193,07 € |

Aufgrund des z.B. anhaltend günstigen Marktumfeldes und eines intensiven Zinsmanagements konnte das positive Finanzergebnis des Vorjahres (+4,6 Mio. €) fast verdoppelt werden und um 3,7 Mio. € auf +8,31 Mio. € gesteigert werden.

## Finanzrechnung (FR)

|                | 31.12.2021     | 31.12.2020     | Veränderung     |
|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Liquide Mittel | 3.951.868,69 € | 7.142.699,65 € | -3.190.830,96 € |

Der Endbestand an liquiden Mitteln (FR Zeile 41) hat sich 2021 um rund 3,19 Mio. € auf 3,95 Mio. € vermindert.



# Der Jahresabschluss 2021 für den eiligen Leser

Mit der Aufstellung dieses Jahresabschluss 2021 zum 30.03.2022 und ohne rechtliche Bedeutung weiterer Beschlussfassungen zur Abwicklung dieses Jahresabschlusses legt die Stadt Leverkusen form- und fristgerecht den **vierzehnten** Jahresabschluss auf Grundlage der kommunalen doppelischen Buchführung (NKF) vor.

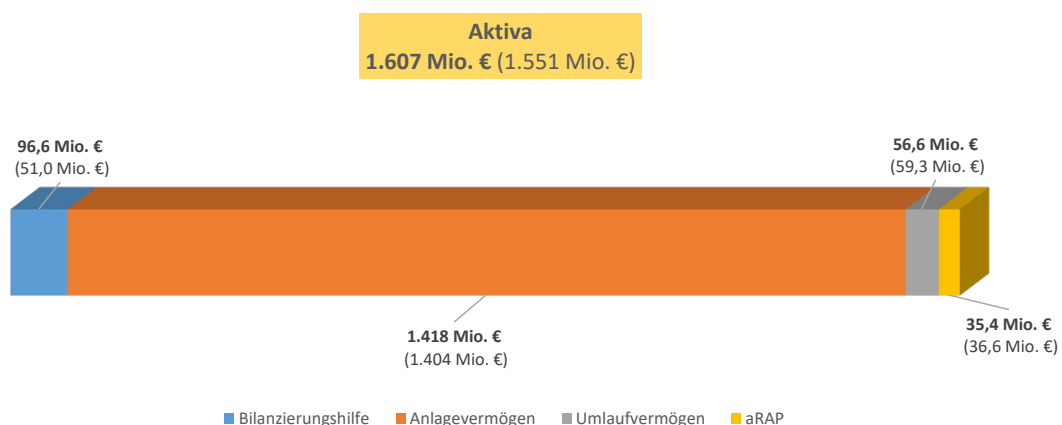
Die Erstellung des Jahresabschlusses 2021 erfolgte dieses Jahr wiederum nicht nur unter den restriktiven Einflüssen der COVID-19 Pandemie, den zusätzlichen Auswirkungen der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe, einer in der Finanzbuchhaltung unter dem Stellenplansoll fortgesetzt liegender Personalausstattung und dementsprechend insgesamt schwierigen arbeitstechnischen Umständen, sondern auch unter den strengen zeitlichen Vorgaben des Gesetzes zur Unterstützung der kommunalen Haushaltskonsolidierung im Rahmen des Stärkungspakts Stadtfinanzen (Stärkungspaktgesetz), woraufhin der nach § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigte Entwurf des Jahresabschlusses, zur Vermeidung von haushaltsrechtlichen Nachteilen für diese Stadt, bis spätestens zum **15.04.2022** der Bezirksregierung vorzulegen ist.

Dieser per Gesetz äußerst knappen Fristsetzung wurde seitens der Stadt Leverkusen hiermit Rechnung getragen und der bestätigte Entwurf des Jahresabschlusses 2021 mit der Vorlage 2022/1475 dem Rat der Stadt Leverkusen in Erfüllung der gesetzlichen Vorgaben zur Kenntnisnahme und Weiterleitung an den Rechnungsprüfungsausschuss zugeleitet.

Der Jahresabschluss 2021, der sich aus den Komponenten Bilanz, Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung zusammensetzt, beinhaltet folgende Eckwerte:

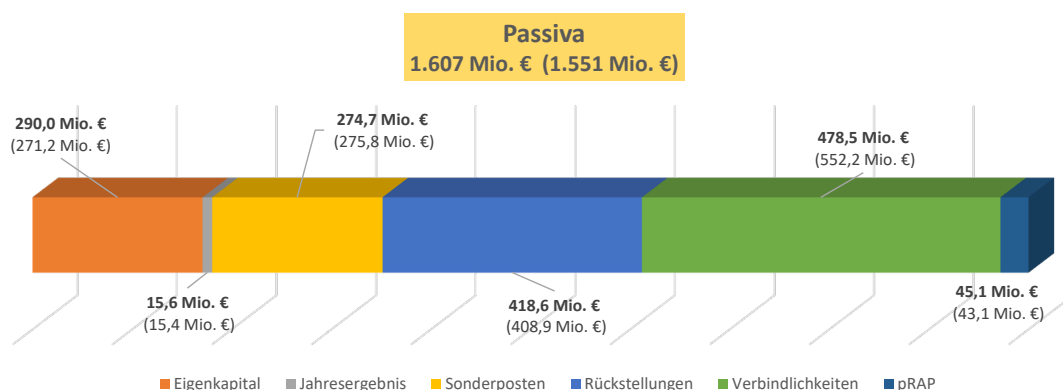
## Bilanz

Die Bilanzsumme i. H. v. ca. **1.607 Mio. €** errechnet sich auf der Aktivseite aus:



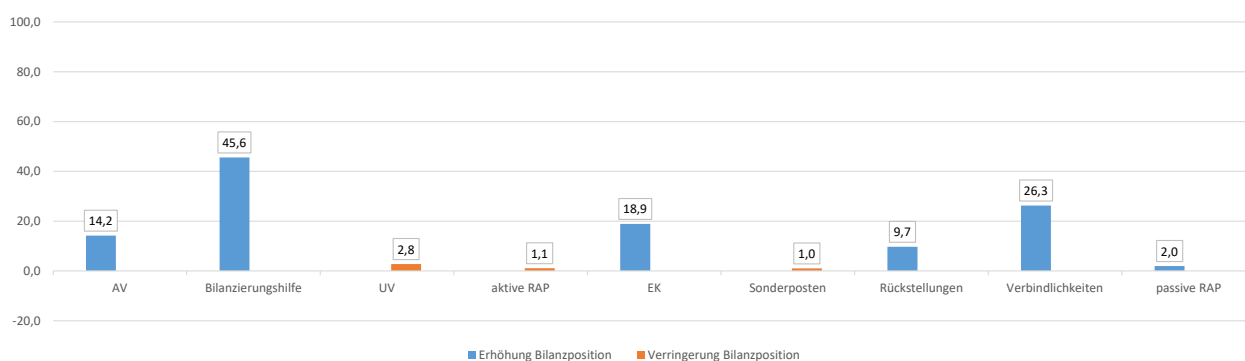


Die Passivseite unterteilt sich in:



Gegenüber der Schlussbilanz zum Vorjahr (31.12.2020) erhöht sich die **Bilanzsumme** um 55,925 Mio. €. (Bilanzsumme 31.12.2021 = 1.607.205.393,01 €, Vorjahr: = 1.551.277.376,58€)

**Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen im Vergleich zum Vorjahr (in Mio. €)**



**55,9 Mio.€**

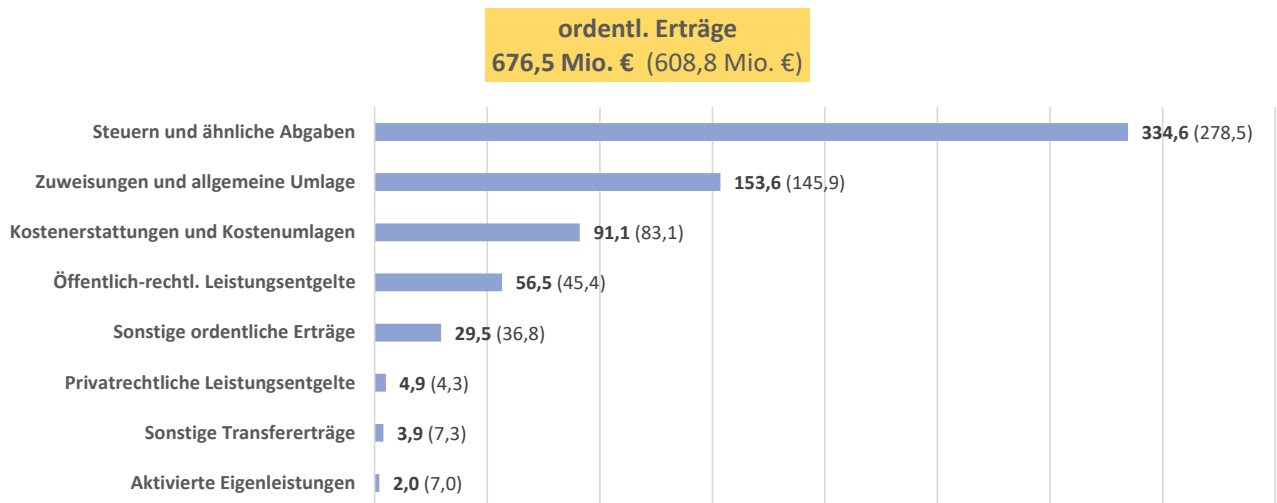
**55,9 Mio. €**



## Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung endet nach Berücksichtigung der Bilanzierungshilfe von 45,6 Mio. € (51,1 Mio. €) mit einem Jahresüberschuss i. H. v. **15,62 Mio. €** (15,4 Mio. €) und stellt somit gegenüber dem geplanten Haushaltsansatz i. H. v. 1,87 Mio. € eine (scheinbare) Verbesserung von 13,76 Mio. € dar.

Die ordentlichen Erträge i. H. v. **676,5 Mio. €** sind dabei im Einzelnen:



Anhand dieser Darstellung wird deutlich, wie sehr die „Finanzierung“ der ordentlichen Erträge i. H. v. insgesamt 676,5 Mio. € (Vorjahr: 608,8 Mio. €) in Abhängigkeit zu den Einzahlungen durch Dritte steht.

Zum Vorjahresergebnis von 608,8 Mio. € erhöhten sich die ordentlichen Erträge um 67,7 Mio. € in 2021 auf 676,5 Mio. €. Dies ergibt sich durch Erhöhungen der Steuern und ähnlichen Abgaben i. H. v. insgesamt 56,0 Mio. €, der Zuwendungen, der öffentlich rechtlichen Leistungen, der Kostenerstattungen und Kostenumlagen und der privatrechtlichen Leistungen von 27,41 Mio. €, dagegen traten Minderungen bei sonstigen Transfererträgen, aktivierten Eigenleistungen und sonstigen Erträgen von 15,7 Mio. € im Vergleich zum Jahresergebnis 2020 ein.

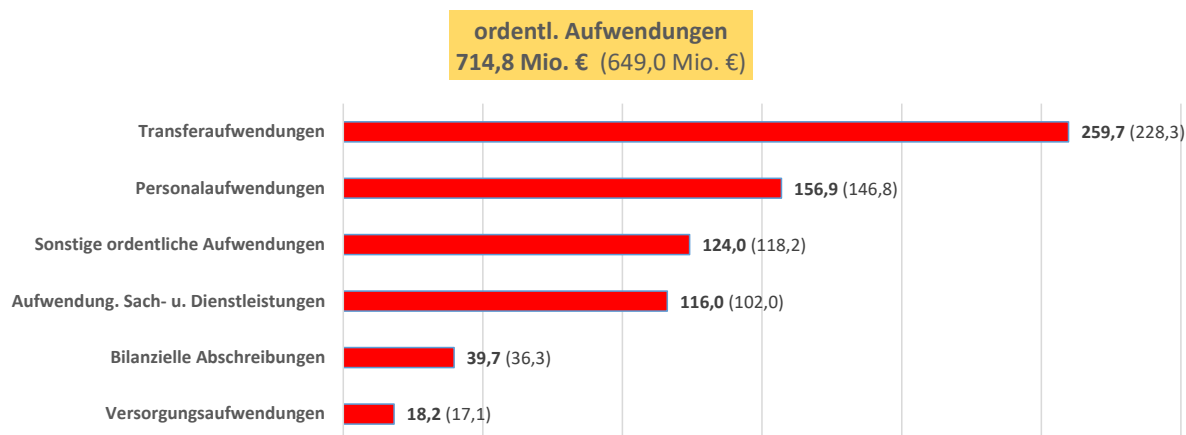
Der Anteil an Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben plus der Zuwendungen und allg. Umlagen liegt bei 72,17 % (Vorjahr: 69,74 %) der ordentlichen Erträge von insgesamt 676,5 Mio. €.

In Betrachtung der Summe aller ordentlichen Erträge kommt man zu einem geringfügig erhöhten Aufwandsdeckungsgrad von ca. 94,65 % (Vorjahr: 93,7 %) und somit dieses Jahr zu einer Unterdeckung von aktuell 5,35 %.

Der Referenzwert des Aufwandsdeckungsgrades gem. der Auffassung des Ministeriums des Innern (MI) liegt bei **100 %**, was wiederum letztlich einem ausgeglichenen Haushalt entsprechen würde, aber dieses Jahr mit 94,65 % seitens der Stadt Leverkusen nicht erreicht wird, jedoch hat sich dieser Referenzwert gegenüber dem letzten Jahr leicht verbessert.

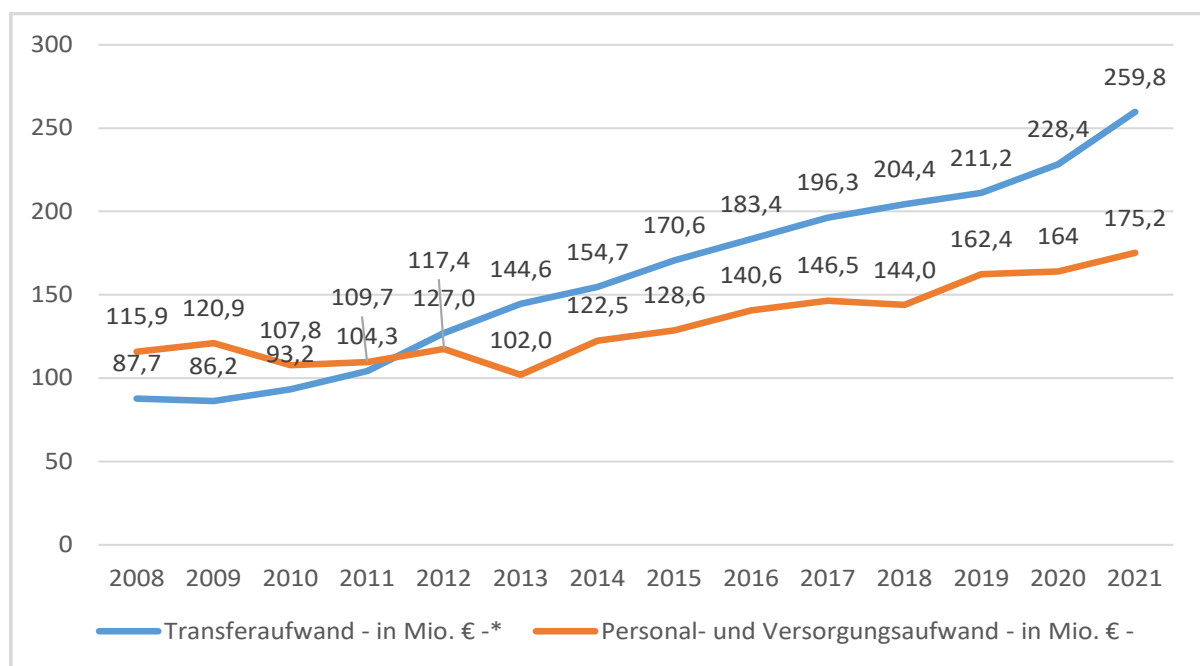


Die ordentlichen Aufwendungen i. H. v. **714,8 Mio. €** setzen sich zusammen aus:



Insgesamt sind die ordentlichen Aufwendungen mit 714,8 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr mit einem Ergebnis von 649,0 Mio. € erneut angestiegen (+ 65,8 Mio. € + 10,1%), dies ergibt sich zu großen Teilen wiederum durch die Covid-19 Pandemie und ebenfalls durch die am 15.07.2021 Starkregen- Hochwasser-Katastrophe in Leverkusen entstandenen Mehraufwendungen.

Im Wesentlichen wurden die ordentlichen Aufwendungen zu ca. 24,51 % bestimmt durch Personal- und Versorgungsaufwendungen (175,2 Mio. €, plus 11,2 Mio. € bzw. + 6,8% zum Vorjahr) sowie zu über 36,35 % aus Transferaufwendungen („Soziallasten“), die 2021 rd. 259,7 Mio. € (plus 31,4 Mio. € bzw. + **13,8%** betragen und damit gegenüber der EÖB 2008 und 87,7 Mio. € - siehe nachfolgendes Schaubild - um insgesamt **296,2 %** auf ein neues Rekordhoch angestiegen sind.



\*Anmerkung: ohne Kita-Betriebskosten der freien Träger



Nachfolgend wird für einen schnelleren Überblick beispielhaft die Entwicklung der wertmäßig höchsten Sachkonten (Ist - Veränderung > 0,5 Mio. €) im Bereich der Transferaufwendungen (FB 50 und FB 51) im Vergleich der Erstabrechnung 2008 zu 2021 dargestellt:

| FB Gesundheit und Soziales (50) |                      |                          |                          |                |
|---------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Skto.                           | Bezeichnung          | Ist 2008                 | Ist 2021                 | Veränderung    |
| 533100                          | SOZIALH NAT PERS A E | 4.429.106,33 EUR         | 10.978.623,46 EUR        | 147,87%        |
| 533200                          | SOZIALH NAT PERS I E | 5.190.087,90 EUR         | 11.060.473,12 EUR        | 113,11%        |
| 533600                          | LEIST GRUNDSICH A E  | 6.058.342,25 EUR         | 20.037.873,09 EUR        | 230,75%        |
| 533700                          | LEIST GRUNDSICH I E  | 609.127,66 EUR           | 961.118,69 EUR           | 57,79%         |
| 533800                          | LEIST ASYLBEWERB LG  | <b>1.225.602,50 EUR</b>  | <b>6.188.575,83 EUR</b>  | <b>404,94%</b> |
| 533900                          | SONST SOZIAL LEIST   | 4.925.219,34 EUR         | 6.197.692,30 EUR         | 25,84%         |
| <b>- Gesamt -</b>               |                      | <b>22.437.485,98 EUR</b> | <b>55.424.356,49 EUR</b> | <b>247,02%</b> |

| FB Kinder und Jugend (51) |                      |                          |                          |                |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Skto.                     | Bezeichnung          | Ist 2008                 | Ist 2021                 | Veränderung    |
| 531800                    | AUFW ZUW ÜBRIGE      | 895.283,63 EUR           | 3.383.074,38 EUR         | 277,88%        |
| 533150                    | BETRIEBSK.FREIE TRÄG | 22.729.799,88 EUR        | 32.393.006,62 EUR        | 42,51%         |
| 533400                    | Jugendh.nat.Per.a E  | 3.947.579,91 EUR         | 23.136.526,87 EUR        | 486,09%        |
| 533500                    | JUGENH NAT PER I E   | 9.886.701,67 EUR         | 22.917.764,78 EUR        | 131,80%        |
| 533900                    | SONST SOZIAL LEIST   | 1.951.512,54 EUR         | 5.896.454,49 EUR         | 202,15%        |
| <b>- Gesamt -</b>         |                      | <b>39.410.877,63 EUR</b> | <b>87.726.827,14 EUR</b> | <b>222,60%</b> |

Anm.: Das Skto. 533150 "Betriebskosten an freie Träger" (U3-Betreuung) existiert erst ab 2014.

| Entwicklung der Jahresergebnisse<br>2010 - 2021 |                          |                          |                          |              |
|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|
|                                                 | Plan                     | Ist                      | Abweichung               | %            |
| 2010                                            | -114.741.150,00 €        | -45.680.798,26 €         | 69.060.351,74 €          | 60,2%        |
| 2011                                            | -100.187.050,00 €        | -16.517.558,36 €         | 83.669.491,64 €          | 83,5%        |
| 2012                                            | -43.924.750,00 €         | -19.519.201,94 €         | 24.405.548,06 €          | 55,6%        |
| 2013                                            | -72.610.950,00 €         | -36.104.709,84 €         | 36.506.240,16 €          | 50,3%        |
| <b>2014</b>                                     | <b>-31.973.100,00 €</b>  | <b>-57.000.989,14 €</b>  | -25.027.889,14 €         | 78,3%        |
| 2015                                            | -72.915.150,00 €         | -51.903.658,70 €         | 21.011.491,30 €          | 28,8%        |
| 2016                                            | -36.470.200,00 €         | -8.700.287,91 €          | 27.769.912,09 €          | 76,1%        |
| 2017                                            | -55.228.050,00 €         | -21.667.704,92 €         | 33.560.345,08 €          | 60,8%        |
| 2018                                            | 911.750,00 €             | 46.863.060,68 €          | 45.951.310,68 €          | 5039,9%      |
| 2019                                            | 3.032.450,00 €           | 6.923.967,77 €           | 3.891.517,77 €           | 56,2%        |
| 2020 o.B.                                       | 1.376.500,00 €           | -35.643.729,13 €         | -37.020.229,13 €         | 2689,4%      |
| 2020                                            | 1.376.500,00 €           | 15.443.908,74 €          | 14.067.408,74 €          | 1021,0%      |
| 2021 o.B.                                       | 1.867.500,00 €           | -29.981.087,12 €         | -31.848.587,12 €         | 1705,4%      |
| 2021                                            | 1.867.500,00 €           | 15.619.521,08 €          | 13.752.021,08 €          | 736,4%       |
| <b>Summe</b>                                    | <b>-520.862.200,00 €</b> | <b>-172.244.450,80 €</b> | <b>-348.617.749,20 €</b> | <b>66,9%</b> |
| in %                                            | 100%                     | 33%                      | 67%                      |              |



Die für die Jahre 2010 – 2021 deutlich sichtbare Durchschnitts-Plan-Ist-Abweichung bei letztlich nur geringen Überschussplanungen zeigt, dass die unterjährigen Konsolidierungsbemühungen in den letzten Jahren grundsätzlich (durch)greifen und die Unterstützungsmaßnahmen von Bund und Land ebenfalls den erwarteten positiven Effekt erzielen.

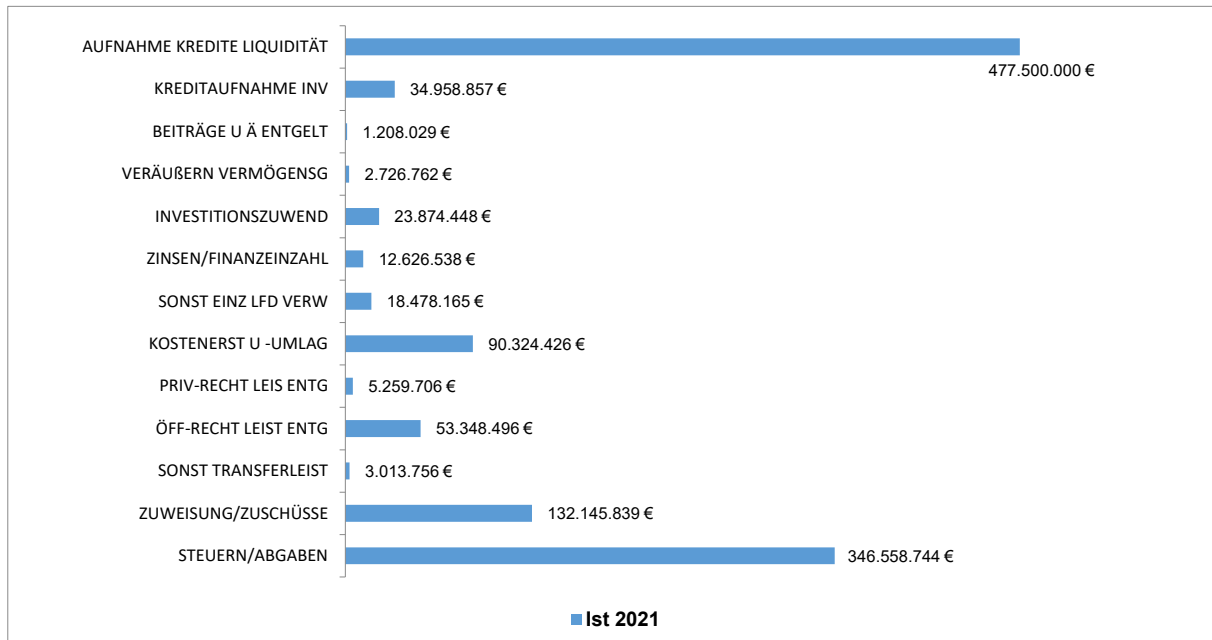
Im Saldo aller NKF-Ergebnisse der Jahre 2010 – 2021 sind die Ist-Jahresergebnisse um insgesamt ca. 67,0 % grundsätzlich besser als jeweils zum Planungszeitpunkt prognostiziert.

**Unter Berücksichtigung des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit von ca. minus 29,98 Mio. € (ER - Zeile 22) und einem außerordentlichen Ergebnis durch die Buchung der Bilanzierungshilfe nach NKF-CIG von 45.600.608,20 € ergibt sich für 2021 ein Jahresüberschuss i. H. v. insgesamt ca. 15,62 Mio. € (ER-Zeile 26).**

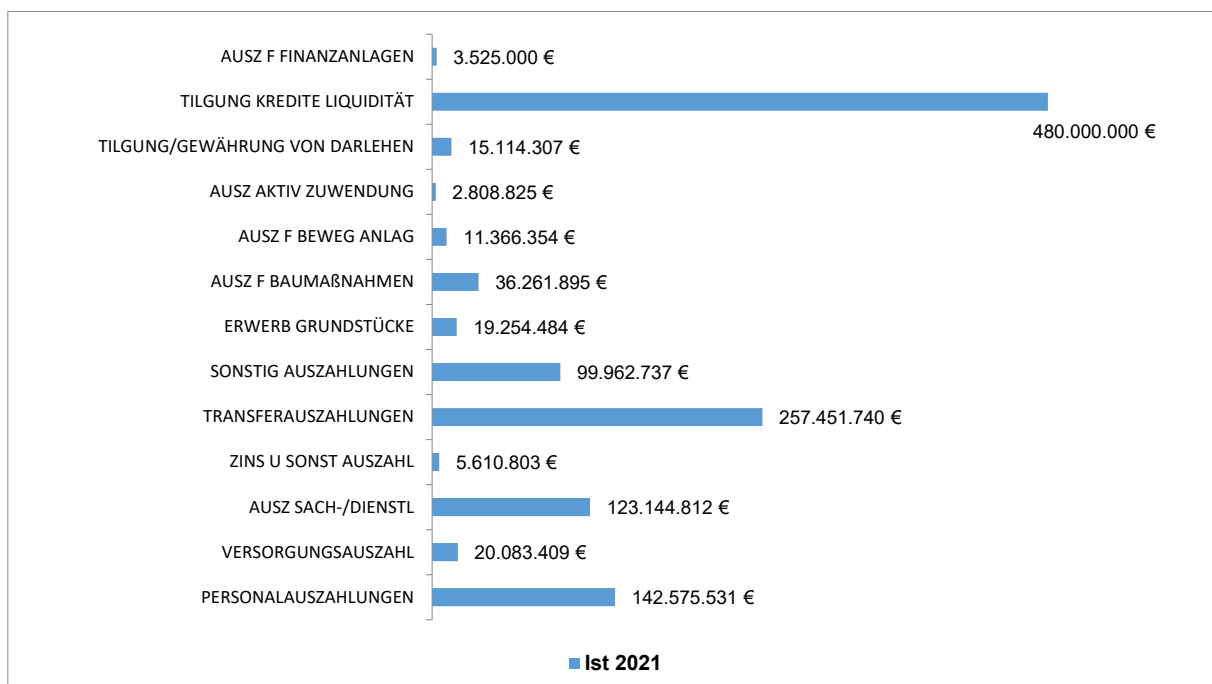


## Gesamtfinanzrechnung

Die Einzahlungen in der Gesamtfinanzrechnung 2021 i. H. v. insgesamt ca. 1,202 Mrd. € setzen sich wie folgt zusammen:



Diesen vorgenannten Einzahlungen stehen Auszahlungen für das Haushaltsjahr 2021 in einer Gesamthöhe von ca. 1,217 Mrd. € gegenüber und führen im Ergebnis zu einem negativen Finanzierungssaldo von 15,0 Mio. €.





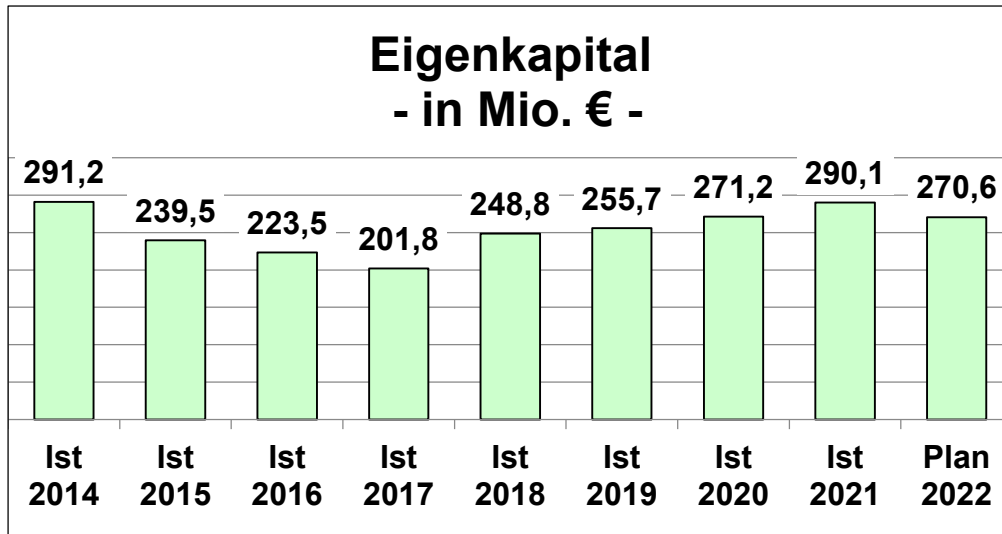
Unter Berücksichtigung der laufenden Ein- und Auszahlungen, des Anfangsbestands an Finanzmitteln (01.01.2021) sowie des Bestands an fremden Finanzmitteln ergibt sich für die Stadt Leverkusen ein Bestand an liquiden Mitteln von 3.9 Mio. € (Vorjahr: 7.1 Mio. €).

### **Aktiva & Passiva 2019 - 2021**

Die Bilanzsumme erhöhte sich im Betrachtungszeitraum 2019 bis 2021 um insgesamt 178,35 Mio. € (ca. +12,48%). Dabei war die ab 2020 zu aktivierende Bilanzierungshilfe mit ca. insgesamt 97 Mio. € die ausschlaggebende Position zur Veränderung der Bilanzsumme.

| <b>Aktiva</b>                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | <b>T €</b>        | <b>T €</b>        | <b>T €</b>        |
| Anlagevermögen                    | 1.317.915         | 1.404.327         | 1.418.508         |
| Bilanzierungshilfe                | 0                 | 51.088            | 96.688            |
| Umlaufvermögen                    | 74.146            | 59.356            | 56.603            |
| aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 36.792            | 36.507            | 35.406            |
| <b>Summe</b>                      | <b>1.428.853</b>  | <b>1.551.278</b>  | <b>1.607.205</b>  |

| <b>Passiva</b>                     | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2021</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | <b>T €</b>        | <b>T €</b>        | <b>T €</b>        |
| Eigenkapital                       | 255.741           | 271.185           | 290.051           |
| Sonderposten                       | 276.097           | 275.826           | 274.782           |
| Rückstellungen                     | 401.157           | 408.935           | 418.692           |
| Verbindlichkeiten                  | 452.859           | 552.207           | 578.523           |
| passive Rechnungsabgrenzungsposten | 42.999            | 43.124            | 45.157            |
| <b>Summe</b>                       | <b>1.428.853</b>  | <b>1.551.277</b>  | <b>1.607.205</b>  |

**Eigenkapital-Entwicklung 2014 – 2022\***

\* Ist-Ergebnisse 2014-2021 + verrechnetes Planjahresergebnis 2021 lt. HSP

Das Eigenkapital verminderte sich im Vergleich 2014 zu 2021 unter Berücksichtigung der jeweiligen Jahresergebnisse, der Buchungen gegen die allg. Rücklage und in die Ausgleichsrücklage (2019) nur um ca. 1,1 Mio. € (- 0,37 %).



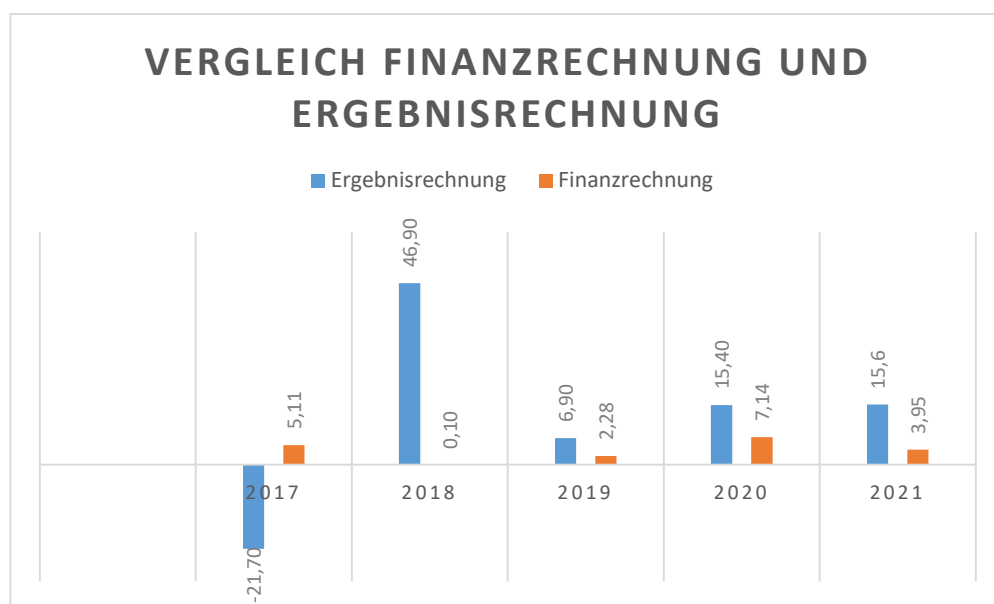
## Ergebnis- und Finanzrechnung (ausführliche Darstellung s. S. Fehler! Textmarke nicht definiert. -29)

| Zeile | Ergebnisrechnung                             | Ist 2019              | Ist 2020               | Ist 2021               | Plan 2022               |
|-------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| 10    | Ordentliche Erträge                          | 624.320.408,60 €      | 608.819.091,61 €       | 676.521.727,56 €       | 652.592.550,00 €        |
| 17    | Ordentliche Aufwendungen                     | 615.928.248,78 €      | 649.044.478,22 €       | 714.813.665,23 €       | 716.408.450,00 €        |
| 18    | Ordentliches Ergebnis                        | 8.392.159,82 €        | -40.225.386,61 €       | -38.291.937,67 €       | -63.815.900,00 €        |
| 21    | Finanzergebnis                               | -1.468.192,05 €       | 4.581.657,48 €         | 8.310.850,55 €         | 3.645.650,00 €          |
| 22    | Ergebnis der lauf. Verwaltungstätigkeit      | 6.923.967,77 €        | -35.643.729,13 €       | -29.981.087,12 €       | -60.170.250,00 €        |
| 25    | Außerordentliches Ergebnis                   | 0,00 €                | 51.087.637,87 €        | 45.600.608,20 €        | 33.715.300,00 €         |
| 26    | Jahresergebnis                               | <b>6.923.967,77 €</b> | <b>15.443.908,74 €</b> | <b>15.619.521,08 €</b> | <b>-26.454.950,00 €</b> |
| 27    | Globaler Minderaufwand                       | 0 €                   | 0 €                    | 0 €                    | 7.000.000 €             |
| 28    | Jahresergebnis nach Abzug Glob.Minderaufwand | <b>6.923.967,77 €</b> | <b>15.443.908,74 €</b> | <b>15.619.521,08 €</b> | <b>-19.454.950,00 €</b> |

| Zeile | Finanzrechnung                         | Ist 2019              | Ist 2020              | Ist 2021              | Plan 2022               |
|-------|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 9     | Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 590.821.193,44 €      | 561.300.447,83 €      | 661.755.670,31 €      | 625.856.550,00 €        |
| 16    | Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 557.294.362,72 €      | 593.652.715,26 €      | 648.829.032,94 €      | 699.039.700,00 €        |
| 17    | Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit    | 33.526.830,72 €       | -32.352.267,43 €      | 12.926.637,37 €       | -73.183.150,00 €        |
| 31    | Saldo aus Investitionstätigkeit        | -34.967.065,07 €      | -25.277.774,26 €      | -40.339.090,89 €      | -43.927.800,00 €        |
| 32    | Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag     | -1.440.234,35 €       | -57.630.041,69 €      | -27.412.453,52 €      | -117.110.950,00 €       |
| 37    | Saldo Finanzierungstätigkeit           | 11.964.906,50 €       | 44.974.200,54 €       | 17.344.550,12 €       | 39.154.650,00 €         |
| 38    | Änderung Bestand eigene Finanzmittel   | 10.524.672,15 €       | -12.655.841,15 €      | -10.067.903,40 €      | -77.956.300,00 €        |
| 39    | Anfangsbestand an Finanzmitteln        | 106.088,06 €          | 2.277.892,52 €        | 7.142.699,65 €        | 0,00 €                  |
| 40    | Bestand an fremden Finanzmitteln       | -8.352.867,69 €       | 17.520.648,28 €       | 6.877.072,44 €        | 0,00 €                  |
| 41    | Liquide Mittel                         | <b>2.277.892,52 €</b> | <b>7.142.699,65 €</b> | <b>3.951.868,69 €</b> | <b>-77.956.300,00 €</b> |

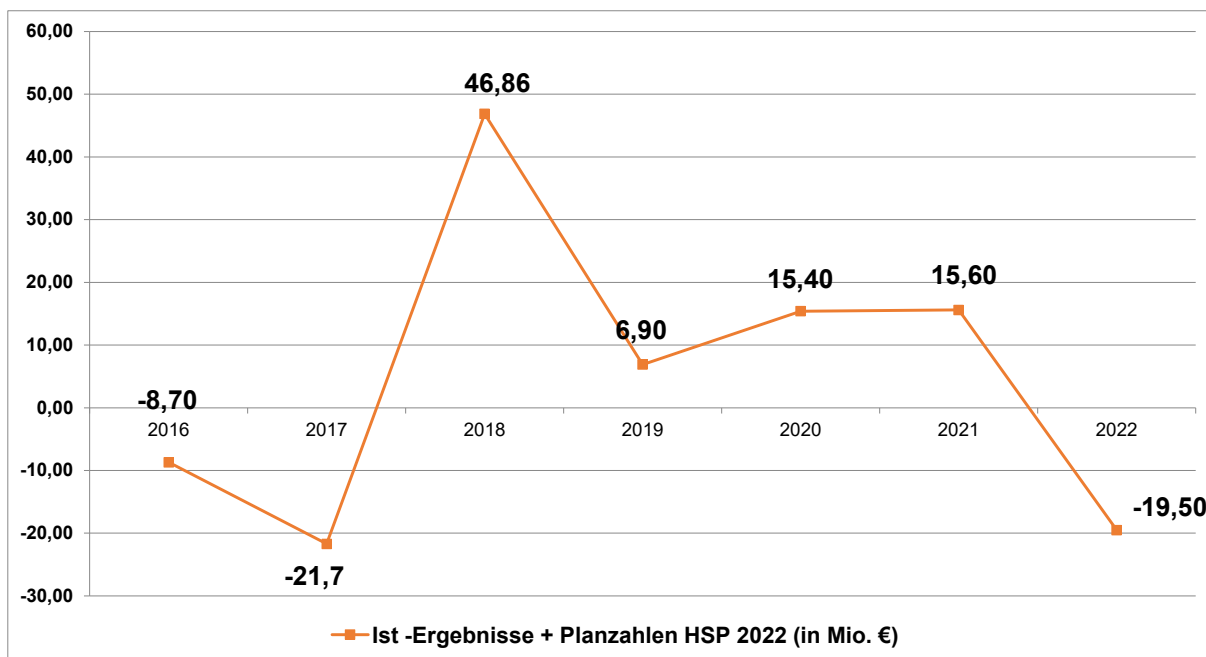
Die Planzahlen für das HH-Jahr 2022 sind gem. Beschluss vom 13.12.2021 durch den Rat genehmigt. Mit Schreiben vom 24.03.2022 hat die Bezirksregierung Köln den Haushalt 2022 genehmigt und mitgeteilt, dass sie keine Bedenken gegen die öffentliche Bekanntmachung der HH-Satzung habe.

## Vergleich der Jahresergebnisse in Finanz- & Ergebnisrechnung 2017 – 2021

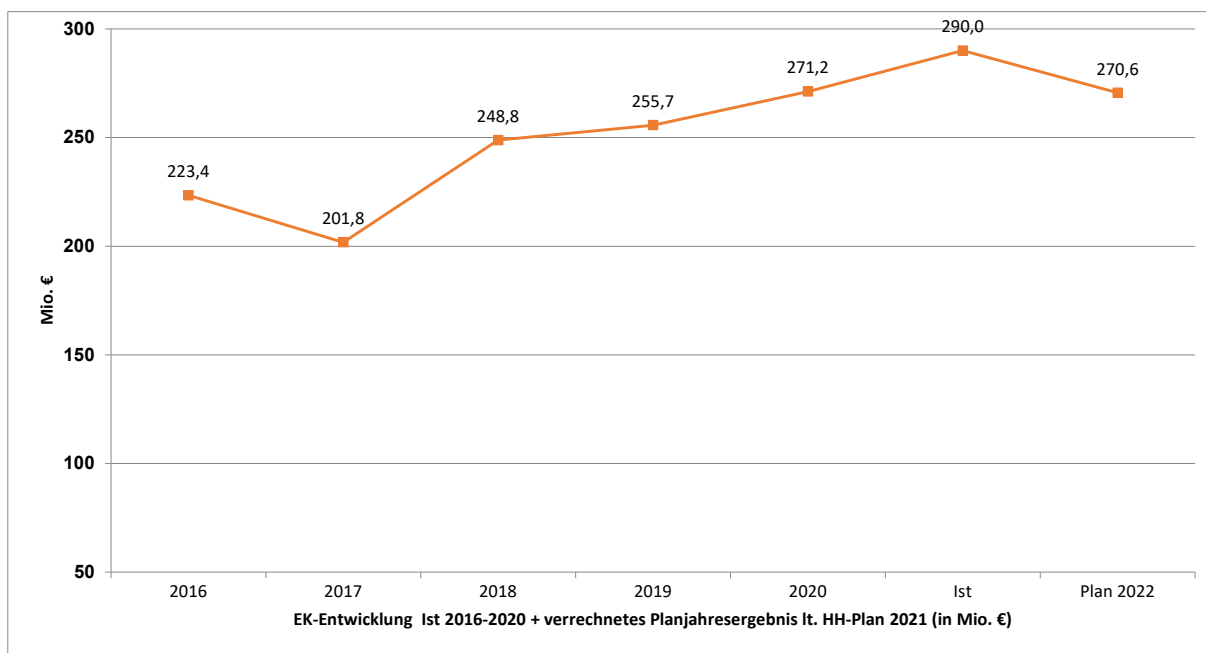




### Ergebnisentwicklung auf Basis des Haushaltsplans 2022



### EK-Entwicklung unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse (Ist-Ergebnisse + HSP 2021 und HHP 2022)





## Bilanzvergleich 2018 - 2022

|                                             |                             | Plan 2022             | 31.12.2021              | 31.12.2020              | 31.12.2019              | 31.12.2018              |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>AKTIVA</b>                               |                             |                       | <b>1.607.205.393,01</b> | <b>1.551.277.376,58</b> | <b>1.428.853.310,17</b> | <b>1.374.022.053,70</b> |
|                                             | Bilanzierungshilfe          |                       | 96.688.246,07           | 51.087.637,87           |                         |                         |
|                                             | Anlagevermögen              |                       | 1.418.508.083,07        | 1.404.327.052,93        | 1.317.914.785,41        | 1.280.449.376,40        |
|                                             | Umlaufvermögen              |                       | 56.603.423,04           | 59.356.197,96           | 74.146.884,70           | 60.299.784,48           |
|                                             | Aktive Rechnungsabgrenzung  |                       | 35.405.640,83           | 36.506.487,82           | 36.791.640,06           | 33.272.892,82           |
| <b>PASSIVA</b>                              |                             |                       | <b>1.607.205.393,01</b> | <b>1.551.277.376,58</b> | <b>1.428.853.310,17</b> | <b>1.374.022.053,70</b> |
|                                             | Eigenkapital                |                       | 290.050.659,06          | 271.185.436,47          | 255.741.527,73          | 248.816.281,73          |
|                                             | Sonderposten                |                       | 274.782.295,10          | 275.825.752,49          | 276.097.151,03          | 280.522.664,05          |
|                                             | Rückstellungen              |                       | 418.692.441,88          | 408.934.610,25          | 401.157.099,88          | 379.184.359,10          |
|                                             | Verbindlichkeiten           |                       | 578.523.058,41          | 552.207.672,23          | 452.858.785,89          | 421.980.664,98          |
|                                             | Passive Rechnungsabgrenzung |                       | 45.156.938,56           | 43.123.905,14           | 42.998.745,64           | 43.518.083,84           |
| <b>ERGEBNISRECHNUNG</b>                     |                             |                       |                         |                         |                         |                         |
| <b>Jahresergebnis</b>                       | =                           | <b>-19.454.950,00</b> | <b>15.619.521,08</b>    | <b>15.443.908,74</b>    | <b>6.923.967,77</b>     | <b>46.863.060,68</b>    |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                |                             | -63.815.900,00        | -38.291.937,67          | -40.225.386,61          | 8.392.159,82            | 48.647.720,59           |
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit |                             | -60.170.250,00        | -29.981.087,12          | -35.643.729,13          | 6.923.967,77            | 46.863.060,68           |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                  | +                           | <b>652.592.550,00</b> | <b>676.521.727,56</b>   | <b>608.819.091,61</b>   | <b>624.320.408,60</b>   | <b>628.489.320,02</b>   |
| Steuern und ähnliche Abgaben                |                             | 375.834.800,00        | 334.636.517,20          | 278.599.202,59          | 294.987.338,32          | 302.048.979,67          |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen          |                             | 83.282.050,00         | 153.604.828,10          | 145.984.799,79          | 168.615.309,30          | 157.471.511,51          |
| Sonstige Transfererträge                    |                             | 4.503.850,00          | 3.916.744,01            | 7.342.673,33            | 5.643.053,03            | 3.649.217,46            |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     |                             | 59.184.650,00         | 56.541.494,19           | 45.430.364,11           | 51.807.509,71           | 55.119.844,38           |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte          |                             | 7.040.300,00          | 4.991.655,38            | 4.361.695,36            | 5.254.349,92            | 6.892.375,08            |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen        |                             | 89.579.050,00         | 91.180.232,24           | 83.197.462,98           | 64.825.401,47           | 63.494.827,77           |
| Sonstige ordentliche Erträge                |                             | 31.100.850,00         | 29.567.267,65           | 36.847.873,54           | 32.201.488,25           | 38.541.996,65           |
| Aktivierte Eigenleistungen                  |                             | 2.067.000,00          | 2.082.988,79            | 7.055.019,91            | 985.958,60              | 1.270.567,50            |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>             | -                           | <b>716.408.450,00</b> | <b>714.813.665,23</b>   | <b>649.044.478,22</b>   | <b>615.928.248,78</b>   | <b>579.841.599,43</b>   |
| Personalaufwendungen                        |                             | 153.745.650,00        | 156.950.905,32          | 146.865.961,28          | 141.438.359,56          | 133.379.200,76          |
| Versorgungsaufwendungen                     |                             | 19.350.000,00         | 18.245.624,43           | 17.135.934,15           | 20.941.518,25           | 10.624.128,81           |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen |                             | 122.398.300,00        | 116.083.386,08          | 102.038.568,09          | 93.837.008,40           | 89.315.734,04           |
| Bilanzielle Abschreibungen                  |                             | 39.200.000,00         | 39.703.507,41           | 36.322.933,92           | 34.252.407,33           | 33.668.326,73           |
| Transferaufwendungen                        |                             | 261.634.900,00        | 259.768.050,35          | 228.385.550,61          | 211.168.838,21          | 204.412.525,95          |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           |                             | 120.079.600,00        | 124.062.191,64          | 118.295.530,17          | 114.290.117,03          | 108.441.683,14          |
| <b>Finanzergebnis</b>                       | +                           | <b>3.645.650,00</b>   | <b>8.310.850,55</b>     | <b>4.581.657,48</b>     | <b>-1.468.192,05</b>    | <b>-1.784.659,91</b>    |
| <b>Globaler Minderaufwand</b>               | +                           | <b>7.000.000,00</b>   |                         |                         |                         |                         |
| Außerordentliches Ergebnis                  | +                           | 33.715.300,00         | 45.600.508,20           | 51.087.637,87           | 0,00                    | 0,00                    |



## Vorwort

Der Jahresabschluss der Stadt Leverkusen, dessen Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung in der Verantwortung des Oberbürgermeisters liegt, wurde unter Anwendung des § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) sowie den Bestimmungen des sechsten Abschnitts der Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) aufgestellt.

Die zur Aufstellung notwendigen und durch die Finanzbuchhaltung erbetenen Auskünfte und Nachweise wurden durch die seitens der Büros und Fachbereiche benannten Mitarbeiter erteilt. Weiterhin wurde die Vollständigkeit der Angaben zum Jahresabschluss 2021 durch die Büros und Fachbereiche, per Abgabe einer gesonderten Vollständigkeitserklärung nach § 320 HGB schriftlich bestätigt.

Insoweit kann die Finanzbuchhaltung davon auszugehen, dass mit diesem Jahresabschluss lückenlos über das Vermögen, die Schulden und die für die Stadt bestehenden Risiken berichtet wird.

Im Rahmen des Jahresabschlusses dokumentiert die Stadt Leverkusen stichtagsbezogen zum Ende eines Haushaltsjahres (31.12.) nicht nur das Ergebnis ihrer Haushaltswirtschaft, sondern stellt nach den haushaltsrechtlichen Bestimmungen und den Grundsätzen der ordnungsmäßigen Buchführung auch ihre tatsächliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, Aufwands- und Finanzlage dar. Auf diese Weise gibt sie Rechenschaft über die Aufgabenerledigung, die Umsetzung und Einhaltung des Haushaltsplans und die wirtschaftliche Entwicklung.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Außerdem ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht zur weiteren Erläuterung der Gesamtlage beizufügen. Über diesen beizufügenden Lagebericht und die vielfältigen Anlagen wird sowohl über einzelne Positionen, die wirtschaftliche Lage, als auch Chancen und Risiken für die nach dem Stichtag (31.12.2021) liegende zukünftige Entwicklung der Stadt Leverkusen ausführlich berichtet.

Die Aussagen zum Lagebericht beziehen sich auf den Kenntnisstand 30.03.2022 und damit auf das Datum bis zur Aufstellung dieses Jahresabschlusses.

Hinsichtlich der seitens der Bezirksregierung Köln mit der Bestätigung des Haushaltsplanes 2022 vom 24.03.2022 geforderten Berichterstattung zur Umsetzung des haushaltssanierungsplanes und der monetären Effekte von umgesetzten Handlungsempfehlungen der GPA bzw. der Konsolidierungsbeiträge der Beteiligungen wird gesondert nach den vorliegenden Stellungnahmen, hier u.a. des FB 02, Bericht erstattet.

Mit dem Jahresabschluss wird weiterhin für den Rat die Grundlage geschaffen, über die nach § 96 GO NRW vorgeschriebene **Entlastung** des Oberbürgermeisters entscheiden zu können. In der Entlastung liegt die Aussage, dass die Haushaltsführung des Oberbürgermeisters insgesamt das Vertrauen des Rates verdient.

Form und Gliederung der Bilanz, der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der produktorientierten Teilrechnungen richten sich nach den Mustern zur Kommunalhaushaltsverordnung (KomHVO NRW) zum Neuen Kommunalen Finanzmanagementgesetz NRW (NKFG).



Das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) stellt ein auf die Verhältnisse und Anforderungen der Kommunen angepasstes System der kaufmännischen doppelten Buchführung dar. Bei dessen konzeptioneller Erarbeitung wurde auf die kaufmännischen Buchführungs- und Bilanzierungsregelungen als Referenzmodell Bezug genommen.

In den Fällen, in denen sich die neuen kommunalrechtlichen Regelungen als lückenhaft oder als nicht hinreichend konkretisiert erwiesen haben, fanden die einschlägigen handels- und steuerrechtlichen Bestimmungen entsprechende Anwendung.

Als Unterschied zum kameralen Rechnungslegungssystem stellt die doppische Buchhaltung nicht nur auf eine jährliche Ermittlung eines Ergebnisses ab, sondern ergänzt dies durch eine fortlaufende systematische Fortschreibung von Vermögen und Schulden.

Die Fortschreibung des Vermögens und der Schulden wird jährlich mit einer Schlussbilanz abgeschlossen, wodurch die kommunale Finanzwirtschaft deutlich an Aussagekraft gewinnt. Gleichzeitig nehmen aber mit der Umstellung auf NKF und die fortlaufenden Ergänzungen dazu die Aufgaben der städt. Finanzverwaltung im Zusammenhang mit der Erstellung eines doppelischen Jahresabschlusses zu, weil etliche Bestandteile des doppelischen Jahresabschlusses im kameralen System nicht vorhanden und gleichzeitig neu zu implementieren waren. Die durch die Finanzbuchhaltung vorzunehmenden Abstimmungsprozesse und internen Kontrollen erfordern mit jeder Abschlusserstellung einen hohen Einsatz von Zeit- und (aber nicht ausreichend vorhandener)

#### **Personalressource.**

Mit der durch die Finanzbuchhaltung vorgenommenen Einführung eines buchungstechnischen Periodenkonzeptes („Monatsabschluss“), welches die zeitnahe und vor allen Dingen periodengerechte Erfassung von Erträgen und Aufwendungen durch die dezentralen Buchungsverantwortlichen erforderlich macht, versucht die Finanzbuchhaltung den Zeitraum der Jahresabschlusserstellung auf einen Mindestzeitraum zu beschränken, unnötige verzögernde Bearbeitungszeiträume zu vermeiden und vor allen Dingen monatlich exakt über ein Ist-Ergebnis berichten zu können.

Der hier vorliegende Jahresabschluss bestätigt diese Intention, selbst unter der mehrjährig in der Finanzbuchhaltung/ SG Jahresabschluss gegebenen personellen Unterbesetzung, eindrucksvoll. Ausdrücklich ist an dieser Stelle den beteiligten Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen der Abteilung zu danken, die auch in diesem Jahr wiederum in nicht unerheblichem Umfang Mehrarbeitszeit bzw. Überstunden zur Aufstellung des Jahresabschlusses („ohne zu murren“) einsetzten.

Aber selbst mit diesem großen persönlichen Einsatz der an der Jahresabschlusserstellung beteiligten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter konnte die bereits eingetretene erhebliche Terminüberschreitung zur Erstellung der noch ausstehenden Gesamtabschlüsse 2019 bis 2020 nicht aufgeholt werden und muss dementsprechend fortlaufend nachgelagert erfolgen.

Weiterhin stellten die anhaltende COVID-19 Pandemie und die Unsicherheit hinsichtlich deren weiteren Entwicklung, als auch die Auswirkungen der Starkregen-Hochwasser Katastrophe (Flut) bereits eine immense Herausforderung im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses dar.



Dementsprechend ist das Jahr 2021 noch mehr als das Jahr 2020 durch die COVID-19 Pandemie und die Flut für die Stadt Leverkusen ein u.a. in manchen Bereichen durch Mindereinnahmen und Mehrausgaben geprägtes Jahr. Diese in Vorausschau nicht planbaren Belastungen gibt zum Teil auch das Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit 2021 i. H. v. Minus 29,9 Mio. € (Planansatz - 46 Mio. €) wieder.

Gegenläufig zu diesen unvorhersehbaren Belastungen ist jedoch positiv zu verzeichnen, dass die Steuerhebesatzsenkung bei der Gewerbesteuer zu insgesamt 350 Mio. € Steuern und ähnlichen Abgaben führte (Plan 2021 = 323 Mio. €; Plan 2022 = 375 Mio. €).

In den vergangenen Jahren hat die Stadt Leverkusen einen erfolgreichen Konsolidierungsweg beschritten, welcher jedoch nunmehr durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie und die Flut beeinträchtigt wird und die gesamte Aufgabenwahrnehmung der Stadt beeinflusst. Mithin hat dies weitreichende Auswirkungen auf eine mögliche Zielerreichung der Stadt sowie die Umsetzung verschiedenster Projekte.

Abgemildert konnten diese Belastungen durch das vom Landtag NRW beschlossene Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19 Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKFCOVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG) und dem Runderlass zur Gewährung von Soforthilfen zur finanziellen Unterstützung der Gemeinden und Gemeindeverbände bei der ersten Instandsetzung kommunaler Infrastruktur, Räumung und Reinigung aufgrund der Unwetterkatastrophe vom 14./15. Juli 2021 vom 22. Juli 2021 werden.

Dieses Gesetz sowie der Runderlass haben zum Ziel, Kosten, die in Folge der Katastrophen entstanden sind, grds. ergebnisneutral zu behandeln, so dass sich diese außerordentlichen Belastungen nicht unmittelbar auf den kommunalen Haushaltsausgleich auswirken. Um dieses Ziel zu erreichen, wurde z.B. mit dem v.g. Gesetz ab 2020 eine sog. **Bilanzierungshilfe** für „Corona bezogene Belastungen“ geschaffen.

Im Saldo konnte dementsprechend für das Jahr 2021 ein Betrag einer zusätzlichen Summe an Haushaltsbelastungen von ca. 45,6 Mio. € ermittelt, welcher als außerordentlicher Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung positiv gegenzurechnen und bilanziell gemäß § 6 NKF-CIG vor dem Anlagevermögen zu aktivieren ist, werden.

Diese mit dem Jahresabschluss 2020 erstmalig anzusetzende Bilanzierungshilfe in einer Höhe von nunmehr insgesamt 96.6 Mio. € ist beginnend mit dem Haushaltsjahr 2025 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Wobei außerplanmäßige Abschreibungen ebenfalls zulässig sind.

Alternativ steht den Kommunen im Jahr 2024 im Rahmen der Aufstellung der Haushaltssatzung 2025 **einmalig** das auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Teilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen.

Außerdem sind nach dem NKF-CIG auch in 2021 die auf die Verbindlichkeiten entfallenden Kredite zur Liquiditätssicherung gesondert zu ermitteln und zu erläutern.

Derzeit lässt sich das Ausmaß der eingetretenen Katastrophen leider immer noch nicht zu 100% beziffern, da Schadensfeststellungen immer noch nachgelagert erfolgen. Diese außergewöhnliche Unsicherheit stellt z.B. besondere Umstände nach DRS 20.133 dar, die eine Prognosefähigkeit und nicht nur diese wesentlich beeinträchtigt.



In Betrachtung der hier gegebenen außergewöhnlichen Unsicherheiten bzw. der besonderen Umstände bedurfte es bei der Aufstellung dieses Jahresabschlusses auf allen Ebenen wiederum ein mehr an Anstrengung um überhaupt zu diesem hier vorliegenden Jahresabschluss zu gelangen.

Die Prüfung der Eröffnungsbilanz (EÖB) sowie der ersten drei Jahresabschlüsse (2008 - 2010) zum jeweils 31.12. wurden nach § 103 Abs. 5 GO NRW extern vergeben, durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Rödl & Partner GmbH vorgenommen und durch diese jeweils mit einem **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** versehen.

Die Prüfung der Jahresabschlüsse 2011 bis 2020 erfolgte durch den Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung (FB 14) und wurde ebenfalls jeweils mit einem **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** versehen.

Bereits zum nunmehr elften Mal nimmt der Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung die Aufgabe der Prüfung des Jahresabschlusses unter Einhaltung der gesetzlich vorgeschriebenen Abläufe und Termine wahr.

Inhaltlich wird der Jahresabschluss 2021 gem. dem risikoorientierten Prüfungsansatz nach den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung und den Prüfungsleitlinien des IDR als auch den vom IDW festgestellten Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfung geprüft.

In Beachtung des § 102 Abs. 9 GO NRW hat die örtliche Rechnungsprüfung nicht an der Aufstellung des Jahresabschlusses mitgewirkt, sondern Prüffelder im Rahmen der Vor- und Hauptprüfung aufgegriffen und wird die daraus resultierenden Ergebnisse per Umbuchungen nach Aufstellung des Jahresabschlusses durch die Finanzbuchhaltung umsetzen lassen.

Der jetzt vorgelegte Jahresabschluss ist bereits der **vierzehnte** Abschluss, der nach den Grundsätzen der doppelten Buchhaltung aufgestellt worden ist.



# **Gesamtrechnungen**

**a) Ergebnisrechnung**

**b) Finanzrechnung**

**c) Bilanz**



| Jahresergebnis 2021<br>Ergebnisrechnung |                                                   |                   |                          |                 |                        |                   |                     |                  |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
|                                         |                                                   | Ergebnis 2020 (€) | Haushaltsansatz 2021 (€) |                 | davon Übertr. Ermächt. | Ergebnis 2021 (€) | Vgl. fort. An./Erg. | Übertr. Ermächt. |
|                                         |                                                   |                   | Original                 | fortgeschrieben | aus 2020               |                   | absolut             | nach 2022        |
| 01                                      | Steuern und ähnliche Abgaben                      | 278.599.202,59    | 323.323.300              | 323.323.300     | 0                      | 334.636.517,20    | 11.313.217+         | 0                |
| 02                                      | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen              | 145.984.799,79    | 143.886.150              | 143.886.150     | 0                      | 153.604.828,10    | 9.718.678+          | 0                |
| 03                                      | + Sonstige Transfererträge                        | 7.342.673,33      | 4.438.450                | 4.438.450       | 0                      | 3.916.744,01      | 521.706-            | 0                |
| 04                                      | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte         | 45.430.364,11     | 56.818.250               | 56.818.250      | 0                      | 56.541.494,19     | 276.756-            | 0                |
| 05                                      | + Privatrechtliche Leistungsentgelte              | 4.361.695,36      | 6.727.900                | 6.727.900       | 0                      | 4.991.655,38      | 1.736.245-          | 0                |
| 06                                      | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen            | 83.197.462,98     | 91.869.500               | 91.869.500      | 0                      | 91.180.232,24     | 689.268-            | 0                |
| 07                                      | + Sonstige ordentliche Erträge                    | 36.847.873,54     | 31.734.800               | 31.734.800      | 0                      | 29.567.267,65     | 2.167.532-          | 0                |
| 08                                      | + Aktivierte Eigenleistungen                      | 7.055.019,91      | 2.092.200                | 2.092.200       | 0                      | 2.082.988,79      | 9.211-              | 0                |
| 09                                      | +/- Bestandsveränderungen                         | 0,00              | 0                        | 0               | 0                      | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 10                                      | = Ordentliche Erträge                             | 608.819.091,61    | 660.890.550              | 660.890.550     | 0                      | 676.521.727,56    | 15.631.178+         | 0                |
| 11                                      | Personalaufwendungen                              | 146.865.961,28    | 148.715.700              | 148.715.700     | 0                      | 156.950.905,32    | 8.235.205+          | 0                |
|                                         | ... davon Zuführung zu Rückstellungen für         |                   |                          |                 |                        |                   |                     |                  |
|                                         | ..... Pensionen                                   | 11.367.908,43     | 12.250.000               | 12.250.000      | 0                      | 12.523.714,91     | 273.715+            | 0                |
|                                         | ..... Beihilfe                                    | 1.818.542,00      | 2.400.000                | 2.400.000       | 0                      | 2.342.443,00      | 57.557-             | 0                |
|                                         | ..... Sterbegeld                                  | 0,00              | 0                        | 0               | 0                      | 0,00              | 0+                  | 0                |
|                                         | ..... Altersteilzeit                              | 914.360,13        | 844.400                  | 844.400         | 0                      | 1.641.671,01      | 797.271+            | 0                |
|                                         | ..... Überstunden/Urlaubsansprüche                | 1.416.730,50      | 0                        | 0               | 0                      | 1.020.987,00      | 1.020.987+          | 0                |
|                                         | ..... Leistungsorientierte Bezahlung              | 1.708.696,09      | 1.768.000                | 1.768.000       | 0                      | 1.784.754,20      | 16.754+             | 0                |
|                                         | ..... Übergangsgeld                               | 20.423,80         | 52.900                   | 52.900          | 0                      | 20.276,80         | 32.623-             | 0                |
|                                         | ..... Jubiläumsgeld                               | 31.251,57         | 79.250                   | 79.250          | 0                      | 26.696,18         | 52.554-             | 0                |
|                                         | ..... altersdiskriminierende Besoldung            | 0,00              | 0                        | 0               | 0                      | 260.000,00        | 260.000+            | 0                |
|                                         | ..... anteilige Besoldungs- und<br>Tarifierhöhung | 0,00              | 0                        | 0               | 0                      | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 12                                      | - Versorgungsaufwendungen                         | 17.135.934,15     | 19.300.000               | 19.300.000      | 0                      | 18.245.624,43     | 1.054.376-          | 0                |
|                                         | ... davon Zuführung zu Rückstellungen für         |                   |                          |                 |                        |                   |                     |                  |
|                                         | ..... Pensionen                                   | 13.998.330,94     | 15.000.000               | 15.000.000      | 0                      | 13.825.231,55     | 1.174.768-          | 0                |
|                                         | ..... Beihilfe                                    | 3.137.603,21      | 4.300.000                | 4.300.000       | 0                      | 4.420.392,88      | 120.393+            | 0                |
|                                         | ..... Sterbegeld                                  | 0,00              | 0                        | 0               | 0                      | 0,00              | 0+                  | 0                |
|                                         | ..... anteilige Besoldungserhöhung                | 0,00              | 0                        | 0               | 0                      | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 13                                      | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen     | 102.038.568,09    | 130.229.650              | 140.359.595     | 10.129.945             | 116.083.386,08    | 24.276.209-         | 17.425.730       |
| 14                                      | - Bilanzielle Abschreibungen                      | 36.322.933,92     | 37.800.000               | 37.800.000      | 0                      | 39.703.507,41     | 1.903.507+          | 0                |
| 15                                      | - Transferaufwendungen                            | 228.385.550,61    | 260.222.050              | 260.879.796     | 657.746                | 259.768.050,35    | 1.111.746-          | 332.175          |
| 16                                      | - Sonstige ordentliche Aufwendungen               | 118.295.530,17    | 116.281.300              | 116.318.467     | 37.167                 | 124.062.191,64    | 7.743.724+          | 254.859          |
| 17                                      | = Ordentliche Aufwendungen                        | 649.044.478,22    | 712.548.700              | 723.373.559     | 10.824.859             | 714.813.665,23    | 8.559.894-          | 18.012.765       |
| 18                                      | = Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17)       | 40.225.386,61-    | 51.658.150-              | 62.483.009-     | 10.824.859-            | 38.291.937,67-    | 24.191.071+         | 18.012.765-      |



**Jahresergebnis 2021**  
**Ergebnisrechnung**

|                                                                                       |                                                                            | Ergebnis 2020 (€) | Haushaltsansatz 2021 (€) |                 | davon: Übertr. Ermächt. | Ergebnis 2021 (€) | Vgl. fort. An./Erg. | Übertr. Ermächt. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
|                                                                                       |                                                                            |                   | Original                 | fortgeschrieben | aus 2020                |                   | absolut             | nach 2022        |
| 19                                                                                    | + Finanzerträge                                                            | 11.145.994,39     | 14.442.700               | 14.442.700      | 0                       | 13.788.189,34     | 654.511-            | 0                |
| 20                                                                                    | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                   | 6.564.336,91      | 8.799.050                | 8.799.050       | 0                       | 5.477.338,79      | 3.321.711-          | 0                |
| 21                                                                                    | = Finanzergebnis (=Zeilen 19 und 20)                                       | 4.581.657,48      | 5.643.650                | 5.643.650       | 0                       | 8.310.850,55      | 2.667.201+          | 0                |
| 22                                                                                    | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit<br>(=Zeilen 18 und 21)       | 35.643.729,13-    | 46.014.500-              | 56.839.359-     | 10.824.859-             | 29.981.087,12-    | 26.858.272+         | 18.012.765-      |
| 23                                                                                    | + Außerordentliche Erträge                                                 | 51.087.637,87     | 58.582.000               | 58.582.000      | 0                       | 45.600.608,20     | 12.981.392-         | 0                |
| 24                                                                                    | - Außerordentliche Aufwendungen                                            | 0,00              | 10.700.000               | 10.700.000      | 0                       | 0,00              | 10.700.000-         | 0                |
| 25                                                                                    | = Außerordentliches Ergebnis<br>(=Zeilen 23 und 24)                        | 51.087.637,87     | 47.882.000               | 47.882.000      | 0                       | 45.600.608,20     | 2.281.392-          | 0                |
| 26                                                                                    | = Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)                                       | 15.443.908,74     | 1.867.500                | 8.957.359-      | 10.824.859-             | 15.619.521,08     | 24.576.880+         | 18.012.765-      |
| 27                                                                                    | - globaler Minderaufwand                                                   | 0,00              | 0                        | 0               | 0                       | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 28                                                                                    | = Jahresergebnis nach Abzug globaler<br>Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27) | 15.443.908,74     | 1.867.500                | 8.957.359-      | 10.824.859-             | 15.619.521,08     | 24.576.880+         | 18.012.765-      |
| Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage |                                                                            |                   |                          |                 |                         |                   |                     |                  |
| 29                                                                                    | Verrechnete Erträge bei<br>Vermögensgegenständen                           | 0,00              | 0                        | 0               | 0                       | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 30                                                                                    | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen                                      | 0,00              | 0                        | 0               | 0                       | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 31                                                                                    | Verrechnete Aufwendungen bei<br>Vermögensgegenständen                      | 0,00              | 0                        | 0               | 0                       | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 32                                                                                    | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen                                 | 0,00              | 0                        | 0               | 0                       | 0,00              | 0+                  | 0                |
| 33                                                                                    | Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)                                     | 0,00              | 0                        | 0               | 0                       | 0,00              | 0+                  | 0                |



**Jahresergebnis 2021**  
**Finanzrechnung**

|    |                                                                  | Ergebnis 2020 (€) | Haushaltsansatz 2021 (€) |                 | davon: Übertr. Ermächt. | Ergebnis 2021 (€) | Vgl. fort. An./Erg. | Übertr. Ermächt. |
|----|------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
|    |                                                                  |                   | Original                 | fortgeschrieben | aus 2020                |                   | absolut             | nach 2022        |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben                                     | 273.477.983,06    | 323.323.300              | 323.323.300     | 0                       | 346.558.744,41    | 23.235.444+         | 0                |
| 02 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                             | 124.487.585,25    | 120.732.350              | 120.732.350     | 0                       | 132.145.839,48    | 11.413.489+         | 0                |
| 03 | + Sonstige Transfereinzahlungen                                  | 2.631.583,99      | 4.439.450                | 4.439.450       | 0                       | 3.013.755,52      | 1.425.694+          | 0                |
| 04 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                        | 42.881.137,42     | 55.782.050               | 55.782.050      | 0                       | 53.348.495,94     | 2.433.554+          | 0                |
| 05 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                             | 4.204.476,62      | 6.727.900                | 6.727.900       | 0                       | 5.259.706,27      | 1.468.194+          | 0                |
| 06 | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                              | 82.536.362,99     | 91.872.000               | 91.872.000      | 0                       | 90.324.426,27     | 1.547.574+          | 0                |
| 07 | + Sonstige Einzahlungen                                          | 21.983.297,60     | 20.836.800               | 20.836.800      | 0                       | 18.478.164,76     | 2.358.635+          | 0                |
| 08 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                         | 9.098.020,90      | 12.299.300               | 12.299.300      | 0                       | 12.626.537,66     | 327.238+            | 0                |
| 09 | = Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit                     | 561.300.447,83    | 636.013.150              | 636.013.150     | 0                       | 661.755.670,31    | 25.742.520+         | 0                |
| 10 | - Personalauszahlungen                                           | 133.034.116,45    | 134.946.850              | 134.947.030     | 180                     | 142.575.531,41    | 7.628.501+          | 446.112          |
| 11 | - Versorgungsauszahlungen                                        | 19.166.345,42     | 20.802.000               | 20.802.000      | 0                       | 20.083.408,75     | 718.591+            | 824.923          |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                    | 105.930.099,30    | 148.032.100              | 159.672.626     | 11.640.526              | 123.144.812,40    | 36.527.813+         | 19.302.645       |
| 13 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                         | 6.615.565,95      | 10.799.050               | 10.852.009      | 52.959                  | 5.610.802,96      | 5.241.206+          | 3.322.725        |
| 14 | - Transferauszahlungen                                           | 233.793.495,72    | 268.402.800              | 270.614.964     | 2.212.164               | 257.451.740,20    | 13.163.224+         | 2.874.935        |
| 15 | - Sonstige Auszahlungen                                          | 95.113.092,42     | 118.074.050              | 119.300.007     | 1.225.957               | 99.962.737,22     | 19.337.269+         | 826.688          |
| 16 | = Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit                     | 593.652.715,26    | 701.056.850              | 716.188.636     | 15.131.786              | 648.829.032,94    | 67.359.603+         | 27.598.028       |
| 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit<br>(=Zeilen 9 und 16) | 32.352.267,43     | 65.043.700               | 80.175.486      | 15.131.786              | 12.926.637,37     | 93.102.123+         | 27.598.028       |
| 18 | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                          | 25.277.186,44     | 36.902.400               | 36.902.400      | 0                       | 23.874.448,41     | 13.027.952+         | 0                |
| 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von<br>Sachanlagen            | 8.495.765,23      | 5.312.400                | 5.312.400       | 0                       | 2.726.761,80      | 2.585.638+          | 0                |
| 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von<br>Finanzanlagen          | 5.301.841,50      | 5.243.650                | 5.243.650       | 0                       | 5.063.227,22      | 180.423+            | 0                |
| 21 | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten                      | 1.048.195,33      | 1.979.900                | 1.979.900       | 0                       | 1.208.029,39      | 771.871+            | 0                |
| 22 | + Sonstige Investitionseinzahlungen                              | 4.650,00          | 0                        | 0               | 0                       | 5.000,00          | 5.000+              | 0                |
| 23 | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                         | 40.127.638,50     | 49.438.350               | 49.438.350      | 0                       | 32.877.466,82     | 16.560.883+         | 0                |
| 24 | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken<br>und Gebäuden   | 12.117.833,00     | 24.407.800               | 24.607.692      | 199.892                 | 19.254.484,06     | 5.353.208+          | 1.082.847        |
| 25 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                                  | 40.268.049,39     | 46.892.600               | 100.805.641     | 53.913.041              | 36.261.894,70     | 64.543.746+         | 62.375.346       |
| 26 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem<br>Anlagevermögen  | 10.847.729,34     | 17.096.800               | 26.166.953      | 9.070.153               | 11.366.354,37     | 14.800.599+         | 13.930.247       |
| 27 | - Auszahlungen für den Erwerb von<br>Finanzanlagen               | 0,00              | 2.525.000                | 2.525.000       | 0                       | 3.525.000,00      | 1.000.000+          | 0                |
| 28 | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen                     | 2.171.801,03      | 11.117.700               | 13.896.504      | 2.778.804               | 2.808.824,58      | 11.087.679+         | 9.512.082        |
| 29 | - Sonstige Investitionsauszahlungen                              | 0,00              | 6.000.000                | 6.000.000       | 0                       | 0,00              | 6.000.000+          | 0                |
| 30 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                         | 65.405.412,76     | 108.039.900              | 174.001.790     | 65.961.890              | 73.216.557,71     | 100.785.233+        | 86.900.521       |



**Jahresergebnis 2021**  
**Finanzrechnung**

|    |                                                                                      | Ergebnis 2020 (€) | Haushaltsansatz 2021 (€) |                 | davon Übertr. Ermächt. | Ergebnis 2021 (€) | Vgl. fort. An./Erg. | Übertr. Ermächt. |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
|    |                                                                                      |                   | Original                 | fortgeschrieben | aus 2020               |                   | absolut             | nach 2022        |
| 31 | = Saldo aus Investitionstätigkeit<br>(=Zeilen 23 und 30)                             | 25.277.774,26-    | 58.601.550-              | 124.563.440-    | 65.961.890-            | 40.339.090,89-    | 84.224.350+         | 86.900.521-      |
| 32 | = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag<br>(= Zeilen 17 und 31)                         | 57.630.041,69-    | 123.645.250-             | 204.738.926-    | 81.093.676-            | 27.412.453,52-    | 177.326.473+        | 114.498.549-     |
| 33 | + Einzahlung aus der Aufnahme und durch<br>Rückflüsse von Krediten für Investitionen | 7.334.452,40      | 71.681.400               | 71.681.400      | 0                      | 34.958.857,45     | 36.722.543-         | 0                |
| 34 | + Einzahlung aus der Aufnahme und durch<br>Rückflüsse von Liquiditätskrediten        | 622.308.000,00    | 822.000.000              | 822.000.000     | 0                      | 477.500.000,00    | 344.500.000-        | 0                |
| 35 | - Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von<br>Krediten für Investitionen         | 14.568.251,86     | 15.746.600               | 15.963.175      | 216.575                | 15.114.307,33     | 848.867-            | 698.283          |
| 36 | - Auszahlung für die Tilgung und Gewährung von<br>Liquiditätskrediten                | 570.100.000,00    | 835.100.000              | 835.100.000     | 0                      | 480.000.000,00    | 355.100.000-        | 0                |
| 37 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                                   | 44.974.200,54     | 42.834.800               | 42.618.225      | 216.575-               | 17.344.550,12     | 25.273.675-         | 698.283-         |
| 38 | = Änderung des Bestands an eigenen<br>Finanzmitteln (=Zeilen 32 und 37)              | 12.655.841,15-    | 80.810.450-              | 162.120.701-    | 81.310.251-            | 10.067.903,40-    | 152.052.797+        | 115.196.832-     |
| 39 | + Anfangsbestand an Finanzmitteln                                                    | 2.277.892,52      | 7.142.700                | 7.142.700       | 0                      | 7.142.699,65      | 0+                  | 0                |
| 40 | + Bestand an fremden Finanzmitteln                                                   | 17.520.648,28     | 0                        | 0               | 0                      | 6.877.072,44      | 6.877.072+          | 0                |
| 41 | = Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40)                                            | 7.142.699,65      | 73.667.750-              | 154.978.001-    | 81.310.251-            | 3.951.868,69      | 158.929.870+        | 115.196.832-     |



## **Bilanz zum 31.12.2021**



|                                                      | 31.12.2021<br>in €      | %*           | 31.12.2020<br>in €      | %*           |
|------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| <b>AKTIVA</b>                                        |                         |              |                         |              |
| 0 Aufwend.z. Erhaltung d. gemeindl. Leistungsf.      | <b>96.688.246,07</b>    |              | <b>51.087.637,87</b>    |              |
| 0.1 Bilanzierungshilfe Covid-19                      | 96.688.246,07           | 6,02         | 51.087.637,87           | 3,29         |
| 0 Aufwendungen f. Ingangsetzung und Erweiterung      |                         |              |                         |              |
| 0.2 Aufwend. für Erweiterung des Geschäftsbetriebs   | 0                       |              | 0                       |              |
| 1. Anlagevermögen                                    |                         |              |                         |              |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                | 96.653,26               |              | 71.448,07               |              |
| <b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>       | <b>96.653,26</b>        | <b>0,01</b>  | <b>71.448,07</b>        | <b>0,01</b>  |
| 1.2 Sachanlagen                                      |                         |              |                         |              |
| 1.2.1 Unbebaute Grundst., grundstücksgl. Rechte      |                         |              |                         |              |
| 1.2.1.1 Grünflächen                                  | 60.922.786,80           |              | 61.341.204,82           |              |
| 1.2.1.2 Ackerland                                    | 7.968.700,54            |              | 7.968.390,04            |              |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten                                | 3.181.738,91            |              | 3.181.738,91            |              |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke               | 70.953.013,79           |              | 71.053.581,56           |              |
| <b>Summe Unbeb. Grundst./ grundstücksgl. Rechte</b>  | <b>143.026.240,04</b>   | <b>8,90</b>  | <b>143.544.915,33</b>   | <b>9,25</b>  |
| 1.2.2 Bebaute Grundst./grundstücksgl. Rechte         |                         |              |                         |              |
| 1.2.2.1 Kinder - und Jugendeinrichtungen             | 46.424.733,08           |              | 47.472.107,72           |              |
| 1.2.2.2 Schulen                                      | 249.166.883,53          |              | 238.294.089,13          |              |
| 1.2.2.3 Wohnbauten                                   | 25.009.829,83           |              | 25.733.506,36           |              |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Gesch.-&Betr.-geb.         | 114.941.545,36          |              | 91.633.387,23           |              |
| <b>Summe Bebaute Grundst. /grundstücksgl. Rechte</b> | <b>435.542.991,80</b>   | <b>27,10</b> | <b>403.133.090,44</b>   | <b>25,99</b> |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen                          |                         |              |                         |              |
| 1.2.3.1 Grund u. Boden des Infrastrukt.-verm.        | 142.484.688,89          |              | 140.366.465,69          |              |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel                           | 36.918.705,93           |              | 37.689.560,43           |              |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbes.-anl          | 538.262,02              |              | 583.191,72              |              |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen/Plätzen/Verkehr        | 187.267.510,31          |              | 193.989.414,01          |              |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen        | 12.662.866,93           |              | 12.604.937,34           |              |
| <b>Summe Infrastrukturvermögen</b>                   | <b>379.872.034,08</b>   | <b>23,64</b> | <b>385.233.569,19</b>   | <b>24,83</b> |
| 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden             | 856.267,85              |              | 913.822,83              |              |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler              | 24.904,38               |              | 25.384,82               |              |
| 1.2.6 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge           | 15.123.237,00           |              | 14.694.021,41           |              |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung             | 11.298.512,59           |              | 10.342.201,62           |              |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau         | 93.226.161,39           |              | 105.898.589,50          |              |
| <b>Summe Sachanlagen</b>                             | <b>1.078.970.349,13</b> | <b>67,13</b> | <b>1.063.785.595,14</b> | <b>68,57</b> |
| 1.3 Finanzanlagen                                    |                         |              |                         |              |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen             | 176.985.867,21          |              | 174.460.867,21          |              |
| 1.3.2 Beteiligungen                                  | 28.895.832,92           |              | 28.895.832,92           |              |
| 1.3.3 Sondervermögen                                 | 44.688.255,10           |              | 43.688.255,10           |              |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens                | 6.821.632,30            |              | 6.821.632,30            |              |
| 1.3.5 Ausleihungen                                   |                         |              |                         |              |
| 1.3.5.1 Ausleihungen Verb. Unternehmen               | 42.365.732,56           |              | 46.774.285,76           |              |
| 1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen                | 24.456.365,26           |              | 22.926.909,31           |              |
| 1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen               | 2.316.231,30            |              | 3.074.742,47            |              |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen                        | 12.911.164,03           |              | 13.827.484,65           |              |
| <b>Summe Ausleihungen</b>                            | <b>82.049.493,15</b>    | <b>5,11</b>  | <b>86.603.422,19</b>    | <b>5,39</b>  |
| <b>Summe Finanzanlagen</b>                           | <b>339.441.080,68</b>   | <b>21,12</b> | <b>340.470.009,72</b>   | <b>21,18</b> |
| <b>Summe Anlagevermögen</b>                          | <b>1.418.508.083,07</b> | <b>88,26</b> | <b>1.404.327.052,93</b> | <b>87,38</b> |

\* die dargestellten prozentualen Anteile beziehen sich ausschließlich auf die Gesamtsumme der Aktiva



|                                                         | <b>31.12.2021</b>       | <b>%*</b>     | <b>31.12.2020</b>       | <b>%*</b>     |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                                         | <b>in €</b>             |               | <b>in €</b>             |               |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                                |                         |               |                         |               |
| 2.1 Vorräte                                             | 922.746,57              | 0,06          | 832.023,12              | 0,05          |
| <b>2.2 Forderungen u. sonst. Vermögensgegenst.</b>      |                         |               |                         |               |
| 2.2.1 ÖR Forderungen/ Ford. Transferleistung            |                         |               |                         |               |
| 2.2.1.1 Gebühren                                        | 2.182.691,41            |               | 1.478.479,37            |               |
| 2.2.1.2 Beiträge                                        | 121.317,23              |               | 305.384,75              |               |
| 2.2.1.3 Steuern                                         | 1.755.289,35            |               | 1.945.708,30            |               |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen              | 23.090.713,76           |               | 23.946.880,34           |               |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen           | 5.339.964,56            |               | 4.850.572,14            |               |
| <b>Summe ÖR Forderungen/ Ford. Transferleistung</b>     | <b>32.489.976,31</b>    | <b>2,02</b>   | <b>32.527.024,90</b>    | <b>2,10</b>   |
| <b>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</b>               |                         |               |                         |               |
| 2.2.2.1 PR Forderungen privater Bereich                 | 595.444,87              |               | 376.865,54              |               |
| 2.2.2.2 PR Forderungen öffentlicher Bereich             | 23.397,69               |               | 74.487,50               |               |
| 2.2.2.3 PR Forderungen verbundene Unternehmen           | -2.530.988,34           |               | 45.317,48               |               |
| 2.2.2.4 PR Forderungen Beteiligungen                    | 6.090,00                |               | 24.109,00               |               |
| 2.2.2.5 PR Forderungen Sondervermögen                   | 7.741.759,82            |               | 10.725.861,19           |               |
| 2.2.2.6 Sonstige PR Forderungen                         | 0,00                    |               | 275,80                  |               |
| <b>Summe Privatrechtliche Forderungen</b>               | <b>5.835.704,04</b>     | <b>0,36</b>   | <b>11.246.916,51</b>    | <b>0,73</b>   |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände                     | 13.395.056,49           |               | 7.599.786,07            |               |
| <b>Summe Forderungen u. sonst. Vermögensgegenst</b>     | <b>51.720.736,84</b>    | <b>3,22</b>   | <b>51.373.727,48</b>    | <b>3,31</b>   |
| 2.4 Liquide Mittel                                      |                         |               |                         |               |
| <b>Summe Liquide Mittel</b>                             | <b>3.959.939,63</b>     | <b>0,25</b>   | <b>7.150.447,36</b>     | <b>0,46</b>   |
| <b>Summe Umlaufvermögen</b>                             | <b>56.603.423,04</b>    | <b>3,52</b>   | <b>59.356.197,96</b>    | <b>3,83</b>   |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                    | <b>35.405.640,83</b>    | <b>2,20</b>   | <b>36.506.487,82</b>    | <b>2,35</b>   |
| <b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b> |                         |               |                         |               |
| <b>Summe Aktiva</b>                                     | <b>1.607.205.393,01</b> | <b>100,00</b> | <b>1.551.277.376,58</b> | <b>100,00</b> |

\* die dargestellten prozentualen Anteile beziehen sich ausschließlich auf die Gesamtsumme der Aktiva



|                                                          | 31.12.2021<br>in €      | %*            | 31.12.2020<br>in €      | %*            |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| <b>P A S S I V A</b>                                     |                         |               |                         |               |
| <b>1 Eigenkapital</b>                                    |                         |               |                         |               |
| 1.1 Allgemeine Rücklage                                  | 252.063.261,47          |               | 248.817.559,96          |               |
| davon übertragene Ermächtigungen i. H. v. 7.187.704,97 € |                         |               |                         |               |
| 1.3 Ausgleichsrücklage                                   | 22.367.876,51           |               | 6.923.967,77            |               |
| 1.4 Jahresüberschuss                                     | 15.619.521,08           |               | 15.443.908,74           |               |
| <b>Summe Eigenkapital</b>                                | <b>290.050.659,06</b>   | <b>18,05</b>  | <b>271.185.436,47</b>   | <b>17,48</b>  |
| <b>2. Sonderposten</b>                                   |                         |               |                         |               |
| 2.1 für Zuwendungen                                      | 255.876.132,69          |               | 255.093.814,84          |               |
| 2.2 für Beiträge                                         | 18.097.900,74           |               | 18.569.068,38           |               |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich                           | 0,00                    |               | 1.354.607,60            |               |
| 2.4 Sonstige Sonderposten                                | 808.261,67              |               | 808.261,67              |               |
| <b>Summe Sonderposten</b>                                | <b>274.782.295,10</b>   | <b>17,10</b>  | <b>275.825.752,49</b>   | <b>17,78</b>  |
| <b>3. Rückstellungen</b>                                 |                         |               |                         |               |
| 3.1 Pensionsrückstellungen                               | 357.893.484,00          |               | 347.592.577,00          |               |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten            | 816.558,15              |               | 881.888,08              |               |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen                        | 14.419.166,01           |               | 18.890.408,59           |               |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen                              | 45.563.233,72           |               | 41.569.736,58           |               |
| <b>Summe Rückstellungen</b>                              | <b>418.692.441,88</b>   | <b>26,05</b>  | <b>408.934.610,25</b>   | <b>26,36</b>  |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>                              |                         |               |                         |               |
| 4.1 Anleihen                                             |                         |               |                         |               |
| 4.2 Verbindl. aus Krediten für Investitionen             |                         |               |                         |               |
| 4.2.5 vom privaten Kreditmarkt                           | 155.841.381,68          |               | 137.707.079,25          |               |
| <b>Summe Verbindl. a. Krediten für Investitionen</b>     | <b>155.841.381,68</b>   |               | <b>137.707.079,25</b>   |               |
| 4.3 Verbindlichk. aus Krediten zur Liquiditätssicherung  |                         |               |                         |               |
| 4.3.1 Verbindlichk. Liquiditätssicherung                 | 251.188.281,39          |               | 253.697.500,81          |               |
| 4.3.2 Verbindlichk. Kontoüberziehungen                   | 8.070,94                |               | 7.747,71                |               |
| 4.4 Verbindlichk. aus wirtsch.kreditänl.Vorgängen        | 61.567.443,16           |               | 64.107.552,49           |               |
| 4.5 Verbindlichk. aus Lieferungen u Leistung             | 23.056.188,10           |               | 27.758.010,00           |               |
| 4.6 Verbindlichk. aus Transferleistungen                 | 157.862,06              |               | 114.637,87              |               |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten                           | 24.061.951,58           |               | 6.121.328,44            |               |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen                                | 62.641.879,50           |               | 62.693.815,66           |               |
| <b>Summe Verbindlichkeiten</b>                           | <b>578.523.058,41</b>   | <b>36,00</b>  | <b>552.207.672,23</b>   | <b>35,60</b>  |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>                    | <b>45.156.938,56</b>    | <b>2,81</b>   | <b>43.123.905,14</b>    | <b>2,78</b>   |
| <b>Summe Passiva</b>                                     | <b>1.607.205.393,01</b> | <b>100,00</b> | <b>1.551.277.376,58</b> | <b>100,00</b> |

\* die dargestellten prozentualen Anteile beziehen sich ausschließlich auf die Gesamtsumme der Passiva



# Anhang zum Jahresabschluss 2021

## 1. Allgemeines

Die Stadt Leverkusen ist verpflichtet einen Jahresabschluss zum Ende eines jeden Haushaltsjahres (31.12.) nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) unter Anwendung des § 95 Abs. 1 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) sowie des § 38 der Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) aufzustellen.

Die mit dem am 12.12.2018 durch den Landtag des Landes NRW 2. NKF – Weiterentwicklungsgesetz (2. NKFVG NRW) verabschiedeten gesetzlichen Änderungen des NKF-Gesetzes, welches mit Wirkung vom 01.01.2019 in Kraft getreten ist, fand erstmals auf den zum 31.12.2019 zu erstellenden Jahresabschluss der Kernverwaltung (Einzelabschluss) Anwendung.

Mit den nunmehr dreizehn uneingeschränkt testierten und diesem **vierzehnten** Jahresabschluss wird wiederum das Ergebnis der Haushaltswirtschaft für das abgelaufene Haushaltsjahr nachgewiesen. Gleichzeitig wird damit die Transparenz und Qualität der Rechenschaft erhöht. Dies sollte die Grundlage sein, um zu einer optimierten Steuerung und zu wirtschaftlichen Entscheidungen zu gelangen und perspektivisch dazu beizutragen, die Diskussionen und Entscheidungen auf einen strategisch sinnvollen und nachhaltigen Ressourcenverbrauch auszurichten.

Der Jahresabschluss im Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) orientiert sich an den handelsrechtlichen Vorschriften, weicht aber in Einzelfällen, wenn dies kommunalspezifische Belange erfordern, davon ab.

Die Gliederungsvorschriften der KomHVO NRW fanden uneingeschränkt Beachtung.

Um die Entwicklung der Bilanz der Stadt Leverkusen übersichtlich darzustellen, sind die Schlussbilanzwerte auf den 31.12.2021 (Vorjahr) mit abgebildet worden.

Nach § 38 KomHVO NRW ist zum Jahresabschluss ein erläuternder Anhang zu erstellen. Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorgaben.

Dem Anhang sind nach § 45 KomHVO NRW ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitspiegel und ein Eigenkapitalsspiegel beizufügen. Ergänzt wird dieser, in Abweichung zu den gesetzlichen Normen, als auch einer landesweit üblichen Handhabung, allerdings zur Transparenzverbesserung, durch einen Sonderposten-, Rückstellungs- und einen Rechnungsabgrenzungsspiegel.

Obwohl keine rechtliche Verpflichtung besteht, wurde dem Anhang zum Zwecke des interkommunalen Vergleiches und zu Steuerungszwecken das sog. NKF-Kennzahlen-set (s. Anlage 15) zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Lage beigefügt.

Dies auch gerade vor dem Hintergrund, dass mit dem Wegfall des bisherigen § 12 GemHVO NRW entsprechend des Erlasses des MHKBG NRW vom 28.06.2019 zwar die Verpflichtung zu **allen** Produkten des kommunalen Haushaltes, Ziele und Kennzahlen zur Zielerreichung abzubilden nicht übernommen wurde, der gesetzlich



formulierte Controllinggedanke mit dem 2. NKFVG-NRW und der jetzt gültigen KomHVO NRW aber nicht aufgegeben, sondern sich auf bedeutsame Produkte beschränken sollte.

Im Anhang sind entsprechend des § 45 Abs. 1 KomHVO NRW zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können.

Berichtigungen mit Wirkung auf die Eröffnungsbilanz gem. § 92 Abs. 7 GO i. V. m. § 58 KomHVO NRW waren letztmalig mit dem Jahresabschluss 2011 möglich.

Änderungen, die zwingend erforderlich sind und die Vorjahre betreffen, sind somit zum 01.01. des ersten noch offenen Bilanzierungszeitraumes zu berücksichtigen. Dabei richtet sich das Ergebnis der Berichtigung nach den Regeln der Bilanzberichtigung und erfolgt ergebniswirksam oder ergebnisneutral, je nachdem, ob der zugrundeliegende Geschäftsvorfall ergebniswirksam oder ergebnisneutral war.

Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen sind im Anhang zu beschreiben. Zu erläutern sind auch die im Verbindlichkeitspiegel nachrichtlich auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte (z. B. Bürgschaften), aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen für die Stadt ergeben können.

Für weitere wichtige Sachverhalte i. S. d. § 45 Abs. 2 KomHVO NRW besteht ebenfalls Berichtspflicht im Anhang.

Gemäß dem Ausführungserlass zur Haushaltskonsolidierung vom 07.03.2013 wird der durch das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes NRW (MHKBG) geforderten Berichtspflicht für Stärkungspaktkommunen mit der **Anlage 20** (S.166) des Anhangs nachgekommen.

Die Finanzbuchführung einschließlich der Nebenbücher (Anlagenbuchführung und Gehaltsbuchführung) wird in SAP/R3 im zertifizierten Dienstleistungsverfahren durch die Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl) durchgeführt.

Außerdem ist mit Beschluss vom 10. Dezember 2018 ein neuer Gleichstellungsplan gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen in Kraft getreten, welcher vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2023 gültig ist und damit auch für diesen Jahresabschluss Berücksichtigung fand.



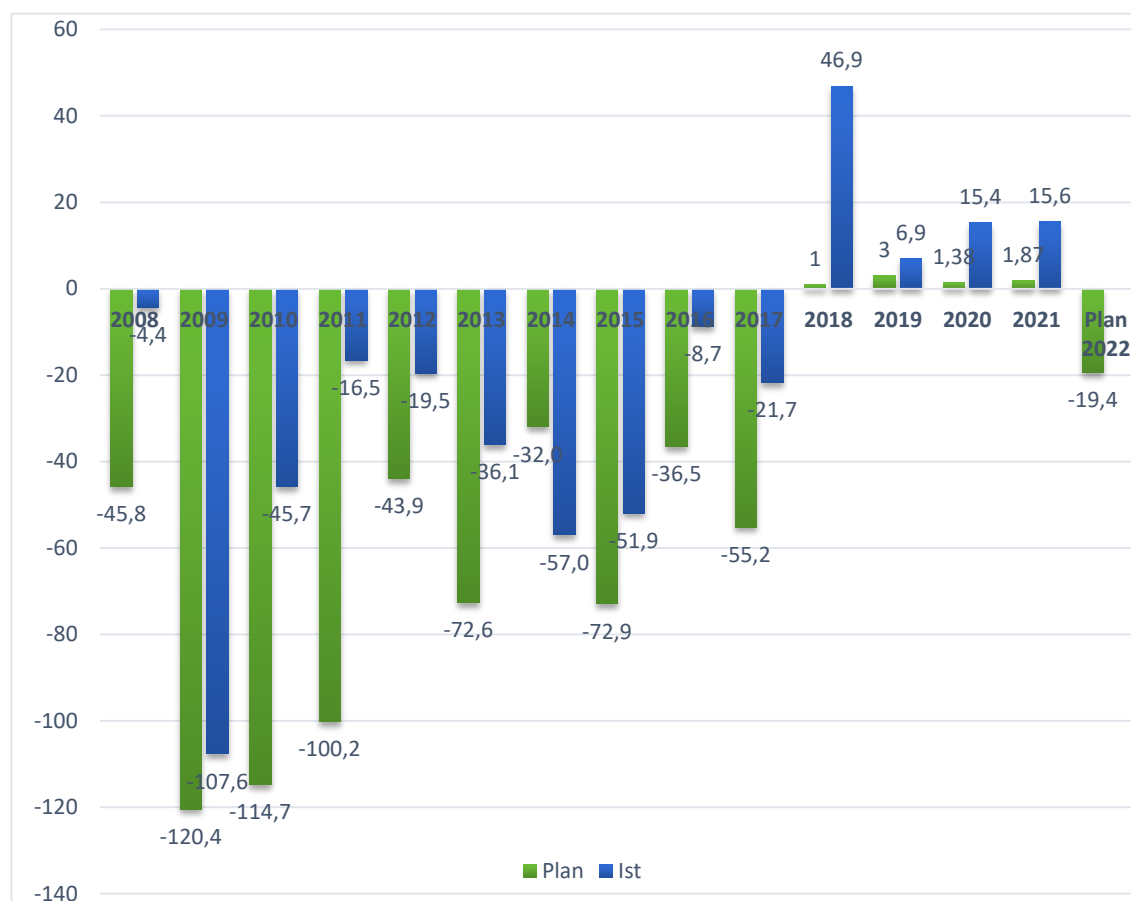
## 2. Gesamtergebnisrechnung

Die Gesamtergebnisrechnung schließt zum 31.12.2021 unter Berücksichtigung der Bilanzierungshilfe in 2021 von 45,6 Mio. € mit einem Ergebnis in Höhe von **plus 15,62 Mio. €** ab.

Gegenüber dem geplanten HH-Ansatz von plus 1,87 Mio. € stellt der Ist-Jahresüberschuss 2021 rechnerisch mit 15,62 Mio. € eine Ergebnisverbesserung in Höhe von 13,76 Mio. € dar. Er zeigt aber auch die in den einzelnen Kostenarten deutlich hohen Plan-Ist-Abweichungen, die die Auswirkungen der anhaltenden COVID-19 Pandemie, als auch zusätzlich der Flut und die daraus resultierenden Unsicherheiten wiedergeben, in der Prognose auf.

Im Vergleich zum festgestellten Vorjahresergebnis von plus **15,4** Mio. € ist das Jahresergebnis 2021 um 0,175 Mio. € auf plus 15,62 Mio. € gestiegen.

**Plan-/Ist-Vergleich 2008 - 2021; Plan 2022 - in Mio. € -**





### 3. Gesamtfinanzzrechnung

lt. Saldenbestätigungen zum 31.12.2021

|                                                                                      |                  |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| Guthaben insgesamt                                                                   | 3.959.939,63     |                       |
| Sollsaldo insgesamt                                                                  | - 8.070,94       |                       |
| <b>Saldo nach Bankbestätigung</b>                                                    |                  | <b>3.951.868,69 €</b> |
| <b>Anfangsbestand an Finanzmitteln</b><br>(Zeile 39 Gesamtfinanzzrechnung)           | 7.142.699,65 €   |                       |
| + Änderung des Bestands an eigenen<br>Finanzmitteln (Zeile Gesamtfinanzzrechnung 38) | -10.067.833,92 € |                       |
| + Änderung des Bestands an fremden<br>Finanzmitteln (Zeile Gesamtfinanzzrechnung 40) | + 6.877.072,44 € |                       |
| <b>Liquide Mittel</b><br>(Zeile 41 Gesamtfinanzzrechnung)                            | 3.951.868,69 €   |                       |
| + / - notwendige Korrekturbuchungen zum<br>Jahresabschluss 2020                      | + - €            |                       |
| <b>Liquide Mittel (Bankbestand 31.12.2021)</b>                                       |                  | <b>3.951.868,69 €</b> |

Die Gesamtfinanzzrechnung 2021 ergibt einen positiven Finanzmittelbestand (liquide Mittel) in Höhe von 3,9 Mio. €. Dieser Betrag setzt sich aus den Anfangsbeständen zum 01.01.2021 an eigenen und fremden Finanzmitteln sowie aus den Bestandsänderungen an Finanzmitteln aus dem Haushaltsjahr 2021 zusammen.

Der Anfangsbestand an Finanzmitteln 2021 (ca. 7,14 Mio. €) entspricht dem nachgewiesenen und festgestellten Endbestand 2020. Der Endbestand zum 31.12.2021 von 3,9 Mio. € ergibt sich aus den Salden der Bankkonten mit einem „Guthaben“ i. H. v. 3,59 Mio. € und den Sollsalden i. H. v. minus 8 T€ (Verbindlichkeiten bei Banken und Kreditinstituten).

Die liquiden Mittel setzen sich im Einzelnen aus den Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten in Höhe von 1,2 Mio. €, den Beständen der Schulgirokonten und des Bargeldes (Handkassen) in Höhe von insgesamt 2,6 Mio. € und den von den Banken eingeräumten Kontokorrentkrediten (Sollsalden) in Höhe von insgesamt 8.070,94 € zusammen.

Neben der Bilanzierung der „Guthabenbestände“ i. H. v. 7,1 Mio. € auf der Aktivseite unter 2.4 Liquide Mittel erfolgt eine Darstellung der „überzogenen“ Konten auf der Passivseite unter 4.3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung. Somit stellt



der Betrag der Kontokorrentkredite plus die klassischen Liquiditätskredite den Gesamtbestand an benötigter Liquidität zum 31.12.2021 i. H. v. **251,2 Mio. €** (Vorjahr 253,7 Mio. €; s. Seite 104) dar.

#### 4. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021

Die Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten für Zwecke des Jahresabschlusses wurden die Bewertungsvorgaben der §§ 33 bis 37 und die §§ 42 bis 44 KomHVO NRW berücksichtigt.

Soweit im NKF keine eigenständigen Rechtsvorschriften vorhanden sind, sind die einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften zu Grunde gelegt worden.

Entsprechend dem Grundsatz der Vollständigkeit werden in der Bilanz sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden wertmäßig dargestellt. Zu beachten war weiterhin, dass die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die einzelnen Vermögensgegenstände gemäß § 92 Abs. 2 GO NRW für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten gelten und insoweit ihre wertmäßige Obergrenze bilden.

Im Haushaltsjahr 2021 wurden die Bewertungsanforderungen des fünften Abschnitts der KomHVO NRW erfüllt

Der Jahresabschluss der Stadt Leverkusen zum 31. Dezember 2021 ist auf der Basis folgender wesentlicher Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen aufgestellt worden:

- Entsprechend dem **Grundsatz der Vollständigkeit** sind in der Bilanz sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden erfasst und wertmäßig bewertet.
- Zur Vereinfachung und auf Grund der systemgestützten Bestandspflege sind durch die Gemeinde nach § 91 GO NRW i. V. m. § 29 KomHVO NRW grundsätzlich mindestens alle fünf Jahre die Vermögensgegenstände durch eine **körperliche Inventur** aufzunehmen.
- Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die einzelnen Vermögensgegenstände gelten gemäß § 92 Abs. 2 GO NRW für die künftigen Haushaltsjahre als **Anschaffungs- und Herstellungskosten** und bilden insoweit ihre wertmäßige Obergrenze. Vermögensgegenstände und Schulden sind zum Abschlussstichtag einzeln zu bewerten (§ 33 Abs. 1 Nr. 2 KomHVO NRW).
- Die Bewertung der **immateriellen Vermögensgegenstände** und des **Sachanlagevermögens** erfolgt zu Anschaffungskosten oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung von Abschreibungen. Die Abschreibungen werden gemäß den örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände nach der linearen Methode vorgenommen.



- Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind planmäßig linear abgeschrieben worden; außerplanmäßige Abschreibungen kamen in diesem Haushaltsjahr in Betracht (= voraussichtliche dauerhafte Wertminderungen von Vermögensgegenständen).
- Vermögensabgänge wurden mit dem Restbuchwert unter Einbeziehung der ergebniswirksamen Auswirkungen berücksichtigt.
- Die Bewertung der **Finanzanlagen** erfolgt zu Anschaffungskosten oder mit dem niedrigeren beizulegenden Wert (= gemildertes Niederstwertprinzip gem. § 36 Abs. 6 KomHVO NRW).
- Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** sind - mit Ausnahme der Ausgleichsansprüche gem. § 107b BeamtVG - zu Nennwerten angesetzt. Die Ausgleichsansprüche sind mit dem Barwert im Sinne von § 37 Abs. 1 KomHVO NRW angesetzt worden. Erforderliche Wertberichtigungen wurden im Rahmen von Einzelwertberichtigungen durchgeführt.
- **Forderungen in Fremdwährungen** (wie z. B. Schweizer Franken) bestanden nach dem erstmalig per HH-Satzung 2015 festgelegten Verbot nicht.
- **Sonderposten** werden frühestens mit Beginn der Abschreibung nach der planmäßigen Nutzungsdauer des damit finanzierten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Der Sonderposten für Gebührenaussgleiche ist aufgrund von § 6 Abs. 2 Kommunalabgabengesetz (KAG) nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen auf Basis der Kosten- und Leistungsrechnung ermittelt worden.
- Unter Beachtung des **Wirklichkeitsprinzips** sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, zu berücksichtigen, selbst wenn diese erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind (§ 91 Abs. 4 Nr. 2 GO NRW i.v.m. § 33 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO NRW).
- Für sämtliche zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung erkennbaren und am Bilanzstichtag vorliegenden Verpflichtungen sind **Rückstellungen** in angemessener Höhe gebildet worden. Die Rückstellungen decken alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener oder gesetzlich zulässiger Höhe. **Sonstige Rückstellungen** sind entsprechend aufgegliedert und erläutert, soweit es sich bei den einzelnen Rückstellungsarten um wesentliche Beträge handelt.
- Die **Pensions- und Beihilferückstellungen** sind mit dem versicherungsmathematischen Teilwert unter Zugrundelegung eines Zinssatzes von 5 % gem. § 37 Abs. 1 KomHVO NRW auf Basis der Heubeck-Richttafeln (2005 G) ermittelt worden. Dabei ist als Pensionsalter unter Verweis auf Ziffer 2 der Durchführungshinweise zur Bewertung der Pensionsverpflichtungen (Runderlass des Innenministeriums NRW vom 4. Januar 2006) die gesetzliche Altersgrenze angewendet worden. Mit dem Jahresabschluss 2013 wurde zur Berechnung der Pensionsrückstellungen ein Software-Wechsel vorgenommen.



- **Verbindlichkeiten** sind zum Rückzahlungsbetrag passiviert.
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden bestehen bis auf die mit dem JA 2014 vorgenommenen Änderungen in der Systematik zur Forderungsbewertung im Haushaltsjahr unverändert zur EÖB fort.
- Nachrichtlich werden im Anhang die **bestehenden Haftungsverhältnisse**, wie z. B. Bürgschaften und Verpflichtungen aus Leasingverträgen als auch Sicherungsgeschäften angegeben.
- In den Geschäftsbereichen, in denen sich die Stadt Leverkusen als Unternehmerin im umsatzsteuerlichen Sinne betätigt, sind die Geschäftsvorfälle unter Berücksichtigung der Verrechenbarkeit der in den Rechnungsbeträgen enthaltenen „Vorsteuern“ erfasst worden. In den Geschäftsbereichen mit hoheitlichen Aufgaben hingegen wurden die Bruttobeträge verbucht.
- Abschreibungen wurden grundsätzlich linear, um eine gleichmäßige Belastung für den städtischen Haushalt zu bewirken, vorgenommen.
- **Vermögensgegenstände des Anlagevermögens**, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von **410 € - ohne Umsatzsteuer** - nicht überschreiten, die selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, sind als geringwertige Vermögensgegenstände erfasst und nach den Bestimmungen der §§ 34, 36 KomHVO NRW voll abgeschrieben worden.

Im Detail wendet die Stadt Leverkusen folgendes Verfahren zur Bilanzierung von geringwertigen Vermögensgegenständen bis 410 € (netto) an:

a) Vermögensgegenstände **unter 60 € (netto):**

Vermögensgegenstände, deren Anschaffungskosten unter 60 € (netto) liegen, werden unmittelbar als Aufwand und in der Finanzrechnung als **konsumtive Auszahlung** verbucht. In der Anlagenbuchhaltung werden diese jedoch nicht erfasst.

b) Vermögensgegenstände **über 60 € (netto) und unter 410 € (netto):**

Vermögensgegenstände, deren Anschaffungskosten über 60 € (netto) liegen und 410 € (netto) nicht überschreiten, werden in der Anlagenbuchhaltung erfasst sowie automatisch in Inventarlisten geführt und sofort im Monat der Anschaffung voll abgeschrieben. Die entsprechenden Auszahlungen werden als **Investitionsauszahlungen** in der Finanzrechnung ausgewiesen.

Die durch die kommunale Haushaltsverordnung (KomHVO NRW) geänderte Rechtsvorschrift des § 36 Abs. 3 KomHVO NRW, dass Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 € (netto) nicht übersteigen, unmittelbar als Aufwand verbucht werden können (Vereinfachungsregelung), findet bei der Stadt Leverkusen in Fortführung der bewährten Buchungspraxis keine Anwendung.



- **Aufwendungen und Erträge** wurden unsaldiert im Zeitpunkt ihrer Entstehung mit ihren Rechnungsbeträgen und damit **unabhängig vom Zeitpunkt der entsprechenden Zahlung** erfasst.

Bei der Veranschlagung von Erträgen und Aufwendungen bei Leistungsbescheiden wird bei der Stadt Leverkusen der Entstehungszeitpunkt bei der Verbuchung zu Grunde gelegt.

- Eine Bilanzierung der **Rechnungsabgrenzungen (aktiv und passiv)** sowie **diverser Rückstellungsarten** erfolgt unter Berücksichtigung der Wesentlichkeit gem. Ratsvorlage 1631/16. TA und im Einzelfall erst ab folgenden Wertgrenzen:

- |                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| • Rechnungsabgrenzungen:                                   | ab 1.500 €  |
| • Instandhaltungsrückstellungen:                           | ab 10.000 € |
| • Sonst. Rückstellungen § 37 Abs. 5 und Abs. 6 KomHVO NRW: | ab 5.000 €  |
| • Rückstellungen für Prozesskosten usw.:                   | ab 5.000 €  |

Eine Ausnahme besteht für die Abgrenzung der **Friedhofsgebühren**, die ohne Beachtung von Wertgrenzen vollständig zu bilanzieren sind.

- Weitere Ausführungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen werden zu den einzelnen Bilanzpositionen im Anhang des Jahresabschlusses unter den jeweiligen Punkten der Erläuterungen gemacht.
- Mit dem am 18.09.2012 verabschiedeten 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz –1. NKFVG NRW- nahm der Landesgesetzgeber in Teilen eine Korrektur der bestehenden Vorschriften zum NKF vor und verfolgte damit im Grundsatz folgende Zielsetzungen:
  - das jährliche Ergebnis wird von Erträgen und Aufwendungen aus Abgängen/Vermögensveräußerungen sowie Wertveränderungen bei **Finanzanlagen** entlastet,
  - taktisches Verhalten, um Haushaltsergebnisse künstlich zu gestalten, wird vermieden,
  - es besteht eine Verpflichtung zur Verrechnung, kein Ermessen!

In teleologischer Auslegung der Bestimmungen des 1. NKFVG NRW als auch der dazu ergangenen Anweisungen und Ausführungen kann eine Entlastung des Haushaltsergebnisses logisch nur dann erfolgen, wenn es sich bei den Vermögensabgängen/ Vermögensveräußerungen um solche Vorgänge handelt, die keine Geschäfte der laufenden Verwaltung darstellen (s. hierzu auch die Ausführungen zur Veränderung der allgemeinen Rücklage (Seite 91) sowie zur Ergebnisrechnung (**Seite 189**)).



## 5. Erläuterung zu den Bilanzpositionen

### Aktiva

#### 0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

|                                        | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>01. Bilanzierungshilfe COVID-19</b> | <b>51.088</b>    | <b>96.688</b>    | <b>+ 45.600</b>  |

Der Landtag des Landes Nordrhein-Westfalen hat am 29. September 2020 das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19 Pandemie folgenden Belastungen in den kommunalen Haushalten im Land Nordrhein-Westfalen (NKFCOVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG), mit Wirkung von 01.10.2020, verabschiedet.

Dieses Gesetz verfolgt das Ziel, Kosten, die in Folge der Pandemie entstanden sind, ergebnisneutral zu verrechnen, so dass sich die Pandemie nicht unmittelbar auf den kommunalen Haushaltsausgleich auswirkt.

Am 25. November 2021 hat der Landtag des Landes Nordrhein-Westfalen das „Gesetz zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften“ verabschiedet, welches am 15. Dezember 2021 in Kraft getreten ist.

Hiermit wurde unter anderem Absatz 4 zu § 5 NKF-CIG eingeführt, nach dem die Bestimmungen des § 5 NKF-CIG auch für die Jahresabschlüsse 2021 und 2022 sinngemäß anzuwenden sind.

Nach § 5 NKF-CIG ist die Summe der **Haushaltsbelastungen** als außerordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung positiv gegenzurechnen und als Bilanzierungshilfe vor dem Anlagevermögen zu aktivieren.

Die Bilanzierungshilfe ist beginnend im Haushaltsjahr 2025 über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Dabei steht der Kommune im Jahr 2024 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2025 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Teilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen, sofern dadurch keine Überschuldung entsteht. Zudem sind außerplanmäßige Abschreibungen zulässig, soweit sie mit der dauernden Leistungsfähigkeit der Gemeinde in Einklang stehen.



Als Haushaltsbelastungen werden sowohl COVID-19 Pandemie bedingte Mehr-/Min-dererträge als auch Mehr-/Minderaufwendungen verstanden.

Die Mehr-/Minder-Erträge und Mehr/Minder- Aufwendungen sind in folgenden Kostenarten und folgender Höhe in der Ergebnisrechnung für 2021 enthalten:

| Kostenarten                           | Minder-Ertrag  | Mehr-Ertrag   | Minder-Aufwand | Mehr-Aufwand  | Abweichung in €       |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben          | -15.385.220,54 |               |                |               | -15.385.220,54        |
| Zuweisungen und allgemeine Umlage     | -80.000,00     | 4.519.767,45  |                |               | 4.439.767,45          |
| Sonstige Transfererträge              |                | 369.013,01    |                |               | 369.013,01            |
| Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte  | -4.300.744,48  |               |                |               | -4.300.744,48         |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte    | -775.390,21    |               |                |               | -775.390,21           |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | -812.000,00    | 7.055.842,70  |                |               | 6.243.842,70          |
| Sonstige ordentliche Erträge          | -7.680.000,00  | 737.203,41    |                |               | -6.942.796,59         |
| Ordentliche Erträge                   | -29.033.355,23 | 12.681.826,57 | 0,00           | 0,00          | -16.351.528,66        |
| Personalaufwendungen                  |                |               |                | 3.067.495,63  | 3.067.495,63          |
| Aufwendung. Sach- u. Dienstleistungen |                |               | -1.274.152,18  | 12.609.507,44 | 11.335.355,26         |
| Transferaufwendungen                  |                |               | -1.970.000,00  | 11.633.459,10 | 9.663.459,10          |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen     |                |               | -1.313.456,96  | 5.380.434,45  | 4.066.977,49          |
| Ordentliche Aufwendungen              | 0,00           | 0,00          | -4.557.609,14  | 32.690.896,62 | 28.133.287,48         |
| Finanzerträge                         | -1.115.792,06  |               |                |               | -1.115.792,06         |
| Finanzergebnis                        | -1.115.792,06  | 0,00          | 0,00           | 0,00          | -1.115.792,06         |
| <b>Gesamtsumme</b>                    |                |               |                |               | <b>-45.600.608,20</b> |



|                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b> | <b>1.404.327</b> | <b>1.418.508</b> | <b>+ 14.181</b>  |

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die sich zum Bilanzstichtag im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Leverkusen befanden und dazu bestimmt sind, dauerhaft für die Aufgabenerfüllung der Kommune genutzt zu werden. Dauerhaft bedeutet, dass der Vermögensgegenstand nicht zur Veräußerung bestimmt ist und er über mehrere Jahre dem Geschäftsbetrieb dienen soll.

Die Bilanzierung der Anlagegüter erfolgte durchgängig zum Anschaffungswert. Abnutzbare Anlagegüter wurden entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige, lineare Abschreibungen und falls erforderlich um außerplanmäßige Abschreibungen vermindert. Die Festlegung der Nutzungsdauern orientiert sich an der vom Innenministerium Nordrhein-Westfalen bekannt gegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse.

Die Bewertung der **immateriellen Vermögensgegenstände** und des **Sachanlagevermögens** erfolgt zu Anschaffungskosten oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung von Abschreibungen.

Die Abschreibungen werden gemäß den örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände nach der linearen Methode vorgenommen. In begründeten Einzelfällen, als auch unter Berücksichtigung der Erfahrungswerte der Fachbereiche können ggf. abweichende Nutzungsdauern anzusetzen sein.

Seit dem 01.01.2019 gilt die KomHVO NRW. Mit der KomHVO NRW wurde die Möglichkeit eingeräumt, entsprechend § 36 Abs. 2 KomHVO NRW u.a. für Gebäude und Straßen für die dort aufgeführten Komponenten unterschiedliche Nutzungsdauern zu bestimmen (Komponentenansatz). Die Stadt Leverkusen macht derzeit davon keinen Gebrauch.

Wird von dem Wahlrecht kein Gebrauch gemacht, so ist zwingend im Falle einer Erhaltung oder Instandsetzung eines Vermögensgegenstandes oder einer Komponente der neue Tatbestand des § 36 Abs. 5 KomHVO NRW anzuwenden.

Wird durch die Maßnahme eine wesentliche Verlängerung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer erreicht, so ist der Vermögensgegenstand neu zu bewerten und der Wertzuwachs zu aktivieren, max. bis zum Wert der Instandhaltungsmaßnahme.

Abweichend vom Grundsatz der Einzelbewertung können gemäß § 29 Abs. 1 KomHVO NRW Vermögensgegenstände, wie Verkehrsschilder und Aufwuchs in Kleingartenanlagen und Friedhöfen mit einem sogenannten Festwert bewertet werden.

Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und Gebäude/Aufbauten werden zum Jahresabschluss umgebucht und im Umlaufvermögen unter der Bilanzposition „2.1 Vorräte“ ausgewiesen.



Vermögensgegenstände mit einem Wert von über 60,- € und unter 410,- € (ohne Umsatzsteuer) wurden nach den Bestimmungen der §§ 34, 36 KomHVO NRW in Höhe ihrer Anschaffungskosten von insgesamt **3,05 Mio. €** voll sofort abgeschrieben; ihr sofortiger wirtschaftlicher Verbrauch wurde unterstellt und dementsprechend direkt über das Aufwandskonto „AfA auf geringwertige Wirtschaftsgüter“ (571130) erfasst.

Das Anlagevermögen 2021 setzt sich wie folgt zusammen:

|                               |                        |
|-------------------------------|------------------------|
| - immaterielles Vermögen      | 0,10 Mio. €            |
| - Sachanlagevermögen          | 1.078,97 Mio. €        |
| - <u>Finanzanlagevermögen</u> | <u>339,44 Mio. €</u>   |
|                               | <b>1.418,51 Mio. €</b> |

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2021 (s. Anlage 1).

Bei der rechnerischen Überprüfung des Anlagenspiegels und dem Abgleich mit der Anlagenbuchhaltung wurde durch unterschiedliche Auswertungsmöglichkeiten mit standardisierten SAP-Berichten (bspw. ZANLAGENSPIEGEL, S\_ALR\_87011990) festgestellt, dass die Anlagenrechnung bzw. der Anlagenspiegel in Summe übereinstimmen.

Insoweit wurde wegen der Nachvollziehbarkeit der Daten bei Umbuchungen darauf geachtet, dass die kumulierten Abschreibungen ebenfalls umgruppiert wurden, so dass sich die Anfangsbestände der Anschaffungskosten aus dem Anlagenspiegel rekonstruieren und mit der Bilanz verproben lassen.

Insgesamt ergibt sich die Abweichung durch Zugänge, Abschreibungen und Umbuchungen in den jeweiligen Anlagenklassen (siehe auch Anlage 1 – Anlagenspiegel, S. 120).

|                                              | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b> | <b>71</b>        | <b>97</b>        | <b>+ 26</b>      |

Hierzu gehören entgeltlich erworbene Vermögenswerte einer Kommune, die nicht körperlich erfassbar sind. Es handelt sich hier hauptsächlich um Konzessionen, Lizenzen und DV-Software, aber auch um Grunddienstbarkeiten und beschränkt persönliche Dienstbarkeiten.



Die Bilanzposition Immaterielle Vermögensgegenstände enthält, konkret bei den Nutzungsrechten, ein für die Stadt Leverkusen privatrechtlich vereinbartes Nutzungsrecht an dem KiTa-Grundstück Hamberger Straße 16 (Laufzeit 30 Jahre; AK 14.891,98 €).

Die Erhöhung des Bilanzwertes im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich vorwiegend aus verschiedenen Aktivierungen von Software für den Fachbereich Feuerwehr und dem Fachbereich Schulen abzüglich der planmäßigen Abschreibungen für das Jahr 2021.

Zusammensetzung:

Software

81.761,28 €

Nutzungsrechte

14.891,98 €

**96.653,26 €**

|                        | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2 Sachanlagen</b> | <b>1.063.786</b> | <b>1.078.970</b> | <b>+ 15.184</b>  |

Sachanlagen sind materielle Vermögensgegenstände, die sich im Eigentum der Stadt Leverkusen befinden und zur dauerhaften Aufgabenerledigung einer Kommune notwendig sind. Entsprechend § 34 KomHVO NRW wurden sämtliche Vermögensgegenstände in die Bilanz per 31.12.2021 aufgenommen, sofern die Gemeinde das wirtschaftliche Eigentum (§ 39 Abgabenordnung, AO) daran innehat und diese selbstständig verwertbar sind.

Zusammensetzung:

| Vermögensgruppe                                   | Restbuchwert<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|
| Unbebaute Grundstücke / grundstücksgleiche Rechte | 143.026.240,04             |
| Bebaute Grundstücke / grundstücksgleiche Rechte   | 435.542.991,80             |
| Infrastrukturvermögen                             | 379.872.034,08             |
| Bauten auf fremdem Grund und Boden                | 856.267,85                 |
| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                 | 24.904,38                  |
| Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge              | 15.123.237,00              |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                | 11.298.512,59              |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau            | 93.226.161,39              |
| <b>Summe:</b>                                     | <b>1.078.970.349,13</b>    |



Für das zugegangene Vermögen wurden im Haushaltsjahr 2021 gemäß § 34 KomHVO NRW die geleisteten Anschaffungskosten und erbrachten Herstellungskosten als Wertansätze zu Grunde gelegt.

Das Sachanlagevermögen unterliegt i. d. R. einer Abnutzung, die im Jahre 2021 insgesamt zu einem ergebnismindernden **Abschreibungsbetrag i. H. v. ca. 39,7 Mio. €** (Vorjahr: 36,3 Mio. €) führte. Der Anlagenspiegel (Anlage 1, S. 120) weist logischerweise den indentischen Abschreibungsbetrag von 39,7 Mio. € aus.

Im Jahr 2021 ergaben sich Zugänge im Sachanlagevermögen i. H. v. ca. 60,2 Mio. € die sich zum größten Teil aus den folgenden Investitionen und Veränderungen errechnen:

- Zugang von 28,7 Mio. € für bebaute Grundstücke, die Aktivierung der neuen Verwaltungsgebäude Hauptstr.105,119 und 133-135. Insbesondere 21,4 Mio. € sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude auf das Gebäude der neuen Verwaltungsgebäude Hauptstr. 109 u.a., 5,64 Mio. € auf die Grundstücke Verwaltungsgebäude und Parkplätze, wie 1,76 Mio. € Grunderwerbssteuer)
- Erweiterung der Käthe-Kollwitz-Gesamtschule i.H.v. 10,87 Mio. € (Sporthalle und Mensa)
- Zugang von 2,35 Mio. € bei Maschinen und technische Anlagen und Fahrzeugen, fünf Spezialfahrzeuge der Feuerwehr (3 RTW und 1 Löschfahrzeug), 0,2 Mio. € für 9 E-Fahrzeuge für die Flotte im Fachbereich Personal  
Zugang i. H. v. 5,8 Mio. € für Betriebs- und Geschäftsausstattung, dazu ergebnismindernde Abschreibungen i. H. v. 5,1 Mio.
- Zugang von 29,1 Mio. € für die Anlagen im Bau; überwiegend für Maßnahmen des Hoch- und Tiefbaus (u.a. 16,4 Mio. € im Hochbau, 9,5 Mio. € im Tiefbau, 0,8 Mio. € in Grünflächen und 2,6 Mio. € für Diverse).
- Insgesamt wurden 13,6 Mio. € für Maßnahmen des Hochbaus und 2,9 Mio.€ für Maßnahmen des Tiefbaus aktiviert.

Die Anlagenabgänge i. H. v. insgesamt ca. 7,02 Mio. € (0,151 Mio. € Umgliederung in Vorräte 2021 plus 6,866 Mio. € Veräußerung / Verschrottung 2021) betreffen,

- 1,07 Mio. € beim Infrastrukturvermögen. Dies ergibt sich hauptsächlich aus ergebnismindernden Abschreibungen (16,3 Mio. €), aber auch durch Verschrottungen von Straßenanlagen durch die Verbuchung der Straßeninventur und auch wiederum im Gegenzug Aktivierungen von Straßen lt. Straßeninventur.
- Umgliederungen in das Umlaufvermögen von 151,8 T€ (s.2.1 Umlaufvermögen/ Vorräte) sowie
- weitere Anlagenabgänge wie z.B. durch Veräußerungen von Grundstücken, Gebäuden, als auch z.B. Verschrottungen von sonstigen Sachanlagen, etc.



| Abgänge Sachanlagen                               | Umgliederung<br>in Vorräte 2021 | Veräußerung /<br>Verschrottung |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Unbebaute Grundstücke / grundstücksgleiche Rechte | 146.858,00 €                    | 98.742,38 €                    |
| Bebaute Grundstücke / grundstücksgleiche Rechte   |                                 | 533.935,24 €                   |
| Infrastrukturvermögen                             | 4.975,00 €                      | 1.073.570,52 €                 |
| Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge              |                                 | 170.727,36 €                   |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung                |                                 | 746.065,70 €                   |
| Bauten auf fremden Boden                          |                                 | 8.328,42 €                     |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau            |                                 | 4.235.358,63 €                 |
| <b>Summe:</b>                                     | <b>151.833,00 €</b>             | <b>6.866.728,25 €</b>          |

|                                                                  | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b> | <b>143.545</b>   | <b>143.026</b>   | <b>- 519</b>     |

Unbebaute Grundstücke sind solche Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden. Zu den unbebauten Grundstücken gehören Sport- und Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten. Diese Flächen sind mit den fortgeführten Anschaffungskosten bilanziert.

Befinden sich auf dem Grundstück Gebäude, deren Zweckbestimmung und Wert im Verhältnis zu der Zweckbestimmung und dem Wert des Grundstücks von untergeordneter Bedeutung sind, so gilt das Grundstück als unbebaut. Um ein unbebautes Grundstück handelt es sich auch, wenn sich in einem Gebäude infolge von Zerstörung oder Verfall kein benutzbarer Raum mehr befindet.

Grundstücksgleiche Rechte sind dingliche Rechte, die aufgrund einer Eintragung im Grundbuch wie Grundstücke zu behandeln sind. Beispiele hierfür sind Erbbaurechte, Abbaurechte, Wegerechte und Wohneigentumsrechte.

Bei Erbbaurechtsverträgen mit Anpassungsklausel blieb bei der Bodenbewertung des jeweiligen Flurstücks der Wert des Erbbaurechts unberücksichtigt.

Bei Erbbaurechtsverträgen ohne Anpassungsklausel wurde bei der Bewertung des Grund und Bodens der Wert des Erbbaurechts entsprechend der Restlaufzeit und des tatsächlich gezahlten Erbbauzinses (Wertsicherungsklausel) berücksichtigt.

Die zu Grunde liegenden Sachverhalte der Bestandsveränderungen des Jahres 2021 ergeben sich grds. durch die Handlungen der Fachabteilung der städt. Liegenschaften (02/021).

Für den Erwerb neuer Grundstücke wurden Auszahlungen i. H. v. ca. 2,43 Mio. (2,1 Mio. € für den Kauf von Miteigentumsanteile City C und 0,33 Mio.€ für das Gelände



Schwimmbad Auermühle), sowie Nebenkosten und Notarkosten i. H. v. ca. **1,81 Mio. €** - davon allein für die Grunderwerbssteuer für den Kauf der Verwaltungsgebäude Hauptstr. von insgesamt 1,76 Mio. € - geleistet.

Aus den Anlagenabgängen in 2021 beim Grund und Boden konnten insgesamt investive Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen i. H. v. nur 4,58 Mio. € (Plan: 24,4 Mio. € für Grundstücke und Gebäude) liquiditätswirksam im Jahre 2021 vereinnahmt werden. Damit wurde der Planansatz 2021 um mehr als 19 Mio. € unterschritten und zeigt eine erhebliche Diskrepanz in Planungs- und Umsetzungshandlungen und führt zwangsläufig zu höheren ungeplanten Kreditaufnahmen.

Durch die Veräußerung des Grund und Bodens wurde nach Abzug der Buchwerte ein (Rein-)Ertrag i. H. von ca. 3,6 Mio. € erzielt.

|                            | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.1.1 Grünflächen</b> | <b>61.341</b>    | <b>60.923</b>    | <b>+418</b>      |

Zusammensetzung:

|                                     |                              |
|-------------------------------------|------------------------------|
| Grund und Boden                     | 45.223.985,41€               |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 15.698.801,39€               |
|                                     | <b><u>60.922.786,80€</u></b> |

Zu den Grünflächen der Gemeinde zählen der sich im kommunalen Besitz befindliche Grund und Boden, der als Parkanlage oder als sonstige Erholungsfläche genutzt wird, einschließlich des zugehörigen Aufwuchses, der Einbauten/ Aufbauten und der Ausstattung. Öffentliche Grünflächen, wie z. B. Parkanlagen, Sport- und Spielplätze, Friedhöfe und Naturschutz- und Wasserschutzflächen, die u. a. eine ökologische und soziale Aufgabe erfüllen, wurden hier ebenfalls erfasst.

In 2021 wurden verschiedene neue Kinderspielplätze und Fitnessgeräte aktiviert:

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| -Ophovener Mühlenbachtal (Weg)            | 166.906 € |
| -Wuppermanpark (Weg und Fitnessgeräte)    | 135.595 € |
| -Am Buttermarkt (neuer Spielplatz)        | 95.153 €  |
| -diverse Kinderspielgeräte im Stadtgebiet | 145.346 € |

Die Differenz ergibt sich durch die jährliche Abschreibung.



|                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.1.2 Ackerland</b> | <b>7.968</b>     | <b>7.969</b>     | <b>+1</b>        |

Zusammensetzung:

Grund und Boden **7.968.700,54€**

Unter Ackerland sind die landwirtschaftlich genutzten Anbauflächen und das Weideland zusammengefasst. Es handelt sich um solche Flächen, die überwiegend im städtischen Außenbereich liegen.

|                                 | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.1.2 Wald und Forsten</b> | <b>3.182</b>     | <b>3.182</b>     | <b>0</b>         |

Zusammensetzung:

Grund und Boden 1.293.926,04€  
 Aufwuchs 1.887.812,87€  
**3.181.738,91 €**

Hier wird das im kommunalen Besitz befindliche Wald- und Forstvermögen bestehend aus dem Grund und Boden sowie dem dazugehörigen Aufwuchs dargestellt.

Gem. § 29 Abs. 1 Nr. 2 KomHVO NRW ist für den Festwert alle **20 Jahre** eine Neuberechnung durchzuführen. Die nächste Anpassung des Festwertes für Wald und Forsten ist somit zum **Jahresabschluss 2028** einzuplanen.



|                                               | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke</b> | <b>71.054</b>    | <b>70.953</b>    | <b>- 101</b>     |

Zusammensetzung:

|                 |                               |
|-----------------|-------------------------------|
| Grund und Boden | 70.951.510,17 €               |
| Aufbauten       | 1.503,62€                     |
|                 | <b><u>70.953.013,79 €</u></b> |

Hier werden insbesondere unbebaute Grundstücke oder zur Bebauung vorgesehene Grundstücke aktiviert. Die größten Veränderungen ergeben sich hier grundsätzlich durch die städtebauliche Entwicklungsmaßnahme nbso.

Außerdem werden hier die Flächen der Erbbaurechtsgrundstücke i. H. v. 44,7 Mio. €, (EÖB 01.01.2008: = 48,2 Mio. €) ausgewiesen. Die hier eingetretene Minderung ergibt sich hauptsächlich durch die Veräußerung der Erbbaugrundstücke an die Erbbauberechtigten.

|                                                                | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b> | <b>403.133</b>   | <b>435.543</b>   | <b>+ 32.410</b>  |

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude befinden, deren Zweckbestimmung und Wert im Verhältnis zu der Zweckbestimmung und dem Wert des Grund und Bodens nicht von untergeordneter Bedeutung sind. Hier wird bebauter Grund und Boden, der sich im Eigentum der Stadt Leverkusen befindet, ausgewiesen.

Dieser Bilanzposten enthält den Wert des Grund und Bodens sowie der baulichen Anlagen, in denen sich Kinder- und Jugendeinrichtungen, Schulen, Wohnbauten und sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude befinden.

Der bilanzielle Wertansatz entspricht den fortgeführten Anschaffungskosten. Die Erhöhung dieses Bilanzpostens ergibt sich aus den Neuinvestitionen (Zugänge) und Umbuchungen abzüglich der Abgänge und der Abschreibungen auf den Gebäudebestand. (s. Anlage 1- Anlagenspiegel, Seite 120)



Weitere Neuinvestitionen sind zum größten Teil noch nicht fertiggestellt und daher noch unter dem Posten „Anlagen im Bau“ mit insgesamt 93,2 Mio. € zum 31.12.2021 für die gesamte Stadtverwaltung bilanziert.

Im Einzelnen sind dies

- 2,8 Mio. € unbebaute, bebaute Grundstücke,
- 5,4 Mio. € für bewegliches Vermögen (noch nicht ausgelieferte IT Gegenstände und 4,7 Mio.€ AIB Jahresabschluss)
- 40,3 Mio. € im Hochbau,
- 36,8 Mio. €, im Tiefbau,
- 4,5 Mio. € für Grünflächen, wobei hier auch 23,7 Mio. € für Hochbau, Tiefbau und Grünflächen-Maßnahmen der nbso enthalten sind.

Baumängel und Bauschäden an den Bauwerken werden vom Fachbereich Gebäude-wirtschaft (65) kostenmäßig bewertet und sind im Saldo der Instandhaltungsrückstellungen 2021 i. H. v. 14,4 Mio. € (Vorjahr 18,9 Mio. €) enthalten.

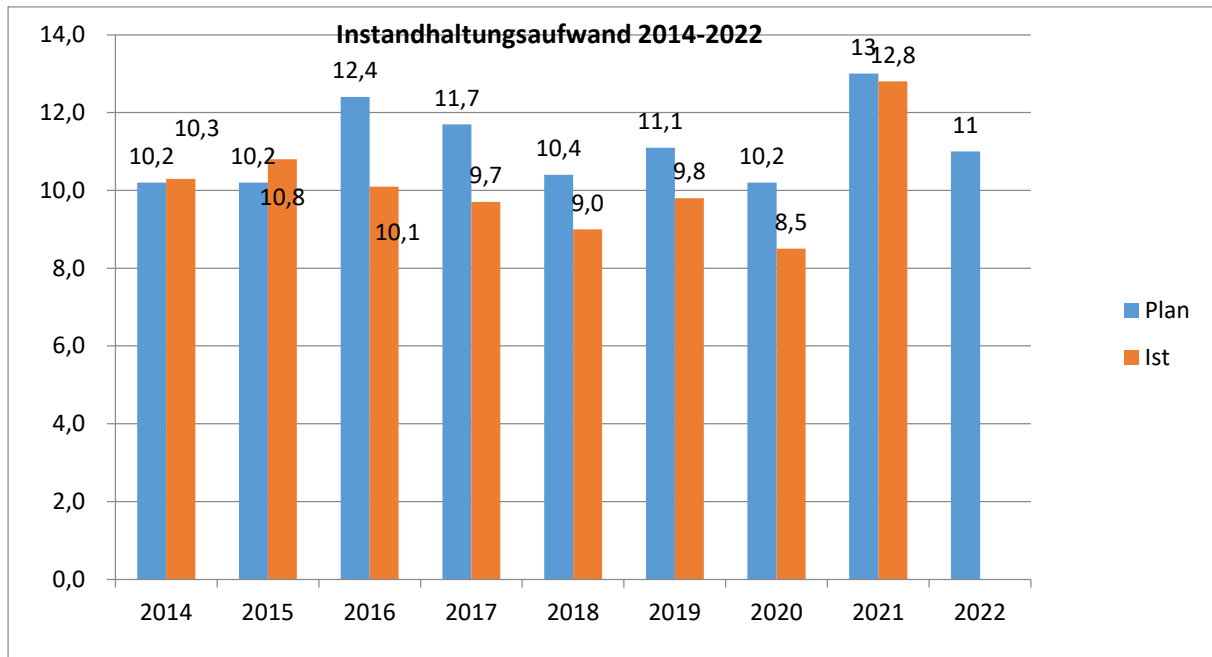
Nach § 36 Abs. 5 KomHVO NRW zu aktivierende Instandhaltungsaufwendungen waren bei den Inanspruchnahmen der Rückstellungen nicht zu berücksichtigen.

Für Instandhaltungen, die unter § 36 Abs. 5 KomHVO NRW fallen, waren keine neuen Rückstellungen zu bilden.

Wertminderungen in Form außerplanmäßiger Abschreibungen infolge fortgesetzt nicht durchgeführter Instandhaltungen waren im Jahr 2021 ebenfalls nicht zu buchen; s.a. die Ausführungen zu Instandhaltungsrückstellungen.

Laufender Instandhaltungsbedarf wird regelmäßig aus den hierfür zur Verfügung stehenden Haushaltsmitteln des „Verwaltungshaushaltes“ (Budget 2021: 13,0 Mio. €; Verbrauch 2021: 12,8 Mio. €) und aufgrund der gebildeten Instandhaltungsrückstellungen (ca. 14,4 Mio. €) konsumtiv finanziert.

Für die Summe der zu berücksichtigenden Instandhaltungsmaßnahmen steht somit ein für Gebäudesanierung umsetzbares Finanzierungsbudget von ca. 27,4 Mio. € zur Verfügung, welches in 2021 mit (nur) 12,8 Mio.€ und damit weniger als der Hälfte eingesetzt wurde. Dabei wurde mit dem Betrag von 12,8 Mio. € das Ergebnis des Vorjahres um 4,3 Mio. € (ca.1/3) überschritten und zeigt insoweit gestiegene Umsetzungen auf.



Bei den Grundstücken werden der Bodenwert und der Gebäudewert sowie der Wert der Außenanlagen (Umzäunungen, Wege- und Platzbefestigungen) bewertet. In der Bilanz erfolgt eine Aufteilung nach der tatsächlichen Nutzung der Gebäude in

- Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen,
- Grundstücke mit Schulen (Nutzung mit sämtlichen Schulformen),
- Grundstücke mit Wohnbauten (Mietwohngebäude, Asylunterkünfte, Übergangwohnheime),
- Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden (z. B. Nutzung mit Verwaltungsgebäuden, Rathäusern, Feuerwachen oder Kulturhäusern).



|                                                | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen</b> | <b>47.472</b>    | <b>46.425</b>    | <b>- 1.047</b>   |

Zusammensetzung:

|                                     |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| Grund und Boden                     | 12.235.167,52 €               |
| Gebäude                             | 32.119.994,69€                |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 2.069.570,87€                 |
|                                     | <b><u>46.424.733,08 €</u></b> |

Die Verringerung ergibt sich aus den ergebnismindernden Abschreibungsbeträgen in 2021.

|                        | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.2.2 Schulen</b> | <b>238.294</b>   | <b>249.167</b>   | <b>+ 10.873</b>  |

Zusammensetzung:

|                                     |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| Grund und Boden                     | 77.859.950,36 €               |
| Gebäude                             | 166.740.816,35€               |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 4.566.116,32€                 |
|                                     | <b><u>249.166.883,53€</u></b> |

Wertmäßig höchste Zugänge (zzgl. Umbuchungen und Nachaktivierungen) in der Anlagenklasse für Schulen waren:



| Schule                          | Zugang 2021           | Umbuchung              | Nachaktiv. 2021 | Gesamtzugang           |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| Sporthalle Landrat-Lucas-Schule | 1.805.189,35 €        | 1.674.389,32 €         | 0,00 €          | 3.479.578,67 €         |
| GES Käthe-Kollwitz-Schule (E+D) | 3.142.538,07 €        | 8.416.706,84 €         | 0,00 €          | 11.559.244,91 €        |
| GES Schlebusch                  | 1.188.527,96 €        | 2.843.405,53 €         | 0,00 €          | 4.031.933,49 €         |
| verschiedene Schulen            | 190.407,44 €          | 43.896,30 €            |                 | 234.303,74 €           |
| <b>Summe:</b>                   | <b>6.326.662,82 €</b> | <b>12.978.397,99 €</b> | <b>0,00 €</b>   | <b>19.305.060,81 €</b> |

Im Geschäftsbereich der Bauverwaltung (FB 65) wurden in 2021 insgesamt 19,3 Mio. € für investive Maßnahmen umgesetzt.

Teilbeträge dieser Auszahlungen sind zum 31.12.2021 noch unter der Bilanzposition „Anlagen im Bau“ gebucht, sofern der jeweilige Vermögensgegenstand nach den Ausführungen der Gebäudewirtschaft (FB 65) noch nicht fertiggestellt ist.

In dem umgesetzten Betrag von **21,7 Mio. €** (s.u. „Umsatz“-Betrachtung Bauverwaltung) für Maßnahmen des Hochbaus sind bspw. Auszahlungen i. H. v.

- 1,9 Mio. € für die Sanierung von 2 Gebäudeteilen der GGS Am Friedenspark,
- 3,4 Mio. € für die KHS Im Hederichsfeld,
- 1,0 Mio. € Sanierung GGS Im Steinfeld,
- 1,4 Mio. € für die Sporthalle Landrat-Lucas-Gymnasium,
- 1,9 Mio. € für den Brandschutz im Werner-Heisenberg Gymnasium,
- 1,0 Mio. € für die Erweiterung der GES Schlebusch,
- 1,2 Mio. € für die Turnhalle KGS Don Bosco-Schule
- sowie für diverse andere Schulen mit Beträgen von jeweils kleiner als 1 Mio. € enthalten.

Korrespondierend zu den Investitionsauszahlungen beliefen sich die Unterhaltungsaufwendungen (Bsp.: Instandhaltung von Gebäuden) auf insgesamt 10,3 Mio. €.

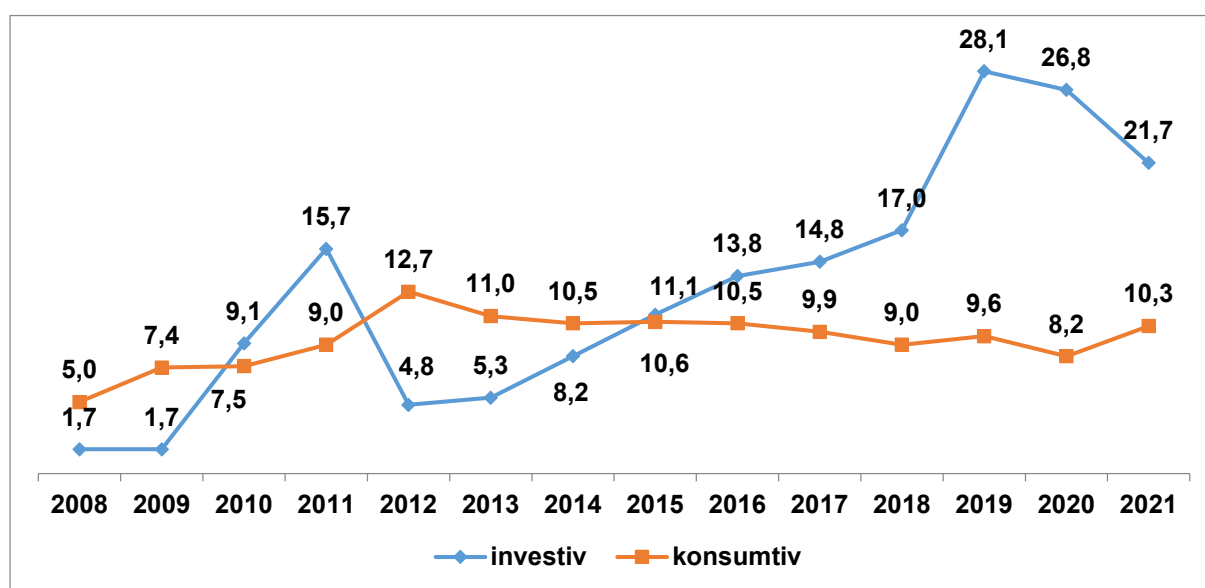
Mit einem Investitionsvolumen von 21,7 Mio. € hat die Bauverwaltung 5,1 Mio. € weniger „umgesetzt“ als im Vergleich zu 2020 (26,8 Mio. €).



### „Umsatz“-Betrachtung Bauverwaltung

| FiPo   | investiv - FB 65 -  | Ist 2021               |
|--------|---------------------|------------------------|
| 782600 | ERW BEW VERM OB 410 | 433.114,88             |
| 782700 | ERW BEW VERM UN 410 | 41.803,05              |
| 783100 | HOCHBAU             | 21.229.738,95          |
|        | <b>Summe</b>        | <b>21.704.656,88 €</b> |

| Skto.  | konsumtiv - FB 65 - | Ist 2021               |
|--------|---------------------|------------------------|
| 523107 | UNTERH. SUBSTANZ    | 4.436.943,98           |
| 523117 | UNTERH. WARTUNG     | 1.361.103,45           |
| 523127 | UNTERH. Laufend     | 4.484.382,17           |
|        | <b>Summe</b>        | <b>10.282.429,60 €</b> |





|                           | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.2.3 Wohnbauten</b> | <b>25.734</b>    | <b>25.010</b>    | <b>- 724</b>     |

Wohnbauten sind Gebäude, die mindestens zur Hälfte - gemessen an der Gesamtnutzfläche - Wohnzwecken dienen.

Die Verringerung ergibt sich aus den ergebnismindernden Abschreibungsbeträgen in 2021.

#### Zusammensetzung

|                                     |                               |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| Grund und Boden                     | 6.512.133,34 €                |
| Gebäude                             | 16.732.829,07 €               |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 1.764.897,42 €                |
|                                     | <b><u>25.009.829,83 €</u></b> |

|                                             | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.2.4 Dienst- und Geschäftsgebäude</b> | <b>91.633</b>    | <b>114.942</b>   | <b>+ 23.309</b>  |

Im Jahr 2021 wurde der neu gekaufte Verwaltungskomplex Hauptstr.105,119,133-137 mit insgesamt 27 Mio. € aktiviert. Davon entfielen auf die Gebäude 20,4 Mio. €, 2,9 Mio. € auf die Parkplätze und 3,7 Mio. € auf das Grundstück.

#### Zusammensetzung

|                                     |                                |
|-------------------------------------|--------------------------------|
| Grund und Boden                     | 22.539.021,29 €                |
| Gebäude                             | 91.657.769,13 €                |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 744.754,94 €                   |
|                                     | <b><u>114.941.545,36 €</u></b> |



|                                    | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b> | <b>385.234</b>   | <b>379.872</b>   | <b>- 5.362</b>   |

Das bilanzielle Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die im engeren Sinne eine Grundvoraussetzung für das Leben in einer Kommune bilden. Dieses beinhaltet grds. (soweit nicht Vermögen der TBL AöR) Grundstücke mit Straßen, Kanalisation und sonstigen Verkehrs- und Versorgungseinrichtungen und deren Aufbauten.

Im Jahr 2021 ergeben sich Zugänge und Umbuchungen im Infrastrukturvermögen i. H. v. 12,32 Mio. €, die sich zum größten Teil aus den folgenden Investitionen zusammensetzen:

- 8,7 Mio. € Straßen, Wege etc. (RW Balkantrasse, Fußgängerzone Opladen Stadtentwicklungskonzept (STEK), etc. Parkplätze Hauptstr. 105,119 und 133-137)
- 0,4 Mio. € Verkehrslenkungsanlagen und Lichtpunkte
- die restlichen 3,12 Mio. € ergeben sich aus den Zugängen und Umbuchungen für weitere Straßen und Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens, deren Wert kleiner als 0,3 Mio. € beträgt.

Die Bilanzierung der hier genannten Vermögensgegenstände erfolgt jeweils mit den fortgeführten Anschaffungskosten.

Vermögensgegenstände im weiteren Sinne wie z. B. Bildungsinstitutionen, Kultur- als auch Sozialeinrichtungen, werden dagegen in der kommunalen Bilanz dem Bereich der bebauten Grundstücke zugeordnet.

| <b>Vermögensgruppe</b>                     | <b>Endbestand<br/>31.12.2020<br/>EURO</b> | <b>Endbestand<br/>31.12.2021<br/>EURO</b> |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 140.366.465,69                            | 142.484.688,89                            |
| Brücken und Tunnel                         | 37.689.560,43                             | 36.918.705,93                             |
| Straßennetz mit Wegen/Plätzen/Verkehr      | 193.989.414,01                            | 187.267.510,31                            |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 12.604.937,34                             | 12.662.866,93                             |
| Entwässerungs-und Abwasseranlagen          | 583.191,72                                | 538.262,02                                |
| <b>Summe:</b>                              | <b>385.233.569,19</b>                     | <b>379.872.034,08</b>                     |



|                                                           | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</b> | <b>140.366</b>   | <b>142.485</b>   | <b>+ 248</b>     |

Diese Bilanzposition ist ein Sammelposten für den Grund und Boden des gesamten Infrastrukturvermögens im engeren Sinne. Die Zusammenfassung erfolgt aus Gründen der Vereinfachung, da es sonst zu Überschneidungen bei der Zuordnung infolge von Mehrfachnutzungen des Grund und Bodens kommt (z. B. Kanalisation unter der Straße).

Grund und Boden

**142.484.688,89 €**

|                                   | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.3.2 Brücken und Tunnel</b> | <b>37.690</b>    | <b>36.919</b>    | <b>- 771</b>     |

Unter dieser Bilanzposition werden u. a. die im Eigentum der Stadt Leverkusen befindlichen Brückenbauwerke zusammengefasst. Dies sind Brücken aus Beton, Stahlbeton, Stahl und Holz.

Am 31.12.2020 befinden sich insgesamt 111 Brückenbauwerke (siehe Anlage 14) im Eigentum der Stadt Leverkusen. Die Bauwerksüberprüfungen (Brücken, Stützwände, Lärmschutzanlagen etc.), die in der Verantwortung des FB 66 liegen, finden auf Basis der DIN 1076 wie folgt statt:

- Alle sechs Jahre wird eine Hauptprüfung, in der jede Stelle jedes Bauteils „handnah“ geprüft wird, durchgeführt.
- Alternierend findet drei Jahre später eine Einfachprüfung statt, in der alle Bauteile geprüft werden, die ohne großen Aufwand erreichbar sind.
- In jedem Jahr, in dem keine Prüfung stattfindet, wird das Bauwerk mindestens einer Sichtprüfung unterzogen.
- Prüfungen aus besonderem Anlass finden zusätzlich statt nach z. B. Verkehrsunfällen mit Anprall an das Bauwerk, nach Hochwasser mit Gefahr von Auskolkungen oder nach Bränden im Einflussbereich von Bauwerken.

Die Abweichung ergibt sich ausschließlich aus der jährlich planmäßigen Abschreibung.



|                             | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.3.3 Gleisanlagen</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Gleisanlagen, die sich im Eigentum der Stadt Leverkusen befinden und damit zu bilanzieren wären liegen nicht vor.

|                                                               | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</b> | <b>583</b>       | <b>538</b>       | <b>- 45</b>      |

(soweit nicht im Eigentum der TBL AöR)

Bei den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen handelt es sich um verrohrte Gewässerabschnitte, die dem FB Tiefbau (66) zugeordnet sind.

Die Durchführung der Kanalunterhaltung und Stadtentwässerung ist seit 2007 auf die Technischen Betriebe der Stadt Leverkusen als eigene Anstalt öffentlichen Rechts übertragen.

Diese übernimmt neben diversen anderen Aufgaben ebenfalls die Straßenreinigung sowie die Straßen- und Brückenunterhaltung und -planung für gemeindliche Straßen und Sonderbauwerke.

Die Abweichung ergibt sich ausschließlich aus den planmäßigen Abschreibungen in 2021.



|                                      | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.3.5 Straßen, Wege, Plätze</b> | <b>193.989</b>   | <b>187.268</b>   | <b>- 6.721</b>   |

Unter Straßen sind alle baulichen Anlagen der öffentlichen Wegeflächen, die zur Nutzung durch den öffentlichen Verkehr von Fahrzeugen und Fußgängern errichtet werden, erfasst.

Sämtliche Einrichtungen zur Verkehrsführung und -steuerung wie z. B. Schilder, Ampeln stellen Verkehrslenkungsanlagen dar.

Außer dem Straßenbestand wurden hier die Straßenbeleuchtung und die Ampeln in der Stadt Leverkusen erfasst und bewertet.

In 2021 wurden durch Restbuchungen der Straßeninventur etliche Straßen, die doppelt erfasst waren, ausgebucht. Die restliche Abweichung ergibt sich aus den planmäßigen Abschreibungen in 2021.

Korrespondierend zum Abschreibungsaufwand von 15,63 Mio. € erfolgte eine ergebnisverbessernde Auflösung der dazugehörigen Sonderposten in Höhe von ca. 7,9 Mio. €.

Der Unterschiedsbetrag von 7,73 Mio. € zum Abschreibungsaufwand ist zum einen dadurch begründet, dass nicht jeder Vermögensgegenstand einer Förderung durch bspw. das Land oder den Bund unterliegt, zum anderen liegen im Falle einer Förderung eines Vermögensgegenstandes nicht unbedingt 100%ige Förderquoten zur Grunde.

| <b>Förderquote</b><br><br>% | <b>RBW</b><br><b>31.12.2021</b><br><b>TEUR</b> | <b>Sopo</b><br><b>31.12.2021</b><br><b>TEUR</b> | <b>AFA 2021</b><br><b>TEUR</b> | <b>Auflösung</b><br><b>Sopo 2021</b><br><b>TEUR</b> |
|-----------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 75 - 100                    | 22.157                                         | 21.936                                          | 1.243                          | 1.246                                               |
| 50 - 75                     | 114.548                                        | 61.747                                          | 11.858                         | 6.323                                               |
| 25 - 50                     | 13.435                                         | 5.700                                           | 668                            | 276                                                 |
| >0 - 25                     | 6.040                                          | 968                                             | 389                            | 63                                                  |
| Ohne                        | 31.088                                         | 0                                               | 1.576                          | 0                                                   |
| <b>GESAMT</b>               | <b>187.268</b>                                 | <b>90.351</b>                                   | <b>15.733</b>                  | <b>7.908</b>                                        |

Zusammensetzung:

|                                         |                               |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| Straßennetz mit Wegen, Plätzen          | 177.858.049,81€               |
| Verkehrslenkungsanlagen und Lichtpunkte | 9.409.460,50€                 |
|                                         | <b><u>187.267.510,31€</u></b> |



|                                                           | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens</b> | <b>12.605</b>    | <b>12.663</b>    | <b>+ 58</b>      |

Unter dieser Position sind alle weiteren im Eigentum der Stadt Leverkusen stehenden Bauten des Infrastrukturvermögens, wie z. B. städtische Brunnen, Stützmauern, Lärmschutzwände, Schilderbrücken, Haltepunkte (ÖPNV) oder Treppen und die Kaimauer Hitdorf bilanziert.

Die Abweichung ergibt sich ausschließlich aus den planmäßigen Abschreibungen in 2021.

sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens **12.662.866,93 €**

|                                                 | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden</b> | <b>914</b>       | <b>856</b>       | <b>- 58</b>      |

Die Bauten auf fremden Grund und Boden betreffen Aufbauten (bspw. Treppen- und Brunnenanlagen) auf dem Friedrich-Ebert-Platz vor der Rathaus-Galerie. **Eigentümer dieser Fläche ist die Leverkusener Parkhaus-Gesellschaft LPG.**

Weiterhin ist das aufstehende KiTa-Gebäude Hamberger Straße 16 ebenfalls unter dieser Position ausgewiesen, da die Stadt Leverkusen lediglich Nutzungsberechtigte des Grundstückes ist.

Die Abweichung ergibt sich ausschließlich aus den planmäßigen Abschreibungen in 2021.

Bauten auf fremden Grund und Boden **856.267,85 €**



|                                                   | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler</b> | <b>25</b>        | <b>25</b>        | <b>+ 0</b>       |

Unter diesem Bilanzposten werden insbesondere Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Geschichte und Kultur im öffentlichen Interesse liegt, aufgenommen. Dazu zählen Gegenstände, die nicht an einen bestimmten praktischen Nutzen oder Zweck gebunden sind.

In der Regel sind Kunstgegenstände Kunstwerke, Ausstellungs- und Sammlungsgegenstände sowie Kunstobjekte, die für die Ausstattung von Galerien, Museen oder die Gestaltung öffentlicher Gebäude, Straßen, Wege und Plätze vorgesehen sind.

Grundsätzlich wurden Kunstgegenstände in Leverkusen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung KulturStadtLev (KSL) zugeordnet.

Darüber hinaus sind die Kunstobjekte (Kulturdenkmäler) mit einem Erinnerungswert von jeweils 1,- € in der städtischen Bilanz erfasst (sämtliche Einzelobjekte siehe Anlage 3).

Kunstgegenstände und –objekte

**24.904,38 €**

|                                                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b> | <b>14.694</b>    | <b>15.123</b>    | <b>+ 429</b>     |

| Fachbereich  | Maschinen       | Technische Anlagen | Betriebsvorrichtungen | PKW              | Nutzfahrzeuge      | Spezialfahrzeuge   | Bestand 31.12.2020  | Bestand 31.12.2021  |
|--------------|-----------------|--------------------|-----------------------|------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 11           | 14.498 €        | 0 €                | 12.383 €              | 141.961 €        | 88.881 €           | 0 €                | 18.984 €            | 257.723 €           |
| 30           | 0 €             | 1.741 €            | 0 €                   | 0 €              | 0 €                | 0 €                | 807.114 €           | 1.741 €             |
| 33           | 0 €             | 0 €                | 0 €                   | 4.428 €          | 0 €                | 0 €                |                     | 4.428 €             |
| 36           | 0 €             | 102.424 €          | 0 €                   | 471.505 €        | 0 €                | 0 €                | 9.704 €             | 573.929 €           |
| 37           | 33.821 €        | 4.143.235 €        | 419.420 €             | 3.817 €          | 357.513 €          | 7.260.929 €        | 11.904.551 €        | 12.218.735 €        |
| 40           | 20.792 €        | 108.317 €          | 1.566 €               | 0 €              | 0 €                | 0 €                | 54.559 €            | 130.674 €           |
| 51           | 0 €             | 0 €                | 691 €                 | 0 €              | 0 €                | 0 €                | 787 €               | 691 €               |
| 62           | 0 €             | 0 €                | 0 €                   | 16.456 €         | 0 €                | 46.163 €           | 75.773 €            | 62.619 €            |
| 65           | 3.460 €         | 284.003 €          | 334.549 €             | 0 €              | 0 €                | 0 €                | 556.888 €           | 622.012 €           |
| 66           | 793 €           | 0 €                | 7.792 €               | 0 €              | 0 €                | 0 €                | 11.223 €            | 8.585 €             |
| 67           | 3.921 €         | 0 €                | 0 €                   | 57.094 €         | 1.024.428 €        | 124.751 €          | 1.218.460 €         | 1.210.194 €         |
| 81           | 0 €             | 0 €                | 31.906 €              | 0 €              | 0 €                | 0 €                | 35.979 €            | 31.906 €            |
| <b>Summe</b> | <b>77.284 €</b> | <b>4.639.720 €</b> | <b>808.306 €</b>      | <b>695.260 €</b> | <b>1.470.822 €</b> | <b>7.431.843 €</b> | <b>14.694.022 €</b> | <b>15.123.237 €</b> |



Unter diese Bilanzposition fallen alle Maschinen und technischen Anlagen, soweit sie nicht zum Bilanzposten „Infrastrukturvermögen“ oder zu den Betriebsvorrichtungen (werden bei den Grundstücken ausgewiesen) gehören.

Die Abgrenzung zwischen Maschinen, technischen Anlagen und der Betriebs- und Geschäftsausstattung ist im Einzelfall schwierig. Bei der Zuordnung zur richtigen Bilanzposition soll die Orientierung in Abhängigkeit zur Komplexität des technischen Gerätes erfolgen (je komplexer, desto eher wird eine Zuordnung zu den Maschinen gegeben sein). Für den FB Personal und Organisation (11) befindet sich unter der Bilanzposition PKW die Fahrzeugflotte, die überwiegend den FB 36 (Ordnung und Straßenverkehr), FB 33 (Bürger und Integration) und FB 65 (Gebäudewirtschaft) zur Nutzung zur Verfügung steht und in 2021 mit 9 neuen E-Fahrzeugen verstärkt worden ist (280 T€).

Die Bilanzposition Fahrzeuge umfasst neben den gängigen Fahrzeugen auch den Bereich der kommunalen Spezialfahrzeuge, wie Rettungswagen oder Radlader.

Im FB 37 (Feuerwehr) wurden 2021 vier Rettungswagen (1,4 Mio. €) und vier Kommandofahrzeuge (270 T€) aktiviert.

Im FB 67 (Stadtgrün) wurden ein Kramer-Teleradlader mit 0,92 Mio.€ und 4 LKW mit insgesamt 143.000 € aktiviert.

Die Abweichung von ca. 429 T€ resultiert größtenteils aus der jährlich geplanten Abschreibung.

|                                                 | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b> | <b>10.342</b>    | <b>11.299</b>    | <b>+ 957</b>     |

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) gehören insbesondere die Einrichtungsgegenstände von Büros, Werkstätten, Einrichtungen und Schulen. Für zusammenhängende und räumlich genau abgrenzbare und eindeutig definierte Bestände an Vermögensgegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden im Rahmen der EÖB 2008 Festwerte nach § 28 Abs. 1 Nr.1 GemHVO NRW gebildet, sofern von einem regelmäßigen Ersatz auszugehen war, der Bestand in Größe, Zusammensetzung und Wert nur geringen Schwankungen unterlag und sein Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung war.

Zum Jahresabschluss 31.12.2017 wurde entschieden, den Festwert aus Praktikabilitätsgründen für die Schulen vollständig aufzulösen.



Es wurden alle Gegenstände über 410,- € einzeln erfasst und mit dem Wert des eingestellten Festwertes, d.h. mit 24 % (aufgrund der außerplanmäßigen Abschreibung 2016) des Anschaffungs- und Herstellungswertes und der dementsprechenden Restnutzungsdauer aktiviert. Der auf diese Gegenstände entfallende Restbuchwert beträgt zum 31.12.2021 = 20.300 €.

Die nach der Auflösung des Festwertes erforderlichen Inventuren sollen durch den Fachbereich Schulen (FB 40), nach gemeinsamer Absprache mit den FB 14 und FB 20 ab 2020 (pro Jahr 9 Schulen) durchgeführt werden. Seitens des FB Finanzen werden sämtliche inventurunterstützenden Hilfsmittel dazu, wie Inventurlisten, Barcode-Aufkleber, etc. zeitnah geliefert und weitere Unterstützungsleistungen vorgehalten. Im Jahr 2021 wurden Inventuren an 6 Schulen von geplanten 9 Schulen durchgeführt.

Die in der Zuständigkeit des FB 40 liegenden und gesetzlich vorgeschriebenen Inventuren sollten nach Auffassung dieses Fachbereiches ab 2020 grundsätzlich jährlich vom JobService Leverkusen durchgeführt werden.

#### Zusammensetzung der Büro- und Geschäftsausstattung gesamt:

|                                      |                               |
|--------------------------------------|-------------------------------|
| Büroausstattung                      | 1.445.807,58 €                |
| Fachausstattung                      | 5.813.594,78 €                |
| Technische Anlagen / Werkstattausst. | 1.159.333,30 €                |
| Computer/Zubehör                     | 2.879.614,95 €                |
| Geringwertige Vermögensgegenstände   | 161,98 €                      |
|                                      | <b><u>11.298.512,59 €</u></b> |

Bei geringwertigen Vermögensgegenständen, deren Anschaffungskosten 410,- € (Netto) nicht übersteigen, wird das Wahlrecht nach § 30 Abs. 4 KomHVO NRW in Anspruch genommen, diese im Anschaffungsjahr vollständig aufwandswirksam abzuschreiben (2021 = 3,05 Mio. €). Im Jahr 2021 entfielen davon 1,6 Mio. € auf digitale Endgeräte für Schüler.

Im FB 33 (Bürgerbüro) wurde in 2021 für 270.000 € das neue Bürgerbüro in den Luminaden ausgestattet. Weiterhin wurde in 2021 für ca. 435.000 € die Fachausstattung an Schulen und in Höhe von 640.000 € die IT- Ausstattung über 410,00 € aktiviert.

|                                                        | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b> | <b>105.899</b>   | <b>93.226</b>    | <b>- 12.673</b>  |

**Geleistete Anzahlungen** beinhalten die geldlichen Vorleistungen einer Kommune an einen Lieferanten oder Hersteller auf noch zu erhaltende Lieferungen oder Leistungen. Nach Erfüllung des Vertrages ist die Anzahlung durch eine entsprechende Umbuchung



auf den Vermögensgegenstand aufzulösen. Die Höhe der geleisteten Anzahlungen ergibt sich aus den Zahlungsströmen bezogen auf den Bilanzierungsstichtag.

**Anlagen im Bau (AiB)** bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen, also die Baumaßnahmen, bei denen eine Bauabnahme oder Inbetriebnahme noch nicht erfolgt ist, ab. Eine Aufteilung der Investitionen nach den einzelnen Posten des Anlagevermögens ist zu diesem Zeitpunkt der Erfassung der Sachanlagen nicht notwendig.

In den Anlagen im Bau sind die aktivierungsfähigen Anschaffungs-/ Herstellungskosten zu bilanzieren, die für Investitionen bis zum Bilanzstichtag getätigt wurden, ohne dass die Anlagen fertig gestellt worden sind.

Hinsichtlich der Bauzeitinsen wurde mit dem 2.NKFWG durch den Landesgesetzgeber die Disparität zum Handelsrecht aufgegeben und damit eine auf die Lebensdauer des Vermögensgegenstandes wirkende Belastung von Bauzeitinsen ermöglicht. Die Stadt Leverkusen hat allerdings auch mit der Haushaltsplanaufstellung 2021 und 2022 von dieser aufwandsmindernden und haushaltsschonenden Aktivierung anfallender Bauzeitinsen keinen Gebrauch gemacht.

Planmäßige Abschreibungen werden für Anlagen im Bau in der Herstellungsphase nicht vorgenommen. Erst nach Fertigstellung des Vermögensgegenstandes wird die Umbuchung des Bestandskontos der AiB auf eine oder mehrere Anlagen verbunden mit dem entsprechenden Bilanzkonto des Anlagevermögens vorgenommen und die aufwandswirksamen Abschreibungen gebucht.

Wird die Anlage im Bau mit Hilfe von Zuwendungen finanziert, so wird die Zuwendung zunächst als sonstige Verbindlichkeit verbucht und nach Fertigstellung als Sonderposten passiviert.

#### Übersicht über die wertmäßig größten Zugänge zu den AiB zum 31.12.2021

| AiB      | Anlagenbezeichnung                                  | Buchwert zum 01.01.2021 | Zugang                 | Umbuchung              | Buchwert zum 31.12.2021 |
|----------|-----------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| 96000308 | BAUINVEST Im Hederichsfeld 19, Energ. Sanier. 6063  | 9.485.823,97            | 3.459.205,92           | 0                      | 12.945.029,89           |
| 96000370 | Brandschutzsan. Werner-Heisenberg-Gymn. 6122/01/101 | 3.278.643,18            | 1.912.712,88           | 0                      | 5.191.356,06            |
| 96000477 | Kaimauer Hildorf                                    | 5.950,33                | 1.790.880,38           | 0                      | 1.796.830,71            |
| 96000354 | Dhünnbrücke Europaring                              | 2.399.644,67            | 1.565.846,79           | 0                      | 3.965.491,46            |
| 96000407 | KGS Don Bosco Turnhalle San. Fenster, Dach, Fassade | 370.770,84              | 1.219.943,58           | 0                      | 1.590.714,42            |
| 96000539 | Theodor-Heuss-RS Aufstockung Flut                   | 0,00                    | 1.095.721,15           | 0                      | 1.095.721,15            |
| 96000479 | NBS:O WEST FB 66 Neubau Bahnallee                   | 103.468,98              | 1.087.990,04           | 0                      | 1.191.459,02            |
| 96000473 | Ertüchtigung GGS Im Steinfeld                       | 240.389,97              | 1.051.262,87           | 0                      | 1.291.652,84            |
| 96000492 | NBS:O West Ausbau Brückenpark (FB 66 und FB 67)     | 438.587,47              | 1.006.055,39           | 0                      | 1.444.642,86            |
| 96000196 | Umbau Hildorfer Straße                              | 665.081,05              | 1.005.835,67           | 0                      | 1.670.916,72            |
|          | plus Bestand für diverse Einzelmaßnahmen            | 88.910.229,04           | 6.410.409,72           | 34.278.238,86 €        | 61.042.399,90           |
|          | <b>Summe</b>                                        | <b>105.898.589,50 €</b> | <b>21.605.864,39 €</b> | <b>34.278.238,86 €</b> | <b>93.226.215,03 €</b>  |

Die Umbuchungen in Höhe von ca. 34,3 Mio. € (Vorjahr: 31,3 Mio. €) betreffen die Aktivierung von fertiggestellten Anlagen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

| Aktiviert fertiggestellte Anlagen in 2021      | Umbuchung            |
|------------------------------------------------|----------------------|
| Verwaltungsgebäude Hauptstr. 105, 119, 133-137 | 12.000.943,90        |
| GES Käthe Kollwitz, Deichtorstr.               | 4.724.234,24         |
| GES K.Kollwitz 4-fach Sporthalle               | 3.787.624,61         |
| Erweiterung GS Schlebusch                      | 2.843.405,53         |
| Landrat-Lucas-Gym. 3-fach Sporthalle           | 1.674.389,32         |
| viele weitere Maßnahmen < 1 Mio. €             | 9.247.641,26         |
|                                                | <b>34.278.238,86</b> |



|                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.3 Finanzanlagen</b> | <b>340.470</b>   | <b>339.441</b>   | <b>- 1.029</b>   |

Unter den Finanzanlagen werden die Vermögenswerte ausgewiesen, welche dauerhaft die Verbindungen zu den verselbständigten Organisationseinheiten darstellen oder langfristig orientierten Anlagezwecken dienen sollen.

Dazu gehören in erster Linie Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und das Sondervermögen.

Anhand der hier ausgewiesenen Finanzanlagen ist u. a. erkennbar, in welchem Umfang und in welcher Form die Stadt Leverkusen auf Grund ihrer Organisationshoheit Teile ihrer Aufgaben verselbständigt hat und dafür Finanzanlagen begründete.

| <b>Vermögensgruppe<br/>Finanzanlagen</b>                     | <b>Endbestand<br/>31.12.2020<br/>in EURO</b> | <b>Endbestand<br/>31.12.2021<br/>in EURO</b> |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Anteile an verbundenen Unternehmen                           | 174.460.867,21                               | 176.985.867,21                               |
| Beteiligungen                                                | 28.895.832,92                                | 28.895.832,92                                |
| Sondervermögen                                               | 43.688.255,10                                | 44.688.255,10                                |
| Wertpapiere des Anlagevermögens<br>(ohne RWE-Aktien; s. SPL) | 6.821.632,30                                 | 6.821.632,30                                 |
| Ausleihungen                                                 | 86.603.422,19                                | 82.049.493,15                                |
| <b>Summe</b>                                                 | <b>340.470.009,72</b>                        | <b>339.441.080,68</b>                        |

In 2021 haben sich die Finanzanlagen insgesamt um gut 1,0 Mio. € verringert.

Zum einen hat die TBL die Trägerdarlehen mit 4,4 Mio. € getilgt. Dagegen wurden zur Stärkung des Eigenkapitals an das Klinikum Leverkusen 2,5 Mio. € und an den Sportpark Leverkusen 1,0 Mio. € gezahlt.

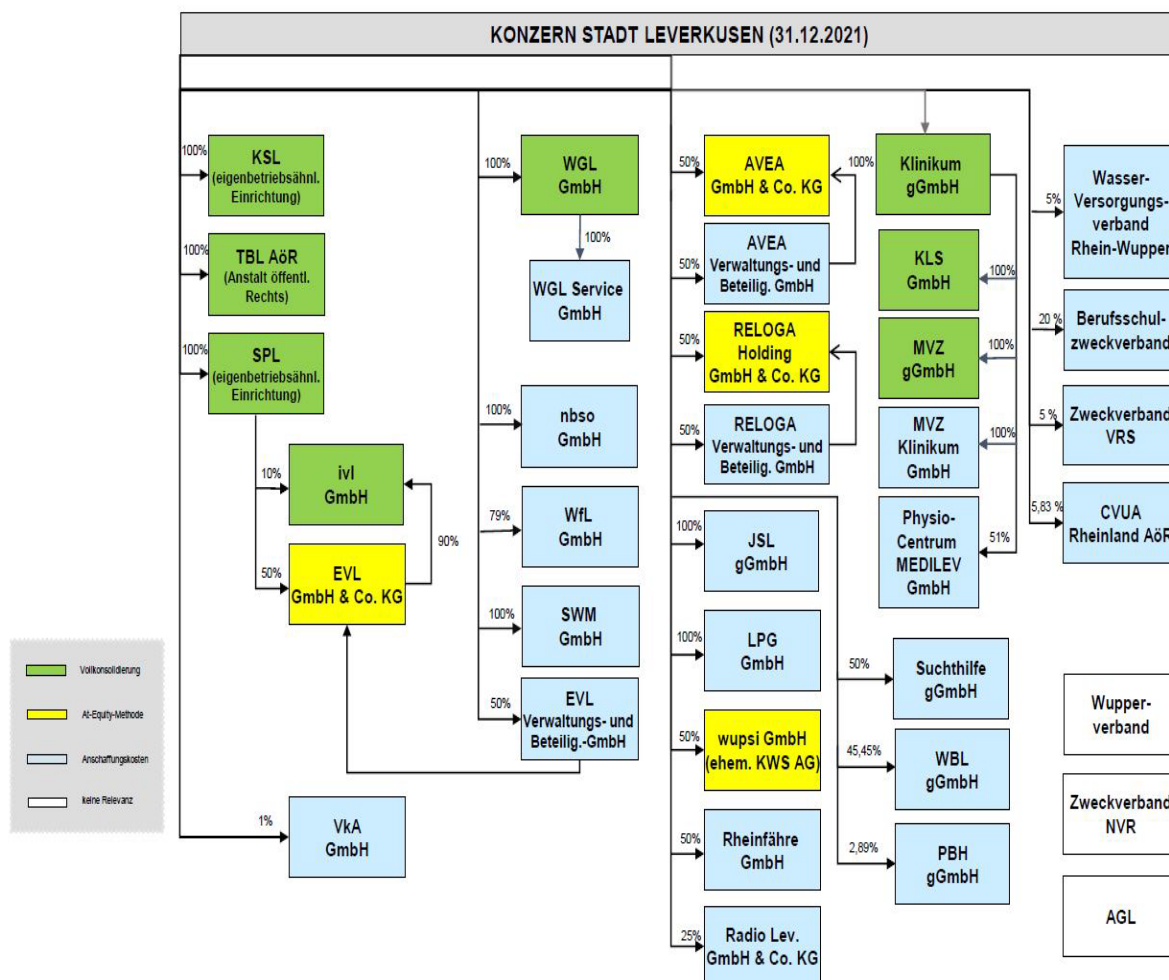
Des Weiteren wurde eine neue Gesellschaft, die Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM) mit einem Stammkapital in Höhe von 25.000 EUR gegründet (siehe unter verbundenen Unternehmen).



|                                                 | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b> | <b>174.461</b>   | <b>176.985</b>   | <b>+ 2.524</b>   |

Unter der Bilanzposition verbundene Unternehmen sind solche Unternehmen abzubilden, an denen die Stadt beteiligt ist und die im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind.

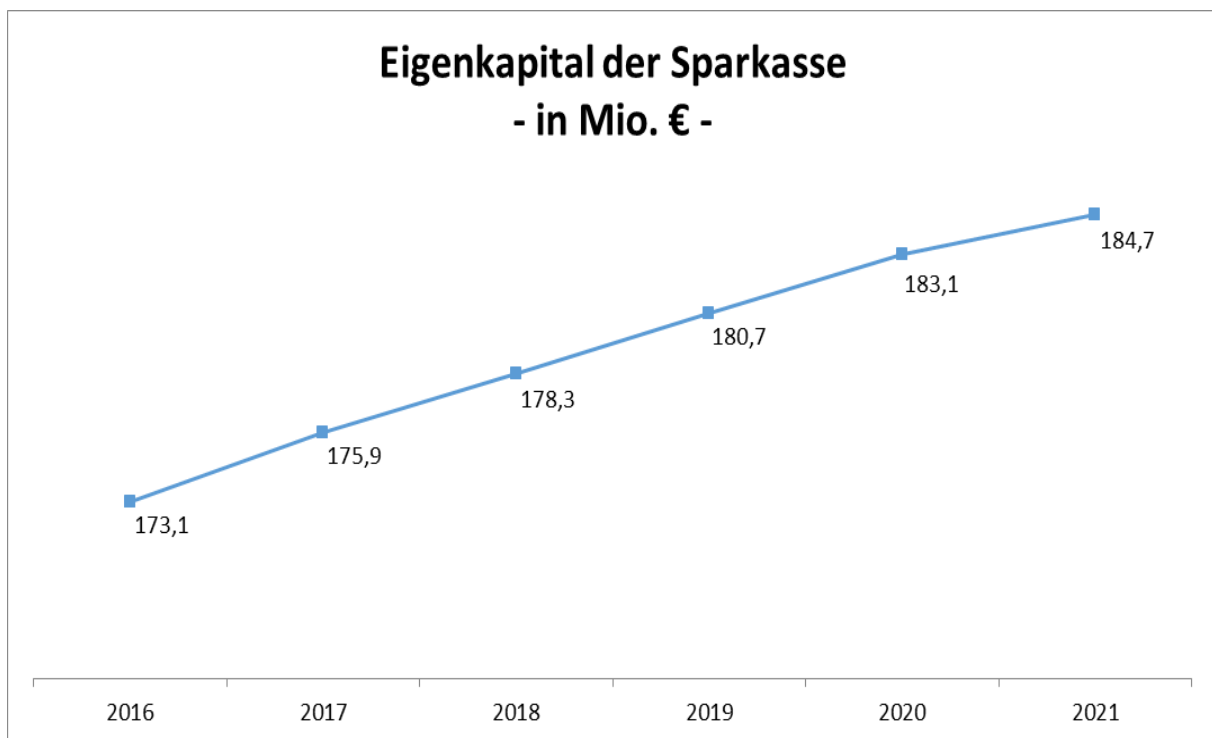
Um ein verbundenes Unternehmen handelt es sich, wenn die Stadt einen herrschenden Einfluss auf das Unternehmen hat. Diese Voraussetzung wird in der Regel erfüllt, wenn das Anteilsverhältnis über 50 % liegt.





Eine Besonderheit bei den Wirtschaftsunternehmen der Gemeinde stellen Sparkassen, hier die **Sparkasse Leverkusen** in der (Gewähr-)Trägerschaft der Gemeinden dar.

Der Landesgesetzgeber hat durch das Sparkassengesetz NRW entschieden, dass die gemeindlichen Sparkassen nicht im Jahresabschluss der Gemeinden anzusetzen sind. Auch wenn die Sparkassen als wirtschaftliche Unternehmen der Gemeinden eingestuft werden und daher grundsätzlich als eine Vermögensmasse der Gemeinden zu betrachten sind, lässt es das gesetzliche Verbot des Sparkassengesetzes nicht zu, die Sparkasse Leverkusen mit einem Eigenkapital von **184,7 Mio. € (Stichtag: 31.12.2021)** in der städt. Bilanz und damit zur Eigenkapitalverstärkung anzusetzen.



Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und Anteile an Zweckverbänden sind nach den Bestimmungen des § 91 GO NRW i.V.m. § 56 Abs. 6 KomHVO NRW bewertet.

Die Bewertung erfolgte grundsätzlich nach dem Ertragswertverfahren, dem Substanzwertverfahren und der Eigenkapitalspiegelbildmethode.

Bei den nachfolgenden Tabellen kann die Ausweisung von vollen Euro-Beträgen zu Rundungsdifferenzen führen.



| verbundene Unternehmen<br>- Bezeichnung -                     | Wert 31.12.2020<br>in EURO | Wert 31.12.2021<br>in EURO |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| JOB SERVICE Beschäftigungsförderung<br>Leverkusen gGmbH (JSL) | 2.705.754                  | 2.705.754                  |
| Klinikum Leverkusen gGmbH                                     | 56.987.000                 | 59.487.000                 |
| Leverkusener Parkhaus-Gesellschaft mbH<br>(LPG)               | 1.360.000                  | 1.360.000                  |
| neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                            | 25.000                     | 25.000                     |
| Technische Betriebe der Stadt Leverkusen<br>AöR (TBL)         | 54.748.182                 | 54.748.182                 |
| WFL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                      | 1.334.931                  | 1.334.931                  |
| WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen<br>GmbH                   | 57.300.000                 | 57.300.000                 |
| Stadtteilentwicklungsgesellschaft<br>Wiesdorf/Manfort mbH     |                            | 25.000                     |
| <b>Summe</b>                                                  | <b>174.460.867</b>         | <b>176.985.867</b>         |

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten sollen die bei der Stadt erfassten Unternehmenswerte regelmäßig, um die Werthaltigkeit der Finanzanlagen gegenüber der Prüfinstanz dokumentieren bzw. nachweisen zu können, überprüft werden.

Infolgedessen wurden in der Vergangenheit die jeweiligen mit der Prüfung der Jahresabschlüsse der verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen beauftragten Abschlussprüfer damit beauftragt, den Unternehmenswert in Bezug auf dessen Werthaltigkeit hin zu überprüfen. Daraufhin war eine Anpassung der Unternehmenswerte nach den Ausführungen der Abschlussprüfer nicht vorzunehmen.

Darüber hinaus erfolgte vor dem Hintergrund der Marktentwicklung der im **SPL** eingelegten städtischen RWE-Aktien eine Überprüfung des Unternehmenswertes des SPL mit dem Ergebnis, dass der im Jahresabschluss der Stadt Leverkusen ausgewiesene Betrag für den SPL als werthaltig und nicht änderungsbedürftig durch den Wirtschaftsprüfer testiert wurde.

In einem weiteren Auskunftsverfahren zum Gesamtabschluss wurde seitens der befragten Wirtschaftsprüfung erneut bestätigt, dass der Wertansatz des SPL zur EÖB ermessengerecht bilanziert wurde und spätere Änderungen zum Wert des SPL auf den Ansatz in der EÖB nicht durchgreifen. Ein in den Folgejahren anderer Ansatz würde, soweit nicht § 92 Abs. 5 GO NRW gilt, auch gegen § 92 Abs. 2 GO NRW verstoßen.

Im Folgenden wurde dann mit den Unternehmenswerten des Wirtschaftsjahres 2020 durch die **Abteilung Beteiligungen** (FB 02) eine Plausibilitätsprüfung der Beteiligungsbuchwerte anhand der fünf bedeutendsten Gesellschaften durchgeführt und führte zu dem Ergebnis, dass allein schon das Eigenkapital dieser Gesellschaften (bis auf das Klinikum, siehe dazu unten) den NKF-Buchwert übersteigt, so dass sich hier die Frage der Werthaltigkeit tatsächlich nicht stellte.



Nach dieser in 2021 anhand der Beteiligungswerte durchgeführten Plausibilitätsprüfung gehörte die **Leverkusener Parkhaus-Gesellschaft mbH (LPG)** nicht zu den fünf bedeutendsten Gesellschaften und war damit nicht einer Werthaltigkeitsüberprüfung zu unterwerfen.

Da allerdings die LPG durch in der City C belegende Immobilien Verluste in dieser Sparte realisierte und damit im Ergebnis das Eigenkapital der Gesellschaft schmälerte ist nach der Auffassung des FB 02, selbst bei der zwischenzeitlich erfolgten Veräußerung dieser verlusttragenden Immobilien an die Stadt, nach Vorliegen des Jahresabschlusses 2021 der LPG eine evtl. Überprüfung des Beteiligungsbuchwertes indiziert.

Der NKF-Buchwert des **Klinikums** kann weiterhin als werthaltig bezeichnet werden, da das Klinikum in den letzten Jahren erhebliche Investitionen getätigt hat, zeitgleich die Grundstückswerte extrem angestiegen sind und damit aktuell nicht auszuweisende Wertsteigerungen (stille Reserven) eingetreten sind. Außerdem erfolgt die Bewertung des Klinikums nach der Substanzwertmethode. Demzufolge geht der FB 02 u.a. aufgrund der gestiegenen Grundstückswert, wie bereits geschrieben, auch in 2021 von der Werthaltigkeit des Beteiligungswertes des Klinikums aus.

Zudem erhielt das Klinikum in 2021 neben einem Corona bedingten Zuschuss von 5,0 Mio. € zusätzlich einen Investitionszuschuss zur Kapitalverstärkung in Höhe von 2,5 Mio. €.

Von der WGL ist im Jahr 2019 die Tochtergesellschaft WGL Service GmbH, mit einem Startkapital von 25.000 €, gegründet worden. Die WGL besitzt 100 % der Anteile.

Am 05.07.2021 wurde die Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf / Manfort mbH gegründet, das Stammkapital beträgt 25.000 € und wurde zu 100 % durch die Stadt Leverkusen finanziert.

Aufgabe der Gesellschaft soll die Entwicklung der Stadtteile Wiesdorf und Manfort sein. Im Einzelnen soll sie sowohl die planerische Begleitung der Weiterentwicklung in den vorgenannten Stadtteilen sowie der dazu notwendigen Untersuchungen bis hin zur Vorbereitung der Satzungsbeschlüsse für den Rat - soweit rechtlich zulässig - als auch die notwendigen weiteren Grundstücksankäufe und - nach erfolgtem Satzungsbeschluss- die planerische Begleitung der Erschließung sowie ggfls. die planerische Begleitung von städtischen Bauvorhaben dem Grunde nach ermöglichen.

Weitergehende beteiligungswirksame Einflüsse für die Gesellschaften in 2021 wurden seitens der Abteilung Beteiligungen (FB 02) nicht angegeben (s.a. vorliegende Vollständigkeitserklärung), so dass die Finanzbuchhaltung weiterhin von der Werthaltigkeit der Beteiligungen ausgehen muss.

Eine ggfs. in späteren Jahren erforderliche Abwertung von Beteiligungswerten verursacht nach den Regelungen des NKFVG im Unterschied zu den handelsrechtlichen Vorschriften über eine Reduzierung der allgemeinen Rücklage eine Eigenkapitalminderung, ohne das Jahresergebnis in der Ergebnisrechnung zu belasten.

Um die Transparenz im Jahresabschluss dennoch zu wahren, sind nach § 44 Abs. 3 und § 58 KomHVO NRW entsprechende Wertänderungen im Anhang gesondert einzeln zu erläutern und somit mittelbar die Ergebnisauswirkung abzubilden.

Sachverhalte der hier in Rede stehenden Art waren im Wirtschaftsjahr 2021 nicht gegeben (s.o.).



Zusätzlich zu den Beteiligungen bestehen **Treuhandverhältnisse** mit der **WGL** Wohnungsbaugesellschaft Leverkusen mbH und der **Job Service Beschäftigungsförderung Leverkusen gGmbH** (JSL). Die Treuhandkonten beliefen sich zum 31.12.2021 auf 176.008,04 € (WGL) und 127.849,75 € (JSL). Der Ausweis erfolgt unter den Forderungen verbundene Unternehmen.

Darüber hinaus besteht im Rahmen treuhänderischer Tätigkeiten für den Innovationspark Leverkusen im Bereich der ehemaligen Industriebrache Krupp Wuppermann in Leverkusen Manfort ein Treuhandkonto zugunsten der **NRW.URBAN GmbH** (Rechtsnachfolgerin der LEG Landesentwicklungsgesellschaft Nordrhein-Westfalen GmbH).

Die Laufzeit des Treuhandvertrages wurde mehrfach, zuletzt bis längstens zum 21.12.2022, verlängert.

Das Treuhandkonto wird bedient durch Abführungen aus dem Verkauf von Grundstücken des Grundstücksfonds NRW bzw. durch Beträge aus Ablösevereinbarungen zu Erschließungskosten von Dritten sowie durch das Land vergebene Fördermittel und dient der Finanzierung der Treuhandtätigkeit sowie der Herstellungskosten der Erschließungsanlagen.

Bezüglich der für die Erstellung der Erschließungsanlagen erhaltenen Fördermittel wurden gegengleich im städtischen Jahresabschluss aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden z.T. auf bereits fertiggestellte Erschließungsanlagen als Sonderposten umgebucht.

Zum 31.12.2021 weist das Treuhandkonto einen Saldo in Höhe von 937.766,66 EUR aus, wird jedoch aufgrund der vorliegenden Kontengestaltung nicht in der Bilanz der Stadt Leverkusen ausgewiesen.

Des Weiteren hat die Stadt Leverkusen gemeinsam mit der Bundesagentur für Arbeit zum 01.01.2011 eine gemeinsame Einrichtung nach § 44b SGB II („Jobcenter Arbeit und Grundsicherung Leverkusen“ (AGL)) für das Gebiet der kreisfreien Stadt Leverkusen geschaffen, die die Leistungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem Sozialgesetzbuch (SGB) II sicherstellt.

Kostenträger sind die Bundesagentur für Arbeit sowie die Stadt Leverkusen für die jeweils festgelegten Leistungsbereiche (§ 6 Abs. 1 i. V. m. § 46 SGB II). Die Stadt Leverkusen erbringt in diesem Rahmen aus eigenen Finanzmitteln verschiedene Grundsicherungsleistungen für Arbeitssuchende wie z.B. kommunale Eingliederungsleistungen (§ 16a SGB II) oder Kosten der Unterkunft (§ 22 SGB II).

Beim Jobcenter AGL handelt es sich um eine teilrechtsfähige öffentlich-rechtliche Einrichtung eigener Art, der kein Bilanzwert für die Stadt Leverkusen beizumessen ist.

Das Jobcenter AGL ist daher für den Jahresabschluss als Beteiligungswert nicht relevant. Es handelt sich insofern um einen Ausnahmetatbestand nach § 42 KomHVO NRW.

**Wertpapiere** des Anlagevermögens sind nach Maßgabe des § 56 Abs.7 KomHVO NRW zu Anschaffungskosten bewertet.

**Ausleihungen** sind grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Ausleihungen, die langfristig nicht zur Rückzahlung gelangen, und deshalb mit einem abgezinsten Betrag zu berücksichtigen wären, bestanden nicht.



|                            | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.3.2 Beteiligungen</b> | <b>28.896</b>    | <b>28.896</b>    | <b>0</b>         |

| <b>Beteiligungen<br/>- Bezeichnung -</b>                                   | <b>Anteil<br/>in %</b> | <b>Wert 31.12.2020<br/>in EURO</b> | <b>Wert 31.12.2021<br/>in EURO</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| AVEA GmbH & Co KG                                                          | 50                     | 18.075.253                         | 18.075.253                         |
| AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                                    | 50                     | 17.086                             | 17.086                             |
| RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                               | 50                     | 2.596.247                          | 2.596.247                          |
| RELOGA Vewaltungs- und Beteiligungs GmbH                                   | 50                     | 12.500                             | 12.500                             |
| Berufsschulzweckverband                                                    | 25                     | 3.318.093                          | 3.318.093                          |
| Energieversorgung Leverkusen Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft mbH | 50                     | 16.322                             | 16.322                             |
| wupsi GmbH<br>(ehem. Kraftverkehr Wupper-Sieg AG)                          | 50                     | 1.470.000                          | 1.470.000                          |
| PBH Papierservice "Britanniahütte" gGmbH (PBH)                             | 2,89                   | 2.600                              | 2.600                              |
| Radio Leverkusen GmbH & Co KG                                              | 25                     | 76.694                             | 76.694                             |
| Rheinfähre Köln-Langel / Hitdorf GmbH                                      | 50                     | 56.888                             | 56.888                             |
| Suchthilfe gGmbH                                                           | 50                     | 145.079                            | 145.079                            |
| Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH (VKA)                            | 1                      | 7.648                              | 7.648                              |
| Wasserversorgungsverband Rhein-Wupper                                      | 5                      | 664.337                            | 664.337                            |
| Wuppermann Bildungswerk Leverkusen gGmbH (WBL)                             | 45,45                  | 2.195.742                          | 2.195.742                          |
| Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg (VRS)                              | 5                      | 41.665                             | 41.665                             |
| Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Rheinland AöR (CVUA Rheinland)    | 5,83                   | 198.179                            | 198.179                            |
| PD Berater der öffentlichen Hand GmbH                                      | 0,1                    | 1.500                              | 1.500                              |
| <b>Summe</b>                                                               |                        | <b>28.895.833</b>                  | <b>28.895.833</b>                  |



|                             | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.3.3 Sondervermögen</b> | <b>43.688</b>    | <b>44.688</b>    | <b>+ 1.000</b>   |

| eigenbetriebsähnliche Einrichtungen<br>- Bezeichnung - | Wert 31.12.2020<br>in EURO | Wert 31.12.2021<br>in EURO |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| KulturStadtLev (KSL)                                   | 7.615.107                  | 7.615.107                  |
| Sportpark Leverkusen (SPL)                             | 36.073.148                 | 37.073.148                 |
| <b>davon anteiliges Stammkapital:</b>                  |                            |                            |
| Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)       | 11.000.000                 | 11.000.000                 |
| Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl)         | 25.600                     | 25.600                     |
| <b>Summe</b>                                           | <b>43.688.255</b>          | <b>44.688.255</b>          |

Die im SPL gehaltene Beteiligung an der Sport-Marketing GmbH Leverkusen i. H. v. 25.565 € wurde aufgrund der Liquidation der Gesellschaft bereits zum 31.12.2015 ausgebucht.

Per Beschluss hat der Rat der Stadt Leverkusen am 13.12.2021 entschieden dem **Sportpark Leverkusen (SPL)** eine Kapitalverstärkung in Höhe von 1 Mio. Euro zuzulassen.

Das Eigenkapital der **KSL** wurde im Jahr 2021 ebenfalls mit einem städtischen Zuschuss in Höhe von 1 Mio. € gestützt, so dass auch hier von einer fortbestehenden Werthaltigkeit ausgegangen werden kann.

Hinsichtlich des Beteiligungswertes der **Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)** wurde die Stadt durch den Rat der Stadt Leverkusen am 22.03.2021 beauftragt, die Geschäftsanteile der Gesellschaft neu bewerten zu lassen (Vorlage 2021/0440). Daraufhin wurde seitens des FB 02 die indikative Unternehmensbewertung der EVL in 2021 an eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Auftrag gegeben. Ein entsprechendes Gutachten liegt allerdings nach mehr als 12 Monaten noch nicht vor.



|                                              | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</b> | <b>6.822</b>     | <b>6.822</b>     | <b>0</b>         |

Unternehmensanteile, die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen noch als Beteiligung zu werten sind, und sonstige Wertpapiere, die auf Dauer angelegt sind, werden bei dieser Bilanzposition ausgewiesen. Es handelt sich hier um Anteile am RVR-Fonds und der CD-Stiftung.

| <b>Wertpapiere<br/>- Bezeichnung -</b>                               | <b>Wert 31.12.2021<br/>in EURO</b> |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Rheinischer-Versorgungs-Rücklage-Fonds (RVR-Fonds)                   | <b>6.156.369</b>                   |
| CD-Stiftung                                                          | <b>665.263</b>                     |
| <b>Summe</b>                                                         | <b>6.821.632</b>                   |
|                                                                      |                                    |
| <b>- nur nachrichtlich -<br/>Wertpapiere im Betriebsvermögen SPL</b> | <b>Wert 31.12.2021<br/>in EURO</b> |
| RWE-Stammaktien<br>(520.810 Stück x Aktienkurs 22,70 €/Stück)        | 11.821.725                         |
| RWE-Stammaktien<br>(64.350 Stück x Aktienkurs 27,37 €/Stück)         | 1.761.418                          |
| <b>Summe</b>                                                         | <b>13.583.143</b>                  |

\* Die Wertpapiere sind zu Anschaffungskosten bewertet. Zum 31.12.2021 betrug der Kurs der Stammaktien **35,26 EUR**. Damit liegt der Börsenwert der Aktien am 31.12.2021 bei **20.632.741,60 EUR**, mithin um 7.049.598,60 EUR höher als in der Bilanz des Sportparks ausgewiesen.

### Rheinischer-Versorgungs-Rücklage-Fonds (RVR-Fonds)

Hier wird der als gemeinschaftliches Fondsvermögen verwaltete Anteil der Stadt Leverkusen an der gesetzlichen Versorgungsrücklage für Beamte nachgewiesen. Grundlage hierfür waren die Vorschriften des Bundesbeamtengesetzes und der Regelungen des Versorgungsfondsgesetzes - **EFoG NRW**, die die Gemeinden verpflichteten, bestimmte Anteile der Personalausgaben anzulegen und diese ausschließlich zweckgebunden zur Deckung der Versorgungsausgaben zu verwenden (§ 16 EFoG).



Mit Einführung des Kommunalen Finanzmanagementgesetzes NKFG zum 01.01.2005 wurde auch das Versorgungsfondsgesetz EFoG dahingehend geändert, dass die Verpflichtung zur Bildung von Versorgungsrücklagen (§ 12 EFoG) entfällt.

Nach Auskunft der fondsführenden Gesellschaft weist der Fonds seit dessen Auflösung (01.07.1999) bis zum 30.12.2021 eine aktuell auf dem Kapitalmarkt nicht wiederzufindende Durchschnittsverzinsung von **2,60 %** (Vorjahr: 2,61 %) auf.

Mit Verfügung vom 14.07.2008 wurden der Stadt entgegen der bundesgesetzlichen Regelungen die weiteren Zahlungen in den RVR-Fonds, da der kreditfinanzierte Erwerb von Fondsanteilen nicht zulässig sei, durch die Bezirksregierung Köln untersagt, was bis dato weiterhin Bestand hat.

Mit Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans 2012 bis 2021 war bereits für das Haushaltsjahr 2017 eine Teilveräußerung des Fonds i. H. v. 3,5 Mio. € vorgesehen. Ab dem Haushaltsjahr 2018 wurde dies jedoch nicht weiterverfolgt.

### **Carl-Duisberg-Stiftung (CD-Stiftung)**

Zweck der Stiftung ist die Förderung der Erziehung, Volks- und Berufsbildung sowie der Studentenhilfe. Insbesondere wird der Satzungszweck dadurch verwirklicht, dass Schüler und Schülerinnen gefördert werden, die sich vor dem Hintergrund ihrer schulischen Leistungen qualifiziert und ihren Wohnsitz in Leverkusen haben (siehe auch sonstige Sonderposten).

|                           | <b>31.12.2020<br/>T€</b> | <b>31.12.2021<br/>T€</b> | <b>Abweichung<br/>T€</b> |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.3.5 Ausleihungen</b> | <b>86.603</b>            | <b>82.049</b>            | <b>- 4.554</b>           |

Ausleihungen sind Geldforderungen, begebene Hypotheken oder Grund- und Rentenschulden, die dazu bestimmt sind, dem Verwaltungsbetrieb dauerhaft zu dienen. Hierunter fallen auch die von der Stadt Leverkusen an Baugenossenschaften und private Haushalte vergebenen Wohnungsbaudarlehen in Höhe von ca. 12,4 Mio. € (EÖB: 33,1 Mio. €; Vorjahr 13,4 Mio. €).

Die Bewertung erfolgt bei normal verzinsten Ausleihungen mit dem Rückzahlungsbetrag. Unverzinsliche oder niedrig verzinsliche Ausleihungen, die mit einem abgezinsten Barwert anzusetzen sind, bestanden zum 31.12.2021 nicht.

Unter der Position „Ausleihungen an verbundene Unternehmen“ werden u. a. auch die Kredite gegenüber den Technischen Betrieben der Stadt Leverkusen AöR i. H. v. 37,1 Mio. € erfasst.



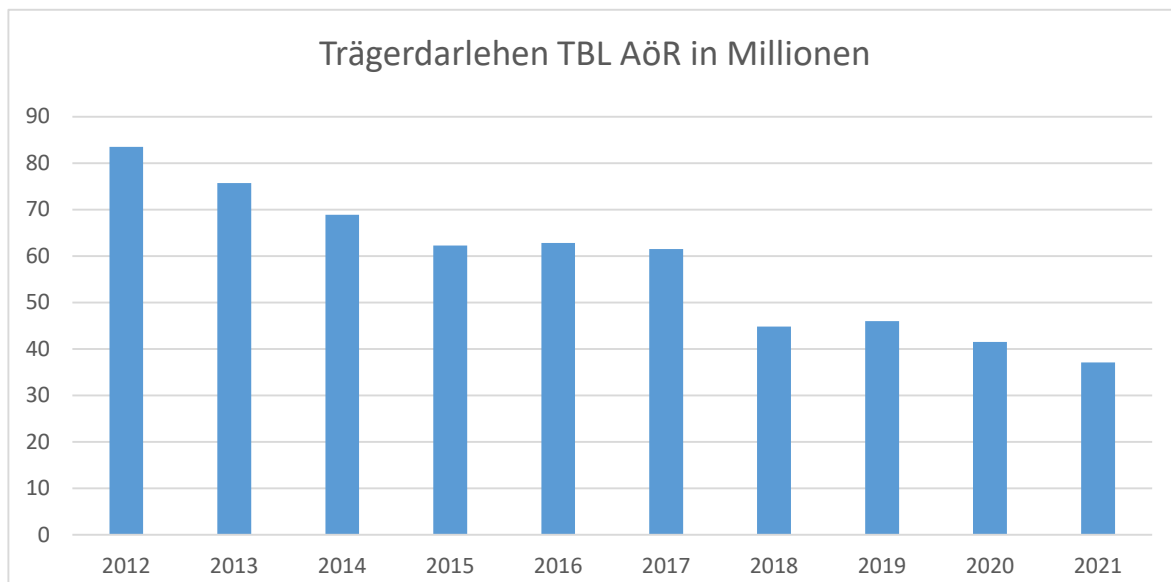
Gemäß dem Runderlass des Ministeriums des Innern vom 16.12.2014 dürfen Kredite für Investitionen im hoheitlichen Bereich, wie etwa für die TBL AöR von der Stadt aufgenommen und an die TBL AöR weitergeleitet werden.

Die Ausleihungen an die TBL AöR basieren auf Kreditaufnahmen des ehemaligen Eigenbetriebes als auch teilweise schon aus der Ausgliederung aus dem Tiefbauamt der Stadt Leverkusen in den Eigenbetrieb.

Aktuell werden noch 17 Kredite im Bestand geführt, alle mit einer Zinsbindung über die gesamte Restlaufzeit dieser Kredite. Der dafür von der Stadt erbrachte Schuldendienst wird in voller Höhe von der TBL AöR an die Stadt erstattet.

Im Jahr 2021 wurde von der Stadt kein weiteres Darlehen für die TBL AöR aufgenommen.

Die Ausleihungen an die TBL AöR werden annuitätisch und ratierlich getilgt.



Insgesamt verringerten sich die Ausleihungen an die TBL AöR in 2021 um die planmäßige Tilgung von 4,4 Mio. €.



| <b>Ausleihungen<br/>an verbundene Unternehmen<br/>- Bezeichnung -</b> | <b>Wert 31.12.2021<br/>in EURO</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)                    | <b>37.146.414</b>                  |
| WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                              | <b>5.219.319</b>                   |
| Leverkusener Parkhaus-Gesellschaft mbH (LPG)                          | <b>0</b>                           |
| <b>Summe</b>                                                          | <b>42.365.733</b>                  |

Der Betrag der Ausleihungen an die **WGL** hat sich aufgrund von weiteren Darlehensrückzahlungen im Jahre 2021 um 103.837,15 € verringert:

|                   |                |
|-------------------|----------------|
| Stand 31.12.2018: | 5.527.639,19 € |
| Stand 31.12.2019: | 5.425.924,41 € |
| Stand 31.12.2020: | 5.323.155,94 € |
| Stand 31.12.2021: | 5.219.318,79 € |

**Veränderung 2021** **-103.837,15 €**

| <b>Ausleihungen an Beteiligungen<br/>- Bezeichnung -</b> | <b>Wert 31.12.2021<br/>in EURO</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------|
| AVEA GmbH & Co. KG                                       | <b>24.391.895</b>                  |
| Radio Leverkusen GmbH & Co KG                            | <b>64.471</b>                      |
| <b>Summe</b>                                             | <b>24.456.365</b>                  |

Die Erhöhungen der Ausleihungen an die AVEA GmbH & Co. KG im Jahr 2021 ergeben sich zum einen aus der Umwandlung der Ausschüttung für 2020 in eine Ausleihe i. H. v. ca. 1,3 Mio. € und zum anderen aus der Umwandlung der durch die AVEA GmbH & Co. KG vorgenommenen Gutschrift von Zinserträgen für das Jahr 2021 i. H. v. 263.178,27 €.

Die Ausleihungen an die Radio Leverkusen GmbH & Co. KG ergaben in 2021 eine Erhöhung durch nicht ausgezahlte Zinserträge i. H. v. 1.569,74 €.



| <b>Ausleihungen an Sondervermögen<br/>- Bezeichnung -</b> | <b>Wert 31.12.2021<br/>in EURO</b> |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Sportpark Leverkusen (SPL)                                | 2.316.231                          |
| <b>Summe</b>                                              | <b>2.316.231</b>                   |

Der Betrag der Ausleihungen an den SPL hat sich aufgrund von weiteren Darlehensrückzahlungen im Jahre 2021 um 758.511,17 € reduziert.

| <b>Sonstige Ausleihungen<br/>- Bezeichnung -</b>   | <b>Wert 31.12.2021<br/>in EURO</b> |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|
| Bauverein Bergisches Heim eG                       | 306.000                            |
| Gemeinnütziger Bauverein Opladen eG                | 196.800                            |
| Raiffeisen-Erzeugergenossenschaft Bergisch Land eG | 11.400                             |
| Volksbank Rhein-Wupper eG                          | 550                                |
| Wohnungsgenossenschaft Monheim am Rhein eG         | 8.896                              |
| Einkaufsgemeinschaft Kommunalen Verwaltungen eG    | 500                                |
| Wohnungsbaudarlehen                                | 12.387.018                         |
| <b>Summe</b>                                       | <b>12.911.164</b>                  |
|                                                    |                                    |
| <b>Ausleihungen - Gesamt -</b>                     | <b>82.049.493</b>                  |

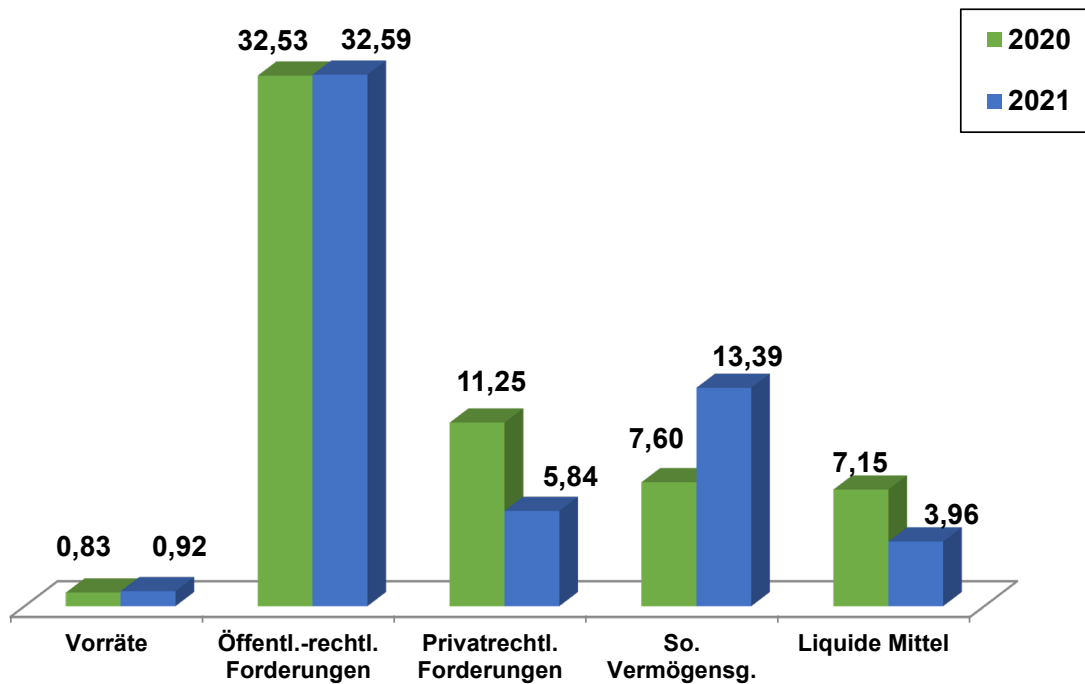
Im Vergleich zum Vorjahr verringerten sich die sonstigen Ausleihungen um insgesamt 916 Tsd. € von 13,8 Mio. € auf 12,9 Mio. €. Die Reduzierung resultiert insbesondere aus außerplanmäßigen Rückzahlungen von in der Vergangenheit sowohl an Privatpersonen als auch an Baugenossenschaften vergebenen Wohnungsbaudarlehen.



|                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2. Umlaufvermögen</b> | <b>56.703</b>    | <b>59.356</b>    | <b>- 2.653</b>   |

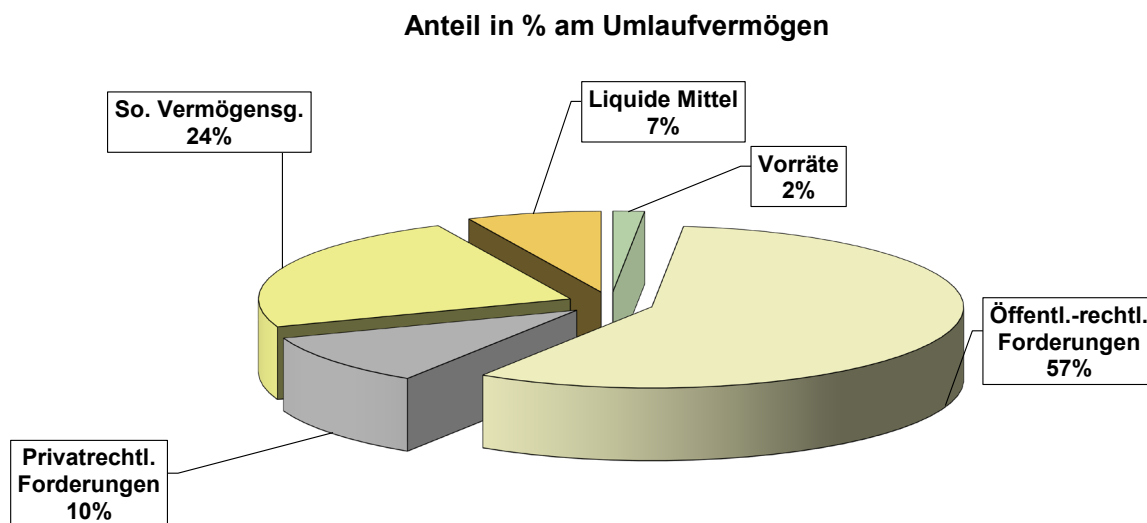
Im Umlaufvermögen befinden sich sämtliche Vermögensgegenstände, die zum Verbrauch oder zur Veräußerung vorgesehen sind. Diese sollen aus der Besonderheit der Vermögensart nicht, anders als das Anlagevermögen, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb dienen, sondern nur kurzfristig.

Das Umlaufvermögen gliedert sich wie folgt (in Mio. €)





Das Umlaufvermögen gliedert sich wie folgt (in %):



|                    | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.1 Vorräte</b> | <b>832</b>       | <b>923</b>       | <b>+ 91</b>      |

Die Umgliederung der Grundstücke vom Anlagevermögen zum Umlaufvermögen, somit der Ausweis als Vorräte und der Berücksichtigung von anderen Buchhaltungsgrundsätzen, wie z. B. dem nach dem NKFWG (neuen) **Wirklichkeitsprinzip**, ist vor dem Hintergrund, dass ein Ausweis dieser städtischen Grundstücke innerhalb von B-Plänen stattfindet und deren Vermarktung aktiv betrieben wird, geboten. Es handelt sich hierbei um Vermögen, welches dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde nicht dauerhaft dienen soll, sondern zum Verbrauch oder Verkauf bestimmt ist.

Im Kalenderjahr 2021 wurden Grundstücke i. H. v. 151,8 T.€ aus dem Anlagevermögen in das Umlaufvermögen umgegliedert, da hierfür Veräußerungsabsicht besteht. Veräußert wurden Grundstücke mit einem Buchwert i. H. v. 428 T.€.

Bereits in 2020 wurden im Umlaufvermögen vier **Grundstücke** in Wiesdorf Flur 9 Flurstücke 361,365,396 und 433 (Kreuzhof) i. H. v. 251.784,09 € aufgrund von vorhandenen Altlasten abgewertet.

Die Einnahmen aus der Veräußerung von Grundstücken sind nach den Ausführungen zum NKFG als Einnahmen aus Investitionszahlungen zu behandeln und haben damit



als zusätzliches Investitionsbudget i. H. v. 1,522 Mio. € positiven Einfluss auf die Investitionsmöglichkeiten der Stadt Leverkusen. Von den 1,522 Mio. € resultieren 0,143 Mio. € aus der Veräußerungen von Grundstücken der nbso.

Diese Klassifizierung der Einnahmen hat auch nach dem NKF-Weiterentwicklungsgesetz (NKFWG) Bestand. Wohingegen grundsätzlich die Erträge und Aufwendungen aus Grundstücksveräußerungen nicht mehr zu einer Veränderung in der Ergebnisrechnung führen, sondern direkt das Eigenkapital tangieren sollen. Die Regelungen des NKFWG finden seit dem 01.01.2013 Anwendung.

Auf die dazu zwischenzeitlich ergangenen Ausnahmetatbestände, z. B. durch die Verfügung der Bezirksregierung zum Haushalt 2013 vom 16.04.2013 mit der Erlaubnis, Erträge weiterhin ertragswirksam in der Ergebnisrechnung darstellen zu dürfen, wird ausdrücklich verwiesen.

|                                                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b> | <b>51.374</b>    | <b>51.721</b>    | <b>+ 347</b>     |

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Bekannte Ausfallrisiken sind durch angemessene Wertberichtigungen berücksichtigt.

Forderungen sind in ihrem Wert zu korrigieren, wenn am Abschlussstichtag Informationen vorliegen, dass die Forderung wahrscheinlich gar nicht oder nicht in voller Höhe beglichen wird.

Insgesamt sind zum 31.12.2021 Forderungen in Höhe von 7,62 Mio. € zur Niederschlagung empfohlen und dementsprechend aufwandswirksam zweifelhaft gestellt worden. Dies sind mithin 1,32 Mio. € mehr als im Vorjahr.

Zweifelhafte Forderungen werden getrennt von den übrigen Forderungen unter den sonstigen Vermögensgegenständen ausgewiesen und durch Einzelwertberichtigungen in ihrem Wert durch ein automatisiertes Verfahren, zu dem der FB 14 seine Zustimmung erteilt hat, korrigiert.

Letztlich konnten im Berichtsjahr 2021 nur ca. 1/3 der zur Niederschlagung empfohlenen Forderungen i.H.v. 7,62 Mio. € nach Zustimmung durch die Fachbereiche endgültig ausgebucht werden und macht damit deutlich das im Prozess Niederschlagung, gerade in der Zusammenarbeit von Vollstreckung und Fachbereichen, noch erhebliches Verbesserungspotenzial besteht.

Auf bestehende Forderungen werden zudem folgende Einzelwertberichtigungen vorgenommen:



- Forderungen, deren Schuldner sich im Insolvenzverfahren befinden, werden zu 100 % wertberichtigt.
- Darüber hinaus werden aufgrund der Altersstruktur unterschiedliche Wertberichtigungssätze (von 35 % bis zu 100%) angewandt.

Solange hinsichtlich der „nur“ wertberichtigten Forderungen noch geringfügig Aussicht auf Vereinnahmung besteht, können diese weiterhin gemahnt und zur Beitreibung an die Vollstreckung übergeben werden.

Damit hinsichtlich der Forderungen ein ziemlich wirklichkeitsgetreues Bild erreicht und den gesetzlichen Anforderungen, wie z.B. die vollständige Erfassung der Forderungen, die Überwachung und die Durchsetzung der Forderungen entsprochen wird, wurde im Rahmen der Neueinführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagement bei der Stadt Leverkusen entschieden, dass z.B. die Forderungen dezentral in den Fachbereichen erfasst werden und damit die Verantwortung für die korrekte und zeitnahe Verbuchung der Forderungen bei den Fachbereichen liegt. Dadurch impliziert liegt auch die Verantwortung für die Art der Forderung als auch das Mahnmerkmal sowie die Fälligkeit beim jeweiligen Fachbereich.

In der weiteren Bearbeitung der eingebuchten Forderungen wird die Forderung, die 15 Tage und mehr überfällig ist, monatlich gemahnt. Nach erfolgloser Mahnung werden die dann weiterhin überfälligen Forderungen sofort monatlich an die Vollstreckung übergeben.

Damit ist erst ein erster Schritt in Richtung eines optimierten Forderungsmanagements vollzogen und zeigt zukünftig weitere Handlungsnotwendigkeiten auf.

Damit dieses Ziel erreicht werden kann, werden bereits jetzt aktuell weitere in einem optimierten Forderungsmanagement inkludierten Maßnahmen ausgeführt.

Weiterhin sind zum Ausbau des Forderungsmanagements weitere Maßnahmen in der Umsetzungsplanung.

Dementsprechend können bis zur Etablierung eines vollständig optimierten Forderungsmanagements die Aufwendungen für Wertberichtigungen im Planansatz nur nach den Vorjahreswerten grob geschätzt werden. Dies allerdings auch deshalb, weil diesen Wertberichtigungen nicht vorhersehbare Ereignisse zu Grunde liegen.

Hinsichtlich der ergebnisrelevanten Auswirkungen wird auf die Textziffer 2.1.5 Abweichungserläuterungen und dort auf die Seite 209 „sonst. ordentliche Aufwendungen“ verwiesen.

Die im Haushaltsjahr 2018 erstmalig aktivierten, durch den Inkassoservice der Bundesagentur für Arbeit verwalteten, und in 2016 erstmalig bekannt gewordenen Forderungen zu Gunsten des kommunalen Trägers Stadt Leverkusen, die im Rahmen der Gewährung von Grundsicherungsleistungen für Arbeitssuchende (kommunale Leistungen nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 SGB II wie z.B. Kosten der Unterkunft nach § 22 SGB II) durch das Jobcenter AGL festgesetzt wurden, wurden entsprechend der Mitteilung des Inkassoservice korrigiert.



Die Forderungen ergeben sich im Rahmen der Leistungsgewährung z.B. aus Überzahlungen, darlehensweise gewährten Hilfen oder Ansprüchen gegenüber vorrangigen Unterhaltsverpflichtungen etc. und wurden bis 2016 im Jahresabschluss nicht erfasst oder ausgewiesen.

In den summarischen monatlichen Auflistungen des Inkassoservice der Bundesagentur für Arbeit wird die Summe der festgesetzten Überzahlungen (über alle Buchungsstellen saldiert mit der Kennzeichnung Gruppe „KdU/BuT“) mit einem Betrag in Höhe von insgesamt 6,7 Mio. € (Stand 31.12.2021) beziffert.

Auf Basis der Zahlungseingänge des vergangenen und laufenden Jahres und aufgrund der Zahlen eines interkommunalen Vergleichs wurde für die Forderungen eine Werthaltigkeit von 28 % ermittelt, so dass der Nettowert der Forderung zum 31.12.2021 rechnerisch nur 1,8 Mio. € betrug.

Nach mehrfach bestätigter Auskunft des FB 50 kann die Werthaltigkeit der Forderungen nicht aufgrund von weiteren Detailangaben oder Nachweisen geprüft bzw. festgestellt werden, da nach wie vor der Inkassoservice Recklinghausen der Bundesagentur für Arbeit keine weiteren notwendigen Ergänzungen liefert.

|                                                | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen</b> | <b>32.527</b>    | <b>32.490</b>    | <b>- 3</b>       |

Öffentlich-rechtliche Forderungen sind Ansprüche einer öffentlichen Verwaltung, deren Rechtsgrund sich im öffentlichen Recht findet, wie bspw. Forderungen aus Steuern, Gebühren oder Beiträgen.

|                         | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.1.1 Gebühren</b> | <b>1.478</b>     | <b>2.183</b>     | <b>+ 705</b>     |

Forderungen aus Gebühren setzen sich aus Verwaltungs- und Benutzungsgebühren zusammen, denen ein Leistungsbescheid (wie z.B. bei Kindergartengebühren, Verwaltungsgebühren aus Mahnung und Vollstreckung, Baugenehmigungsgebühren) zu Grunde liegt.

Die Forderungen sind um folgende Wertberichtigungen bereinigt:

|                            |                              |
|----------------------------|------------------------------|
| Brutto-Forderungen         | 3.468.900,02 €               |
| - Einzelwertberichtigungen | 1.286.208,61 €               |
|                            | <b><u>2.182.691,41 €</u></b> |



|                         | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.1.2 Beiträge</b> | <b>305</b>       | <b>121</b>       | <b>- 184</b>     |

Beiträge werden nach Entstehen des Anspruchs in Verbindung mit der örtlichen Satzung als Forderung verbucht (z. B. Erschließungsbeiträge).

Die Forderungen sind um folgende Wertberichtigungen bereinigt:

|                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| Brutto-Forderungen         | 126.268,52 €               |
| - Einzelwertberichtigungen | 4.951,29 €                 |
|                            | <b><u>121.317,23 €</u></b> |

|                        | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.1.3 Steuern</b> | <b>1.946</b>     | <b>1.755</b>     | <b>- 191</b>     |

Forderungen aus Steuern werden unabhängig von konkreten Gegenleistungen erhoben. Hier wird zwischen der Vorauszahlung und der endgültigen Festsetzung oder Nachzahlung unterschieden. Es handelt sich hauptsächlich um Forderungen aus Gewerbesteuern, wobei die Forderungen sowohl die festgesetzten Beträge des Jahres 2021 als auch Steuerfestsetzungen für Vorjahre beinhalten.

Im Übrigen enthält der Bilanzposten Forderungen aus der Grundsteuer, Hundesteuer sowie Vergnügungssteuer.

Die Forderungen sind um folgende Wertberichtigungen bereinigt:

|                            |                             |
|----------------------------|-----------------------------|
| Brutto-Forderungen         | 6.898.260,62 €              |
| - Einzelwertberichtigungen | 5.142.971,27 €              |
|                            | <b><u>1.755.289,35€</u></b> |



|                                                   | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>23.947</b>    | <b>23.091</b>    | <b>- 856</b>     |

Forderungen aus Transferleistungen sind überwiegend Leistungen im sozialen Bereich und basieren auf dem Grundsatz der Solidarität.

Unter diese Position fallen vor allem Forderungen aus Kostenersatz nach dem Kinder- und Jugendhilfegesetz sowie Forderungen aus Unterhaltsvorschüssen. Ferner sind weitere Forderungen aus den Bereichen Asylbewerberleistungsgesetz und den Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz (BVG) vorhanden.

Des Weiteren werden hier die durch den Inkassoservice der Bundesagentur für Arbeit verwalteten Rückforderungen im Rahmen der Gewährung von Grundsicherungsleistungen ausgewiesen (siehe Erläuterungen Seite 83).

Die Forderungen sind um folgende Wertberichtigungen bereinigt:

|                            |                               |
|----------------------------|-------------------------------|
| Brutto-Forderungen         | 28.187.118,90 €               |
| - Einzelwertberichtigungen | 5.096.405,14 €                |
|                            | <b><u>23.090.713,76 €</u></b> |

|                                                           | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</b> | <b>4.851</b>     | <b>5.340</b>     | <b>+ 489</b>     |

Zu den sonstigen Forderungen gehören auch die Forderungen der antizipativen Rechnungsabgrenzung. Es handelt sich um Einzahlungen nach dem Bilanzstichtag, die dem abgelaufenen Haushaltsjahr zuzurechnen sind.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen betreffen überwiegend die Konzessionsabgabe, Säumniszuschläge und Bußgelder.

Die Forderungen sind um folgende Wertberichtigungen bereinigt:

|                            |                              |
|----------------------------|------------------------------|
| Brutto-Forderungen         | 10.998.263,17 €              |
| - Einzelwertberichtigungen | 5.658.298,61 €               |
|                            | <b><u>5.339.964,56 €</u></b> |



|                                           | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</b> | <b>11.247</b>    | <b>5.836</b>     | <b>- 5.411</b>   |

Zu den privatrechtlichen Forderungen zählen die Geschäftsvorgänge, bei denen die Stadt nicht in ihrer hoheitlichen Funktion auftritt. Insbesondere Forderungen aus den Beziehungen zu den städtischen Beteiligungsgesellschaften werden an dieser Stelle ausgewiesen.

Die Forderungen wurden zum 31.12.2021 einer inhaltlichen Bewertung hinsichtlich ihrer Werthaltigkeit unterzogen. Anhand festgelegter Kriterien wie Forderungsalter und Forderungsart wurden sowohl entsprechende pauschalierte als auch individuelle Wertberichtigungen durchgeführt.

Eine weitere Aufgliederung der Forderungen erfolgt im Forderungsspiegel (Anlage 4).

Die Forderungen sind um folgende Wertberichtigungen bereinigt:

|                            |                              |
|----------------------------|------------------------------|
| Brutto-Forderungen         | 10.224.338,41 €              |
| - Einzelwertberichtigungen | 4.388.634,37 €               |
|                            | <b><u>5.835.704,04 €</u></b> |

|                                            | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände</b> | <b>7.600</b>     | <b>13.395</b>    | <b>+ 5.795</b>   |

Unter den sonstigen Vermögensgegenständen i. H. v. 13.395.125,97 € werden zweifelhafte Forderungen, geleistete Anzahlungen, Vorsteuerüberhänge aus Dauerfristverlängerungen sowie sonstige Forderungen, z. B. Betriebskosten für Kindergärten, ausgewiesen.

Diese Forderungen sind nach der KomHVO NRW **nicht** in den amtlichen Forderungsspiegel (Anlage 4, S. 124) aufzunehmen.



|                                            | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Die Stadt Leverkusen führte zum Bilanzstichtag keine Wertpapiere im Umlaufvermögen. Kommunale RWE-Aktien werden im Anlagevermögen des Sondervermögens Sportpark Leverkusen bilanziert (Buchwert 31.12.2021: 13,6 Mio. €; Börsenwert 31.12.2021 = 20,6 Mio. €).

|                           | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.4 Liquide Mittel</b> | <b>7.150</b>     | <b>3.960</b>     | <b>- 3.190</b>   |

Die liquiden Mittel umfassen sämtliche Bar- und Buchgeldguthaben, die kurzfristig verfügbar sind und nicht dauerhaft im Bestand der Stadt Leverkusen bleiben sollen. Dazu gehören u. a. Barmittel der Kasse, Guthaben bei Banken und Sparkassen, Schecks und Festgelder.

Bei den Schulgirokonten handelt es sich um Bankkonten und Barkassen, die von den Schulen in eigenständiger Verantwortung und Überwachung bewirtschaftet werden.

Der Ansatz in der städt. Bilanz erfolgte zum Nennbetrag. Diese Position enthält den Stand aller Bankkonten der Stadt Leverkusen zum Bilanzstichtag.

Die liquiden Mittel setzen sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

|                     |                             |
|---------------------|-----------------------------|
| Bankbestände        | 1.263.401,51 €              |
| Schulgirokonten     | 2.641.909,06 €              |
| Bar- und Handkassen | 54.629,06 €                 |
|                     | <b><u>3.959.939,63€</u></b> |



|                                                   | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>3. Aktive Rechnungs-<br/>abgrenzungsposten</b> | <b>36.506</b>    | <b>35.406</b>    | <b>- 1.100</b>   |

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen und die Beträge nicht geringfügig sind.

Bei der Stadt Leverkusen gilt dies insbesondere für den Aufwand aus den Beamten- und Versorgungsbezügen des Monats Januar 2022, die bereits im Dezember 2021 zur Auszahlung gekommen sind.

Von den geleisteten Zuwendungen werden u. a. die laufenden Unterstützungen des Fachbereichs Soziales für den Monat Januar 2022 und die Weiterleitung der Sportpauschale an den SPL abgegrenzt.

Darüber hinaus werden unter den sonstigen Abgrenzungen u. a. die bereits erfolgten Zahlungen an die NRW Urban GmbH (IPL) mit einem seit 2013 fortgesetzt ungeklärten Bestand von ca. 2,6 Mio. € sowie die Betriebskostenzuschüsse des Fachbereichs Kinder und Jugend im Bereich der Kindergärten i. H. v. 2,5 Mio. € erfasst.

#### Zusammensetzung:

|                                                                                            |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Besoldung Beamtenbezüge für Januar                                                         | 3.867.321,29 €         |
| - davon Besoldung                                                                          | 2.503.047,94 €         |
| - davon Versorgungsbezüge                                                                  | 1.363.550,35 €         |
| - davon Nebenaufwendungen                                                                  | 723,00 €               |
| U3-Betreuung                                                                               | 6.597.709,43 €         |
| Geleistete Zuwendungen KP II                                                               | 418.590,90 €           |
| Geleistete Zuwendungen                                                                     | 14.054.697,36 €        |
| - davon Leistungen der Sozialhilfe für Januar 2022                                         | 4.115.986,08 €         |
| - davon Zuwendungen IPL-Kanäle beim TBL                                                    | 1.674.216,23 €         |
| - davon Weiterleitung Sportpauschale an den SPL                                            | 7.241.294,04 €         |
| Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung                                                        | 10.467.321,85 €        |
| - davon geleistete Zuwendungen an den<br>Innovationspark Leverkusen i. H. v.               | 2.662.189,31 €         |
| - davon geleistete Zuwendungen<br>Schiffsbrücke Wuppermündung i. H. v.                     | 486.466,69 €           |
| - sowie diverse Aufwandsabgrenzungen i. H. v.<br>(z. B. Betriebskostenzuschüsse KDU FB 50) | 6.765.883,69 €         |
|                                                                                            | <b>35.405.640,83 €</b> |



## Passiva

|                        | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1. Eigenkapital</b> | <b>271.185</b>   | <b>290.051</b>   | <b>+ 19.866</b>  |

Nach § 42 Abs. 4 Nr. 1 KomHVO NRW ist das Eigenkapital in allgemeine Rücklage, Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag, Sonderrücklage und Ausgleichsrücklage zu gliedern. Gebildet wird das Eigenkapital aus der Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen unter Einbeziehung der Sonderposten).

Der Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag stellt im Jahresabschluss das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung (s. Zeile 26 der ER) dar.

Weil der Rat der Stadt Leverkusen gemäß § 96 GO NRW über die Verwendung des Jahresergebnisses zu beschließen hat, wird ihm die Bilanz ohne jegliche Verwendung des Jahresergebnisses, allerdings mit einem Verwendungsvorschlag, vorgelegt.

Mit der Feststellung des Jahresabschlusses durch den Rat und der Beschlussfassung über die Verwendung eines Jahresüberschusses oder die Behandlung eines Jahresfehlbetrages wird die noch bis dahin ausstehende Umbuchung in das Eigenkapital auf den darauffolgenden 01.01 durchgeführt.

Das Eigenkapital beträgt rechnerisch unter Berücksichtigung des Jahresüberschusses 2021 in Höhe von 15,6 Mio. € rd. **290,0 Mio. €** (18,05 %; Vorjahr: 17,48 %). Es wird aus der Differenz zwischen Vermögen und Schulden unter Einbeziehung der Sonderposten gebildet.

Der Jahresüberschuss 2021 wird vorbehaltlich anderslautender Beschlüsse der Ausgleichsrücklage zugeführt und ist bilanztechnisch auf den 01.01.2022 darzustellen.



|                                | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.1 Allgemeine Rücklage</b> | <b>248.817</b>   | <b>252.063</b>   | <b>+3.246</b>    |

Die allgemeine Rücklage ergibt sich als rechnerische Differenz der Aktivposten zu den übrigen Passivposten. Hier ist nur ein positiver Wert auszuweisen. Dieser Betrag ist abhängig von der Bewertung aller übrigen Bilanzpositionen.

Eine Erhöhung nach der Aufstellung der Schlussbilanz ist durch eine Zuführung von Jahresüberschüssen möglich. Eine Verringerung entsteht durch eine mögliche genehmigungspflichtige Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage zur Deckung von Jahresfehlbeträgen.

Der Jahresüberschuss 2020 i. H. v. 15.443.908,74 € ist hier nicht berücksichtigt, da der Jahresüberschuss 2020 nach dem Verwendungsbeschluss des Rates in vollem Umfang der **Ausgleichsrücklage** (s.dort) zugeführt worden ist.

Die übertragenen Ermächtigungen ins Folgejahr sind entsprechend § 95 Abs. 4 Nr. 5 GO NRW dem Anhang als Anlage (s. Anlage 18 I bis IV S. 155 ff) beigelegt. Dem Rat werden die Haushaltsermächtigungen in 2022 zur Entscheidung vorgelegt.

Vorbehaltlich des Beschlusses des Rates betragen diese:

|     |                                                                 |                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|
| I   | Aufwandsermächtigungen (Ergebnisrechnung)                       | 18.012.764,67 €         |
| II  | Konsumtive Auszahlungen                                         | 5.103.910,24 €          |
| III | Systembedingte Übertragung für jahresübergreifende Sachverhalte | 5.837.138,55 €          |
| IV  | Investive Ermächtigungen                                        | 86.243.018,09 €         |
|     | <b>GESAMT (Finanzrechnung)</b>                                  | <b>115.196.831,55 €</b> |

Da die Übertragungen der Aufwandsermächtigungen bereits Bestandteil der allgemeinen Rücklage sind, werden sie in der Bilanz lediglich mit einem „davon-Vermerk“ ausgewiesen.

Von den im Rahmen des JA 2020 auf das Rechnungsjahr 2021 übertragenden Aufwandsermächtigungen i. H. v. 10.824.858,86 € wurden im Haushaltsjahr 2021 liquiditätswirksam 8.344.000,88 € in Anspruch genommen. Der verbliebene Restbetrag i. H. v. 2.480.857,98 € wurde nicht verausgabt.



|                            | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2 Sonderrücklagen</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Zuwendungen für die Anschaffung und Herstellung von Vermögensgegenständen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber ausgeschlossen wurde, sind keine vorhanden.

|                               | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.3 Ausgleichsrücklage</b> | <b>6.924</b>     | <b>22.368</b>    | <b>+ 15.444</b>  |

Nach § 75 Abs. 3 GO NRW war zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals einmalig im Rahmen der Eröffnungsbilanz eine Ausgleichsrücklage zu bilden. Diese erstmalig in 2008 gebildete Ausgleichsrücklage mit dem Jahresabschluss 2009 vollständig aufgebraucht.

Mit Beschluss des Rates vom 13.12.2021 (Vorlage 2021/0613) über die Behandlung des Jahresüberschusses wurde der Jahresüberschuss 2020 entsprechend § 75 Abs. 3 GO i. V. m. § 96 Abs. 1 GO NRW i. H. v. 15,4 Mio. € auf den 01.01.2021 in die **Ausgleichsrücklage** zur Verstärkung des Eigenkapitals gebucht.

Die Ausgleichsrücklage kann im Zuge der Planung/ Bewirtschaftung für den Haushaltsausgleich verwendet werden. Ist die Ausgleichsrücklage aufgezehrt, führt jeder weitere Fehlbetrag der Ergebnisrechnung zu einer **genehmigungspflichtigen** Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage.



|                             | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>1.4 Jahresüberschuss</b> | <b>15.444</b>    | <b>15.619</b>    | <b>+ 175</b>     |

Der Jahresüberschuss oder der Jahresfehlbetrag wird aus dem Saldo der Ergebnisrechnung des zurückliegenden Haushaltsjahres ermittelt.

Der Jahresüberschuss ist die positive Differenz zwischen den Gesamterträgen und den Gesamtaufwendungen eines Haushaltsjahres.

Ein Jahresfehlbetrag entsteht, wenn die Gesamtaufwendungen gegenüber den Gesamterträgen überwiegen.

Diese Bilanzposition wirkt sich unmittelbar auf das städtische Eigenkapital aus.

Mit dem 2. NKFVG NRW haben sich auch die Vorschriften für die Ergebnisverwendung geändert. Nach § 96 Absatz 1 Satz 3 GO gilt für den Ergebnisverwendungsbeschluss des Rates, dass ein Jahresüberschuss zunächst der allgemeinen Rücklage zuzuführen ist, soweit in den Jahresabschlüssen der letzten drei vorhergehenden Haushaltsjahre aufgrund entstandener Fehlbeträge der Ergebnisrechnung die allgemeine Rücklage reduziert wurde. Insgesamt ist für den vorgenannten Zeitraum keine Reduzierung erfolgt, so dass der gesamte Jahresüberschuss der Ausgleichsrücklage zugeführt werden kann.

Vorbehaltlich eines anderslautenden Beschlusses des Rates über die Behandlung des Jahresüberschusses 2021 wird der Betrag i. H. v. 15,6 Mio. € auf den 01.01.2022 in die **Ausgleichsrücklage** zur Verstärkung des Eigenkapitals gebucht.

|                        | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2. Sonderposten</b> | <b>275.826</b>   | <b>274.782</b>   | <b>- 1.044</b>   |

Erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt werden, sind als Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen anzusetzen.



|                            | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.1 für Zuwendungen</b> | <b>255.094</b>   | <b>255.876</b>   | <b>+ 782</b>     |

Zweckgebundene Zuwendungen stehen aufgrund entsprechender Auflagen durch den Zuschussgeber nicht zur freien Verfügung, sondern sind auf bestimmte investive Maßnahmen beschränkt. Diese Zuwendungen sind in der Bilanz zu passivieren und als Sonderposten darzustellen. Mit der Fertigstellung der bezuschussten Vermögensgegenstände wird der entsprechende Sonderposten ertragswirksam über den Zeitraum der Nutzungsdauer der entsprechenden Vermögensgegenstände aufgelöst.

Die Sonderposten für Zuwendungen betreffen Zuweisungen zur Finanzierung von Baumaßnahmen sowie beweglicher Vermögensgegenstände.

Die Stadt Leverkusen erhielt im Jahre 2021 eine pauschale Landeszuweisung i. H. v 6,7 Mio. € im Rahmen der Schul- und Bildungspauschale nach § 17 Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG). Diese Zuwendung wird in voller Höhe ergebnisverbessernd im Ergebnisplan 2021 veranschlagt. Gleichzeitig wird unter Beachtung des Ermessensspielraums nach § 77 Abs. 2 GO NRW und der gesetzlich normierten Möglichkeit, die komplette Landeszuwendung für laufende Zwecke im Ergebnisplan zu veranschlagen auch bereits in der mittelfristigen Finanzplanung entsprechend berücksichtigt.

|                         | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.2 für Beiträge</b> | <b>18.569</b>    | <b>18.098</b>    | <b>- 471</b>     |

Beiträge sind Ersatzleistungen für die Anschaffung, Herstellung oder Erweiterung öffentlicher Anlagen. In der Regel betrifft dies Erschließungsbeiträge nach dem Baugesetzbuch (BauGB) und andere Abgaben und Beiträge für die Verbesserung von Straßen, Wegen und Plätzen nach dem Kommunalabgabengesetz NRW (KAG).

Die Passivierung und Auflösung erfolgt analog zu den Sonderposten für Zuwendungen.

Das Kommunalabgabengesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG) wurde durch die Einführung des § 8a mit Wirkung ab 01.01.2020 geändert. Gemäß § 8a Abs. 1 KAG NRW hat die Gemeinde ein gemeindliches Straßen- und Wegekonzept zu erstellen, welches vorhabenbezogen zu berücksichtigen hat, wann technisch, rechtlich und wirtschaftlich sinnvoll Straßenunterhaltungsmaßnahmen möglich und wann langfristig beitragspflichtige kommunale Straßenausbaumaßnahmen erforderlich sind. Das Stra-



ßen- und Wegekonzept ist über den Zeitraum der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung der Gemeinde oder des Gemeindeverbandes anzulegen und bei Bedarf, mindestens jedoch alle zwei Jahre, fortzuschreiben

Dabei ist nach § 8a Abs. 2 KAG NRW das durch das zuständige Ministerium für Heimat, Kommunales, Bauen und Gleichstellung (MHKBG) bekanntgemachte Muster zu verwenden. Sofern in diesem Konzept beitragspflichtige Straßenbaumaßnahmen enthalten sind, ist nach § 8a Abs. 3 KAG NRW eine verbindliche Anliegerversammlung der Grundstückseigentümerinnen und –eigentümer durchzuführen.

Entsprechend § 8a Abs. 5 bis 7 KAG NRW sind unter bestimmten Voraussetzungen bestimmte Beitragsermäßigungen und Stundungen zur Vermeidung einer wirtschaftlichen Überforderung von Beitragspflichtigen möglich.

Seitens der Verwaltung wird derzeit an praktikablen Lösungen für die Umsetzung der o.g. Regelungen gearbeitet.

Zusätzlich ist zum 02.01.2020 eine Förderrichtlinie zur Entlastung der Beitragspflichtigen bei Straßenausbaumaßnahmen in Kraft getreten, nach der das Land NRW die Hälfte der kommunalen Straßenausbaubeiträge unter bestimmten Zuwendungsvoraussetzungen auf Antrag übernimmt. Die Zuweisungen sind zur anteiligen Deckung des umlagefähigen Aufwands einer Straßenausbaumaßnahme einzusetzen, sodass aufgrund dieser geminderten Aufwendungen die Straßenausbaubeiträge sinken und eine Entlastung der Beitragspflichtigen bewirkt wird.

|                                       | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.3 für den Gebührenaussgleich</b> | <b>1.355</b>     | <b>0</b>         | <b>- 1.355</b>   |

Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen sind als Verbindlichkeit gegenüber dem Gebührenzahler zu werten. Da die Stadt über diese Überschüsse nicht frei verfügen kann (vgl. § 6 KAG), sind diese als Sonderposten zu bilanzieren. Diese Sonderposten werden in künftigen Perioden (gemäß § 6 Abs. 2 KAG NRW zwingend innerhalb von 4 Jahren) aufgelöst und sind zur Entlastung der Gebühren zu verwenden.

#### Friedhöfe (FB 67)

Für die kostenrechnende Einheit Friedhöfe haben sich auf Basis der im Rahmen der Gebührenkalkulation ermittelten Betriebsergebnisse keine neuen Überschüsse ergeben.

Sich im Rahmen der Gebührenkalkulation ergebende Fehlbeträge, die in die Gebührenkalkulation der künftigen Jahre einzubeziehen sind, bestehen in folgendem Umfang:



| Entstehungs-jahr | Fehlbetrag | Verwendungsjahr | verrechneter Betrag | Verbleibender Betrag | Vorlage |
|------------------|------------|-----------------|---------------------|----------------------|---------|
| 2017             | 352.683,88 | —               | 0,00                | 352.683,88           |         |
| 2018             | 320.528,38 | —               | 0,00                | 320.528,38           |         |

### Abfallgebühren (FB 20)

Der Sonderposten aus Gebührenüberschüssen für die kostenrechnende Einheit Abfallgebühren i. H. v. 1,3 Mio. € wurde im Haushaltsjahr 2021 vollständig aufgelöst.

Sich im Rahmen der Gebührenkalkulation ergebende Überschüsse/Fehlbeträge, die in die Gebührenkalkulation der künftigen Jahre einzubeziehen sind, bestehen in folgendem Umfang:

| Entstehungs-jahr                                      | Betrag       | Verwendungs-jahr | Betrag     | Vorlage   |
|-------------------------------------------------------|--------------|------------------|------------|-----------|
| <b>Überschüsse:</b>                                   |              |                  |            |           |
| 2017                                                  | 1.332.801,90 | 2020             | 395.000,00 | 2019/3252 |
|                                                       |              | 2021             | 937.801,90 |           |
| 2018                                                  | 416.805,70   | 2021             | 416.805,70 | 2019/3252 |
| <b>Fehlbeträge: Verwendung noch nicht entschieden</b> |              |                  |            |           |
| 2019                                                  | 814.713,77   |                  |            | 2020/0132 |

|                                  | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>2.4 Sonstige Sonderposten</b> | <b>808</b>       | <b>808</b>       | <b>0</b>         |

Diese Bilanzposition stellt eine Sammelposition für alle weiteren denkbaren Sonderposten, wie z.B. Ablösebeträge, Stellplatzablässe oder die Zuführungen zur CD-Stiftung dar.

Die Entwicklung der Sonderposten insgesamt ist der Anlage 5 (S. 125) zu entnehmen.



|                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>3. Rückstellungen</b> | <b>408.935</b>   | <b>418.692</b>   | <b>+ 9.757</b>   |

Rückstellungen sind für bestimmte Verpflichtungen der Stadt in der kommunalen Bilanz anzusetzen, soweit diese am Abschlussstichtag der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und der dazugehörige Aufwand der Verursachungsperiode zugerechnet werden muss.

Unter Beachtung des § 88 GO NRW und in Anlehnung an das Handelsrecht darf die Stadt nur für die Zwecke Rückstellungen bilden, die in der Kommunalhaushaltsverordnung NRW bestimmt und benannt werden.

Seit 2009 erfolgt die Ausbuchung von Urlaubs- und Überstundenrückstellungen (2021 = 8,38 Mio. €) sofort in voller Höhe als Minderung des Personalaufwandes und nicht als Korrekturbetrag (Zuführung/ Auflösung) der Rückstellung zum Jahresende.

Die Veränderungen ergeben sich gem. Rückstellungsspiegel Teil A und B (Anlage 8 S. 128 f).

Bei allen Rückstellungen, die seit der Aufstellung der EÖB Bestand haben, wurde auch mit den Jahresabschlussarbeiten 2021 eine eingehende Überprüfung hinsichtlich ihres Bestandes dem Grunde und der Höhe nach, in enger Abstimmung mit der Prüfinstanz, durchgeführt.

|                                   | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>3.1 Pensionsrückstellungen</b> | <b>347.593</b>   | <b>357.894</b>   | <b>+ 10.301</b>  |

| 2021                        | Anzahl      | Bestand<br>Pensionsrückstellung | Bestand<br>Beihilferückstellung |
|-----------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Aktive Beamte</b>        | <b>608</b>  | <b>119.220.099,00 €</b>         | <b>24.917.000,00 €</b>          |
| (Vorjahr)                   | 611         | 118.890.071,00 €                | 24.848.025,00 €                 |
| <b>Versorgungsempfänger</b> | <b>474</b>  | <b>176.804.289,00 €</b>         | <b>36.952.096,00 €</b>          |
| (Vorjahr)                   | 455         | 168.614.128,00 €                | 35.240.353,00 €                 |
| <b>Zwischensumme</b>        | <b>1082</b> | <b>296.024.388,00 €</b>         | <b>61.869.096,00 €</b>          |
| (Vorjahr)                   | 1066        | 287.504.199,00 €                | 60.088.378,00 €                 |
| <b>Summe</b>                | <b>1082</b> | <b>357.893.484,00 €</b>         |                                 |
| (Vorjahr)                   | 1066        | 347.592.577,00 €                |                                 |

In diesen Rückstellungen sind die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für aktive beschäftigte Beamte und Versorgungsempfänger eingerechnet worden. Die ausgewiesenen Pensionsrückstellungen werden jährlich fortgeschrieben.



Bei der Berechnung ist ein Zinssatz von 5 % zu Grunde gelegt worden. Das Pensions-  
eintrittsalter ist mit 60 bzw. 65 bis 67 Jahren (für Beamte des feuerwehrtechnischen  
Dienstes gilt als Pensionseintrittsalter 60 Jahre) angenommen worden.

In den o. g. Pensionsrückstellungen sind die Beihilfeansprüche mit einem pauschalier-  
ten prozentualen Aufschlag enthalten. Dieser Aufschlag gem. § 37 KomHVO NRW,  
wonach die Ermittlung des Prozentsatzes mindestens alle fünf Jahre zu überprüfen ist,  
wurde mit dem Jahresabschluss 2018 erneut angepasst und beträgt seitdem 20,9 %  
(vorher 20,39 %). Demnach betragen die zurückgestellten Beihilfeansprüche zum  
31.12.2021 insgesamt 61,9 Mio. € und damit rechnerisch 56,4 T€ pro Beamten bei  
einem tatsächlichen Ist-Beihilfeaufwand von rechnerisch „nur“ 2 T€).

Seit dem Jahresabschluss 2015 ist die vorher separat ausgewiesene Sterbegeldrück-  
stellung in die jeweiligen Pensionsrückstellungen (Aktive oder VE) integriert worden.

|                                                      | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b> | <b>882</b>       | <b>817</b>       | <b>- 65</b>      |

Die Position enthält die in 2019 gebildete Rückstellung für die Sanierung der Deponie  
Heiligeneiche. In 2021 wurden davon 65 T€ in Anspruch genommen.

|                                          | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>3.3 Instandhaltungsrückstellungen</b> | <b>18.890</b>    | <b>14.419</b>    | <b>- 4.471</b>   |

| <b>Entwicklung Instandhaltungsrückstellung</b> |           |
|------------------------------------------------|-----------|
| Instandhaltungsrückstellung 31.12.2020         | 18.890 T€ |
| Verbrauch und Auflösung                        | 4.971 T€  |
| Zuführung                                      | 500 T€    |
| Instandhaltungsrückstellung 31.12.2021         | 14.419 T€ |

Für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen ist dann eine Rückstellung zu bil-  
den, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und  
die Instandhaltung als bisher unterlassen bewertet werden muss.



Eine unterlassene Instandhaltung liegt immer dann vor, wenn eine Maßnahme trotz sachlicher Notwendigkeit über den Bilanzzeitraum hinaus verschoben wird. Unter Instandhaltung sind wiederkehrende Maßnahmen zur Instandsetzung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens sowie Maßnahmen zur Verschleißhemmung zu verstehen.

Die Einzelaufstellung der gebildeten Rückstellungen können der Anlage **11** entnommen werden. Gem. § 36 Abs. 5 KomHVO NRW werden erforderlichenfalls analog zu den aufzulösenden Instandhaltungsrückstellungen, nach der Bewertung des städtischen Bausachverständigen, außerplanmäßige Abschreibungen zu den jeweiligen Sachanlagen durchgeführt.

Eine außerplanmäßige Abschreibung ergab sich hier im Geschäftsjahr 2021 nicht.

Instandhaltungsmaßnahmen, die durch die Starkregen- und Hochwasserkatastrophe am 14. Juli 2021 verursacht wurden, werden entsprechend der „Zweiten Verordnung über besondere haushaltsrechtliche Verfahrensweisen im Zuge des Wiederaufbaus nach der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021“ sowie den klarstellenden FAQ's hierzu investiv behandelt und schließen damit zwingend die Bildung von Rückstellungen aus.

|                                    | <b>31.12.2020<br/>T€</b> | <b>31.12.2021<br/>T€</b> | <b>Abweichung<br/>T€</b> |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>3.4 sonstige Rückstellungen</b> | <b>41.570</b>            | <b>45.563</b>            | <b>+ 3.993</b>           |

Unter dieser Bilanzposition werden Rückstellungen für Verpflichtungen gebildet, die dem Grunde und/oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau benannt werden können, deren Eintritt aber mehr als wahrscheinlich gilt.

Hier handelt es sich insbesondere um Rückstellungen für

- erhaltene Leistungen, die noch nicht in Rechnung gestellt wurden,
- nicht in Anspruch genommenen Urlaub,
- geleistete Mehrarbeitsstunden,
- drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und
- drohende Verluste aus Rechtsstreitigkeiten.



Folgende **sonstige Rückstellungen** wurden gebildet:

1. Rückstellung für Altersteilzeit

3,07 Mio. €  
(Vorjahr: 2,53 Mio. €)

Aufgrund des Altersteilzeitgesetzes haben sich für die Stadt Verpflichtungen zur Bildung von Rückstellungen ergeben. Diese sind nach der aktuellen Rechtslage und den örtlichen Gegebenheiten beurteilt und berechnet worden.

Im Jahresabschluss 2021 lagen der Rückstellung insgesamt 77 (Vorjahr: 64) ATZ-Fälle zu Grunde mit einem durchschnittlichen pro Kopf-Aufwand von ca. 40 T€, davon befanden sich 43 (Vorjahr: 33) in der Arbeitsphase, 31 (Vorjahr: 29) in der Freizeitphase und 3 (Vorjahr: 2) im Teilzeitmodell.

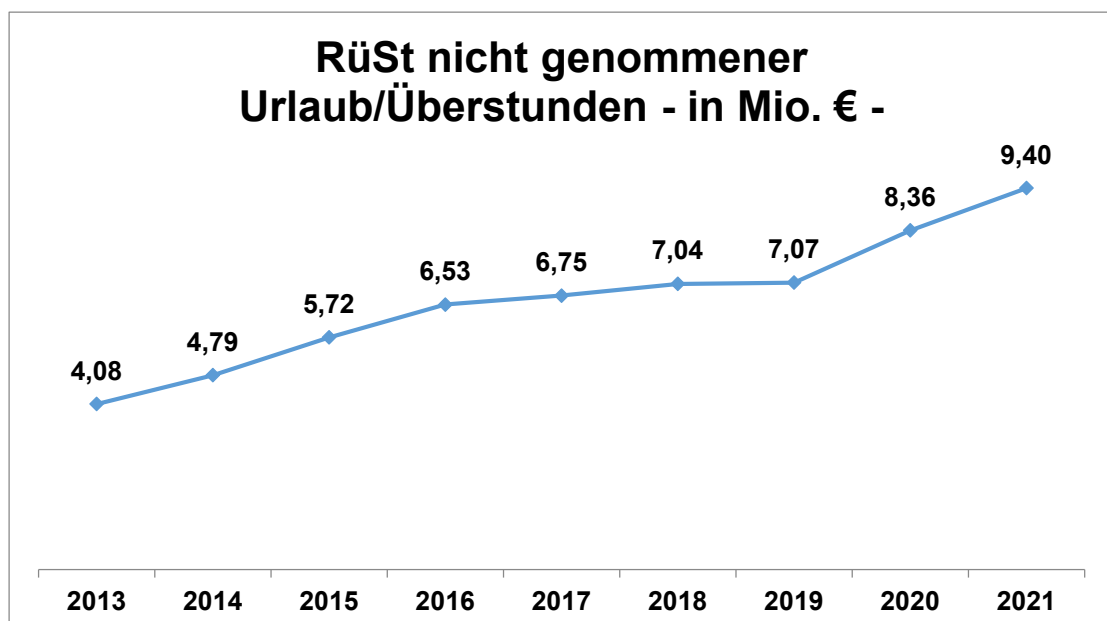
Die Rückstellungen für Altersteilzeit werden nicht unter den Pensionsrückstellungen ausgewiesen, sondern nach der 7. Aufl. der Handreichungen des MHKBG NRW den sonstigen Rückstellungen zugeordnet.

2. Rückstellung für nicht genommenen Urlaub/ÜStd

9,40 Mio. €  
(Vorjahr: 8,38 Mio. €)

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden / Gleitzeitüberhänge, die ursächlich sind in Personalabbau und Arbeitsverdichtung, wurden gebildet, soweit Bedienstete am Bilanzstichtag den ihnen bis dahin zustehenden Urlaub noch nicht genommen bzw. die gesetzlich festgelegte Normalarbeitszeit in Form von Überstunden oder Gleitzeitguthaben überschritten haben und grundsätzlich der Ausgleich im neuen Haushaltsjahr erfolgen soll.

Berechnungsgrundlage waren die jeweils gültigen Überstundensätze für die einzelnen Entgelt- und Besoldungsgruppen.





|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 3. Rückstellungen leistungsorientierte Bezahlung                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1,82 Mio. €<br>(Vorjahr: 1,75 Mio. €)   |
| 4. Rückstellungen Dienstherrwechsel § 107b BeamtVG                                                                                                                                                                                                                                                                              | 7,81 Mio. €<br>(Vorjahr: 7,57 Mio. €)   |
| 5. Andere sonstige Rückstellungen                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 23,20 Mio. €<br>(Vorjahr: 21,34 Mio. €) |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Einstellung einer Rückstellung für die kapitalisierte Unterhaltspflicht für die im Zuge des Neubaus der Bahnhofsbrücke erstellten Zugänge zu den Gleisen, die aufgrund der Ablöseverordnung mit der DB von der Stadt Leverkusen eingefordert wurden.</li></ul>                            | 1,97 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Aufgrund der in Netto-Beträgen erfolgten Rechnungslegung der DB Netz AG für ihre Leistungen zur Verlegung der Gütergleise und der hieraus ungewissen Zahlungsverpflichtung der Umsatzsteuer wurde die Rückstellung auf Grundlage aus in 2018 ausgezahlten Rechnungen erhöht.</li></ul>    | 0,55 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Da die Nachkalkulation der AVEA für die Abfallentsorgung im Jahr 2021 noch nicht vorliegt, wurde eine Rückstellung für die Nachforderung der Verbrennungsentgelte gebildet</li></ul>                                                                                                      | 0,72 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Rückstellung für zukünftig anfallende Kapitalertragssteuern und Solidaritätszuschlag aufgrund der Ausschüttungen der AVEA GmbH &amp; Co.KG und der RELOGA Holding GmbH und Co.KG.</li></ul>                                                                                               | 0,75 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Rückstellung für drohende Rückzahlungsverpflichtung von Gewerbesteuer aufgrund eines anhängigen Klageverfahrens</li></ul>                                                                                                                                                                 | 1,19 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Rückstellung für Zinsen für zu früh in Anspruch genommene Fördergelder</li></ul>                                                                                                                                                                                                          | 0,90 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Rückstellungen für ausstehende Rechnungen bezüglich Hilfe zur Erziehung im Bereich Kinder und Soziales für Jugendsozialarbeit, Förderung der Erziehung in der Familie, Hilfe zur Erziehung, Hilfe für junge Volljährige, Eingliederungshilfe, Inobhutnahme und Kindschaftsrecht</li></ul> | 2,63 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Rückstellung für mögliche Schadensersatzleistungen in einem laufenden Verfahren bezüglich der Vergabe von Sicherheitsleistungen</li></ul>                                                                                                                                                 | 2,02 Mio. €                             |
| <ul style="list-style-type: none"><li>Zuschüsse zur Verlustabdeckung der Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH werden erst auf Basis eines durch einen Wirtschafts-</li></ul>                                                                                                                                                    |                                         |



prüfer testierten Jahresabschlusses nach dessen Feststellung geleistet. Daher ist im Rahmen des Jahresabschlusses 2021 zur Berücksichtigung des Ausgleiches des Verlustes nach den gesetzlichen Bestimmungen zwingend das mögliche Risiko in Höhe der maximal zulässigen Zahlung gem. Haushaltsplanung zurückzustellen  
1,00 Mio. €

- Zuschuss für aufgrund des § 5 des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen an die Kulturstadt Leverkusen  
1,00 Mio. €
- Rückstellung für drohende Rückzahlungsverpflichtung gem. § 4 Abs. 7 FLÜAG von für 2018 gewährten Pauschalen  
0,67 Mio. €
- Rückstellung für ausstehende Rechnungen im Rahmen der Hilfe für junge Volljährige  
0,72 Mio. €
- Diverse (Einzel-)Rückstellungen mit Bilanzwerten unter 0,55 Mio. € in der Summe von  
9,08 Mio. €

|                             | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4. Verbindlichkeiten</b> | <b>552.208</b>   | <b>578.523</b>   | <b>+ 26.315</b>  |

Die Verbindlichkeiten werden mit den Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen. Weitere Einzelheiten gehen aus dem beigefügten Verbindlichkeitspiegel hervor (Anlage 9, S. 131).

|                     | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.1 Anleihen</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Kommunale Anleihen werden von Städten, Gemeinden und Gemeindeverbänden in Zusammenarbeit mit Finanzdienstleitern am Kapitalmarkt begeben und sind i. d. R. mit längerfristigen Laufzeiten ausgestattet.

Anleihegläubiger haben dabei das Recht auf Rückzahlung des ausgereichten Anleihebetrages sowie der festgelegten Verzinsung. Zur Verbriefung der Anleiheforderungen



werden Papiere mit festem oder variablem Zins und fester Laufzeit ausgegeben. Der Verkauf erfolgt in der Regel über Banken und Sparkassen.

Die Anleihe wird mittlerweile von den Kommunen wieder verstärkt als Finanzierungsalternative verstanden, um so eine breitere Streuung von Refinanzierungsrisiken durch eine Diversifizierung der Gläubiger zu erzielen.

## Stadt Leverkusen

Die Refinanzierungssituation der Stadt Leverkusen war im Jahr 2021, wie auch in den Vorjahren, ausgezeichnet, sodass es bisher keiner Erweiterung der Investorenbasis mithilfe der Begebung von Anleihen oder Schuldscheindarlehen am Kapitalmarkt bedurfte.

Es konnten aufgrund des fortgesetzt intensiven Zins- und Schuldenmanagements und des weiterhin niedrigen Zinsniveaus im Zeitraum 2021 ausschließlich Liquiditätskredite abgeschlossen werden, mit denen die Stadt Leverkusen („Aufbewahrungs-“) Entgelte für die Überlassung dieser erzielte.

Das Volumen an Liquiditätskrediten, welches auf den Daten der aktuellen Haushaltsplanung sowie auf zu berücksichtigenden Unsicherheitsfaktoren hinsichtlich z.B. der Gewerbesteuersenkung sowie der Covid-19 Pandemie basiert, wird im Finanzplanungszeitraum als moderat steigend geplant, sodass eine Festschreibung weiterer längerfristiger Zinsbindungen, welche im Vergleich mit aktuellen kurzfristigen Refinanzierungsmöglichkeiten allerdings einen höheren Zinsaufwand bedeuten würden, in Erwägung gezogen werden. Dafür wurde/wird die Entwicklung am Geld- und Kapitalmarkt fortgesetzt akribisch beobachtet, um im Bedarfsfall ohne größere Verzögerungen am Markt präsent sein zu können.

|                                                             | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b> | <b>137.707</b>   | <b>155.841</b>   | <b>18.134</b>    |

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bezeichnen grundsätzlich die der Kommune von einem Dritten zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurückzuzahlen. Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten werden mit dem am 31.12.2021 vorhandenen Rückzahlungsbetrag dargestellt.

Vom Gesamtbetrag i. H. v. 155,8 Mio. € betreffen rd. 37,1 Mio. € (Vorjahr: 41,5 Mio. €) die (Alt-)Darlehen, die im Rahmen der Gründung der TBL AöR aufgenommen und in gleicher Höhe an diese weitergegeben wurden.



|                                                                    | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b> | <b>253.705</b>   | <b>251.196</b>   | <b>- 2.509</b>   |

Grundsätzlich darf die Stadt Kredite nur für Investitionen aufnehmen (§ 86 GO NRW). Da sie aber nach den §§ 89 GO NRW, 31 Abs. 6 KomHVO NRW verpflichtet ist, ihre Zahlungsfähigkeit durch eine angemessene Liquiditätsplanung sicherzustellen, darf sie als Ausnahme zu dem zuvor genannten Grundsatz Kredite zur Liquiditätssicherung (Liquiditätskredite) bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag (nach HH-Satzung 2022 = **450 Mio. €**) aufnehmen.

Ein negativer Bankbestand (Kontokorrentkredit) am Abschlusstag wird hier ausgewiesen.

Mit einem Betrag von 314,37 Mio. € (inkl. Darstellung Teilnehmer Liquiditätsverbund und nicht mit Sichteinlagen saldiert) wurde im Monat April der im Jahr 2021 höchste Bestand an Liquiditätskrediten erreicht (Vorjahr = Oktober mit 277,39 Mio. €) und blieb damit erneut unter dem per Haushaltssatzung festgelegten Höchstbetrag an Krediten zur Liquiditätssicherung in Höhe von maximal 350 Mio. €.

Gemäß § 5 Abs. 5 NKF-CIG ist der Anteil an Liquiditätskrediten, welche im Jahr 2021 im Zusammenhang mit der COVID-19 Pandemie entstanden sind, separat darzustellen. Um eine Zuordnung der entsprechenden Liquiditätskredite zu erleichtern, wurde hierzu ein im Vergleich zu der Höhe der Bilanzierungshilfe leicht abgerundeter Wert i.H.v. 40 Mio. €, dem ein entsprechender Liquiditätskredit mit einem effektiven Zinssatz von -0,38 % und einer Laufzeit von 2 Jahren gegenübersteht, gewählt.

Für die Inanspruchnahme der Liquiditätskredite inkl. zielorientierter Risikoabsicherung beträgt der in 2020 durchschnittlich saldierte Zinssatz 0,08 % (2020 = 0,17 %) für einen durchschnittlich gebundenen Liquiditätskredit von 251,2 Mio. € (2020 = 253,7 Mio. €).

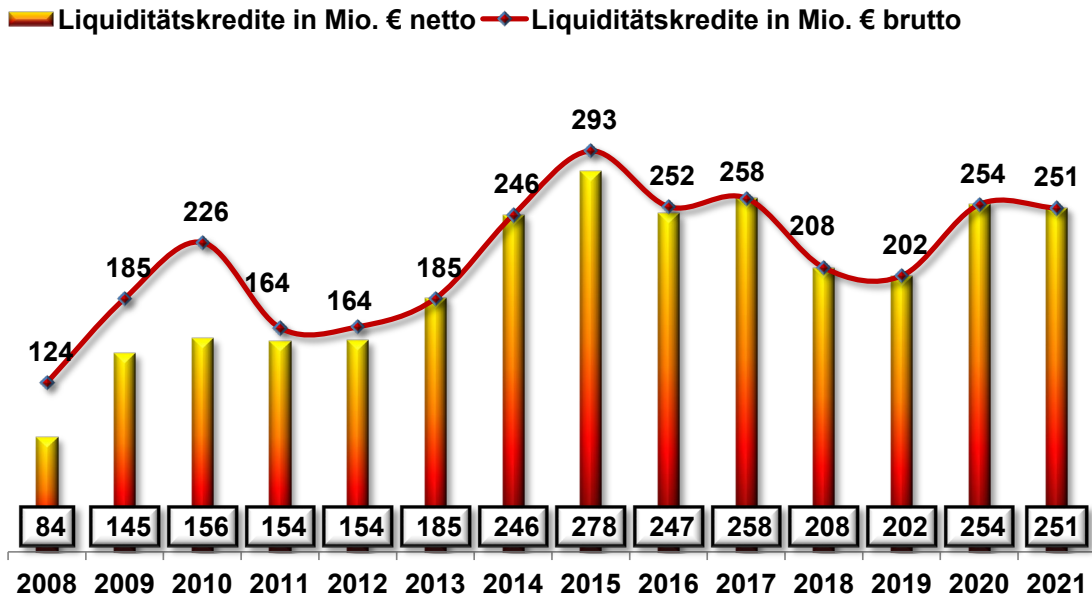
#### **Zinssätze Liquiditätskredite saldiert**

| <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b>  |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 0,66%       | 0,34%       | 0,38%       | 0,33%       | 0,17%       | <b>0,08%</b> |

Per Saldo mussten damit lediglich 0,21 Mio. € (2020 = 0,43 Mio. €) Zinsen für die aufgenommenen Liquiditätskredite (max. 314 Mio. €) inkl. zielorientierter Risikoabsicherung gezahlt werden.



### Höhe der Liquiditätskredite zum Bilanzstichtag des jeweiligen Jahres



|                                                                                                     | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen,<br/>die Kreditaufnahmen wirtschaftlich<br/>gleichkommen</b> | <b>64.107</b>    | <b>61.567</b>    | <b>- 2.540</b>   |

Zu den kreditähnlichen Rechtsgeschäften zählen u. a. die abgeschlossenen Verträge aus Öffentlich-Privaten Partnerschaften (ÖPP) bzw. Public-Private-Partnerships (PPP).

In Leverkusen unterliegen die Gebäude des Berufsschulzentrums Bismarckstraße dieser Form der Zusammenarbeit zwischen der öffentlichen Hand und privaten Anbietern.

Die vertragliche Zusammenarbeit ist auf einen Zeitraum von ca. 25 Jahren festgelegt und hat noch eine Restlaufzeit von 12,5 Jahren (bis 31.07.2034). Neben dem Ausweis der sich aus den vertraglichen Regelungen ergebenden Verbindlichkeit sind als Gegenwerte die Gebäudewerte als Aktivposten bilanziell erfasst (Buchwerte zum 31.12.2021: ca. 9,7 Mio. €). Der Restbetrag zur Darlehenssumme von ca. 51,9 Mio. € ist zur Ertüchtigung der Schulgebäude (5,7 Mio. €) und des Neubaus der Feuerwache Edith-Weyde-Straße (46,2 Mio. €) „investiert“ worden.



|                                                             | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>27.758</b>    | <b>23.056</b>    | <b>- 4.702</b>   |

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind Verpflichtungen auf Grund von Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungsverträgen, Miet- und Pachtverträgen und ähnlichen Verträgen, bei denen die Erbringung der eigenen (Gegen-) Leistung (z. B. die Zahlung für eine empfangene Leistung) noch aussteht.

| Fachbereich                 | Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen & Leistungen<br>31.12.2020 in EURO | Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen & Leistungen<br>31.12.2021 in EURO |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 65 - Gebäudewirtschaft      | 4.803.057,04                                                            | 5.133.320,64                                                            |
| Zentrales Finanzdepot (ZFD) | 2.076.216,74                                                            | 7.727.452,22                                                            |
| 66 - Tiefbau                | 464.710,11                                                              | 1.143.950,93                                                            |
| 67 - Stadtgrün              | 420.977,35                                                              | 553.154,02                                                              |
| 40 - Schulen                | 1.487.788,90                                                            | 1.113.392,00                                                            |
| 51 - Kindergärten           | 904.536,20                                                              | 693.327,92                                                              |
| 37 - Feuerwehr              | 729.093,04                                                              | 1.336.857,24                                                            |
| 53 - Medizinischer Dienst   | 554.738,95                                                              | 303.304,83                                                              |
| 02 - Konzernsteuerung       | 15.000.099,76                                                           | 116.092,00                                                              |
| übrige Fachbereiche         | 1.316.791,91                                                            | 4.935.336,30                                                            |
| <b>- Gesamt -</b>           | <b>27.758.010,00</b>                                                    | <b>23.056.188,10</b>                                                    |

|                                                     | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b> | <b>115</b>       | <b>158</b>       | <b>+ 43</b>      |

Transferleistungen sind Leistungen im sozialen Bereich, die auf dem Grundsatz der Solidarität basieren, wie z. B. Sozialhilfe- oder Jugendhilfeleistungen. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen der Haushaltswirtschaft als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst.

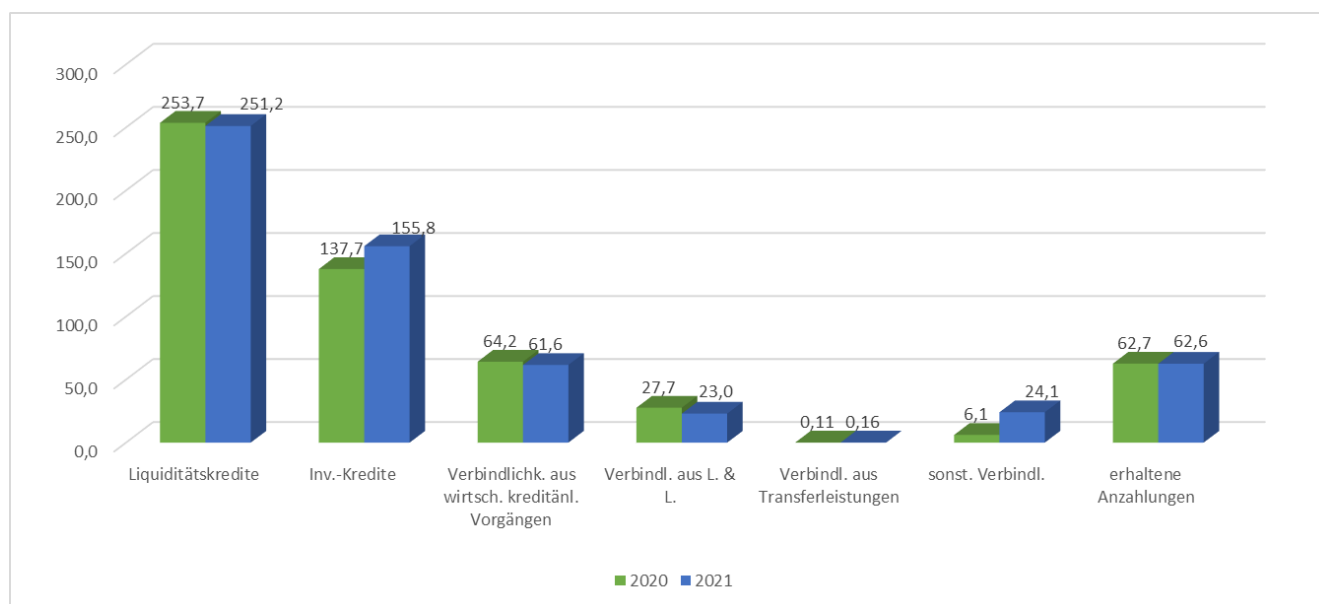


|                                       | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.7 sonstige Verbindlichkeiten</b> | <b>6.121</b>     | <b>24.062</b>    | <b>+ 17.941</b>  |

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind ein Auffangposten für die nicht unter einem vorhergehenden Posten gesondert auszuweisenden Verbindlichkeiten. Hierunter fallen Verbindlichkeiten, die nicht auf der Grundlage von Warengeschäften oder einem entgeltlichen Leistungsaustausch beruhen. Zu den sonstigen Verbindlichkeiten gehören insbesondere Steuerverbindlichkeiten (u.a. abzuführende Lohn- und Kirchensteuer i. H. v. 1,7 Mio. €) oder Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern.

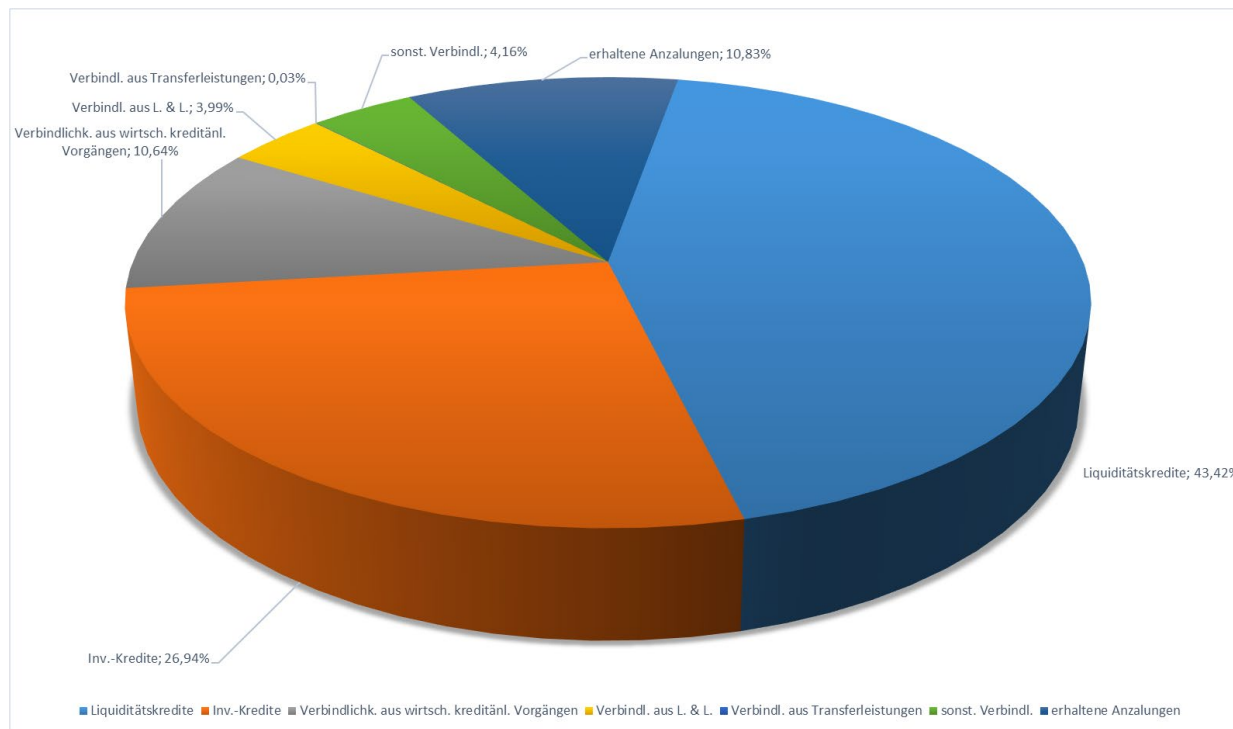
Darüber hinaus werden hier Zahlungen ausgewiesen, die zum Bilanzstichtag noch nicht einer Forderung auf der Aktivseite zugeordnet wurden.

#### Jahresvergleich der Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag (in Mio. €)





## Prozentualer Anteil an den gesamten Verbindlichkeiten zum 31.12.2021





|                                  | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>4.8 erhaltene Anzahlungen</b> | <b>62.694</b>    | <b>62.642</b>    | <b>- 52</b>      |

Bei den erhaltenen Anzahlungen handelt es sich um von Dritten erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung bzw. Herstellung von Vermögensgegenständen, die noch nicht zweckbezogen verwendet wurden, weswegen eine potentielle Rückzahlungspflicht bis zur zweckbezogenen Verwendung besteht.

Insgesamt setzen sich „Erhaltenen Anzahlungen“ i. H. v. 62,6 Mio. € wie folgt zusammen:

- erhaltene Investitionsförderungen Bund 15.971.432,86 €
- erhaltene Investitionsförderungen Land 29.726.704,46 €
- erhaltene Investitionsförderung Land „Gute Schule“ 6.236.794,00 €
- erhaltene Investitionsförderungen übrige Bereiche 10.706.948,18 €



|                                              | 31.12.2020<br>T€ | 31.12.2021<br>T€ | Abweichung<br>T€ |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>43.124</b>    | <b>45.157</b>    | <b>- 2.033</b>   |

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag erhaltene Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Die erhaltenen Vorauszahlungen für Grabnutzungsrechte i. H. v. 26,5 Mio. € (Bestand zum 31.12.2020: 26,1 Mio. €) wurden rechnerisch aufgrund ihres Ablaufdatums ermittelt und um die ratierlichen Auflösungen (1,9 Mio. €) bis zum Bilanzstichtag vermindert, während gleichzeitig eine Zuführung aufgrund von Neuverträgen i. H. v. 2,4 Mio. € in 2021 erfolgte.

Der Restbetrag der pRAP i. H. v. 18,6 Mio. € beinhaltet folgende Einzelpositionen für bereits im Dezember eingegangene Zahlungen diverser Erträge der Folgejahre:

|                                                                                                                     |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| - Leistungen der U3-Betreuung i. H. v.                                                                              | 5.296.742,81 €  |
| - Zuwendungen Land zu KP-II i. H. v.                                                                                | 413.257,57 €    |
| - sonstige Rechnungsabgrenzungen i. H. v.                                                                           | 12.898.365,67 € |
| ➤ davon Landeszuweisung Schiffsbrücke Wuppermündung i. H. v.                                                        | 486.466,69 €    |
| ➤ davon durch die Abt. Haushalt in Aufarbeitung befindliche Zuweisungen für den Innovationspark Leverkusen i. H. v. | 5.588.043,59 €  |
| ➤ davon Darstellung der an den SPL weitergeleiteten Sportpauschale i. H. v.                                         | 3.573.193,68 €  |



## **6. Bestehende Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus Leasingverträgen, Sicherungsgeschäfte etc. (§ 45 Abs. 2 KomHVO NRW)**

### **1. Bürgschaften**

Nach § 87 Abs. 2 GO NRW darf die Stadt Leverkusen Bürgschaften nur im Rahmen der Erfüllung ihrer Aufgaben übernehmen. Die Entscheidung der Stadt zur Übernahme von Bürgschaften ist der Aufsichtsbehörde schriftlich anzuzeigen. Die Stadt soll ein Risiko nur in den Bereichen und Fällen übernehmen, in denen sie ein unmittelbares eigenes Interesse an der Aufgabenerfüllung hat. Dabei sind in der Regel keine selbstschuldnerischen Bürgschaften, sondern nur Ausfallbürgschaften, bei denen der Bürge erst einzutreten hat, wenn der Hauptschuldner ausfällt, erlaubt.

Die Bürgschaftsverpflichtung stellt eine Eventualverpflichtung dar und ergibt solange keine Gewinnminderung, als die Forderung gegen den Hauptschuldner nicht gefährdet ist. Das Bürgschaftsrisiko ist aber erfolgswirksam dann zu berücksichtigen, wenn der Hauptschuldner zwar noch zahlungsfähig ist, aber die Entwicklung seiner Verbindlichkeiten erwarten lässt, dass mit ersatzloser Inanspruchnahme aus der Bürgschaft ganz oder teilweise gerechnet werden muss.

Ein unmittelbares eigenes Interesse der Stadt liegt in der Regel bei den Aufgaben der städtischen Gesellschaften vor.

Gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW sind die im Verbindlichkeitspiegel nachrichtlich auszuweisenden Haftungsverhältnisse, sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können, zu erläutern.

Mit Ratsbeschluss vom 17.02.2014 (Vorlage 2598/2014) wurde das Gesamtunternehmen Klinikum durch einen öffentlichen Betrauungsakt nach dem sogenannten „Almunia-Paket“ gem. Artikel 107 des Vertrages über die Arbeitsweise der Europäischen Union (AEUV) mit der Stadt Leverkusen zur Erbringung von Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse für die Dauer von zehn Jahren betraut.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2021, wie auch schon für 2020 und 2019, hat die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft BDO dem Klinikum bescheinigt, dass die Verwendung der kommunalverbürgten Darlehensmittel im Einklang mit dem Betrauungsakt vom 17.02.2014 erfolgt ist. Damit unterliegen die Bürgschaften nicht der nach Artikel 108 Abs. 3 AEUV bestehenden Anzeige-/ Notifizierungspflicht.



## 2. Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsanlagen (§ 45 Abs. 2 Nr. 7 KomHVO NRW)

Für die nachfolgend näher bezeichneten Maßnahmen ist aufgrund des zeitintensiven Verwaltungsverfahrens (z. B. Ermittlung des beitragsfähigen Aufwandes, Widmungsverfahren etc.) noch keine abschließende Beitragserhebung erfolgt.

Die Höhe der zu erhebenden Beiträge orientiert sich an den Kosten der jeweiligen Baumaßnahme und beträgt nach Beitragsart zwischen 12 % und 90 % der beitragsfähigen Kosten.

Der zuständige Fachbereich Tiefbau (66) versichert, innerhalb der gesetzlichen Fristen die Abrechnungen durchzuführen und somit Verjährungen zu vermeiden. Die Erhebung der Beiträge führt letztendlich zu einer Liquiditätsverbesserung und in der Folge zu einem reduzierten Kreditbedarf.

| Maßnahme                                        | Art   | Kosten       | Einnahme     | Stand                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------|-------|--------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Am Scherfenbrand                                | BauGB | 1.100.000,00 | 640.000,00   | Kostenaufteilung in Bearbeitung                                                                                                  |
| Bürgerbuschweg zw. Schlebuscher- und Benzstr.   | KAG   | 1.100.000,00 | 320.000,00   | Maßnahme beendet, Schlussrechnungen liegen noch nicht vor.                                                                       |
| Burgweg                                         | BauGB | 1.000.000,00 | 130.000,00   | Kostenaufteilung in Bearbeitung, 3 Grundstücke noch nicht abgelöst                                                               |
| Carl-Maria-von-Weber-Straße/Platz               | KAG   | 100.000,00   | 70.000,00    | Maßnahme beendet, Schlussrechnungen liegen noch nicht vor.                                                                       |
| Europa-Allee, Lärmschutzwand                    | BauGB | 2.400.000,00 | 2.000.000,00 | Kostenaufteilung in Bearbeitung                                                                                                  |
| Friedlieb-Ferdinand-Runge-Str.                  | KAG   | 380.000,00   | 87.400,00    | Kostenaufteilung in Bearbeitung                                                                                                  |
| Hermann-König-Str.                              | KAG   | 640.000,00   | 450.000,00   | Maßnahme beendet, Schlussrechnungen liegen noch nicht vor.                                                                       |
| Kalkstraße - Beleuchtung                        | KAG   | 67.000,00    | 33.500,00    | Maßnahme beendet, Schlussrechnungen liegen noch nicht vor.                                                                       |
| Löhstraße                                       | KAG   | 9.741,23     | 4.870,62     | Erneuerung Beleuchtung 2019, SR vom 08.06.2020 - Bescheide Ende Januar 2022 raus, Verwendungsnachweis Fömi fehlt noch            |
| Ludwig-Knorr-Str., Stichweg                     | KAG   | 180.000,00   | 37.900,00    | MW-Kanalerneuerung ab 2020, Stz aus 1930, Fördermittel bewilligt, Bescheid raus am 13.01.22, Verwendungsnachweis Fömi fehlt noch |
| Martin-Luther-Straße                            | KAG   | 9.200,00     | 3.628,83     | Erneuerung Beleuchtung 2020 - Bescheide Ende Januar 2022 raus, Verwendungsnachweis Fömi fehlt noch                               |
| Menchendahler Str. West                         | KAG   | 320.000,00   | s. u.        | Bescheide Ende Januar 2022 raus - Verwendungsnachweis muss noch gesendet werden - Stand 03.03.                                   |
| Menchendahler Str. Ost                          | KAG   | 54.800,00    | 83.302,77    | Bescheide Ende Januar 2022 raus - Verwendungsnachweis muss noch gesendet werden - Stand 03.03.                                   |
| Pfarrer-Jekel-Straße                            | KAG   | 290.000,00   | 66.700,00    | Kostenaufteilung in Bearbeitung                                                                                                  |
| Robert-Blum-Str. zw. Pappelweg und Heinrichstr. | KAG   | 500.000,00   | 83.198,65    | Abrechnung erst in 2022, da Fördermittelbewilligung erst für 2022                                                                |
| Oderstraße                                      | KAG   | 190.000,00   | 127.000,00   | Maßnahme beendet, Schlussrechnungen liegen noch nicht vor.                                                                       |
| Weyerweg zw Holzhausen und Auf dem Bruch        | KAG   | 180.000,00   |              | Kostenaufteilung in Bearbeitung                                                                                                  |



Die Übersicht beinhaltet 8 **Maßnahmen**, die bereits zum Jahresabschluss 2020 noch nicht abschließend abgerechnet waren. Demnach konnten 6 Maßnahmen aus dem Jahresabschluss 2019 in einem Volumen von ca. 600 T€ abgerechnet werden.

Die Beträge zu den hierfür voraussichtlich zu erhebenden Beiträgen können aus den o. g. Gründen zurzeit nur geschätzt werden.



### 3. Verpflichtungen aus Leasingverträgen gem. § 45 Abs. 2 KomHVO NRW

Zum 31.12.2021 bestanden lediglich Verpflichtungen aus Leasingverträgen über Soft- und Hardware (in €):

| Jahr  | Betrag (EUR)  |
|-------|---------------|
| 2022  | 10.285.327,94 |
| 2023  | 7.375.334,53  |
| 2024  | 5.227.164,89  |
| 2025  | 3.442.911,80  |
| 2026  | 1.191.087,22  |
| 2027  | 269.412,89    |
| 2028  | 51.770,77     |
| 2029  | 36.558,59     |
| 2030  | 27.272,18     |
| 2031  | 10.762,84     |
| Summe | 27.917.603,65 |

### 4. Gewährträgerhaftungen

Es bestehen folgende Haftungsverhältnisse:

#### A) Sparkasse Leverkusen:

Träger der Sparkasse Leverkusen ist gemäß § 2 der Satzung der Sparkasse die Stadt Leverkusen. Der Träger unterstützt die Sparkasse bei der Erfüllung ihrer Aufgaben mit der Maßgabe, dass ein Anspruch der Sparkasse gegen den Träger oder eine sonstige Verpflichtung des Trägers, z.B. der Sparkasse Mittel zur Verfügung zu stellen, nicht besteht. Die Sparkasse haftet für ihre Verbindlichkeiten mit ihrem gesamten Vermögen. Seit dem 18. Juli 2005 haftet der Träger nicht mehr für die ab diesem Zeitpunkt entstandenen Verbindlichkeiten der Sparkasse.

#### B) TBL AöR:

Es besteht eine Gewährträgerhaftung gegenüber der Anstalt öffentlichen Rechts TBL gem. § 114a Abs. 5 GO NRW.

#### C) AWO Seniorenzentrum „Stadt Leverkusen“ gGmbH:

Nach dem mit dem AWO Kreisverband Leverkusen e.V. geschlossenen Erbbaurechtsvertrag hat die Stadt im Bedarfsfall die bei der AWO Seniorenzentrum „Stadt Leverkusen“ gGmbH entstehenden Fehlbeträge auszugleichen.



Diese Verpflichtung gilt bis zum 30.11.2019 und ist gegenüber der Stadt als nachrangig und in deren Eintritt als eher unwahrscheinlich zu betrachten, da erst nach Ausschöpfung aller internen Konsolidierungsmöglichkeiten eine Inanspruchnahme stattfinden kann. Danach ist die Verpflichtung ersatzlos weggefallen.

#### **D) Haus der Stadtgeschichte Leverkusen e.V.:**

Die Stadt Leverkusen übernimmt zur Einrichtung der Dauerausstellung „Zeiträume Leverkusen“ für den Verein „Haus der Stadtgeschichte Leverkusen e. V.“ - Trägerverein Villa Römer - eine Ausfallbürgschaft i. H. v. max. 100.000 €. Die Ausfallbürgschaft wird für die Dauer von 25 Jahren bis zum Jahr 2036 übernommen (s. auch Vorlage Nr. 1220/16. TA vom 28.04.2008).

#### **4. Sicherungsinstrumente**

Im Rahmen ihres Zins- und Schuldenmanagements hat die Stadt Leverkusen in der Vergangenheit Derivate zu Sicherungszwecken eingesetzt, um Zinsänderungsrisiken des Schuldenportfolios zu begrenzen.

Beim Einsatz dieser derivativen Finanzinstrumente orientiert sich die Stadt Leverkusen an den Vorgaben des Innenministers und der bei der Stadt Leverkusen existierenden Dienstanweisung für das Zins- und Schuldenmanagement.

Die Stadt steuert zur Begrenzung von Zinsrisiken entsprechend gesetzlicher Rahmenbedingungen und der Dienstanweisung Zins- und Schuldenmanagement, unter anderem auch durch den defensiven Einsatz derivativer Kontrakte, ihr Schuldenportfolio. Der Einsatz derivativer Finanzinstrumente erfolgt dabei innerhalb vorgegebener Grenzen, den erwarteten Veränderungen der Marktbedingungen sowie den Charakteristika und der Zusammensetzung der betreffenden Passiva Rechnung tragend.

Bilanzierungspraxis und laufendes Risikocontrolling der Stadt wurden im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses 2010 dem Wirtschaftsprüfer vorgestellt und konnten unter Berücksichtigung des risikoorientierten Prüfungsansatzes durch diesen bestätigt werden. Die seinerzeit bestätigte Bilanzierungspraxis und das laufende Risikocontrolling wurden in 2011 bis heute fortgeführt betrieben, sodass auch in 2021 von einem implementierten Risikomanagementprozess berichtet werden kann.

Die erfolgswirksame Bilanzierung von Zinsderivaten kann nach dem mit Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz eingeführten § 254 HGB entfallen, wenn ein Sicherungszusammenhang zwischen Grundgeschäft(en) und Sicherungsinstrument besteht (zeitliche Kongruenz) und sich die gegenläufigen Wertänderungen oder Zahlungsströme ausgleichen (Homogenität der Risiken). Dies ist hier der Fall.

Demzufolge konnte das Erfordernis einer Passivierung in Form einer Rückstellung nach § 37 Abs. 6 KomHVO NRW für das einzig aktuelle Derivat (s.u.) entfallen.

Auch im Jahr 2021 erfolgte weiterhin eine negative Feststellung des Referenzzinssatzes EONIA / €STR (euro-short-term-rate) und aller Geldmarktlaufzeiten.

Dem Kerngedanken folgend, dass „Schuldenmanagement Risikomanagement ist“, kommt der Begrenzung von Zinsänderungsrisiken eine bedeutende Funktion zu. Dieses Ziel kann mit der Aufnahme von Festsatzkrediten oder durch Kredite mit einem



variablen Zins (Referenzzinssatz auf EONIA / €STR oder EURIOBOR Basis), die bei einer Markterwartung steigender Zinsen durch einen Payer-Swap in einen Festsatzkredit „umgewandelt“ werden, erreicht werden.

Der Deutsche Städtetag bezeichnet diese Art von Zinssicherung als „sicherheitsorientiertes, einfaches Instrument (Plain Vanilla) zur Zinssicherung von variablen Darlehen“.

Seitens der Banken wurde in der Vergangenheit diese Art des Zinssicherungsgeschäfts alternativ zum klassischen Festsatzkredit angeboten, da hierdurch eine zusätzliche Flexibilität bei der Gestaltung von Zinssicherheit gewonnen werden könne.

Nach wie vor führt im Rahmen der derzeitigen Zinsmarktsituation das einzig bestehende Zinssicherungsinstrument aktuell zu höheren Zinsausgaben als in solchen Derivaten normalerweise üblich, da die im Rahmen des Payer-Swaps vereinbarten variablen Zahlungsströme, bedingt durch den negativen Referenzzins, eine Zahlungspflicht für die Stadt Leverkusen begründet. Dies aber auch nur deshalb, weil über dem vereinbarten Festzinssatz hinaus auch der jeweils negativ festgestellte variable Referenzzinssatz an den Vertragspartner zu zahlen ist.

Da allerdings aus den einbezogenen Grundgeschäften ebenfalls negative Zinssätze empfangen wurden, konnte ein „Ausgleich“ für die zu zahlenden variablen Zahlungsströme erzielt werden.

Der Barwert des Derivats hat sich im Vergleich zum 31.12.2020 um 987.838 € auf (nur noch) 1,3 Mio. € reduziert. Das hängt damit zusammen, dass in diesem Wert auch die Höhe der zukünftig zu erwartenden Zahlungsströme für die Laufzeit des Derivats inkludiert sind und dass für den zugrundeliegenden 6-Monats Euribor am Stichtag 31.12.2021 ein kürzer bestehender, niedrigerer Wert prognostiziert wurde als noch am 31.12.2020.

|                          |                                                                             |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Anzahl/Art</b>        | 1 (Payer)Swap<br>zur Sicherung von Liquiditätskrediten                      |
| <b>Nominalwert</b>       | 50.000.000 €                                                                |
| <b>Laufzeit</b>          | 12.11.2013 - 10.11.2023                                                     |
| <b>Referenzzinssätze</b> | EONIA/€StR (31.12.2021, -0,578%),<br>6 Monats-Euribor (31.12.2021, -0,546%) |
| <b>Swapsatz</b>          | 1,075%                                                                      |
| <b>Barwert</b>           | <b>-1.319.549 €</b><br>(Vorjahr -2.307.387 €; 31.03.2022, -804.583 €)       |

## 5. Sonstige vertragliche Vereinbarungen und Verpflichtungen

### a) nbso

Die Stadt Leverkusen verhandelt zurzeit noch den Erwerb von einer Fläche für das Projekt nbso. Eine vertragliche Vereinbarung existiert aber noch nicht.



## **b) Stellplatzablöse**

Aus der Abwicklung sämtlicher Stellplatzablöseverträge im Rahmen von Baugenehmigungsverfahren ist bis zum 31.12.2021 eine Verpflichtung in Höhe von insgesamt 301.100 € entstanden. Davon wurden in 2015 bereits Sonderposten i. H. v. 72.200 € für die bereits fertig gestellten Maßnahmen gebildet. Diese Mittel wurden vom FB Bauaufsicht (63) vereinnahmt.

In den Folgejahren konnten keine weiteren Maßnahmen fertiggestellt und damit keine weiteren Sonderposten gebildet werden.



## Gesamtmaßnahme nbso

### Neue Bahnstadt Opladen

Durch den kontinuierlichen Baufortschritt bei der nbso erfolgte ab dem Haushalt 2021 ff. die Veranschlagung aller relevanten Finanzierungsvorgänge nicht mehr zentral im FB Finanzen, sondern objektbezogen in den jeweiligen Fachbereichen.

| Bezeichnung                                     | FB | Finanzstelle   | Finanzposition | Ansatz 2021 | Ansatz 2022 | VE        | Ansatz 2023 | Ansatz 2024 | Ansatz 2025 | sp. Jahre |
|-------------------------------------------------|----|----------------|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| Städt. Anteil Sporthalle NRW                    | 02 | 82000811012020 | 781500         | 0           | 0           | 0         | 2.210.000   | 0           | 0           | 0         |
| Fahrradparkhaus Opladen                         | 66 | 66721205021121 | 783200         | 1.700.000   | 800.000     | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| Endausbau Kreisel<br>Stauffenbergstraße         | 66 | 66721205051045 | 783200         | 10.000      | 650.000     | 720.000   | 650.000     | 70.000      | 0           | 0         |
| nbso. Neubau Europa Allee                       | 66 | 66721205023051 | 783200         | 723.000     | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Schallschutzwand                          | 66 | 66721205023052 | 783200         | 0           | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Anschluss Fixheider Str.                  | 66 | 66721205023053 | 783200         | 0           | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Rückbau ZOB als                           | 66 | 66721205023054 | 783200         | 0           | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Parkplatz Bahnallee                       | 66 | 66721205023055 | 783200         | 0           | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Ausbau Bruno Wiefel<br>Platz              | 66 | 66721205023056 | 783200         | 20.000      | 0           | 200.000   | 340.000     | 560.000     | 0           | 0         |
| nbso. Projektsteuerung                          | 66 | 66721205023057 | 783200         | 98.000      | 98.000      | 170.000   | 90.000      | 80.000      | 0           | 0         |
| nbso. Ausbau Anger                              | 66 | 66721205023058 | 783200         | 65.000      | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Fertigstellung Gehweg                     | 66 | 66721205023059 | 783200         | 45.000      | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Kanal Werkstättenstraße                   | 66 | 66721205023060 | 783200         | 0           | 0           | 50.000    | 50.000      | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Bahnofsbrücke                             | 66 | 66721205023061 | 783200         | 0           | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Umbau Fahrradrampe                        | 66 | 66721205023062 | 783200         | 421.200     | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Brückenabgänge                            | 66 | 66721205023063 | 783200         | 21.000      | 30.000      | 2.460.000 | 460.000     | 800.000     | 1.200.000   | 0         |
| nbso. Ausbau Brückenpark                        | 66 | 66721205023064 | 783200         | 714.000     | 280.000     | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Grünfläche Torstraße                      | 66 | 66721205023065 | 783200         | 166.000     | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Personenunterführung                      | 66 | 66721205023066 | 783200         | 125.000     | 50.000      | 1.455.000 | 120.000     | 370.000     | 965.000     | 1.570.000 |
| nbso. Anschluss Feldstraße                      | 66 | 66721205023068 | 783200         | 0           | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Stichstraße                               | 66 | 66721205023069 | 783200         | 0           | 50.000      | 0         | 200.000     | 200.000     | 250.000     | 0         |
| nbso. Kreisverkehr nbso Nord                    | 66 | 66721205023070 | 783200         | 500.000     | 626.000     | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |
| nbso. Umbau Bahnallee und Fr.<br>vom Stein Str. | 66 | 66721205023071 | 783200         | 0           | 50.000      | 0         | 150.000     | 200.000     | 400.000     | 0         |
| nbso. Gehweg Grüne Mitte                        | 66 | 66721205023072 | 783200         | 0           | 0           | 0         | 50.000      | 100.000     | 0           | 0         |
| nbso. Mobilitätsstation                         | 66 | 66721205023067 | 783200         | 51.000      | 0           | 0         | 0           | 0           | 0           | 0         |

**Anlagen zum Anhang**

|                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| ANLAGE 1 – Anlagenspiegel                                                | 120 |
| ANLAGE 2 – Rechnungsabgrenzungsspiegel                                   | 121 |
| ANLAGE 3 – Kulturdenkmäler und Kunstgegenstände                          | 122 |
| ANLAGE 4 – Forderungsspiegel                                             | 124 |
| ANLAGE 5 – Sonderpostenspiegel (Teil 1)                                  | 125 |
| ANLAGE 5 – Sonderpostenspiegel (Teil 2)                                  | 126 |
| ANLAGE 6 – Übersicht Verpflichtungsermächtigungen                        | 127 |
| ANLAGE 7 – Eigenkapitalspiegel                                           | 128 |
| ANLAGE 8 – Rückstellungsspiegel Teil A                                   | 128 |
| ANLAGE 8 – Rückstellungsspiegel Teil B                                   | 130 |
| ANLAGE 9 – Verbindlichkeitspiegel                                        | 131 |
| ANLAGE 10 – Übersicht der Bürgschaften                                   | 132 |
| ANLAGE 11 – Übersicht der Instandhaltungsrückstellungen                  | 133 |
| ANLAGE 12 – Ausführungen zum fortgeschriebenen Ansatz (Ergebnisrechnung) | 134 |
| ANLAGE 12 a – Ausführungen zum fortgeschriebenen Ansatz (Finanzrechnung) | 135 |
| ANLAGE 13 – Übersicht Anlagen im Bau (AiB)                               | 136 |
| ANLAGE 14 – Übersicht Brückenbauwerke                                    | 139 |
| ANLAGE 15 – NKF-Kennzahlenset                                            | 141 |
| ANLAGE 16 – TOP 30 der Ertrags- und Aufwandskonten 2020                  | 145 |
| ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2020               | 146 |
| ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen                         | 155 |
| ANLAGE 19 – Rückstellungen gem. § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO NRW             | 165 |
| ANLAGE 20 – Berichtspflicht nach dem Stärkungspaktgesetz                 | 166 |
| ANLAGE 21 – Inventurübersicht (ohne Schulen)                             | 167 |
| ANLAGE 22 – AfA-Tabelle                                                  | 169 |



## ANLAGE 1 – Anlagenspiegel

| Anlagevermögen                                                    | Anschaffungs- und Herstellungskosten (AK/HK) |               |                |                |                                | Abschreibungen         |                   |              |                                                             |                        | Buchwert (BW)             |                           |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------------------|------------------------|-------------------|--------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                   | Stand<br>01.01.2021<br>(AK/HK)               | Zugänge       | Abgänge        | Umbuchung      | Stand<br>31.12.2021<br>(AK/HK) | Kum. AFA<br>31.12.2020 | AfA<br>des Jahres | Zuschreibung | Anderungen<br>durch Zu- und<br>Abgänge sowie<br>Umbuchungen | kum. AFA<br>31.12.2021 | Stand<br>31.12.2021<br>BW | Stand<br>31.12.2020<br>BW |
|                                                                   | EUR                                          | EUR           | EUR            | EUR            | EUR                            | EUR                    | EUR               | EUR          | EUR                                                         | EUR                    | EUR                       | EUR                       |
|                                                                   |                                              | +             | -              | +/-            |                                |                        |                   | +            | +/-                                                         |                        |                           |                           |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände                              | 671.434,07                                   | 11.162,28     | -5.443,76      | 37.330,11      | 714.482,70                     | -599.986,00            | -22.150,22        | 0,00         | 4.306,78                                                    | -617.829,44            | 96.653,26                 | 71.448,07                 |
| 2. Sachanlagen                                                    | 1.505.223.049,19                             | 60.260.689,88 | -7.018.561,25  | -37.330,11     | 1.558.427.847,71               | -441.437.454,05        | -39.681.357,19    | 0,00         | 1.661.312,66                                                | -479.457.498,58        | 1.078.970.349,13          | 1.063.785.595,14          |
| 2.1 unbebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte        | 173.893.137,51                               | 696.158,12    | -245.600,38    | 770.826,40     | 175.114.521,65                 | -30.348.222,18         | -1.868.101,87     | 0,00         | 128.042,44                                                  | -32.088.281,61         | 143.026.240,04            | 143.544.915,33            |
| 2.1.1 Grünflächen                                                 | 91.557.477,96                                | 696.158,12    | -145.132,02    | 770.493,40     | 92.878.997,46                  | -30.216.273,14         | -1.867.979,96     | 0,00         | 128.042,44                                                  | -31.956.210,66         | 60.922.786,80             | 61.341.204,82             |
| 2.1.2 Ackerland                                                   | 7.971.041,15                                 | 0,00          | -22,50         | 333,00         | 7.971.351,65                   | -2.651,11              | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | -2.651,11              | 7.968.700,54              | 7.968.390,04              |
| 2.1.3 Wald, Forsten                                               | 3.181.738,91                                 | 0,00          | 0,00           | 0,00           | 3.181.738,91                   | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 3.181.738,91              | 3.181.738,91              |
| 2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke                              | 71.182.879,49                                | 0,00          | -100.445,86    | 0,00           | 71.082.433,63                  | -129.297,93            | -121,91           | 0,00         | 0,00                                                        | -129.419,84            | 70.953.013,79             | 71.053.581,56             |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche<br>Rechte          | 552.426.824,28                               | 20.805.208,53 | -533.935,24    | 24.849.080,32  | 597.547.177,89                 | -149.293.733,84        | -12.756.252,23    | 0,00         | 45.799,98                                                   | -162.004.186,09        | 435.542.991,80            | 403.133.090,44            |
| 2.2.1 Kindertageseinrichtungen                                    | 58.398.469,79                                | 98.176,35     | -39.695,49     | 0,00           | 58.456.950,65                  | -10.926.362,07         | -1.131.385,73     | 0,00         | 25.530,23                                                   | -12.032.217,57         | 46.424.733,08             | 47.472.107,72             |
| 2.2.2 Schulen                                                     | 360.262.233,13                               | 6.326.662,82  | -21.947,87     | 12.978.397,99  | 379.545.346,07                 | -121.968.144,00        | -8.431.874,68     | 0,00         | 21.556,14                                                   | -130.378.462,54        | 249.166.883,53            | 238.294.089,13            |
|                                                                   | 263.226,44                                   | 0,00          | 0,00           | 0,00           | 263.226,44                     | -4.923,01              | -19.692,01        | 0,00         | 0,00                                                        | -24.615,02             | 238.611,42                | 258.303,43                |
| 2.2.3 Wohnbauten                                                  | 27.420.981,67                                | 40.552,80     | -328.283,88    | 0,00           | 27.133.250,59                  | -1.687.475,31          | -435.945,45       | 0,00         | 0,00                                                        | -2.123.420,76          | 25.009.829,83             | 25.733.506,36             |
| 2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- und<br>Betriebsgebäude         | 106.345.139,69                               | 14.339.816,56 | -144.008,00    | 11.870.682,33  | 132.411.630,58                 | -14.711.752,46         | -2.757.046,37     | 0,00         | -1.286,39                                                   | -17.470.085,22         | 114.941.545,36            | 91.633.387,23             |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                         | 606.419.034,14                               | 8.965.643,65  | -1.078.545,52  | 3.354.331,94   | 617.660.464,21                 | -221.185.464,95        | -17.289.347,98    | 0,00         | 686.382,80                                                  | -237.788.430,13        | 379.872.034,08            | 385.233.569,19            |
| 2.3.1 Grund und Boden des<br>Infrastrukturvermögens               | 147.927.312,34                               | 2.118.318,08  | -4.975,00      | 4.880,12       | 150.045.535,54                 | -7.560.846,65          | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | -7.560.846,65          | 142.484.688,89            | 140.366.465,69            |
| 2.3.2 Brücken und Tunnel                                          | 52.549.231,73                                | 182.672,23    | 0,00           | 0,00           | 52.731.903,96                  | -14.859.671,30         | -953.526,73       | 0,00         | 0,00                                                        | -15.813.198,03         | 36.918.705,93             | 37.689.560,43             |
| 2.3.3 Gleisanlagen                                                | 0,00                                         | 0,00          | 0,00           | 0,00           | 0,00                           | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 0,00                      | 0,00                      |
| 2.3.4 Entwässerungs- und<br>Abwasserbeseitigungsanlagen           | 1.132.541,78                                 | 0,00          | 0,00           | 0,00           | 1.132.541,78                   | -549.350,06            | -44.929,70        | 0,00         | 0,00                                                        | -594.279,76            | 538.262,02                | 583.191,72                |
| 2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und<br>Verkehrsmittelanlagen | 386.630.626,94                               | 6.664.068,79  | -1.073.570,52  | 2.734.644,87   | 394.955.770,08                 | -192.641.212,93        | -15.733.429,64    | 0,00         | 686.382,80                                                  | -207.688.259,77        | 187.267.510,31            | 193.989.414,01            |
| 2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                  | 18.179.321,35                                | 584,55        | 0,00           | 614.806,95     | 18.794.712,85                  | -5.574.384,01          | -557.461,91       | 0,00         | 0,00                                                        | -6.131.845,92          | 12.662.866,93             | 12.604.937,34             |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                            | 1.338.748,42                                 | 0,00          | -8.328,42      | 0,00           | 1.330.420,00                   | -424.925,59            | -55.733,13        | 0,00         | 6.506,57                                                    | -474.152,15            | 856.267,85                | 913.822,83                |
| 2.5 Kunstgegenstände und -objekte                                 | 30.279,24                                    | 0,00          | 0,00           | 0,00           | 30.279,24                      | -4.894,42              | -480,44           | 0,00         | 0,00                                                        | -5.374,86              | 24.904,38                 | 25.384,82                 |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen,<br>Fahrzeuge                | 29.930.685,52                                | 2.354.447,13  | -170.727,36    | 729.950,42     | 32.844.355,71                  | -15.236.664,11         | -2.631.623,71     | 0,00         | 147.169,11                                                  | -17.721.118,71         | 15.123.237,00             | 14.694.021,41             |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                            | 35.285.750,58                                | 5.833.368,06  | -746.065,70    | 301.361,04     | 40.674.413,98                  | -24.943.548,96         | -5.079.817,83     | 0,00         | 647.465,40                                                  | -29.375.901,39         | 11.298.512,59             | 10.342.201,62             |
| 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                        | 105.898.589,50                               | 21.605.864,39 | -4.235.358,63  | -30.042.880,23 | 93.226.215,03                  | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | -53,64                                                      | -53,64                 | 93.226.161,39             | 105.898.589,50            |
| 3. Finanzanlagen                                                  | 340.470.009,72                               | 5.551.275,27  | -6.580.204,31  | 0,00           | 339.441.080,68                 | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 339.441.080,68            | 340.470.009,72            |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                            | 174.460.867,21                               | 2.525.000,00  | 0,00           | 0,00           | 176.985.867,21                 | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 176.985.867,21            | 174.460.867,21            |
| 3.2 Beteiligungen                                                 | 28.895.832,92                                | 0,00          | 0,00           | 0,00           | 28.895.832,92                  | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 28.895.832,92             | 28.895.832,92             |
| 3.3 Sondervermögen                                                | 43.688.255,10                                | 1.000.000,00  | 0,00           | 0,00           | 44.688.255,10                  | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 43.688.255,10             | 43.688.255,10             |
| 3.4 Wertpapiere Anlagevermögen                                    | 6.821.632,30                                 | 0,00          | 0,00           | 0,00           | 6.821.632,30                   | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 6.821.632,30              | 6.821.632,30              |
| 3.5 Ausleihungen                                                  | 86.603.422,19                                | 2.026.275,27  | -6.580.204,31  | 0,00           | 82.049.493,15                  | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 82.049.493,15             | 86.603.422,19             |
| 3.5.1 an verbundene Unternehmen                                   | 46.774.285,76                                | 320.322,24    | -4.728.875,44  | 0,00           | 42.365.732,56                  | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 42.365.732,56             | 46.774.285,76             |
| 3.5.2 an Beteiligungen                                            | 22.926.909,31                                | 1.550.655,95  | -21.200,00     | 0,00           | 24.456.365,26                  | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 24.456.365,26             | 22.926.909,31             |
| 3.5.3 an Sondervermögen                                           | 3.074.742,47                                 | 0,00          | -758.511,17    | 0,00           | 2.316.231,30                   | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 2.316.231,30              | 3.074.742,47              |
| 3.5.4 sonstige Ausleihungen                                       | 13.827.484,65                                | 155.297,08    | -1.071.617,70  | 0,00           | 12.911.164,03                  | 0,00                   | 0,00              | 0,00         | 0,00                                                        | 0,00                   | 12.911.164,03             | 13.827.484,65             |
| Summe                                                             | 1.846.364.492,98                             | 65.823.127,43 | -13.604.209,32 | 0,00           | 1.898.583.411,09               | -442.037.440,05        | -39.703.507,41    | 0,00         | 1.665.619,44                                                | -480.075.328,02        | 1.418.508.083,07          | 1.404.327.052,93          |



## ANLAGE 2 – Rechnungsabgrenzungsspiegel

|                                                          | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2020 | Veränderung im laufenden Geschäftsjahr |                    |                 |           | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------|-------------------------------|
|                                                          |                               | Zuführung                              | laufende Auflösung | Grund entfallen | Umbuchung |                               |
|                                                          | EUR                           | EUR                                    | EUR                | EUR             | EUR       | EUR                           |
|                                                          |                               | +                                      | -                  | -               | + / -     |                               |
| <b>Aktive RAP</b>                                        | 36.506.487,82                 | 18.131.688,09                          | 19.232.535,08      | 0,00            | 0,00      | 35.405.640,83                 |
| 199130 Aktive RAP für geleistete Zuwendungen KP II       | 512.504,52                    | 0,00                                   | 93.913,62          | 0,00            | 0,00      | 418.590,90                    |
| 199140 Aktive RAP für geleistete Zuwendungen             | 12.620.228,18                 | 6.613.610,34                           | 5.179.141,16       | 0,00            | 0,00      | 14.054.697,36                 |
| 199150 Sonstige aktive RAP                               | 12.991.156,75                 | 7.042.463,23                           | 9.566.298,13       | 0,00            | 0,00      | 10.467.321,85                 |
| 199160 Aktive RAP Besoldung Beamte Januar                | 2.480.254,87                  | 2.520.754,53                           | 2.497.961,46       | 0,00            | 0,00      | 2.503.047,94                  |
| 199170 Aktive RAP Versorgungsbezüge Januar               | 1.310.044,25                  | 1.363.550,35                           | 1.310.044,25       | 0,00            | 0,00      | 1.363.550,35                  |
| 199180 Aktive RAP PersonaNebenaufwand Beamte Januar      | 990,50                        | 723,00                                 | 990,50             | 0,00            | 0,00      | 723,00                        |
| 199190 Aktive RAP U-3-Betreuung                          | 6.591.308,75                  | 590.586,64                             | 584.185,96         | 0,00            | 0,00      | 6.597.709,43                  |
| <b>Passive RAP</b>                                       | 43.123.905,14                 | 5.746.670,57                           | 3.713.637,15       | 0,00            | 0,00      | 45.156.938,56                 |
| 391200 Passive Rechnungsabgrenzung für Friedhofsgebühren | 26.110.068,93                 | 2.383.208,08                           | 1.944.704,50       | 0,00            | 0,00      | 26.548.572,51                 |
| 399100 Sonstige passive RAP                              | 11.377.926,93                 | 2.717.768,54                           | 1.197.329,80       | 0,00            | 0,00      | 12.898.365,67                 |
| 399130 Passive RAP Zuwendungen Land KP II                | 505.837,86                    | 0,00                                   | 92.580,29          | 0,00            | 0,00      | 413.257,57                    |
| 399190 Passive RAP U-3-Betreuung                         | 5.130.071,42                  | 645.693,95                             | 479.022,56         | 0,00            | 0,00      | 5.296.742,81                  |



### ANLAGE 3 – Kulturdenkmäler und Kunstgegenstände zum 31.12.2021

**Übersicht der Kulturdenkmäler**

Bilanzwert

|                                                     |                                     |                  |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| Gedenksteine - Künstler Wilhelm Völker              | Standort Jüdischer Friedhof         | 1,00             |
| Denkmal zur Erinnerung Pest - Künstler              | Standort Unterführung, Bahnhofsstr. | 1,00             |
| Kriegerehrenmal - Künstler Walter Koch              | Standort Unterstr./Rheindorf        | 1,00             |
| Denkmal Holocaust - Wilhelm Völker/Völker           | Standort Robert-Blum-Str.           | 1,00             |
| Gedenkstein - Künstler Wilhelm Völker               | Standort Wiembachanlagen            | 1,00             |
| Ehrenmal - Künstler Wilhelm Völker                  | Standort Rennbaumstr.               | 1,00             |
| Ehrenmal - Künstler Wilhelm Völker, Künne, Arnold   | Standort Burscheider Str. 69        | 1,00             |
| Ehrenmal - Künstler Wilhelm Völker, Kaufel, Hans    | Standort Manforter Str. 182         | 1,00             |
| Ehrenmal - Künstler Wilhelm Völker, Scheib, Otto    | Standort Berliner Platz             | 1,00             |
| Ehrenmal - Künstler Wilhelm Völker, Fähler, Wilhelm | Standort Manforter Str. 182         | 1,00             |
| Ehrenmal Hitdorf                                    | Standort Hilt Dorf Grünstr.         | 1,00             |
| Gedenkstein - Künstler Wilhelm Völker, Kartz, K.    | Standort Manforter Str. 182         | 1,00             |
| Bodendenkmal Der müde Funk                          | Standort FGZ Opladen                | 1,00             |
| Stahlskulptur Friedel Engstenberg                   | Forumvorplatz und Europaring        | 1,00             |
| Dampfspeicherlok Persil                             | Standort Kreisv. HitdtStr/Ringst    | 6.182,55         |
| Bodendenkmal Tillmanns Schraube                     | Standort Tillmanns Park             | 8.178,05         |
|                                                     |                                     | <b>14.374,60</b> |

**Übersicht der Kunstgegenstände**

|                                       |                                 |                  |
|---------------------------------------|---------------------------------|------------------|
| Stadtwappen                           | Ratssaal in der Rathausgalerie  | 1.921,78         |
| Stolpersteine Hitdorf                 | Bezirk I - Hitdorf              | 720,00           |
| Kunstwand FW-003                      | Feuerwache Edith-Weydestr.Foyer | 7.888,00         |
|                                       |                                 | <b>10.529,78</b> |
| Freiplastik, Bakic, Vojin             | demontiert, 650/27/180          |                  |
| Titel "Salle magique" Agam, Yaacov    | Forum/ 650/90/80                |                  |
| Glasmalerei, Borries, Gisela          | eingelagert/ 650/67/86          |                  |
| Relief/ Bucher, Franz                 | SH 308/ 650/32/286              |                  |
| Titel "Muro de Lumiere"/Chapuis       | SH 603/ 650/33/80               |                  |
| Titel "Tanzende Gruppe"/D'Altri       | BK Bismark/ 650/40/486          |                  |
| Heilende Kraft/ Hartung, Karl         | Klinikum/ Freiplastik           |                  |
| Freiplastik, Hauser, Erich            | Schloß Morsbr. /650/22/686      |                  |
| Titel "Tektonisch"/ Hommes/ Rein.     | Manforter Str./ 650/12/180      |                  |
| Farbobjekt/ Kampmann/ Utz             | eingelagert/650/27/80           |                  |
| Reliefmauer/ Klingen, Aloys           | SH 203/ 650/25/286              |                  |
| Titel "Forma Alata Titl"/Somaini, Fr. | Schloß Morsbr./650/23/80        |                  |
| Freiplastik/ Kricke, Norbert          | Rathenastr. 63                  |                  |
| Titel "Kreis-Rhythmus"/Lechner        | Musikschule                     |                  |
| Titel "Aggression" Luginbühl, Bern    | SH 218/650/21/786               |                  |
| Glasfenster/ Meistermann, G.          | SH 602/ 650/33/86               |                  |
| Titel "Phönix"/ Neuhaus, Josef        | Berufskolleg                    |                  |
| Freiplastik, Nouveau/ Henn            | Klinikum/ Freiplastik           |                  |
| Titel "Aufbrechende Wand" /Ohlwein    | Stixchestr. 650/29/86           |                  |
| Titel "Font. Monum", Penalba, Alici   | Schloß Morsbr. /650/40/486      |                  |
| Wandgestaltung/Sommer, Os.            | SH 213/ 650/20/486              |                  |
| Titel "Räuml. Struktur", di Tenea, F. | BK Bismarck/ 650/22/80          |                  |
| Freiplastik, Uhlmann, Hans            | Alkenrath im Weiher             |                  |
| Lichtrelief, Kissel, Rolf             | eingelagert/650/24/80           |                  |
| Hohlspiegelobjekt/Luther, Ado         | Schloß Morsbr./650/60/1586      |                  |
| Titel "Tor", Foest, Eberhard          | Lindenplatz                     |                  |
| Architektur 1/Foest, Eberha.          | Wöhlerkreisel                   |                  |
| Titel "Begegnung", Foest, Eberhard    | Dönhoffstr.                     |                  |
| Titel "Figuren", Foest, Eberhard      | Villa Wuppermann                |                  |
| Grosse Gruppe/Pohl, Max               | Villa Wuppermann                |                  |
| Titel "Aquamobil", Gruner/Gottfried   | eingelagert,                    |                  |



## Kulturdenkmäler und Kunstgegenstände zum 31.12.2021

|                                             |                             |
|---------------------------------------------|-----------------------------|
| Titel "Ballung", Göddertz, Wolfgang         | SH 605, Brunnenanlage       |
| Titel "Wasserglocke", Göddertz, W.          | eingelagert, Brunnenanlage  |
| Titel "Wer formt deine Welt", Nowor.        | Samlandstr. 4, Wandrelief   |
| Titel "St. Nepomuk", Völker, Wilhelm        | Wupperbrücke                |
| Titel "Läufer", Salge, Michael Freiplastik, | Y-Brücke                    |
| Titel "Brückenschlag", Pestemer, R          | Freiplastik, Wiembachbrücke |
| Titel "Schöffenstein", Völker, Wilh.        | Quettinger Str.             |
| Titel "Mutter u. Kind m. Koffer" Arentz,    | Kurt/ Bahnhofstr.           |
| Titel "Friedensplastik", Schüler LLG        | Bielertstr.                 |
| Titel "Laurentiussturm", Werthmann          | eingelagert                 |
| Titel "Spielende Bären", Pohl, Max          | Wupperufer                  |
| Titel "Musizierende Bären", Pohl            | DRK-Zentrum Opladen         |
| Titel "Der Recyclist", Rumpf, Odo           | Talstr. 4/ NGOL             |
| Titel "Velociraptor", Rumpf, Odo            | Kreisel Kinopolis           |
| Titel "Roroflexus", Rumpf, Odo              | Kerschensteiner Str. 6      |
| Titel "Speer", Rumpf, Odo                   | Kerschensteiner Str. 6      |
| Brunnenanlage/ Gruner, Gottf.               | Hauptstr.                   |
| Titel "Bär an der Tränke", Pohl, Max        | Morsbroicher Str. 23        |
| Freiplastik, Arentz, Kurt Bergische         | Landstr. 60                 |
| Büste Dr. Leverkus, Arentz, K               | Friedrich-Ebert-Platz       |
| Landrat Lucas/ Arentz, Kurt                 | SH-605                      |
| Freiplastik, Koch, Walter                   | SH 203                      |
| Freiherr-v.-Stein Brunnen,                  | Landrat-Trimborn-Platz      |
| Büste Rat Deycks, Kunst, Er.                | Fürstenbergplatz            |
| Figuren und Vögel/ Koch, Wal.               | KITA 01                     |
| Gobelin/ Weigmann, Paul Opladen,            | Rathaus                     |
| Titel "Solarblume"/ Rumpf, Odo              | Talstr. 4/ NGOL             |

**ANLAGE 4 – Forderungsspiegel**

| Art der Forderung |                                                                             | Gesamtbetrag des<br>Haushaltsjahres 2021 | mit einer Restlaufzeit von           |                  |                      | Gesamtbetrag des<br>Vorjahres 2020 |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------------|------------------------------------|
|                   |                                                                             |                                          | bis zu 1<br>Jahr<br>(bis 31.12.2022) | 1 bis 5<br>Jahre | mehr als<br>5 Jahren |                                    |
|                   |                                                                             |                                          | EUR                                  | EUR              | EUR                  |                                    |
|                   |                                                                             |                                          | 1                                    | 2                | 3                    |                                    |
| 1.                | Öffentlich-rechtliche Forderungen und<br>Forderungen aus Transferleistungen | 32.489.976,31                            | 30.714.610,82                        | 5.969,49         | 1.769.396,00         | 32.527.024,90                      |
| 1.1               | <i>Gebühren</i>                                                             | 2.182.691,41                             | 2.182.461,41                         |                  | 230,00               | 1.478.479,37                       |
| 1.2               | <i>Beiträge</i>                                                             | 121.317,23                               | 119.128,63                           | 2.188,60         |                      | 305.384,75                         |
| 1.3               | <i>Steuern</i>                                                              | 1.755.289,35                             | 1.755.289,35                         |                  |                      | 1.945.708,30                       |
| 1.4               | <i>Forderungen aus Transferleistungen</i>                                   | 23.090.713,76                            | 23.086.932,87                        | 3.780,89         |                      | 23.946.880,34                      |
| 1.5               | <i>sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</i>                           | 5.339.964,56                             | 3.570.798,56                         |                  | 1.769.166,00         | 4.850.572,14                       |
| 2.                | Privatrechtliche Forderungen                                                | 5.835.704,04                             | 521.786,04                           | 69.186,11        | 5.244.731,89         | 11.246.916,51                      |
| 2.1               | <i>gegenüber dem privaten Bereich (inkl. sonstige)</i>                      | 595.444,87                               | 575.243,87                           | 69.186,11        |                      | 377.141,34                         |
| 2.2               | <i>gegenüber dem öffentlichen Bereich</i>                                   | 23.397,69                                | 23.397,69                            |                  |                      | 74.487,50                          |
| 2.3               | <i>gegen verbundene Unternehmen</i>                                         |                                          |                                      |                  | 5.293.717,00         | 45.317,48                          |
| 2.4               | <i>gegen Beteiligungen</i>                                                  | 6.090,00                                 | 6.090,00                             |                  |                      | 24.109,00                          |
| 2.5               | <i>gegen Sondervermögen</i>                                                 | 7.741.759,82                             | 7.741.759,82                         |                  |                      | 10.725.861,19                      |
| 3.                | Summe aller Forderungen                                                     | 38.325.680,35                            | 31.236.396,86                        | 75.155,60        | 7.014.127,89         | 43.773.941,41                      |



## ANLAGE 5 – Sonderpostenspiegel (Teil 1)

| Bilanzposition Sonderposten        | Konto  | Bezeichnung Sonderposten                               | Gesamtbetrag<br>01.01.2021 | Veränderung im laufenden Geschäftsjahr |                       |                                      |             | Gesamtbetrag<br>31.12.2021 |
|------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------|----------------------------|
|                                    |        |                                                        |                            | Zuführung                              | laufende<br>Auflösung | davon<br>Ausweis: AfA<br>auf Abgänge | Umbuchungen |                            |
|                                    |        |                                                        | EUR                        | EUR                                    | EUR                   | EUR                                  | EUR         | EUR                        |
| 2.1. SoPo für Zuwendungen          | 231000 | SoPo aus Zuwendungen von Bund                          | 146.787.296,34             | 1.412.237,63                           | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 148.199.533,97             |
|                                    | 231010 | WB SoPo aus Zuweisungen von Bund                       | -76.299.830,73             | 0,00                                   | -5.549.401,42         | -265.010,93                          | 0,00        | -81.584.221,22             |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Bund)</u>                    | <b>70.487.465,61</b>       | <b>1.412.237,63</b>                    | <b>-5.549.401,42</b>  | <b>-265.010,93</b>                   | <b>0,00</b> | <b>66.615.312,75</b>       |
|                                    | 231100 | Sonderposten aus Zuweisungen vom Land                  | 270.140.847,26             | 12.732.933,04                          | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 282.873.780,30             |
|                                    | 231110 | WB SoPo aus Zuweisungen vom Land                       | -101.829.320,09            | 0,00                                   | -9.500.287,16         | -564.738,80                          | 0,00        | -110.764.868,45            |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Land)</u>                    | <b>168.311.527,17</b>      | <b>12.732.933,04</b>                   | <b>-9.500.287,16</b>  | <b>-564.738,80</b>                   | <b>0,00</b> | <b>172.108.911,85</b>      |
|                                    | 231200 | SoPo aus Zuweisungen von Gemeinden                     | 279.513,96                 | 2.110,47                               | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 281.624,43                 |
|                                    | 231210 | WB SoPo aus Zuweisungen von Gemeinden                  | -121.067,03                | 0,00                                   | -17.957,73            | -1.300,53                            | 0,00        | -137.724,23                |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Gemeinden)</u>               | <b>158.446,93</b>          | <b>2.110,47</b>                        | <b>-17.957,73</b>     | <b>-1.300,53</b>                     | <b>0,00</b> | <b>143.900,20</b>          |
|                                    | 231400 | SoPo Zuweisungen von sonst. Öffentl.Ber.               | 2.272.492,25               | 0,00                                   | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 2.272.492,25               |
|                                    | 231410 | WB SoPo Zuweisungen von sonst. Öffentl.Ber.            | -31.286,27                 | 0,00                                   | -2.248,52             | 0,00                                 | 0,00        | -33.534,79                 |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (sonst. öffentl. Ber.)</u>    | <b>2.241.205,98</b>        | <b>0,00</b>                            | <b>-2.248,52</b>      | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b> | <b>2.238.957,46</b>        |
|                                    | 231500 | SoPo aus Zusch. Beteiligungen, Sondervermögen          | 905.328,67                 | 0,00                                   | -351,53               | 0,00                                 | 0,00        | 904.977,14                 |
|                                    | 231510 | WB SoPo aus Zusch. Beteiligungen, Sondervermögen       | -206.797,36                | 0,00                                   | -29.625,75            | -2.329,26                            | 0,00        | -234.093,85                |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Zusch. Beteil. Sonderv.)</u> | <b>698.531,31</b>          | <b>0,00</b>                            | <b>-29.977,28</b>     | <b>-2.329,26</b>                     | <b>0,00</b> | <b>670.883,29</b>          |
|                                    | 231700 | SoPo aus Zuschuss privater Unternehmen                 | 14.316.748,64              | 1.280.350,11                           | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 15.597.098,75              |
|                                    | 231710 | WB SoPo Zuschuss privater Unternehmen                  | -2.382.021,23              | 0,00                                   | -415.525,69           | -80.479,16                           | 0,00        | -2.717.067,76              |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Zuschuss priv. Untern.)</u>  | <b>11.934.727,41</b>       | <b>1.280.350,11</b>                    | <b>-415.525,69</b>    | <b>-80.479,16</b>                    | <b>0,00</b> | <b>12.880.030,99</b>       |
|                                    | 231800 | SoPo aus Zuschuss übrige Bereiche                      | 153.617,18                 | 0,00                                   | -2,00                 | 0,00                                 | 0,00        | 153.615,18                 |
|                                    | 231810 | WB SoPo Zuschuss übrige Bereiche                       | -43.363,13                 | 0,00                                   | -3.380,07             | -2,00                                | 0,00        | -46.741,20                 |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Zuschuss übrige Ber.)</u>    | <b>110.254,05</b>          | <b>0,00</b>                            | <b>-3.382,07</b>      | <b>-2,00</b>                         | <b>0,00</b> | <b>106.873,98</b>          |
|                                    | 231800 | SoPo aus Zuschuss EU                                   | 1.458.203,24               | 0,00                                   | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 1.458.203,24               |
|                                    | 231810 | WB SoPo Zuschuss EU                                    | -306.546,86                | 0,00                                   | -40.394,21            | 0,00                                 | 0,00        | -346.941,07                |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Zuschuss EU)</u>             | <b>1.151.656,38</b>        | <b>0,00</b>                            | <b>-40.394,21</b>     | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b> | <b>1.111.262,17</b>        |
|                                    | 239100 | SoPo aus Sonstige Sonderposten                         | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 0,00                       |
|                                    | 239110 | WB Sonstige Sonderposten                               | 0,00                       | 0,00                                   | 0,00                  | 0,00                                 | 0,00        | 0,00                       |
|                                    |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Sonstige Sonderposten)</u>   | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                |
| <b>2.1. Summe SoPo Zuwendungen</b> |        |                                                        | <b>255.093.814,84</b>      | <b>15.427.631,25</b>                   | <b>-15.559.174,08</b> | <b>-913.860,68</b>                   | <b>0,00</b> | <b>255.876.132,69</b>      |



## ANLAGE 5 – Sonderpostenspiegel (Teil 2)

|                                              |        |                                                        |                      |                   |                      |                   |             |                      |
|----------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| 2.2. SoPo für Beiträge                       | 232100 | SoPo Erschließungsbeiträge BauGB                       | 14.753.481,68        | 560.706,44        | 0,00                 | 0,00              | 0,00        | 15.314.188,12        |
|                                              | 232110 | WB aus Auflösung von SoPo Erschl. Bau GB               | -5.558.052,78        | 0,00              | -544.952,19          | -17.157,42        | 0,00        | -6.085.847,55        |
|                                              |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Erschl. Bau GB)</u>          | <b>9.195.428,90</b>  | <b>560.706,44</b> | <b>-544.952,19</b>   | <b>-17.157,42</b> | <b>0,00</b> | <b>9.228.340,57</b>  |
|                                              | 232200 | SoPo Beiträge und Entgelte KAG                         | 15.680.278,68        | 49.058,93         | 0,00                 | 0,00              | 0,00        | 15.729.337,61        |
|                                              | 232210 | WB aus Auflösung von SoPo Beiträge KAG                 | -6.306.639,20        | 0,00              | -570.295,66          | -17.157,42        | 0,00        | -6.859.777,44        |
|                                              |        | <u>Tatsächlicher Bestand (KAG / GB)</u>                | <b>9.373.639,48</b>  | <b>49.058,93</b>  | <b>-570.295,66</b>   | <b>-17.157,42</b> | <b>0,00</b> | <b>8.869.560,17</b>  |
| <b>2.2. Summe SoPo Beiträge</b>              |        |                                                        | <b>18.569.068,38</b> | <b>609.765,37</b> | <b>-1.115.247,85</b> | <b>-34.314,84</b> | <b>0,00</b> | <b>18.097.900,74</b> |
| 2.3. SoPo für Gebührenaussgleich             | 233100 | SoPo für den Gebührenaussgleich Rettungsdienst         | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00        | 0,00                 |
|                                              | 233200 | SoPo für den Gebührenaussgleich Friedhöfe              | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00        | 0,00                 |
|                                              | 233300 | SoPo für den Gebührenaussgleich Abfallgebühren         | 1.354.607,60         | 0,00              | -1.354.607,60        | 0,00              | 0,00        | 0,00                 |
|                                              |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Geb. ausgl. Abfall)</u>      | <b>1.354.607,60</b>  | <b>0,00</b>       | <b>-1.354.607,60</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>2.3 Summe SoPo für Gebührenaussgleich</b> |        |                                                        | <b>1.354.607,60</b>  | <b>0,00</b>       | <b>-1.354.607,60</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| 2.4. Sonstige SoPo                           | 234200 | SoPo Vermögen CD Stiftung                              | 665.263,30           | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00        | 665.263,30           |
|                                              |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Vermögen CD Stiftung)</u>    | <b>665.263,30</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>665.263,30</b>    |
|                                              | 239190 | Verr.-Kto Einstellung in sonst. SoPo                   | 142.998,37           | 0,00              | 0,00                 | 0,00              | 0,00        | 142.998,37           |
|                                              |        | <u>Tatsächlicher Bestand (Verr.-Kto Einst. Sonst.)</u> | <b>142.998,37</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>142.998,37</b>    |
| <b>2.4 Summe sonstige SoPo</b>               |        |                                                        | <b>808.261,67</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>808.261,67</b>    |
| Gesamtbetrag Sonderposten                    |        |                                                        | 275.825.752,49       | 16.037.396,62     | -18.029.029,53       | -948.175,52       | 0,00        | 274.782.295,10       |

**ANLAGE 6 – Übersicht Verpflichtungsermächtigungen**

**Übersicht  
über die aus  
Verpflichtungsermächtigungen  
voraussichtlich fällig werdenden  
Auszahlungen**

| Verpflichtungs-<br>ermächtigungen                | voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen<br>- Euro - |            |            |      |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------|------------|------|
| 2021                                             | 2022                                                     | 2023       | 2024       | Rest |
| 94.269.000                                       | 49.044.000                                               | 29.140.000 | 16.085.000 | 0    |
| 700.000                                          | 700.000                                                  |            |            | 0    |
| 4.505.000                                        | 4.505.000                                                |            |            | 0    |
| 500.000                                          | 500.000                                                  |            |            | 0    |
| 60.270.000                                       | 26.050.000                                               | 20.235.000 | 13.985.000 | 0    |
| 27.944.000                                       | 16.939.000                                               | 8.905.000  | 2.100.000  | 0    |
| 350.000                                          | 350.000                                                  |            |            | 0    |
| Nachrichtlich:<br>vorgesehene<br>Kreditaufnahmen | 34.220.650                                               | 45.261.450 | 45.064.550 |      |



## ANLAGE 7 – Eigenkapitalspiegel

| Bezeichnung                                                                  | Bestand zum 31.12.<br>des Vorjahres<br>EUR | Verrechnung des<br>Vorjahres-<br>ergebnisses<br>EUR | Verrechnungen mit<br>der allgemeinen<br>Rücklage nach § 44<br>Abs. 3 KomHVO im<br>Haushaltsjahr<br>EUR | Veränderungen der<br>Sonderrücklage<br>EUR | Jahresergebnis des<br>Haushaltsjahres (vor<br>Beschluss über<br>Ergebnisverwend.)<br>EUR | Bestand zum 31.12.<br>des Haushaltsjahres<br>EUR |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1.1 Allgemeine Rücklage                                                      | 248.817.559,96                             | 0,00                                                | 3.245.701,51                                                                                           |                                            |                                                                                          | 252.063.261,47                                   |
| 1.2 Sonderrücklagen                                                          | 0,00                                       |                                                     |                                                                                                        |                                            |                                                                                          | 0,00                                             |
| 1.3 Ausgleichsrücklage                                                       | 6.923.967,77                               | 15.443.908,74                                       |                                                                                                        |                                            |                                                                                          | 22.367.876,51                                    |
| 1.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag                                           | 15.443.908,74                              | -15.443.908,74                                      |                                                                                                        |                                            | 15.619.521,08                                                                            | 15.619.521,08                                    |
| 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) | 0,00                                       |                                                     |                                                                                                        |                                            |                                                                                          |                                                  |
| <b>Summe Eigenkapital</b>                                                    | <b>271.185.436,47</b>                      | <b>0,00</b>                                         |                                                                                                        |                                            |                                                                                          | <b>290.050.659,06</b>                            |
| 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag                          | 0,00                                       |                                                     |                                                                                                        |                                            |                                                                                          | 0,00                                             |

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

|                           | 3. Vorjahr    | Vorvorjahr   | Vorjahr       | Saldo         |
|---------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Allgemeine Rücklage (+/-) | 46.863.060,68 | 0,00         | 0,00          | 46.863.060,68 |
| Ausgleichsrücklage (+/-)  |               | 6.923.967,77 | 15.443.908,74 | 22.367.876,51 |
| Summe                     | 46.863.060,68 | 6.923.967,77 | 15.443.908,74 | 69.230.937,19 |

## ANLAGE 8 – Rückstellungsspiegel Teil A



| Bilanzposition                               | Gesamtbetrag<br>31.12.2020 | Veränderung im laufenden Geschäftsjahr |                      |               |                     | Gesamtbetrag<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------------|
|                                              |                            | Zuführung                              | Inanspruchnahme      | Umbuchung     | Auflösung           |                            |
|                                              | EUR                        | EUR                                    | EUR                  | EUR           | EUR                 | EUR                        |
| 3.1 Rückstellungen Pensionen                 | 347.592.577,00             | 32.890.662,43                          | 21.303.069,43        | -1.094.729,00 | 191.957,00          | 357.893.484,00             |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien u. Altlasten | 881.888,08                 | 0,00                                   | 65.329,93            | 0,00          | 0,00                | 816.558,15                 |
| 3.3 Rückstellungen für Instandhaltungen      | 18.890.408,59              | 500.000,00                             | 3.519.088,11         | 0,00          | 1.452.154,47        | 14.419.166,01              |
| 3.4 Rückstellungen Sonstige                  | 41.569.736,58              | 25.033.608,34                          | 19.522.951,88        | 1.094.729,00  | 2.611.888,32        | 45.563.233,72              |
| <b>Gesamtbetrag</b>                          | <b>408.934.610,25</b>      | <b>58.424.270,77</b>                   | <b>44.410.439,35</b> | <b>0,00</b>   | <b>4.255.999,79</b> | <b>418.692.441,88</b>      |

**ANLAGE 8 – Rückstellungsspiegel Teil B**

| Bilanzposition                               | Gesamtbetrag<br>31.12.2021 | mit einer Restlaufzeit von |                      |                       | Gesamtbetrag<br>31.12.2020/01.01.2021 |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------------|
|                                              |                            | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre        | mehr als 5 Jahre      |                                       |
|                                              | EUR                        | EUR                        | EUR                  | EUR                   | EUR                                   |
| 3.1 Rückstellungen Pensionen                 | 357.893.484,00             | 21.479.472,00              | 85.917.888,00        | 250.496.124,00        | 347.592.577,00                        |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien u. Altlasten | 816.558,15                 | 816.558,15                 | 0,00                 | 0,00                  | 881.888,08                            |
| 3.3 Rückstellungen für Instandhaltungen      | 14.419.166,01              | 8.747.252,57               | 5.522.393,80         | 149.519,64            | 18.890.408,59                         |
| 3.4 Rückstellungen Sonstige                  | 45.563.233,72              | 35.704.261,27              | 4.203.716,10         | 5.655.256,35          | 41.569.736,58                         |
| <b>Gesamtbetrag</b>                          | <b>418.692.441,88</b>      | <b>66.747.543,99</b>       | <b>95.643.997,90</b> | <b>256.300.899,99</b> | <b>408.934.610,25</b>                 |



## ANLAGE 9 – Verbindlichkeitspiegel

|           | Art der Verbindlichkeiten                                                                                         | Gesamtbetrag<br>des<br>Haushaltsjahres<br>2021 | mit einer Restlaufzeit von           |                                                     |                                                           | Gesamtbetrag des<br>Vorjahres<br>2020 |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|
|           |                                                                                                                   |                                                | bis zu 1<br>Jahr<br>(bis 31.12.2022) | 2 bis 5<br>Jahre<br>(ab 01.01.2023 -<br>31.12.2026) | mehr als<br>5 Jahren<br>(ab 01.01.2027 bis<br>31.12.9999) |                                       |
|           |                                                                                                                   |                                                | EUR                                  | EUR                                                 | EUR                                                       | EUR                                   |
|           |                                                                                                                   | 1                                              | 2                                    | 3                                                   | 4                                                         | 5                                     |
| <b>1.</b> | <b>Anleihen</b>                                                                                                   |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| <b>2.</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                                                           | - 155.841.381,68                               | - 16.373.053,37                      | - 55.492.926,00                                     | - 83.975.402,31                                           | - 137.707.079,25                      |
| 2.1       | von verbundenen Unternehmen                                                                                       |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.2       | von Beteiligungen                                                                                                 |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.3       | von Sondervermögen                                                                                                |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.4       | vom öffentlichen Bereich                                                                                          |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.4.1     | vom Bund                                                                                                          |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.4.2     | vom Land                                                                                                          |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.4.3     | von Gemeinden (GV)                                                                                                |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.4.4     | von Zweckverbänden                                                                                                |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.4.5     | von sonstigen öffentlichen Bereich                                                                                |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.4.6     | von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen                                                                       |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 2.5       | vom privaten Kreditmarkt                                                                                          | - 100.977,48                                   | - 25.572,46                          | - 75.405,02                                         |                                                           | - 210.215,40                          |
| 2.5.1     | von Banken und Kreditinstituten                                                                                   | - 102.507.243,13                               | - 10.444.696,67                      | - 35.029.666,42                                     | - 57.032.880,04                                           | - 78.532.307,56                       |
| 2.5.1     | von Banken und Kreditinstituten für TBL                                                                           | - 37.146.413,77                                | - 4.330.437,25                       | - 15.604.078,25                                     | - 17.211.898,27                                           | - 41.451.129,82                       |
| 2.5.1     | von Banken und Kreditinstituten für SPL                                                                           | - 2.316.231,30                                 | - 764.368,59                         | - 1.551.862,71                                      |                                                           | - 3.074.742,47                        |
| 2.5.1     | von Banken und Kreditinstituten (Gute Schule)                                                                     | - 12.152.872,00                                | - 690.330,40                         | - 2.761.321,60                                      | - 8.701.220,00                                            | - 12.703.392,00                       |
| 2.5.2     | von übrigen Bereichen (Flüchtlinge)                                                                               | - 1.617.644,00                                 | - 117.648,00                         | - 470.592,00                                        | - 1.029.404,00                                            | - 1.735.292,00                        |
| <b>3.</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                                                    | - 251.196.352,33                               | - 108.164.741,93                     | - 140.673.558,40                                    | - 2.358.052,00                                            | - 253.705.248,52                      |
| 3.1       | vom öffentlichen Bereich                                                                                          |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
| 3.2       | vom privaten Kreditmarkt                                                                                          | - 251.196.352,33                               | - 108.164.741,93                     | - 140.673.558,40                                    | - 2.358.052,00                                            | - 253.705.248,52                      |
| <b>4.</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (PPP)</b>                     | - 61.567.443,16                                | - 2.604.978,38                       | - 11.118.880,20                                     | - 47.843.584,58                                           | - 64.107.552,49                       |
| <b>5.</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen</b>                                                             | - 23.056.188,10                                | - 23.056.188,10                      |                                                     |                                                           | - 27.758.010,00                       |
| <b>6.</b> | <b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>                                                                   | - 157.862,06                                   | - 157.862,06                         |                                                     |                                                           | - 114.637,87                          |
| <b>7.</b> | <b>sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                                                 | - 24.061.951,58                                | - 24.061.951,58                      |                                                     |                                                           | - 6.121.328,44                        |
| <b>8.</b> | <b>Erhaltene Anzahlungen</b>                                                                                      | - 62.641.879,50                                |                                      |                                                     |                                                           | - 62.693.815,66                       |
| <b>9.</b> | <b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>                                                                              | - 578.523.058,41                               | - 174.418.775,42                     | - 207.285.364,60                                    | - 134.177.038,89                                          | - 552.207.672,23                      |
|           | Nachrichtlich anzugeben:<br>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung<br>von Sicherheiten: z. B. Bürgschaften u. a. | siehe Anlage 10                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
|           |                                                                                                                   |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
|           |                                                                                                                   |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
|           |                                                                                                                   |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |
|           |                                                                                                                   |                                                |                                      |                                                     |                                                           |                                       |

**ANLAGE 10 – Bürgschaften 31.12.2021**

| Bürgschaftsnehmer                                                                                                                                                                    | Darlehensgeber                   | Ursprungsbetrag der Bürgschaft<br>EUR | Bestand per 01.01.2021<br>EUR | Zugang<br>EUR       | Tilgung<br>EUR      | Bestand per 31.12.2021<br>EUR |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| Buddelkiste                                                                                                                                                                          | LV Rheinland                     | 93.602,20                             | 66.135,60                     | 0,00                | 66.135,00           | 0,00                          |
| Die Knirpse                                                                                                                                                                          | Bayer AG                         | 36.813,02                             | 46.400,00                     | 0,00                | 0,00                | 46.400,00                     |
| Caritas                                                                                                                                                                              | Spk. Lev.                        | 2.607.588,59                          | 559.042,02                    | 0,00                | 559.042,02          | 0,00                          |
| AVEA                                                                                                                                                                                 | Sparkasse<br>Leverkusen          | 20.451.675,25                         | 221.490,34                    | 0,00                | 221.490,34          | 0,00                          |
| JSL                                                                                                                                                                                  | Kredit noch nicht<br>aufgenommen | 511.291,88                            | 511.291,88                    | 0,00                | 0,00                | 511.291,88                    |
| <b>Summe</b>                                                                                                                                                                         |                                  |                                       | <b>1.404.359,84</b>           | <b>0,00</b>         | <b>846.667,96</b>   | <b>557.691,88</b>             |
| davon Bürgschaften AVEA                                                                                                                                                              |                                  |                                       | 221.490,34                    | 0,00                | 221.490,34          | 0,00                          |
| davon gem. Konsortialvertrag v. 18.07.02 (ohne Nr. 18)                                                                                                                               |                                  |                                       | 0,00                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                          |
| 50 %ige Freistellung durch BAV                                                                                                                                                       |                                  |                                       | 0,00                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                          |
| verbleibendes Risiko der Stadt                                                                                                                                                       |                                  |                                       | 1.404.359,84                  | 0,00                | 846.667,96          | 557.691,88                    |
| <b>Bürgschaften auf der Grundlage eines öffentlichen Betrauungsaktes mit Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse für die Dauer von 10 Jahren ab dem 17.02.14</b> |                                  |                                       |                               |                     |                     |                               |
| Bürgschaftsnehmer                                                                                                                                                                    | Darlehensgeber                   | Ursprungsbetrag der Bürgschaft<br>EUR | Bestand per 01.01.2021<br>EUR | Zugang<br>EUR       | Tilgung<br>EUR      | Bestand per 31.12.2021<br>EUR |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 1.191.253,48                          | 861.480,19                    |                     | 58.177,05           | 803.303,14                    |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 2.000.000,00                          | 1.615.266,01                  |                     | 71.469,68           | 1.543.796,33                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 4.562.496,50                          | 3.265.140,03                  |                     | 271.345,57          | 2.993.794,46                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 7.497.950,20                          | 6.202.373,80                  |                     | 270.973,29          | 5.931.400,51                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 12.200.000,00                         | 10.415.721,32                 |                     | 463.039,00          | 9.952.682,32                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 2.736.033,64                          | 1.553.558,91                  |                     | 273.409,28          | 1.280.149,63                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 1.619.175,98                          | 919.391,07                    |                     | 161.802,78          | 757.588,29                    |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 1.000.000,00                          | 894.520,49                    |                     | 47.454,00           | 847.066,49                    |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 4.000.000,00                          | 2.829.368,00                  |                     | 328.909,27          | 2.500.458,73                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 2.000.000,00                          | 1.964.341,92                  | 0,00                | 86.524,27           | 1.877.817,65                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 2.512.580,75                          | 2.040.708,45                  |                     | 241.475,04          | 1.799.233,41                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Spk. Lev.                        | 6.000.000,00                          | 5.794.435,78                  | 0,00                | 289.199,40          | 5.505.236,38                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | Helaba                           | 8.333.280,00                          | 7.916.600,00                  |                     | 416.680,00          | 7.499.920,00                  |
| Klinikum Lev.                                                                                                                                                                        | DKB AG                           | 11.000.000,00                         | 2.100.000,00                  | 8.900.000,00        | 48.253,33           | 10.951.746,67                 |
| <b>Summe</b>                                                                                                                                                                         |                                  |                                       | <b>48.372.905,97</b>          | <b>8.900.000,00</b> | <b>3.028.711,96</b> | <b>54.244.194,01</b>          |
|                                                                                                                                                                                      |                                  |                                       |                               |                     |                     |                               |
| Bürgschaften aus Lagerbuch bis 2014                                                                                                                                                  |                                  |                                       | 1.759.772,29                  | 0,00                | 846.667,96          | 557.691,88                    |
| Bürgschaften aufgrund Betrauungsakt                                                                                                                                                  |                                  |                                       | 48.372.905,97                 | 8.900.000,00        | 3.028.711,96        | 54.244.194,01                 |
| <b>Bürgschaften insgesamt</b>                                                                                                                                                        |                                  |                                       | <b>50.132.678,26</b>          | <b>8.900.000,00</b> | <b>3.875.379,92</b> | <b>54.801.885,89</b>          |



## ANLAGE 11 – Übersicht der Instandhaltungsrückstellungen

| Zuordnung                              | Bezeichnung                                                                                    | Datum der<br>Einstellung | Ansatz per<br>31.12.2020 | Ansatz per<br>31.12.2021 | Anlagen-Nr.     | Inanspruchnahme<br>2021 | Mittelbindung zum<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------|
| <b>Gesamtschulen (GES)</b>             |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000188                           | GES Käthe Kollwitz, Deichtorstraße 2, Beseitigung von Brandschadsmängeln                       | 31.12.2016               | 200.000,00 €             | 196.343,26 €             | 32000682-883    | 3.656,74 €              | 1.527,65                        |
| 650000000191                           | GES Rheindorf Sanierung Haustechnik u. Wasserscheiden                                          | 31.12.2017               | 490.746,45 €             | 45.350,16 €              | 32000598        | 445.396,29 €            | 0,00 €                          |
| 650000000192                           | GES Rheindorf Sanierung Schmutzwasserschächte                                                  | 31.12.2017               | 78.004,94 €              | 78.004,94 €              | 32000348        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
|                                        | <b>Summe GES</b>                                                                               |                          | <b>768.751,39 €</b>      | <b>319.698,36 €</b>      |                 | <b>449.053,03 €</b>     | <b>1.527,65 €</b>               |
| <b>Gemeinschaftsgrundschulen (GGS)</b> |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000171                           | GGS Hans-Christian-Andersen-Schule Lohrstraße 85 Sporthalle Dachsanierung                      | 31.12.2016               | 577.264,73 €             | 543.109,58 €             | 32000708        | 34.155,15 €             | 27.989,23                       |
| 650000000175                           | GGS Morsbroicher Straße 14 Schulhof Erneuerung der Asphaltdecke                                | 31.12.2016               | 110.000,00 €             | 0,00 €                   | 32000337        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000176                           | GGS Morsbroicher Straße 14 Gebäude I Akustikdecken                                             | 31.12.2016               | 100.000,00 €             | 0,00 €                   | 32000575        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000179                           | GGS Neukronenberger Straße 81 Hauptgebäude Erneuerung Wärmeezeuger                             | 31.12.2016               | 328.421,92 €             | 0,00 €                   | 32000505        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000193                           | GES Rheindorf Sanierung Schmutzwasserschächte                                                  | 31.12.2017               | 90.000,00 €              | 90.000,00 €              | 32000519        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
|                                        | <b>Summe GGS</b>                                                                               |                          | <b>1.205.686,65 €</b>    | <b>633.109,58 €</b>      |                 | <b>34.155,15 €</b>      | <b>27.989,23 €</b>              |
| <b>Gymnasien (GYM)</b>                 |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000177                           | GYM Freiherr-v.-Stein Morsbroicher Straße 77 Trakt 8 Sanierung Fassade und Dach                | 31.12.2016               | 94.124,64 €              | 0,00 €                   | diverse         | 41.901,73 €             | 0,00 €                          |
| 650000000178                           | GYM Freiherr-v.-Stein Morsbroicher Straße 77 Hauptgebäude Sanierung Fassade und Dach           | 31.12.2016               | 1.193.862,15 €           | 1.008.827,31 €           | diverse         | 185.034,84 €            | 0,00 €                          |
| 650000000190                           | GYM Freih.-v.-Stein Morsbroicher Str. 77 Aula Sanierung BrandschutzWass                        | 31.12.2017               | 3.523.302,61 €           | 2.742.054,33 €           | 32000660        | 781.248,28 €            | 0,00 €                          |
|                                        | <b>Summe GYM</b>                                                                               |                          | <b>4.811.289,40 €</b>    | <b>3.750.881,64 €</b>    |                 | <b>1.008.184,85 €</b>   | <b>0,00 €</b>                   |
| <b>Gemeinschaftshauptschule (GHS)</b>  |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000182                           | Gemeinschaftshauptschule Theodor-Wuppermann-Schule Schamhorststraße 5 Gebäude IV Dachsanierung | 31.12.2016               | 478.483,86 €             | 133.079,31 €             | 32000699        | 345.404,55 €            | 101.583,51                      |
| 650000000197                           | Sanierung Trinkwasserleitungen GHS Theodor-Wuppermann-Schule                                   | 31.12.2018               | 2.000.000,00 €           | 2.000.000,00 €           | 32000699        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
|                                        | <b>Summe GHS</b>                                                                               |                          | <b>2.478.483,86 €</b>    | <b>2.133.079,31 €</b>    |                 | <b>345.404,55 €</b>     | <b>101.583,51 €</b>             |
| <b>Kindertagesstätten (KITA)</b>       |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000194                           | KITA Dühnstr. 12a Sanierung Kellerdecke                                                        | 31.12.2017               | 1.632.143,56 €           | 1.237.322,91 €           | 31000328        | 394.820,65 €            | 0,00 €                          |
| 650000000195                           | KITA Dühnstr. 12c Sanierung Kellerdecke                                                        | 31.12.2017               | 1.632.357,66 €           | 1.142.379,23 €           | 31000329        | 489.978,43 €            | 0,00 €                          |
|                                        | <b>Summe KITA</b>                                                                              |                          | <b>3.264.501,22 €</b>    | <b>2.379.702,14 €</b>    |                 | <b>884.799,08 €</b>     | <b>0,00 €</b>                   |
| <b>Realschulen (RS)</b>                |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000090                           | RS Am Stadtpark 23-29, Fundamentsanierung                                                      | 31.12.2011               | 105.110,57 €             | 89.780,83 €              | 32000630        | 15.329,74 €             | 0,00 €                          |
| 650000000149                           | RS Am Stadtpark 23 Fundament-, Abwassersystemsanie-                                            | 31.12.2014               | 1.446.604,98 €           | 1.214.291,29 €           | 32000630        | 232.313,69 €            | 73.670,34 €                     |
| 650000000150                           | RS Am Stadtpark 23 Flachdachsanierung                                                          | 31.12.2014               | 181.092,28 €             | 325.302,89 €             | 32000631        | 355.789,39 €            | 306.695,57 €                    |
|                                        | <b>Summe RS</b>                                                                                |                          | <b>1.732.807,83 €</b>    | <b>1.629.375,01 €</b>    |                 | <b>603.432,82 €</b>     | <b>380.365,91 €</b>             |
| <b>Förderschulen (FOS)</b>             |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000168                           | Förderschule Pestalozzischule Hermann-v.-Helmholtz-Straße 72 Gebäude I Dachsanierung           | 31.12.2016               | 150.000,00 €             | 0,00 €                   | 32000686        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
|                                        | <b>Summe FOS</b>                                                                               |                          | <b>150.000,00 €</b>      | <b>0,00 €</b>            |                 | <b>0,00 €</b>           | <b>0,00 €</b>                   |
| <b>Hochbau FB 65</b>                   |                                                                                                |                          |                          |                          |                 |                         |                                 |
| 650000000110                           | Stadtlarchiv Landrat-Trimbom-Pl.1.Fensteranstrich                                              | 19.09.2012               | 390.029,51 €             | 0,00 €                   | 34000134        | 550,45 €                | 0,00 €                          |
| 650000000163                           | Jugendwerkstatt Dühnstraße 12 Sanierung der Kellerdecken                                       | 31.12.2016               | 327.715,20 €             | 327.715,20 €             | 31000327        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000165                           | Stadtbibliothek Friedrich-Ebert-Platz 3 Sanierung des Parkettbodens                            | 31.12.2016               | 140.809,47 €             | 140.809,47 €             | 34000131 -132   | 0,00 €                  | 38.638,90 €                     |
| 650000000169                           | Feuerwache Im Steinfeld Im Steinfeld 43 Fassaden- und Fenstersanierung                         | 31.12.2016               | 127.109,49 €             | 0,00 €                   | 34000145        | 0,00 €                  | 12.902,36 €                     |
| 650000000173                           | Friedhof Manfort Manforter Straße 182 Sozialräume und Dienstwohnung Fassade und Fenster        | 31.12.2016               | 320.000,00 €             | 320.000,00 €             | 21002270 + 2271 | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000174                           | Verwaltungsgebäude Manforter Straße 184 Instandsetzen der Balkone                              | 31.12.2016               | 22.881,86 €              | 22.881,86 €              | diverse         | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000180                           | Feuerwache Opladener Straße 2a Erneuerung der Fenster                                          | 31.12.2016               | 160.000,00 €             | 160.000,00 €             | 34000140        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000183                           | Verwaltungsgebäude Weiherstraße 153 Sanierung Gewölbekeller                                    | 31.12.2016               | 80.000,00 €              | 80.000,00 €              | 34000128        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000184                           | Halle Kolping Bildungswerk Werkstättenstraße 3 Betonsanierung Fassade                          | 31.12.2016               | 96.724,08 €              | 0,00 €                   | 34000163        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 650000000189                           | Stadtbibliothek Friedrich-Ebert-Platz 3 Beseitigung von Brandschadsmängeln                     | 31.12.2016               | 180.000,00 €             | 180.000,00 €             | 34000131 -132   | 0,00 €                  | 68.647,53                       |
| 650000000196                           | Sanierung Bradschutzklappen                                                                    | 31.12.2017               | 1.000.000,00 €           | 992.393,80 €             | diverse         | 7.606,20 €              | 0,00 €                          |
|                                        | <b>Summe Hochbau div.</b>                                                                      |                          | <b>2.845.269,61 €</b>    | <b>2.223.800,33 €</b>    |                 | <b>8.156,65 €</b>       | <b>120.188,79 €</b>             |
|                                        | <b>Summe Hochbau FB 65</b>                                                                     |                          |                          |                          |                 | <b>3.333.186,13 €</b>   | <b>631.655,09 €</b>             |
| 66008800000neu                         | Verbindlichkeiten gegenüber TBL für Bauwerksprüfung                                            | 31.12.2018               | 49.151,56 €              | 5.303,13 €               | diverse         | 43.848,43 €             | 0,00 €                          |
| 6600880000017                          | Standortsicherprüfung von 18 Beleuchtungsmasten                                                | 31.12.2015               | 149.427,52 €             | 149.427,52 €             | diverse         | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 6600880000018                          | Instandsetzung Brücke Auerweg/Karl-Carestus-Ring                                               | 31.12.2017               | 90.209,63 €              | 0,00 €                   | 42000014        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 6600880000020                          | Instands. Brücke Schäferhütte/Yitzhak-Rabin-Str.                                               | 31.12.2017               | 449.196,75 €             | 449.196,75 €             | 42000020        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 6600880000021                          | Instandsetzung Brücke Europaring/Musikschule                                                   | 31.12.2017               | 299.071,80 €             | 299.071,80 €             | 42000013        | 0,00 €                  | 0,00 €                          |
| 6600880000022                          | Instandsetzung Brücke Freiheitsstraße/Europaring                                               | 31.12.2017               | 150.040,93 €             | 0,00 €                   | 42000016        | 142.053,55 €            | 0,00 €                          |
| 6600880000023                          | Instandsetzung Europaring/Fußgängerunterführung                                                | 31.12.2017               | 446.520,44 €             | 446.520,44 €             | 42000001        | 0,00 €                  | 149.957,96 €                    |
|                                        | <b>Summe Tiefbau FB 66</b>                                                                     |                          | <b>1.633.618,63 €</b>    | <b>1.349.519,64 €</b>    |                 | <b>185.901,98 €</b>     | <b>149.957,96 €</b>             |
|                                        | <b>GESAMT</b>                                                                                  |                          | <b>18.890.408,59 €</b>   | <b>14.419.166,01 €</b>   |                 | <b>3.519.088,11 €</b>   | <b>781.613,05 €</b>             |



## ANLAGE 12 – Ausführungen zum fortgeschriebenen Ansatz (Ergebnisrechnung)

|                                               | Originalansatz        | Nachtrag    | Ermächtigungs-<br>übertr. | Fortgeschrieb.<br>Ansatz | Ergebnis              | Abweichung<br>absolut |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                  | 323.323.300,00        | 0,00        | 0,00                      | 323.323.300,00           | 334.636.517,20        | 11.313.217,20         |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 143.886.150,00        | 0,00        | 0,00                      | 143.886.150,00           | 153.604.828,10        | 9.718.678,10          |
| Sonstige Transfererträge                      | 4.438.450,00          | 0,00        | 0,00                      | 4.438.450,00             | 3.916.744,01          | -521.705,99           |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte       | 56.818.250,00         | 0,00        | 0,00                      | 56.818.250,00            | 56.541.494,19         | -276.755,81           |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            | 6.727.900,00          | 0,00        | 0,00                      | 6.727.900,00             | 4.991.655,38          | -1.736.244,62         |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 91.869.500,00         | 0,00        | 0,00                      | 91.869.500,00            | 91.180.232,24         | -689.267,76           |
| Sonstige ordentliche Erträge                  | 31.734.800,00         | 0,00        | 0,00                      | 31.734.800,00            | 29.567.267,65         | -2.167.532,35         |
| Aktivierete Eigenleistungen                   | 2.092.200,00          | 0,00        | 0,00                      | 2.092.200,00             | 2.082.988,79          | -9.211,21             |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>660.890.550,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>660.890.550,00</b>    | <b>676.521.727,56</b> | <b>15.631.177,56</b>  |
| Personalaufwendungen                          | 148.715.700,00        | 0,00        | 0,00                      | 148.715.700,00           | 156.950.905,32        | 8.235.205,32          |
| Versorgungsaufwendungen                       | 19.300.000,00         | 0,00        | 0,00                      | 19.300.000,00            | 18.245.624,43         | -1.054.375,57         |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 130.229.650,00        | 0,00        | 10.129.945,22             | 140.359.595,22           | 116.083.386,08        | -24.276.209,14        |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 37.800.000,00         | 0,00        | 0,00                      | 37.800.000,00            | 39.703.507,41         | 1.903.507,41          |
| Transferaufwendungen                          | 260.222.050,00        | 0,00        | 657.746,43                | 260.879.796,43           | 259.768.050,35        | -1.111.746,08         |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen             | 116.281.300,00        | 0,00        | 37.167,21                 | 116.318.467,21           | 124.062.191,64        | 7.743.724,43          |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>712.548.700,00</b> | <b>0,00</b> | <b>10.824.858,86</b>      | <b>723.373.558,86</b>    | <b>714.813.665,23</b> | <b>-8.559.893,63</b>  |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-51.658.150,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-10.824.858,86</b>     | <b>-62.483.008,86</b>    | <b>-38.291.937,67</b> | <b>24.191.071,19</b>  |
| Finanzerträge                                 | 14.442.700,00         | 0,00        | 0,00                      | 14.442.700,00            | 13.788.189,34         | -654.510,66           |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        | 8.799.050,00          | 0,00        | 0,00                      | 8.799.050,00             | 5.477.338,79          | -3.321.711,21         |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>5.643.650,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>5.643.650,00</b>      | <b>8.310.850,55</b>   | <b>2.667.200,55</b>   |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-46.014.500,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-10.824.858,86</b>     | <b>-56.839.358,86</b>    | <b>-29.981.087,12</b> | <b>26.858.271,74</b>  |
| Außerordentliche Erträge                      | 58.582.000,00         | 0,00        | 0,00                      | 58.582.000,00            | 45.600.608,20         | -12.981.391,80        |
| Außerordentliche Aufwendungen                 | 10.700.000,00         | 0,00        | 0,00                      | 10.700.000,00            | 0,00                  | -10.700.000,00        |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>47.882.000,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>47.882.000,00</b>     | <b>45.600.608,20</b>  | <b>-2.281.391,80</b>  |
| <b>Jahresergebnis</b>                         | <b>1.867.500,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>-10.824.858,86</b>     | <b>-8.957.358,86</b>     | <b>15.619.521,08</b>  | <b>24.576.879,94</b>  |

**ANLAGE 12 a – Ausführungen zum fortgeschriebenen Ansatz (Finanzrechnung)**

|                                             | Originalansatz        | Nachtrag    | Ermächtigungs-<br>übertragungen | Fortgeschrieb.<br>Ansatz | Ergebnis              | Abweichung<br>absolut  |
|---------------------------------------------|-----------------------|-------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                | 323.323.300,00        | 0,00        | 0,00                            | 323.323.300,00           | 346.558.744,41        | 23.235.444,41          |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 120.732.350,00        | 0,00        | 0,00                            | 120.732.350,00           | 132.145.839,48        | 11.413.489,48          |
| Sonstige Transfereinzahlungen               | 4.439.450,00          | 0,00        | 0,00                            | 4.439.450,00             | 3.013.755,52          | -1.425.694,48          |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     | 55.782.050,00         | 0,00        | 0,00                            | 55.782.050,00            | 53.348.495,94         | -2.433.554,06          |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte          | 6.727.900,00          | 0,00        | 0,00                            | 6.727.900,00             | 5.259.706,27          | -1.468.193,73          |
| Kostenerstattungen, Kostenumlagen           | 91.872.000,00         | 0,00        | 0,00                            | 91.872.000,00            | 90.324.426,27         | -1.547.573,73          |
| Sonstige Einzahlungen                       | 20.836.800,00         | 0,00        | 0,00                            | 20.836.800,00            | 18.478.164,76         | -2.358.635,24          |
| Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen      | 12.299.300,00         | 0,00        | 0,00                            | 12.299.300,00            | 12.626.537,66         | 327.237,66             |
| <b>Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>636.013.150,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>636.013.150,00</b>    | <b>661.755.670,31</b> | <b>25.742.520,31</b>   |
| Personalauszahlungen                        | 134.946.850,00        | 0,00        | 180,00                          | 134.947.030,00           | 142.575.531,41        | 7.628.501,41           |
| Versorgungsauszahlungen                     | 20.802.000,00         | 0,00        | 0,00                            | 20.802.000,00            | 20.083.408,75         | -718.591,25            |
| Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen  | 148.032.100,00        | 0,00        | 11.640.525,53                   | 159.672.625,53           | 123.144.812,40        | -36.527.813,13         |
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen      | 10.799.050,00         | 0,00        | 52.959,16                       | 10.852.009,16            | 5.610.802,96          | -5.241.206,20          |
| Transferauszahlungen                        | 268.402.800,00        | 0,00        | 2.212.164,40                    | 270.614.964,40           | 257.451.740,20        | -13.163.224,20         |
| Sonstig. Auszahlungen                       | 118.074.050,00        | 0,00        | 1.225.956,63                    | 119.300.006,63           | 99.962.737,22         | -19.337.269,41         |
| <b>Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>701.056.850,00</b> | <b>0,00</b> | <b>15.131.785,72</b>            | <b>716.188.635,72</b>    | <b>648.829.032,94</b> | <b>-67.359.602,78</b>  |
| <b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>-65.043.700,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-15.131.785,72</b>           | <b>-80.175.485,72</b>    | <b>12.926.637,37</b>  | <b>93.102.123,09</b>   |
| Zuwendungen für Invest.maßnahmen            | 36.902.400,00         | 0,00        | 0,00                            | 36.902.400,00            | 23.874.448,41         | -13.027.951,59         |
| Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen   | 5.312.400,00          | 0,00        | 0,00                            | 5.312.400,00             | 2.726.761,80          | -2.585.638,20          |
| Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 5.243.650,00          | 0,00        | 0,00                            | 5.243.650,00             | 5.063.227,22          | -180.422,78            |
| Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten  | 1.979.900,00          | 0,00        | 0,00                            | 1.979.900,00             | 1.208.029,39          | -771.870,61            |
| Sonstige Invest.einzahlungen                | 0,00                  | 0,00        | 0,00                            | 0,00                     | 5.000,00              | 5.000,00               |
| <b>Einz. aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>49.438.350,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>49.438.350,00</b>     | <b>32.877.466,82</b>  | <b>-16.560.883,18</b>  |
| Ausz. für den Erwerb von Grundst./Gebäuden  | 24.407.800,00         | 0,00        | 199.892,24                      | 24.607.692,24            | 19.254.484,06         | -5.353.208,18          |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen               | 46.892.600,00         | 0,00        | 53.913.041,00                   | 100.805.641,00           | 36.261.894,70         | -64.543.746,30         |
| Ausz. für den Erwerb bewegl. Anlagevermögen | 17.096.800,00         | 0,00        | 9.070.153,47                    | 26.166.953,47            | 11.366.354,37         | -14.800.599,10         |
| Ausz. für den Erwerb Finanzanlagen          | 2.525.000,00          | 0,00        | 0,00                            | 2.525.000,00             | 3.525.000,00          | 1.000.000,00           |
| Ausz. von aktivierbaren Zuwendungen         | 11.117.700,00         | 0,00        | 2.778.803,76                    | 13.896.503,76            | 2.808.824,58          | -11.087.679,18         |
| Sonstige Invest.auszahlungen                | 6.000.000,00          | 0,00        | 0,00                            | 6.000.000,00             | 0,00                  | -6.000.000,00          |
| <b>Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>108.039.900,00</b> | <b>0,00</b> | <b>65.961.890,47</b>            | <b>174.001.790,47</b>    | <b>73.216.557,71</b>  | <b>-100.785.232,76</b> |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>-58.601.550,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-65.961.890,47</b>           | <b>-124.563.440,47</b>   | <b>-40.339.090,89</b> | <b>84.224.349,58</b>   |



## ANLAGE 13 – Übersicht Anlagen im Bau (AiB)

| Anlage             | Bezeichnung                                         | gebucht seit | Buchwert<br>31.12.2021 | voraussichtliche Inbetriebnahme/<br>BB (Baubeginn) |
|--------------------|-----------------------------------------------------|--------------|------------------------|----------------------------------------------------|
| 91000001           | Grund und Boden - Grunderwerb                       | 31.12.2007   | 259.127,00             | Kontinuierlich                                     |
| 91000002           | Grund und Boden - Notarkosten Grunderwerb           | 31.12.2007   | 834,07                 | Kontinuierlich                                     |
| 91000003           | Grund und Boden - Vermessungskosten Grunderwerb     | 31.12.2007   | 10.454,40              | Kontinuierlich                                     |
| 96000355           | Kaimauer Hitdorf                                    | 01.01.2016   | 2.244.539,58           | voraussichtl. 2022                                 |
| 96000457           | Erschließungskosten Grund und Boden                 | 01.01.2019   | 110.002,75             | Kontinuierlich                                     |
| <b>Summe FB 20</b> |                                                     |              | <b>2.624.957,80</b>    |                                                    |
| 97000007           | Rettungsdienst - Ergänzung Leitstelle über 410      | 31.12.2006   | 12.096,20              | Kontinuierlich                                     |
| 97000105           | Feuerwehr - Ergänzung Leitstelle über 410 EUR       | 31.12.2007   | 12.096,21              | Kontinuierlich                                     |
| 97000106           | Feuerwehr - Ergänzung Leitstelle unter 410 EUR      | 31.12.2007   | 1.944,07               | Kontinuierlich                                     |
| 97000107           | Rettungsdienst-Ergänzung Leitstelle unter 410 EUR   | 31.12.2007   | 350,46                 | Kontinuierlich                                     |
| <b>Summe FB 37</b> |                                                     |              | <b>26.486,94</b>       |                                                    |
| 96000450           | Berufskolleg Bismarckstraße – PPP-Projekt           | 01.01.2019   | 180.575,68             | Kontinuierlich                                     |
| 97000018           | Allg Schulverw - Computerausstattung über 410       | 31.12.2006   | 620.793,97             | Kontinuierlich                                     |
| 97000019           | Allg Schulverw - Computerausstattung unter 410      | 31.12.2006   | 153.041,38             | Kontinuierlich                                     |
| 97000038           | Berufsschulen - Neue Medien über 410                | 31.12.2006   | 128.646,16             | Kontinuierlich                                     |
| 97000302           | BILDUNGSBÜRO Vermögensgegenstände über 410 EUR      | 01.01.2013   | 1.247,04               | Kontinuierlich                                     |
| 97000348           | Anschaffungen Gute Schule 2020 über 410 €           | 03.05.2018   | 168.673,47             | Kontinuierlich                                     |
| 97000373           | Digitale Endgeräte Schüler über 410,00 €            | 31.12.2020   | 203.113,37             | Kontinuierlich                                     |
| 97000374           | Digitale Endgeräte Lehrer über 410,00 €             | 01.01.2020   | 212.215,91             | Kontinuierlich                                     |
| 97000382           | Digitale Endgeräte Schüler unter 410,00 €           | 01.01.2021   | 20.710,76              | Kontinuierlich                                     |
| 97000383           | Digitale Endgeräte Lehrer unter 410,00 €            | 01.01.2021   | 63.338,99              | Kontinuierlich                                     |
| 97000384           | DigitalPakt über 410,00 €                           | 01.01.2021   | 38.526,30              | Kontinuierlich                                     |
| <b>Summe FB 40</b> |                                                     |              | <b>1.790.883,03</b>    |                                                    |
| 97000127           | Einrichtungsgegenstände über 410 EUR                | 31.12.2007   | 1.200,00               | Klärung in 2022                                    |
| <b>Summe FB 51</b> |                                                     |              | <b>1.200,00</b>        |                                                    |
| 96000306           | Dach ZOB Leverlusen Mitte                           | 01.01.2014   | 794.010,87             | 2022                                               |
| 96000383           | InHK Opladen Fontänenf.                             | 14.06.2017   | 9.938,74               | 2022                                               |
| 96000398           | InHK Hitdorf-Hitdorfer Str. 196(Bürgerzentrum)      | 01.01.2017   | 18.753,07              | 2022                                               |
| 96000415           | InHK Wiesdorf - Umgestaltung Vorplatz Forum         | 01.01.2018   | 19.017,39              |                                                    |
| 96000437           | InHK Wiesdorf -Entwicklungsstudie Niederfeldstraße  | 01.01.2019   | 49.651,70              |                                                    |
| <b>Summe FB 61</b> |                                                     |              | <b>891.371,77</b>      |                                                    |
| 96000222           | BAUINVEST Erweiteru GGS Im Steinfeld                | 01.01.2012   | 4.785.267,22           | Anfang 2023                                        |
| 96000289           | Sanierung Sporthalle Fontanestraße BAUINVESTITION   | 01.01.2014   | 1.812.686,88           | 2022                                               |
| 96000292           | BAUINVES Sanierung Sporthalle Ophovener Str.        | 01.01.2014   | 730.716,31             | Anfang 2024                                        |
| 96000304           | Erneuerung Fenster/Sanierung Elbestr.               | 01.01.2014   | 1.513,70               | bereits in Betrieb - Rest 2022                     |
| 96000308           | BAUINVES Im Hederichsfeld 19, Energ. Sanier. 6063   | 01.01.2015   | 12.945.029,89          | 2022                                               |
| 96000311           | BAUINVES Kita Pregel, Energ.S.+Anb Aufz 6089/04/106 | 01.01.2015   | 799,68                 | bereits in Betrieb - Rest 2022                     |
| 96000316           | BAUINVES GGS Morsbroicher Str. Erweiterung          | 01.01.2015   | 746.740,14             | 2025                                               |
| 96000352           | BAUINVES GGS Herderstraße, Turnhalle 6053/01/105    | 01.01.2016   | 8.423,07               | bereits in Betrieb - Rest 2022                     |
| 96000359           | „Ausstattung Gebäude (über 410 €)“                  | 01.01.2015   | 220.697,69             | kontinuierlich                                     |
| 96000370           | Brandschutzsan.Werner-Heisenberg-Gymn. 6122/01/101  | 01.01.2016   | 5.191.356,06           | 2022                                               |
| 96000371           | BAUINVES KHS Im Hederichsfeld,Fassadensanierung     | 01.01.2016   | 1.141.297,46           | 2022                                               |
| 96000373           | GGs Kerschensteiner Planung & Ausbau Küche u. Mens  | 01.01.2017   | 136.730,50             | 2023                                               |
| 96000374           | KGS Erich-Kästner PlanErweiterungsbau & Ersatzcont  | 30.06.2017   | 119.803,21             | 2026                                               |
| 96000375           | KGS Burgweg Überplanung & Ausbau Küche & Mensa      | 01.01.2017   | 133.412,99             | 2026                                               |
| 96000386           | KGS Im Kirchfeld Erweiterung Differenzierung        | 01.01.2017   | 742,56                 | offen                                              |
| 96000388           | RS Am Stadtpark San. Gesamtstandort                 | 01.01.2017   | 272.161,20             | offen                                              |
| 96000390           | Dönhofstr. 94/Moskauer Str. 4 Neub.Einfach-Sporth   | 01.01.2017   | 1.043.334,45           | 2025                                               |
| 96000395           | GGs Waldschule -Überplanung & Ausbau Küche & Mensa  | 01.01.2017   | 22.101,60              | 2026                                               |
| 96000402           | KiTa Stralsunder Str. Umbau für KiTa                | 01.01.2018   | 21.655,12              | bereits in Betrieb - Rest 2022                     |
| 96000407           | KGS Don Bosco Turnhalle San. Fenster, Dach, Fassad  | 01.01.2018   | 1.590.714,42           | 2022                                               |
| 96000408           | Planungskosten div. Maßnahmen Schulbereich          | 01.01.2018   | 204.544,10             | kontinuierlich                                     |
| 96000409           | KGS Don Bosco Umbau & Erweiterung OGS               | 01.01.2018   | 665.252,24             | 2023                                               |
| 96000411           | Bürgermeile Hitdorf                                 | 01.01.2018   | 1.635.506,73           | 2022                                               |
| 96000414           | Neubau Jugendwerkstatt Rathenastr. 84               | 30.09.2018   | 216.857,19             | 2025                                               |
| 96000423           | Gym. Lise-Meitner Sanierung Trakt 4                 | 31.10.2019   | 48.195,00              | offen                                              |
| 96000430           | Festhalle Opladen Austausch RLT-Anlage              | 01.01.2019   | 138.794,31             | 2024                                               |
| 96000434           | Sanierung KGS Gezelin-Schule (Berg. Landstr. 101)   | 01.01.2019   | 130.924,18             | 2026                                               |
| 96000440           | Umbau/Erweiterung u.a. für G9 Freiherr-v-Stein-Gym  | 01.01.2019   | 154.428,49             | 2024                                               |
| 96000453           | Gymn. Lise-Meitner Neubau Klassentrakt (G9)         | 01.01.2019   | 466.535,14             | 2024                                               |



## ANLAGE 13 – Übersicht Anlagen im Bau (AiB)

|                    |                                                    |            |                      |                                                |
|--------------------|----------------------------------------------------|------------|----------------------|------------------------------------------------|
| 96000468           | KGS In der Wasserkühl Ausbau zur 3-Zügigkeit       | 01.08.2020 | 113.717,75           | 2026                                           |
| 96000473           | Ertüchtigung GGS Im Steinfeld                      | 01.01.2020 | 1.291.652,84         | Anfang 2023                                    |
| 96000506           | GGs Scharnhorststraße um- & Neubau                 | 31.12.2020 | 511.594,56           | 2026                                           |
| 96000508           | Werner-Heisenberg-Gymn. energetische Sanierung     | 01.01.2021 | 29.428,37            | 2025                                           |
| 96000510           | Planungen Brandschutzbedarfsplan                   | 01.01.2021 | 10.407,15            | kontinuierlich                                 |
| 96000511           | Planungen Kita-Neubauten                           | 01.01.2021 | 44.909,93            | kontinuierlich                                 |
| 96000515           | GGs Am Friedenspark Teilsanierung Bauteil L und R  | 01.01.2021 | 177.193,21           | 2023                                           |
| 97000179           | Kauf Einrichtungsgegenst f. Gebäude > 410          | 31.12.2007 | 29.454,64            | kontinuierlich                                 |
| <b>Summe FB 65</b> |                                                    |            | <b>36.794.579,98</b> |                                                |
| 96000030           | BAUVERWALTUNGSKOSTEN AUS ERSCHLIESSUNGSVERTRÄGEN   | 31.12.2007 | 51.298,02            | Kontinuierlich                                 |
| 96000031           | Investitionen in Verbesserung Verkehrsverhältnisse | 31.12.2007 | 19.965,41            | Kontinuierlich                                 |
| 96000037           | Umbau ZOB Leverkusen Mitte                         | 31.12.2007 | 315.393,83           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000060           | AUSBAU RINGSTR ZW.CONCORDIA - NÖRDL.ORTSEING HITD. | 31.12.2007 | 434.027,48           | EV noch nicht abger.                           |
| 96000107           | Investitionen in Straßenbeleuchtung                | 31.12.2007 | 27.222,93            | Kontinuierlich                                 |
| 96000150           | Fahrgastunterstände - ÖPNV                         | 01.01.2009 | 32.092,82            | Kontinuierlich                                 |
| 96000161           | Grüner Fächer - DhünnRADWEG                        | 01.01.2009 | 86.105,36            | fertig, Kostenaufteilung unklar                |
| 96000168           | StraßenErneuerung/Erweiter Instandsetzungskonzept  | 01.01.2009 | 135.393,23           | Kontinuierlich                                 |
| 96000196           | Umbau Hitdorfer Straße                             | 01.01.2011 | 1.670.916,72         | 2023                                           |
| 96000197           | Endausbau Am Scherfenbrand                         | 01.01.2011 | 1.339.880,82         | fertig, Kostenaufteilung unklar                |
| 96000200           | Endausbau Im Weidenblech                           | 01.01.2011 | 3.784,20             | spätere Jahre                                  |
| 96000204           | Weiterführung Beckers Kämpchen                     | 01.01.2011 | 196.040,78           | 2022; 2. Bauabschnitt                          |
| 96000211           | Umrüstung LSA auf LED-Technik                      | 01.01.2011 | 189.419,56           | Kontinuierlich                                 |
| 96000244           | B-Plan Sandstraße                                  | 01.01.2013 | 5.399,69             | BB 2022                                        |
| 96000245           | Unterführung B8 Kuppersteeg                        | 01.01.2013 | 211.185,04           | spätere Jahre                                  |
| 96000248           | Ausbau AM SPORTPLATZ                               | 01.01.2013 | 2.367,03             | 2024                                           |
| 96000317           | NEUBAU BUSBAHNHOF Opladen                          | 01.01.2016 | 221.624,87           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000354           | Dhünnbrücke Europaring                             | 01.01.2016 | 3.965.491,46         | 2023                                           |
| 96000381           | GEHWEG zwischen Bensberger Str.und Friedhof        | 01.01.2017 | 282.310,43           | fertig, Kostenaufteilung unklar                |
| 96000391           | Bodenmanagement FB 66                              | 05.10.2017 | 56.157,68            | Kontinuierlich                                 |
| 96000392           | Dach Busbahnhof Leverkusen-Mitte                   | 26.10.2017 | 179.325,79           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000393           | Plan- u. Bauk. Aufw. öffentl. Raum Plätze u. Hafen | 07.12.2017 | 93.035,06            | 2024                                           |
| 96000396           | Endausbau Kreisel Stauffenbergstraße               | 26.01.2018 | 8.546,64             | 2024                                           |
| 96000417           | Rad-/Gehweg Mühlengraben                           | 22.04.2021 | 105.211,92           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000420           | Dach ZOB Opladen                                   | 01.01.2018 | 103.794,75           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000421           | Straßenbauarbeiten für die Herbert-König-Straße    | 01.01.2018 | 216.212,37           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000427           | Fahrradparkhaus Opladen                            | 01.01.2019 | 410.423,47           | 2023                                           |
| 96000428           | Erweiterung P+R-Anlage Rheindorf/S-Bahn            | 01.01.2019 | 3.395,07             | 2023                                           |
| 96000429           | Straßenbaumaßnahme „Am Kettnersbusch“              | 01.01.2019 | 5.069,16             | BB 2022                                        |
| 96000433           | Maßnahmen f. Fahrradverleihsystem                  | 01.01.2019 | 37.366,40            | Kontinuierlich                                 |
| 96000438           | Durchlass Bruch/Herta-Teich/Ölbach                 | 01.01.2019 | 50.443,13            | 2022                                           |
| 96000461           | Fahrradparkhäuser Stadtgebiet                      | 01.01.2019 | 4.640,00             | 2023                                           |
| 96000465           | Erneuerung Rad- und Gehweg Odenthaler Straße       | 27.05.2021 | 202,20               | BB 2022                                        |
| 96000467           | Am Kettnersbusch, inkl. Stichstraße                | 18.08.2020 | 591,35               | BB 2022                                        |
| 96000470           | Neubau Brücke Hammerweg/Dhünn                      | 01.01.2020 | 27.702,13            | 2023                                           |
| 96000475           | Sanierung Brandenburger Straße                     | 01.01.2020 | 8.990,87             | 2024                                           |
| 96000479           | NBS:O WEST FB 66 Neubau Bahnallee                  | 01.07.2020 | 1.191.459,02         | Fahrbahn fertig, Gehwege fehlen (Europa-Allee) |
| 96000480           | NBS:O FB 66 WEST Lärmschutzwand neue Bahnallee     | 01.07.2020 | 146.893,72           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000482           | nbs:O West FB 66 Rückbau ZOB alt                   | 01.07.2020 | 164.317,54           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000484           | NBS:O West FB 66 Bruno-Wiefel-Platz, Opladen       | 01.07.2020 | 52.776,13            | spätere Jahre                                  |
| 96000485           | NBS:O WEST FB 66 allgemeine Kosten - NEU -         | 01.07.2020 | 109.426,68           | spätere Jahre                                  |
| 96000486           | NBS:O Ost FB 66 Ausbau Anger                       | 01.07.2020 | 297.900,20           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000487           | nbs:O Ost FB 66 Fertigstellung Gehwege             | 01.07.2020 | 54.273,20            | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000489           | NBS:O OST FB 66 Brücke NordBahnhofsbr(NM 96000004) | 01.07.2020 | 13.286,51            | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000490           | NBS:O Ost FB 66 Umbau Fahrradrampe                 | 01.07.2020 | 407.996,37           | spätere Jahre                                  |
| 96000492           | NBS:O West Ausbau Brückenpark (Fb66 und FB 67)     | 01.07.2020 | 1.444.642,86         | spätere Jahre                                  |
| 96000498           | NBS:O West FB 66 Personenunterführung              | 01.01.2020 | 60.179,18            | spätere Jahre                                  |
| 96000501           | NBS:O OST Grünfläche Torstr                        | 09.12.2020 | 13.967,17            | 2022                                           |
| 96000502           | Fahrradboxen                                       | 01.01.2020 | 92,82                | 2023                                           |
| 96000503           | Ausbau Sperberweg                                  | 01.01.2020 | 2.181,61             | 2023                                           |
| 96000504           | Investitionen in Straßenbeleuchtung                | 01.12.2020 | 187.193,37           | Kontinuierlich                                 |
| 96000513           | Beleuchtung Ophovener Weiher                       | 01.01.2021 | 11.114,01            | 2023                                           |
| 96000516           | Rad- und Gehweg Borsigstraße                       | 01.01.2021 | 1.780,48             | 2023                                           |
| 96000517           | RadPendlerRouten                                   | 01.01.2021 | 32.082,88            | spätere Jahre                                  |
| 96000519           | nbso. Mobilstation                                 | 01.01.2021 | 32.806,92            | 2022                                           |
| 96000520           | nbso: Kreisverkehr Nord                            | 01.01.2021 | 668.829,80           | abgeschlossen, einige Schlussrechnungen fehlen |
| 96000523           | Investitionen Infrastruktur *FLUT*                 | 01.07.2021 | 66.378,84            | 2022                                           |
| 96000525           | Erneuerung Rad-/Gehweg Grüner Weg                  | 01.01.2021 | 46,41                | 2023                                           |
| 96000526           | Radweg W.-Kaltenbach-Weg                           | 01.01.2021 | 1.121,28             | 2023                                           |
| 96000527           | Radweg Grüner Weg                                  | 01.01.2021 | 1.074,87             | 2023                                           |
| 96000532           | Verbindungsweg Marc-Chagall-Str./Hans Arp-Str.     | 01.01.2021 | 92,82                | 2023                                           |
| 96000535           | Umrüstung Aufzug Bahnbrücke Opladen                | 01.10.2021 | 92,82                | 2023                                           |
| 97000354           | Anschaffung von Dienstfahrrädern                   | 01.01.2018 | 4.220,42             | 2022                                           |
| <b>Summe FB 66</b> |                                                    |            | <b>15.467.255,60</b> |                                                |



|                        |                                                               |            |                      |                                 |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|----------------------|---------------------------------|
| 96000092               | Investition in Kleingartenanlagen                             | 31.12.2007 | 81.287,20            | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000094               | Kinderspielpl.u.Spielfeld im Stadtgeb.                        | 31.12.2007 | 50.885,28            | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000095               | Friedhöfe - Erweiterungen und Ausbau                          | 31.12.2007 | 104.703,75           | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000123               | GRÜNPARKS Investitionen Bezirksmaßn. FB 67                    | 31.12.2007 | 3.590,18             | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000221               | Stauteich Jüchbach - Errichtung Spundwände                    | 01.01.2012 | 58.517,96            | noch Klärungsbedarf             |
| 96000275               | Sanierung/Neugestaltung Parksanierungskonzept                 | 01.01.2014 | 83.548,49            | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000285               | FRIEDHÖFE Sanierung Infrastruktur                             | 01.01.2014 | 23.201,41            | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000445               | Bewegungsgarten Wuppermannpark                                | 01.01.2019 | 19.124,33            | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000446               | Rheindorfer See                                               | 01.01.2019 | 114.668,52           | 2022                            |
| 96000448               | Außenanlagen Käthe-Kollwitz-Schule                            | 01.01.2019 | 659.771,44           | 2022                            |
| 96000452               | Grünzug Ophovener Mühlenbachtal                               | 01.01.2019 | 419.676,52           | 2022                            |
| 96000463               | Außenanlagen GGS Im Steinfeld                                 | 01.01.2019 | 18.138,46            | 2022                            |
| 96000496               | Attraktivierung Hitdorfer Hafen                               | 01.01.2020 | 67.397,93            | 2022                            |
| 96000500               | KSP Am Buttermarkt                                            | 01.01.2020 | 15.561,28            | HOAI 2022                       |
| 96000514               | Projekte zur Klimaresilienz                                   | 01.01.2021 | 16.301,32            | kontinuierlich n.Fertigstellung |
| 96000524               | KSP Erholungshauspark                                         | 01.06.2021 | 6.770,86             | 2023                            |
| 96000533               | KSP im Grünzug Freudenthaler Weg                              | 01.01.2021 | 19.944,40            | 2023                            |
| 97000283               | FESTWERT STRAßENBEGLEIT. IA 670013050208 unter 410            | 01.01.2013 | 464.052,75           | kontinuierlich                  |
| 97000284               | FESTWERT STRAßENBEGLEIT. IA 670013050208 über 410             | 01.01.2013 | 156.189,87           | kontinuierlich                  |
| 97000286               | FESTWERT AUFWUCHS IA 670013050101 über 410                    | 01.01.2013 | 174.598,51           | kontinuierlich                  |
| 97000287               | FESTWERT FRIEDHÖFE IA 670013100102 unter 410                  | 01.01.2013 | 15.546,76            | kontinuierlich                  |
| 97000288               | FESTWERT FRIEDHÖFE IA 67001310012022 über 410                 | 01.01.2013 | 5.417,60             | kontinuierlich                  |
| <b>Summe FB 67</b>     |                                                               |            | <b>2.578.894,82</b>  |                                 |
| 91000023               | Grund und Boden - Grunderwerb                                 | 01.07.2020 | 2.433.270,40         | Kontinuierlich                  |
| 91000024               | Grund und Boden - Notarkosten Grunderwerb                     | 01.07.2020 | 16.466,00            | Kontinuierlich                  |
| 91000025               | Grund und Boden - Vermessungskosten Grunderwerb               | 01.07.2020 | 40.485,38            | Kontinuierlich                  |
| 91000026               | Grund und Boden - Grunderwerbsteuer Grunderwerb               | 01.07.2020 | 2.902,00             | Kontinuierlich                  |
| 91000030               | NBS:O West FB 02,Grunderwerbsk.                               | 18.11.2021 | 50.518,01            | Kontinuierlich                  |
| 96000477               | Kaimauer Hitdorf                                              | 01.07.2020 | 1.796.830,71         | voraussichtl.2022               |
| <b>Summe FB 82</b>     |                                                               |            | <b>4.340.472,50</b>  |                                 |
| 97000386               | Anschaffung v.raumlufttechnische Anlagen                      | 01.01.2021 | 4.932,55             | 2022                            |
| <b>Summe FB 9004</b>   |                                                               |            | <b>4.932,55</b>      |                                 |
| 91000015               | NBS:O WEST Grunderwerb                                        | 01.01.2013 | 7.087,47             | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000229               | NBS:O OST Freiraumfl. Spielpl., StrBegl(NM 96000008)          | 01.01.2012 | 467.390,73           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000235               | NBS:O O+W Allg. Kosten Gesamtproj. (NM 96000000)              | 01.01.2012 | 588.929,15           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000236               | NBS:O O+W Bahnhofsbereich (NM 96000001)                       | 01.01.2012 | 87.454,61            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000237               | NBS:O OST Straßen u. Wege (NM 96000002)                       | 01.01.2012 | 1.544.846,47         | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000238               | NBS:O O+W Bahnallee (NM 96000003)                             | 01.01.2012 | 77.625,09            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000241               | NBS:O O+W ÖPNV-Maßn. OHNE Brücken (NM 96000009)               | 01.01.2012 | 16.406,82            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000277               | NBS:O WEST Freiraumfl. Spielpl., StrBegl                      | 01.01.2013 | 1.405.651,24         | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000278               | NBS:O WEST Freilegung Grundstücke/Rückbau/Pfeiler             | 01.01.2013 | 18.464,98            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000280               | NBS:O WEST Straßenumgestaltung OHNE Bahnallee                 | 01.01.2013 | 138.118,54           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000282               | NBS:O WEST Neubau Bahnallee                                   | 01.01.2013 | 7.441.624,52         | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000284               | NBS:O WEST allgemeine Kosten - NEU -                          | 01.01.2013 | 366.209,53           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000303               | NBS:O OST Erneuerung Werkstättenstraße                        | 01.01.2012 | 392.519,75           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000322               | NBS:O OST Kreisverkehr Lützenkirchener Straße                 | 01.01.2015 | 6.539,34             | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000323               | NBS:O OST Quettinger Str. bis kurz vor Feldstraße             | 01.01.2015 | 12.139,14            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000326               | NBS:O WEST Anschluß Bahnallee an Fixheider Straße             | 01.01.2015 | 743.812,89           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000340               | NBS:O OST P & R/B & R-Anlagen                                 | 01.01.2015 | 140.423,00           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000363               | NBS:O OST Kreisverk. Werkstätten/Lützenkirchener              | 01.01.2016 | 46.828,71            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000364               | NBS:O WEST Lärmschutzwand entlang neue Bahnallee              | 01.01.2016 | 2.648.683,23         | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000394               | NBS:O Campuspark                                              | 01.01.2017 | 901.918,38           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000422               | nbso Verlängerung Personenunterführung im Bhf Opl             | 01.01.2018 | 7.857,51             | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000435               | NBSO Ausbau Anger                                             | 01.01.2019 | 584.743,15           | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000439               | NBSO West Bahnhofsbücke westl. Zugänge                        | 01.01.2019 | 1.381,20             | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000444               | NBS:O Ost Umbau Fahrradrampe                                  | 01.01.2019 | 46.272,42            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000460               | NBS:O Bruno-Wiefel-Platz, Opladen                             | 01.01.2019 | 11.472,52            | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000462               | NBSO Nordkreisel                                              | 01.01.2019 | 2.951,20             | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| 96000509               | nbso: aktivierte Eigenleistung                                | 31.12.2020 | 1.325.783,12         | kontin.n.Fertigst.u.Abrechnung  |
| <b>Summe FB 97</b>     |                                                               |            | <b>19.033.134,71</b> |                                 |
| diverse AIB            | zur Beseitigung der Schäden der Flutkatastrophe am 15.07.2021 | 31.12.2021 | 4.950.843,84         | 2022                            |
| <b>Summe Stadtweit</b> |                                                               |            | <b>4.950.843,84</b>  |                                 |
| <b>GESAMT</b>          |                                                               |            | <b>88.505.013,54</b> |                                 |

**ANLAGE 14 – Übersicht Brückenbauwerke**

| Ifd Nr. | Objektart                   | Lage                                               | Buchwert zum<br>31.12.2021 |
|---------|-----------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|
| 1       | Bahnhofsbrücke              | nbso                                               | 6.199.912,60 €             |
| 2       | Campusbrücke                | nbso                                               | 4.851.456,62 €             |
| 3       | Fuß- und Radwegbrücke-St 26 | ehemals ETAG-Gelände                               | 3.882,34 €                 |
| 4       | Fußgängerbrücke W 05        | Sanderschepp/ Untergraben                          | 19.137,96 €                |
| 5       | Fußgängerbrücke W 06        | Fußweg östlich der B 51/Dhünn                      | 50.769,22 €                |
| 6       | Fußgängerbrücke W 100 B     | Haus Steinbüchel/Driescher Bach                    | 0,00 €                     |
| 7       | Fußgängerbrücke W 11        | Fuß- und Radweg Auermühle - Im Brühl/Dhünn         | 0,00 €                     |
| 8       | Fußgängerbrücke W 12        | Schlebuschth/Dhünn                                 | 415.791,62 €               |
| 9       | Fußgängerbrücke W 14        | Sonderburger Straße / Dhünn                        | 18.666,66 €                |
| 10      | Fußgängerbrücke W 15        | Rad- /Fußweg IPL-Gelände/Dhünn                     | 28.896,90 €                |
| 11      | Fußgängerbrücke W 16 A      | Bismarckstraße/Kanalauslauf Dhünn                  | 7.578,94 €                 |
| 12      | Fußgängerbrücke W 17        | Tannenbergsstraße/Dhünn                            | 46.750,00 €                |
| 13      | Fußgängerbrücke W 18        | Windthorststraße/Dhünn                             | 26.771,82 €                |
| 14      | Fußgängerbrücke W 31        | Rhein-Anlegebrücke                                 | 496.410,26 €               |
| 15      | Fußgängerbrücke W 33 A      | Weg im Schloss/Schlossgraben                       | 0,00 €                     |
| 16      | Fußgängerbrücke W 43        | Fuß- und Radweg/Ophovener Mühlenbach               | 2.741,94 €                 |
| 17      | Fußgängerbrücke W 44        | Fuß- und Radweg/Ophovener Mühlenbach               | 2.741,94 €                 |
| 18      | Fußgängerbrücke W 45        | Fuß- und Radweg/Driescher Bach                     | 2.741,94 €                 |
| 19      | Fußgängerbrücke W 47        | Fuß- u. Radweg Nobelstraße/Dhünn                   | 118.548,77 €               |
| 20      | Fußgängerbrücke W 49        | Haus Nazareth/ Dhünn                               | 0,00 €                     |
| 21      | Fußgängerbrücke W 84        | Lucasweg/Köttelbachmündung                         | 0,00 €                     |
| 22      | Fußgängerbrücke W 96        | Außenpark v. Schloss Morsbroich                    | 2.473,05 €                 |
| 23      | Fußgängerbrücke-St 02       | Heymannstraße/Willy-Brandt-Ring                    | 182.362,64 €               |
| 24      | Fußgängerbrücke-St 05F      | Wöhlerstraße-Forum/Europaring (B 8)                | 240.733,38 €               |
| 25      | Fußgängerbrücke-St 08       | Rialto-Boulevard/Europaring (B8)                   | 209.483,88 €               |
| 26      | Fußgängerbrücke-St 09       | Fuß- und Radweg westl. DB/Rathenaustraße           | 38.935,52 €                |
| 27      | Fußgängerbrücke-St 10       | Fuß- und Radweg östl. DB/Rathenaustraße            | 0,58 €                     |
| 28      | Fußgängerbrücke-St 11       | Fuß- u. Radweg östl. DB/Fußgängerunterf. Stadtpark | 21.206,92 €                |
| 29      | Fußgängerbrücke-St 12       | Fußweg Post-Musikschule/Europaring (B 8)           | 44.780,44 €                |
| 30      | Fußgängerbrücke-St 14       | Fuß- und Radweg Auerweg/Karl-Carstens-Ring         | 243.529,42 €               |
| 31      | Fußgängerbrücke-St 18       | Fuß- und Radweg Freiheitstraße/Europaring (B 8)    | 179.666,63 €               |
| 32      | Fußgängerbrücke-St 31       | Fußweg Baumberger Str./Schäfershütte/Y.-Rabin-Str. | 245.488,33 €               |
| 33      | Fußgängerbrücke-St 35       | Neulandbrücke/Rheinallee                           | 1.386.000,00 €             |
| 34      | Fußgängerbrücke-St 36       | Antoniussteg/Rheinpromenade und Rheinallee         | 839.384,64 €               |
| 35      | Fußgängerbrücke-St 37       | Fuß- und Radweg C.-Duisberg-Str./Willy-Brandt-Ring | 257.230,78 €               |
| 36      | Fußgängerbrücke-W 03        | Höllers Gässchen/Ophovener Mühlenbach              | 25.552,79 €                |
| 37      | Fußgängerbrücke-W 101       | Leimbachwanderweg/Bergsiefen                       | 0,00 €                     |
| 38      | Fußgängerbrücke-W 102       | Leimbachwanderweg/Bergsiefen                       | 23.565,91 €                |
| 39      | Fußgängerbrücke-W 103       | Leimbachwanderweg/Benscheider Bach                 | 17.589,34 €                |
| 40      | Fußgängerbrücke-W 112       | Lucasweg bei Neuenkamp                             | 0,00 €                     |
| 41      | Fußgängerbrücke-W 113       | Fußweg Oberölbach-Romberg/Ölbach                   | 0,00 €                     |
| 42      | Fußgängerbrücke-W 114       | Fußweg Oberölbach-Romberg/Ölbach                   | 0,00 €                     |
| 43      | Fußgängerbrücke-W 13        | Lucasweg/Wupper                                    | 148.500,03 €               |
| 44      | Fußgängerbrücke-W 34        | Fußweg Höfen - Neuhaus/Leimbach                    | 20.714,00 €                |
| 45      | Fußgängerbrücke-W 40        | Wanderweg am Leimbach/Schlinghofer Bach            | 1.317,08 €                 |
| 46      | Fußgängerbrücke-W 41        | Alkenrath Süd/Bürgerbuschbach                      | 11.459,58 €                |
| 47      | Fußgängerbrücke-W 42        | Alkenrath Nord/Bürgerbuschbach                     | 5.454,52 €                 |
| 48      | Fußgängerbrücke-W 50        | Auf den Steinen/Wupper                             | 55.440,00 €                |
| 49      | Fußgängerbrücke-W 54        | Himmelsleiter/Wupper                               | 912.994,40 €               |
| 50      | Fußgängerbrücke-W 56        | Kinderspielplatz Wiembachmündung                   | 24.234,00 €                |
| 51      | Fußgängerbrücke-W 58        | Fürstenbergstraße/Wiembach                         | 30.000,00 €                |
| 52      | Fußgängerbrücke-W 62        | Am Freibad/Wiembach                                | 0,00 €                     |
| 53      | Fußgängerbrücke-W 65        | Hummelweg/Wiembach                                 | 22.216,96 €                |
| 54      | Fußgängerbrücke-W 66        | Biesenbacher Weg/Wiembach                          | 25.530,08 €                |
| 55      | Fußgängerbrücke-W 78        | Bogenschießplatz/Ölbach                            | 6.333,36 €                 |

**ANLAGE 14 – Übersicht Brückenbauwerke**

|     |                                       |                                                     |                |
|-----|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| 56  | Rad- und Gehwegbrücke-W 26A           | Fußweg Bürrig-Opladen/Mühlengraben                  | 27.391,28 €    |
| 57  | Rad- und Gehwegbrücke-W 26B           | Reuschenberger Straße/Mühlengraben                  | 87.840,00 €    |
| 58  | Rad- und Gehwegbrücke-W28             | Dhünnbrücke Klinikum                                | 96.545,42 €    |
| 59  | Rad-/Gehwegbrücke W 23                | Fuß- u. Radweg Rheindorf-Bürrig/Wupper              | 281.036,34 €   |
| 60  | Rad-/Gehwegbrücke W 24                | Dhünnbrücke Forum                                   | 470.153,90 €   |
| 61  | Rad-/Gehwegbrücke W 27                | Fuß- u. Radweg Bürrig - Rheindorf                   | 24.260,89 €    |
| 62  | Straßenbrücke W 10                    | Gustav-Heinemann-Straße/Dhünn                       | 632.500,00 €   |
| 63  | Straßenbrücke W 04                    | Hammerweg/Dhünn                                     | 0,00 €         |
| 64  | Straßenbrücke W 07                    | Mülheimer Straße (B51)7Dhünn                        | 8.533,33 €     |
| 65  | Straßenbrücke W 09                    | Karl-Carstens-Ring/Dhünn                            | 176.727,26 €   |
| 66  | Straßenbrücke W 16                    | Bismarckstraße/Dhünn                                | 3.439.240,57 € |
| 67  | Straßenbrücke W 21                    | Europaring (B8) / Dhünn                             | 442.999,97 €   |
| 68  | Straßenbrücke W 39                    | Wilmsdorfer Straße /Ophovener Weiher                | 579.703,73 €   |
| 69  | Straßenbrücke W 46                    | Olof-Palme-Straße/Dhünn                             | 0,00 €         |
| 70  | Straßenbrücke-BB 02                   | Sauerbruchstraße/DB Güterstrecke                    | 168.652,18 €   |
| 71  | Straßenbrücke-BB 12                   | Europaring (B 8)/DB Köln - Düsseldorf               | 4.986.150,00 € |
| 72  | Straßenbrücke-BB 24                   | Robert-Blum-Straße/DB Güterzugstrecke               | 2.152.811,10 € |
| 73  | Straßenbrücke-BB 45                   | Rennbaumstraße (B 232)/DB Opladen - Lennep          | 505.894,70 €   |
| 74  | Straßenbrücke-St 01                   | Kalkstraße/Willy-Brandt-Ring                        | 69.666,68 €    |
| 75  | Straßenbrücke-St 05                   | Wöhlerstraße/Europaring                             | 195.774,18 €   |
| 76  | Straßenbrücke-St 06                   | Rathenaustraße/Europaring (B 8)                     | 253.354,82 €   |
| 77  | Straßenbrücke-St 07 Stützmauer-Stm 07 | Busbahnhof/Heinrich-von-Stephan-Straße              | 0,58 €         |
| 78  | Straßenbrücke-St 16                   | Moosweg/Gustav-Heinemann-Straße                     | 227.200,00 €   |
| 79  | Straßenbrücke-St 19                   | Bismarck- und Küppersteiger Straße/Europaring (B 8) | 274.105,29 €   |
| 80  | Straßenbrücke-St 38                   | Bürriger Weg/Mühlenweg                              | 156.296,26 €   |
| 81  | Straßenbrücke-St 44                   | Balkantrasse/Dechant-Krey-Straße                    | 98.468,75 €    |
| 82  | Straßenbrücke-St 46                   | Balkantrasse/Neukronenberger Straße                 | 21.604,59 €    |
| 83  | Straßenbrücke-St 47                   | Balkantrasse/Zum Claashäuschen                      | 20.854,98 €    |
| 84  | Straßenbrücke-St 48                   | Balkantrasse/Ölbachstraße                           | 23.149,90 €    |
| 85  | Straßenbrücke-St 50                   | Balkantrasse/Grundermühlenweg                       | 18.973,34 €    |
| 86  | Straßenbrücke-St 51                   | Balkantrasse/Atzlenbacher Straße                    | 23.629,49 €    |
| 87  | Straßenbrücke-St 52                   | Balkantrasse/Oberölbach                             | 19.488,94 €    |
| 88  | Straßenbrücke-St 53                   | Balkantrasse/Burscheider Straße                     | 57.443,58 €    |
| 89  | Straßenbrücke-St 54                   | Balkantrasse/Damm/Brücke Romberg                    | 244.013,46 €   |
| 90  | Straßenbrücke-St 55                   | Balkantrasse/Fußweg nach Romberg                    | 47.036,76 €    |
| 91  | Straßenbrücke-W 53                    | Düsseldorfer Straße/Wupper                          | 643.390,22 €   |
| 92  | Straßenbrücke-W 57                    | Bielertstraße/Wiembach                              | 79.578,94 €    |
| 93  | Straßenbrücke-W 59                    | Lucasstraße/Wiembach                                | 50.000,02 €    |
| 94  | Straßenbrücke-W 60                    | Rennbaumstraße/Wiembach                             | 280.769,22 €   |
| 95  | Straßenbrücke-W 61                    | Talstraße/Wiembach                                  | 167.255,84 €   |
| 96  | Straßenbrücke-W 67                    | Lehner Mühle/Wiembach                               | 0,52 €         |
| 97  | Straßenbrücke-W 68                    | Kapellenstraße/Wiembach                             | 52.481,45 €    |
| 98  | Tunnel-St 34                          | Düsseldorfer Straße (B 8)/Fuß- u. Radweg Am Weiher  | 497.377,79 €   |
| 99  | Unterführung-St 03                    | Karl-Carsten-Ring/Radweg nördl. Dhünn               | 44.296,26 €    |
| 100 | Unterführung-St 04                    | Europaring/Fuß-Radweg nördl. Dhünn                  | 0,49 €         |
| 101 | Unterführung-St 23                    | Gustav-Heinemann-Straße/Fußgängerunterführung       | 106.410,26 €   |
| 102 | Wegebrücke W 38                       | Wanderweg Am Schlag/Obergraben                      | 0,00 €         |
| 103 | Wegebrücke-BB 35                      | Alte Ruhlach/DB Köln - Wuppertal                    | 0,00 €         |
| 104 | Wegebrücke-W 01                       | Am Lindenfeld/Ophovener Mühlenbach                  | 1.173,91 €     |
| 105 | Wegebrücke-W 02                       | Hummelsheim/Dhünn                                   | 62.399,98 €    |
| 106 | Wegebrücke-W 33                       | Einfahrt Schloss Morsbroich/Schlossgraben           | 34.000,00 €    |
| 107 | Wegebrücke-W 55                       | Fußweg zur Himmelsleiter/Wupper                     | 529.750,75 €   |
| 108 | Wegebrücke-W 70                       | Verlängerung Talstraße/Ölbachmündung                | 44.000,00 €    |
| 109 | Wegebrücke-W 95                       | Sportplatz Quettingen/Wiembach                      | 0,00 €         |
| 110 | Wirtschaftswegbrücke-W 109            | Wietscher Mühle/Murbach                             | 24.666,70 €    |
| 111 | Y-Brücke/Fußgängerbrücke-St 06F       | Rathaus-Forum-Busbahnhof/Europaring (B 8)           | 932.575,12 €   |

---

36.896.607,53 €



## ANLAGE 15 – NKF-Kennzahlenset

| Kennzahl                    | Berechnungsformel                                                                                         | 2018    | 2019    | 2020   | 2021   | Durchschnittswert* | Referenzwert* | Definition/Ermittlung der Kennzahl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|--------|--------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Aufwandsdeckungsgrad</b> | $\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                           | 108,39% | 101,36% | 93,80% | 94,64% | 87,90%             | 100,00%       | <u>Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können und ob der Haushaltsausgleich bereits aus eigener Kraft mit dem Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit erzielt werden kann.</u><br>Ordentliche Erträge: Erträge nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 9 GemHVO (Ergebnisplan) bzw. § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO (Ergebnisrechnung)<br>Ordentliche Aufwendungen: Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 10 bis 15 GemHVO (Ergebnisplan) bzw. § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO (Ergebnisrechnung) |
| <b>EK-Quote 1</b>           | $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$                                               | 18,11%  | 17,90%  | 17,48% | 17,24% | 25,70%             | 30,00%        | <u>Der Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital der Passivseite wird dargestellt. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde auch ein Indiz für die Bonität sein.</u><br>Eigenkapital: Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO<br>Bilanzsumme: Summe der Passiva nach § 41 Abs. 4 GemHVO                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>EK-Quote 2</b>           | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$  | 38,17%  | 36,97%  | 35,12% | 34,46% | 48,40%             | 50,00%        | <u>Diese Kennzahl erweitert die EK-Quote 1 um die Sonderposten, da diese einen "Eigenkapitalcharakter" besitzen.</u><br>Eigenkapital: s. o.<br>SoPo Zuwendungen/Beiträge: Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 2.1 und 2.2 GemHVO<br>Bilanzsumme: Summe der Passiva nach § 41 Abs. 4 GemHVO                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Fehlbetragsquote</b>     | $\frac{\text{negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{allg. Rücklage}}$ | -23,20% | -1,98%  | -1,93% | -1,80% | 13,00%             | 0,00%         | <u>Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.</u><br>Negatives/positives Jahresergebnis: Summe aus ordentlichem und außerordentlichem Ergebnis nach § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO (Ergebnisrechnung) ggfs. auch Plandaten.<br>Ausgleichsrücklage: Ansatz des Bilanzpostens nach § 41 Abs. 4 Nr. 1.3 GemHVO.<br>Allgemeine Rücklage: Bilanzpostenansatz nach § 41 Abs. 4 Nr. 1.1 GemHVO.                                                                                              |

\*Quelle: NKF-Kennzahlenhandbuch des Ministeriums für Inneres und Kommunales



## ANLAGE 15 – NKF-Kennzahlenset

| Kennzahl                | Berechnungsformel                                                                                            | 2018   | 2019    | 2020    | 2020    | Durchschnittswert* | Referenzwert* | Definition/Ermittlung der Kennzahl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|---------|---------|--------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Infrastrukturquote      | $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$                                         | 28,96% | 27,04%  | 24,83%  | 23,87%  | 29,20%             | 5,65          | <u>Diese Kennzahl gibt den Anteil des Infrastrukturvermögens am Gesamtvermögen (Aktivseite) wieder.</u><br>Infrastrukturvermögen: Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 3 Nr. 1.2.3 GemHVO<br>Bilanzsumme: Summe der Aktivseite der Bilanz nach § 41 Abs. 3 GemHVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Abschreibungsintensität | $\frac{\text{bilanz. AfA auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                   | 5,81%  | 5,56%   | 5,56%   | 5,55%   | 7,10%              |               | <u>Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird (prozentualer Anteil an den ordentl. Aufw.).</u><br>Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen: Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 13 GemHVO (Ergebnisplan) bzw. § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO (Ergebnisrechnung) mit unmittelbarem Bezug zum Anlagevermögen der Bilanzposten nach § 41 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO. Diese Werte sind dem Anlagenspiegel nach § 45 GemHVO zu entnehmen. Liegt ein aktueller Anlagenspiegel für die Analyse nicht vor, kann für die Ermittlung der Kennzahl auf die Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 13 GemHVO (Ergebnisplan) zurückgegriffen werden.<br>Ordentliche Aufwendungen: s.o. |
| Drittfinanzierungsquote | $\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{bilanz. AfA auf Anlagevermögen}}$ | 58,84% | 53,70%  | 50,97%  | 45,92%  | 35,20%             |               | <u>Die Kennzahl gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern und verdeutlicht somit die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung.</u><br>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten: Erträge, die in einem unmittelbaren Bezug zu den Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nr. 2 GemHVO stehen. Dies sind die entsprechenden Erträge gem. Anlage 17 Muster zur GO und GemHVO (Kommunaler Kontierungsplan) – Kontengruppe 41 und 43 –<br>Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen: s.o.                                                                                                                            |
| Investitionsquote       | $\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{(\text{Abgänge des AV} + \text{Abschr. AV})}$                  | 80,56% | 161,02% | 254,61% | 123,48% | 87,80%             |               | <u>Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Kommune neu investiert, um dem Substanzverlust durch Vermögensabgänge und Abschreibungen entgegen zuwirken.</u><br>Bruttoinvestitionen: Summe der Zugänge und Zuschreibungen des Anlagevermögens ist dem Anlagenspiegel nach § 45 GemHVO NRW zu entnehmen.<br>Jahresabschreibungen auf Anlagevermögen: s.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

\*Quelle: NKF-Kennzahlenhandbuch des Ministeriums für Inneres und Kommunales



## ANLAGE 15 – NKF-Kennzahlenset

| Kennzahl                                  | Berechnungsformel                                                                                                                                                                      | 2018   | 2019    | 2020   | 2021   | Durchschnittswert* | Referenzwert* | Definition/Ermittlung der Kennzahl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------|--------|--------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Anlagen-deckungsgrad 2</b>             | $\frac{(\text{EK} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$                                                          | 72,10% | 72,60%  | 72,16% | 73,41% | 66,50%             | 100,00%       | <u>Die Kennzahl zeigt an, zu wie viel Prozent das Anlagevermögen langfristig finanziert ist.</u><br>Eigenkapital: s.o.<br>Sopo Zuwendungen/Beiträge: Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 2.1 und 2.2 GemHVO.<br>Langfristiges Fremdkapital: Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 3.1, 3.2 und 4 GemHVO (die langfr. Verbindlichkeiten nach § 41 Abs. 4 Nr. 4 GemHVO müssen eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren haben – Verbindlichkeitspiegel).                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Dynamischer Verschuldungsgrad**</b>    | $\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$<br><br>Gesamtes FK<br>- Liquide Mittel<br>- <u>Kurzfristige Forderungen</u><br>= Effektivverschuldung | -15,79 | -119,49 | 25,78  | 32,09  |                    | 20,00         | <u>Es wird die Schuldentilgungsfähigkeit ermittelt. Ein negativer Wert zeigt an, in welchem Zeitraum sich (theoretisch) die Effektivverschuldung verdoppelt.</u><br>Gesamtes Fremdkapital: Ansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 4 Nrn. 2.3, 3 und 4 GemHVO<br>Liquide Mittel: Ansatz des Bilanzpostens nach § 41 Abs. 3 Nr. 2.4 GemHVO<br>Kurzfristige Forderungen: Die Teilansätze der Bilanzposten nach § 41 Abs. 3 Nr. 2.2 GemHVO, die eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr haben. Letztgenannte Teilansätze sind dem Forderungsspiegel nach § 46 GemHVO zu entnehmen.<br>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit: Der nach § 3 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO im Finanzplan bzw. gemäß § 39 S. 3 GemHVO in der Finanzrechnung auszuweisende Saldo. |
| <b>Liquidität 2. Grades</b>               | $\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$                                                                     | 22,27% | 13,34%  | 19,58% | 20,18% | 21,10%             | 100,00%       | <u>Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent der kurzfristigen Verbindlichkeiten mit den vorhandenen liquiden Mitteln und den kurzfristigen Forderungen beglichen werden können.</u><br>Liquide Mittel: s.o.<br>Kurzfristige Forderungen: s.o.<br>Kurzfristige Verbindlichkeiten: Ansatz der Bilanzposition nach § 41 Abs. 4 Nr. 4 GemHVO unter Einbeziehung der Spalte „Restlaufzeit bis zu einem Jahr“ des Verbindlichkeitspiegels gem. § 47 GemHVO                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>kurzfristige Verbindlichkeitsquote</b> | $\frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$                                                                                                               | 12,13% | 15,50%  | 14,31% | 10,96% | 16,60%             |               | <u>Es wird die Belastung der Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital abgebildet.</u><br>Kurzfristige Verbindlichkeiten: s.o.<br>Unter der Wertgröße „Bilanzsumme“ ist die Summe der Passivseite der Bilanz nach § 41 Abs. 4 GemHVO zu erfassen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Zinslastquote</b>                      | $\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                                                                                                         | 1,41%  | 1,31%   | 1,01%  | 0,77%  | 4,80%              | 3,00%         | <u>Die Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit besteht.</u><br>Finanzaufwendungen: Aufw. für Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 17 GemHVO (Ergebnisplan) bzw. § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO (Ergebnisrechnung)<br>Ordentliche Aufwendungen: s.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

\*Quelle: NKF-Kennzahlenhandbuch des Ministeriums für Inneres und Kommunales

\*\*Die Kennzahl des „Dynamischen Verschuldungsgrades“ wird nicht in Prozent, sondern in Jahren ausgedrückt (s. a. Spalte „Definition/Ermittlung Kennzahl“)



## ANLAGE 15 – NKF-Kennzahlenset

| Kennzahl                                     | Berechnungsformel                                                                                                                                                                                          | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | Durchschnittswert* | Referenzwert* | Definition/Ermittlung der Kennzahl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Netto-Steuerquote</b>                     | $\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds dt. Einheit}}$ | 46,46% | 45,87% | 44,56% | 47,64% | 40,30%             |               | <b>Die Kennzahl beantwortet die Frage, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.</b><br>Steuererträge: Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bzw. § 38 Abs. 1 Satz 3 GemHVO<br>Gewerbesteuerumlage/ Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit: Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen der Gemeinde gem. Anlage 17 (Kommunaler Kontierungs-plan) – Kontengruppe 53 - zum Runderlass des IM NRW vom 24.02.2005<br>Ordentliche Erträge: s.o.                                                                                                                                                                                         |
| <b>Zuwendungsquote</b>                       | $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$                                                                                                                             | 25,06% | 27,01% | 23,98% | 22,71% | 26,50%             |               | <b>Die Kennzahl beschreibt den prozentualen Anteil der Zuwendungserträge an den gesamten ordentlichen Erträgen und inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.</b><br>Unter der Wertgröße „Erträge aus Zuwendungen“ sind die dafür zutreffenden Teilerträge nach § 2 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO zu erfassen. Dies sind gem. dem kommunalen Kontierungsplan – Kontengruppe 41 – Erträge aus den Schlüsselzuweisungen vom Land, den Bedarfszuweisungen vom Land und von Gemeinden (GV), den allgemeinen Zuweisungen vom Bund, vom Land und von Gemeinden (GV), den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke sowie den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Ordentliche Erträge“ s.o. |
| <b>Personalintensität</b>                    | $\frac{\text{Personalaufwendungen (ohne Versorgungsaufwendungen)} \times 100}{\text{Ordentl. Aufwendungen}}$                                                                                               | 23,00% | 22,96% | 22,63% | 21,96% | 22,30%             | 20,00%        | <b>Die Kennzahl weist den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen aus.</b><br>Personalaufwendungen: Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 10 GemHVO (Ergebnisplan) bzw. § 38 Abs. 1 Satz 3 GemHVO (Ergebnisrechnung):<br>Ordentliche Aufwendungen: s.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Sach- &amp; Dienstleistungsintensität</b> | $\frac{\text{Aufw. für Sach- & Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                                                                                                             | 15,40% | 15,24% | 15,72% | 16,24% | 17,50%             | 15,00%        | <b>Die Kennzahl gibt den prozentualen Anteil der Aufw. für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen wieder.</b><br>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen: Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 12 GemHVO (Ergebnisplan) bzw. § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO (Ergebnisrechnung).<br>Ordentliche Aufwendungen: s.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Transferaufwandsquote</b>                 | $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$                                                                                                                           | 35,25% | 34,28% | 35,19% | 36,34% | 36,30%             |               | <b>Die Kennzahl gibt den prozentualen Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen wieder.</b><br>Transferaufwendungen: Aufwendungen nach § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO (Ergebnisplan) bzw. § 38 Abs. 1 S. 3 GemHVO (Ergebnisrechnung).<br>Ordentliche Aufwendungen: s.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

\*Quelle: NKF-Kennzahlenhandbuch des Ministeriums für Inneres und Kommunales

\*\* Die Kennzahl des "Dynamischen Verschuldungsgrades" wird nicht in **Prozent**, sondern in **Jahren** ausgedrückt (s.a. Spalte "Definition/Ermittlung Kennzahl")



## ANLAGE 16 – TOP 30 der Ertrags- und Aufwandskonten 2021

| Erträge |           |                             |                    |                    |             |                                       |
|---------|-----------|-----------------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------------------------|
| Nr.     | Sachkonto | Bezeichnung                 | Ist 2021<br>(in €) | Ist 2020<br>(in €) | Abweichung  | KEINE<br>Auswirkung<br>auf Liquidität |
| 1       | 401300    | Gewerbesteuer               | -154.273.089       | -100.546.619       | -53.726.471 |                                       |
| 2       | 402100    | Gemeindeanteil ESt          | -89.524.166        | -83.228.893        | -6.295.273  |                                       |
| 3       | 414100    | ZUWEISUNG VOM LAND          | -63.403.831        | -55.361.920        | -8.041.912  |                                       |
| 4       | 411100    | SCHLÜSSELZUWEISUNGEN        | -62.787.214        | -58.249.016        | -4.538.198  |                                       |
| 5       | 401200    | Grundsteuer B               | -49.279.204        | -50.032.252        | 753.048     |                                       |
| 6       | 449110    | Leistungsbeteil BUND        | -30.589.915        | -31.503.824        | 913.909     |                                       |
| 7       | 442000    | ERSTATTUNG VON BUND         | -25.775.900        | -24.066.076        | -1.709.823  |                                       |
| 8       | 432100    | BENÜTZUNGSGEBÜHREN          | -22.940.529        | -14.571.272        | -8.369.257  |                                       |
| 9       | 402200    | Gemeindeanteil USt          | -21.319.462        | -21.945.490        | 626.028     |                                       |
| 10      | 432130    | Müllabfuhrgebühren          | -20.871.806        | -19.166.054        | -1.705.753  |                                       |
| 11      | 442100    | ERSTATTUNG VON LAND         | -16.425.320        | -10.491.237        | -5.934.083  |                                       |
| 12      | 465100    | Gewinnan. verbU, Be, So     | -11.470.894        | -8.910.368         | -2.560.526  |                                       |
| 13      | 405200    | ZUWEISUNG HARTZ IV          | -10.666.075        | -11.201.184        | 535.110     |                                       |
| 14      | 416100    | ERTR. AUFL. SOPO LAND       | -9.540.765         | -9.465.911         | -74.853     | x                                     |
| 15      | 452665    | Konzessionsabg. EVL         | -9.246.403         | -9.346.329         | 99.925      |                                       |
| 16      | 431100    | VERWALTUNGSGEBÜHREN         | -7.078.546         | -6.050.109         | -1.028.437  |                                       |
| 17      | 405100    | UMSATZST. MEHREINN. L       | -6.899.002         | -8.282.779         | 1.383.777   |                                       |
| 18      | 452100    | BUßGELDER                   | -6.802.884         | -5.591.311         | -1.211.573  |                                       |
| 19      | 416000    | ERTR. AUFL. SOPO BUND       | -5.683.168         | -5.788.156         | 104.989     |                                       |
| 20      | 442200    | ERSTATTUNG VON GEM          | -5.399.050         | -6.742.484         | 1.343.434   |                                       |
| 21      | 442300    | ERSTATTUNG VON ZW           | -5.086.984         | -4.079.209         | -1.007.776  |                                       |
| 22      | 458200    | ERTR. AUFL. RÜCKSTELL.      | -4.256.000         | -2.699.775         | -1.556.225  | x                                     |
| 23      | 414160    | EINHEITSLISTENABR.          | -3.528.244         | -2.312.872         | -1.215.372  |                                       |
| 24      | 441200    | MIETEN UND PACHTEN          | -3.297.357         | -2.514.273         | -783.084    |                                       |
| 25      | 414.101   | ZUW. V. LAND FÜR PERSONALK. | -2.697.511         | -1.857.048         | -840.463    |                                       |
| 26      | 432300    | Nutzungsgeb Friedhof        | -2.596.138         | -2.520.528         | -75.610     |                                       |
| 27      | 459.500   | ERTR. AUS ZAHL. AUF EWB     | -2.399.901         | -2.117.393         | -282.508    |                                       |
| 28      | 442800    | ERST. ÜBRIG BEREICH         | -2.203.632         | -3.017.176         | 813.544     |                                       |
| 29      | 471.100   | AKTIVIERTE EIGENLEIST.      | -2.082.989         | -7.055.020         | 4.972.031   | x                                     |
| 30      | 441900    | SO PRIV.-R LEIST. E         | -1.672.509         | -1.837.302         | 164.792     |                                       |

|                          |              |              |             |             |
|--------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| SUMME - TOP 30 Erträge - | -659.798.488 | -570.551.877 | -89.246.611 | -15.879.753 |
| Anteil an Gesamterträge  | 95,58%       | 92,03%       |             | 2,30%       |

|                   |              |              |
|-------------------|--------------|--------------|
| - Gesamterträge - | -690.309.917 | -619.965.086 |
|-------------------|--------------|--------------|

Anm.: Außerordentliches Ergebnis unberücksichtigt

| Aufwendungen |           |                              |                    |                    |             |                                       |
|--------------|-----------|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------------------------|
| Nr.          | Sachkonto | Bezeichnung                  | Ist 2021<br>(in €) | Ist 2020<br>(in €) | Abweichung  | KEINE<br>Auswirkung<br>auf Liquidität |
| 1            | 501200    | VERG. TARIF BESCH.           | 81.454.362         | 76.486.637         | -4.967.725  |                                       |
| 2            | 526100    | AUFW. DIENSTLEISTUNG         | 50.263.121         | 40.471.228         | -9.791.893  |                                       |
| 3            | 546100    | LEISTBET. ARBSUCH \$22       | 49.846.967         | 45.565.186         | -4.281.780  |                                       |
| 4            | 537200    | UMLAGE L. SCHAFTSVERB.       | 49.719.485         | 46.775.700         | -2.943.785  |                                       |
| 5            | 533150    | BETRIEBSK. FREIE TRAG.       | 32.393.007         | 30.778.302         | -1.614.705  |                                       |
| 6            | 501100    | BEZÜGE DER BEAMTEN           | 29.752.297         | 29.224.048         | -528.249    |                                       |
| 7            | 534100    | GEW. STEUERUMLAG.            | 23.574.019         | 13.232.330         | -10.341.689 |                                       |
| 8            | 533400    | Jugendh. nat. Per. a E       | 23.136.527         | 20.298.241         | -2.838.286  |                                       |
| 9            | 533500    | JUGENH. NAT. PER. I E        | 22.917.765         | 21.677.688         | -1.240.077  |                                       |
| 10           | 531500    | AUFW. ZUS. KOM. SONDER       | 20.796.728         | 20.881.826         | 85.098      |                                       |
| 11           | 533600    | LEIST. GRUNDSICH. A E        | 20.037.873         | 18.374.478         | -1.663.395  |                                       |
| 12           | 503200    | BEITRÄGE SV. TARIF. B        | 16.911.407         | 15.441.779         | -1.469.627  |                                       |
| 13           | 571070    | AFA STR./WEG./PLATZE         | 15.057.862         | 14.667.215         | -390.647    | x                                     |
| 14           | 571030    | AFA GEBAUDE/-EINR.           | 14.680.087         | 12.981.293         | -1.698.794  | x                                     |
| 15           | 531.700   | AUFW. ZUSCHUSSE AN PRIV.     | 14.429.140         | 4.306.603          | -10.122.537 |                                       |
| 16           | 529110    | AUFW. DIENSTL. OGS           | 14.089.653         | 13.480.913         | -608.740    |                                       |
| 17           | 515100    | ZUFÜHR. PENSION VERSO        | 13.825.232         | 13.998.331         | 173.099     | x                                     |
| 18           | 505100    | ZUF. PENSIONSRS. BESCH.      | 12.523.715         | 11.367.908         | -1.155.806  | x                                     |
| 19           | 542206    | IT-Entgelte/VoIP             | 12.470.791         | 10.323.498         | -2.147.293  |                                       |
| 20           | 533900    | SONST. SOZIAL. LEIST.        | 12.094.147         | 11.222.130         | -872.017    |                                       |
| 21           | 533200    | SOZIALH. NAT. PERS. I E      | 11.060.473         | 10.164.359         | -896.114    |                                       |
| 22           | 533100    | SOZIALH. NAT. PERS. A E      | 10.978.623         | 12.156.785         | 1.178.162   |                                       |
| 23           | 542930    | Aufwendungen OPNV            | 10.051.831         | 7.191.602          | -2.860.229  |                                       |
| 24           | 542107    | MIETE                        | 9.403.588          | 10.264.828         | 861.240     |                                       |
| 25           | 525800    | ERSTATTUNG ÜBRIGE            | 8.813.169          | 8.682.253          | -130.915    |                                       |
| 26           | 502200    | BEITR. VERSORG. K. TB        | 6.345.748          | 5.873.556          | -472.192    | x                                     |
| 27           | 533800    | LEIST. ASYLBEWERB. LG        | 6.188.576          | 5.731.018          | -457.558    |                                       |
| 28           | 549170    | Zuf. zu Rückst. §36 IV       | 5.824.446          | 4.391.815          | -1.432.631  | x                                     |
| 29           | 523.127   | UNTERH. GRUNDST./GEB. LFD    | 4.481.393          | 4.308.239          | -173.154    | x                                     |
| 30           | 523.107   | UNTERH. GRUNDST./GEB. SUBST. | 4.436.944          | 2.653.139          | -1.783.805  |                                       |

|                          |             |             |             |            |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| SUMME - TOP 30 Aufwand - | 607.558.975 | 542.972.929 | -64.586.045 | 72.738.483 |
| Anteil an Gesamtaufwand  | 84,35%      | 82,82%      |             | 10,10%     |

|                   |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|
| - Gesamtaufwand - | 720.291.004 | 655.608.815 |
|-------------------|-------------|-------------|



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | Stadt Gesamt          |                       |                      | Dezernate/Verw.-Vorstand |                       |                      | FB 01 OB, Rat u. Bezirke |                      |                      |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                  | Ist                   | Abweichung (absolut) | Plan                     | Ist                   | Abweichung (absolut) | Plan                     | Ist                  | Abweichung (absolut) |
| Steuern und Abgaben                           | 323.323.300,00        | 334.636.517,20        | 11.313.217,20        |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 143.886.150,00        | 153.604.828,10        | 9.718.678,10         | 828.560,56               | 3.524.072,56          | 2.695.512,00         | 36.600,00                | 101.699,78           | 65.099,78            |
| Sonstige Transfererträge                      | 4.438.450,00          | 3.916.744,01          | -521.705,99          |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                | 56.818.250,00         | 56.541.494,19         | -276.755,81          |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            | 6.727.900,00          | 4.991.655,38          | -1.736.244,62        | 3.050,00                 | 3.623,92              | 573,92               | 100,00                   |                      | -100,00              |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 91.869.500,00         | 91.180.232,24         | -689.267,76          | 362.569,44               | 494.160,18            | 131.590,74           | 1.622,12                 |                      | -1.622,12            |
| Sonstige ordentliche Erträge                  | 31.734.800,00         | 29.567.267,65         | -2.167.532,35        |                          | 1.000.197,00          | 1.000.197,00         | 50,00                    | 11.444,00            | 11.394,00            |
| Aktivierete Eigenleistungen                   | 2.092.200,00          | 2.082.988,79          | -9.211,21            |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>660.890.550,00</b> | <b>676.521.727,56</b> | <b>15.631.177,56</b> | <b>1.194.180,00</b>      | <b>5.022.053,66</b>   | <b>3.827.873,66</b>  | <b>38.372,12</b>         | <b>113.143,78</b>    | <b>74.771,66</b>     |
| Personalaufwendungen                          | 148.715.700,00        | 156.950.905,32        | 8.235.205,32         | 3.627.511,20             | 3.256.606,98          | -370.904,22          | 2.235.583,28             | 2.087.065,12         | -148.518,16          |
| Versorgungsaufwendungen                       | 19.300.000,00         | 18.245.624,43         | -1.054.375,57        |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 130.229.650,00        | 116.083.386,08        | -14.146.263,92       | 1.359.951,76             | 296.938,87            | -1.063.012,89        | 392.160,00               | 182.605,85           | -209.554,15          |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 37.800.000,00         | 39.703.507,41         | 1.903.507,41         | 13.257,68                | 14.426,46             | 1.168,78             | 28.001,44                | 98.277,06            | 70.275,62            |
| Transferaufwendungen                          | 260.222.050,00        | 259.768.050,35        | -453.999,65          | 275.100,00               | 269.050,44            | -6.049,56            | 34.200,00                | 25.284,85            | -8.915,15            |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 116.281.300,00        | 124.062.191,64        | 7.780.891,64         | 10.247.765,72            | 11.669.577,98         | 1.421.812,26         | 2.061.136,60             | 2.002.997,71         | -58.138,89           |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>712.548.700,00</b> | <b>714.813.665,23</b> | <b>2.264.965,23</b>  | <b>15.523.586,36</b>     | <b>15.506.600,73</b>  | <b>-16.985,63</b>    | <b>4.751.081,32</b>      | <b>4.396.230,59</b>  | <b>-354.850,73</b>   |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-51.658.150,00</b> | <b>-38.291.937,67</b> | <b>13.366.212,33</b> | <b>-14.329.406,36</b>    | <b>-10.484.547,07</b> | <b>3.844.859,29</b>  | <b>-4.712.709,20</b>     | <b>-4.283.086,81</b> | <b>429.622,39</b>    |
| Finanzerträge                                 | 14.442.700,00         | 13.788.189,34         | -654.510,66          |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        | 8.799.050,00          | 5.477.338,79          | -3.321.711,21        |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>5.643.650,00</b>   | <b>8.310.850,55</b>   | <b>2.667.200,55</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-46.014.500,00</b> | <b>-29.981.087,12</b> | <b>16.033.412,88</b> | <b>-14.329.406,36</b>    | <b>-10.484.547,07</b> | <b>3.844.859,29</b>  | <b>-4.712.709,20</b>     | <b>-4.283.086,81</b> | <b>429.622,39</b>    |
| Außerordentliche Erträge                      | 58.582.000,00         | 45.600.608,20         | -12.981.391,80       |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| Außerordentliche Aufwendungen                 | 10.700.000,00         |                       | -10.700.000,00       |                          |                       | 0,00                 |                          |                      | 0,00                 |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>47.882.000,00</b>  | <b>45.600.608,20</b>  | <b>-2.281.391,80</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>1.867.500,00</b>   | <b>15.619.521,08</b>  | <b>13.752.021,08</b> | <b>-14.329.406,36</b>    | <b>-10.484.547,07</b> | <b>3.844.859,29</b>  | <b>-4.712.709,20</b>     | <b>-4.283.086,81</b> | <b>429.622,39</b>    |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       |                       |                       | 0,00                 | -3.471.043,32            |                       | 3.471.043,32         | -4.642.088,49            |                      | 4.642.088,49         |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>1.867.500,00</b>   | <b>15.619.521,08</b>  | <b>13.752.021,08</b> | <b>-10.858.363,04</b>    | <b>-10.484.547,07</b> | <b>373.815,97</b>    | <b>-70.620,71</b>        | <b>-4.283.086,81</b> | <b>-4.212.466,10</b> |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | FB 02 Konzernsteuerung |                       |                      | FB 03 Frauenbüro   |                    |                      | FB 11 Personal u. Organisation |                       |                       |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                   | Ist                   | Abweichung (absolut) | Plan               | Ist                | Abweichung (absolut) | Plan                           | Ist                   | Abweichung (absolut)  |
| Steuern und Abgaben                           |                        |                       | 0,00                 |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 350,00                 | 604.458,68            | 604.108,68           | 450,00             | 19.593,22          | 19.143,22            | 39.600,00                      | 153.224,15            | 113.624,15            |
| Sonstige Transfererträge                      |                        |                       | 0,00                 |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                | 10.000,00              | 17.732,00             | 7.732,00             |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            | 1.715.500,00           | 821.425,71            | -894.074,29          | 10.050,00          | 10.000,00          | -50,00               | 248.000,00                     | 256.627,08            | 8.627,08              |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 1.164,36               | 298.715,33            | 297.550,97           | 174,72             |                    | -174,72              | 6.986.301,80                   | 8.367.054,44          | 1.380.752,64          |
| Sonstige ordentliche Erträge                  | 12.643.650,00          | 10.742.033,35         | -1.901.616,65        |                    |                    | 0,00                 |                                | 212.957,86            | 212.957,86            |
| Aktivierete Eigenleistungen                   | 261.200,00             |                       | -261.200,00          |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>14.631.864,36</b>   | <b>12.484.365,07</b>  | <b>-2.147.499,29</b> | <b>10.674,72</b>   | <b>29.593,22</b>   | <b>18.918,50</b>     | <b>7.273.901,80</b>            | <b>8.989.863,53</b>   | <b>1.715.961,73</b>   |
| Personalaufwendungen                          | 2.036.472,04           | 1.256.896,84          | -779.575,20          | 182.651,96         | 178.310,79         | -4.341,17            | 10.264.946,32                  | 28.122.766,25         | 17.857.819,93         |
| Versorgungsaufwendungen                       |                        |                       | 0,00                 |                    |                    | 0,00                 | 19.300.000,00                  | 18.245.624,43         | -1.054.375,57         |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 564.529,00             | -10.447,92            | -574.976,92          | 15.868,00          | 38.606,64          | 22.738,64            | 462.631,52                     | 474.360,35            | 11.728,83             |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 12.801,08              | 7.551,50              | -5.249,58            | 9.850,12           | 527,30             | -9.322,82            | 271.103,60                     | 49.030,78             | -222.072,82           |
| Transferaufwendungen                          | 32.254.850,00          | 32.648.694,97         | 393.844,97           |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 617.676,88             | 2.226.298,25          | 1.608.621,37         | 28.141,80          | 23.540,57          | -4.601,23            | 3.354.253,44                   | 5.741.665,45          | 2.387.412,01          |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>35.486.329,00</b>   | <b>36.128.993,64</b>  | <b>642.664,64</b>    | <b>236.511,88</b>  | <b>240.985,30</b>  | <b>4.473,42</b>      | <b>33.652.934,88</b>           | <b>52.633.447,26</b>  | <b>18.980.512,38</b>  |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-20.854.464,64</b>  | <b>-23.644.628,57</b> | <b>-2.790.163,93</b> | <b>-225.837,16</b> | <b>-211.392,08</b> | <b>14.445,08</b>     | <b>-26.379.033,08</b>          | <b>-43.643.583,73</b> | <b>-17.264.550,65</b> |
| Finanzerträge                                 | 4.730.100,00           | 3.576.834,37          | -1.153.265,63        |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        |                        |                       | 0,00                 |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>4.730.100,00</b>    | <b>3.576.834,37</b>   | <b>-1.153.265,63</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-16.124.364,64</b>  | <b>-20.067.794,20</b> | <b>-3.943.429,56</b> | <b>-225.837,16</b> | <b>-211.392,08</b> | <b>14.445,08</b>     | <b>-26.379.033,08</b>          | <b>-43.643.583,73</b> | <b>-17.264.550,65</b> |
| Außerordentliche Erträge                      |                        |                       | 0,00                 |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                        |                       | 0,00                 |                    |                    | 0,00                 |                                |                       | 0,00                  |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-16.124.364,64</b>  | <b>-20.067.794,20</b> | <b>-3.943.429,56</b> | <b>-225.837,16</b> | <b>-211.392,08</b> | <b>14.445,08</b>     | <b>-26.379.033,08</b>          | <b>-43.643.583,73</b> | <b>-17.264.550,65</b> |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | 2.883.248,91           |                       | -2.883.248,91        | -225.837,16        |                    | 225.837,16           | -26.379.033,08                 |                       | 26.379.033,08         |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>-19.007.613,55</b>  | <b>-20.067.794,20</b> | <b>-1.060.180,65</b> | <b>0,00</b>        | <b>-211.392,08</b> | <b>-211.392,08</b>   | <b>0,00</b>                    | <b>-43.643.583,73</b> | <b>-43.643.583,73</b> |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | Personalrat        |                    |                         | FB 14 Rechnungsprüfung u. Beratung |                    |                         | FB 20 Finanzen       |                      |                         |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan               | Ist                | Abweichung<br>(absolut) | Plan                               | Ist                | Abweichung<br>(absolut) | Plan                 | Ist                  | Abweichung<br>(absolut) |
| Steuern und Abgaben                           |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 150,00             | 204,31             | 54,31                   | 300,00                             | 529,16             | 229,16                  | 1.250,00             | 1.380,77             | 130,77                  |
| Sonstige Transfererträge                      |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    | 520.100,00           | 568.148,95           | 48.048,95               |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            |                    |                    | 0,00                    | 2.500,00                           | 28.067,00          | 25.567,00               |                      |                      | 0,00                    |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 582,24             |                    | -582,24                 | 31.756,92                          | 20.880,50          | -10.876,42              | 206.673,88           | 201.550,00           | -5.123,88               |
| Sonstige ordentliche Erträge                  |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    | 460.000,00           | 452.470,43           | -7.529,57               |
| Aktivierete Eigenleistungen                   |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>732,24</b>      | <b>204,31</b>      | <b>-527,93</b>          | <b>34.556,92</b>                   | <b>49.476,66</b>   | <b>14.919,74</b>        | <b>1.188.023,88</b>  | <b>1.223.550,15</b>  | <b>35.526,27</b>        |
| Personalaufwendungen                          | 468.895,52         | 519.849,07         | 50.953,55               | 1.124.203,72                       | 848.869,23         | -275.334,49             | 5.819.797,76         | 4.974.607,80         | -845.189,96             |
| Versorgungsaufwendungen                       |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 8.198,88           | 397,82             | -7.801,06               | 9.647,88                           | 3.446,00           | -6.201,88               | 378.072,64           | 254.347,05           | -123.725,59             |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 550,48             | 1.470,83           | 920,35                  | 850,72                             | 9.739,04           | 8.888,32                | 6.254,80             | 11.820,63            | 5.565,83                |
| Transferaufwendungen                          |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 76.957,60          | 50.017,51          | -26.940,09              | 88.383,96                          | 67.134,50          | -21.249,46              | 1.803.716,16         | 1.285.738,89         | -517.977,27             |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>554.602,48</b>  | <b>571.735,23</b>  | <b>17.132,75</b>        | <b>1.223.086,28</b>                | <b>929.188,77</b>  | <b>-293.897,51</b>      | <b>8.007.841,36</b>  | <b>6.526.514,37</b>  | <b>-1.481.326,99</b>    |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-553.870,24</b> | <b>-571.530,92</b> | <b>-17.660,68</b>       | <b>-1.188.529,36</b>               | <b>-879.712,11</b> | <b>308.817,25</b>       | <b>-6.819.817,48</b> | <b>-5.302.964,22</b> | <b>1.516.853,26</b>     |
| Finanzerträge                                 |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-553.870,24</b> | <b>-571.530,92</b> | <b>-17.660,68</b>       | <b>-1.188.529,36</b>               | <b>-879.712,11</b> | <b>308.817,25</b>       | <b>-6.819.817,48</b> | <b>-5.302.964,22</b> | <b>1.516.853,26</b>     |
| Außerordentliche Erträge                      |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                    |                    | 0,00                    |                                    |                    | 0,00                    |                      |                      | 0,00                    |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-553.870,24</b> | <b>-571.530,92</b> | <b>-17.660,68</b>       | <b>-1.188.529,36</b>               | <b>-879.712,11</b> | <b>308.817,25</b>       | <b>-6.819.817,48</b> | <b>-5.302.964,22</b> | <b>1.516.853,26</b>     |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | -553.870,24        |                    | 553.870,24              | -1.188.529,36                      |                    | 1.188.529,36            | -4.663.551,56        |                      | 4.663.551,56            |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>0,00</b>        | <b>-571.530,92</b> | <b>-571.530,92</b>      | <b>0,00</b>                        | <b>-879.712,11</b> | <b>-879.712,11</b>      | <b>-2.156.265,92</b> | <b>-5.302.964,22</b> | <b>-3.146.698,30</b>    |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | FB 30 Recht & Ordnung |                     |                      | FB 32 Umwelt         |                      |                      | FB 33 Bürgerbüro     |                      |                      |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                  | Ist                 | Abweichung (absolut) | Plan                 | Ist                  | Abweichung (absolut) | Plan                 | Ist                  | Abweichung (absolut) |
| Steuern und Abgaben                           |                       |                     | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 500,00                | 1.183,38            | 683,38               | 32.334,84            | 91.985,31            | 59.650,47            | 13.500,00            | 23.701,08            | 10.201,08            |
| Sonstige Transfererträge                      |                       |                     | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                |                       |                     | 0,00                 | 106.500,00           | 126.484,34           | 19.984,34            | 1.780.800,00         | 1.767.492,16         | -13.307,84           |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            |                       |                     | 0,00                 | 8.000,00             | 33.246,28            | 25.246,28            | 39.000,00            | 6.353,30             | -32.646,70           |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 62.131,68             | 56.957,10           | -5.174,58            | 140.671,36           | 149.665,68           | 8.994,32             | 174.425,44           | 300.802,20           | 126.376,76           |
| Sonstige ordentliche Erträge                  |                       | 271.315,88          | 271.315,88           | 1.400,00             | -7.675,00            | -9.075,00            |                      | 21.688,81            | 21.688,81            |
| Aktivierter Eigenleistungen                   |                       |                     | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>62.631,68</b>      | <b>329.456,36</b>   | <b>266.824,68</b>    | <b>288.906,20</b>    | <b>393.706,61</b>    | <b>104.800,41</b>    | <b>2.007.725,44</b>  | <b>2.120.037,55</b>  | <b>112.312,11</b>    |
| Personalaufwendungen                          | 1.300.944,00          | 852.860,86          | -448.083,14          | 3.648.433,28         | 3.313.145,51         | -335.287,77          | 3.519.021,36         | 3.698.970,85         | 179.949,49           |
| Versorgungsaufwendungen                       |                       |                     | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 15.547,00             | 12.246,00           | -3.301,00            | 742.918,60           | 330.077,25           | -412.841,35          | 2.067.776,88         | 1.837.161,04         | -230.615,84          |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 4.100,96              | 2.169,90            | -1.931,06            | 28.260,80            | 28.944,43            | 683,63               | 17.854,32            | 95.781,69            | 77.927,37            |
| Transferaufwendungen                          |                       |                     | 0,00                 | 23.350,00            | 25.152,65            | 1.802,65             | 40.150,00            | 48.591,96            | 8.441,96             |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 902.538,88            | 348.073,14          | -554.465,74          | 495.985,88           | 327.562,78           | -168.423,10          | 1.246.800,04         | 1.213.646,01         | -33.154,03           |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>2.223.130,84</b>   | <b>1.215.349,90</b> | <b>-1.007.780,94</b> | <b>4.938.948,56</b>  | <b>4.024.882,62</b>  | <b>-914.065,94</b>   | <b>6.891.602,60</b>  | <b>6.894.151,55</b>  | <b>2.548,95</b>      |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-2.160.499,16</b>  | <b>-885.893,54</b>  | <b>1.274.605,62</b>  | <b>-4.650.042,36</b> | <b>-3.631.176,01</b> | <b>1.018.866,35</b>  | <b>-4.883.877,16</b> | <b>-4.774.114,00</b> | <b>109.763,16</b>    |
| Finanzerträge                                 |                       |                     | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        |                       |                     | 0,00                 | 300,00               |                      | -300,00              |                      |                      | 0,00                 |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>-300,00</b>       | <b>0,00</b>          | <b>300,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-2.160.499,16</b>  | <b>-885.893,54</b>  | <b>1.274.605,62</b>  | <b>-4.650.342,36</b> | <b>-3.631.176,01</b> | <b>1.019.166,35</b>  | <b>-4.883.877,16</b> | <b>-4.774.114,00</b> | <b>109.763,16</b>    |
| Außerordentliche Erträge                      |                       |                     | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                       |                     | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-2.160.499,16</b>  | <b>-885.893,54</b>  | <b>1.274.605,62</b>  | <b>-4.650.342,36</b> | <b>-3.631.176,01</b> | <b>1.019.166,35</b>  | <b>-4.883.877,16</b> | <b>-4.774.114,00</b> | <b>109.763,16</b>    |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | -986.069,32           |                     | 986.069,32           | 1.131.675,87         |                      | -1.131.675,87        | 655.134,36           |                      | -655.134,36          |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>-1.174.429,84</b>  | <b>-885.893,54</b>  | <b>288.536,30</b>    | <b>-5.782.018,23</b> | <b>-3.631.176,01</b> | <b>2.150.842,22</b>  | <b>-5.539.011,52</b> | <b>-4.774.114,00</b> | <b>764.897,52</b>    |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | FB 36 Straßenverkehr |                      |                      | FB 37 Feuerwehr       |                      |                      | FB 39 Veterinärmedizin |                      |                      |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                 | Ist                  | Abweichung (absolut) | Plan                  | Ist                  | Abweichung (absolut) | Plan                   | Ist                  | Abweichung (absolut) |
| Steuern und Abgaben                           |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 152.468,48           | 165.271,40           | 12.802,92            | 283.250,00            | 448.676,21           | 165.426,21           | 253,72                 | 1.458,21             | 1.204,49             |
| Sonstige Transfererträge                      |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        | 135,00               | 135,00               |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                | 5.067.900,00         | 4.546.033,36         | -521.866,64          | 10.420.000,00         | 14.986.552,56        | 4.566.552,56         | 86.250,00              | 71.179,75            | -15.070,25           |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            | 52.600,00            | 39.773,28            | -12.826,72           |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 66.142,04            | 49.422,03            | -16.720,01           | 102.893,32            | 81.989,06            | -20.904,26           | 935,96                 |                      | -935,96              |
| Sonstige ordentliche Erträge                  | 7.110.700,00         | 6.804.220,43         | -306.479,57          | 3.500,00              | 599.367,38           | 595.867,38           | 6.700,00               | 715,00               | -5.985,00            |
| Aktivierete Eigenleistungen                   |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>12.449.810,52</b> | <b>11.604.720,50</b> | <b>-845.090,02</b>   | <b>10.809.643,32</b>  | <b>16.116.585,21</b> | <b>5.306.941,89</b>  | <b>94.139,68</b>       | <b>73.487,96</b>     | <b>-20.651,72</b>    |
| Personalaufwendungen                          | 8.480.855,20         | 8.030.569,01         | -450.286,19          | 16.742.184,24         | 11.655.558,51        | -5.086.625,73        | 1.080.308,64           | 912.955,68           | -167.352,96          |
| Versorgungsaufwendungen                       |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 1.724.347,16         | 1.123.964,95         | -600.382,21          | 8.154.660,16          | 8.166.966,01         | 12.305,85            | 386.662,72             | 375.607,04           | -11.055,68           |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 163.696,32           | 303.052,49           | 139.356,17           | 2.225.813,08          | 3.164.604,90         | 938.791,82           | 1.257,92               | 8.178,73             | 6.920,81             |
| Transferaufwendungen                          | 131.000,00           | 130.715,00           | -285,00              |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 3.759.136,40         | 2.613.839,50         | -1.145.296,90        | 1.909.274,72          | 1.641.284,92         | -267.989,80          | 122.441,60             | 97.105,21            | -25.336,39           |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>14.259.035,08</b> | <b>12.202.140,95</b> | <b>-2.056.894,13</b> | <b>29.031.932,20</b>  | <b>24.628.414,34</b> | <b>-4.403.517,86</b> | <b>1.590.670,88</b>    | <b>1.393.846,66</b>  | <b>-196.824,22</b>   |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-1.809.224,56</b> | <b>-597.420,45</b>   | <b>1.211.804,11</b>  | <b>-18.222.288,88</b> | <b>-8.511.829,13</b> | <b>9.710.459,75</b>  | <b>-1.496.531,20</b>   | <b>-1.320.358,70</b> | <b>176.172,50</b>    |
| Finanzerträge                                 |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-1.809.224,56</b> | <b>-597.420,45</b>   | <b>1.211.804,11</b>  | <b>-18.222.288,88</b> | <b>-8.511.829,13</b> | <b>9.710.459,75</b>  | <b>-1.496.531,20</b>   | <b>-1.320.358,70</b> | <b>176.172,50</b>    |
| Außerordentliche Erträge                      |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                      |                      | 0,00                 |                       |                      | 0,00                 |                        |                      | 0,00                 |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-1.809.224,56</b> | <b>-597.420,45</b>   | <b>1.211.804,11</b>  | <b>-18.222.288,88</b> | <b>-8.511.829,13</b> | <b>9.710.459,75</b>  | <b>-1.496.531,20</b>   | <b>-1.320.358,70</b> | <b>176.172,50</b>    |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | 2.599.217,10         | 65.675,52            | -2.533.541,58        | 3.953.109,37          | -36.354,00           | -3.989.463,37        | 223.423,32             |                      | -223.423,32          |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>-4.408.441,66</b> | <b>-663.095,97</b>   | <b>3.745.345,69</b>  | <b>-22.175.398,25</b> | <b>-8.475.475,13</b> | <b>13.699.923,12</b> | <b>-1.719.954,52</b>   | <b>-1.320.358,70</b> | <b>399.595,82</b>    |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | FB 40 Schulen         |                       |                         | FB 50 Soziales        |                       |                         | FB 51 Kinder und Jugend |                       |                         |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                  | Ist                   | Abweichung<br>(absolut) | Plan                  | Ist                   | Abweichung<br>(absolut) | Plan                    | Ist                   | Abweichung<br>(absolut) |
| Steuern und Abgaben                           |                       |                       | 0,00                    | 11.500.000,00         | 10.666.074,82         | -833.925,18             |                         |                       | 0,00                    |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 8.678.100,00          | 10.441.341,54         | 1.763.241,54            | 8.027.392,20          | 9.343.032,12          | 1.315.639,92            | 32.899.686,48           | 34.514.466,50         | 1.614.780,02            |
| Sonstige Transfererträge                      |                       |                       | 0,00                    | 757.500,00            | 879.733,37            | 122.233,37              | 3.680.950,00            | 2.958.154,54          | -722.795,46             |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                | 2.470.000,00          | 1.612.872,50          | -857.127,50             | 1.621.000,00          | 1.212.925,50          | -408.074,50             | 6.406.750,00            | 3.319.446,30          | -3.087.303,70           |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            | 2.650.500,00          | 1.226.064,38          | -1.424.435,62           | 9.000,00              | 18.036,91             | 9.036,91                | 12.200,00               | 3.911,70              | -8.288,30               |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 350.845,28            | 906.297,45            | 555.452,17              | 60.180.121,72         | 56.875.865,27         | -3.304.256,45           | 15.721.052,56           | 15.062.253,15         | -658.799,41             |
| Sonstige ordentliche Erträge                  | 450,00                | 132.940,26            | 132.490,26              |                       | 1.971.266,60          | 1.971.266,60            | 1.451.800,00            | 966.405,07            | -485.394,93             |
| Aktivierete Eigenleistungen                   |                       |                       | 0,00                    |                       |                       | 0,00                    |                         |                       | 0,00                    |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>14.149.895,28</b>  | <b>14.319.516,13</b>  | <b>169.620,85</b>       | <b>82.095.013,92</b>  | <b>80.966.934,59</b>  | <b>-1.128.079,33</b>    | <b>60.172.439,04</b>    | <b>56.824.637,26</b>  | <b>-3.347.801,78</b>    |
| Personalaufwendungen                          | 5.457.776,36          | 5.101.000,44          | -356.775,92             | 6.911.636,48          | 6.282.014,19          | -629.622,29             | 42.003.223,12           | 42.091.414,92         | 88.191,80               |
| Versorgungsaufwendungen                       |                       |                       | 0,00                    |                       |                       | 0,00                    |                         |                       | 0,00                    |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 24.155.761,60         | 23.444.479,94         | -711.281,66             | 13.503.924,68         | 11.149.280,73         | -2.354.643,95           | 3.693.251,16            | 3.283.852,11          | -409.399,05             |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 2.769.106,96          | 3.162.258,07          | 393.151,11              | 10.279,64             | 32.010,78             | 21.731,14               | 305.870,24              | 287.654,12            | -18.216,12              |
| Transferaufwendungen                          | 1.319.550,00          | 1.374.821,77          | 55.271,77               | 64.887.500,00         | 58.561.266,34         | -6.326.233,66           | 86.403.050,00           | 87.726.827,14         | 1.323.777,14            |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 2.926.527,60          | 2.577.625,31          | -348.902,29             | 54.712.980,80         | 56.505.232,94         | 1.792.252,14            | 9.378.060,52            | 9.062.426,44          | -315.634,08             |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>36.628.722,52</b>  | <b>35.660.185,53</b>  | <b>-968.536,99</b>      | <b>140.026.321,60</b> | <b>132.529.804,98</b> | <b>-7.496.516,62</b>    | <b>141.783.455,04</b>   | <b>142.452.174,73</b> | <b>668.719,69</b>       |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-22.478.827,24</b> | <b>-21.340.669,40</b> | <b>1.138.157,84</b>     | <b>-57.931.307,68</b> | <b>-51.562.870,39</b> | <b>6.368.437,29</b>     | <b>-81.611.016,00</b>   | <b>-85.627.537,47</b> | <b>-4.016.521,47</b>    |
| Finanzerträge                                 | 10.050,00             | 25.536,00             | 15.486,00               |                       |                       | 0,00                    | 7.878.000,00            | 7.878.000,00          | 0,00                    |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        |                       |                       | 0,00                    |                       |                       | 0,00                    |                         |                       | 0,00                    |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>10.050,00</b>      | <b>25.536,00</b>      | <b>15.486,00</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             | <b>7.878.000,00</b>     | <b>7.878.000,00</b>   | <b>0,00</b>             |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-22.468.777,24</b> | <b>-21.315.133,40</b> | <b>1.153.643,84</b>     | <b>-57.931.307,68</b> | <b>-51.562.870,39</b> | <b>6.368.437,29</b>     | <b>-73.733.016,00</b>   | <b>-77.749.537,47</b> | <b>-4.016.521,47</b>    |
| Außerordentliche Erträge                      |                       |                       | 0,00                    |                       |                       | 0,00                    |                         |                       | 0,00                    |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                       |                       | 0,00                    |                       |                       | 0,00                    |                         |                       | 0,00                    |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>             |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-22.468.777,24</b> | <b>-21.315.133,40</b> | <b>1.153.643,84</b>     | <b>-57.931.307,68</b> | <b>-51.562.870,39</b> | <b>6.368.437,29</b>     | <b>-73.733.016,00</b>   | <b>-77.749.537,47</b> | <b>-4.016.521,47</b>    |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | 49.037.426,27         |                       | -49.037.426,27          | 15.100.317,54         | 36.067,00             | -15.064.250,54          | 20.878.354,74           | 287,00                | -20.878.067,74          |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>-71.506.203,51</b> | <b>-21.315.133,40</b> | <b>50.191.070,11</b>    | <b>-73.031.625,22</b> | <b>-51.598.937,39</b> | <b>21.432.687,83</b>    | <b>-94.611.370,74</b>   | <b>-77.749.824,47</b> | <b>16.861.546,27</b>    |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | FB 53 Medizinischer Dienst Leverkusen |                      |                      | FB 60 Büro Baudezernent |                    |                      | FB 61 Stadtplanung und Bauaufsicht |                      |                      |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                                  | Ist                  | Abweichung (absolut) | Plan                    | Ist                | Abweichung (absolut) | Plan                               | Ist                  | Abweichung (absolut) |
| Steuern und Abgaben                           |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 80.953,72                             | 575,98               | -80.377,74           |                         | 177,99             | 177,99               | 807.923,16                         | 384.525,75           | -423.397,41          |
| Sonstige Transfererträge                      |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                | 86.000,00                             | 69.940,27            | -16.059,73           |                         |                    | 0,00                 | 20.000,00                          | 13.980,00            | -6.020,00            |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 7.254.206,72                          | 7.157.552,63         | -96.654,09           |                         |                    | 0,00                 | 1.779,24                           | 4.748,10             | 2.968,86             |
| Sonstige ordentliche Erträge                  |                                       | 18,80                | 18,80                |                         | 87,00              | 87,00                |                                    |                      | 0,00                 |
| Aktivierete Eigenleistungen                   |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>7.421.160,44</b>                   | <b>7.228.087,68</b>  | <b>-193.072,76</b>   | <b>0,00</b>             | <b>264,99</b>      | <b>264,99</b>        | <b>829.702,40</b>                  | <b>403.253,85</b>    | <b>-426.448,55</b>   |
| Personalaufwendungen                          | 2.100.561,48                          | 3.492.916,54         | 1.392.355,06         |                         | 386.419,04         | 386.419,04           | 2.167.039,84                       | 2.096.331,64         | -70.708,20           |
| Versorgungsaufwendungen                       |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 7.531.599,60                          | 8.256.111,62         | 724.512,02           |                         | 10.434,05          | 10.434,05            | 2.458.395,20                       | 487.646,96           | -1.970.748,24        |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 4.660,08                              | 7.793,28             | 3.133,20             |                         | 353,68             | 353,68               | 3.295,08                           | 2.940,98             | -354,10              |
| Transferaufwendungen                          |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 198.744,40                            | 174.078,79           | -24.665,61           |                         | 23.833,86          | 23.833,86            | 195.962,24                         | 128.849,00           | -67.113,24           |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>9.835.565,56</b>                   | <b>11.930.900,23</b> | <b>2.095.334,67</b>  | <b>0,00</b>             | <b>421.040,63</b>  | <b>421.040,63</b>    | <b>4.824.692,36</b>                | <b>2.715.768,58</b>  | <b>-2.108.923,78</b> |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-2.414.405,12</b>                  | <b>-4.702.812,55</b> | <b>-2.288.407,43</b> | <b>0,00</b>             | <b>-420.775,64</b> | <b>-420.775,64</b>   | <b>-3.994.989,96</b>               | <b>-2.312.514,73</b> | <b>1.682.475,23</b>  |
| Finanzerträge                                 |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-2.414.405,12</b>                  | <b>-4.702.812,55</b> | <b>-2.288.407,43</b> | <b>0,00</b>             | <b>-420.775,64</b> | <b>-420.775,64</b>   | <b>-3.994.989,96</b>               | <b>-2.312.514,73</b> | <b>1.682.475,23</b>  |
| Außerordentliche Erträge                      |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                                       |                      | 0,00                 |                         |                    | 0,00                 |                                    |                      | 0,00                 |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-2.414.405,12</b>                  | <b>-4.702.812,55</b> | <b>-2.288.407,43</b> | <b>0,00</b>             | <b>-420.775,64</b> | <b>-420.775,64</b>   | <b>-3.994.989,96</b>               | <b>-2.312.514,73</b> | <b>1.682.475,23</b>  |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | -1.117.271,36                         |                      | 1.117.271,36         |                         |                    | 0,00                 | 714.246,83                         |                      | -714.246,83          |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>-1.297.133,76</b>                  | <b>-4.702.812,55</b> | <b>-3.405.678,79</b> | <b>0,00</b>             | <b>-420.775,64</b> | <b>-420.775,64</b>   | <b>-4.709.236,79</b>               | <b>-2.312.514,73</b> | <b>2.396.722,06</b>  |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2021

| Plan/Ist - Abweichung                         | FB 62 Kataster und Vermessung |                      |                      | FB 63 Bauaufsicht    |                      |                      | FB 65 Gebäudewirtschaft |                       |                       |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                          | Ist                  | Abweichung (absolut) | Plan                 | Ist                  | Abweichung (absolut) | Plan                    | Ist                   | Abweichung (absolut)  |
| Steuern und Abgaben                           |                               |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                         |                       | 0,00                  |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 16.011,44                     | 29.510,83            | 13.499,39            | 2.230,76             | 23.876,99            | 21.646,23            | 5.734.936,52            | 5.735.646,52          | 710,00                |
| Sonstige Transfererträge                      |                               |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                         |                       | 0,00                  |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                | 161.800,00                    | 177.643,16           | 15.843,16            | 1.755.000,00         | 1.126.097,82         | -628.902,18          | 200,00                  |                       | -200,00               |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            | 66.200,00                     | 45.107,93            | -21.092,07           |                      |                      | 0,00                 | 1.641.700,00            | 2.381.621,84          | 739.921,84            |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 14.103,56                     |                      | -14.103,56           | 21.447,52            |                      | -21.447,52           | 11.891,68               | 393.277,15            | 381.385,47            |
| Sonstige ordentliche Erträge                  | 200.000,00                    |                      | -200.000,00          | 4.000,00             | 21.111,00            | 17.111,00            | 2.000,00                | 1.568.084,48          | 1.566.084,48          |
| Aktivierete Eigenleistungen                   | 62.000,00                     | 47.143,10            | -14.856,90           |                      |                      | 0,00                 | 1.500.000,00            | 1.442.771,62          | -57.228,38            |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>520.115,00</b>             | <b>299.405,02</b>    | <b>-220.709,98</b>   | <b>1.782.678,28</b>  | <b>1.171.085,81</b>  | <b>-611.592,47</b>   | <b>8.890.728,20</b>     | <b>11.521.401,61</b>  | <b>2.630.673,41</b>   |
| Personalaufwendungen                          | 4.638.311,72                  | 4.370.100,26         | -268.211,46          | 2.823.558,80         | 2.295.017,34         | -528.541,46          | 12.131.647,92           | 11.279.717,93         | -851.929,99           |
| Versorgungsaufwendungen                       |                               |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                         |                       | 0,00                  |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 146.652,24                    | 40.418,54            | -106.233,70          | 44.453,08            | 24.221,25            | -20.231,83           | 30.235.492,48           | 23.667.308,27         | -6.568.184,21         |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 37.285,08                     | 24.756,40            | -12.528,68           | 3.193,08             | 4.509,84             | 1.316,76             | 11.699.447,92           | 12.921.807,12         | 1.222.359,20          |
| Transferaufwendungen                          |                               |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                         |                       | 0,00                  |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 1.348.119,24                  | 854.193,08           | -493.926,16          | 377.185,08           | 202.022,08           | -175.163,00          | 16.068.942,20           | 13.875.148,26         | -2.193.793,94         |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>6.170.368,28</b>           | <b>5.289.468,28</b>  | <b>-880.900,00</b>   | <b>3.248.390,04</b>  | <b>2.525.770,51</b>  | <b>-722.619,53</b>   | <b>70.135.530,52</b>    | <b>61.743.981,58</b>  | <b>-8.391.548,94</b>  |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-5.650.253,28</b>          | <b>-4.990.063,26</b> | <b>660.190,02</b>    | <b>-1.465.711,76</b> | <b>-1.354.684,70</b> | <b>111.027,06</b>    | <b>-61.244.802,32</b>   | <b>-50.222.579,97</b> | <b>11.022.222,35</b>  |
| Finanzerträge                                 |                               |                      | 0,00                 | 300.000,00           | 219.923,53           | -80.076,47           |                         | 0,46                  | 0,46                  |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        |                               |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 | 1.390.200,00            | 1.382.069,16          | -8.130,84             |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>300.000,00</b>    | <b>219.923,53</b>    | <b>-80.076,47</b>    | <b>-1.390.200,00</b>    | <b>-1.382.068,70</b>  | <b>8.131,30</b>       |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-5.650.253,28</b>          | <b>-4.990.063,26</b> | <b>660.190,02</b>    | <b>-1.165.711,76</b> | <b>-1.134.761,17</b> | <b>30.950,59</b>     | <b>-62.635.002,32</b>   | <b>-51.604.648,67</b> | <b>11.030.353,65</b>  |
| Außerordentliche Erträge                      |                               |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                         |                       | 0,00                  |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                               |                      | 0,00                 |                      |                      | 0,00                 |                         |                       | 0,00                  |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-5.650.253,28</b>          | <b>-4.990.063,26</b> | <b>660.190,02</b>    | <b>-1.165.711,76</b> | <b>-1.134.761,17</b> | <b>30.950,59</b>     | <b>-62.635.002,32</b>   | <b>-51.604.648,67</b> | <b>11.030.353,65</b>  |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | -465.735,29                   |                      | 465.735,29           | 736.643,35           |                      | -736.643,35          | -57.415.157,46          |                       | 57.415.157,46         |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>-5.184.517,99</b>          | <b>-4.990.063,26</b> | <b>194.454,73</b>    | <b>-1.902.355,11</b> | <b>-1.134.761,17</b> | <b>767.593,94</b>    | <b>-5.219.844,86</b>    | <b>-51.604.648,67</b> | <b>-46.384.803,81</b> |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 17 – Plan-/Ist-Abweichung Teilergebnisrechnung 2020

| Plan/Ist - Abweichung                         | FB 66 Tiefbau         |                       |                      | FB 67 Stadtgrün       |                       |                      | FB 97 Zentrales Finanzdepot |                       |                      |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------|
| Teilergebnisrechnung 2021                     | Plan                  | Ist                   | Abweichung (absolut) | Plan                  | Ist                   | Abweichung (absolut) | Plan                        | Ist                   | Abweichung (absolut) |
| Steuern und Abgaben                           |                       |                       | 0,00                 |                       |                       | 0,00                 | 311.823.300,00              | 323.970.442,38        | 12.147.142,38        |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen            | 10.971.073,76         | 10.360.684,95         | -610.388,81          | 1.310.274,36          | 1.195.878,98          | -114.395,38          | 73.968.000,00               | 76.437.671,73         | 2.469.671,73         |
| Sonstige Transfererträge                      |                       | 78.721,10             | 78.721,10            |                       |                       | 0,00                 |                             |                       | 0,00                 |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte                | 1.045.700,00          | 1.144.989,44          | 99.289,44            | 2.710.250,00          | 2.601.415,20          | -108.834,80          | 22.550.000,00               | 23.178.560,88         | 628.560,88           |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte            | 179.500,00            | 87.084,80             | -92.415,20           | 90.000,00             | 30.711,25             | -59.288,75           |                             |                       | 0,00                 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen          | 3.430,36              | 13.148,03             | 9.717,67             | 172.576,08            | 114.361,56            | -58.214,52           |                             | 631.532,38            | 631.532,38           |
| Sonstige ordentliche Erträge                  | 500,00                | 118.080,01            | 117.580,01           | 50,00                 | 2.753,38              | 2.703,38             | 9.850.000,00                | 4.677.785,91          | -5.172.214,09        |
| Aktiviert. Eigenleistungen                    | 120.000,00            | 45.829,04             | -74.170,96           | 149.000,00            | 547.245,03            | 398.245,03           |                             |                       | 0,00                 |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                    | <b>12.320.204,12</b>  | <b>11.848.537,37</b>  | <b>-471.666,75</b>   | <b>4.432.150,44</b>   | <b>4.492.365,40</b>   | <b>60.214,96</b>     | <b>418.191.300,00</b>       | <b>428.895.993,28</b> | <b>10.704.693,28</b> |
| Personalaufwendungen                          | 1.591.831,32          | 1.515.645,50          | -76.185,82           | 8.358.304,44          | 8.331.295,02          | -27.009,42           |                             |                       | 0,00                 |
| Versorgungsaufwendungen                       |                       |                       | 0,00                 |                       |                       | 0,00                 |                             |                       | 0,00                 |
| Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen           | 4.918.617,08          | 3.368.163,55          | -1.550.453,53        | 4.961.080,68          | 4.162.718,11          | -798.362,57          | 22.297.450,00               | 25.102.474,00         | 2.805.024,00         |
| Bilanzielle Abschreibungen                    | 17.216.098,56         | 17.112.035,58         | -104.062,98          | 2.967.110,04          | 2.339.931,44          | -627.178,60          |                             | 11.880,38             | 11.880,38            |
| Transferaufwendungen                          | 2.386.000,00          | 2.581.710,62          | 195.710,62           | 15.300,00             | 17.337,50             | 2.037,50             | 72.452.000,00               | 76.358.597,11         | 3.906.597,11         |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen                  | 334.022,80            | 614.848,81            | 280.826,01           | 893.892,80            | 1.121.030,47          | 227.137,67           | 3.132.652,64                | 9.614.420,18          | 6.481.767,54         |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>               | <b>26.446.569,76</b>  | <b>25.192.404,06</b>  | <b>-1.254.165,70</b> | <b>17.195.687,96</b>  | <b>15.972.312,54</b>  | <b>-1.223.375,42</b> | <b>97.882.102,64</b>        | <b>111.087.371,67</b> | <b>13.205.269,03</b> |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                  | <b>-14.126.365,64</b> | <b>-13.343.866,69</b> | <b>782.498,95</b>    | <b>-12.763.537,52</b> | <b>-11.479.947,14</b> | <b>1.283.590,38</b>  | <b>320.309.197,36</b>       | <b>317.808.621,61</b> | <b>-2.500.575,75</b> |
| Finanzerträge                                 |                       |                       | 0,00                 |                       |                       | 0,00                 | 1.524.550,00                | 2.087.894,98          | 563.344,98           |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen        | 50,00                 |                       | -50,00               |                       | 4.385,69              | 4.385,69             | 7.408.500,00                | 4.090.883,94          | -3.317.616,06        |
| <b>Finanzergebnis</b>                         | <b>-50,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>50,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>-4.385,69</b>      | <b>-4.385,69</b>     | <b>-5.883.950,00</b>        | <b>-2.002.988,96</b>  | <b>3.880.961,04</b>  |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-14.126.415,64</b> | <b>-13.343.866,69</b> | <b>782.548,95</b>    | <b>-12.763.537,52</b> | <b>-11.484.332,83</b> | <b>1.279.204,69</b>  | <b>314.425.247,36</b>       | <b>315.805.632,65</b> | <b>1.380.385,29</b>  |
| Außerordentliche Erträge                      |                       |                       | 0,00                 |                       |                       | 0,00                 | 58.582.000,00               | 45.600.608,20         | -12.981.391,80       |
| Außerordentliche Aufwendungen                 |                       |                       | 0,00                 |                       |                       | 0,00                 | 10.700.000,00               |                       | -10.700.000,00       |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>47.882.000,00</b>        | <b>45.600.608,20</b>  | <b>-2.281.391,80</b> |
| <b>Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen</b> | <b>-14.126.415,64</b> | <b>-13.343.866,69</b> | <b>782.548,95</b>    | <b>-12.763.537,52</b> | <b>-11.484.332,83</b> | <b>1.279.204,69</b>  | <b>362.307.247,36</b>       | <b>361.406.240,85</b> | <b>-901.006,51</b>   |
| Ertrag/Aufwand aus Leistungsbeziehungen       | 6.184.655,77          |                       | -6.184.655,77        | -3.909.733,75         | -65.675,52            | 3.844.058,23         | 920.466,96                  |                       | -920.466,96          |
| <b>Jahresergebnis*</b>                        | <b>-20.311.071,41</b> | <b>-13.343.866,69</b> | <b>6.967.204,72</b>  | <b>-8.853.803,77</b>  | <b>-11.418.657,31</b> | <b>-2.564.853,54</b> | <b>361.386.780,40</b>       | <b>361.406.240,85</b> | <b>19.460,45</b>     |

\*Im Rahmen der intern zu verrechnenden Dienstleistungen ergeben sich in Plan- und Ist-Ergebnissen diverser Geschäftsbereiche Salden in Höhe von Null Euro



## ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen

**Ermächtigungsübertragungen 2021**  
**Konsumtiver Haushalt (Aufwand und Auszahlung)**

| Sachkonto          | Innenauftrag/<br>Kostenstelle | Finanz-<br>position | Finanz-<br>stelle | Bezeichnung Produktgruppe           | FB | verfügbare<br>Mittel<br>2021<br>€ | Bestellungen € | verausgabte<br>Mittel 2021<br>€ | nicht veraus-<br>gabte<br>Mittel 2021<br>€ | Ermächti-<br>gungsüber-<br>tragung<br>2021<br>€ | Erläuterung                                                           |
|--------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------------|----|-----------------------------------|----------------|---------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 526100             | 830001150101                  | 720000              | PN0115            | Gleichstellungsstelle               | 03 | 43.840,42                         | 0,01           | 38.894,85                       | 4.945,57                                   | <b>4.945,57</b>                                 | zweckgebundene Spenden und Fördermittel                               |
| 542900             | 200001450301                  | 740000              | PN0145            | Finanzmanagement und Rechnungswesen | 20 | 102.301,40                        | 541,91         | 3.246,07                        | 99.055,33                                  | <b>98.500,00</b>                                |                                                                       |
| 523101             | 320014050101                  | 720000              | PN1405            | Umweltschutzmaßn.                   | 32 | 887.500,00                        | 42.898,42      | 359.479,49                      | 519.020,51                                 | <b>19.620,11</b>                                | Waldschadenshilfe 2021                                                |
| 546910             | 400003050104                  | 740000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 1.069.064,34                      | 11.919,41      | 836.559,87                      | 232.504,47                                 | <b>104.710,76</b>                               | Fördermittel Corona                                                   |
| 529110             | 400003050108                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>1.120.792,30</b>                             | Fördermittel für OGS                                                  |
| 526100             | 400003050103                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>138.370,50</b>                               | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Grundschulen   |
| 526100             | 400003050203                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>13.864,80</b>                                | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Hauptschulen   |
| 526100             | 400003050303                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>52.374,00</b>                                | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Realschule     |
| 526100             | 400003050403                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>94.204,20</b>                                | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Gymnasien      |
| 526100             | 400003050503                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>61.974,30</b>                                | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Gesamtschulen  |
| 526100             | 400003050603                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>8.550,30</b>                                 | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Förderschulen  |
| 526100             | 400003050703                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>61.416,90</b>                                | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Berufskollegs  |
| 526100             | 400003051103                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>10.157,70</b>                                | zweckgebundene Landesförderung "Aufholen nach Corona", Sekundarschule |
| 526100             | 400003052001                  | 720000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 22.265.721,34                     | 250.790,56     | 19.778.963,66                   | 2.486.757,68                               | <b>1.450,00</b>                                 | zweckgebundene Spende Bildungsbüro                                    |
| 542100             | 400003052001                  | 740000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 1.069.064,34                      | 11.919,41      | 836.559,87                      | 232.504,47                                 | <b>400,00</b>                                   | zweckgebundene Spende Bildungsbüro                                    |
| 543180             | 400003052001                  | 740000              | PN0305            | Bereitstell. Schul. Einrichtungen   | 40 | 1.069.064,34                      | 11.919,41      | 836.559,87                      | 232.504,47                                 | <b>748,62</b>                                   | zweckgebundene Spende + Landeszuschuss Bildungsbüro                   |
| 523600             | 510006100102                  | 720000              | PN0610            | Kinder- u. Jugendarbeit             | 51 | 72.900,00                         | 0,00           | 41.057,41                       | 31.842,59                                  | <b>3.040,00</b>                                 | Spenden BMX-Projekt u. Mutige Kinder Box-Projekt                      |
| 531800             | 510006100102                  | 730000              | PN0610            | Kinder- u. Jugendarbeit             | 51 | 2.125.350,00                      | 12.761,39      | 1.955.237,15                    | 170.112,85                                 | <b>33.256,00</b>                                | Projekt "Aufholen nach Corona"                                        |
| 523600             | 510006100102                  | 720000              | PN0610            | Kinder- u. Jugendarbeit             | 51 | 72.900,00                         | 0,00           | 41.057,41                       | 31.842,59                                  | <b>1.500,00</b>                                 | Spende für das Haus der Jugend                                        |
| 546910             | 510006100205                  | 740000              | PN0610            | Kinder- u. Jugendarbeit             | 51 | 146.790,00                        | 1.432,00       | 113.500,04                      | 33.289,96                                  | <b>10.500,00</b>                                |                                                                       |
| 546910             | 530007050302                  | 740000              | PN0705            | Gesundheitsdienste                  | 53 | 2.200,00                          | 0,00           | 0,00                            | 2.200,00                                   | <b>40.000,00</b>                                |                                                                       |
| 523107             | 650001700105                  | 723107              | PN0170            | Gebäudeunterhaltung                 | 65 | 19.544.262,82                     | 12.563.318,00  | 6.962.526,22                    | 12.557.522,63                              | <b>12.563.318,00</b>                            |                                                                       |
| 523117             | 650001700105                  | 723117              | PN0170            | Gebäudeunterhaltung                 | 65 | 1.879.486,62                      | 414.888,00     | 1.344.621,35                    | 526.052,38                                 | <b>414.888,00</b>                               |                                                                       |
| 523127             | 650001700105                  | 723127              | PN0170            | Gebäudeunterhaltung                 | 65 | 7.056.309,75                      | 2.493.850,00   | 4.508.051,60                    | 2.489.800,43                               | <b>2.493.850,00</b>                             |                                                                       |
| 526100             | 660012100106                  | 720000              | PN1210            | ÖPNV                                | 66 | 423.009,96                        | 6.500,68       | 61.596,16                       | 361.413,80                                 | <b>361.413,80</b>                               | Zuweisungen                                                           |
| 531700             | 660012100106                  | 730000              | PN1210            | ÖPNV                                | 66 | 2.860.746,43                      | 0,00           | 2.561.827,62                    | 298.918,81                                 | <b>298.918,81</b>                               | Zuweisungen                                                           |
| <b>Gesamtsumme</b> |                               |                     |                   |                                     |    |                                   |                |                                 |                                            | <b>18.012.764,67</b>                            |                                                                       |

**ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen**

| Finanzstelle   | Finanzposition | Empfänger-<br>geschäftsjahr | Übertr.Ermächtung |
|----------------|----------------|-----------------------------|-------------------|
| 11000130022000 | 782600         | 2022                        | 6.319,01          |
| 11000130022000 | 782700         | 2022                        | 1.882,56          |
| 11000130022002 | 782700         | 2022                        | 1.663,39          |
| 2000999999     | 749910         | 2022                        | 176,34            |
| 36000230012006 | 782700         | 2022                        | 297,42            |
| 37000265012000 | 782700         | 2022                        | 114,83            |
| 37000265012001 | 782600         | 2022                        | 949,00            |
| 37000270012000 | 782700         | 2022                        | 114,82            |
| 37000270012002 | 782700         | 2022                        | 98,71             |
| 40000305052020 | 782700         | 2022                        | 2.041,61          |
| 40000305062017 | 782600         | 2022                        | 3.306,27          |
| 40000305062017 | 782700         | 2022                        | 174,90            |
| 40040305002025 | 782600         | 2022                        | 14.055,61         |
| 40040305002025 | 782700         | 2022                        | 22.859,90         |
| 40040305002040 | 782700         | 2022                        | 0,00              |
| 40040305002052 | 782600         | 2022                        | 14.857,15         |
| 40040305012001 | 782600         | 2022                        | 1.202,30          |
| 51000605021036 | 781800         | 2022                        | 445.500,00        |
| 51000605022000 | 782600         | 2022                        | 805,45            |
| 51000605022000 | 782700         | 2022                        | 471,24            |
| 51000605022005 | 782600         | 2022                        | 613,70            |
| 65000170011101 | 783100         | 2022                        | 46.548,90         |
| 65000170011120 | 783100         | 2022                        | 1.114,08          |
| 65000170011139 | 783100         | 2022                        | 17.942,07         |
| 65000170011162 | 783100         | 2022                        | 19.177,84         |
| 65000170012002 | 782600         | 2022                        | 77,23             |
| 65000170012006 | 783100         | 2022                        | 2.506,61          |
| 65000170012008 | 783100         | 2022                        | 9.812,15          |
| 65010170011002 | 783100         | 2022                        | 799,68            |
| 65010170011075 | 783100         | 2022                        | 7.021,00          |
| 65010170011098 | 783100         | 2022                        | 3.624,51          |
| 65020170011118 | 783100         | 2022                        | 297,50            |
| 65020170011119 | 783100         | 2022                        | 8.423,07          |
| 65030170011147 | 783100         | 2022                        | 6.970,43          |

**ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen**

| Finanzstelle   | Finanzposition | Empfänger-<br>geschäftsjahr | Übertr.Ermächtung |
|----------------|----------------|-----------------------------|-------------------|
| 67001305011044 | 783300         | 2022                        | 481,50            |
| 67001310012012 | 783300         | 2022                        | 1.683,85          |
| 82000166012002 | 782200         | 2022                        | 12.677,93         |
| 82000166012004 | 782200         | 2022                        | 1.017,00          |
| 97001605022001 | 791700         | 2022                        | 698.282,64        |
| PN0105         | 740000         | 2022                        | 0,00              |
| PN0110         | 740000         | 2022                        | 530,00            |
| PN0111         | 710000         | 2022                        | 824.923,19        |
| PN0112         | 720000         | 2022                        | 3.519,38          |
| PN0130         | 720000         | 2022                        | 394,79            |
| PN0140         | 700000         | 2022                        | 12.185,55         |
| PN0145         | 720000         | 2022                        | 63,36             |
| PN0145         | 740000         | 2022                        | 117,16            |
| PN0160         | 740000         | 2022                        | 2.236,84          |
| PN0170         | 720000         | 2022                        | 11.160,74         |
| PN0170         | 722107         | 2022                        | 4.089,75          |
| PN0170         | 722117         | 2022                        | 586,38            |
| PN0170         | 722147         | 2022                        | 39.060,47         |
| PN0170         | 722177         | 2022                        | 326,06            |
| PN0170         | 723107         | 2022                        | 24.213,97         |
| PN0170         | 723117         | 2022                        | 8.812,89          |
| PN0170         | 723127         | 2022                        | 58.457,72         |
| PN0170         | 723167         | 2022                        | 0,00              |
| PN0170         | 723200         | 2022                        | 19.737,13         |
| PN0170         | 723707         | 2022                        | 39.636,86         |
| PN0170         | 740000         | 2022                        | 164.085,02        |
| PN0170         | 742107         | 2022                        | 3.834,90          |
| PN0190         | 701910         | 2022                        | 7.497,00          |
| PN0205         | 720000         | 2022                        | 0,00              |
| PN0206         | 720000         | 2022                        | 4.511,76          |
| PN0206         | 740000         | 2022                        | 2.427,50          |
| PN0217         | 720000         | 2022                        | 320,29            |
| PN0217         | 740000         | 2022                        | 142,63            |
| PN0220         | 720000         | 2022                        | 50,64             |
| PN0230         | 720000         | 2022                        | 4.444,71          |
| PN0230         | 740000         | 2022                        | 69,90             |

**ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen**

| Finanzstelle | Finanzposition | Empfänger-<br>geschäftsjahr | Übertr.Ermächtung   |
|--------------|----------------|-----------------------------|---------------------|
| PN9920       | 740000         | 2022                        | 32,18               |
| PN9920       | 742206         | 2022                        | 22.797,81           |
| PN9932       | 740000         | 2022                        | 563,15              |
| PN9933       | 740000         | 2022                        | 39,99               |
| PN9936       | 720000         | 2022                        | 2.310,16            |
| PN9936       | 740000         | 2022                        | 176,77              |
| PN9937       | 720000         | 2022                        | 15.238,80           |
| PN9939       | 720000         | 2022                        | 1.723,00            |
| PN9940       | 720000         | 2022                        | 2.614,75            |
| PN9940       | 740000         | 2022                        | 5,25                |
| PN9940       | 742206         | 2022                        | 76,76               |
| PN9950       | 720000         | 2022                        | 6.265,50            |
| PN9951       | 720000         | 2022                        | 95,23               |
| PN9951       | 740000         | 2022                        | 717,25              |
| PN9951       | 742206         | 2022                        | 1.688,61            |
| PN9953       | 720000         | 2022                        | 55,87               |
| PN9961       | 740000         | 2022                        | 174,57              |
| PN9962       | 740000         | 2022                        | 49,80               |
| PN9962       | 742206         | 2022                        | 1.663,92            |
| PN9963       | 740000         | 2022                        | 1.210,65            |
| PN9965       | 720000         | 2022                        | 217,52              |
| PN9965       | 740000         | 2022                        | 2.035,96            |
| PN9967       | 720000         | 2022                        | 34.714,76           |
| PN9981       | 740000         | 2022                        | 238,40              |
| PN9981       | 742206         | 2022                        | 2.040,26            |
| PN9990       | 740000         | 2022                        | 24,99               |
|              |                |                             | <b>5.837.138,55</b> |



## ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen

| Finanzstelle        | Finanzposition | Bezeichnung Finanzstelle | Summe Budget 2021 | Verausgabte Mittel 2021 | Nicht verausgabte Mittel 2021 | Bestellungen 2021 | Ermächtigungsübertragungen |
|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------|
| 11000130022000      | 782600         | Einrichtungsgegenst.     | 220.578,12        | 127.121,84              | 93.456,28                     | 35.358,84         | 35.358,84                  |
| 11000130022000      | 782700         | Einrichtungsgegenst.     | 257.237,56        | 109.824,87              | 147.412,69                    | 22.907,53         | 22.907,53                  |
| 11000130022002      | 782700         | Einkauf Smartphones      | 29.743,16         | 23.516,35               | 6.226,81                      | 2.037,19          | 2.037,19                   |
| <b>GESAMT FB 11</b> |                |                          |                   |                         |                               |                   | <b>60.303,56</b>           |
| 33000240012003      | 782700         | Ausst. Standesamt        | 17.547,88         | 0,00                    | 17.547,88                     | 16.945,36         | 16.945,36                  |
| <b>GESAMT FB 33</b> |                |                          |                   |                         |                               |                   | <b>16.945,36</b>           |
| 36000230022004      | 782600         | Dienst- Schutzkl.        | 17.110,00         | 10.229,24               | 6.880,76                      | 0,01              | 3.400,00                   |
| <b>GESAMT FB 36</b> |                |                          |                   |                         |                               |                   | <b>3.400,00</b>            |
| 37000265012000      | 782600         | Ausst. Leitstelle        | 134.311,18        | 63.919,94               | 70.391,24                     | 24.506,19         | 70.300,00                  |
| 37000265012001      | 782600         | Anschaffung Geräte       | 961.161,67        | 447.373,13              | 513.788,54                    | 76.408,05         | 512.800,00                 |
| 37000265012001      | 782700         | Anschaffung Geräte       | 114.077,35        | 72.006,30               | 42.071,05                     | 21.001,36         | 42.000,00                  |
| 37000265012003      | 782600         | Ansch. Fahrzeuge         | 3.134.902,76      | 481.374,30              | 2.653.528,46                  | 1.422.139,00      | 2.650.000,00               |
| 37000265012007      | 782700         | Dienst-+Schutzkleid.     | 672.231,09        | 287.272,91              | 384.958,18                    | 47.621,00         | 385.000,00                 |
| 37000270012000      | 782600         | Ausst. Leitstelle        | 309.311,18        | 63.920,92               | 245.390,26                    | 23.531,60         | 245.390,00                 |
| 37000270012001      | 782600         | Ansch. Fahrzeuge         | 6.200.000,00      | 1.427.155,76            | 4.772.844,24                  | 688.728,26        | 4.770.000,00               |
| 37000270012002      | 782600         | Anschaffung Geräte       | 705.000,00        | 102.675,20              | 602.324,80                    | 91.162,31         | 602.300,00                 |
| <b>GESAMT FB 37</b> |                |                          |                   |                         |                               |                   | <b>9.277.790,00</b>        |
| 40000305022004      | 782600         | Einr. u. Lehrmittel      | 90.494,09         | 23.988,89               | 66.505,20                     | 38.153,23         | 38.259,10                  |
| 40000305022004      | 782700         | Einr. u. Lehrmittel      | 205.894,88        | 14.560,40               | 191.334,48                    | 118.808,38        | 178.238,72                 |
| 40000305032006      | 782700         | Einr. u. Lehrmittel      | 30.000,00         | 18.307,33               | 11.692,67                     | 1.892,10          | 1.892,10                   |
| 40000305042008      | 782600         | Einr. u. Lehrmittel      | 117.582,32        | 24.841,32               | 92.741,00                     | 1.157,85          | 2.826,25                   |
| 40000305042008      | 782700         | Einr. u. Lehrmittel      | 110.548,43        | 17.378,86               | 93.169,57                     | 74.516,34         | 69.714,37                  |
| 40000305052020      | 782600         | Einr. u. Lehrmittel      | 121.444,99        | 64.553,66               | 56.891,33                     | 804,00            | 804,00                     |
| 40000305052020      | 782700         | Einr. u. Lehrmittel      | 122.167,81        | 87.418,09               | 34.749,72                     | 9.543,63          | 11.590,78                  |
| 40000305062017      | 782700         | Einr. u. Lehrmittel      | 45.427,07         | 32.478,03               | 12.949,04                     | 8.920,16          | 8.357,01                   |
| 40000305072010      | 782600         | Einr. u. Lehrmittel      | 73.816,72         | 42.494,97               | 31.321,75                     | 0,00              | 31.321,75                  |
| 40000305072010      | 782700         | Einr. u. Lehrmittel      | 25.425,84         | 9.335,59                | 16.090,25                     | 7.986,54          | 7.642,52                   |
| 40000305072012      | 782600         | BS - IT-Ausstattung      | 197.981,95        | 69.426,42               | 128.555,53                    | 57.120,00         | 74.970,00                  |
| 40000305072013      | 782600         | Geschw.-Scholl-Sch.      | 140.000,00        | 132.212,10              | 7.787,90                      | 0,00              | 7.787,90                   |
| 40000305072013      | 782700         | Geschw.-Scholl-Sch.      | 10.000,00         | 9.642,49                | 357,51                        | 0,00              | 357,51                     |
| 40000305102022      | 782600         | Verkehrsübungsplatz      | 5.000,00          | 0,00                    | 5.000,00                      | 3.703,09          | 3.703,09                   |
| 40000305112010      | 782600         | Einr. u. Lehrmittel      | 24.500,00         | 14.477,37               | 10.022,63                     | 4.069,09          | 2.023,56                   |





## ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen

| Finanzstelle   | Finanzposition | Bezeichnung Finanzstelle | Summe Budget 2021 | Verausgabte Mittel 2021 | Nicht verausgabte Mittel 2021 | Bestellungen 2021 | Ermächtigungsübertragungen |
|----------------|----------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------|
| 65000170011085 | 783100         | Schule Netzestr.         | 79.999,00         | -1.050,43               | 81.049,43                     | 0,00              | 40.000,00                  |
| 65000170011093 | 783100         | Käthe-Kollwitz-Ges.      | 2.187.342,24      | 1.460.101,31            | 727.240,93                    | 716.123,55        | 727.240,93                 |
| 65000170011096 | 783100         | Gym. Morsbroicherstr     | 673.491,82        | 116.915,55              | 556.576,27                    | 228.801,43        | 556.576,27                 |
| 65000170011099 | 783100         | Sporth. Ophovener St     | 1.610.660,85      | 384.280,42              | 1.226.380,43                  | 1.225.469,52      | 1.226.380,43               |
| 65000170011101 | 783100         | Turnh. Quettinger St     | 2.521.278,84      | 1.173.050,55            | 1.348.228,29                  | 1.302.340,64      | 1.301.679,39               |
| 65000170011102 | 783100         | Sekundarschule           | 225.797,77        | 99.327,93               | 126.469,84                    | 126.226,17        | 126.469,84                 |
| 65000170011103 | 783100         | Neubau Hauptfeuerw.      | 1.991.094,75      | 1.842.766,12            | 148.328,63                    | 140.241,50        | 148.323,63                 |
| 65000170011115 | 783100         | Sanierung GES Elbest     | 1.175.996,09      | 555.189,27              | 620.806,82                    | 381.064,34        | 620.806,82                 |
| 65000170011120 | 783100         | Energ. Sanier. Hedr      | 10.546.703,32     | 3.383.247,62            | 7.163.455,70                  | 7.087.567,40      | 7.132.640,33               |
| 65000170011128 | 783100         | Landrat-Lucas-Gymn.      | 300.000,00        | 0,00                    | 300.000,00                    | 88.551,24         | 300.000,00                 |
| 65000170011132 | 783100         | Erw. GS Schlebusch       | 1.658.693,99      | 1.071.463,70            | 587.230,29                    | 114.812,11        | 587.230,29                 |
| 65000170011134 | 783100         | Käthe-Kollwitz-Ges.      | 603.254,09        | 418.993,01              | 184.261,08                    | 162.433,51        | 184.261,08                 |
| 65000170011135 | 782600         | Baucontrolling           | 338.850,64        | 106.954,38              | 231.896,26                    | 175.066,78        | 231.896,26                 |
| 65000170011135 | 783100         | Baucontrolling           | 37.320,60         | 21.924,00               | 15.396,60                     | 0,00              | 15.396,60                  |
| 65000170011138 | 783100         | Landrat-Lucas-Gym        | 1.847.541,96      | 1.381.506,90            | 466.035,06                    | 451.176,18        | 466.035,06                 |
| 65000170011139 | 783100         | Werner-Heisenberg        | 4.551.856,82      | 1.894.770,81            | 2.657.086,01                  | 2.549.487,48      | 2.639.143,94               |
| 65000170011149 | 783100         | RS Am Stadtpark          | 716.875,75        | 195.866,03              | 521.009,72                    | 251.086,11        | 521.009,72                 |
| 65000170011151 | 783100         | Dönhoffstr./Moskauer     | 1.527.596,03      | 250.930,48              | 1.276.665,55                  | 1.265.328,43      | 1.276.665,55               |
| 65000170011152 | 783100         | Werner-Heisenberg        | 300.000,00        | 29.428,37               | 270.571,63                    | 124.325,77        | 270.571,63                 |
| 65000170011153 | 783100         | Ort der Generationen     | 598.567,00        | 156.149,31              | 442.417,69                    | 186.829,17        | 442.417,69                 |
| 65000170011157 | 783100         | Hederichsfeld Fassad     | 477.342,87        | 194.966,48              | 282.376,39                    | 14.997,49         | 282.376,39                 |
| 65000170011160 | 783100         | Festhalle Opladener      | 1.292.810,66      | 46.604,97               | 1.246.205,69                  | 254.845,41        | 1.246.205,69               |
| 65000170011162 | 783100         | Bürgermeile Hitdorf      | 1.203.536,01      | 701.664,90              | 501.871,11                    | 473.417,27        | 482.693,27                 |
| 65000170011164 | 783100         | Lise Meitner Gymn.       | 875.891,40        | 358.719,41              | 517.171,99                    | 517.046,95        | 517.171,99                 |
| 65000170011166 | 783100         | RS Am Stadtpark          | 526.000,00        | 0,00                    | 526.000,00                    | 0,00              | 26.000,00                  |
| 65000170011167 | 783100         | Hugo Kückelhaus          | 300.000,00        | 0,00                    | 300.000,00                    | 0,00              | 100.000,00                 |
| 65000170011168 | 783100         | Erwebsn. Sanierung       | 1.050.000,00      | 0,00                    | 1.050.000,00                  | 0,00              | 1.050.000,00               |



## ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen

| Finanzstelle        | Finanzposition | Bezeichnung Finanzstelle | Summe Budget 2021 | Verausgabte Mittel 2021 | Nicht verausgabte Mittel 2021 | Bestellungen 2021 | Ermächtigungsübertragungen |
|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------|
| 65000170011169      | 783100         | Scharnhorststraße        | 900.000,00        | 265.942,20              | 634.057,80                    | 633.865,01        | 539.220,64                 |
| 65000170011197      | 783100         | Kita Dhünnstr. 12a       | 1.500.000,00      | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              | 1.500.000,00               |
| 65000170011198      | 783100         | Kita Dhünnstr. 12c       | 1.350.000,00      | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              | 1.250.000,00               |
| 65000170012001      | 782700         | Besch. Maschinen         | 12.000,00         | 1.009,48                | 10.990,52                     | 8.000,02          | 8.000,02                   |
| 65000170012002      | 782600         | Vermischte Ausgaben      | 290.000,00        | 82.347,72               | 207.652,28                    | 197.120,89        | 197.120,89                 |
| 65000170012006      | 782600         | Einrichtung Gebäude      | 184.671,02        | 74.585,34               | 110.085,68                    | 108.548,14        | 108.548,13                 |
| 65000170012006      | 782700         | Einrichtung Gebäude      | 128.082,84        | 40.793,57               | 87.289,27                     | 51.999,99         | 87.289,27                  |
| 65000170012006      | 783100         | Einrichtung Gebäude      | 2.272.590,85      | 902.333,06              | 1.370.257,79                  | 1.288.709,86      | 1.288.709,86               |
| 65010170011075      | 783100         | GGs Am Friedenspark      | 2.100.395,00      | 170.172,21              | 1.930.222,79                  | 1.710.807,48      | 1.923.201,79               |
| 65010170011098      | 783100         | Turnh. Fontanestr.       | 1.417.922,90      | 786.986,03              | 630.936,87                    | 530.676,23        | 627.312,36                 |
| 65010170011142      | 783100         | KGS Burgweg              | 468.715,05        | 27.061,35               | 441.653,70                    | 276.413,29        | 441.653,70                 |
| 65020170011077      | 783100         | GS Im Steinfeld          | 473.860,91        | 36.128,13               | 437.732,78                    | 412.137,44        | 437.732,78                 |
| 65020170011079      | 783100         | GS Im Steinfeld          | 3.626.610,03      | 1.051.262,87            | 2.575.347,16                  | 2.008.231,92      | 2.575.347,16               |
| 65020170011118      | 783100         | OGS Quettinger Str.      | 6.480.178,12      | 284.520,65              | 6.195.657,47                  | 6.195.551,02      | 6.195.359,98               |
| 65020170011145      | 783100         | GGs Opladen, Dep.        | 559.549,45        | 64.793,92               | 494.755,53                    | 43.652,46         | 494.755,53                 |
| 65020170011148      | 783100         | GGs Kerschensteiner      | 1.022.790,05      | 50.817,11               | 971.972,94                    | 320.150,36        | 971.972,94                 |
| 65020170011161      | 783100         | Container Stralsund      | 164.250,00        | 31.222,37               | 133.027,63                    | 133.023,29        | 133.027,63                 |
| 65030170011095      | 783100         | GGs Morsbroicher Str     | 1.360.581,99      | 577.216,34              | 783.365,65                    | 775.420,85        | 783.365,65                 |
| 65030170011141      | 783100         | KGS Gezelin-Schule       | 1.197.686,60      | 20.777,40               | 1.176.909,20                  | 155.886,65        | 1.176.909,20               |
| 65030170011143      | 783100         | GGs Waldschule           | 1.050.000,00      | 1.936,73                | 1.048.063,27                  | 0,00              | 28.063,27                  |
| 65030170011147      | 783100         | KGS In der Wasserkuh     | 1.100.000,00      | 104.063,27              | 995.936,73                    | 47.993,11         | 38.966,30                  |
| <b>GESAMT FB 65</b> |                |                          |                   |                         |                               |                   | <b>43.325.749,90</b>       |
| 66000930011001      | 781700         | Fahrradverleihsystem     | 174.250,00        | 0,00                    | 174.250,00                    | 0,00              | 28.063,27                  |
| 66000930011003      | 783200         | Radpendler Routen        | 50.000,00         | 32.082,88               | 17.917,12                     | 17.917,12         | 17.917,12                  |
| 66001205021003      | 783200         | Bauk Radweg Routen       | 115.899,87        | 94.380,46               | 21.519,41                     | 0,00              | 21.519,41                  |
| 66001205022004      | 783200         | Verb Verkehrsverh        | 86.602,59         | 28.001,78               | 58.600,81                     | 19.056,18         | 19.056,18                  |
| 66001205022007      | 783200         | Energiesparmaßnahmen     | 380.195,34        | 197.818,30              | 182.377,04                    | 182.377,04        | 182.377,04                 |
| 66001205022009      | 783200         | Rad- Gehweg Instandse    | 185.828,48        | 91.155,14               | 94.673,34                     | 94.241,85         | 94.241,85                  |
| 66001205022010      | 783200         | VERW. ÖPNV ZUSCHUSS      | 371.739,29        | 61.770,41               | 309.968,88                    | 114.761,00        | 309.968,88                 |
| 66001205022012      | 783200         | UMRÜST. LSA AUF LED      | 349.200,00        | 189.419,56              | 159.780,44                    | 125.139,38        | 125.139,38                 |
| 66001205022013      | 783200         | Verwendung Stellplat     | 50.000,00         | 0,00                    | 50.000,00                     | 11.182,90         | 11.182,90                  |
| 66001205022014      | 783200         | Umgestaltung Bushalt     | 104.650,00        | 0,00                    | 104.650,00                    | 104.650,00        | 104.650,00                 |
| 66001205022015      | 783200         | Bodenmanagement          | 61.395,00         | 38.786,54               | 22.608,46                     | 4.711,46          | 4.711,46                   |

**ANLAGE 18 – Übersicht Ermächtigungsübertragungen**

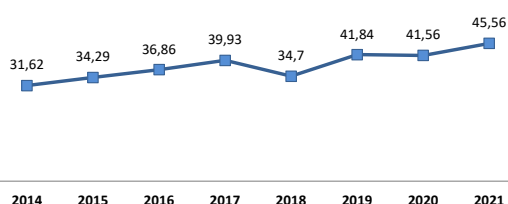
| Finanzstelle   | Finanzposition | Bezeichnung<br>Finanzstelle | Summe Budget<br>2021 | Verausgabte<br>Mittel 2021 | Nicht verausgabte<br>Mittel 2021 | Bestellungen<br>2021 | Ermächtigungs-<br>übertragungen |
|----------------|----------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| 66001205022018 | 783200         | Fahrradboxen Stadtge        | 250.000,00           | 92,82                      | 249.907,18                       | 222.517,25           | 222.517,25                      |
| 66001205023110 | 783200         | Investitionen Infras        | 141.350,00           | 66.378,84                  | 74.971,16                        | 60.176,78            | 74.971,16                       |
| 66021205021008 | 783200         | Neubau ZOB Opl              | 615.022,31           | 272.281,41                 | 342.740,90                       | 109.186,06           | 342.740,90                      |
| 66021205021009 | 783200         | ZOB Opl Dach                | 719.615,17           | 103.794,75                 | 615.820,42                       | 110.151,16           | 615.820,42                      |
| 66021205021010 | 783200         | Durchstich Goethestr        | 138.115,82           | 52.096,15                  | 86.019,67                        | 1.576,84             | 86.019,67                       |
| 66021205021015 | 781700         | Dyn. Fahrgastinfo Op        | 243.250,00           | 0,00                       | 243.250,00                       | 0,00                 | 243.250,00                      |
| 66311205021009 | 783200         | Busbahnh Wiesdorf           | 93.479,33            | 60.037,45                  | 33.441,88                        | 18.366,77            | 33.441,88                       |
| 66311205021019 | 783200         | Bahnh. Wiesdorf Dach        | 130.239,88           | 86.539,11                  | 43.700,77                        | 0,00                 | 43.700,77                       |
| 66311205021030 | 783200         | Heinrich-von-Stephan        | 200.000,00           | 0,00                       | 200.000,00                       | 147.009,27           | 147.009,27                      |
| 66311205021146 | 783200         | Brücke Europaring           | 5.110.355,33         | 1.615.846,79               | 3.494.508,54                     | 3.150.989,53         | 3.494.508,54                    |
| 66311205021148 | 783200         | Hermann-König-Str.          | 550.000,00           | 208.703,94                 | 341.296,06                       | 195.950,30           | 328.296,06                      |
| 66311205021161 | 783200         | Postgelände                 | 45.000,00            | 0,00                       | 45.000,00                        | 43.679,63            | 43.679,63                       |
| 66431205021022 | 783200         | Ern. Radweg Borsigst        | 143.200,00           | 1.780,48                   | 141.419,52                       | 141.419,52           | 141.419,52                      |
| 66431205021023 | 783200         | Ern. Radw. Wilhelm-K        | 100.000,00           | 1.121,28                   | 98.878,72                        | 98.878,72            | 98.878,72                       |
| 66431205021024 | 783200         | Ern. Radw. Grüner Weg       | 116.800,00           | 1.121,28                   | 115.678,72                       | 115.678,72           | 115.678,72                      |
| 66431205021057 | 783200         | Neubau Brücke Hamme         | 273.725,87           | 1.428,00                   | 272.297,87                       | 3.767,75             | 272.297,87                      |
| 66431205021165 | 783200         | Schlangenhecke              | 10.000,00            | 0,00                       | 10.000,00                        | 4.950,40             | 10.000,00                       |
| 66431205021167 | 783200         | Marc-Chagall-Str.           | 10.000,00            | 92,82                      | 9.907,18                         | 9.907,18             | 9.907,18                        |
| 66511205021116 | 783200         | Unterf. B8 Küpperste        | 146.379,11           | 2.300,00                   | 144.079,11                       | 126.625,65           | 144.079,11                      |
| 66521205021027 | 783200         | Ern. Radweg Tannenbe        | 90.000,00            | 0,00                       | 90.000,00                        | 90.000,00            | 90.000,00                       |
| 66611205021034 | 783200         | Ausbau Ringstr. Con         | 127.498,50           | 0,00                       | 127.498,50                       | 0,00                 | 127.498,50                      |
| 66611205021098 | 783200         | Umbau Hitdorfer Str         | 3.241.622,28         | 1.005.835,67               | 2.235.786,61                     | 2.235.786,61         | 2.235.786,61                    |
| 66611205021099 | 783200         | Hitdorfer Str Aufwer        | 1.493.101,82         | 2.374,05                   | 1.490.727,77                     | 101.680,41           | 1.490.727,77                    |
| 66710205021001 | 783200         | Durchlass Bruch/Hert        | 277.597,21           | 28.040,34                  | 249.556,87                       | 3.683,53             | 249.556,87                      |
| 66721205021043 | 783200         | Erschließ Sandstraße        | 10.000,00            | 0,00                       | 10.000,00                        | 0,00                 | 10.000,00                       |
| 66721205021092 | 783200         | Aufzug Bahnhofsbrück        | 260.000,00           | 92,82                      | 259.907,18                       | 244.874,63           | 259.907,18                      |
| 66721205021111 | 783200         | B-Plan Sandstraße           | 10.000,00            | 5.399,69                   | 4.600,31                         | 4.194,30             | 4.194,30                        |
| 66721205021113 | 783200         | Brücke Lützenkirchen        | 295.362,48           | 17.341,95                  | 278.020,53                       | 70.026,36            | 278.020,53                      |
| 66721205021121 | 783200         | Fahrradparkhaus Opla        | 2.260.789,46         | 252.212,93                 | 2.008.576,53                     | 1.747.280,38         | 2.008.576,53                    |
| 66721205021144 | 783200         | Am Kettnersbusch            | 10.000,00            | 0,00                       | 10.000,00                        | 1.163,82             | 1.163,82                        |
| 66721205023051 | 783200         | nbso. Europa-Allee          | 1.835.031,02         | 1.087.990,04               | 747.040,98                       | 295.323,77           | 747.040,98                      |
| 66721205023052 | 783200         | nbso. Schallschutzw.        | 20.331,03            | 7.224,75                   | 13.106,28                        | 0,00                 | 13.106,28                       |
| 66721205023053 | 783200         | nbso. Fixheid. Str.         | 760.000,00           | 0,00                       | 760.000,00                       | 760.000,00           | 760.000,00                      |

| Finanzstelle        | Finanzposition | Bezeichnung Finanzstelle | Summe Budget 2021 | Verausgabte Mittel 2021 | Nicht verausgabte Mittel 2021 | Bestellungen 2021 | Ermächtigungs-übertragungen |
|---------------------|----------------|--------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 66721205023054      | 783200         | nbso. Rückb. ZOB alt     | 120.923,69        | 95.241,23               | 25.682,46                     | 214,31            | 25.682,46                   |
| 66721205023055      | 783200         | nbso. Parkpl. Bahnal     | 21.000,00         | 0,00                    | 21.000,00                     | 0,00              | 21.000,00                   |
| 66721205023056      | 783200         | nbso. Bruno-Wiefel-P     | 67.321,31         | 20.097,44               | 47.223,87                     | 0,00              | 47.223,87                   |
| 66721205023057      | 783200         | nbso. Projektst.         | 121.035,81        | 72.462,49               | 48.573,32                     | 0,00              | 48.573,32                   |
| 66721205023058      | 783200         | nbso. Ausbau Anger       | 102.130,23        | 33.530,43               | 68.599,80                     | 8.148,05          | 68.599,80                   |
| 66721205023059      | 783200         | nbso. Gehweg             | 85.000,00         | 54.273,20               | 30.726,80                     | 0,00              | 30.726,80                   |
| 66721205023062      | 783200         | nbso. Umbau Fahrra       | 571.190,48        | 404.176,85              | 167.013,63                    | 167.013,63        | 167.013,63                  |
| 66721205023063      | 783200         | nbso. Brückenabgänge     | 21.000,00         | 0,00                    | 21.000,00                     | 20.194,95         | 21.000,00                   |
| 66721205023064      | 783200         | nbso. Brückenpark.       | 2.099.816,02      | 1.006.055,39            | 1.093.760,63                  | 699.330,92        | 1.093.760,63                |
| 66721205023065      | 783200         | nbso. Grünf. Torstr.     | 156.328,35        | 10.295,52               | 146.032,83                    | 9.650,82          | 146.032,83                  |
| 66721205023066      | 783200         | nbso. Personenunterf     | 149.521,57        | 18.683,67               | 130.837,90                    | 120.942,29        | 130.837,90                  |
| 66721205023067      | 783200         | nbso. Mobilstation       | 125.000,00        | 32.806,92               | 92.193,08                     | 39.991,69         | 92.193,08                   |
| 66721205023070      | 783200         | nbso. Kreisv.nord        | 775.000,00        | 668.829,80              | 106.170,20                    | 0,00              | 106.170,20                  |
| 66721205051045      | 783200         | Krei Stauffenbergstr     | 10.000,00         | 0,00                    | 10.000,00                     | 10.000,00         | 10.000,00                   |
| 66821205021151      | 783200         | Bürgerbuschweg           | 106.723,31        | 9.415,11                | 97.308,20                     | 0,00              | 97.308,20                   |
| 66831205021119      | 783200         | Ausbau Am Sportplatz     | 10.000,00         | 2.367,03                | 7.632,97                      | 0,00              | 7.632,97                    |
| 66831205021143      | 783200         | Sperberweg               | 10.000,00         | 2.181,61                | 7.818,39                      | 0,00              | 7.818,39                    |
| <b>GESAMT FB 66</b> |                |                          |                   |                         |                               |                   | <b>17.784.197,61</b>        |
| 67001305011002      | 783300         | Kleingartenanlage        | 245.000,00        | 81.287,20               | 163.712,80                    | 76.826,42         | 70.080,54                   |
| 67001305011034      | 783300         | Außeng.Käthe-Kollwit     | 172.540,89        | 5.747,71                | 166.793,18                    | 107.488,57        | 166.793,18                  |
| 67001305011042      | 783300         | Ophovener Mühlenbach     | 637.410,00        | 494.646,18              | 142.763,82                    | 113.201,98        | 113.201,98                  |
| 67001305011044      | 783300         | Bew.garten Wupperman     | 67.143,40         | 0,00                    | 67.143,40                     | 29.644,16         | 29.644,16                   |
| 67001305011048      | 783300         | KSP Erholungshauspar     | 150.000,00        | 0,00                    | 150.000,00                    | 138.965,05        | 150.000,00                  |
| 67001305012001      | 783300         | Außenanl. an Schulen     | 322.900,99        | 102.569,44              | 220.331,55                    | 14.488,85         | 216.488,85                  |
| 67001305012002      | 782600         | Kinderspielplätze        | 420.622,80        | 205.224,73              | 215.398,07                    | 203.284,13        | 197.012,83                  |
| 67001305012004      | 783300         | Spielanlagen etc         | 258.165,32        | 13.787,17               | 244.378,15                    | 19.420,80         | 244.378,15                  |
| 67001305012007      | 782600         | Anschaffung Fahrz        | 730.113,92        | 392.773,69              | 337.340,23                    | 170.743,23        | 297.619,88                  |
| 67001305012015      | 782700         | Dienst- u. Schutzkl      | 32.396,04         | 12.797,31               | 19.598,73                     | 429,48            | 429,48                      |
| 67001305012017      | 783300         | Investitionen Bezirk     | 79.911,28         | 21.709,40               | 58.201,88                     | 34.894,71         | 58.201,88                   |
| 67001305012019      | 782700         | Ersatzbeschaffung        | 660.112,80        | 161.924,46              | 498.188,34                    | 42.119,90         | 498.188,34                  |
| 67001305012020      | 783300         | Parksanierungsprogr.     | 186.559,95        | 106.868,54              | 79.691,41                     | 1.509,26          | 79.691,41                   |
| 67001305012033      | 783300         | Lief.+Montage Bänke      | 21.502,97         | 13.263,92               | 8.239,05                      | 3.020,22          | 3.020,22                    |
| 67001305012038      | 783300         | Ausstatt.+Gestaltung     | 20.000,00         | 988,89                  | 19.011,11                     | 18.585,59         | 18.585,59                   |
| 67001305012505      | 783300         | Rheindorfer See          | 223.376,93        | 85.679,12               | 137.697,81                    | 84.685,25         | 84.685,25                   |
| 67001310012011      | 782600         | Friedh. Ansch.Fahrz      | 180.257,60        | 25.434,16               | 154.823,44                    | 152.320,00        | 152.320,                    |

**ANLAGE 19 – Rückstellungen gem. § 37 Abs. 5 und 6 KomHVO NRW**

| FB                        | Betrag                 | Rückstellungsgrund                                                                                                |
|---------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | 9.396.644,00 €         | Rückstellung für nicht genommenen Urlaub und Überstunden                                                          |
|                           | 3.071.350,00 €         | Rückstellung Altersteilzeit                                                                                       |
|                           | 1.823.100,00 €         | Rückstellung für leistungsorientierte Bezahlung                                                                   |
|                           | 7.814.806,00 €         | Rückstellung für Dienstherrnwechsel § 107b BeamtVG                                                                |
|                           | 297.765,00 €           | Rückstellung Dienstjubiläen                                                                                       |
|                           | 231.845,00 €           | Rückstellung Überbrückungsgeld                                                                                    |
|                           | 260.000,00 €           | Rückstellung für Familienzuschlag Beamte                                                                          |
| ZFD (9700)                | 749.581,53 €           | Ertragsteuern und Zinsen AVEA 2011-2017                                                                           |
| Konzernsteuerung (02)     | 1.000.000,00 €         | Verlustabdeckung Wirtschaftsförderung Lev. 2019                                                                   |
| Konzernsteuerung (02)     | 1.000.000,00 €         | Zuschuss Kultur Stadt Leverkusen für coronabedingte Aufwendungen                                                  |
| ZFD (9700)                | 151.225,23 €           | ÖPNV Hüttebräucker Mehrbelastung 2009/2010                                                                        |
| FB Gebäudewirtschaft (65) | 273.469,05 €           | Mieterhöhungen aus Indexsteigerungen                                                                              |
| FB 30                     | 2.017.000,00 €         | Schadensersatzansprüche bei Vergabe von Dienstleistungen                                                          |
| FB 30                     | 290.000,00 €           | Schadensersatzanspruch aus Nachforderungen                                                                        |
| FB 30                     | 132.048,86 €           | Prozeßkosten                                                                                                      |
| FB Umwelt (32)            | 272.267,10 €           | Naturschutz- und Landschaftspflege                                                                                |
| FB Umwelt (32)            | 12.916,84 €            | Rheinkies Hitdorf                                                                                                 |
| FB Bürgerbüro (36)        | 119.693,24 €           | Bürgertelefon 2021                                                                                                |
| FB 20                     | 72.000,00 €            | Erschließungsbeiträge Umsetzung KITA Standortes Burgweg                                                           |
| FB 20                     | 1.185.363,57 €         | Klageverfahren auf Rückzahlung Gewerbesteuer                                                                      |
| ZFD (9700)                | 29.818,60 €            | Rückstellung aufgrund Feststellung Groß-BP                                                                        |
| FB 20                     | 720.025,36 €           | Abfallbeseitigung Verbrennungsentgelt                                                                             |
| ZFD (9700)                | 1.970.000,00 €         | Ablöse DB Bahnhofsbücke                                                                                           |
| ZFD (9700)                | 851.229,99 €           | Gütergleisverlegung DB NetzeAG                                                                                    |
| ZFD (9700)                | 896.000,00 €           | Zinszahl. Vorzeit abger. Fördermittel                                                                             |
| ZFD (9700)                | 500.000,00 €           | Rückstellung aufgrund § 2b UStG                                                                                   |
| ZFD (9700)                | 3.200.000,00 €         | Rückstellung für Zinsen nach § 233a AO                                                                            |
| FB 50                     | 950.000,00 €           | Krankheitskosten Asylanten, Sozialempfänger IV Q. 2018                                                            |
| FB 50                     | 668.000,00 €           | Rückforderung FLÜAG aus 2018                                                                                      |
| FB 50                     | 437.600,17 €           | Sicherheitsdienstleistungen                                                                                       |
| FB 51                     | 3.885.000,00 €         | Hilfe zur Erziehung, für junge Volljährige, Eingliederungshilfe, Kinderschaftsrechtsangelegenheiten, Inobhutnahme |
| FB 40                     | 241.334,75 €           | Erträge aus Dividenden und Zinsen zugunsten der CD-Stiftung                                                       |
| FB 40                     | 80.000,00 €            | Rückstellung Industriemuseum Freudenthaler Sensenhammer                                                           |
| FB 40                     | 40.000,00 €            | Rückstellung Naturgut Ophoven                                                                                     |
| ZFD (9700)                | 199.261,21 €           | kommunaler Finanzierungsanteil (KFA) Nachzahlung                                                                  |
| ZFD (9700)                | 187.337,60 €           | Überörtliche Prüfung                                                                                              |
| DEZ II                    | 156.550,62 €           | Konzeptentwicklung                                                                                                |
| FB 11                     | 180.000,00 €           | E-Akte und Digitalisierungsstrategie                                                                              |
| FB 11                     | 200.000,00 €           | Rückstellung für Telearbeitsplätze                                                                                |
| <b>- Summe -</b>          | <b>45.563.233,72 €</b> |                                                                                                                   |

**Rückstellung nach § 37 V KomHVO**  
- in Mio. € -



**ANLAGE 20 – Berichtspflicht nach dem Stärkungspaktgesetz**

| Haushaltscontrolling (Muster 3: Beispiel für 2021)                                    |                                                    |                    |                     |                       |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-------------|
| Ergebnisplan<br>Ertrags- und Aufwandsarten                                            |                                                    | Plan 2021<br>(EUR) | IST 31.12.<br>(EUR) | +/-<br>(in<br>Mio. €) | Bemerkungen |
| 01                                                                                    | Steuern und ähnliche Abgaben                       | 323.323.300        | 334.636.517         |                       |             |
| 02                                                                                    | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen               | 143.886.150        | 153.604.828         |                       |             |
|                                                                                       | davon Konsolidierungshilfe Stärkungspakt           | 0                  | 0                   |                       |             |
|                                                                                       | davon Schlüsselzuweisungen                         | 62.800.000         | 62.787.214          |                       |             |
| 03                                                                                    | + Sonstige Transfererträge                         | 4.438.450          | 3.916.744           |                       |             |
| 04                                                                                    | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte          | 56.818.250         | 56.541.494          |                       |             |
| 05                                                                                    | + Privatrechtliche Leistungsentgelte               | 6.727.900          | 4.991.656           |                       |             |
| 06                                                                                    | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen              | 91.869.500         | 91.180.232          |                       |             |
| 07                                                                                    | + Sonstige ordentliche Erträge                     | 31.734.800         | 29.567.268          |                       |             |
| 08                                                                                    | + Aktivierte Eigenleistungen                       | 2.092.200          | 2.082.989           |                       |             |
| 09                                                                                    | +/- Bestandsveränderungen                          | 0                  | 0                   |                       |             |
| 10                                                                                    | = Ordentliche Erträge                              | 660.890.550        | 676.521.728         | +15,63                |             |
| 11                                                                                    | - Personalaufwendungen                             | 148.715.700        | 156.950.905         |                       |             |
| 12                                                                                    | - Versorgungsaufwendungen                          | 19.300.000         | 18.245.625          |                       |             |
| 13                                                                                    | - Aufw. für Sach-/Dienstleistungen                 | 130.229.650        | 116.083.386         |                       |             |
| 14                                                                                    | - Bilanzielle Abschreibungen                       | 37.800.000         | 39.703.507          |                       |             |
| 15                                                                                    | - Transferaufwendungen                             | 260.222.050        | 259.768.050         |                       |             |
| 16                                                                                    | - Sonst. ordentliche Aufwendungen                  | 116.281.300        | 124.062.192         |                       |             |
| 17                                                                                    | = Ordentliche Aufwendungen                         | 712.548.700        | 714.813.665         | +2,26                 |             |
| 18                                                                                    | = Ordentliches Ergebnis                            | -51.658.150        | -38.291.937         | +13,37                |             |
| 19                                                                                    | + Finanzerträge                                    | 14.442.700         | 13.788.189          |                       |             |
| 20                                                                                    | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen           | 8.799.050          | 5.477.339           |                       |             |
| 21                                                                                    | = Finanzergebnis                                   | 5.643.650          | 8.310.850           |                       |             |
| 22                                                                                    | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit      | -46.014.500        | -29.981.087         | +16,03                |             |
| 23                                                                                    | + Außerordentliche Erträge                         | 58.582.000         | 45.600.608          |                       |             |
| 24                                                                                    | - Außerordentliche Aufwendungen                    | 10.700.000         | 0                   |                       |             |
| 25                                                                                    | = Außerordentliches Ergebnis                       | 47.882.000         | 45.600.608          |                       |             |
| 26                                                                                    | = Jahresergebnis                                   | 1.867.500          | 15.619.521          | +13,75                |             |
| Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage |                                                    |                    |                     |                       |             |
| 27                                                                                    | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen      | 0                  | 0                   |                       |             |
| 28                                                                                    | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen              | 0                  | 0                   |                       |             |
| 29                                                                                    | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | 0                  | 0                   |                       |             |
| 30                                                                                    | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen         | 0                  | 0                   |                       |             |
| 31                                                                                    | = Verrechnungssaldo                                | 0                  | 0                   |                       |             |
| 32                                                                                    | Höhe des Eigenkapitals (Stand: 31.12.)             | 273.052.936        | 290.050.659         |                       |             |

**Anm.:** Erläuterungen zu den einzelnen Abweichungen zwischen dem originären Planansatz und dem Ist-Ergebnis 2020 können dem Lagebericht unter Punkt **"2.1.5 Abweichungserläuterungen"** entnommen werden.

**ANLAGE 21 – Inventurübersicht (ohne Schulen)**

| <b>Inventurübersicht<br/>- Plan -</b> |              |            |              |              |              |
|---------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
|                                       | <b>2021*</b> |            | <b>2022*</b> | <b>2022*</b> | <b>2023*</b> |
|                                       | <b>Plan</b>  | <b>Ist</b> | <b>Plan</b>  | <b>Plan</b>  | <b>Plan</b>  |
| <b>Dez. I</b>                         |              |            |              |              |              |
| <b>Dez. II</b>                        | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>Dez. III</b>                       | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>Dez. IV</b>                        | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>Dez. V</b>                         | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>01</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>03</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>11</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>12 PR</b>                          |              |            |              |              |              |
| <b>14</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>20</b>                             |              |            | <b>X</b>     |              |              |
| <b>30</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>32</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>33</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>36</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>37</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>39</b>                             |              |            |              |              |              |
| <b>40</b>                             | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>50</b>                             |              |            | <b>X</b>     |              |              |
| <b>51 - KiTa</b>                      | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>51</b>                             | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>53</b>                             | <b>X</b>     |            |              |              |              |
| <b>60</b>                             |              |            |              | <b>X</b>     |              |
| <b>61</b>                             |              |            | <b>X</b>     |              |              |
| <b>62</b>                             |              |            |              | <b>X</b>     |              |
| <b>63</b>                             |              |            |              | <b>X</b>     |              |
| <b>65</b>                             |              |            |              | <b>X</b>     |              |
| <b>66</b>                             |              |            |              | <b>X</b>     |              |
| <b>67</b>                             |              |            |              | <b>X</b>     |              |

\*In 2021 geplante Inventuren konnten zum großen Teil aus personellen aber auch aufgrund der COVID 19-Pandemie nicht durchgeführt werden. Sie wurden auf einen späteren Zeitpunkt verschoben.

**ANLAGE 21 – Inventurübersicht (nur Schulen)**

| <b>Inventurübersicht Schulen</b> |     |                                       |          |          |          |          |          |
|----------------------------------|-----|---------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ifd. Nr.                         | Nr. | Schule                                | 2021     |          | 2022*    | 2023*    | 2024*    |
|                                  |     |                                       | Ist      | Plan     | Plan     | Plan     | Plan     |
| 1                                | 201 | GGs Dönhoffstr. 94                    | x        |          |          |          |          |
| 2                                | 202 | KGS Dönhoffstr. 94                    | x        |          |          |          |          |
| 3                                | 203 | GGs Theodor-Fontane-Schule            |          |          | x        |          |          |
| 4                                | 204 | GGs Regenbogenschule                  | x        |          |          |          |          |
| 5                                | 206 | KGS Thomas-Morus-Schule               |          |          |          |          |          |
| 6                                | 207 | GGs Waldschule                        |          |          |          |          |          |
| 7                                | 208 | GGs Morsbroicher Str.                 |          |          | x        |          |          |
| 8                                | 209 | KGS Gezelin-Schule                    |          |          |          | x        |          |
| 9                                | 210 | KGS In der Wasserkühl                 |          |          |          | x        |          |
| 10                               | 211 | GGs Astrid-Lindgren-Schule            |          |          |          | x        |          |
| 11                               | 212 | GGs Heinrich-Lübke-Str. 140           |          |          |          |          |          |
| 12                               | 213 | GGs Erich-Klausener-Schule            |          |          |          |          |          |
| 13                               | 214 | GGs Kerschensteiner Str. 2            |          |          | x        |          |          |
| 14                               | 215 | GGs Im Steinfeld 45                   |          |          |          |          |          |
| 15                               | 217 | KGS Burgweg 38                        |          |          |          | x        |          |
| 16                               | 218 | GGs Löwenzahnschule                   |          |          | x        |          |          |
| 17                               | 219 | GGs Sternenschule                     |          |          |          |          |          |
| 18                               | 220 | GGs Opladen, Herzogstr.16             | x        |          |          |          |          |
| 19                               | 222 | GGs Herderstr.10                      |          |          |          | x        |          |
| 20                               | 223 | KGS Don-Bosco-Schule                  |          |          |          |          |          |
| 21                               | 224 | GGs Im Kirchfeld 15                   |          |          | x        |          |          |
| 22                               | 226 | KGS Remigiusschule                    |          |          |          |          |          |
| 23                               | 227 | GGs Bergisch Neukirchen               |          |          |          | x        |          |
| 24                               | 228 | KGS St.-Stephanus-Schule              |          |          |          |          |          |
| 25                               | 229 | GGs H.-Ch.-Andersen-Schule            |          |          | x        |          |          |
| 26                               | 302 | GHS Theodor-Wuppermann-S. (302/ 308)  |          |          |          |          |          |
| 27                               | 311 | GHS Neukronenberger Str.81            |          |          |          |          |          |
| 28                               | 312 | KHS Im Hedrichsfeld 19                |          |          |          |          |          |
| 29                               | 401 | FöS Pestalozzischule                  |          |          | x        |          |          |
| 30                               | 403 | FöS Comeniusschule                    |          |          |          |          |          |
| 31                               | 404 | FöS Rat-Deycks-Schule                 | x        |          |          |          |          |
| 32                               | 405 | FöS Hugo-Kückelhaus-Schule            |          |          |          |          |          |
| 33                               | 501 | RS Am Stadtpark 23                    |          |          |          |          |          |
| 34                               | 503 | RS Montanusschule                     |          |          |          |          |          |
| 35                               | 506 | RS Theodor-Heuss-Schule               |          |          |          |          |          |
| 36                               | 602 | Lise-Meitner-GY                       |          |          |          |          |          |
| 37                               | 603 | Freiherr-v.-Stein- GY                 |          |          |          |          |          |
| 38                               | 605 | Landrat-Lucas-GY                      | x        |          |          |          |          |
| 39                               | 608 | Werner-Heisenberg-GY                  |          |          | x        |          |          |
| 40                               | 701 | BK Wirtschaft u. Verwaltung           |          |          |          |          |          |
| 41                               | 702 | Geschwister-Scholl-Schule             |          |          |          |          |          |
| 42                               | 801 | Käthe-Kollwitz-Gesamtschule           |          |          |          |          |          |
| 43                               | 802 | Gesamtschule Schlebusch               |          |          |          |          |          |
| 44                               | 803 | Sekundarschule seit Schuljahr 2015/16 |          |          |          |          |          |
| <b>Anzahl</b>                    |     |                                       | <b>6</b> | <b>0</b> | <b>8</b> | <b>6</b> | <b>0</b> |

\*aufgrund der Auflösung des Festwertes im JA 2017 soll der FB 40 mit Hilfe des FB 20-Anlagenbuchhaltung in den nächsten 5 Jahren die Inventuren in allen Schulen (ca. 8 Schulen pro Jahr) durchführen. Der FB 40 hat in 2021 6 Inventuren, trotz Pandemie durchgeführt. Planzahlen, können zum jetzigen Zeitpunkt nicht konkret gemacht werden. FB 40 erhielt Unterstützung durch verschiedene Mitarbeiter des SPL und Job Services.



## ANLAGE 22 – AfA-Tabelle

| Nr, Rahmen  | Nr, LEV     | Vermögensgegenstand                                                     | AfA - Rahmen    | AfA - Leverkusen  |
|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>1,00</b> | <b>1,00</b> | <b>A Gebäude und bauliche Anlagen</b>                                   |                 |                   |
| <b>1,01</b> | <b>1,01</b> | <b>A Abwasserhebeanlagen (baulicher Teil)</b>                           | <b>30 - 40</b>  | <b>TBL, 35</b>    |
|             | 1,01        | Abwasserreinigungsanlagen (biologische Stufe, baulicher Teil)           | s.o.            | TBL, 35           |
|             | 1,01        | Abwasserreinigungsanlagen (mechanische Stufe, baulicher Teil)           | s.o.            | TBL, 35           |
| <b>1,02</b> | <b>1,02</b> | <b>A Abwasserkanäle</b>                                                 | <b>50 - 80</b>  | <b>TBL, 65</b>    |
| <b>1,03</b> | <b>1,03</b> | <b>A Auslaufbauwerke einschließlich, Rechen und Schützen (Bauwerke)</b> | <b>30 - 50</b>  | <b>40</b>         |
| <b>1,04</b> | <b>1,04</b> | <b>A Baracken, Behelfsbauten</b>                                        | <b>20 - 40</b>  |                   |
|             | 1,04        | Baracken, Umkleidekabinen (massiv)                                      | s.o.            | 40                |
|             | 1,04        | Baracken, Umkleidekabinen (sonstige Bauweise)                           | s.o.            | 20                |
|             | 1,04        | Baubuden, Schuppen, Behelfsbauten, Baucontainer                         | s.o.            | 20                |
|             | 1,04        | Gewächshäuser (Stahl, Aluminium mit Glas, Kunststoff)                   | s.o.            | 20                |
|             | 1,04        | Pavillion                                                               | s.o.            |                   |
| <b>1,05</b> | <b>1,05</b> | <b>A Einlaufbauwerke einschl. Rechen und Schützen (Bauwerke)</b>        | <b>30 - 50</b>  | <b>40</b>         |
| <b>1,06</b> | <b>1,06</b> | <b>A Feuerwehrgerätehäuser (massiv) Übungshaus</b>                      | <b>40 - 80</b>  | <b>40-60</b>      |
| <b>1,07</b> | <b>1,07</b> | <b>A Feuerwehrgerätehäuser (sonstige Bauweise)</b>                      | <b>20 - 40</b>  | <b>20-40</b>      |
| <b>1,08</b> | <b>1,08</b> | <b>A Freibäder (bauliche Anlagen), künstlich angelegte Badebecken</b>   | <b>30 - 50</b>  | <b>SPL, 40</b>    |
| <b>1,09</b> | <b>1,09</b> | <b>A Garagen massiv</b>                                                 | <b>40 - 60</b>  | <b>40-50</b>      |
| <b>1,10</b> | <b>1,10</b> | <b>A Garagen (sonstige Bauweise)</b>                                    | <b>20 - 40</b>  | <b>20-40</b>      |
| <b>1,11</b> | <b>1,11</b> | <b>A Gemeindezentren, Bürgerhäuser, Vereins-, Jugendheime</b>           | <b>40 - 80</b>  | <b>60-80</b>      |
|             | 1,11        | Saalbauten, Veranstaltungszentren                                       | s.o.            | 60-80             |
| <b>1,12</b> | <b>1,12</b> | <b>A Geschäftshäuser (auch gemischt genutzt mit Wohnungen)</b>          | <b>50 - 80</b>  | <b>60-80</b>      |
| <b>1,13</b> | <b>1,13</b> | <b>A Hallen (massiv)</b>                                                | <b>40 - 60</b>  | <b>40-60</b>      |
|             | 1,13        | Fahrzeughallen (massiv)                                                 | s.o.            | 40-60             |
|             | 1,13        | Hallen, Turn-, Eislauf-, Sport- (massiv)                                | s.o.            | 30-50             |
|             | 1,13        | Markthallen (massiv)                                                    | s.o.            | 40-60             |
|             | 1,13        | Trauerhallen (massiv)                                                   | s.o.            | 60-80             |
| <b>1,14</b> | <b>1,14</b> | <b>A Hallen (sonstige Bauweise)</b>                                     | <b>20 - 40</b>  | <b>20-40</b>      |
|             | 1,14        | Fahrzeughallen (sonstige Bauweise)                                      | s.o.            | 30                |
|             | 1,14        | Hallen, Turn-, Eislauf-, Sport- (sonstige Bauweise)                     | s.o.            | 20-30             |
|             | 1,14        | Kühlhallen                                                              | s.o.            | 20                |
|             | 1,14        | Markthallen (sonstige Bauweise)                                         | s.o.            | 30                |
|             | 1,14        | Traglufthallen                                                          | s.o.            | 20                |
| <b>1,15</b> | <b>1,15</b> | <b>A Hallenbäder</b>                                                    | <b>40 - 70</b>  | <b>SPL, 50-70</b> |
|             | 1,15        | Schwimmbecken mit Sprungturm (massiv)                                   |                 | 40                |
| <b>1,16</b> | <b>1,16</b> | <b>A Heime, Personal- und Schwestern-, Alten-, Kinder-</b>              | <b>40 - 80</b>  | <b>60-80</b>      |
| <b>1,17</b> | <b>1,17</b> | <b>A Hochwasserschutzanlagen (dauerhafte), z.B. Deiche</b>              | <b>70 - 100</b> | <b>100</b>        |
| <b>1,18</b> | <b>1,18</b> | <b>A Industriegebäude, Werkstätten (mit und ohne Sozialtrakt)</b>       | <b>40 - 60</b>  | <b>40-60</b>      |
|             | 1,18        | Werkstattgebäude (massiv)                                               | s.o.            | 40-60             |
|             | 1,18        | Werkstattgebäude (sonstige Bauweise)                                    | s.o.            | 20-40             |
| <b>1,19</b> | <b>1,19</b> | <b>A Kapelle</b>                                                        | <b>60 - 80</b>  | <b>70</b>         |
| <b>1,20</b> | <b>1,20</b> | <b>A Kindergärten, Kindertagesstätten</b>                               | <b>40 - 80</b>  | <b>40-70</b>      |
| <b>1,21</b> | <b>1,21</b> | <b>A Krankenhäuser</b>                                                  | <b>40 - 60</b>  | <b>40-60</b>      |
| <b>1,22</b> | <b>1,22</b> | <b>A Krematorien</b>                                                    | <b>50 - 60</b>  | <b>50</b>         |



|             |             |                                                                           |                 |                  |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| 1,23        | 1,23        | <b>A Lagergebäude (massiv)</b>                                            | <b>40 - 60</b>  | <b>40-60</b>     |
| 1,24        | 1,24        | <b>A Lagergebäude (sonstige Bauweise)</b>                                 | <b>20 - 40</b>  | <b>20-40</b>     |
| 1,25        | 1,25        | <b>A Leichenhallen, Trauerhallen</b>                                      | <b>60 - 80</b>  | <b>60-80</b>     |
| 1,26        | 1,26        | <b>A Parkhäuser</b>                                                       | <b>30 - 50</b>  | <b>50</b>        |
|             | 1,26        | Tiefgaragen                                                               | s.o.            | wie Restbebauung |
| 1,27        | 1,27        | <b>A Pumpenhäuser</b>                                                     | <b>20 - 50</b>  | <b>25</b>        |
|             | 1,27        | Maschinenhäuser (massiv)                                                  | s.o.            | 50               |
|             | 1,27        | Maschinenhäuser (sonstige Bauweise)                                       | s.o.            | 30               |
| 1,28        | 1,28        | <b>A Rettungswachen (massiv)</b>                                          | <b>40 - 80</b>  | <b>40-60</b>     |
| 1,29        | 1,29        | <b>A Rettungswachen (sonstige Bauweise)</b>                               | <b>20 - 40</b>  | <b>20-40</b>     |
| 1,30        | 1,30        | <b>A Schleusen, Wehre (Stahl oder Beton)</b>                              | <b>40 - 50</b>  | <b>50</b>        |
| 1,31        | 1,31        | <b>A Schleusen, Wehre (sonstige Bauweise)</b>                             | <b>20 - 30</b>  | <b>25</b>        |
| 1,32        | 1,32        | <b>A Schulgebäude (massiv)</b>                                            | <b>40 - 80</b>  | <b>60-80</b>     |
| 1,33        | 1,33        | <b>A Schulgebäude (sonstige Bauweise)</b>                                 | <b>20 - 40</b>  | <b>20-40</b>     |
| 1,34        | 1,34        | <b>A Silobauten (Beton)</b>                                               | <b>28 - 33</b>  | <b>33</b>        |
| 1,35        | 1,35        | <b>A Silobauten (Stahl, Kunststoff)</b>                                   | <b>17 - 25</b>  | <b>20</b>        |
| 1,36        | 1,36        | <b>A Sportanlagen (nur Sozialgebäude u.a, Funktionsgebäude)</b>           | <b>40 - 60</b>  | <b>40-60</b>     |
| 1,37        | 1,37        | <b>A Straßenabläufe einschl, Anschlusskanäle</b>                          | <b>50 - 80</b>  | <b>TBL, 65</b>   |
|             | 1,37        | Grundstücksanschlusskanäle                                                | s.o.            | TBL, 50          |
| 1,38        | 1,38        | <b>A Transformatoren- und Schalthäuser, Trafostationshäuser</b>           | <b>20 - 50</b>  | <b>20-40</b>     |
| 1,39        | 1,39        | <b>A Tunnelanlagen</b>                                                    | <b>70 - 80</b>  | <b>75</b>        |
| 1,40        | 1,40        | <b>A Verwaltungs-, Bürogebäude (massiv)</b>                               | <b>40 - 80</b>  | <b>60-80</b>     |
| 1,41        | 1,41        | <b>A Verwaltungs-, Bürogebäude (sonstige Bauweise)</b>                    | <b>20 - 40</b>  | <b>20-40</b>     |
| 1,42        | 1,42        | <b>A Wassertürme, Wasserspeicher</b>                                      | <b>40 - 50</b>  | <b>EVL</b>       |
| 1,43        | 1,43        | <b>A Wohncontainer</b>                                                    | <b>10 - 20</b>  | <b>20</b>        |
| 1,44        | 1,44        | <b>A Wohnhäuser (auch Mehrfamilienhäuser)</b>                             | <b>50 - 80</b>  | <b>60-80</b>     |
|             | 1,44        | Wohnhäuser (Einfamilien-)                                                 | s.o.            | <b>60-80</b>     |
|             | 1,45        | Laderampe (Beton, Mauerwerk)                                              |                 | <b>50</b>        |
|             | 1,46        | WC-Gebäude (massiv)                                                       |                 |                  |
|             | 1,46        | WC-Gebäude (sonstige Bauweise)                                            |                 |                  |
| <b>2,00</b> | <b>2,00</b> | <b>A Straßen, Wege, Plätze (Grundstückseinrichtungen)</b>                 |                 |                  |
|             | 2,00        | Drainagen (aus Beton oder Mauerwerk)                                      |                 | 33               |
|             | 2,00        | Drainagen (aus Ton oder Kunststoff)                                       |                 | 13               |
|             | 2,00        | Tank- und Waschplatz                                                      |                 | 15 - 20          |
|             | 2,00        | Wehre (maschinelle Einrichtungen)                                         |                 | 20               |
| 2,01        | 2,01        | <b>A Betonmauer, Ziegelmauer</b>                                          | <b>20 - 40</b>  | <b>40</b>        |
|             | 2,01        | <b>Beton Lärmschutzwand</b>                                               |                 | <b>8-100</b>     |
|             | 2,01        | <b>Holz Lärmschutzwand</b>                                                |                 | <b>30</b>        |
|             | 2,01        | Barrieren (Sportplätze)                                                   | s.o.            | 20-25            |
|             | 2,01        | Umzäunung, Draht Stabzaun, Müllkäfig                                      | s.o.            | 17               |
|             | 2,01        | Umzäunung, Holz                                                           | s.o.            | 5                |
| 2,02        | 2,02        | <b>A Brücken (Holzkonstruktion)</b>                                       | <b>20 - 40</b>  | <b>30</b>        |
| 2,03        | 2,03        | <b>A Brücken (Mauerwerk, Beton oder Stahlkonstruktion, Verbundsystem)</b> | <b>50 - 100</b> | <b>70-100</b>    |
|             | 2,03        | Landungsbrücken und -stege                                                | s.o.            | 50               |
| 2,04        | 2,04        | <b>A Gewässerausbau naturnah, offene Gräben</b>                           | <b>20 - 50</b>  | <b>30</b>        |
|             | 2,04        | Offene Gräben (soweit Bestandteil der kommunalen Entwässerung)            | s.o.            | 30               |
|             | 2,04        | Uferbefestigungen                                                         | s.o.            | 20               |
| 2,05        | 2,05        | <b>A Kompostdeponie, -plätze</b>                                          | <b>10 - 25</b>  | <b>20</b>        |
| 2,06        | 2,06        | <b>A Löschwasserteiche</b>                                                | <b>20 - 40</b>  | <b>20</b>        |
| 2,07        | 2,07        | <b>A Straßen- und Stadtmobiliar</b>                                       | <b>10 - 30</b>  | <b>10-30</b>     |
|             | 2,07        | Abfallkörbe, Mülltonnen                                                   | s.o.            | 12               |
|             | 2,07        | Absperrpfosten                                                            | s.o.            | 10               |
|             | 2,07        | Bänke aus Holz                                                            | s.o.            | 10               |
|             | 2,07        | Bänke aus Metall oder Kunststoff                                          | s.o.            | 20               |
|             | 2,07        | Bänke aus Stein, Mauerwerk                                                | s.o.            | 30               |



|             |             |                                                                                                                           |                |            |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|
|             | 2,07        | Baumscheibe                                                                                                               | s.o.           | 10         |
|             | 2,07        | Fahnenmasten                                                                                                              | s.o.           | 10         |
|             | 2,07        | Fahrgastunterstände, Buswartehäuschen (massiv)                                                                            | s.o.           | 30         |
|             | 2,07        | Fahrgastunterstände, Buswartehäuschen (sonstige Bauweise)                                                                 | s.o.           | 20         |
|             | 2,07        | Fahrradständer (offen), Radanlehnbügel                                                                                    | s.o.           | 15         |
|             | 2,07        | Fahrradständer (überdacht)                                                                                                | s.o.           | 20         |
|             | 2,07        | Geländer im Park (Edelstahl)                                                                                              | s.o.           | 20         |
|             | 2,07        | Hochkreuz Holz Friedhof                                                                                                   | s.o.           | 25         |
|             | 2,07        | Infostelen unbeleuchtet                                                                                                   | s.o.           | 10         |
|             | 2,07        | Infostelen beleuchtet                                                                                                     | s.o.           | 8          |
|             | 2,07        | Verkehrsspiegel                                                                                                           | s.o.           | 10         |
|             | 2,07        | Poller (Straßenverkehr)                                                                                                   | s.o.           | 10         |
|             | 2,07        | Poller (Naturbrocken)                                                                                                     | s.o.           | 30         |
|             | 2,07        | Straßenbäume (Altersphase 0J., Reifephase 7,5J., Jugendphase 32,5J.)                                                      | s.o.           | 0-32,5     |
|             | 2,07        | Schilderbrücken                                                                                                           | s.o.           | 10         |
|             | 2,07        | Wegweiser                                                                                                                 | s.o.           | 20         |
| <b>2,08</b> | <b>2,08</b> | <b>A Spielplätze, Bolzplätze</b>                                                                                          | <b>10 - 15</b> | <b>13</b>  |
|             | 2,08        | Bolzplätze (rote Erde)                                                                                                    | s.o.           | 10         |
|             | 2,08        | Spielplätze                                                                                                               | s.o.           |            |
| <b>2,09</b> | <b>2,09</b> | <b>A Sportplätze (Rasen- und Hartplätze)</b>                                                                              | <b>20 - 25</b> | <b>23</b>  |
|             | 2,09        | Flutlichtanlage                                                                                                           | s.o.           |            |
|             | 2,09        | Stadiontribüne                                                                                                            | s.o.           | SPL        |
| <b>2,10</b> | <b>2,10</b> | <b>A Straßen (Haupt-, Anlieger-), Wege (Geh-, Rad-), Plätze, Parkflächen</b>                                              | <b>30 - 60</b> |            |
|             | 2,10        | Straßen (Anliegerstraßen)                                                                                                 | s.o.           | 30-50 (40) |
|             | 2,10        | Straßen (Hauptverkehrsstraßen)                                                                                            | s.o.           | 30         |
|             | 2,10        | Straßen (Haupteinzelverkehrsstraßen)                                                                                      | s.o.           | 35-40 (35) |
|             | 2,10        | Wege und Plätze, Parkflächen/plätze (Asphalt),                                                                            | s.o.           | 30         |
|             | 2,10        | Nebenanlagen rechts und links (Bürgersteig)                                                                               |                | 30         |
|             | 2,10        | Radwege                                                                                                                   |                | 30         |
|             | 2,10        | Treppe aus Beton (massiv/teilmassiv)                                                                                      |                | 60-100     |
|             | 2,10        | Wege und Plätze, Parkflächen (Beton)                                                                                      | s.o.           | 50         |
| <b>2,11</b> | <b>2,11</b> | <b>A Wege (Geh-, Rad-, Wirtschafts-), Plätze, Parkflächen (in einfacher Bauart, Verbundsteinpflaster, wassergebunden)</b> | <b>10 - 30</b> |            |
|             | 2,11        | GrünParkanlagen Aufwuchs                                                                                                  | s.o.           | 30         |
|             | 2,11        | Parkplätze (in Kies, Schotter, Schlacken)                                                                                 | s.o.           | 15         |
|             | 2,11        | Außenanlagen Schulen, Kindergärten                                                                                        |                | 20         |
|             | 2,11        | Wege und Plätze (Pflasterstein, Platten)                                                                                  | s.o.           | 20         |
|             | 2,12        | Brunnen, Zier-, Wassergewinnung-                                                                                          | s.o.           | 25         |
| <b>3,00</b> | <b>3,00</b> | <b>A Technische Anlagen (Betriebsanlagen)</b>                                                                             |                |            |
|             | 3,00        | Druckwasserkessel, Druckkessel                                                                                            |                | 15         |
|             | 3,00        | Gerüste (mobil)                                                                                                           |                | 11         |
|             | 3,00        | Gerüste (stationär)                                                                                                       |                | 15         |
|             | 3,00        | Ladeaggregate                                                                                                             |                | 19         |
|             | 3,00        | Ladeneinbauten, Gastätteneinbauten                                                                                        |                | 8          |
|             | 3,00        | Lichtreklame                                                                                                              |                | 9          |
|             | 3,00        | Rolltor                                                                                                                   | 10             |            |
|             | 3,00        | Schaufensteranlagen                                                                                                       |                | 8          |
|             | 3,00        | Schaukästen, Vitrinen                                                                                                     |                | 9          |
|             | 3,00        | Versorgungsleitungen, Sickerwasserbehandlungsanlage                                                                       |                | 15 - 20    |
| <b>3,01</b> | <b>3,01</b> | <b>A Abwasserhebe- und -reinigungsanlagen (maschinelle Einrichtungen)</b>                                                 | <b>10 - 33</b> | <b>TBL</b> |
| <b>3,02</b> | <b>3,02</b> | <b>A Alarmanlagen, Brandmeldeanlagen</b>                                                                                  | <b>5 - 15</b>  | <b>11</b>  |
| <b>3,02</b> | <b>3,02</b> | <b>A Alarmgeber (Rettungsdienst)</b>                                                                                      | <b>5 - 15</b>  | <b>5</b>   |
|             | 3,02        | Martinshornanlage                                                                                                         | s.o.           | 8 - 10     |
|             | 3,02        | Sirene (Feuerwehr)                                                                                                        |                | 20         |
|             | 3,02        | Pausensignalanlagen                                                                                                       | s.o.           | 15         |



|             |             |                                                                                    |                |                   |
|-------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| <b>3,03</b> | <b>3,03</b> | <b>A Aufzüge, Hublifte, Hebebühnen, Arbeitsbühnen, Winden (mobil)</b>              | <b>10 - 25</b> | <b>15</b>         |
|             | 3,03        | Aufzüge, Hublifte, Hebebühnen, Arbeitsbühnen, Winden (stationär)                   | 10 - 25        | 20                |
| <b>3,05</b> | <b>3,05</b> | <b>A Baucontainer, Bürocontainer, Transportcontainer</b>                           | <b>10 - 20</b> | <b>20</b>         |
| <b>3,06</b> | <b>3,06</b> | <b>A Beleuchtungsanlagen (Straßenbeleuchtung)</b>                                  | <b>20 - 30</b> | <b>30</b>         |
| <b>3,07</b> | <b>3,07</b> | <b>A Beschallungsanlagen, Lautsprecheranlagen</b>                                  | <b>5 - 15</b>  | <b>10</b>         |
| <b>3,10</b> | <b>3,10</b> | <b>A Druckluftanlagen (stationär), Kompressoren</b>                                | <b>5 - 15</b>  | <b>12</b>         |
|             | 3,10        | Druckluftanlagen (mobil)                                                           | 5              | 5                 |
| <b>3,11</b> | <b>3,11</b> | <b>A Druckrohrleitungen für Ab-, Sickerwasser</b>                                  | <b>20 - 40</b> | <b>TBL</b>        |
| <b>3,12</b> | <b>3,12</b> | <b>A Gasleitungen</b>                                                              | <b>40 - 45</b> | <b>40</b>         |
| <b>3,13</b> | <b>3,13</b> | <b>A Heißluft-, Kälteanlagen, Abzugsvorrichtungen, Ventilatoren</b>                | <b>10 - 15</b> | <b>15</b>         |
|             | 3,13        | Abzugsvorrichtungen                                                                | s.o.           | 14                |
|             | 3,13        | Heizungsanlage                                                                     | s.o.           | mit Gebäude       |
|             | 3,13        | Kaltluftgebläse (mobil)                                                            | s.o.           | 11                |
|             | 3,13        | Klimaanlagen                                                                       | s.o.           | 10                |
|             | 3,13        | Ventilatoren                                                                       | s.o.           | 13                |
|             | 3,13        | Wärmetauscher (Wasser, Luft)                                                       | s.o.           | 15                |
| <b>3,14</b> | <b>3,14</b> | <b>A Heizkanäle</b>                                                                | <b>40 - 50</b> | <b>50</b>         |
| <b>3,15</b> | <b>3,15</b> | <b>A Kabelnetze (auch Rohre, Schächte)</b>                                         | <b>20 - 25</b> | <b>20</b>         |
|             | 3,15        | Kabel, Telekommunikation                                                           | s.o.           |                   |
|             | 3,15        | Kabelleitungen (erdverlegt) (auch Beleuchtungskabel)                               | s.o.           | 40                |
|             | 3,15        | Kabelschutzrohr (Beleuchtungsschutzrohr)                                           |                | 100               |
|             | 3,15        | Stromversorgungsleitungen                                                          | s.o.           | 25                |
| <b>3,16</b> | <b>3,16</b> | <b>A Leitstellentechnik (Einsatzleitrechner, Kommunikationstechnik)</b>            | <b>5 - 15</b>  | <b>12</b>         |
| <b>3,17</b> | <b>3,17</b> | <b>A Mess- und Prüfgeräte</b>                                                      | <b>8 - 12</b>  | <b>siehe 4,01</b> |
| <b>3,18</b> | <b>3,18</b> | <b>A Notstromaggregate, Stromgeneratoren, -umformer, Gleichrichter (stationär)</b> | <b>15 - 20</b> | <b>20</b>         |
|             | 3,18        | Akkumulatoren, Transformatoren                                                     | s.o.           | 20                |
|             | 3,18        | Notstromaggregate, Stromgeneratoren, -umformer, Gleichrichter (mobil)              | 15 - 20        | 15                |
|             | 3,18        | Akku für Gartengeräte                                                              | 15             | 15                |
| <b>3,19</b> | <b>3,19</b> | <b>A Ozonmessstation, Umweltmessstation</b>                                        | <b>8 - 12</b>  | <b>10</b>         |
| <b>3,20</b> | <b>3,20</b> | <b>A Photovoltaikanlagen</b>                                                       | <b>20 - 25</b> | <b>20</b>         |
| <b>3,21</b> | <b>3,21</b> | <b>A Solaranlagen</b>                                                              | <b>10 - 15</b> | <b>10</b>         |
| <b>3,22</b> | <b>3,22</b> | <b>A Stromverteileranlagen (Märkte)</b>                                            | <b>10 - 15</b> | <b>10</b>         |
| <b>3,23</b> | <b>3,23</b> | <b>A Telekommunikationseinrichtungen</b>                                           | <b>10 - 15</b> | <b>10</b>         |
| <b>3,24</b> | <b>3,24</b> | <b>A Verkehrsrechner (Verkehrsleitsystem)</b>                                      | <b>10-15</b>   | <b>15</b>         |
|             | 3,24        | Parkleitsystem                                                                     | s.o.           |                   |
| <b>3,25</b> | <b>3,25</b> | <b>A Videoanlagen, Überwachungsanlagen (Verkehrsüberwachung stationär)</b>         | <b>5 - 15</b>  | <b>7</b>          |
| <b>3,26</b> | <b>3,26</b> | <b>A Waschanlage, Waschstraße</b>                                                  | <b>5 - 15</b>  |                   |
| <b>3,27</b> | <b>3,27</b> | <b>A Wasseraufbereitungsanlagen, -enthärtungsanlagen, -reinigungsanlagen</b>       | <b>10 - 15</b> | <b>TBL</b>        |
|             | 3,29        | Lichtsignalanlagen                                                                 | 15 - 20        | 20                |
|             | 3,30        | Mast und Leuchte                                                                   |                | 30                |
|             | 3,30        | Kabel (Lichtpunkte)                                                                |                | 40                |
|             | 3,30        | Kabelschutzrohr (=Beleuchtungsschutzrohr)                                          |                | 50                |
|             | 3,30        | Beleuchtungsschaltstellen                                                          |                | 30                |
|             | 3,30        | Tunnelleuchten                                                                     |                | 30                |
|             | 3,30        | LED-Aufsätze für Beleuchtung Maste                                                 |                | 15                |
|             | 3,30        | Antennenanlage                                                                     |                |                   |
|             | 3,30        | Antennenmasten (mobil)                                                             |                | 10                |
|             | 3,30        | Antennenmasten (stationär)                                                         |                | 10                |
|             | 3,30        | Betriebsfunkanlagen                                                                |                | 10                |
|             | 3,30        | Gemeinschaftsantennen                                                              |                |                   |
|             | 3,31        | Zeiterfassungsanlage                                                               |                | 10                |
| <b>4,00</b> | <b>4,00</b> | <b>A Maschinen und Geräte</b>                                                      | <b>5 - 20</b>  |                   |
|             | <b>4,01</b> | <b>A Mess- und Prüfgeräte</b>                                                      | <b>8 - 12</b>  | <b>8-12</b>       |
|             | 4,01        | Abgasmessgeräte (für Kfz, sonstige), Gasmessgerät Dräger                           | s.o.           | 8                 |



|  |             |                                                             |               |           |
|--|-------------|-------------------------------------------------------------|---------------|-----------|
|  | 4,01        | Atemschutzgerät,Werkzeug für ...                            | 8 - 12        | 10        |
|  | 4,01        | Druckgasflasche für Atemschutzgeräte                        |               | 10        |
|  | 4,01        | Maskendichtprüfgerät                                        | 8 - 12        | 5         |
|  | 4,01        | Geschwindigkeitsüberwachungsanlagen, stationär              | s.o.          | 10        |
|  | 4,01        | Geschwindigkeitswarntafeln                                  | s.o.          | 15        |
|  | 4,01        | Materialprüfgeräte                                          | s.o.          | 10        |
|  | 4,01        | Mess- und Regeleinrichtungen (allgemein)                    | s.o.          | 18        |
|  | 4,01        | Messgeräte (Abwasser)                                       | s.o.          | 8 - 12    |
|  | 4,01        | Präzisionswaagen                                            |               | 7         |
|  | 4,01        | Sauerstoffmessgerät                                         |               | 7         |
|  | 4,01        | Schallpegelmesser                                           | s.o.          | 8         |
|  | 4,01        | Messgerät Uhr(innen)                                        |               | 18        |
|  | 4,01        | Ultraschallgeräte (nicht medizinisch, Bau-und Laborbereich) | s.o.          | 10        |
|  | 4,01        | Verkehrsüberwachungsgeräte, mobil                           | s.o.          | 3-8       |
|  | 4,01        | Verkehrsrechner f.Lichtsignalanlagen                        |               | 10        |
|  | 4,01        | Verkehrszählungsgeräte (Zählgeräte, Zählplatten)            | s.o.          | 8         |
|  | 4,01        | Vermessungsgeräte (elektronisch)                            | s.o.          | 8         |
|  | 4,01        | Vermessungsgeräte (mechanisch)                              | s.o.          | 12        |
|  | <b>4,02</b> | <b>A Maschinen, Werkstatt</b>                               | <b>5 - 8</b>  |           |
|  | 4,02        | Abkantmaschinen                                             | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Biegemaschinen                                              | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Bremsmodell (Rettungsdienstschule)                          | s.o.          | 10        |
|  | 4,02        | Bohrhammer, Bohrmaschine                                    | s.o.          | 8-10      |
|  | 4,02        | Brennofen (Töpferwerkstatt)                                 |               | 25        |
|  | 4,02        | Drehbänke                                                   | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Entgratmaschinen                                            | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Feilmaschinen                                               | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Formatkreissäge                                             |               | 10        |
|  | 4,02        | Fräsmaschinen (mobil)                                       | s.o.          | 5         |
|  | 4,02        | Fräsmaschinen (stationär)                                   | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Hobelmaschinen (mobil)                                      | s.o.          | 5         |
|  | 4,02        | Hobelmaschinen (stationär)                                  | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Lötgeräte                                                   | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Nähmaschine                                                 | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Nebelmaschine (Ausbildung Brandschutz)                      | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Nietmaschinen                                               | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Pressen                                                     | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Presslufthämmer                                             | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Sägen aller Art (stationär)                                 | s.o.          | 8-10      |
|  | 4,02        | Scheren (mobil)                                             | s.o.          | 5         |
|  | 4,02        | Scheren (stationär)                                         | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Schlauchwaschmaschine Feuerwehr                             | s.o.          | 10        |
|  | 4,02        | Schleifmaschinen (mobil)                                    | s.o.          | 5         |
|  | 4,02        | Schleifmaschinen (stationär)                                | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Schneidemaschinen (mobil)                                   | s.o.          | 5         |
|  | 4,02        | Schneidemaschinen (stationär)                               | s.o.          | 8-10      |
|  | 4,02        | Schweißgeräte                                               | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Stanzen                                                     | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Stauchmaschinen                                             | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Trennmaschinen (mobil)                                      | s.o.          | 5         |
|  | 4,02        | Trennmaschinen (stationär)                                  | s.o.          | 8         |
|  | 4,02        | Werkbank                                                    | s.o.          | 20        |
|  | <b>4,03</b> | <b>A Automaten</b>                                          | <b>8 - 12</b> | <b>10</b> |
|  | 4,03        | Fahrkartenentwerter                                         | s.o.          |           |
|  | 4,03        | Fahrkartenverkaufsautomat                                   | s.o.          |           |
|  | 4,03        | Getränkeautomaten                                           | s.o.          | 8         |
|  | 4,03        | Kassenautomat                                               | s.o.          | 10        |
|  | 4,03        | Parkscheinautomat, Parkuhren                                | s.o.          | 10        |



|  |             |                                                                                                                                           |                |                         |
|--|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|
|  | 4,03        | Passbildautomat                                                                                                                           | s.o.           | 8                       |
|  | <b>4,04</b> | <b>A Spielgeräte (Wippe, Rutsche, Schaukel, Klettergeräte usw.)</b>                                                                       | <b>8 - 10</b>  | <b>8 Holz- 10Metall</b> |
|  | 4,04        | Multisportanlage                                                                                                                          |                | 20                      |
|  | 4,04        | Skateranlage (Beton)                                                                                                                      |                | 20                      |
|  | 4,04        | Tischtennisplatte aus Beton                                                                                                               |                | 20                      |
|  | <b>4,05</b> | <b>A Medizinisch-technische Geräte (Analyse-, Destillier-, Inhalations-, Röntgen-, Ultraschallgeräte, Zentrifuge) über 410 € ohne USt</b> | <b>8 - 10</b>  | <b>10</b>               |
|  | 4,05        | Atemfunktionsmessgerät, EKG-Gerät, Blutdruckmessgerät, Sterilisator                                                                       | s.o.           | 12                      |
|  | 4,05        | Beatmungsgerät                                                                                                                            |                | Einzelfallentscheidung  |
|  | 4,05        | Brutschrank                                                                                                                               |                | 7                       |
|  | 4,05        | Chirurgisches Besteck                                                                                                                     |                | 15                      |
|  | 4,05        | Defibrillator                                                                                                                             | s.o.           | 7                       |
|  | 4,05        | Desinfektionsgeräte                                                                                                                       | s.o.           | 10                      |
|  | 4,05        | Desinfektionsspender                                                                                                                      |                | 15                      |
|  | 4,05        | Despergiergerät                                                                                                                           |                | 7                       |
|  | 4,05        | Destillierapparat, Mikrowellen-Aufschlusssystem                                                                                           |                | 7                       |
|  | 4,05        | Gaschromatograph                                                                                                                          |                | 7                       |
|  | 4,05        | Gesichtsfeld-Testgerät, Audiometer, elektronisches Stethoskop                                                                             | s.o.           | 8                       |
|  | 4,05        | Heartstart FR2                                                                                                                            |                | 15                      |
|  | 4,05        | Kontrolleinheit für Pressluftatmer, ICU                                                                                                   |                | 8                       |
|  | 4,05        | Labormühlen(messer-,analysen-....)                                                                                                        |                | 7                       |
|  | 4,05        | Labor PH-Meter                                                                                                                            |                | 7                       |
|  | 4,05        | Labortrockenschrank                                                                                                                       |                | 10                      |
|  | 4,05        | Laryngoskop                                                                                                                               |                | 2                       |
|  | 4,05        | Medikamentenkühlschränke                                                                                                                  | s.o.           | 12                      |
|  | 4,05        | Medikamentensafe                                                                                                                          |                | 8                       |
|  | 4,05        | Mikroskop                                                                                                                                 | s.o.           | 8                       |
|  | 4,05        | Notamputationsbesteck                                                                                                                     |                | 5                       |
|  | 4,05        | Notfallausrüstung                                                                                                                         |                | 8                       |
|  | 4,05        | Notfallkoffer gefüllt                                                                                                                     |                | 10                      |
|  | 4,05        | Notfallkoffer leer                                                                                                                        |                | 5 - 15                  |
|  | 4,05        | Notfallrucksack                                                                                                                           |                | 7                       |
|  | 4,05        | Patientenlifter                                                                                                                           |                | 10                      |
|  | 4,05        | Pulsoximeter                                                                                                                              |                | 8                       |
|  | 4,05        | Pulsoximeter NPD 40 Max                                                                                                                   |                | 15                      |
|  | 4,05        | Sehtestgerät (Kinder)                                                                                                                     |                | 10                      |
|  | 4,05        | Spektrometer                                                                                                                              |                | 7                       |
|  | 4,05        | SPO2 Fingersensor                                                                                                                         |                | 2                       |
|  | 4,05        | Spritzenpumpe Fresenius                                                                                                                   |                | 15                      |
|  | 4,05        | Thermostat                                                                                                                                |                | 7                       |
|  | 4,05        | Ultraschall-Reinigungsgerät                                                                                                               |                | 7                       |
|  | 4,05        | Umwälzkühler                                                                                                                              |                | 7                       |
|  | 4,05        | Unterwasserpumpe                                                                                                                          |                | 7                       |
|  | 4,05        | Wasserbad                                                                                                                                 |                | 7 - 10                  |
|  | 4,05        | Zahnsteinentfernungsgerät, Zahnprophylaxegerät                                                                                            | s.o.           | 8                       |
|  | 4,05        | Zentrifuge                                                                                                                                |                | 7                       |
|  | <b>4,06</b> | <b>A Druckereimaschinen</b>                                                                                                               | <b>13 - 15</b> | <b>14</b>               |
|  | 4,06        | Anleimmaschinen                                                                                                                           | s.o.           | 14                      |
|  | 4,06        | Buchpresse                                                                                                                                |                | 14                      |
|  | 4,06        | Dachkantheft/Hefemaschinen (Druckerei)                                                                                                    | s.o.           | 14                      |
|  | 4,06        | Etikettendrucker, Patchgerät                                                                                                              |                | 5                       |
|  | 4,06        | Falzmaschinen                                                                                                                             | s.o.           | 14                      |
|  | 4,06        | Filmschneidegerät (Druckerei)                                                                                                             | s.o.           | 14                      |
|  | 4,06        | Heftmaschinen                                                                                                                             | s.o.           | 14                      |
|  | 4,06        | Leuchttisch (Druckerei)                                                                                                                   | s.o.           | 14                      |
|  | 4,06        | Lochmaschine, Perforiergerät (Druckerei)                                                                                                  | s.o.           | 14                      |
|  | 4,06        | Registerstanze (Druckerei)                                                                                                                | s.o.           | 14                      |



|             |                                                                |               |         |
|-------------|----------------------------------------------------------------|---------------|---------|
| 4,06        | Reproduktionskameras (Druckerei)                               | s.o.          | 14      |
| 4,06        | Rüttelmaschine/ Schüttelmaschine (Druckerei)                   | s.o.          | 14      |
| 4,06        | Schneidgerät (Druckerei)                                       | s.o.          | 14      |
| 4,06        | Thermobinder/Klebebindemaschinen (Druckerei)                   | s.o.          | 14      |
| 4,06        | Vervielfältigungsgeräte (Druckerei)                            | s.o.          | 14      |
| 4,06        | Zusammentragmaschinen (Broschürenfertigung-Druckerei)          | s.o.          | 14      |
| <b>4,07</b> | <b>A Maschinen, Straßenbau, -unterhaltung, -reinigung</b>      | <b>5 - 20</b> |         |
| 4,07        | Bürgersteigkehrmaschinen                                       |               | 9       |
| 4,07        | Handkehrmaschinen                                              |               | 7       |
| 4,07        | Kehrmaschinen (selbstaufnehmend, Straßenkehr-, Vorbaukehr- )   |               | 9       |
| 4,07        | Kehrriektarren                                                 |               | 9       |
| 4,07        | Laubbläser / Laubsauger/Kreiselschere                          |               | 5       |
| 4,07        | Leitpfostenwaschgerät                                          |               | 10      |
| 4,07        | Markierungsmaschine                                            |               | 20      |
| 4,07        | Salzstreuer für den Winterdienst                               |               | 10      |
| 4,07        | Sandstreuer für den Winterdienst                               |               | 10      |
| 4,07        | Schneepflüge                                                   |               | 10      |
| 4,07        | Schneeräumschild                                               |               | 12      |
| 4,07        | Streugutbehälter, -kästen, Wasserbehälter                      |               | 20      |
| 4,07        | Winterdienstgeräte (allgemein)                                 |               | 10      |
| <b>4,08</b> | <b>A Maschinen und Geräte, sonstige</b>                        | <b>5 - 20</b> |         |
| 4,08        | Abfallkörbe, Mülltonnen                                        |               | 12      |
| 4,08        | Absauggerät                                                    |               | 10      |
| 4,08        | Alarmbekleidungsständer (Feuerwehr)                            |               | 10      |
| 4,08        | Arbeitszelte                                                   |               | 6       |
| 4,08        | Ätzmaschinen                                                   |               | 13      |
| 4,08        | Banderoliermaschinen (Poststelle)                              |               | 8       |
| 4,08        | Bauentfeuchtungsgeräte                                         |               | 5       |
| 4,08        | Bautrocknungsgeräte                                            |               | 5       |
| 4,08        | Belüftungsgeräte mobil                                         |               | 10      |
| 4,08        | Beschichtungsmaschinen                                         |               | 13      |
| 4,08        | Bodenbearbeitungsgeräte ( z. B. Motorhacke )                   |               | 5       |
| 4,08        | Bohrwiderstandsmessgerät                                       |               | 10      |
| 4,08        | Bühnenausstattung                                              |               | 15 - 20 |
| 4,08        | Bühnenbeleuchtungs-Stellwerk                                   |               | 20 - 25 |
| 4,08        | Bühnenpodium (versenkbar)                                      |               | 15 - 20 |
| 4,08        | Bühnenzubehör                                                  |               | 20 - 25 |
| 4,08        | Direktbelichtungssysteme (für Offsetdruckplatten)              |               | 5       |
| 4,08        | Dichtkissen (Gully Dichtkissen zum Abdichten von Kanaleinlauf) |               | 11      |
| 4,08        | Einpersonhaspel (Feuerwehr)                                    |               | 10      |
| 4,08        | Eloxiermaschinen (Beschichtung)                                |               | 13      |
| 4,08        | Entfettungsmaschinen                                           |               | 13      |
| 4,08        | Entlüftungsgeräte (mobil)                                      |               | 10      |
| 4,08        | Entwicklungströge                                              |               | 6       |
| 4,08        | Erodiermaschinen                                               |               | 13      |
| 4,08        | Erste-Hilfe-Puppen                                             |               | 4 - 8   |
| 4,08        | Fettabscheider                                                 |               | 10      |
| 4,08        | Feuerlöschgeräte                                               |               | 8       |
| 4,08        | Feuerwehrleitern (mechanisch)                                  |               | 15 - 20 |
| 4,08        | Feuerwehrschutzanzug (Gas-Säure-Kontaminations-Schutzanzug)    |               | 3 - 4   |
| 4,08        | Folienschweißgeräte                                            |               | 13      |
| 4,08        | Friedhofskreuze                                                |               | 20 - 25 |
| 4,08        | Funkenerosionsmaschinen                                        |               | 7       |
| 4,08        | Galvanisiermaschinen                                           |               | 13      |
| 4,08        | Gießmaschinen                                                  |               | 13      |
| 4,08        | Graviermaschinen                                               |               | 13      |
| 4,08        | Handblasgeräte                                                 |               | 3       |
| 4,08        | Handsuchscheinwerfer                                           |               | 5       |
| 4,08        | Hackfräse                                                      |               | 3       |



|             |             |                                                                                                  |               |          |
|-------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
|             | 4,08        | Härtemaschinen                                                                                   |               | 13       |
|             | 4,08        | Hartplatzpflegegerät                                                                             |               | 5 - 7    |
|             | 4,08        | Heizöltank                                                                                       |               | 25       |
|             | 4,08        | Hochdruckreiniger                                                                                |               | 5        |
|             | 4,08        | Hochentaster                                                                                     |               | 5        |
|             | 4,08        | Hubkorb, -steiger                                                                                |               | 12       |
|             | 4,08        | Hydraulikgeräte(Hydraulischer Rettungsgerätesatz)                                                |               | 10       |
|             | 4,08        | Kapellenausstattung                                                                              |               | 40 - 50  |
|             | 4,08        | Krankentragen mit Fahrgestell                                                                    |               | 8        |
|             | 4,08        | Kranztransportwagen                                                                              |               | 10       |
|             | 4,08        | Lagerbehälter für Treibstoffe, Altöl etc, (oberirdisch)                                          |               | 25       |
|             | 4,08        | Liegetragesessel/stuhl                                                                           |               | 8        |
|             | 4,08        | Magnetabscheider                                                                                 |               | 6        |
|             | 4,08        | Mähgeräte ((Aufsitz-) Rasen-, Sichel-, Spindel-, Balken-, Kreisel-, Fron-<br>tauslagemäher usw.) |               | 9        |
|             | 4,08        | Motorbetriebene Handmäher                                                                        |               | 3        |
|             | 4,08        | Motorerdbohrer                                                                                   |               | 5        |
|             | 4,08        | Motorhacke                                                                                       |               | 5        |
|             | 4,08        | Motorsensen                                                                                      |               | 3        |
|             | 4,08        | Motorsägen                                                                                       |               | 3        |
|             | 4,08        | Motorheckenscheren                                                                               |               | 3        |
|             | 4,08        | Nassabscheider                                                                                   |               | 5        |
|             | 4,08        | Paginiermaschinen                                                                                |               | 8        |
|             | 4,08        | Poliermaschinen (mobil)                                                                          |               | 5        |
|             | 4,08        | Poliermaschinen (stationär)                                                                      |               | 13       |
|             | 4,08        | Rauchverschluß für Türen, FB 37, Brandschutz                                                     |               | 5        |
|             | 4,08        | Rüttelplatten                                                                                    |               | 11       |
|             | 4,08        | Retibox                                                                                          |               | 10       |
|             | 4,08        | Sargversenk- und Hebeanlagen (stationär)                                                         |               | 20 - 25  |
|             | 4,08        | Sargversenk- und Hebeanlagen (transportabel)                                                     |               | 10 - 12  |
|             | 4,08        | Grabverbau-Elemente (Alu-Schalkästen)                                                            |               | 5-10     |
|             | 4,08        | Sauerstoff-Schutzgerät                                                                           |               | 10 - 12  |
|             | 4,08        | Saugschläuche                                                                                    |               | 8 - 10   |
|             | 4,08        | Schaufeltrage, Ferno                                                                             |               | 5 - 8    |
|             | 4,08        | Schaufeltrage, Wero                                                                              |               | 10       |
|             | 4,08        | Skelett, Torso, Demonstrationspuppe                                                              |               | 10 - 15  |
|             | 5,06        | Kücheneinrichtung                                                                                | s.o.          | 15       |
|             | 4,08        | Spritzgussmaschinen                                                                              |               | 13       |
|             | 4,08        | Sprungbrett (Schwimmbad)                                                                         |               | 10 - 12  |
|             | 4,08        | Straßenschilder                                                                                  |               | 25       |
|             | 4,08        | Tapezier Kleistergerät                                                                           |               | 13       |
|             | 4,08        | Transportgerät, Bollerwagen                                                                      |               | 10       |
|             | 4,08        | Urnenstelen                                                                                      |               | 60       |
|             | 4,08        | Übungstür                                                                                        |               | 10       |
|             | 4,08        | Wahlgerät, elektronisch                                                                          |               | 10       |
|             | 4,08        | Werkzeuge                                                                                        |               | 10       |
| <b>5,00</b> | <b>5,00</b> | <b>A Büro- und Geschäftsausstattung und Software ab 410 €</b>                                    | <b>3 - 20</b> |          |
|             | <b>5,01</b> | <b>A Büromaschinen, Küchengeräte, Reinigungsmaschinen</b>                                        | <b>5 - 10</b> | <b>8</b> |
|             | 5,01        | Adressiermaschinen                                                                               | s.o.          | 8        |
|             | 5,01        | Aktenvernichter, Reißwolf                                                                        | s.o.          | 8        |
|             | 5,01        | Brief- und Paketwaagen                                                                           | s.o.          | 12       |
|             | 5,01        | Faxgeräte, Kopiergeräte (Münzkopierer)                                                           | s.o.          | 7        |
|             | 5,01        | Frankiermaschinen, Kuvertiermaschinen                                                            | s.o.          | 8        |
|             | 5,01        | Geldprüf-, Geldwechsel-, Geldsortier-, Geldzählgeräte                                            | s.o.          | 7        |
|             | 5,01        | Geschirrspülmaschinen, Durchschubspülmaschinen                                                   | s.o.          | 10       |
|             | 5,01        | Herd                                                                                             | s.o.          | 5        |
|             | 5,01        | Kaffeemaschine                                                                                   | s.o.          | 8        |



|             |                                                                               |                |           |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| 5,01        | Kartenleser (EC-Cash, Kreditkarte, Barcode, Behördenkarte Bundesdruckerei)    | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Klimageräte (mobil)                                                           | s.o.           | 11        |
| 5,01        | Kühlschränke, Gefriertruhen                                                   | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Mikrowellengeräte                                                             | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Raumheizgeräte (mobil)                                                        | s.o.           | 9         |
| 5,01        | Rechenmaschinen, Brieföffner                                                  | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Registrierkassen                                                              | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Reinigungsgeräte (Teppichreiniger, Industriestaubsauger, Bohnermaschine)      | s.o.           | 9         |
| 5,01        | Schreibmaschinen                                                              | s.o.           | 9         |
| 5,01        | Sonnenschirme und Markisen                                                    | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Spielwaren Kindergarten (Bauwagen, Holzspielzeug)                             | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Stempelmaschinen, Entstempelungsgerät                                         | s.o.           | 8         |
| 5,01        | Teppichreinigungsgeräte (transportabel)                                       | s.o.           | 7         |
| 5,01        | Theken (einfach)                                                              | s.o.           | 8         |
| 5,01        | Theken- und Kellnerausgaben (fahrbar)                                         | s.o.           | 5         |
| 5,01        | Wärmeschränke/Thermoport                                                      | s.o.           | 8         |
| 5,01        | Wäschetrockner                                                                | s.o.           | 8         |
| 5,01        | Waschmaschinen                                                                | s.o.           | 10        |
| 5,01        | Zeichengeräte (elektronisch)                                                  | s.o.           | 8         |
| 5,01        | Zeichengeräte (mechanisch)                                                    | s.o.           | 14        |
| <b>5,03</b> | <b>A Personalcomputer und Zubehör, Rechner</b>                                | <b>3 - 5</b>   | <b>5</b>  |
| 5,03        | Bildschirme                                                                   | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Datensicherungssysteme                                                        | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Datensichtgeräte (Rollfilme, Microfiche)                                      | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Drucker und Lesegeräte (Scanner, Handscanner)                                 | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Großrechner/ Server                                                           | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Laptops                                                                       | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Netzwerkserver                                                                | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Plotter                                                                       | s.o.           | 5         |
| 5,03        | Workstations                                                                  | s.o.           | 5         |
| <b>5,04</b> | <b>Software</b>                                                               | <b>5 - 10</b>  | <b>5</b>  |
| <b>5,05</b> | <b>A Präsentation, Kommunikation</b>                                          | <b>5 - 10</b>  | <b>5</b>  |
| 5,05        | Audiogeräte (Radio, Recorder, Verstärker)                                     |                | 5         |
| 5,05        | CD-Player                                                                     |                | 5         |
| 5,05        | DVD Player                                                                    |                | 5         |
| 5,05        | Fernseher, Receiver                                                           |                | 5         |
| 5,05        | Flipcharts                                                                    |                | 5         |
| 5,05        | Funksprechgerät/Handfunksprechgerät                                           |                | 8         |
| 5,05        | Handy                                                                         |                | 5         |
| 5,05        | Kameras (Wärmebild- / Spezial- / Digital / Polaroid-)                         |                | 5         |
| 5,05        | Kommunikationsendgeräte (allgemein)                                           |                | 8         |
| 5,05        | Lehr- und Lernmaterial                                                        |                | 5         |
| 5,05        | Metaplantafel, Magnetwand, Pinnwand, Leinwand, Projektionswand                |                | 5         |
| 5,05        | Mobilfunkendgeräte                                                            |                | 5         |
| 5,05        | Medientürme                                                                   |                | 9         |
| 5,05        | Präsentationsgeräte (Overheadprojektoren, Videogeräte, Beamer, Dia-Projektor) |                | 5         |
| 5,05        | Wandtafeln in Schulen                                                         |                | 15        |
| <b>5,06</b> | <b>A Möbel, Einrichtung</b>                                                   | <b>10 - 20</b> | <b>15</b> |
| 5,06        | Bepflanzungen in Gebäuden                                                     | s.o.           | 10        |
| 5,06        | Bestuhlung (Zulassung, Hörsäle)                                               | s.o.           | 15        |
| 5,06        | Betten                                                                        | s.o.           | 15        |
| 5,06        | Bierzelte, Pavillion                                                          | s.o.           | 15        |
| 5,06        | Bistrotisch Kunststoff                                                        | s.o.           | 10        |
| 5,06        | Büchereiregalsystem                                                           | s.o.           | 20        |
| 5,06        | Bürodrehstuhl                                                                 | s.o.           | 15        |
| 5,06        | Büroschrank                                                                   | s.o.           | 15        |



|             |             |                                                                                                                          |                |           |
|-------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|
|             | 5,06        | Einbauküchen                                                                                                             | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Garderobenausstattung                                                                                                    | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Glasvitrinen                                                                                                             | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Jalousie, Verdunklungsvorhänge                                                                                           | s.o.           | 8         |
|             | 5,06        | Karteischränke (Schubladenschränke)                                                                                      | s.o.           | 13-15     |
|             | 5,06        | Klavierbank                                                                                                              | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Kücheneinrichtung                                                                                                        | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Kufenstuhl                                                                                                               | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Kuschelecke (Kindergarten),                                                                                              | s.o.           | 10        |
|             | 5,06        | Ladeneinrichtungen                                                                                                       | s.o.           | 8         |
|             | 5,06        | Lagereinrichtungen, Gitterbox                                                                                            | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Leitern                                                                                                                  | s.o.           | 10        |
|             | 5,06        | Orchesterpult                                                                                                            | s.o.           | 20        |
|             | 5,06        | Praxis- / Krankenhauseinrichtungen (Röntgenbildbetrachter, Gymnastik-<br>geräte, Gehstützen, Krankentragen, -fahrstühle) |                | 10        |
|             | 5,06        | Prospektständer                                                                                                          | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Regaleinrichtungen (allgemein)                                                                                           | s.o.           | 10-20     |
|             | 5,06        | Regalsystem einer Handbibliothek                                                                                         | s.o.           | 20        |
|             | 5,06        | Schiebeleiter                                                                                                            | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Schreibtisch                                                                                                             | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Sofa, Sessel                                                                                                             | s.o.           | 5-15      |
|             | 5,06        | Stahlregal                                                                                                               | s.o.           | 20        |
|             | 5,06        | Stahlschränke                                                                                                            | s.o.           | 20        |
|             | 5,06        | Stellwände                                                                                                               | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Stehleuchte                                                                                                              | s.o.           | 10        |
|             | 5,06        | Teppiche (hochwertige ab 500 EUR/qm)                                                                                     | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Teppiche (normale)                                                                                                       | s.o.           | 8         |
|             | 5,06        | Tresore, Panzerschränke                                                                                                  | s.o.           | 20        |
|             | 5,06        | Untersuchungstisch, Blutentnahmestuhl                                                                                    | s.o.           | 10        |
|             | 5,06        | Vitrinen                                                                                                                 | s.o.           | 15        |
|             | 5,06        | Werkstatteinrichtungen, allgemein (nicht Maschinen)                                                                      | 10 - 15        | 10        |
|             | 5,06        | Zahnarzteinheit (Behandlungsstuhl)                                                                                       | 10 - 20        | 12        |
|             | <b>5,08</b> | <b>A Musikinstrumente</b>                                                                                                | <b>3 - 20</b>  |           |
|             | 5,08        | Blas- und Schlaginstrumente                                                                                              |                | 10        |
|             | 5,08        | Gitarrenverstärker                                                                                                       |                | 5         |
|             | 5,08        | Mikrofonanlage                                                                                                           |                | 5         |
|             | 5,08        | Mixer / Verstärker                                                                                                       |                | 5         |
|             | 5,08        | Streichinstrumente                                                                                                       |                | 10        |
|             | 5,08        | Tastensinstrumente                                                                                                       |                | 13        |
|             | 5,08        | Elektronische Orgeln (Sakralorgeln)                                                                                      |                | 4 - 5     |
|             | 5,08        | FF                                                                                                                       |                | 13        |
|             | <b>5,09</b> | <b>Büro- und Geschäftsausstattung, sonstige</b>                                                                          | <b>3 - 20</b>  |           |
|             | 5,09        | Chemieschutzanzüge                                                                                                       |                | 6         |
|             | 5,09        | Überlebensanzug Sea Work, Tauchanzu mit Eisweste                                                                         |                | 4         |
|             | 5,09        | Rettungsdienstjacke ü 410,00                                                                                             |                | 3         |
|             | <b>5,10</b> | <b>A Sportgeräte</b>                                                                                                     | <b>3 - 20</b>  |           |
|             | 5,10        | Billardtisch                                                                                                             | 15             |           |
|             | 5,10        | Fitnessgeräte                                                                                                            | 15             | 15        |
|             | 5,10        | Tischtennisplatten, Kicker                                                                                               | 15             | 15        |
|             | 5,10        | Weichbodenmatten                                                                                                         | 15             | 15        |
|             | 5,10        | Bällchenbad                                                                                                              | 12             | 12        |
| <b>6,00</b> | <b>6,00</b> | <b>A Fahrzeuge</b>                                                                                                       |                |           |
| <b>6,01</b> | <b>6,01</b> | <b>A Anhänger, Auflieger</b>                                                                                             | <b>10 - 15</b> | <b>11</b> |
| <b>6,02</b> | <b>6,02</b> | <b>A Bagger, sonstige Baufahrzeuge</b>                                                                                   | <b>8 - 12</b>  | <b>10</b> |
|             | 6,02        | Bulldog                                                                                                                  | s.o.           | 10        |
|             | 6,02        | Elektrokarren                                                                                                            | s.o.           | 10        |



|             |             |                                                                             |                |           |
|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|
|             | 6,02        | Friedhofsbagger                                                             | s.o.           | 10        |
|             | 6,02        | Kipper                                                                      | s.o.           | 10        |
|             | 6,02        | Schaufellader                                                               | s.o.           | 10        |
|             | 6,02        | Schlammsaugewagen                                                           | s.o.           | 10        |
|             | 6,02        | Sinkkastenreinigungswagen (Kanal)                                           | s.o.           | 10        |
|             | 6,02        | Stapler                                                                     | s.o.           | 10        |
|             | 6,02        | Zugmaschine                                                                 | s.o.           | 10        |
| <b>6,03</b> | <b>6,03</b> | <b>A Fahrräder, E-bike</b>                                                  | <b>4 - 8</b>   | <b>7</b>  |
| <b>6,05</b> | <b>6,05</b> | <b>A Feuerwehrfahrzeuge, Feuerlöschfahrzeug, Kraftdrehleiter, Löschboot</b> | <b>15 - 20</b> | <b>10</b> |
|             | 6,05        | chemieschutzanzüge                                                          |                | 10 - 12   |
|             | 6,05        | Wechseladerfahrzeuge                                                        |                | 15        |
| <b>6,06</b> | <b>6,06</b> | <b>A Hubwagen, Gerätewagen</b>                                              | <b>6 - 10</b>  | <b>8</b>  |
| <b>6,07</b> | <b>6,07</b> | <b>A Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge</b>                    | <b>6 - 10</b>  | <b>8</b>  |
|             | 6,07        | Kombiwagen                                                                  |                | 6 - 8     |
| <b>6,08</b> | <b>6,08</b> | <b>A Krankentransportwagen, -fahrzeuge</b>                                  | <b>6 - 8</b>   | <b>8</b>  |
|             | 6,08        | Notarzteinsetzwagen (mit Funk- und Martinhornanlage)                        | 6 - 8          | 5         |
|             | 6,08        | Notarzteinsetzwagen (mit Funk- und Martinhornanlage)                        |                | 5         |
|             | 6,08        | Einsatzleitwagen, Kommandowagen                                             |                | 12        |
|             | 6,08        | Einsatzleitwagen, Kommandowagen Kdo LNA                                     |                | 10        |
|             | 6,08        | Gerätewagen Rettungsdienst                                                  |                | 15        |
|             | 6,08        | Pontons                                                                     |                | 30        |
|             | 6,08        | Rettungstransportwagen, RTW                                                 |                | 5         |
|             | 6,08        | Rettungstransportwagen, Rettungsfahrzeuge, KTW                              |                | 7         |
|             | 6,08        | Krankentransportwagen KTW                                                   |                | 7         |
| <b>6,09</b> | <b>6,09</b> | <b>A Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechselaufbauten</b>                  | <b>8 - 12</b>  | <b>10</b> |
| <b>6,11</b> | <b>6,11</b> | <b>A Motorräder, Motorroller</b>                                            | <b>6 - 10</b>  | <b>8</b>  |
| <b>6,12</b> | <b>6,12</b> | <b>A Müllentsorgungsfahrzeuge</b>                                           | <b>6 - 10</b>  |           |
| <b>6,14</b> | <b>6,14</b> | <b>A Personenkraftwagen, Wohnwagen</b>                                      | <b>6 - 10</b>  | <b>8</b>  |
|             | 6,14        | Wohnwagen, -mobile                                                          | 6 - 10         | 8         |
| <b>6,15</b> | <b>6,15</b> | <b>A Rettungsboot</b>                                                       | <b>8 - 12</b>  | <b>10</b> |
| <b>6,16</b> | <b>6,16</b> | <b>A Traktoren</b>                                                          | <b>8 - 12</b>  | <b>10</b> |
|             | 6,17        | Streifahrzeuge                                                              |                | 8 - 10    |
|             | 6,18        | Mähmaschine                                                                 |                | 9         |



# Lagebericht zur Bilanz zum 31.12.2021

## 1. Allgemeines

Die Stadt Leverkusen hat gemäß § 95 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) i. V. m. § 38 Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) und einen Lagebericht aufzustellen.

Das Haushalts- und Rechnungswesen der Stadt Leverkusen wurde stadtweit zum 01. Januar 2008 auf das kaufmännisch geprägte Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) umgestellt. Der vorliegende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 ist der vierzehnte NKF-Jahresabschluss, der sich an dem handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften orientiert.

Der Entwurf des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 wurde gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW vom Kämmerer am 30. März 2022 aufgestellt und vom Oberbürgermeister am 31. März 2022 bestätigt.

Dieser Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht gemäß § 49 KomHVO NRW beizufügen.

Im Jahresabschluss ist ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu vermitteln. Im Lagebericht ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr verschaffen. Er soll so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

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

Während der Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen.

Aus diesem Grunde werden im Rahmen der Berichtspflicht auch die Chancen, die eine wesentliche Auswirkung auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der



Stadt haben können, dargestellt und erläutert. Gleiches gilt für die Risiken, die sich unmittelbar auf die Haushaltswirtschaft auswirken können.

Die Ergebnisrechnung im Jahresabschluss 2021 schließt aufgrund der landesgesetzlich vorgegebenen Bilanzierungshilfe von **45,6 Mio. €** (51,1 Mio. €) mit einem Überschuss von **15,6 Mio. €** (15,4 Mio. €) und ist wesentlich geprägt von den Auswirkungen der globalen COVID-19 Pandemie und der Starkregen-Hochwasserkatastrophe.

Im Vergleich zum Jahresende 2020 stieg die öffentliche Verschuldung insgesamt um 6,8 % oder umgerechnet 146,9 Milliarden Euro, was insbesondere beim Bund, aber auch bei einigen Ländern weiterhin auf Maßnahmen zur Bewältigung der Corona-Pandemie, welche u.a. auch die Folgen auf kommunaler Ebene abmildern sollen, zurückzuführen ist. Mit dem 4. Quartal 2021 nahm die Verschuldung im Vergleich zum 3. Quartal 2021 erneut um 1,6 % oder 35,7 Milliarden Euro zu.

Demzufolge war die Verschuldung der Gemeinden und Gemeindeverbände dagegen leicht rückläufig und sank zum Jahresende 2021 gegenüber dem Jahresende 2020 um 0,2 % beziehungsweise 217 Millionen auf 133,1 Milliarden Euro. Bei den Gemeinden und Gemeindeverbänden verzeichnete man im 4. Quartal 2021 damit einen leichten Rückgang des Schuldenstands um 0,6 % beziehungsweise 816 Millionen Euro. So auch in Leverkusen, wo die Liquiditätskredite leicht von 254 Mio. € (2020) auf 251 Mio. € zurückgegangen sind.

Nichts desto trotz belasten Coronapandemie, Starkregen-Hochwasserkatastrophe und Wirtschaftskrise fortgesetzt die kommunalen Haushalte über Mehrausgaben und Mindereinnahmen. Womit in der Folge in vielen Kommunen dadurch die Prognosen des Haushaltsplans überholt werden und sich in Summe der Saldo verschlechtern wird. Solch eine Situation hat im kommunalen Haushaltsrecht spürbare Konsequenzen, denn im Gegensatz zu Bund und Ländern besteht auf kommunaler Ebene nicht die Option, in Notsituationen mittels Krediten die Haushalte zu stabilisieren und neue Spielräume zu erschließen. Das kommunale Haushaltsrecht ist hier ungleich strenger.

GO und KomHVO verlangen einen jährlichen Haushaltsausgleich und begrenzen die Verschuldung.

Demzufolge müssen bei einer Verschlechterung der Haushaltslage die lokalen Verantwortlichen Maßnahmen ergreifen, z.B. Haushaltssperren erlassen, um Defiziten wirksam entgegenzuwirken. Mit Erlass einer Haushaltssperre müssten die Kämmerei und der Rat der Stadt grundsätzlich alle disponiblen Ausgaben (nicht rechtlich oder vertraglich gebunden) prüfen und einzeln freigeben.

Ein solches Verfahren sollte vermieden werden, denn es ist sehr aufwendig, konfliktreich und führt dazu, dass besonders krisenbedingte Mehrausgaben blockiert werden, sind doch gerade jene Ausgaben „außerplanmäßig“. Aus diesem Grund darf man getrost den finanziellen Effekt von Haushaltssperren als gering und den praktischen Schaden für die Handlungsfähigkeit als groß bezeichnen.

Insoweit ist es an dieser Stelle nicht nur notwendig, sondern auch zwingend erforderlich ein offizielles und formelles Risikomanagementsystem an dieser Stelle wiederholt zu beleuchten.

Die Gestaltung eines wirksamen IKS und seine Dokumentation sind eine anspruchsvolle Aufgabe. Im Ergebnis bleibt festzuhalten, dass ein effektives IKS die Effizienz



von Geschäftsprozessen erhöht und das Risiko von Unwägbarkeiten und Fehlern vermindert.

Vereinfacht dargestellt kann ein Risiko, mit den hier genannten Bestandteilen, nachfolgender Übersicht gewertet und mit den folgenden Handlungsempfehlungen beschrieben werden:

| Für die Einstufung der Risiken stützt sich die Unternehmung auf folgendes Raster:                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Minimale Risiken:                                                                                                                                                                                                                                                        | Mittlere Risiken:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Erhebliche Risiken:                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Grossrisiken:                                                                                                                                                                                                                                               |
| Diese Risiken können als nicht signifikant für die Gemeinde eingestuft werden. Es sind keine entsprechenden Massnahmen zur Reduktion dieser Risiken zu treffen. Diese Risiken werden grundsätzlich in dieser Liste gar nicht aufgeführt. ( <b>Priorität: D-Risiken</b> ) | Bei diesen Risiken besteht kein unmittelbarer Handlungsbedarf. Es sind gemeindeintern einfache und zweckmässige Massnahmen zu treffen, um diese Risiken zu reduzieren oder mittels angemessener Notfallplanung im Eintretenfall zu behandeln. Es sind (wenn möglich) angemessene Versicherungslösungen für diese Art von Risiken zu treffen. ( <b>Priorität: C-Risiken</b> ) | Bei diesen Risiken sollten durch geeignete organisatorische und ablauftechnische Lösungen (Kontrollen, Ablaufoptimierungen etc.) Verbesserungen erzielt werden. Ziel dieser Massnahmen ist es, die erheblichen Risiken auf ein mittleres oder gar minimales Risikopotential zu reduzieren. ( <b>Priorität: B-Risiken</b> ) | Diese Risiken können den Fortbestand der Gemeinde gefährden. Diese Risiken sind in allen Fällen in der höchsten Priorität einzustufen. Es sind Sofortmassnahmen zur Verhinderung oder Reduktion solcher Risiken zu treffen. ( <b>Priorität: A-Risiken</b> ) |

Bis zur endgültigen stadtweiten Festlegung eines IKS konnte auf der Grundlage vorhandener Eckdaten die voraussichtliche Entwicklung der Chancen und Risiken – wie nachfolgend näher beschrieben- weitgehend ausgewogen beurteilt werden.

Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Die Haushaltssatzung für den Haushalt 2021 wurde nach Abschluss der politischen Beratungen in der Ratssitzung am 13.12.2021 beschlossen.

Der beschlossene und genehmigte Haushaltsplan für das Jahr 2021 schließt in der Ergebnisplanung mit einem Jahresüberschuss in Höhe von ca. 1,9 Mio. € (1,4 Mio. €) ab. Der Jahresabschluss zum 31.12.2021 schließt in der Ergebnisrechnung dagegen mit einem wesentlich verbesserten Jahresüberschuss in Höhe von rd. 15,6 Mio. € (15,4 Mio. €) ab.

Auch das Jahr 2021 schließt damit wiederum mit einem positiven Ergebnis ab, welches im Wesentlichen durch die Steigerung der außerordentlichen Erträge, die Bilanzierungshilfe und durch das fortbestehend gleichbleibend niedrige Zinsniveau auf dem Geld- und Kapitalmarkt beeinflusst wird.

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



| Kostenarten                                    | Ist 2018             | Ist 2019            | Ist 2020             | Ist 2021             | Plan 2021            | Abweichung           | in %          | Plan 2022            |
|------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| 10 Ordentliche Erträge                         | 628.489.320,02       | 624.320.408,60      | 608.819.091,61       | 676.521.727,56       | 660.890.550,00       | 15.631.177,56        | 2,37          | 652.592.550,00       |
| 17 Ordentliche Aufwendungen                    | 579.841.599,43       | 615.928.248,78      | 649.044.478,22       | 714.813.665,23       | 712.548.700,00       | 2.264.965,23         | 0,32          | 716.408.450,00       |
| <b>18 Ordentliches Ergebnis</b>                | <b>48.647.720,59</b> | <b>8.392.159,82</b> | <b>40.225.386,61</b> | <b>38.291.937,67</b> | <b>51.658.150,00</b> | <b>13.366.212,33</b> | <b>25,87</b>  | <b>63.815.900,00</b> |
| 19 Finanzerträge                               | 6.382.175,18         | 6.611.160,49        | 11.145.994,39        | 13.788.189,34        | 14.442.700,00        | -654.510,66          | -4,53         | 11.091.000,00        |
| 20 Finanzaufwendungen                          | 8.166.835,09         | 8.079.352,54        | 6.564.336,91         | 5.477.338,79         | 8.799.050,00         | -3.321.711,21        | -37,75        | 7.445.350,00         |
| 21 Finanzergebnis                              | 1.784.659,91         | 1.468.192,05        | 4.581.657,48         | 8.310.850,55         | 5.643.650,00         | 2.667.200,55         | 47,26         | 3.645.650,00         |
| <b>22 Ergebnis laufende Geschäftstätigkeit</b> | <b>46.863.060,68</b> | <b>6.923.967,77</b> | <b>35.643.729,13</b> | <b>29.981.087,12</b> | <b>46.014.500,00</b> | <b>16.033.412,88</b> | <b>34,84</b>  | <b>60.170.250,00</b> |
| 23 Außerordentliche Erträge                    |                      |                     | 51.087.637,87        | 45.600.608,20        | 58.582.000,00        | -12.981.391,80       | -22,16        | 36.815.300,00        |
| 24 Außerordentliche Aufwendungen               |                      |                     |                      |                      | 10.700.000,00        | -10.700.000,00       | -100,00       | 3.100.000,00         |
| 25 Außerordentliches Ergebnis                  |                      |                     | 51.087.637,87        | 45.600.608,20        | 47.882.000,00        | -2.281.391,80        | -4,76         | 33.715.300,00        |
| 26 Jahresergebnis vor ILB                      | 46.863.060,68        | 6.923.967,77        | 15.443.908,74        | 15.619.521,08        | 1.867.500,00         | 13.752.021,08        | 736,39        | 26.454.950,00        |
| 27 Globaler Minderaufwand GM                   |                      |                     |                      |                      |                      |                      |               | 7.000.000,00         |
| <b>Ergebnis</b>                                | <b>46.863.060,68</b> | <b>6.923.967,77</b> | <b>15.443.908,74</b> | <b>15.619.521,08</b> | <b>1.867.500,00</b>  | <b>13.752.021,08</b> | <b>736,39</b> | <b>19.454.950,00</b> |

\* (Negative Zahlen = Erträge / Gewinn; Positive Zahlen = Aufwendungen / Verlust nach SAP)

Das ordentliche Ergebnis gibt Auskunft darüber, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung eine Unterdeckung begründet wird. Dies ist hier der Fall, da an dieser Stelle (nur) ein Kostendeckungsgrad von ca. 95% (93,8 %) gegeben ist.

Das ordentliche Ergebnis schließt im Ist mit Minus 38,2 Mio. € (40,2 Mio. €) ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres vermindert sich damit das negative Ergebnis um ca. 2,0 Mio. € und weicht damit von dem geplanten ordentlichen Ergebnis im Ist-Ergebnis um 13,3 Mio.€ ab.

Für das Jahr 2021 ergibt sich insgesamt ein Überschuss von **15,6 Mio. €** (15,4 Mio. €). Damit beträgt die positive Veränderung zum Vorjahresergebnis ca. 0,2 Mio. €. Zum Ergebnis nach Haushaltsplan in Höhe von 1,8 Mio. € ergibt sich eine positive Abweichung von rd. 13,8 Mio. € (14,0 Mio. €).

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich auf das Eigenkapital auf der Passivseite. Positive Ergebnisse erhöhen das Eigenkapital. Fehlbeträge vermindern das Eigenkapital, weil diese gegen die allgemeine Rücklage gebucht werden.

Unter Berücksichtigung der Vorlage Nr. 2021/1085 vom 13.12.2021 bzgl. der Planzahlen wird folgende Eigenkapitalentwicklung prognostiziert:

| Eigenkapitalentwicklung : |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Stand                     | 2018                 | 2019                 | 2020                 | Plan 2021            | Plan 2022            | Plan 2023            |
| EK                        | 201.801.887 €        | 248.817.559 €        | 255.741.526 €        | 271.185.434 €        | 273.052.934 €        | 267.983.584 €        |
| Jahresergebnis            | 46.863.061 €         | 6.923.967 €          | 15.443.908 €         | 1.867.500 €          | -5.069.350 €         | -5.546.500 €         |
| <b>31.12.</b>             | <b>248.664.948 €</b> | <b>255.741.526 €</b> | <b>271.185.434 €</b> | <b>273.052.934 €</b> | <b>267.983.584 €</b> | <b>262.437.084 €</b> |

Nachfolgend wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an den ordentlichen Erträgen abgebildet. Die jeweiligen Anteile machen deutlich, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern an den ordentlichen Erträgen hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit vom Finanzausgleich besteht.



Mit der folgenden Übersicht wird die Entwicklung einzelner Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten aufgezeigt.

| Kostenarten                             | Ist 2018               | Ist 2019               | Ist 2020               | Ist 2021               | Plan 2021              | Abweichung           | in %        | Plan 2022              |
|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|------------------------|
| 01 Steuern und ähnliche Abgaben         | 302.048.979,67         | 294.987.338,32         | 278.599.202,59         | 334.636.517,20         | 323.323.300,00         | 11.313.217,20        | 3,50        | 375.834.800,00         |
| 02 Zuweisungen und allgemeine Umlagen   | 157.471.511,51         | 168.615.309,30         | 145.984.799,79         | 153.604.828,10         | 143.886.150,00         | 9.718.678,10         | 6,75        | 83.282.050,00          |
| 03 Sonstige Transfererträge             | 3.649.217,46           | 5.643.053,03           | 7.342.673,33           | 3.916.744,01           | 4.438.450,00           | -521.705,99          | -11,75      | 4.503.850,00           |
| 04 Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte | 55.119.844,38          | 51.807.509,71          | 45.430.364,11          | 56.541.494,19          | 56.818.250,00          | -276.755,81          | -0,49       | 59.184.650,00          |
| 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte   | 6.892.375,08           | 5.254.349,92           | 4.361.695,36           | 4.991.655,38           | 6.727.900,00           | -1.736.244,62        | -25,81      | 7.040.300,00           |
| 06 Kostenerstattungen und Kostenumlag   | 63.494.827,77          | 64.825.401,47          | 83.197.462,98          | 91.180.232,24          | 91.869.500,00          | -689.267,76          | -0,75       | 89.579.050,00          |
| 07 Sonstige ordentliche Erträge         | 38.541.996,65          | 32.201.488,25          | 36.847.873,54          | 29.567.267,65          | 31.734.800,00          | -2.167.532,35        | -6,83       | 31.100.850,00          |
| 08 Aktivierte Eigenleistungen           | 1.270.567,50           | 985.958,60             | 7.055.019,91           | 2.082.988,79           | 2.092.200,00           | -9.211,21            | -0,44       | 2.067.000,00           |
| <b>10 Ordentliche Erträge</b>           | <b>628.489.320,02</b>  | <b>624.320.408,60</b>  | <b>608.819.091,61</b>  | <b>676.521.727,56</b>  | <b>660.890.550,00</b>  | <b>15.631.177,56</b> | <b>2,37</b> | <b>652.592.550,00</b>  |
| 19 Finanzerträge                        | 6.382.175,18           | 6.611.160,49           | 11.145.994,39          | 13.788.189,34          | 14.442.700,00          | -654.510,66          | -4,53       | 11.091.000,00          |
| <b>Ergebnis Erträge</b>                 | <b>-634.871.495,20</b> | <b>-630.931.569,09</b> | <b>-619.965.086,00</b> | <b>-690.309.916,90</b> | <b>-675.333.250,00</b> | <b>14.976.666,90</b> | <b>2,22</b> | <b>-663.683.550,00</b> |

In Höhe von ca. 67,7 Mio. € (15,5 Mio. €) weichen die ordentlichen Erträge positiv vom Vorjahresergebnis und in Höhe von 15,6 Mio. € (31,4 Mio. €) ebenfalls positiv von den Planzahlen 2021 ab.

Mit einer Ergebnisminimierung von ca. 26% (1,7 Mio. €) zeigen hier die Privatrechtlichen Leistungsentgelte die größte prozentuale Abweichung in 2021.

Inklusive der Finanzerträge ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von ca. plus 70,3 Mio. € (15,0 Mio. €). Im Vergleich zum Haushaltsplan beträgt die positive Abweichung 14,9 Mio. €.

Hinsichtlich der Steuern ergaben sich im Rechnungsjahr 2021 folgende Beträge und Abweichungen.

| Kostenarten                | Ist 2018               | Ist 2019               | Ist 2020               | Ist 2021               | Plan 2021              | Abweichung           | in %        | Plan 2022              |
|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|------------------------|
| 401100 GRUNDSTEUER A       | 96.320,61              | 83.767,37              | 92.845,00              | 83.624,20              | 92.300,00              | -8.675,80            | -9,40       | 96.800,00              |
| 401200 Grundsteuer B       | 50.027.640,66          | 50.349.094,92          | 50.032.251,61          | 49.279.203,67          | 48.751.000,00          | 528.203,67           | 1,08        | 50.260.000,00          |
| 401300 Gewerbesteuer       | 128.491.408,11         | 115.924.698,80         | 100.546.618,54         | 154.273.089,05         | 145.000.000,00         | 9.273.089,05         | 6,40        | 195.000.000,00         |
| 402100 Gemeindeanteil ESt  | 84.340.364,97          | 87.119.799,58          | 83.228.892,76          | 89.524.165,68          | 85.725.000,00          | 3.799.165,68         | 4,43        | 90.174.000,00          |
| 402200 Gemeindeanteil Ust  | 18.248.814,77          | 19.803.193,58          | 21.945.490,34          | 21.319.462,44          | 20.265.000,00          | 1.054.462,44         | 5,20        | 17.984.000,00          |
| 403200 Vergnügungssteuer   | 2.964.816,20           | 2.555.378,49           | 1.942.432,91           | 1.216.503,26           | 2.610.000,00           | -1.393.496,74        | -53,39      | 2.010.000,00           |
| 403300 HUNDSTEUER          | 1.239.517,90           | 1.155.816,42           | 1.152.226,85           | 1.202.653,50           | 1.150.000,00           | 52.653,50            | 4,58        | 1.200.000,00           |
| 405100 UMSATZST.MEHREIN L. | 7.811.483,71           | 8.106.034,16           | 8.282.778,90           | 6.899.002,00           | 8.057.000,00           | -1.157.998,00        | -14,37      | 7.437.000,00           |
| <b>Ergebnis Steuern</b>    | <b>-293.220.366,93</b> | <b>-285.097.783,32</b> | <b>-267.223.536,91</b> | <b>-323.797.703,80</b> | <b>-311.650.300,00</b> | <b>12.147.403,80</b> | <b>3,90</b> | <b>-364.161.800,00</b> |

Hier konnte der originäre Planansatz trotz Coronapandemie und Starkregen- Hochwasserkatastrophe aufgrund eines attraktiven Steuerhebesatzes überschritten werden, so dass die Gewerbesteuer im Ist mit 6,4% (- 26 %) und ca. 9,3 Mio. € (- 34,5 Mio. €) über dem Planansatz von 145 Mio. € liegt.

Hinsichtlich der im Rahmen eines IKS geborenen Risikobetrachtung ergibt sich für die Gewerbesteuer folgendes Bild:

| A |                |               |           |          |                         |         | Entwicklung der Ist- Erträge                    |                  |               |                  |               |                  |               | Abweichungen in % / € |                  | RisikoGröße   | RisikoDef.                  |                 |                                                |                                              |
|---|----------------|---------------|-----------|----------|-------------------------|---------|-------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|   | Produktbereich | Produktgruppe | FB        | Dezernat | Produktverantwortlicher | Produkt | Bezeichnung                                     | Ist_2018         | Ranking Top 5 | Ist_2019         | Ranking Top 5 | Ist_2020         | Ranking Top 5 | Plan_2021             | Ist_2021         | Ranking Top 5 | Ist_2020<br>vs.<br>Ist_2021 | Plan / Ist_2021 | Abweichung<br>> 20%<br>und/oder<br>> 10 Mio. € | B                                            |
|   |                |               |           |          |                         |         |                                                 |                  |               |                  |               |                  |               |                       |                  |               |                             |                 |                                                |                                              |
|   | 01             | 0145          | 20 (9700) | II       | StK                     | 14503   | Steuern und sonstige Abgaben /<br>Gewerbesteuer | 128.491.408,11 € | 1             | 115.924.698,80 € | 1             | 100.546.618,54 € | 1             | 145.000.000,00 €      | 154.273.089,05 € | 1             | 53,43                       | 6,40            | erfüllt                                        | <div><div></div><div></div><div></div></div> |
|   |                |               |           |          |                         |         |                                                 |                  |               |                  |               |                  |               |                       |                  |               | 53.726.470,51 €             | 9.273.089,05 €  | erfüllt                                        | <div><div></div><div></div><div></div></div> |

Für die Grundsteuer B und die Schlüsselzuweisungen des Jahres 2021 würde die folgende Risikobeurteilung zu beachten sein.

|   |                |               |           |          |                         |         |                                                 | Entwicklung der Ist- Erträge |               |                 |               |                 |               |                 |                 | Abweichungen in % / € |                             | RisikoGröße     | RisikoDef.                                     |                                              |
|---|----------------|---------------|-----------|----------|-------------------------|---------|-------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| D | Produktbereich | Produktgruppe | FB        | Dezernat | Produktverantwortlicher | Produkt | Bezeichnung                                     | Ist_2018                     | Ranking Top 5 | Ist_2019        | Ranking Top 5 | Ist_2020        | Ranking Top 5 | Plan_2021       | Ist_2021        | Ranking Top 5         | Ist_2020<br>vs.<br>Ist_2021 | Plan / Ist_2021 | Abweichung<br>> 20%<br>und/oder<br>> 10 Mio. € | C                                            |
|   | 01             | 0145          | 20 (9700) | II       | StK                     | 14503   | Steuern und sonstige Abgaben /<br>Grundsteuer B | 50.027.640,66 €              | 4             | 50.349.094,92 € | 4             | 50.032.251,61 € | 4             | 48.751.000,00 € | 49.279.203,67 € | 5                     | -1,51                       | 1,08            | nicht erfüllt                                  | <div><div></div><div></div><div></div></div> |
|   |                |               |           |          |                         |         |                                                 | 753.047,94 €                 |               |                 |               |                 |               |                 |                 |                       | 528.203,67 €                |                 | nicht erfüllt                                  | <div><div></div><div></div><div></div></div> |



| C | Produktbereich | Produktgruppe | FB        | Dezernat | Produktverantwortlicher | Produkt | Bezeichnung                                                 | Entwicklung der Ist-Erträge |               |                 |               | Plan_2021       | Ist_2021      | Abweichungen in % / € | RisikoGröße     | RisikoDef.    |
|---|----------------|---------------|-----------|----------|-------------------------|---------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------------|-----------------|---------------|
|   |                |               |           |          |                         |         |                                                             | Ist_2018                    | Ranking Top 5 | Ist_2019        | Ranking Top 5 | Ist_2020        | Ranking Top 5 | Ist_2020 vs. Ist_2021 | Plan / Ist_2021 |               |
|   | 01             | 0145          | 20 (9700) | II       | StK                     | 14503   | Zuweisungen und allgemeine Umlagen/<br>Schlüsselzuweisungen | 80.519.389,00 €             | 3             | 84.410.483,00 € | 3             | 58.249.016,00 € | 3             | 62.800.000,00 €       | 62.787.214,00 € | 4             |
|   |                |               |           |          |                         |         |                                                             |                             |               |                 |               |                 |               | 7,79                  | -0,02           | nicht erfüllt |
|   |                |               |           |          |                         |         |                                                             |                             |               |                 |               |                 |               | 4.538.198,00 €        | -12.786,00 €    | nicht erfüllt |

Auf der Aufwandsseite der Ergebnisrechnung haben sich im Jahre 2021 folgende Zahlen und Veränderungen ergeben.

| Kostenarten                             | Ist 2018              | Ist 2019              | Ist 2020              | Ist 2021              | Plan 2021             | Abweichung           | in %         | Plan 2022             |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|
| 11 Personalaufwendungen                 | 133.379.200,76        | 141.438.359,56        | 146.865.961,28        | 156.950.905,32        | 148.715.700,00        | 8.235.205,32         | 5,54         | 153.745.650,00        |
| 12 Versorgungsaufwendungen              | 10.624.128,81         | 20.941.518,25         | 17.135.934,15         | 18.245.624,43         | 19.300.000,00         | -1.054.375,57        | -5,46        | 19.350.000,00         |
| 13 Aufwendung Sach- u. Dienstleistungen | 89.315.734,04         | 93.837.008,40         | 102.038.568,09        | 116.083.386,08        | 130.229.650,00        | -14.146.263,92       | -10,86       | 122.398.300,00        |
| 14 Bilanzielle Abschreibungen           | 33.668.326,73         | 34.252.407,33         | 36.322.933,92         | 39.703.507,41         | 37.800.000,00         | 1.903.507,41         | 5,04         | 39.200.000,00         |
| 15 Transferaufwendungen                 | 204.412.525,95        | 211.168.838,21        | 228.385.550,61        | 259.768.050,35        | 260.222.050,00        | -453.999,65          | -0,17        | 261.634.900,00        |
| 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen    | 108.441.683,14        | 114.290.117,03        | 118.295.530,17        | 124.062.191,64        | 116.281.300,00        | 7.780.891,64         | 6,69         | 120.079.600,00        |
| 17 Ordentliche Aufwendungen             | 579.841.599,43        | 615.928.248,78        | 649.044.478,22        | 714.813.665,23        | 712.548.700,00        | 2.264.965,23         | 0,32         | 716.408.450,00        |
| 20 Finanzaufwendungen                   | 8.166.835,09          | 8.079.352,54          | 6.564.336,91          | 5.477.338,79          | 8.799.050,00          | -3.321.711,21        | -37,75       | 7.445.350,00          |
| <b>Ergebnis Aufwendungen</b>            | <b>588.008.434,52</b> | <b>624.007.601,32</b> | <b>655.608.815,13</b> | <b>720.291.004,02</b> | <b>721.347.750,00</b> | <b>-1.056.745,98</b> | <b>-0,15</b> | <b>723.853.800,00</b> |

Die ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 714,8 Mio. € (655,6 Mio. €) verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 65,7 Mio. € (31,6 Mio. €) und weichen mit einem Mehr um ca. 2,3 Mio. € (5,3 Mio. €) vom Haushaltsansatz 2021 ab.

Einzelne Positionen der Personal- und Versorgungsaufwendungen werden in der folgenden Tabelle abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis, als auch die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

| Kostenarten                 | Ist 2018              | Ist 2019              | Ist 2020              | Ist 2021              | Plan 2021             | Abweichung          | in %         | Plan 2022             |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|-----------------------|
| 501100 BEZÜGE DER BEAMTEN   | 27.903.235,60         | 28.353.933,19         | 29.224.048,28         | 29.752.297,36         | 28.000.000,00         | 1.752.297,36        | 6,26         | 29.287.000,00         |
| 501200 VERG TARIF BESCH     | 67.648.472,77         | 72.230.380,35         | 76.486.637,07         | 81.454.362,10         | 78.087.000,00         | 3.367.362,10        | 4,31         | 80.655.000,00         |
| 504100 BEIHILFEN            | 1.752.624,26          | 2.139.642,96          | 2.227.556,34          | 2.463.603,25          | 3.125.500,00          | -661.896,75         | -21,18       | 2.930.000,00          |
| 505100 ZUF PENSIONSRS BESCH | 11.605.987,06         | 12.755.169,00         | 11.367.908,43         | 12.523.714,91         | 12.250.000,00         | 273.714,91          | 2,23         | 12.250.000,00         |
| 505110 ZUF BEIHILFER BESCH  | 2.647.388,00          | 2.557.530,00          | 1.818.542,00          | 2.342.443,00          | 2.400.000,00          | -57.557,00          | -2,40        | 2.400.000,00          |
| 506100 ZUF RÜCKST ALTERSTEI | 756.999,99            | 1.017.444,56          | 914.360,13            | 1.641.671,01          | 844.400,00            | 797.271,01          | 94,42        | 234.850,00            |
| 507000 AUFW F RÜCKST URL/ÜS | 373.576,66            | 110.334,65            | 1.416.730,50          | 1.020.987,00          | 0,00                  | 1.020.987,00        | 102098600,00 | 0,00                  |
| 507100 ZUF RÜCKST LOB       | 1.615.900,00          | 1.591.900,00          | 1.708.696,09          | 1.784.754,20          | 1.768.000,00          | 16.754,20           | 0,95         | 2.293.000,00          |
| 515100 ZUFÜHR PENSION VERSO | 8.396.775,37          | 17.269.222,32         | 13.998.330,94         | 13.825.231,55         | 15.000.000,00         | -1.174.768,45       | -7,83        | 15.000.000,00         |
| 515110 ZUFÜHR BEIHILFRÜCK V | 2.227.353,44          | 3.672.295,93          | 3.137.603,21          | 4.420.392,88          | 4.300.000,00          | 120.392,88          | 2,80         | 4.350.000,00          |
| <b>***** Ergebnis</b>       | <b>124.928.313,15</b> | <b>141.697.852,96</b> | <b>142.300.412,99</b> | <b>151.229.457,26</b> | <b>145.774.900,00</b> | <b>5.454.557,26</b> | <b>3,74</b>  | <b>149.399.850,00</b> |

Die hier betrachteten Positionen der Personal- und Versorgungsaufwendungen haben sich im Plan/Ist-Vergleich 2021 insgesamt um 5,4 Mio. € bzw. 3,74% und zum Vorjahresergebnis um 8,9 Mio. € erhöht. Besonders auffällig ist unter diesen Positionen die Plan-/Ist-Abweichung bei den Zuführungen zur Rückstellung für Altersteilzeit, die immerhin 94,42 %, mithin fast eine Verdoppelung, beträgt. Weiterhin ist die Abweichung bei den Vergütungen für Tarifbeschäftigte mit 3,3 Mio. € (3,7 Mio. €) auffällig.

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf ca. 116,1 Mio. € (102,0 Mio. €). Gegenüber dem Vorjahresergebnis erhöht sich dieser insoweit merklich um 14,0 Mio. € und 13 %. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) vom Haushaltsansatz beträgt 14,1 Mio. € (5,6 Mio. €) weniger als ehemals in den Haushaltsplanungen beantragt.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt:



| Kostenarten                         | Ist 2018      | Ist 2019      | Ist 2020      | Ist 2021      | Plan 2021     | Abweichung     | in %   | Plan 2022     |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------|---------------|
| 522107 ENERGIE                      | 2.087.485,82  | 2.105.142,44  | 2.303.808,04  | 2.148.370,49  | 3.050.000,00  | -901.629,51    | -29,56 | 2.350.000,00  |
| 522110 AUFWAND FÜR ENERGIE          | 935.049,34    | 852.837,99    | 984.052,48    | 941.975,98    | 1.016.500,00  | -74.524,02     | -7,33  | 1.024.600,00  |
| 523100 AUFW F UNTERHALT GEBÄUDE     | 4.406,82      | 2.969,39      | 10.724,42     | 16.885,31     | 8.000,00      | 8.885,31       | 111,07 | 0,00          |
| 523101 AUFW F UNTERHALT GRUNDSTÜCKE | 1.458.136,52  | 1.677.594,43  | 2.240.602,91  | 2.545.431,64  | 3.322.100,00  | -776.668,36    | -23,38 | 3.229.050,00  |
| 523107 UNTERH. SUBSTANZ             | 4.363.200,51  | 3.847.017,03  | 2.653.139,01  | 4.436.943,98  | 7.700.000,00  | -3.263.056,02  | -42,38 | 5.500.000,00  |
| 523117 UNTERH. WARTUNG              | 1.129.929,86  | 1.247.558,85  | 1.208.744,37  | 1.361.103,45  | 1.520.000,00  | -158.896,55    | -10,45 | 1.535.000,00  |
| 523127 UNTERHALTUNG                 | 3.493.081,61  | 4.499.544,94  | 4.308.238,92  | 4.481.393,31  | 3.805.000,00  | 676.393,31     | 17,78  | 4.015.000,00  |
| 523200 AUFW UNTERH. INFRASTR.       | 1.303.215,65  | 1.450.572,83  | 1.515.556,29  | 1.807.716,47  | 3.071.900,00  | -1.264.183,53  | -41,15 | 2.820.900,00  |
| 524300 EXTERNE REINIGUNG            | 3.461.141,34  | 3.718.472,32  | 4.206.927,74  | 4.173.118,22  | 5.600.000,00  | -1.426.881,78  | -25,48 | 5.400.000,00  |
| 526100 AUFW DIENSTLEISTUNG          | 35.432.993,73 | 37.009.313,06 | 40.471.227,88 | 50.263.120,59 | 54.446.350,00 | -4.183.229,41  | -7,68  | 48.329.950,00 |
| 529110 AUFW. DIENSTL. OGS           | 10.697.335,41 | 11.955.682,56 | 13.480.913,34 | 14.089.653,48 | 13.270.000,00 | 819.653,48     | 6,18   | 13.572.000,00 |
| ***** Ergebnis                      | 64.365.976,61 | 68.366.705,84 | 73.383.935,40 | 86.265.712,92 | 96.809.850,00 | -10.544.137,08 | -10,89 | 87.776.500,00 |

Bei dieser Übersicht fällt auf, dass der Aufwand für die Substanzunterhaltung (Sachkonto 523107) wiederholt um 42,38% (48,98 %) mit 3,2 Mio. € (2,5 Mio. €) nach unten von den Haushaltsplanungen abweicht.

Die bilanziellen Abschreibungen betragen insgesamt 39,7 Mio. € (36,3 Mio. €) und zeigen somit an die Vermögensgegenstände (wie z.B. Gebäude) vollständig fertiggestellt wurden und damit mit den planmäßigen Abschreibungen begonnen werden konnte. Gegenüber dem Vorjahresergebnis erhöhen sich die bilanziellen Abschreibungen um ca. 3,4 Mio. €. Die Abweichung der bilanziellen Abschreibungen von der Haushaltsplanung beträgt 1,9 Mio. € (1,3 Mio. €) und damit 5,0%.

| Kostenarten                   | Ist 2018      | Ist 2019      | Ist 2020      | Ist 2021      | Plan 2021     | Abweichung   | in % | Plan 2022     |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------|---------------|
| 14 Bilanzielle Abschreibungen | 33.668.326,73 | 34.252.407,33 | 36.322.933,92 | 39.703.507,41 | 37.800.000,00 | 1.903.507,41 | 5,04 | 39.200.000,00 |

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

Die Transferaufwendungen in Höhe von 259,7 Mio. € (228,3 Mio. €) weichen vom Vorjahresergebnis um 32,3 Mio. € (17,2 Mio. €) und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um (nur) ca. 0,5 Mio. € ab.

In der folgenden Tabelle sind einzelne Transferaufwendungen und die Abweichungen in % differenzierter dargestellt:

| Kostenarten                        | Ist 2018       | Ist 2019       | Ist 2020       | Ist 2021       | Plan 2021      | Abweichung    | in %   | Plan 2022      |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|--------|----------------|
| 15 Transferaufwendungen            | 204.412.525,95 | 211.168.838,21 | 228.385.550,61 | 259.768.050,35 | 260.222.050,00 | -453.999,65   | -0,17  | 261.634.900,00 |
| 531500 AUFW ZUS KOM SONDER         | 15.187.112,06  | 15.351.758,89  | 20.881.825,89  | 20.796.728,38  | 21.147.700,00  | -350.971,62   | -1,66  | 18.877.700,00  |
| 531700 AUFW ZUW PRIVATE            | 4.667.169,42   | 4.288.294,53   | 4.306.602,72   | 14.429.140,06  | 12.902.000,00  | 1.527.140,06  | 11,84  | 7.093.450,00   |
| 533100 SOZIALH NAT PERS A E        | 11.202.804,18  | 12.350.778,85  | 12.156.785,48  | 10.978.623,46  | 14.100.000,00  | -3.121.376,54 | -22,14 | 13.040.000,00  |
| 533150 BETRIEBSK.FREIE TRÄG        | 26.096.626,37  | 27.702.461,41  | 30.778.301,96  | 32.393.006,62  | 34.242.200,00  | -1.849.193,38 | -5,40  | 32.061.400,00  |
| 533200 SOZIALH NAT PERS I E        | 8.274.148,37   | 9.705.053,59   | 10.164.358,95  | 11.060.473,12  | 11.350.000,00  | -289.526,88   | -2,55  | 10.900.000,00  |
| 533400 Jugendh.nat.Per.a E         | 16.113.279,60  | 18.273.323,61  | 20.298.241,17  | 23.136.526,87  | 21.140.450,00  | 1.996.076,87  | 9,44   | 22.589.150,00  |
| 533500 JUGENH NAT PER I E          | 20.831.479,05  | 20.642.599,75  | 21.677.687,91  | 22.917.764,78  | 21.520.000,00  | 1.397.764,78  | 6,50   | 23.470.000,00  |
| 533600 LEIST GRUNDSTÜCK A E        | 14.875.271,76  | 15.569.751,33  | 18.374.477,86  | 20.037.873,09  | 20.400.000,00  | -362.126,91   | -1,78  | 22.000.000,00  |
| 533800 LEIST ASYLBEWERB LG         | 5.761.514,24   | 6.837.115,50   | 5.731.017,75   | 6.188.575,83   | 7.453.000,00   | -1.264.424,17 | -16,97 | 6.467.000,00   |
| 533900 SONSTIGE SOZIALE LEISTUNGEN | 10.115.033,61  | 10.702.064,17  | 11.222.129,66  | 12.094.146,79  | 12.903.500,00  | -809.353,21   | -6,27  | 11.826.500,00  |
| 534100 GEWERBESTEUERUMLAG          | 9.612.296,01   | 8.676.782,77   | 13.232.330,35  | 23.574.019,00  | 20.300.000,00  | 3.274.019,00  | 16,13  | 27.300.000,00  |
| 537200 UMLAGE LANDSCHAFTSVERBAND   | 41.601.101,00  | 41.944.166,00  | 46.775.700,00  | 49.719.484,73  | 49.722.000,00  | -2.515,27     | -0,01  | 52.925.000,00  |
| ***** Ergebnis                     | 184.337.835,67 | 192.044.150,40 | 215.599.459,70 | 247.326.362,73 | 247.180.850,00 | 145.512,73    | 0,06   | 248.550.200,00 |

Nachfolgend werden die sonstigen ordentlichen Aufwendungen und das Finanzergebnis im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

| Kostenarten                          | Ist 2018       | Ist 2019       | Ist 2020       | Ist 2021       | Plan 2021      | Abweichung   | in % | Plan 2022      |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|------|----------------|
| 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen | 108.441.683,14 | 114.290.117,03 | 118.295.530,17 | 124.062.191,64 | 116.281.300,00 | 7.780.891,64 | 6,69 | 120.079.600,00 |

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist im Vergleich zum Vorjahresergebnis eine Erhöhung um 5,7 Mio. € (4,0 Mio. €) und eine prozentuale Erhöhung von 6,6% (14,74%) im Plan-/Ist-Vergleich 2021 gleich 7,7 Mio. € (15,2 Mio. €) festzustellen.

| Kostenarten           | Ist 2018     | Ist 2019     | Ist 2020      | Ist 2021      | Plan 2021     | Abweichung   | in %   | Plan 2022     |
|-----------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------|---------------|
| 19 Finanzerträge      | 6.382.175,18 | 6.611.160,49 | 11.145.994,39 | 13.788.189,34 | 14.442.700,00 | -654.510,66  | -4,53  | 11.091.000,00 |
| 20 Finanzaufwendungen | 8.166.835,09 | 8.079.352,54 | 6.564.336,91  | 5.477.338,79  | 8.799.050,00  | 3.321.711,21 | -37,75 | 7.445.350,00  |
| 21 Finanzergebnis     | 1.784.659,91 | 1.468.192,05 | 4.581.657,48  | 8.310.850,55  | 5.643.650,00  | 2.667.200,55 | 47,26  | 3.645.650,00  |



Das Ist- Finanzergebnis 2021 mit einem Überschuss in Höhe von 8,3 Mio. € (4,5 Mio. €) liegt mit 2,6 Mio. € über dem für das Kalenderjahr 2021 prognostizierten Ergebnis von 5,6 Mio. €. Wobei die Ersparnis an Finanzaufwendungen von 3,3 Mio. € wiederum Ausdruck eines durch die Finanzbuchhaltung intensiv wahrgenommenen Zinsmanagements und der am Markt fortgesetzt gültigen Niedrigzinspolitik ist.

In Betrachtung dieser Ergebnisentwicklung vom Haushaltsplanansatz zum Ist-Ergebnis 2021 wird deutlich, dass unter den zurzeit gültigen negativen, aber auch teilweise positiven Einflüssen ein ausgeglichenes Ergebnis nicht erreicht werden kann.

So bleibt selbst bei einer erneut eingetretenen Ergebnisverbesserung, die letztlich allerdings nur Dank einer NKF-spezifischen Bilanzierungshilfe rechnerisch zu ermitteln war, im Jahr 2021 als auch im Folgejahr 2022 die Haushaltslage unverändert äußerst angespannt und fragil.

Ergänzend sei noch darauf hinzuweisen, dass um ein zutreffendes Bild der wirtschaftlichen Situation der Stadt vermitteln zu können alle Komponenten und Faktoren systematisch untersucht wurden, die im Wesentlichen die Lage der Stadt bestimmen.



## 1.1.Bilanz

Die Bilanzsumme zum 31.12.2021 beläuft sich auf rd. 1.607,2 Mio. € und erhöht sich somit gegenüber der Bilanz zum 31.12.2020 (1.551,3 Mio. €) um rd. 55,9 Mio. €.

Zusammengefasst stellt sich die Bilanz (Vermögenslage) der Stadt Leverkusen zum 31.12.2021 wie folgt dar:

| Aktiva              | EUR             | %       | Passiva             | EUR           | %       |
|---------------------|-----------------|---------|---------------------|---------------|---------|
| Bilanzierungshilfe  | 96.688.246 €    | 6,02%   | Eigenkapital        | 290.050.659 € | 18,05%  |
| Anlagevermögen      | 1.418.508.083 € | 88,26%  | Sonderposten        | 274.782.295 € | 17,10%  |
| Umlaufvermögen      | 56.603.423 €    | 3,52%   | Rückstellungen      | 418.692.442 € | 26,05%  |
| Aktive              |                 |         | Verbindlichkeiten   | 578.523.058 € | 36,00%  |
| Rechnungsabgrenzung | 35.405.641 €    | 2,20%   | Passive             |               |         |
|                     |                 |         | Rechnungsabgrenzung | 45.156.939 €  | 2,81%   |
|                     | 1.607.205.393   | 100,00% |                     | 1.607.205.393 | 100,00% |



## 2. Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

### 2.1 Wichtige Ergebnisse des Jahresabschlusses

#### 2.1.1 Die Struktur der Bilanz

##### Mittelverwendung (Aktiva)

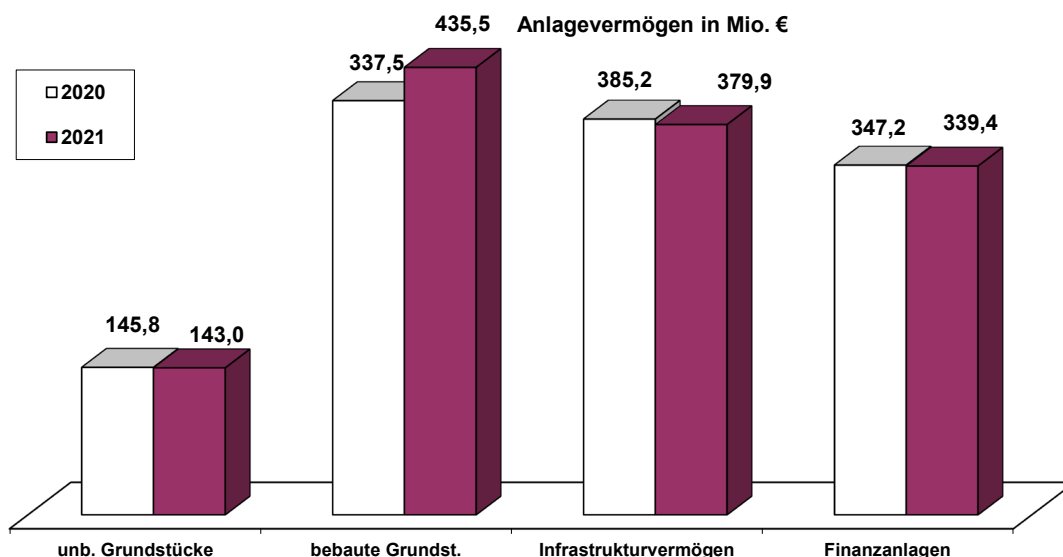
Auf der Aktivseite der Bilanz wird das Vermögen der Gemeinde mit den zum Bilanzstichtag ermittelten Werten angesetzt. Damit wird die Mittelverwendung der Gemeinde dokumentiert.

Je größer der Anteil des Anlagevermögens ist, desto mehr Kapital ist langfristig gebunden und steht der Kommune dauerhaft zur „Fruchtziehung“ zur Verfügung.

Der Schwerpunkt auf der Vermögensseite der Leverkusener Bilanz liegt mit 1.079,0 Mio. € oder 67,13 % (Anteil an der Bilanzsumme) bei den Sachanlagen, wofür in der Regel hohe Aufwendungen für Abschreibungen (39,7 Mio. €) und Bauunterhaltung (10,2 Mio. €), die den Ergebnisplan negativ beeinflussen, entstehen.

Das Infrastrukturvermögen mit 379,9 Mio. € macht einen Anteil von 26,78 % des Anlagevermögens der Stadt aus.

Der Anteil der Finanzanlagen am Anlagevermögen beträgt 339,4 Mio. € (23,93 %). Hierin zeigt sich das Maß an Ausgliederung kommunaler Aufgaben in Sonderrechnungen und privater Rechtsform. Finanzanlagen leisten durch Gewinnausschüttungen und Zinserträge in der Regel einen positiven Beitrag zum Ergebnisplan.





Eine nur geringe Bedeutung für die Vermögenslage hat grds. das kurzfristig gebundene Umlaufvermögen i. H. v. 56,6 Mio. € (3,52 %), in dem sich z. B. die zum Bilanzstichtag zur Veräußerung bestimmten Grundstücke, die bestehenden Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände widerspiegeln.

Mit der Bilanz zum 31.12.2021 war wiederum die Umgliederung von Grundstücken (ca. 0,428 Mio. €) vom Anlagevermögen in das Umlaufvermögen geboten, weil diese Grundstücke zum Verkauf bestimmt sind.

Außerdem stellen diese zur Veräußerung stehenden Grundstücke eine Ausnahme zum üblicherweise vorgehaltenen Umlaufvermögen dar, weil diese für die Stadt Leverkusen mit einem Buchwertvolumen von ca. 1,66 Mio. € eine nicht unerhebliche Bedeutung für die aktuelle und zukünftige Investitionstätigkeit haben.

Auf der Vermögensseite ist außerdem die Position „aktive Rechnungsabgrenzung“ mit 35,4 Mio. € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Zahlungen, die im abgeschlossenen Haushaltsjahr bereits für Aufwendungen des Haushaltsjahres 2021ff. geleistet wurden und damit die Liquidität des Haushaltsjahres 2022 und folgender Haushaltsjahre nicht mehr belasten.

### **Mittelherkunft (Passiva)**

Die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen finanziert wurde; hier wird die Mittelherkunft sichtbar. Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital ist von besonderer Bedeutung.

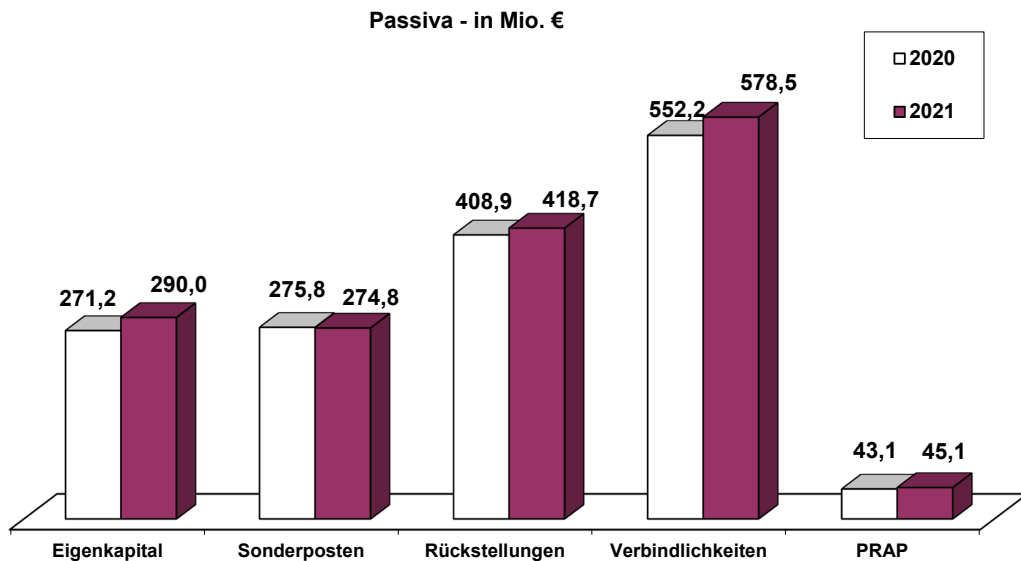
Ein hoher Eigenkapitalanteil wirkt sich z. B. vorteilhaft auf Kreditbeschaffung und Kreditkonditionen aus. Dementsprechend verbessert ein hoher Eigenkapitalanteil die Kreditbeurteilung und sichert finanzielle Unabhängigkeit. Als allgemeine Grundregel gilt, dass mit der Eigenkapitalquote auch die Bereitschaft der Geldgeber (z. B. Banken) wächst, sich an der Finanzierung zu beteiligen. Ab einer Eigenkapitalquote von unter 30 Prozent lässt dieser Effekt merklich nach, eine Eigenkapitalquote von mehr als 40 Prozent steigert die Bereitschaft zur Finanzierung allerdings kaum noch.

Ein hoher Fremdkapitalanteil verursacht hohe Zinsaufwendungen, die den Ergebnisplan nachhaltig belasten.

Das Eigenkapital der Bilanz ermittelt sich als Saldo der aktiven Vermögenswerte abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzung. Es zeigt mit einem Anteil von 18,05 % (Eigenkapitalquote 1; Vorjahr: 17,48 %) an der Bilanzsumme an, in welchem Verhältnis das Vermögen durch Eigenkapital finanziert ist.

Mit 18,05 % liegt die Eigenkapitalquote der Stadt Leverkusen 2021 zwar weiterhin unter dem nach NKF-Kennzahlenset ermittelten Durchschnitt gem. NKF-Kennzahlenhandbuch des Ministeriums des Inneren von 25,7 % und sogar mit 11,95 % auch unter dem nach NKF-Kennzahlenset vorgegebenen Referenzwert von 30 %.

Bei einer ungebremsten Fortsetzung des EK-Verzehrs wie bis 2017 eingetreten, welcher jedoch nach der aktuellen Planung des HSP's und mit den Ist-Ergebnissen 2018, 2019, 2020 und 2021 gestoppt ist, kann planmäßig in Zukunft eine sich 2017 abzeichnende Überschuldung abgewendet werden.



### Eigenkapital

In der Bilanz ist das Eigenkapital der Stadt nach bereits erfolgter Verrechnung des Überschusses 2020 mit rd. **290,0 Mio. €** auszuweisen. Die Ausgleichsrücklage, die dazu dient, Schwankungen der Ergebnisrechnung aufzufangen, wurde im Jahre 2009 komplett aufgezehrt. Allerdings mit dem **Ergebnis 2019 von 6,9 Mio. €** in Höhe des Ergebnisses wieder aufgefüllt und steht somit in dieser Höhe für künftige Haushalte für evtl. notwendige Haushaltsausgleiche zur Verfügung.

Der Jahresüberschuss des Jahres 2021 in Höhe von 15,62 Mio. € wird entsprechend der Handhabung in den Vorjahren nach § 96 Abs. 1 GO NRW, vorbehaltlich anderslautender Beschlüsse des Rates, in die Ausgleichsrücklage gebucht.

Weist die Ergebnisrechnung einen negativen Saldo aus, kann die Stadt die Ausgleichsrücklage in Anspruch nehmen, womit gleichzeitig die Verpflichtung zum Haushaltsausgleich nach § 75 Abs. 2 GO NRW als erfüllt gilt.

In Ergänzung des HSK und zur weiteren Reduzierung prognostizierter Fehlbeträge hat die Verwaltung mit der Vorlage 1400/2012 vom 15.03.2012 vorgeschlagen, freiwillig an dem Stärkungspakt Stadtfinanzen teilzunehmen und damit einen möglichen Haushaltsausgleich - mit Landeshilfen – ab dem Jahre 2018 zu erreichen.

Diesem Verwaltungsvorschlag und dem zu Grunde liegenden Haushaltssanierungsplan (HSP), der gem. § 6 Abs. 4 Stärkungspaktgesetz an die Stelle des HSK tritt, hat der Rat der Stadt Leverkusen in seiner Sitzung am 10.12.2012 zugestimmt.

Der HSP 2021 ff. (Vorlage 2021/0400) wurde vom Rat am 22.03.2021 mehrheitlich beschlossen. Die Genehmigung von der Bezirksregierung am steht noch aus. Als sogenannte Stufe-II-Kommune nach § 4 Stärkungspaktgesetz unterliegt die Stadt Leverkusen den zusätzlichen Berichtspflichten und hat **zwingend** zum 15.04.2022 den bestätigten Jahresabschluss der Bezirksregierung als Berichtsbestandteil zum Stand der Umsetzung des HSP vorzulegen.

In Ableitung der sich aus dem HSP folgenden Handlungsgrundsätze ergibt sich gem. dem vorliegenden Haushaltsplan 2022, dem fortgeschriebenen HSP 2018 ff. und unter



## Berücksichtigung des Jahresüberschusses 2021 nachstehende maßgebliche Eigenkapitalentwicklung:

| Eigenkapitalentwicklung nach HSP |                |                |                |                |                |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                  | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           |
| 01.01.                           | 201.814.080,97 | 248.677.141,65 | 255.601.109,42 | 271.045.018,16 | 272.912.518,16 | 253.457.568,16 | 240.803.268,16 |
| Ergebnisübertrag<br>Vorjahr      | 46.863.060,68  | 6.923.967,77   | 15.443.908,74  | 1.867.500,00   | -19.454.950,00 | -12.654.300,00 | -2.518.000,00  |
| 31.12.                           | 248.677.141,65 | 255.601.109,42 | 271.045.018,16 | 272.912.518,16 | 253.457.568,16 | 240.803.268,16 | 238.285.268,16 |

## Sonderposten

Die in der Bilanz ausgewiesenen Sonderposten von ca. 274,8 Mio. € betreffen von Dritten erhaltene Zuschüsse und Zuwendungen für investive Maßnahmen, die aus dem Verhältnis der Förderquote zu den aktuellen Verkehrswerten der Vermögensgegenstände ermittelt wurden. Sie werden in den kommenden Haushaltsjahren rätierlich über die Nutzungsdauer der refinanzierten Vermögenswerte zugunsten der Ergebnisrechnung aufgelöst.

## Rückstellungen

Rückstellungen werden im Wesentlichen bestimmt durch die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für pensionierte und derzeit beschäftigte Beamte (inkl. Sterbegelder) i. H. v. insgesamt 357,9 Mio. € (85,48 % der gesamten Rückstellungen). Dieser in der Bilanz ausgewiesene Bestand ist in einem nur sehr geringen Umfang (ca. 1,82%, s. RVR-Fonds) ausfinanziert, so dass zukünftig - bezogen auf den aktuellen Bestand - bei zweckgebundener Verwendung des Fondsvermögens zwar eine marginale Entlastung der Ergebnisrechnung, jedoch nicht der Finanzrechnung eintreten wird.

## **Fehler! Textmarke nicht definiert.**Verbindlichkeiten

Von den Kreditverbindlichkeiten für Investitionen der Kernverwaltung i. H. v. 155,8 Mio. € haben 134,1 Mio. € bzw. 86,07 % (Vorjahr: 87,14 %) noch eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren und belasten damit unweigerlich nachfolgende Generationen. Außerdem beinhalten die Kreditverbindlichkeiten Darlehen an die TBL AöR i. H. v. 37,15 Mio. €.

Die in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung betragen zum 31.12.2021 ca. 251,2 Mio. €, inkl. der im Cash-Pool der Stadt aufgenommenen Kontokorrentverbindlichkeiten der TBL AöR, der KSL und des SPL und haben sich damit im Vergleich zum Vorjahr um ca. 2,5 Mio. € vermindert.

Nach der aktuellen Liquiditätsplanung (siehe Seite 212 f.) wird für das Jahr 2022 von einem originären städtischen Liquiditätskredit i. H. v. 212,6 Mio. € und damit einer Minderung des Liquiditätskredites um ca. 38,5 Mio. € zum Ergebnis 2021 (251,1 Mio. €) ausgegangen.



## 2.1.2 Kennzahlen zur Bilanz

Für die Beurteilung einer Bilanz wendet man in der Regel spezielle Analysemethoden an, um objektive Vergleiche durchführen zu können. Die als Anlage 15 beigefügten Kennzahlen sind dem Kennzahlenset aus dem Runderlass des MHKBG NRW vom 01.10.2008 entnommen und basieren auf den Werten der Bilanz.

Bei der Analyse der Bilanz wird das Verhältnis einzelner Bilanzposten zueinander betrachtet und bewertet. Dabei werden schwerpunktmäßig die Finanzierung des Haushalts (mit Eigen- und Fremdkapital) und die Finanzierung der (langfristigen) Vermögensgegenstände des Anlagevermögens in Relation gesetzt.

In dem Zusammenhang ist zu beachten, dass Basiszahlen (Bsp.: Steuerquote), die zur Berechnung der Kennzahlen herangezogen werden, im Jahresvergleich enormen Abweichungen unterliegen können, deren Ursprung durch Sondereinflüsse zu begründen ist.

Mittelfristig soll dieses Kennzahlenset eine herausragende Bedeutung im Zeitvergleich, im interkommunalen Vergleich und bei den Controlling- und Prüfungsaufgaben der Gemeindeprüfungsanstalt als auch der Kommunalaufsicht erlangen.

Beispielhaft sind hier zu nennen bedeutende Kennzahlen wie (s. auch Anlage 15 - NKF-Kennzahlenset):

|                                                                         | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Eigenkapitalquote 1</b>                                              |               |               |
| (Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme)                                      |               |               |
| (290.050.659,06x100/1.607.205.393,01)                                   | <b>18,05%</b> | <b>17,48%</b> |
| <b>Eigenkapitalquote 2</b>                                              |               |               |
| (Eigenkapital + Sonderposten Zuwendungen, Beiträge x 100 / Bilanzsumme) |               |               |
| (290.050.659,06+255.876.132,69+18.097.900,74x100/1.607.205.393,01)      | <b>35,16%</b> | <b>35,12%</b> |
| <b>Aufwandsdeckungsgrad</b>                                             |               |               |
| (ordentliche Erträge x 100 / ordentliche Aufwendungen)                  |               |               |
| 676.521.727,56*100/714.813.665,23                                       | <b>94,64%</b> | <b>93,80%</b> |



### 2.1.3 Ergebnisrechnung 2021

Im NKF übernimmt die Ergebnisrechnung die Rolle der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Der Begriff „Ergebnisrechnung“ wurde gewählt, weil sich die Zielsetzung des NKF von der des kaufmännischen Rechnungswesens insoweit unterscheidet, als dass die Kommunen im Allgemeinen keine Gewinne erzielen oder steuerlich relevante Verluste nachweisen, sondern das Ergebnis einer Periode nach den Quellen des Erfolgs darstellen.

Dabei kommt der Ergebnisrechnung die Aufgabe zu, über die Art, die Höhe und die Quellen der Ergebniskomponenten vollständig und klar zu informieren; sie zeigt die Quellen und Ursachen des Ressourcenaufkommens und des Ressourcenverbrauchs auf und ermittelt den Jahreserfolg, der sich als Überschuss oder oftmals - wie in der Vergangenheit in Leverkusen - als Fehlbetrag darstellt.

Die Ergebnisrechnung wird in Anlehnung an das Handelsrecht in Staffelform aufgestellt. Sie weist Erträge und Aufwendungen, gegliedert nach ihrer Art in zusammengefassten Positionen sowie das ordentliche und das außerordentliche Ergebnis aus. Dadurch werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit, die Finanztransaktionen und die außerordentlichen Vorgänge deutlich unterschieden und die Ergebnisse transparent gemacht.

Zum besseren Verständnis der Ergebnisrechnung wurden die einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung in dem angefügten Glossar (s. Seite 244 ff.) ausführlich erläutert.

Der hier vorliegende 14. Jahresabschluss im Ergebnishaushalt, der nach den Regeln des NKF bewirtschaftet wurde, ist gekennzeichnet durch einen Überschuss von 15,6 Mio. €, welcher mit ca. 13,7 Mio. € gegenüber dem vom Rat der Stadt mit dem Haushalt 2021 beschlossenen Überschuss (ca. 1,87 Mio. €) höher als geplant ausfällt, was letztlich nur Dank einer NKF-spezifischen Bilanzierungshilfe in Höhe von 45.600.608,20 € erreicht werden konnte.

Dabei bleibt nach wie vor zu berücksichtigen, dass einem weitgehend staatlich festgelegten Katalog an Pflichtaufgaben und Transferleistungen eine unzureichende und bezogen auf die Aufgaben unangemessene Finanzausstattung, welche eine weitere Ergebnisverbesserung verhindert, gegenübersteht.

Die Haushaltssatzung gilt als Basis für die Berichterstattung, die über die Entwicklung und Veränderung von Positionen erfolgt.



## **2.1.4 Wichtige haushaltsrechtliche Begriffsbestimmungen:**

### Haushaltsansatz 2021 Original:

Vom Rat beschlossene Haushaltsansätze.

### Haushaltsansatz 2021 fortgeschrieben:

Der fortgeschriebene Ansatz setzt sich zusammen aus dem vom Rat beschlossenen originären Ansatz (Haushaltssatzung), evtl. erlassenen Nachtragssatzungen sowie Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 KomHVO NRW.

### Ergebnis 2021:

Summe der im Haushaltsjahr rechnungswirksamen Erträge und Aufwendungen bzw. Einzahlungen und Auszahlungen.

### Übertragene Ermächtigungen nach 2022:

Nicht verbrauchte Haushaltsermächtigungen des Jahres 2021, die in das neue Haushaltsjahr übertragen wurden und für ihren Zweck noch benötigt werden.

Die Haushaltssatzung gilt als Basis für die Berichterstattung über die Entwicklung und Veränderung von Positionen. Darüber hinaus wird auf die Anlage 12 verwiesen, die weitere Ausführungen zum fortgeschriebenen Ansatz enthält.



## 2.1.5 Abweichungserläuterungen

Durch die weiter vorhandene COVID-19 Pandemie haben sich die ursprünglichen Prognosen für 2021 drastisch verändert. Es war ein deutlicher Rückgang der Wirtschaftsleistung weltweit wie auch in Deutschland zu verzeichnen. Die COVID-19 Pandemie hinterließ auch im Jahr 2021 deutliche Spuren in nahezu allen Wirtschaftsbereichen.

Die Pandemie hat auch spürbare Auswirkungen auf den städtischen Haushalt und künftige Jahresabschlüsse. Zum einen fielen eine Reihe von zusätzlichen Ausgaben an, zum anderen gab es erhebliche Einnahmeausfälle, insbesondere bei den gemeindlichen Steuern.

Um die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie abzumildern, hatte die Bundesregierung für 2020 ein umfangreiches Konjunkturpaket beschlossen. Die darin enthaltene Übernahme weiterer Kosten der Unterkunft im bestehenden System gilt weiter unbeschränkt für die Zukunft.

Die folgenden Aussagen beziehen sich ausschließlich auf einen Vergleich der **Haushaltsplanansätze** 2021 mit dem **Ist-Ergebnis** 2021 ab einer Gesamtabweichung (pro Sachkonto und Geschäftsbereich) von + / - 0,5 Mio. €.

### Übersicht zu den einzelnen Teilergebnissen der Ergebnisrechnung

| Zeile in ER* | Ergebnisarten                                  | Haushaltsansatz 2021 (in €) | Ist-Ergebnis 2021 (in €) | Abweichung in €   |
|--------------|------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| 10           | Abweichung Ordentliche Erträge                 | 660.890.550                 | 676.521.728              | 15.631.178        |
| 17           | Abweichung Ordentliche Aufwendungen            | 712.548.700                 | 714.813.665              | 2.264.965         |
| <b>18</b>    | <b>Verbesserung Ordentliches Ergebnis</b>      | <b>-51.658.150</b>          | <b>-38.291.938</b>       | <b>13.366.212</b> |
| 19           | Abweichung Finanzerträge                       | 14.442.700                  | 13.788.189               | -654.511          |
| 20           | Abweichung Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen | 8.799.050                   | 5.477.339                | -3.321.711        |
| <b>21</b>    | <b>Verbesserung Finanzergebnis</b>             | <b>5.643.650</b>            | <b>8.310.851</b>         | <b>2.667.201</b>  |
| <b>22</b>    | <b>Verschlechterung ggü. Planansatz</b>        |                             |                          | <b>16.033.413</b> |

\*ER = Ergebnisrechnung

Anm.: Außerordentliches Ergebnis unberücksichtigt



## 2.1.5.1 Übersicht der Mehr- bzw. Mindererträge 2021

|       | Ertragsarten                                     | Ist-Ergebnis<br>2020 (in €) | Haushaltsansatz<br>2021 (in €) | Ist-Ergebnis<br>2021 (in €) | Abweichung<br>Ist 20/Ist 21 | Abweichung<br>Plan/Ist 2021 | Haushaltsansatz<br>2022 (in €) |
|-------|--------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 01    | Steuern und ähnliche Abgaben                     | 278.599.203                 | 323.323.300                    | 334.636.517                 | 56.037.315                  | 11.313.217                  | 375.834.800                    |
| davon |                                                  | 92.845                      | 92.300                         | 83.624                      | -9.221                      | -8.676                      | 96.800                         |
|       | - GRUNDSTEUER A                                  | 50.032.252                  | 48.751.000                     | 49.279.204                  | -753.048                    | 528.204                     | 50.260.000                     |
|       | - GRUNDSTEUER B                                  | 100.546.619                 | 145.000.000                    | 154.273.089                 | 53.726.471                  | 9.273.089                   | 195.000.000                    |
|       | - GEWERBESTEUER                                  | 83.228.893                  | 85.725.000                     | 89.524.166                  | 6.295.273                   | 3.799.166                   | 90.174.000                     |
|       | - GEMEINDEANTEIL EST                             | 21.945.490                  | 20.265.000                     | 21.319.462                  | -626.028                    | 1.054.462                   | 17.984.000                     |
|       | - VERGÜGUNGSSST. (TANZVERANSTALT.)               | 0                           | 5.000                          | 0                           | 0                           | -5.000                      | 5.000                          |
|       | - VERGÜGUNGSSSTEUER (SONSTIGE)                   | 3.190                       | 5.000                          | 1.724                       | -1.466                      | -3.276                      | 5.000                          |
|       | - VERGÜGUNGSSST. (Geld- und Unterhaltungsspiele) | 1.939.243                   | 2.600.000                      | 1.214.779                   | -724.463                    | -1.385.221                  | 2.000.000                      |
|       | - HUNDESTEUER                                    | 1.152.227                   | 1.150.000                      | 1.202.654                   | 50.427                      | 52.654                      | 1.200.000                      |
|       | - JAGDSTEUER                                     | 0                           | 0                              | 0                           | 0                           | 0                           | 0                              |
|       | - BETEILIGUNG AN Ust-EINN. LAND                  | 8.282.779                   | 8.057.000                      | 6.899.002                   | -1.383.777                  | -1.157.998                  | 7.437.000                      |
|       | - ZUWEISUNG HARTZ IV                             | 11.201.184                  | 11.500.000                     | 10.666.075                  | -535.110                    | -833.925                    | 11.500.000                     |
|       | - Kompens. Steuervereinfachungsgesetz            | 174.481                     | 173.000                        | 172.739                     | -1.743                      | -261                        | 173.000                        |
| 02    | Zuwendungen und allgemeine Umlagen               | 145.984.800                 | 143.886.150                    | 153.604.828                 | 7.620.028                   | 9.718.678                   | 83.282.050                     |
| 03    | Sonstige Transfererträge                         | 7.342.673                   | 4.438.450                      | 3.916.744                   | -3.425.929                  | -521.706                    | 4.503.850                      |
| 04    | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte          | 45.430.364                  | 56.818.250                     | 56.541.494                  | 11.111.130                  | -276.756                    | 59.184.650                     |
| 05    | Privatrechtliche Leistungsentgelte               | 4.361.695                   | 6.727.900                      | 4.991.655                   | 629.960                     | -1.736.245                  | 7.040.300                      |
| 06    | Kostenerstattungen und Kostenumlagen             | 83.197.463                  | 91.869.500                     | 91.180.232                  | 7.982.769                   | -689.268                    | 89.579.050                     |
| 07    | Sonstige ordentliche Erträge                     | 36.847.874                  | 31.734.800                     | 29.567.268                  | -7.280.606                  | -2.167.532                  | 31.100.850                     |
| 08    | Aktivierete Eigenleistungen                      | 7.055.020                   | 2.092.200                      | 2.082.989                   | -4.972.031                  | -9.211                      | 2.067.000                      |
|       | <b>Saldo</b>                                     | <b>608.819.092</b>          | <b>660.890.550</b>             | <b>676.521.728</b>          | <b>67.702.636</b>           | <b>15.631.178</b>           | <b>652.592.550</b>             |

\*ER = Ergebnisrechnung

Insgesamt verbesserten sich die ordentlichen Erträge gegenüber dem Haushaltsplanansatz von 660,9 Mio. € um 15,6 Mio. € auf 676,5 Mio. €.

Näheres zu den oben genannten Positionen der Ergebnisrechnung ist den nachfolgenden Ausführungen zu entnehmen.

### Steuern und ähnliche Abgaben (Plus 11,3 Mio. €; Zeile 01 ER)

Der Planansatz in Höhe von 323,3 Mio. € wurde um 11,3 Mio. € überschritten und führte zu einem Ist-Ergebnis von 334,6 Mio. €. Ebenfalls konnten im Vergleich zum Vorjahres-Ist (278,6 Mio. €) insgesamt rd. 56,0 Mio. € höhere Erträge erzielt werden.

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben ist auch in 2021 stark durch die Auswirkungen der COVID-19 Pandemie und die besonderen Gegebenheiten in Leverkusen geprägt. In 2021 sind die Steuereinnahmen von Bund, Ländern und Gemeinden aus wirtschaftlichen Gründen (Gewinneinbußen, Umsatzrückgang, und Kurzarbeit) sowie aufgrund finanzpolitischer Entscheidungen (steuerrechtliche Erleichterung, großzügige Regelungen im Hinblick auf Steuerstundungen und Kürzungen von Steuervorauszahlungen) in Teilen erheblich gesunken. Wobei mit den steuerpolitischen Maßnahmen der Stadt Leverkusen diesem insgesamt negativen Trend gegen-gesteuert werden konnte und sich abzeichnende Verluste minimiert werden konnten.

Die Vereinnahmung von Gewerbesteuer bildet für die Stadt Leverkusen grundsätzlich die bestimmende finanzwirtschaftliche Geschäftsgrundlage, welche jedoch in Abhängigkeit zur allgemeinen Wirtschaftslage jährlich starken Schwankungen unterliegt. Diese Veränderungen führen letztlich dazu, dass die prognostizierten Planansätze in einem Jahr nicht erreicht und evtl. in anderen Jahren überschritten werden.

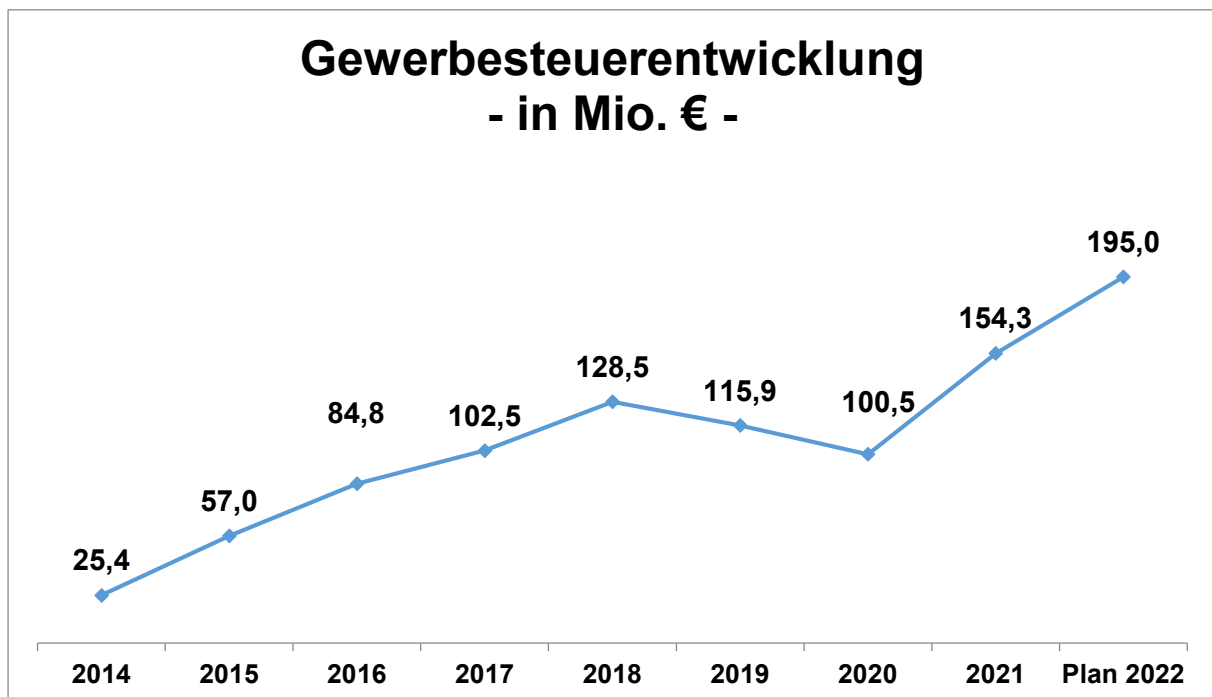
Im Jahr 2021 übertraf das tatsächliche Aufkommen der Gewerbesteuer nach ertragssteigernden, als auch aufwandssteigernden Gewerbesteuerfestsetzungen den Planansatz i. H. v. 145,0 Mio. € im Saldo um **9,3 Mio. €** und betrug damit 154,3 Mio. €.



Im Vergleich zum Vorjahr verbesserten sich damit die Einnahmen um insgesamt 67,7 Mio. €.

Gegenläufig zu den Auswirkungen der COVID-19 Pandemie hat sich die Senkung des Gewerbesteuer-Hebesatzes in 2021 positiv ausgewirkt und zur Ansiedlung weiterer Gewerbetreibender und damit zu diesem Mehr an Gewerbesteuer beigetragen.

Mehrerträge aufgrund der am 16.12.2019 durch den Rat beschlossenen Senkung des Gewerbesteuerhebesatzes von 475% auf 250% führten trotz der Corona bedingten Reduzierung der Gewerbesteuererträge um 15,9 Mio. € insgesamt zu einer Erhöhung um insgesamt 9,3 Mio. € bei der Gewerbesteuer.



Auch der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (plus 3,8 Mio. €), sowie der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (plus 1,1 Mio. €) trugen zur Erhöhung der Steuern und ähnlichen Abgaben bei.

Desgleichen erhöhten sich die Erträge bei der Grundsteuer (plus 0,5 Mio. €).

Die Abweichungen vom Haushaltsansatz werden unter anderem dadurch verursacht, dass die Kommune hier nur Folgebehörde des Finanzamtes ist. Sofern die Finanzbehörde Einheitswertbescheide erlässt - Bewertungen im Rahmen von Wertfortschreibungen neu oder erstmalig vornimmt -, ergeben sich Änderungen bei den darauf basierenden Grundsteuerbescheiden der Kommune. Im Vorfeld der Grundsteuerreform wurden Neuberechnungen von Einheitswerten durch das Finanzamt aufgearbeitet.

Dagegen verminderten sich die Erträge bei der Vergnügungssteuer. Insgesamt lagen die Einnahmen aus der Vergnügungssteuer mit 1,2 Mio. € um 1,4 Mio. € unter dem im



Haushaltsplan angesetzten Betrag von 2,6 Mio. €, aufgrund der Schließungsverfügungen und Zugangsbeschränkungen wegen der COVID-19 Pandemie.

Infolgedessen kam es zu erheblichen Einnahmeausfällen wegen geschlossener Spielstätten. Auch konnten Tanzveranstaltungen und sonstige Veranstaltungen aufgrund der COVID-19 Pandemie nicht durchgeführt werden.

Auch die Zuweisungen zur Wohngeldentlastung durch das Land NRW, welche mit 11,5 Mio. € im Haushalt veranschlagt waren verminderten sich i. H. v. 0,8 Mio. € und somit im Ist-Ergebnis auf 10,7 Mio. €.

Weitere Abweichungen von Planansätzen im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben liegen unter der festgelegten Analyse-Grenze von +/-0,5 Mio. € und werden daher hier nicht näher erläutert.

Insgesamt wurde eine Verbesserung der Steuern und ähnlichen Abgaben von 11,3 Mio. € realisiert.

### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen (Plus 9,7 Mio. €; Zeile 02 ER)**

Wie im Jahr zuvor konnte der originäre Planansatz für Zuwendungen und allgemeine Umlagen i. H. v. 149,9 Mio. € übertroffen werden. Mit 153,6 Mio. € liegt das Ist-Ergebnis um 9,7 Mio. € über dem geplanten Haushaltsansatz.

Dies ist auf unterschiedliche Sachverhalte zurückzuführen.

Bei den Zuweisungen des Landes fielen die Erträge mit einem Ist-Ergebnis von 63,4 Mio. € im Vergleich zum originären Haushaltsansatz von 56,4 Mio. € um 7,0 Mio. € höher aus.

Zuwendungen für den FB Soziales (FB 50) haben sich Rahmen des Asylbewerberleistungsgesetzes nach FLÜAG aufgrund der Anhebung der FLÜAG-Pauschale des Landes NRW im Vergleich zum Planansatz i. H. v. 7,5 Mio. € um 0,9 Mio. € auf 8,4 Mio. € erhöht.

Ebenso wurden für den Fachbereich Schulen (FB 40) 7,1 Mio. € für die Gewährung von Zuwendungen des Landes für die Durchführung außerunterrichtlicher Angebote veranschlagt, die Zuwendungen beliefen sich letztlich aber sogar auf 9,0 Mio. €, mithin 1,9 Mio. mehr. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um Erstattungen für Ganztags-Betreuung und OGS Elternbeiträge, die sich im Vergleich zum Planansatz i. H. v. 6,8 Mio. € um 1,0 Mio. € auf 7,8 Mio. € erhöht haben. Im OGS-Bereich sind weiterhin steigende Teilnehmerzahlen zu verzeichnen und insoweit höhere Zuwendungen zu erwarten.

Außerdem enthalten die Zuwendungen corona-bedingte ungeplante Erträge i. H. v. 1,2 Mio. € für die neu hinzugekommenen Förderprogramme zu Corona, wie z.B. „Extrazeit zum Lernen“, das „Aufholen nach Corona“ - „Helferprogramm“ sowie „Aufholen nach Corona“ – Extrageld.

Demgegenüber stand dem Planansatz für den Digitalpakt Schule i. H. v. 0,2 Mio. € kein Ist-Aufwand gegenüber und führte damit um eine Ergebnisverbesserung in gleicher Höhe.



Des Weiteren übertrafen im FB Kinder und Jugend (FB 51) die Zuweisungen des Landes für die Förderung von Kindern in Tagespflege die Planansätze um 0,4 Mio. € sowie für die Betreuung in Tageseinrichtungen um 0,2 Mio. €. Auch die Zuweisungen für außerschulische Jugendbildung fielen um 0,1 Mio. € höher aus als geplant. Insgesamt betrugen die Zuwendungen des Landes im FB 51 damit 32,3 Mio. € (Plan 31,6 Mio. €).

Darüber hinaus übertrafen im FB Kinder und Jugend (FB 51) die Zuweisungen vom Land für Personalkosten den Planansatz i. H. v. 1,2 Mio. € um 0,8 Mio. € (Ist 2,0 Mio. €). Die Zuwendungen enthalten zum einen ungeplante Mehreinnahmen aus dem Alltagshelfer\*innen-Programm des Landes zur Unterstützung der Kindertagesstätten in Zeiten der Pandemie (01/2021 bis 07/2021) (0,4 Mio. €) sowie zum anderen einen zusätzlichen Zuschuss für das Programm "Aufholen nach Corona" (0,2 Mio. €).

In den Zuwendungen und Umlagen sind außerdem nicht geplante Sonderzuwendungen in Höhe von insgesamt 3,6 Mio. € enthalten.

Im Einzelnen handelt es sich hierbei um folgende Beträge:

|                                         |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|
| • Corona-Billigkeitsleistungen ÖPNV NRW | 2.482.482,29 €       |
| • Corona- Förderung Schülerverkehre     | 164.273,58 €         |
| • Gewährung Soforthilfe Flutkatastrophe | 1.000.000,00 €       |
|                                         | <hr/> 3.646.755,87 € |

Weitere Abweichungen von Planansätzen im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen unter der festgelegten Analyse-Grenze von +/-0,5 Mio. € und werden daher hier nicht näher erläutert.

### **Sonstige Transfererträge (Minus 0,5 Mio. €; Zeile 03 ER)**

Der Planansatz i. H. v. 4,4 Mio. € wurde in 2021 um 0,7 Mio. € unterschritten.

Gegenüber dem Planansatz i.H.v. 2,5 Mio. € konnten lediglich 1,3 Mio. € und damit 1,2 Mio. € weniger als geplant an Unterhaltsvorschüssen nach dem UVG zurückgefordert werden.

Dem zuvor genannten Minus steht ein Mehrertrag i. H. v. 0,5 Mio. € im Vergleich zum Planansatz von 0,6 Mio. € im Rahmen der Rückzahlung gewährter Hilfen innerhalb von Einrichtungen sowie der Leistungen von Sozialträgern und Pflegeversicherungen innerhalb von Einrichtungen gegenüber.

Weitere Abweichungen von Planansätzen im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen unter der festgelegten Analyse-Grenze von +/-0,5 Mio. € und werden daher hier nicht näher erläutert.

### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Minus 0,3 Mio. €; Zeile 04 ER)**

In 2021 wurde der Planansatz i. H. v 56,8 Mio. € für öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte um 0,3 Mio. € unterschritten und lag damit im Ist bei 56,5 Mio. €.

Mehrerträge i. H. v. 0,6 Mio. € resultieren aus der erhöhten Vereinnahmung von Nutzungsgebühren.



Hier wurden i. H. v. 4,6 Mio. € im Vergleich zum Planansatz (10,4 Mio. €) höhere Erträge im Rettungsdienst und bei Krankentransporten (Ist 15,0 Mio. €) aufgrund temporärer personeller Unterstützung aus anderen Fachbereichen festgesetzt.

Zum anderen ergaben sich Mindererträge in Höhe von 0,9 Mio. € im Bereich der Benutzungsgebühren für die OGS aufgrund des von der Politik beschlossenen Verzichts auf die Vereinnahmung der monatlichen Eltern- und Verpflegungsbeiträge der OGS für die Monate Januar bis Mai 2021.

Im FB Kinder und Jugend (FB 51) war bei den Benutzungsgebühren ein Minderertrag i. H. v. 3,1 Mio. € auszuweisen. Dieser ist auf einen in den Monaten Januar bis Mai 2021 50%igen bis zu 100%igen Beitragserlass aufgrund der COVID-19 Pandemie sowie einer Verschiebung der Fertigstellung neuer städtischer Kindertagesstätten zurückzuführen.

Auch im Bereich der Verwaltungsgebühren war im FB Bauaufsicht (FB 63) ein Minderertrag i. H. v. 0,6 Mio. € zu verzeichnen. Aufgrund des Personalmangels konnten weniger Bauanträge abschließend geprüft und daraus resultierend weniger Gebühren festgesetzt/ vereinnahmt werden.

Zusätzlich war zum Planansatz ein Minderertrag aus Müllgebühren i. H. v. 1,1 Mio. € zu verbuchen, wobei jedoch gegenüber dem Vorjahr ein Mehrertrag in Höhe von 1,7 Mio. € erzielt wurde.

Demgegenüber wurde ein Mehrertrag durch die Auflösung der Sonderposten für Beiträge und Gebühren in Höhe von 1,4 Mio. € realisiert. Zum einen ergibt sich die ertragswirksame Auflösung des Sonderpostens aus einer Teilauflösung der Abfallgebührenüberschüsse aus 2017 i. H. v. 1,0 Mio. € und der Auflösung der Abfallgebührenüberschüsse des Jahres 2018 i. H. v. 0,4 Mio. € (Vorlage 3252/2019).

Im Vergleich zum Vorjahr fielen die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte um 11,1 Mio. € höher aus. Dies ist im Wesentlichen durch die um 8,4 Mio. € höheren Benutzungsgebühren, die um 0,8 Mio. € geringeren Verwaltungsgebühren und die um 0,1 Mio. € geringeren Auflösungen aus Sonderposten zu begründen.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte (Minus 1,7 Mio. €; Zeile 05 ER)**

Im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte wurde der Haushaltsansatz 2021 in Höhe von 6,7 Mio. € mit 1,7 Mio. € unterschritten und ergab somit ein Ist-Ergebnis von 5,0 Mio. €.

Diese Abweichung entstand im Wesentlichen durch die verminderten Leistungsentgelte für die Teilnahme an der OGS, die aufgrund des von der Politik beschlossenen Verzichts der Vereinnahmung der monatlichen Eltern und Verpflegungsbeiträge der OGS für die Monate Januar bis Mai 2021 entstanden sind. Denn diesen Ist-Erträgen i. H. v. 1,2 Mio. € stand bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ein Planansatz i. H. v. 2,6 Mio. € gegenüber.

Weitere Mindereinnahmen wurden bei den Mieten und Pachterträgen i. H. v. 0,9 Mio. € realisiert, da entgegen der Planung die vorzeitige Erneuerung des bestehenden Erbrechtsvertrages mit der Firma Vonovia noch nicht vereinbart werden konnte.



Andererseits wurden Mehrerträge bei den Miet- und Pächterträgen i. H. v. 0,7 Mio. € durch die Vermietung von Büroflächen in den 2020 erworbenen Geschäftsgebäuden „Untere Hauptstraße Wiesdorf“ an die Bayer Real Estate erzielt, die nicht geplant werden konnten.

### **Kostenerstattungen und -umlagen (Minus 0,7 Mio. €; Zeile 06 ER)**

Im Haushaltsplan 2021 wurden bei dieser Position insgesamt 91,9 Mio. € veranschlagt. Letztlich wurden die geplanten Ansätze um 0,7 Mio. € unterschritten und betrugen damit 91,2 Mio. €.

Dabei unterschritten die Erstattungen vom Bund - in Summe betrachtet - den Planansatz von 29,7 Mio. € um 3,9 Mio. € und beliefen sich nur auf 25,8 Mio. €.

Im Planansatz für den FB Medizinischer Dienst waren 2,9 Mio. € Erstattungen für das Betreiben des Impfzentrums eingestellt, die nicht realisiert wurden. Ebenso wurden statt der 0,75 Mio. € geplanten Erstattungen für die Überwachung im Rahmen des Infektionsschutzes nur 0,05 Mio. € realisiert.

Im Planansatz für den FB Gesundheit und Soziales (20,6 Mio. €) wurde mit höheren Kosten und damit ebenfalls höheren Erstattungen im Rahmen des vierten Kapitels des SGB XII gerechnet, welche in diesem Umfang nicht eingetreten sind (Ist 20,3 Mio. €, Minus gegenüber Planansatz 0,3 Mio. €) und damit zu Mindererträgen, als auch gegengleich zu Minderaufwendungen führten.

Dagegen wurde der Planansatz für die Leistungsbeteiligung des Bundes im Rahmen des § 46 Abs. 7 SGB II für Kosten der Unterkunft in Höhe von 33,5 Mio. € um 2,9 Mio. € unterschritten und betrug somit im Ist 30,6 Mio. €. Die Leistungsbeteiligung des Bundes ist abhängig von den Ausgaben für Kosten der Unterkunft, für damit zusammenhängende Beihilfen sowie den Ausgaben für Leistungen von Bildung und Teilhabe lt. SGB II. Die Beihilfen zu Kosten der Unterkunft haben sich um 45 % und die Leistungen für Bildung und Teilhabe um 37 % verringert, so dass folglich auch die Erstattung durch den Bund geringer ausgefallen ist.

Alle weiteren Abweichungen bei den Erstattungen vom Bund liegen wesentlich unterhalb der + / - 0,5 Mio. € Analysegrenze und werden deshalb nicht weiter erläutert.

Bei den Erstattungen des Landes führte das Ist-Ergebnis i. H. v. 16,4 Mio. € im Vergleich zum Planansatz (13,9 Mio. €) zu Mehrerträgen von 2,5 Mio. €.

Mehrerträge i. H. v. 2,1 Mio. € resultieren allein aus den Erstattungen des Landes im Fachbereich Medizinischer Dienst (FB 53). Zum einen lagen die Erstattungen für das Betreiben eines Impfzentrums um 1,9 Mio. € über dem Planansatz von 2,8 Mio. € mithin bei 4,7 Mio. €. Zum anderen resultiert ein Mehrertrag i. H. v. 0,4 Mio. € aus der Zahlung im Rahmen des „Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst“ unter anderem zur Verbesserung der Personalstruktur und Digitalisierung des Gesundheitsdienstes.

Alle weiteren Abweichungen bei den Erstattungen vom Land liegen wesentlich unterhalb der + / - 0,5 Mio. € Analysegrenze und werden deshalb nicht weiter erläutert.

Ebenso ergaben sich Mehrerträge i. H. v. 1,2 Mio. € bei einem Planansatz von 0 € aus erhaltenen Erstattungen der Kassenärztlichen Vereinigung Nordrhein für das Corona-Testzentrum Auermühle.



Gegenläufig dazu ergaben sich allein aus den Erstattungen der Bezirksregierung im Fachbereich Soziales (FB 50) Mindererträge i. H. v. 2,6 Mio. €. Diese betreffen die Erstattungen der Kosten der Unterkunft nach § 22 Abs. 1 SGB II. Ursächlich dafür ist eine Fehleinschätzung der anfallenden Unterkunftskosten, die zu diesem zu hoch angesetzten Planansatz führte.

Dagegen ergaben sich Mehrerträge i. H. v. 0,3 Mio. € bei einem Planansatz von 0 € aus der Erstattung zur Sicherstellung der notwendigen Lebensbedingungen nach § 3 AsylBLG.

Ebenso ergaben sich Mehrerträge i. H. v. 0,6 Mio. € bei einem Planansatz von 0 € aus erhaltenen Erstattungen von der TBL AöR für die Inanspruchnahme der Stadt Leverkusen als Verwaltungshelferin.

Aus Erstattungen von Privaten ergaben sich Mehrerträge i. H. v. 0,3 Mio. € bei einem Planansatz von 0 € aus der Spitzabrechnung der Wupsi GmbH sowie aus der Rückerstattung der Betriebspauschale eines Impfzentrums.

Außerdem ergaben sich ungeplante Erträge aufgrund vermehrter Fluktuation von Beamten zwischen Verwaltungen und dabei aus der Erstattung von anderen Gemeinden im Rahmen des Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrags i. H. v. 1,2 Mio. €.

Mindererträge i. H. v. 0,8 Mio. € bei einem Planansatz i. H. v. 1,5 Mio. € ergaben sich im FB Kinder und Jugend (FB 51) aufgrund corona-bedingtem Erlass der Essensgeldpauschalen der städtischen Kitas für die Monate Januar bis Mai 2021 sowie Aussetzung der Betreuung aufgrund von Sanierungsmaßnahmen.

### **Sonstige ordentliche Erträge (Minus 2,1 Mio. €; Zeile 07 ER)**

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträge ergaben sich entgegen den Vorjahren negative Abweichungen zu den prognostizierten Ergebnissen. Die geplanten sonstigen ordentlichen Erträge i. H. v. 31,7 Mio. € wurden mit 2,1 Mio. € unterschritten und ergaben somit ein Ist-Ergebnis von 29,6 Mio. €.

Durch die Auflösung von in Vorjahren aufwandswirksam gebildeten Rückstellungen, die gar nicht oder nicht in voller Höhe in Anspruch genommen wurden konnten Mehrerträge, welche im originären Haushaltsplan (Ansatz 3,0 Mio. €) nicht veranschlagt waren, von insgesamt 1,3 Mio. € gebucht werden.

Von den Erträgen in Höhe von 4,3 Mio. € entfallen 1,5 Mio. € auf die Auflösung der Rückstellung für Instandhaltungen, weil Maßnahmen abgeschlossen wurden, ein verbleibender Restbetrag allerdings nicht mehr benötigt wurde und damit ertragswirksam aufgelöst werden konnte. Bei den sonstigen Rückstellungen entfallen 2,6 Mio. € auf die Auflösung von Rückstellungen (1,0 Mio. € Rettungsschirm ÖPNV, 0,6 Mio. € Rückstellungen Soziales, 0,6 Mio. € Rückstellungen im Bereich Kinder und Jugend, 0,3 Mio. € Prozesskosten), die nicht benötigt wurden und damit ertragswirksam aufgelöst werden konnten. Geplant war ein Ertrag i. H. v. 3,0 Mio. €.

Weitere nicht im Haushalt veranschlagte Mehrerträge i. H. v. 0,5 Mio. € resultieren aus im Jahr 2021 über den FB 37 beschaffte Schnelltests, die zum EK-Preis an die städtischen Altenheime veräußert wurden.

Dagegen konnten die im originären Haushaltsansatz geplanten Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken i. H. v. 3,6 Mio. € nicht in vollem Umfang realisiert werden.



Dies führte zu einem Minderertrag i. H. v. 2,2 Mio. € und damit zu einem Ist-Ergebnis i. H. v. 1,4 Mio. €. Der Minderertrag ist darauf zurückzuführen, dass ein für den Bereich nbso West geplanter Vertragsabschluss nicht zustande kam, da der Investor vom Kauf zurückgetreten ist. Diese Flächen sollen nun im Rahmen von Erbbaurechten vermarktet werden.

Des Weiteren unterschritt die gesetzlich vorgeschriebene Verzinsung von Steuerbeträgen gem. Abgabenordnung (AO) mit 1,3 Mio. € den originären Planansatz von 2,5 Mio. € und führte zu einem Ist-Ergebnis i. H. v. 1,2 Mio. €. Dies ist zurückzuführen auf das Urteil des Bundesverfassungsgerichtes zu § 233a AO vom 08.07.2021, und der damit für rechtswidrig erklärten Verzinsung von 6 % per Anno.

Mehrerträge i. H. v. 1,1 Mio. € gegenüber dem Planansatz resultieren aus dem Zahlungseingang bereits wertberichteter Forderungen, die sich somit im Ist auf insgesamt 2,1 Mio. € belaufen.

Im Planansatz waren darüber hinaus 1,45 Mio. € angesetzt für die Erstattung der mit der Ausschüttung der WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH an das Finanzamt abgeführten Kapitalertragsteuer. Da eine Steuererklärung in 2021 nicht abgegeben wurde, steht dem Planansatz keine Realisierung im Ist-Ergebnis 2021 gegenüber.

Alle weiteren positiven sowie negativen Abweichungen von Planansätzen liegen weit unter der Analyse-Grenze (s. o.) und werden nicht weiter erläutert.

#### **Aktiviere Eigenleistungen (Minus 0,01 Mio. €; Zeile 08 ER)**

Erträge aus aktivierten Eigenleistungen stellen die mit der Erstellung des Jahresabschlusses zu buchenden Gegenpositionen zu den unterjährig laufend gebuchten Aufwendungen des Jahres, die zur Herstellung eines Vermögensgegenstandes, welcher zur Nutzung für eigene Zwecke bestimmt ist, benötigt werden, dar. Einzubeziehen sind Materialkosten, Fertigungskosten (Personalaufwand) sowie die notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten. Bei diesen Aufwendungen handelt es sich um Herstellungskosten im Sinne des § 34 Abs. 3 KomHVO NRW, welche nach Aktivierung des Vermögensgegenstandes über den Zeitraum der Nutzung rätierlich abgeschrieben werden.

Für das Geschäftsjahr 2021 konnten ca. 2,1 Mio. € (Vorjahr: 7,0 Mio. €) an Erträgen für aktivierte Eigenleistungen im Rahmen von durchgeführten Investitionsmaßnahmen durch folgende Fachbereiche und in der folgenden Höhe ermittelt werden:

| <b>Fachbereich</b>          | <b>Aktiviere Eigenleistungen<br/>2021</b> |
|-----------------------------|-------------------------------------------|
| 62 - Kataster u. Vermessung | 47.143,10 €                               |
| 65 - Gebäudewirtschaft      | 1.442.771,62 €                            |
| 66 - Tiefbau                | 45.829,04 €                               |
| 67 - Stadtgrün              | 547.245,03 €                              |
| - NBSO                      | 0,00 €                                    |
|                             | <b>2.082.988,79 €</b>                     |



## 2.5.1.2 Übersicht der Mehr- bzw. Minderaufwendungen 2020

| Zeile in ER* | Aufwandsarten                        | Ist-Ergebnis 2020 (in €) | Haushaltsansatz 2021 (in €) | Ist-Ergebnis 2021 (in €) | Abweichung Ist 20/Ist 21 | Abweichung Plan/Ist 2021 | Haushaltsansatz 2022 (in €) |
|--------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 11           | Personalaufwendungen                 | 146.865.961              | 148.715.700                 | 156.950.905              | 10.084.944               | 8.235.205                | 153.745.650                 |
| 12           | Versorgungsaufwendungen              | 17.135.934               | 19.300.000                  | 18.245.624               | 1.109.690                | -1.054.376               | 19.350.000                  |
| 13           | Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 102.038.568              | 130.229.650                 | 116.083.386              | 14.044.818               | -14.146.264              | 122.398.300                 |
| 14           | Bilanzielle Abschreibungen           | 36.322.934               | 37.800.000                  | 39.703.507               | 3.380.573                | 1.903.507                | 39.200.000                  |
| 15           | Transferaufwendungen                 | 228.385.551              | 260.222.050                 | 259.768.050              | 31.382.500               | -454.000                 | 261.634.900                 |
| 16           | Sonstige ordentliche Aufwendungen    | 118.295.530              | 116.281.300                 | 124.062.192              | 5.766.661                | 7.780.892                | 120.079.600                 |
|              | <b>Saldo</b>                         | <b>649.044.478</b>       | <b>712.548.700</b>          | <b>714.813.665</b>       | <b>65.769.187</b>        | <b>2.264.965</b>         | <b>716.408.450</b>          |

\*ER = Ergebnisrechnung

Die ordentlichen Aufwendungen betragen 714,8 Mio. € und liegen somit um ca. 2,3 Mio. € (0,32 %) über dem originären Planansatz i. H. v. 712,5 Mio. € und mit 65,7 Mio. € über dem Ist-Ergebnis 2020.

Näheres dazu ist den nachfolgenden Ausführungen zu den hier genannten Positionen der Ergebnisrechnung zu entnehmen.

### Personal- und Versorgungsaufwendungen (Plus 8,2 Mio. €; Zeile 11 ER; Minus 1,1 Mio. €; Zeile 12 ER)

Im Bereich der Aufwendungen für Personal wurde der originäre Planansatz 2021 i. H. v. 148,7 Mio. € mit rd. 8,2 Mio. € überschritten (Ist-Ergebnis 156,9 Mio. €). Bei den Versorgungsaufwendungen wurde der Planansatz i. H. v. 19,3 Mio. € um rd. 1,1 Mio. € unterschritten und beläuft sich im Ergebnis auf 18,2 Mio. €.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die größten Abweichungen zu den geplanten Haushaltsansätzen für die Personal- und Versorgungsaufwendungen.

| Aufwandsart                                            | Abweichung        | Begründung                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bezüge der Beamten                                     | + 1,8 Mio. €      | Die Überschreitung ergab sich aufgrund vieler Neueinstellungen                                                                                 |
| Vergütung Tarifbeschäftigter                           | + 3,4 Mio. €      | Die Überschreitung ergab sich aufgrund vieler Neueinstellungen                                                                                 |
| Beiträge Sozialversicherung für tariflich Beschäftigte | + 1,6 Mio. €      | Die Überschreitung des Planansatzes ergab sich analog zur Vergütung Tarifbeschäftigter.                                                        |
| Beihilfen                                              | - 0,7 Mio. €      | Die Erhöhung der Kopfpauschalen seitens der Rheinischen Versorgungskassen fiel geringer aus, als zum Zeitpunkt der Mittelanmeldung kalkuliert. |
| Zuf. Rückstellung für Alters-<br>teilstzeit            | + 0,8 Mio. €      | Es sind 13 neue Altersteilzeitverträge in 2021 geschlossen worden, die in der Planung nicht berücksichtigt wurden.                             |
| Aufw. Rückstellung Urlaub<br>und Überstunden           | +1,0 Mio. €       | Hierfür wurde keine Planungsannahme getroffen, da Ziel ist, Überstunden und Resturlaubstage zum Jahresende abzubauen.                          |
| Zuf Rückstellung Pension<br>Versorgungsempfänger       | -1,2 Mio. €       | Entgegen der Planungsannahme war keinerlei Versorgungserhöhung für 2021 zu berücksichtigen                                                     |
| <b>Summe</b>                                           | <b>6,7 Mio. €</b> |                                                                                                                                                |



Insgesamt enthalten die Personalaufwendungen durch corona-bedingte Mehraufwendungen in Höhe von 3,1 Mio. €. Diese beinhalten z. B. Vergütungen für zeitlich befristetes zusätzliches Personal, Arbeitszeitaufstockungen sowie ausgezahlte Rufbereitschaften und Arbeitseinsätzen außerhalb des Arbeitszeitrahmens, etc..

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (Minus 14,1 Mio. €; Zeile 13 ER)**

Die Ist-Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen i. H. v. 116,1 Mio. € liegen um 14,1 Mio. € oder 10,86 % (Vorjahr: 5,6 Mio. € oder 5,18 %) unter dem originären Planansatz, der für das Haushaltsjahr 2021 mit 130,2 Mio. € prognostiziert wurde.

Im Bereich der Gebäude- und Grundstücksunterhaltung (Fachbereich 65) hat sich insgesamt eine Planunterschreitung von rd. **6,6 Mio. €** (Vorjahr: 2,5 Mio. €) ergeben.

Hierbei konnten geplante Aufwendungen für Energie (Strom und Fernwärme) i. H. v. 2,0 Mio. € eingespart werden. Begründen lassen sich diese Abweichungen durch Schwankungen der Witterung (milder Winter/ langer kalter Winter), da angemeldete Mittel auf Verbräuchen der Vorjahre, und Schätzungen der Preisentwicklung basieren.

Ebenso wurde im FB Gebäudewirtschaft (FB 65) der Planansatz für die Unterhaltung der Gebäudesubstanz i. H. v. 7,7 Mio. € mit 3,3 Mio. € unterschritten.

Aufgrund einer vorläufigen Haushaltsführung und mangelnder personeller Ressourcen im FB 65 konnten nicht alle in 2021 geplanten Maßnahmen wie geplant begonnen werden. Des Weiteren ergaben sich in der Durchführung Verzögerungen, die zwangsläufig zu Istabweichungen führten.

Dagegen wurde der Planansatz für die laufende Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden i. H. v. 3,8 Mio. € um 0,7 Mio. € überschritten

Für die externe Reinigung wurde der Planansatz i. H. v. 5,6 Mio. € um 1,4 Mio. € unterschritten und belief sich damit auf 4,2 Mio. €.

Im FB Stadtgrün (FB 67) wurde der Planansatz Grundstücksunterhaltung i. H. v. 3,0 Mio. € mit 0,5 Mio. € unterschritten. Bei der Erteilung von Aufträgen müssen die Mittel zur Erfüllung der sich daraus ergebenden Zahlungsverpflichtungen in voller Höhe bereitstehen und im Haushalt geplant sein. Des Weiteren ergaben sich in der Durchführung Verzögerungen, die zwangsläufig zu Istabweichungen führten.

Im FB Tiefbau (FB 66) wurde der Planansatz i. H. v. 2,7 Mio. € für die Unterhaltung der Infrastruktur um 1,0 Mio. € unterschritten und belief sich damit auf 1,7 Mio. €. Zurückzuführen ist dies auf die Verschiebung einer Brückeninstandsetzungsmaßnahme.

Im FB Soziales (FB 50) wurde der Planansatz i. H. v. 9,2 Mio. € für Sicherheitsdienstleistungen in Geflüchtetenunterkünften um 1,8 Mio. € unterschritten und betrug im Ist 7,4 Mio. €. Zurückzuführen ist dies auf die Unsicherheit in Bezug auf den variablen Anteil (Unternehmenszuschlag) der der Kalkulation zugrundeliegenden Stundenverrechnungssätze.

Der Planansatz für Überwachungen im Rahmen Infektionsschutz im FB Medizinischer Dienst (FB 53) i. H. v. 1,5 Mio. € wurde durch COVID-19 bedingte Maßnahmen um 0,8 Mio. € überschritten und betrug 2,3 Mio. €.



Der Planansatz für Erstattungen an Übrige im FB Feuerwehr (FB 37) i. H. v. 5,1 Mio. € wurde um 0,7 Mio. € unterschritten und betrug damit im Ist 4,4 Mio. €. Die Position umfasst Erstattungen an Hilfsorganisationen sowie Zahlungen von Verdienstausfall. Die Höhe der Erstattungen ist einsatzabhängig und somit nicht genau prognostizierbar.

Für den FB 40 (Schulen) wurden 0,8 Mio. € mehr für OGS-Personalkosten an die OGS-Träger ausgezahlt als im HH-Plan angesetzt worden waren. Hier wurden die Förderung durch das neue ins Leben gerufene „Helferprogramm“ sowie die gestiegenen Fördersätze entsprechend an die OGS-Träger weitergegeben.

Im Bereich Abfallwirtschaft fielen 2,7 Mio. € mehr Müllverbrennungsgebühren an als im HH-Plan angesetzt worden waren. In Höhe von 2,6 Mio. € ist dies auf die Übernahme der im Rahmen der Flut entstandenen Entsorgungskosten zurückzuführen. Diese Kosten wurden in 2022 vom Land erstattet.

Für den FB 61 (Stadtplanung) wurden 2,0 Mio. € weniger für Dienstleistungen, aufgrund Corona bedingter oder konjunkturbedingter Projektverzögerungen, ausgegeben als im HH-Plan angesetzt worden waren.

Für die Dezernate (Dezernate I-V) waren für Sach- und Dienstleistungen 1,3 Mio. € im HH-Plan 2021 angesetzt. Im Ist wurden nur 0,3 Mio. € ausgegeben. In keinem Dezernat ergab sich eine Abweichung von +/- 500.000 €.

#### **Bilanzielle Abschreibungen (Plus 1,9 Mio. €; Zeile 14 ER)**

Die bilanziellen Abschreibungen lagen im Haushaltsjahr 2021 mit 1,9 Mio. € über dem originären Planansatz. Das Ergebnis belief sich auf insgesamt 39,7 Mio. €.

Als besonders abschreibungsintensiv gelten hierbei das Infrastrukturvermögen aufgrund des hohen Volumens beim Straßennetz (Abschreibungen 15,1 Mio. €) sowie der bebauten Grundstücke mit den sich darauf befindenden Gebäuden (Abschreibungen 12,7 Mio. €), und der u.a. aufgrund der COVID-19 Pandemie im FB Schulen (FB 40) angeschafften iPads (1,6 Mio.€).

#### **Transferaufwendungen (Minus 0,5 Mio. €; Zeile 15 ER)**

Die Transferaufwendungen - hauptsächlich in den Fachbereichen 40, 50, 51,66, der Konzernsteuerung und dem zentralen Finanzdepot - bilden in der Ergebnisrechnung mit einem Ist-Ergebnis von 259,8 Mio. € (Vorjahr: 228,4 Mio. €) den größten Posten der Aufwandsseite (36,3 %). Der originär geplante Haushaltsansatz belief sich dabei auf 260,2 Mio. € und wurde im Geschäftsjahr 2021 in Betrachtung des Gesamtergebnisses der Transferaufwendungen i. H. v. 0,5 Mio. € marginal unterschritten.

Im Fachbereich Soziales (FB 50) lagen die Transferaufwendungen (58,6 Mio. €) um 6,3 Mio. € unter dem Planansatz in Höhe von 64,9 Mio. €.

Dies ist u.a. darauf zurückzuführen, dass zum Planungszeitpunkt eine exakte Prognose nicht möglich war. So lagen die Aufwendungen im Rahmen der Sozialhilfe für natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen um 3,1 Mio. € unter dem HH-Plan und betrugen in 2021 „nur“ 11,0 Mio. €. Es handelt sich hier um Leistungen der Eingliederungshilfe und der Hilfe zur Pflege und Krankenhilfe. Der Aufwand in der Eingliederungshilfe ist aufgrund von Corona zurückgegangen, da Leistungen nicht erbracht oder nicht in Anspruch genommen werden konnten. Auch im Bereich Hilfe zur Pflege ist deshalb ein geringerer Aufwand zu verzeichnen.



Die Aufwendungen für Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz lagen um 1,3 Mio. € unter dem HH-Plan und betrugen in 2021 ca. 6,2 Mio. €. So lagen die Aufwendungen für Krankenhilfe um ca. 0,3 Mio. € unter dem Planansatz. Auch die Aufwendungen im Bereich der Grundleistungen lagen um ca. 0,8 Mio. € unter dem Planansatz, da weniger Zuweisungen als erwartet erfolgten.

Die Aufwendungen für sonstige Sozialleistungen im FB Soziales (FB 50) lagen um 0,7 Mio. € unter dem Planansatz und betrugen 6,2 Mio. €. Anfang 2021 wurden durch die Vorgaben der CoronaschutzVO und der „Besondere Schutzmaßnahmen vor Infektionen mit dem SARS-CoV-2-Virus in Einrichtungen der Pflege, der Eingliederungshilfe, der Sozialhilfe und Betreuungsgruppen nach der Anerkennungs- und Förderungsverordnung“ (CoronaVEinrichtung) keine Menschen in den Alten- und Pflegeheimen aufgenommen und die Tages- und Verhinderungspflege ausgesetzt, so dass weniger Pflegegeld und Investitionspauschalen an die Träger ausgezahlt wurden.

Im Fachbereich Kinder und Jugend (FB 51) stiegen die Aufwendungen im Vergleich zum Plan (86,4 Mio. €) um 1,3 Mio. € auf 87,7 Mio. €.

Aufgrund starker Fallzahlen- und Kostensteigerungen stiegen die Leistungen für Jugendhilfe an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen um 2,0 Mio. € auf 23,1 Mio. € gegenüber dem Planansatz (21,1 Mio. €) und für Jugendhilfe an natürliche Personen innerhalb von Einrichtungen um 1,4 Mio. € gegenüber dem Planansatz (21,5 Mio. €).

Im Gegensatz dazu lagen die Ist-Aufwendungen nach dem Kinderbildungsgesetz an die freien Träger von Kindertageseinrichtungen mit 1,8 Mio. € unter dem Planansatz i. H. v. 34,2 Mio. €. Dies lag an einem Berechnungsfehler, der die von den Einrichtungen selbst zu tragenden Trägeranteile nicht berücksichtigt hatte.

Aufgrund der gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen erhöhte sich auch der Aufwand der Gewerbesteuerumlage. Statt geplanter 20,3 Mio. € musste hier in 2021 ein um 3,3 Mio. € höherer Betrag, also insgesamt 23,6 Mio. € an das Land abgeführt werden.

Die Transferaufwendungen enthalten auch Zuschüsse an private Unternehmen und kommunale Sonderrechnungen. Hierunter fallen u.a. Förderungen der Kultur und Wissenschaft, des Sports, der Wirtschaft sowie Leistungsentgelte für die Abwasserbeseitigung. Geplant waren für diese Zwecke insgesamt 21,1 Mio. €. Diesem Planansatz standen allerdings Ist-Aufwendungen in Höhe von 20,8 Mio. €, also 0,3 Mio. € weniger, gegenüber.

Aufgrund des „Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen“ wurde im Planansatz ein Zuschuss i. H. v. 2,1 Mio. € geplant, jedoch wurde der KSL zur Vermeidung einer evtl. Überzahlung nur ein Betrag i. H. v. 1,1 Mio. € ausgezahlt, so dass der Ist-Aufwand mit 1,0 Mio. € unter dem Planansatz liegt. Für die Differenz i. H. v. 1,0 Mio. € wurde eine Rückstellung gebildet. Die Zuführung zur Rückstellung wird unter sonstigen betrieblichen Aufwendungen ausgewiesen.

Die Transferaufwendungen enthalten Aufwendungen für die Abdeckung von Verlusten aus den Leerstandsimmobilien in der City C („Haben und Halten“), um die Gefahr einer möglichen Überschuldung abzuwenden. Im Planansatz wurde hier ein Betrag i. H. v. 0,5 Mio. € veranschlagt, während die Ist-Aufwendungen i. H. v. 3,0 Mio. € anfielen, und damit zu Mehraufwendungen von 2,5 Mio. € führten.



Im Rahmen einer pauschalen Leistungsentgeltzahlung sind von der Stadt Leverkusen an die TBL AöR in 2021 0,6 Mio. € geflossen, denen kein Planansatz gegenübersteht.

Da Zuschüsse zur Verlustabdeckung erst auf Basis eines durch einen Wirtschaftsprüfer testierten Jahresabschlusses geleistet werden, wurden zur Bedienung möglicher Verluste für die WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH (Förderung der Wirtschaft) i. H. v. 1,0 Mio. € aufwandswirksame Rückstellungen gebildet. Die Zuführung in Höhe von 1,0 Mio. € für 2021 wurde unter der Position sonstige ordentliche Aufwendungen ausgewiesen, während im Plan der Aufwand unter der Position Transferaufwendungen berücksichtigt wurde.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen (Plus 7,8 Mio. €; Zeile 16 ER)**

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen schließen im Saldo 2021 mit insgesamt 124,1 Mio. € ab. Gegenüber dem originären Planansatz von 116,3 Mio. € weicht das Ergebnis damit um +7,8 Mio. € ab.

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Aufwendungen fallen vor allem die zahlungsunwirksamen Aufwendungen ins Gewicht, die zwar eine Ergebnisverschlechterung bedeuten, aber im Rechnungsjahr keine Auszahlung zur Folge haben.

Wesentliche Aufwandssteigerungen sind nachfolgender Tabelle zu entnehmen:

| <b>Aufwandsart</b>                                       | <b>Abweichung</b>   | <b>Begründung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen               | +0,5 Mio. €         | Aufgrund der Neuberechnung der Kosten von Instandhaltungsmaßnahmen mussten bestehende Rückstellungen erhöht werden.                                                                                                                                                                                                                                        |
| Zuführung zu Rückstellungen gem. § 37 Abs. 5 KomHVO NRW  | +5,8 Mio. €         | Hier wird die Zuführung für die Verlustabdeckung zweier Gesellschaften in Höhe von 2,0 Mio. € (siehe auch Transferaufwendungen) ausgewiesen; 3,2 Mio. € Einstellung in die Rückstellung für Rückerstattungspflicht für Zinsen nach § 233a AO aufgrund des BVerfG Urteil vom 08.07.2021. Der Restbetrag ergibt sich aus diversen kleineren Einzelmaßnahmen. |
| Zuführung zu Rückstellungen Kinder- Jugend-Familienhilfe | +3,9 Mio. €         | U. a. Zuführung i. H. v. 2,6 Mio. € für Hilfen zur Erziehung sowie rd. 0,7 Mio. € für die Hilfe für junge Volljährige und 0,2 Mio. € für Eingliederungshilfe. Der Restbetrag ergibt sich aus diversen anderen kleineren Hilfen.                                                                                                                            |
| Zuführung zu Rückstellungen für Sozialleistungen         | +1,6 Mio. €         | U.a. Zuführung für Krankheitskosten für Asylbewerber und Sozialhilfeempfängern.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Summe</b>                                             | <b>+12,2 Mio. €</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Zu den zahlungsunwirksamen Aufwendungen kommt noch die gesetzlich vorgeschriebene Anpassung der Forderungsbewertung zum Jahresende sowie die unterjährig niederschlagenden mit zusammen rd. 5,8 Mio. € hinzu.

Der Planansatz von rd. 5,5 Mio. € für die Einzelwertberichtigung der Forderungen wurde damit lediglich um 0,3 Mio. € überschritten. Es handelt sich überwiegend um



Abwertungen der Forderungen aufgrund Alters (siehe unter 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände S. 82) sowie um die Abwertung aufgrund von Insolvenzen und erfolglosen Pfändungen, z.B. aufgrund von Vermögenslosigkeit.

Für Aufwendungen des ÖPNV wurde das Jahresergebnis mit 10,1 Mio. € belastet und damit um 1,1 Mio. € mehr als der Planansatz i. H. v. 9,0 Mio. €. Davon sind 3,1 Mio. € pandemiebedingte Zahlungen an die Wupsi GmbH.

Im Fachbereich Soziales (FB 50) ergaben sich im Berichtsjahr Mehraufwendungen von 0,6 Mio. € für Kosten der Unterkunft und Heizung gem. § 22 SGB II, die sich im Ist-Ergebnis auf insgesamt 49,8 Mio. € beliefen (Plan: 45,2 Mio. €).

Dagegen ergaben sich wie im Vorjahr coronabedingt bei den Kosten für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II Minderaufwendungen i. H. v. 0,8 Mio. € (Ist 0,9 Mio. €; Plan 1,7 Mio. €).

**Außerdem sind rd. 2,9 Mio. € Minderaufwendungen im Bereich Mieten eingetreten.**

Dies ist im Wesentlichen auf den Fachbereich Gebäudewirtschaft (FB 65) zurückzuführen. Hier fielen 2,4 Mio. € weniger Aufwendungen an, was auf die unterjährige Abmietung von Mietobjekten (1,4 Mio. €) sowie geringere Betriebskosten für PPP (Public Private Partnerships) -Projekte (1,0 Mio. €) zurückzuführen ist.

Die restliche Abweichung ergab sich aus diversen kleineren einzelnen Aufwendungen in verschiedenen Fachbereichen.

#### **Finanzerträge (Minus 0,6 Mio. €; Zeile 19 ER)**

Im Geschäftsjahr 2021 belaufen sich die erwirtschafteten Finanzerträge auf insgesamt rd. 13,8 Mio. €. Damit liegen sie um 0,6 Mio. € unter dem originären Planansatz von 14,4 Mio. €. Coronabedingt ist die Ausschüttung der AVEA GmbH & Co. KG für das Jahr 2020 geringer ausgefallen (Plan 1,9 Mio. €), gleichzeitig konnte jedoch eine nicht eingeplante Ausschüttung der RELOGA Holding GmbH & Co. KG (1,3 Mio. €) vereinbart werden. Die im Haushaltsplan mit 1,3 Mio. € veranschlagte Ausschüttung der Sparkasse ist nur mit 0,8 Mio. € erfolgt, da aufgrund von Vorgaben der europäischen Zentralbank (EZB), der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) sowie der Deutschen Bundesbank im Zusammenhang mit der COVID-19 Pandemie das restriktive Ausschüttungsverhalten beibehalten wurde.

Gleichzeitig konnten allerdings im Rahmen der kurzfristigen Kreditaufnahmen Aufbewahrungsentgelte in Höhe von 0,7 Mio. € erzielt werden, die mit 0,6 Mio. € über dem Plan von 0,1 Mio. € lagen.

#### **Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen (Minus 3,3 Mio. €; Zeile 20 ER)**

##### **Davon: Zinsen für Liquiditätskredite (Minus 0,7 Mio. €)**

Gegenüber dem ursprünglichen Planansatz in Höhe von 1,1 Mio. € konnte durch ein zielgerichtetes, risikobewusstes Zins- und Schuldenmanagement in Verbindung mit der weiterhin bestehenden günstigen Zinsmarktsituation der geplante Zinsaufwand für Liquiditätskredite erneut um ca. 0,3 Mio. € unterschritten werden (2020 = 0,3 Mio. €, 2019 = 1,1 Mio. €; 2018 = 0,8 Mio. €).



Der um 0,3 Mio. € geringere Aufwand gegenüber der Planung für Zinsaufwendungen der Liquiditätskredite ist auch dem Umstand geschuldet, dass u.a. sämtliche Kredite zu „Negativzinsen“ (Aufbewahrungsentgelte) abgeschlossen und somit Aufbewahrungsentgelte in einem sechststelligen Bereich vereinnahmt wurden.

Zinsaufwendungen sind lediglich für bereits in Vorjahren abgeschlossene Liquiditätskredite mit einer längeren Laufzeit (> 2 Jahre) sowie für ein zeitweise in 2021 noch bestehendes Derivatgeschäft entstanden.

#### **Zinsen gem. AO (Minus 2,2 Mio. €)**

Die Abweichung von rd. 2,2 Mio. € zum Planansatz ist auf das BVerfG Urteil zu § 233a AO Urteil vom 08.07.2021 zurückzuführen, nach dem der in § 233 a AO festgelegte Zinssatz als nicht mehr verfassungskonform beurteilt wird.

.



## 2.1.6 Finanzrechnung 2021

Im NKF sind Vorgänge, die in der Kameralistik außerhalb des Haushaltes abgewickelt wurden, in der Finanzrechnung abzubilden, obwohl sie - **gerade** - nicht im Finanzhaushalt geplant werden:

- Die unterjährig abgewickelten Kredite zur Liquiditätssicherung sind mit ihren akkumulierten Werten im Teilbereich „Finanzierungstätigkeit“ in den Zeilen 34 und 36 ausgewiesen.
- Fremde Finanzmittel nach § 15 KomHVO NRW sind im Rechnungsabschluss der Finanzrechnung in Zeile 40 nachzuweisen.
- Andere Zahlungsflüsse der Stadt, die bisher außerhalb des Haushaltsplans abgewickelt wurden (z. B. die bei der ehemaligen Stadtkasse geführten Verwahr- und Vorschussskonten), sind in den Zeilen 7 und 15 nachzuweisen.

Allen Vorgängen ist gemein, dass sie keinen Einfluss auf die Ergebnisrechnung haben.

Die eigenständige Bedeutung der Finanzrechnung im NKF, die als Resultat aller Finanzbewegungen einen Liquiditätssaldo ausweist, erfordert aber eine lückenlose Darstellung aller finanztechnischen Vorgänge, die Auswirkungen auf diesen Saldo haben.

### Liquiditätsplanung

Die Stadt Leverkusen hat ihre Zahlungsfähigkeit durch eine angemessene Liquiditätsplanung sicherzustellen. Im Berichtszeitraum war sie jederzeit in der Lage, ihren Zahlungsverpflichtungen rechtzeitig nachzukommen. Hierzu wurden im Bedarfsfall nach den Vereinbarungen mit europäischen Geschäftsbanken und der Sparkasse mit tagesgleicher Valuta Liquiditätskredite abgerufen.

Die Liquiditätsplanung zeichnet sich insbesondere durch eine tagegenaue Prognose von Ein- und Auszahlungen sowie die rechtzeitige Prognose voraussichtlicher Liquiditätsüberschüsse und –bedarfe und insofern durch die Rückzahlung bzw. der Aufnahme von Liquiditätskrediten aus. Sie erstreckt sich auf unterschiedliche Zeiträume, bspw. wird eine rollierende monatliche Planung vorgenommen (s. Grafik).

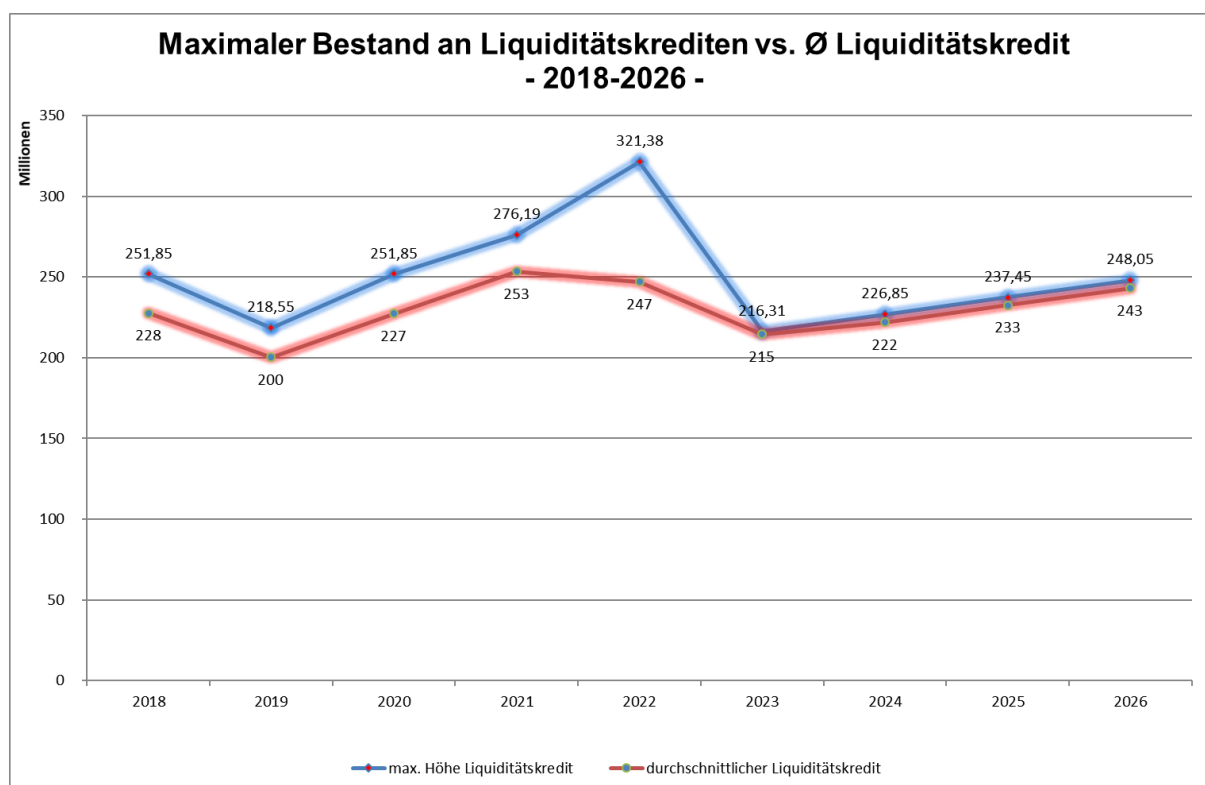
In Anlehnung an die abzusehende Ergebnisentwicklung der Kalenderjahre 2022 bis 2029 sind aktuell (Prognose vom 08.04.2022) folgende Liquiditätsbestände zu prognostizieren:

| Prognose Liquiditätskreditvolumen Kernverwaltung per 08.04.2022 |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Stand                                                           | 01.01.2022          | 01.01.2023          | 01.01.2024          | 01.01.2025          | 01.01.2026          | 01.01.2027          | 01.01.2028          | 01.01.2029          |
| liquiditätswirksamer Zugang (geschätzt nach Haushaltsplan 2021) | -247.376.804        | -212.606.715        | -216.312.865        | -226.851.665        | -237.452.745        | -248.053.825        | -258.654.905        | -314.754.635        |
| 31.12.                                                          | 34.770.089          | -3.706.150          | -10.538.800         | -10.601.080         | -10.601.080         | -10.601.080         | -56.099.730         | -9.099.730          |
| monatlich                                                       | <b>-212.606.715</b> | <b>-216.312.865</b> | <b>-226.851.665</b> | <b>-237.452.745</b> | <b>-248.053.825</b> | <b>-258.654.905</b> | <b>-314.754.635</b> | <b>-323.854.365</b> |
|                                                                 | 2.897.507           | -308.846            | -878.233            | -883.423            | -883.423            | -883.423            | -4.674.978          | -758.311            |



Für das Haushaltsjahr 2022 ergibt sich folgende Liquiditätsplanung:

| Liquiditätsplanung nach Haushalt 2022                   |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    |                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| Arten der Zahlungsmittel und<br>Zahlungsverpflichtungen | Stand am 31.12.<br>des Vorjahres    | Veränderungen im Haushaltsjahr nach Fälligkeit |                                   |                                   |                                    | vorauss. Stand<br>(Betrag) am 31.12.<br>des laufenden<br>Jahres | Bemerkung |
|                                                         |                                     | täglich bis zu 1<br>Monat<br>EUR               | über 1 bis zu 3<br>Monaten<br>EUR | über 3 bis zu 6<br>Monaten<br>EUR | über 6 bis zu 12<br>Monaten<br>EUR |                                                                 |           |
| <b>Einzahlungen</b>                                     |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    |                                                                 |           |
| Steuern und ähnliche Abgaben                            |                                     | - 7.413.234                                    | 38.506.590                        | 126.028.871                       | 218.712.833                        | 375.835.060                                                     |           |
| Zuwendungen und allgemeine Umlage                       |                                     | 7.325.198                                      | 15.092.950                        | 20.259.018                        | 40.729.807                         | 83.406.973                                                      |           |
| sonstige Transfereinzahlungen                           |                                     | 269.959                                        | 862.875                           | 1.024.067                         | 2.013.664                          | 4.170.565                                                       |           |
| öffentlich rechtl. Leistungsentgelte                    |                                     | 2.585.414                                      | 9.000.237                         | 16.261.546                        | 30.319.477                         | 58.166.674                                                      |           |
| privatrechtl. Leistungsentgelte                         |                                     | 540.619                                        | 828.543                           | 2.264.440                         | 3.954.433                          | 7.588.035                                                       |           |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen                    |                                     | - 2.891.743                                    | 14.898.327                        | 28.995.782                        | 50.233.895                         | 91.236.262                                                      |           |
| Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                  |                                     | - 37.634                                       | 216.507                           | 5.855.943                         | 7.480.677                          | 13.515.493                                                      |           |
| Anlagen                                                 |                                     | -                                              | -                                 | -                                 | -                                  | -                                                               |           |
| sonstige Einzahlungen                                   |                                     | 867.236                                        | 3.441.983                         | 9.086.056                         | 16.604.605                         | 29.999.880                                                      |           |
| aktivierte Eigenleistungen                              |                                     | -                                              | -                                 | -                                 | 2.067.000                          | 2.067.000                                                       |           |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                  |                                     | -                                              | -                                 | -                                 | -                                  | -                                                               |           |
| Aufnahme Darlehen                                       |                                     | -                                              | -                                 | -                                 | -                                  | -                                                               |           |
| Rückflüsse TBL Darlehen                                 |                                     | -                                              | -                                 | 11.218.699                        | 21.031.504                         | 32.250.203                                                      |           |
| <b>Einzahlungen je Periode</b>                          |                                     | <b>1.245.815</b>                               | <b>82.848.012</b>                 | <b>220.994.423</b>                | <b>393.147.894</b>                 | <b>698.236.145</b>                                              |           |
| <b>Einzahlungen kumuliert</b>                           |                                     | <b>1.245.815</b>                               | <b>84.093.828</b>                 | <b>305.088.251</b>                | <b>698.236.145</b>                 | <b>698.236.145</b>                                              |           |
| <b>Auszahlungen</b>                                     |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    |                                                                 |           |
| Personalauszahlungen                                    |                                     | 11.022.590                                     | 23.009.543                        | 35.260.656                        | 82.930.779                         | 152.223.568                                                     |           |
| Versorgungsauszahlungen                                 |                                     | -                                              | 2.040                             | 8.438.116                         | 10.960.364                         | 19.396.440                                                      |           |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen             |                                     | 2.840.738                                      | 21.799.052                        | 26.420.273                        | 59.330.963                         | 110.391.027                                                     |           |
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                  |                                     | - 183.276                                      | 462.497                           | 2.766.703                         | 3.366.011                          | 6.411.935                                                       |           |
| Anlagen                                                 |                                     | -                                              | -                                 | -                                 | -                                  | -                                                               |           |
| Transferauszahlungen                                    |                                     | 10.910.674                                     | 49.744.258                        | 57.493.638                        | 139.378.662                        | 257.527.232                                                     |           |
| sonstige Auszahlungen                                   |                                     | 4.669.219                                      | 18.233.610                        | 28.004.058                        | 61.499.626                         | 112.406.514                                                     |           |
| bilanzielle Abschreibungen                              |                                     |                                                |                                   |                                   | 39.200.000                         | 39.200.000                                                      |           |
| globaler Minderaufwand                                  |                                     |                                                |                                   |                                   | 7.000.000                          | 7.000.000                                                       |           |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                  |                                     | -                                              | -                                 | -                                 | -                                  | -                                                               |           |
| Tilgung und Gewährung von Darlehen                      |                                     | 2.960.530                                      | 6.145.428                         | - 7.770.375                       | 1.706.757                          | 3.042.340                                                       |           |
| <b>Auszahlungen je Periode</b>                          |                                     | <b>32.220.475</b>                              | <b>119.392.348</b>                | <b>150.613.070</b>                | <b>398.373.162</b>                 | <b>700.599.056</b>                                              |           |
| <b>Auszahlungen kumuliert</b>                           |                                     | <b>32.220.475</b>                              | <b>151.612.824</b>                | <b>302.225.894</b>                | <b>700.599.056</b>                 | <b>700.599.056</b>                                              |           |
| <b>Liquide Mittel laufendes Jahr</b>                    |                                     | <b>- 30.974.660</b>                            | <b>- 67.518.996</b>               | <b>2.862.357</b>                  | <b>- 2.362.911</b>                 | <b>- 2.362.911</b>                                              |           |
| <b>nach Ergebnisplan mtl. zu verteilende Liquidität</b> |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | <b>- 249.739.715</b>                                            |           |
| <b>NACHRICHTLICH:</b>                                   |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    |                                                                 |           |
| - aktivierte Eigenleistungen                            |                                     |                                                |                                   |                                   | - 2.067.000                        |                                                                 |           |
| - Abschreibungen                                        |                                     |                                                |                                   |                                   | 39.200.000                         |                                                                 |           |
| <b>mtl. zu verteilende Liquidität</b>                   | aus Vorjahr<br><b>- 247.376.804</b> | <b>- 278.351.464</b>                           | <b>- 314.895.800</b>              | <b>- 244.514.447</b>              | <b>- 212.606.715</b>               | <b>- 212.606.715</b>                                            |           |
| <b>Liquide Mittel laufendes Jahr</b>                    |                                     | <b>- 30.974.660</b>                            | <b>- 67.518.996</b>               | <b>2.862.357</b>                  | <b>34.770.089</b>                  | <b>34.770.089</b>                                               |           |
| <b>Cashpool</b>                                         |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | <b>- 82.000.000</b>                                             |           |
| Kreditemächtigung TBL                                   |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | - 30.000.000                                                    |           |
| Kreditemächtigung KSL                                   |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | - 12.000.000                                                    |           |
| Kreditemächtigung SPL                                   |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | - 20.000.000                                                    |           |
| Kreditemächtigung Klinikum                              |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | - 19.000.000                                                    |           |
| Kreditemächtigung KLS                                   |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | - 1.000.000                                                     |           |
| + Sicherheitsaufschlag                                  |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | - 51.556.175                                                    |           |
| <b>= Vorgeschlagene Haushaltssatzungssumme</b>          |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | <b>- 350.000.000</b>                                            |           |
| <b>= Haushaltssatzungssumme gemäß Haushaltssatzung</b>  |                                     |                                                |                                   |                                   |                                    | <b>450.000.000</b>                                              |           |





| Liquiditätsplanung 2022 monatlich                    |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
|------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                      |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Arten der Zahlungsmittel und Zahlungsverpflichtungen |        | Stand (Betrag) am 31.12. des Vorjahres |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             | voraus. Stand am 31.12. des laufenden Jahres (Planung per 07.04.2022) nach Finanzbuchhaltung | Haushaltsplan 2022 (ZBUDGET) Stand 30.03.2022 | Planung VS Ist 01-03 und Abweichungsanalyse |
| EUR                                                  |        | Jan 22<br>Ist<br>EUR                   | Feb 22<br>EUR | März 22<br>Ist<br>EUR | Apr 22<br>Plan<br>EUR | Mai 22<br>Plan<br>EUR | Jun 22<br>Plan<br>EUR | Juli 22<br>Plan<br>EUR | Aug 22<br>Plan<br>EUR | Sep 22<br>Plan<br>EUR | Okt 22<br>Plan<br>EUR | Nov 22<br>Plan<br>EUR | Dek 22<br>Plan<br>EUR | EUR         | EUR                                                                                          | EUR                                           |                                             |
| Einzahlungen                                         |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Steuern und ähnliche Abgaben                         | -      | 7.413.234                              | 28.367.272    | 31.093.356            | 94.086.639            | 151.156.291           | 157.122.227           | 201.979.274            | 253.780.087           | 258.316.607           | 284.466.544           | 338.692.675           | 375.835.060           | 375.835.060 | 375.834.800                                                                                  | 260                                           |                                             |
| Zuwendungen und allgemeine Umlage                    |        | 7.325.198                              | 10.934.555    | 22.418.148            | 27.404.208            | 29.599.797            | 42.677.166            | 46.263.084             | 49.491.336            | 61.226.812            | 70.762.274            | 73.376.598            | 83.406.973            | 83.406.973  | 59.576.352                                                                                   | 23.830.621                                    |                                             |
| sonstige Transfereinzahlungen                        |        | 269.959                                | 626.995       | 1.132.834             | 1.419.035             | 1.788.070             | 2.156.902             | 2.528.167              | 2.829.020             | 3.104.390             | 3.429.721             | 3.793.065             | 4.170.565             | 4.170.565   | 4.504.850                                                                                    | 334.285                                       |                                             |
| öffentlich rechtl. Leistungsentgelte                 |        | 2.585.414                              | 11.585.650    | 16.281.515            | 27.847.197            | 34.743.232            | 41.835.564            | 44.786.231             | 47.731.591            | 54.935.659            | 58.166.674            | 58.166.674            | 58.166.674            | 58.166.674  | 58.088.250                                                                                   | 78.424                                        |                                             |
| privatrechtl. Leistungsentgelte                      |        | 540.619                                | 978.262       | 1.369.162             | 2.548.665             | 3.069.707             | 3.633.602             | 4.434.353              | 4.974.586             | 5.796.155             | 6.501.450             | 7.255.308             | 7.588.035             | 7.588.035   | 7.040.300                                                                                    | 547.735                                       |                                             |
| Kostenersatzungen und Kostenumlagen                  | -      | 2.891.743                              | 4.818.669     | 12.006.585            | 22.599.017            | 27.172.831            | 41.002.367            | 47.306.157             | 52.538.865            | 65.306.684            | 69.777.074            | 76.462.999            | 91.236.262            | 91.236.262  | 89.592.975                                                                                   | 1.643.288                                     |                                             |
| Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen               | -      | 37.634                                 | 9.976         | 178.873               | 3.079.671             | 3.507.790             | 6.034.816             | 6.896.195              | 7.530.854             | 9.830.809             | 10.282.967            | 10.934.992            | 13.515.493            | 13.515.493  | 9.271.000                                                                                    | 4.244.493                                     |                                             |
| Anlagen                                              |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| sonstige Einzahlungen                                |        | 667.236                                | 1.653.920     | 4.309.219             | 6.835.842             | 7.796.122             | 13.395.275            | 15.311.690             | 16.715.980            | 21.821.113            | 22.824.796            | 24.272.031            | 29.999.880            | 29.999.880  | 22.135.350                                                                                   | 7.864.530                                     |                                             |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit               | -      | -                                      | -             | -                     | -                     | -                     | -                     | -                      | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -           | -                                                                                            | -                                             |                                             |
| Rückflüsse TBL Darlehen                              | -      | -                                      | -             | -                     | 4.209.489             | 9.277.595             | 11.218.699            | 13.280.172             | 14.828.469            | 16.951.034            | 17.888.522            | 20.891.108            | 32.250.203            | 32.250.203  | 51.274.650                                                                                   | 19.024.447                                    |                                             |
| Zwischensumme Einzahlungen                           |        | 1.245.815                              | 56.152.030    | 84.093.828            | 178.464.081           | 256.789.899           | 305.088.251           | 372.744.323            | 444.524.759           | 487.130.875           | 533.684.951           | 610.614.635           | 696.169.145           | 696.169.145 | 727.149.276                                                                                  | 30.980.131                                    |                                             |
| Auszahlungen                                         |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Personalauszahlungen                                 |        | 11.022.590                             | 22.128.673    | 34.032.133            | 43.744.281            | 56.994.179            | 69.292.789            | 81.387.243             | 93.337.725            | 105.436.998           | 117.627.267           | 136.405.818           | 152.223.568           | 152.223.568 | 140.861.962                                                                                  | 11.361.606                                    |                                             |
| Versorgungsauszahlungen                              | -      | -                                      | 2.040         | 2.040                 | 5.216.310             | 6.830.481             | 8.436.076             | 10.073.232             | 11.659.155            | 13.271.957            | 14.893.038            | 16.501.835            | 19.396.440            | 19.396.440  | 22.106.923                                                                                   | 2.710.483                                     |                                             |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen          |        | 2.840.738                              | 12.835.244    | 24.639.790            | 34.628.781            | 42.629.992            | 51.060.063            | 60.025.721             | 69.604.629            | 78.342.028            | 87.288.707            | 97.493.056            | 110.391.027           | 110.391.027 | 160.293.547                                                                                  | 49.902.621                                    |                                             |
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen               | -      | 183.278                                | 120.838       | 279.221               | 1.762.222             | 2.320.845             | 3.045.924             | 3.652.528              | 3.936.701             | 4.580.017             | 5.067.543             | 5.491.258             | 6.411.935             | 6.411.935   | 9.441.597                                                                                    | 3.029.961                                     |                                             |
| Anlagen                                              |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              | -                                             |                                             |
| Transferauszahlungen                                 |        | 10.910.674                             | 37.107.107    | 60.654.932            | 74.106.333            | 97.776.110            | 118.148.570           | 140.956.432            | 164.017.626           | 185.453.787           | 207.330.980           | 229.849.549           | 257.527.232           | 257.527.232 | 270.213.637                                                                                  | 12.686.405                                    |                                             |
| sonstige Auszahlungen                                |        | 4.669.219                              | 14.698.576    | 22.902.829            | 32.267.191            | 41.816.626            | 50.906.868            | 60.311.314             | 68.998.602            | 78.969.732            | 88.357.584            | 97.817.842            | 112.406.514           | 112.406.514 | 123.907.387                                                                                  | 11.500.874                                    |                                             |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit               | -      | -                                      | -             | -                     | -                     | -                     | -                     | -                      | -                     | -                     | -                     | -                     | -                     | -           | 180.659.071                                                                                  | 180.659.071                                   |                                             |
| Tilgung und Gewährung von Darlehen                   |        | 2.960.530                              | 5.713.645     | 9.105.958             | 925.938               | 1.195.963             | 1.335.583             | 1.648.797              | 1.740.322             | 2.001.388             | 2.238.609             | 2.537.731             | 3.042.340             | 3.042.340   | 15.318.283                                                                                   | 15.275.943                                    |                                             |
| Zwischensumme Auszahlungen                           |        | 32.220.475                             | 92.602.443    | 151.612.824           | 192.651.655           | 249.564.196           | 302.225.894           | 358.065.266            | 413.294.669           | 468.055.908           | 522.803.729           | 586.097.088           | 661.399.056           | 661.399.056 | 925.802.408                                                                                  | 264.403.352                                   |                                             |
| kumulative Veränderung liquide Mittel laufendes Jahr | -      | 30.974.660                             | 36.450.413    | 67.518.996            | 14.186.975            | 7.225.704             | 2.862.357             | 14.679.075             | 31.230.091            | 19.083.967            | 10.881.222            | 24.517.547            | 34.770.089            | 34.770.089  | 198.653.132                                                                                  | 233.423.220                                   |                                             |
| KERNVERWALTUNG                                       |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Ist aus Vorjahr                                      |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Liquide Mittel Kernverwaltung nach Plan              | -      | 247.376.804                            | 278.351.464   | 283.827.216           | 314.895.800           | 261.863.778           | 240.151.100           | 244.514.447            | 232.697.747           | 216.146.713           | 228.292.837           | 236.495.582           | 222.859.257           | 212.606.715 | 212.606.715                                                                                  | 446.029.935                                   |                                             |
| gepl. Neuaufnahme für Kernverwaltung                 | -      | 30.974.660                             | 5.475.752     | 5.475.752             | 53.332.621            | 21.412.678            | 4.363.347             | 11.816.700             | 15.551.034            | 12.146.124            | 8.202.745             | 13.636.325            | 10.262.542            |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| IST-Liquiditätsbestand KernVerw. nach Kto.           |        |                                        | 273.326.116   | 289.302.968           | 319.373.421           | 266.276.456           | 241.563.778           | 256.331.147            | 248.054.891           | 230.293.861           | 236.495.582           | 240.132.327           | 233.121.799           | 222.869.260 | 34.770.089                                                                                   | 198.653.132                                   |                                             |
| PlanIstAbweichung in % KernVerw.                     | -9,93% |                                        | -1,20%        | -3,65%                | 2,06%                 |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| CASHPOOL                                             |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Ist aus Vorjahr                                      |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Liquiditätsbestand Cash-Pool Plan nach Kto.          | -      | 6.256.295                              | 1.407.656     | 1.158.300             | 13.118.169            |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Klinikum 166300 Ermächtigung 19 Mio EURO             |        |                                        | 1.303.881     | 6.409.935             | -                     | 6.407.710             |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| KLS 166400 Ermächtigung 1 Mio EURO                   |        |                                        | 1.814.542     | 2.391.214             | -                     | 3.786.010             |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| TBL 166600 Ermächtigung 30 Mio EURO                  |        |                                        | 8.069.930     | 3.776.060             | -                     | 16.766.680            |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| KSL 166700 Ermächtigung 12 Mio EURO                  |        |                                        | 4.527.451     | 5.236.977             | -                     | 1.313.661             |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| SPL 166800 Ermächtigung 20 Mio EURO                  |        |                                        | 5.343.246     | 5.891.933             | -                     | 5.231.549             |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| gepl. Neuaufnahme für Cash-Pool                      |        |                                        | 7.663.945     | 249.366               | 11.959.589            |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| INSGESAMT                                            |        |                                        |               |                       |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| Liquide Mittel insgesamt nach Plan                   | -      | 276.943.808                            | 282.668.916   | 301.777.630           |                       |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| IST-Liquidität insgesamt zum Monatsende nach Kto.    |        |                                        | 273.608.514   | 272.304.815           | -308.255.961          |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |
| PlanIstAbweichung in % insgesamt                     | -9,97% |                                        | -1,22%        | -3,81%                | 2,40%                 |                       |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |             |                                                                                              |                                               |                                             |



### Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (siehe Seite 28, FR Zeile 17) in 2021 verbessert sich gegenüber der Haushaltsplanung von -65,04 Mio. € deutlich. Im Ist-Ergebnis liegt ein Saldo von +12,93 Mio. € vor, wodurch der Planansatz um insgesamt 78,0 Mio. € überschritten wurde.

Dieses Ergebnis resultiert überwiegend aus den erhöhten Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (ca. 55,0 Mio. €). Gleichzeitig wirken hier die erhöhten Einzahlungen (ca 25,7 Mio. €) gegenüber dem Planansatz.

### Saldo aus Investitionstätigkeit

Der Saldo aus Investitionstätigkeit (siehe Seite 29 **Fehler! Verweisquelle konnte nicht gefunden werden.**, FR Zeile 31) in 2020 i. H. v. minus 40,3 Mio. € stellt eine „Verbesserung“ um rd. 18,3 Mio. € gegenüber dem Planansatz (58,6 Mio. €) dar.

Bei den Einzahlungen bilden die Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen mit einem Ergebnis von 23,9 Mio. € die größte Position. Darüber hinaus wurden Veräußerungseinzahlungen i. H. v. ca. 5,1 Mio. € Tilgungen von Ausleihungen an den SPL und TBL und 2,7 Mio. € bei den Sachanlagen erzielt.

Bei den Auszahlungen sind die Auszahlungen für Baumaßnahmen mit 36,3 Mio. € der wesentlichste Posten neben den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden mit 19,3 Mio. €.

Insgesamt ergeben sich im Planungszeitraum jahresbezogen folgende Endsummen aus der Investitionstätigkeit (gem. Vorlage 2021/1085, HH-Plan 2022):

|                            | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Auszahlung                 | 93.758.550        | 120.588.100       | 88.577.800        | 70.153.100        |
| Einzahlung                 | 42.852.750        | 48.795.850        | 30.435.800        | 23.358.800        |
| <b>SUMME KREDITBEDARF:</b> | <b>50.905.800</b> | <b>71.792.250</b> | <b>58.142.000</b> | <b>49.234.300</b> |

### Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (siehe Seite 2929, FR Zeile 37) in 2021 beträgt 17,3 Mio. € und resultiert aus den Veränderungen hinsichtlich der Aufnahme und Tilgung von aufgenommenen und gewährten Krediten.

Zur Finanzierung des Investitionsvolumens tragen neben den objektbezogenen Einzahlungen (Bundes- und Landeszusweisungen) und den Investitionspauschalen vom Land insbesondere Einzahlungen aus dem Verkauf von Grundstücken und Sachanlagen (ca. 2,7 Mio. €) und Kreditaufnahmen bei.



|                            | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Auszahlung                 | 93.758.550        | 120.588.100       | 88.577.800        | 70.153.100        |
| Einzahlung                 | 42.852.750        | 48.795.850        | 30.435.800        | 23.358.800        |
| <b>SUMME KREDITBEDARF:</b> | <b>50.905.800</b> | <b>71.792.250</b> | <b>58.142.000</b> | <b>49.234.300</b> |

|                                 | 2022              | 2023               | 2024              | 2025              |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Zuweisung Bund/Land             | 33.237.800        | 32.991.400         | 24.657.050        | 17.780.050        |
| Grundstücksverkäufe             | 1.009.350         | 9.195.950          | 162.850           | 162.850           |
| Kreditaufnahme                  | 50.905.800        | 71.792.250         | 58.142.000        | 49.234.300        |
| Erschließungs-/Anliegerbeiträge | 2.726.250         | 1.293.150          | 600.550           | 600.550           |
| Sonstige                        | 5.879.350         | 5.315.350          | 5.015.350         | 4.815.350         |
| <b>SUMME EINZAHLUNGEN:</b>      | <b>93.758.550</b> | <b>120.588.100</b> | <b>88.577.800</b> | <b>72.593.100</b> |

|                                 | 2022              | 2023               | 2024              | 2025              |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| städtische Baumaßnahmen         | 51.475.800        | 82.321.700         | 63.696.000        | 44.958.600        |
| - davon Hochbaumaßnahmen        | 33.783.600        | 57.732.700         | 46.091.000        | 28.078.600        |
| - davon Tiefbaumaßnahmen        | 13.563.200        | 21.779.000         | 15.155.000        | 15.551.000        |
| - davon Grün-/Freizeitmaßnahmen | 4.129.000         | 2.810.000          | 2.450.000         | 1.329.000         |
| Erwerb bewegl. Vermögen         | 20.493.000        | 19.727.550         | 10.798.450        | 13.820.150        |
| Grunderwerb                     | 16.220.000        | 12.170.000         | 12.170.000        | 12.170.000        |
| Sonstiges                       | 5.569.750         | 6.368.850          | 1.913.350         | 1.644.350         |
| <b>SUMME AUSZAHLUNGEN:</b>      | <b>93.758.550</b> | <b>120.588.100</b> | <b>88.577.800</b> | <b>72.593.100</b> |



## 2.2 Vorgänge von besonderer Bedeutung

### 2.2.1 Starkregen- und Hochwasserkatastrophe

Die Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 hat in Teilen des Landes Nordrhein-Westfalen bis dato nie gekannte Schäden an öffentlicher Infrastruktur, gewerblichen Betrieben und privatem Eigentum verursacht.

Aus diesem Anlass hat der Bund das Aufbauhilfegesetz 2021 beschlossen und einen Wiederaufbaufonds in Höhe von bis zu 30 Mrd. Euro eingerichtet. Mit dem Aufbauhilfegesetz hat der Bund auch seine Investitionsförderung für finanzschwache Kommunen nach dem Kommunalinvestitionsförderungsgesetz um weitere zwei Jahre verlängert. Dadurch wird gewährleistet, dass durch die Starkregen und Hochwasserkatastrophe entstehenden sowie durch die Corona-Pandemie verursachten Verzögerungen bei der Umsetzung von Fördermaßnahmen nicht zu Lasten der hiervon betroffenen Kommunen gehen.

Die betroffenen Kommunen stehen nach den ersten Sofort-Maßnahmen zur Bewältigung der unmittelbaren Folgen des Schadensereignisses vor der Herausforderung, die für den anstehenden Wiederaufbau der kommunalen Infrastruktur erforderliche finanzielle Handlungsfähigkeit sicherzustellen.

Die den Kommunen entstandenen Schäden sind bereits verifiziert und damit konnten die Ausgleichsleistungen von Seiten des Landes Nordrhein-Westfalen, des Bundes und der Europäischen Union beantragt werden.

Auch wenn bereits Anträge auf Ausgleichsleistungen gestellt wurden kann nicht davon ausgegangen werden, dass die ermittelten Daten als gesicherte Grundlagen, auf denen eine unter Berücksichtigung der Haushaltsbelastungen aus dem Schadensereignis, wie u.a. deutliche Einbrüche bei Erträgen, allenthalben zu erwartende Mehraufwendungen bzw. erhebliche zusätzliche Investitionsmaßnahmen, belastbare Haushaltsplanung für die Haushaltsjahre 2022 und 2023 sowie die sich anschließende mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung gemäß § 84 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) bis 2025 bzw. 2026 zu bezeichnen wären; bestehende Unsicherheiten sind noch näher zu untersuchen und in benötigte Budgets umzurechnen.

Aus diesem Grunde hat das Land NRW besondere Regelungen für Haushalte der von dem Schadensereignis betroffenen Kommunen erlassen. Auf der Grundlage des § 96a GO NRW wird deshalb von der für Katastrophenfälle eingeräumten Möglichkeit Gebrauch gemacht, für die von dem Schadensereignis betroffenen Kommunen zeitlich befristete abweichende Regelungen zu treffen.

Die abweichenden Regelungen betreffen insbesondere Vereinfachungen der Voraussetzungen für die Veröffentlichung von Haushaltssatzungen sowie die Aussetzung von Haushaltssicherungspflichten von besonders von dem Schadensereignis betroffenen Kommunen. Zudem wird allen vom Hochwasser betroffenen Kommunen die Möglichkeit eröffnet, befristet von einer Neubewertung des von dem Schadensereignis betroffenen Anlagevermögens abzusehen.



Insoweit hat das Land NRW eine Sondervorschrift für die Rechnungslegung eingeführt, um eine bilanzielle Überschuldung zu vermeiden.

Am 28.12.2021 wurde die „Zweite Verordnung über besondere haushaltsrechtliche Verfahrensweisen im Zuge des Wiederaufbaus nach der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021“ vom 16.12.2021 im Gesetz- und Verordnungsblatt (GV. NRW.) veröffentlicht. Darin regelt das Ministerium für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung mit Zustimmung des Landtages NRW, dass unter bestimmten Voraussetzungen bis 2030 bei Hochwasserkommunen auf eine außerplanmäßige Wertberichtigung des betroffenen Anlagevermögens für Hochwasserschäden verzichtet werden kann.

So ist z.B. erst mit Abschluss der Wiederherstellung des betroffenen Vermögensgegenstandes der Wertansatz in der kommunalen Bilanz zu korrigieren. **Diese Sondervorschrift widerspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) und dem ansonsten geltenden Niederstwertprinzip des § 36 Abs. 6 Satz 1 KomHVO – einer Regelung, die § 253 Abs. 3 Satz 5 HGB entspricht.**

In dem Zeitraum bis zur Korrektur führt die Sondervorschrift zu einer **Überbewertung der Aktivseite der Bilanz**. Dies beeinträchtigt die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Der Anforderung des § 95 Abs. 1 GO NRW, wonach der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln hat, wird insofern legitimiert nur begrenzt nachgekommen.

Die Vermittlung eines zutreffenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Leverkusen erfolgt hier im Jahresabschluss 2021 trotzdem, da die landesrechtlichen Vorschriften dies ausdrücklich zulassen. Die kommunale Doppik in Nordrhein-Westfalen enthält nämlich eine Ausnahmenvorschrift, wonach die von der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe betroffenen und in der Förderrichtlinie Wiederaufbau benannten Kommunen **bis 2030** eine außerplanmäßige Wertberichtigung des Anlagevermögens für Hochwasserschäden dann nicht vornehmen müssen, wenn und soweit diese Schäden zu entsprechenden Aufnahmen in den für die Kommune gültigen **Wiederaufbauplan** und damit in das Wiederaufbaubudget, welches Grundlage für die Bewilligung von Billigkeitsleistungen nach der Förderrichtlinie Wiederaufbau Nordrhein-Westfalen ist, geführt haben.

Folge der vorgeschriebenen Anwendung dieser Ausnahmenvorschrift ist, dass entgegen den GoB, insb. dem ansonsten geltenden Niederstwertprinzip des § 36 Abs. 6 Satz 1 KomHVO NRW, erforderliche Abschreibungen unterbleiben und Vermögensgegenstände im aktuellen Abschluss zu hoch bewertet und das Eigenkapital zu hoch ausgewiesen werden.

Mit dem Wiederaufbauplan wurden voraussichtliche Gesamtausgaben für die Schadensbeseitigung i. H. v. 68,2 Mio. € dem Land NRW gemeldet, von denen sollen 62,5 Mio. € förderfähig sein und damit die Gesamtausgaben in fast 100%iger Höhe ausgleichen als auch in der Folge eine Belastung städtischer Haushalte sowie der Ergebnisrechnung und damit auch des Eigenkapitals verhindern.



In der nachfolgenden Übersicht sind beispielhaft die unterschiedlichen Auswirkungen in Bilanz und Ergebnisrechnung (GuV), die sich aufgrund der Anwendung der Sonder-Vorschrift „Wiederaufbauplan“ ergeben, dargestellt.

| Flutbedingte Auswirkungen im Jahresabschluss_2021 |                                                                                                                                                                  |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------|-----------------------------------------------------|------|-------------------|------|------------|------|
|                                                   | Fundstelle                                                                                                                                                       | Wiederaufbauplan |      | Bilanz                                              |      | GuV               |      | Liquidität |      |
|                                                   | Zweite Verordnung über besondere haushaltsrechtliche Verfahrensweisen im Zuge des Wiederaufbaus nach der Starkregen- und Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 (VO) |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   |                                                                                                                                                                  | JA               | NEIN | JA                                                  | NEIN | JA                | NEIN | JA         | NEIN |
| a)                                                | katastrophenbedingte Neubewertung/ Wertberichtigung des Anlagevermögens                                                                                          |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   | § 5 (1) S. 1 VO                                                                                                                                                  | X                |      |                                                     | X    |                   | X    |            | X    |
|                                                   |                                                                                                                                                                  |                  | X    | AV -                                                |      | AfA +             |      |            | X    |
| b)                                                | Leistungen Dritter für katastrophenbedingte Wertberichtigung des AV                                                                                              |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   | § 5 (1) S. 2 VO                                                                                                                                                  | X                |      | AV +; AV -;<br>SoPo +                               |      | Afa +; Afa -      |      | Einzahlung |      |
|                                                   |                                                                                                                                                                  |                  | X    | SoPo +                                              |      |                   | X    | Einzahlung |      |
| c)                                                | Abschluss der Wiederherstellung des AV / Instandhaltung keine Neu-Herstellung                                                                                    |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   | § 5 (2) VO                                                                                                                                                       | X                |      | Anlage im Bau +<br>SoPo +                           |      |                   |      | Einzahlung |      |
|                                                   |                                                                                                                                                                  |                  | X    |                                                     | X    | Aufw. +           |      | Auszahlung |      |
| 1)                                                | Neu hergestellte/ angeschaffte VG bis zur Inbetriebnahme                                                                                                         |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   | 5. zu § 5                                                                                                                                                        | X                |      | Anlage im Bau +<br>SoPo +                           |      |                   | X    | Auszahlung |      |
| a)                                                | erhaltene Mittel dazu                                                                                                                                            |                  |      |                                                     |      |                   | X    | Einzahlung |      |
|                                                   |                                                                                                                                                                  |                  | X    | Anlage im Bau +                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   |                                                                                                                                                                  |                  | X    | SoPo +                                              |      |                   | X    | Einzahlung |      |
| 2)                                                | Neu hergestellte/ angeschaffte VG nach Inbetriebnahme                                                                                                            |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   | 5. zu § 5                                                                                                                                                        | X                |      | Anlage im Bau -<br>AV +; AV -<br>SoPo -             |      | Afa +<br>Ertrag + |      |            | X    |
|                                                   |                                                                                                                                                                  |                  | X    | Anlage im Bau -<br>AV +; AV -<br>SoPo -             |      | Afa +<br>Ertrag + |      |            |      |
| 3)                                                | Außerplanmäßige Abschreibung Alt-VG mit SoPo                                                                                                                     |                  |      |                                                     |      |                   |      |            |      |
|                                                   | 5. zu § 5                                                                                                                                                        | X                |      | AV -; SoPo -<br>Verrechnung Allgemeine Rücklage +/- |      |                   | X    |            | X    |
|                                                   | (Restbuchwert + kumulierte AfA)                                                                                                                                  |                  |      |                                                     |      |                   | X    |            | X    |
|                                                   |                                                                                                                                                                  |                  | X    |                                                     | X    |                   | X    |            | X    |

## 2.2.2 Tax Compliance

Im Zusammenhang mit dem Thema „Tax Compliance“ stellt sich die Frage welche organisatorischen und steuerrechtlichen Anforderungen beim Aufbau eines kommunalen Tax Compliance Management-Systems (Tax-CMS) zu beachten sind.

Ab dem 1. Januar 2023 werden durch die Einführung von § 2b UStG (Umsatzsteuergesetz) erhöhte steuerrechtliche Anforderungen an die Kommunen gestellt, da Leistungen umsatzsteuerpflichtig werden, die es bisher nicht waren. § 2b UStG zwingt derzeit zu einer Bestandsaufnahme und führt zu neuen Steuertatbeständen, eröffnet aber auch Möglichkeiten eines belastungsmindernden Vorsteuerabzuges.

Zusätzlich sind „Steuerhinterziehung“ und „leichtfertige Verkürzung“ nicht mehr länger nur Begriffe für die Privatwirtschaft. Vertreter der öffentlichen Hand sehen sich diesen Vorwürfen zunehmend ausgesetzt, wenn die Steuererklärungen nicht vollständig, nichtzutreffend oder nicht rechtzeitig abgegeben werden.

Die vollständige und richtige Erfüllung steuerlicher Erklärungspflichten setzt allerdings zwangsläufig entsprechende –zu schaffende- Strukturen voraus.

Das Tätigkeitsfeld einer juristischen Person des öffentlichen Rechts (jPdöR) ist äußerst umfangreich und vielfältig. Aus diesem Grund entstehen bei der jPdöR eine Vielzahl an steuerlich relevanten und komplexen Sachverhalten in vielen verschiedenen Anwendungsbereichen (z.B. Lohn-, Körperschafts- und Kapitalertrags- sowie Umsatzsteuer). Dadurch, dass sich das steuerliche Umfeld für jPdöR laufend durch Gesetzesänderungen, die Rechtsprechung und die Verwaltungspraxis ändert, verkompliziert sich der Steuererklärungsprozess und das steuerliche Fehlerrisiko steigt.

Folglich kann es im komplexen kommunalen Alltagsgeschäft gelegentlich vorkommen, dass trotz Gewissenhaftigkeit irrtümlich falsche oder unvollständige Steuererklärungen abgegeben werden.

Dabei besteht latent die Gefahr der Verletzung steuerlicher Pflichten und kann Folgendes nach sich ziehen:



Abb. 1: Mögliche Folgen von Tax-Compliance Verletzungen

Der Gesetzgeber hat mit § 2b UStG einen Richtungswechsel eingeleitet. Die Vorschrift trifft alle jPdöR. Herzstück sind die vielfältigen Kooperationen der öffentlichen Verwaltungen. Für die steuerliche Bewertung kommt es zukünftig auf den Inhalt der Tätigkeiten, die gesetzlichen oder vertraglichen Grundlagen und die Frage des Wettbewerbes an.

Durch die dezentralen Organisationen innerhalb der jPdöR ist vielfach gar nicht bekannt, was alles und auf welcher Grundlage gemacht wird. Dies herauszufinden ist oft eine Herkulesaufgabe, die ein strukturiertes Vorgehen erfordert. Viele Sachverhalte bedürfen vorab einer Identifizierung und dann einer steuerlichen Qualifizierung.

Um sich gezielt auf die Neuregelungen vorzubereiten, bedarf es zudem eines strukturierten Prozesses, der sich nicht nur auf eine Bestandsaufnahme konzentriert, sondern auch die Chance des optimalen Vorsteuerabzuges einbezieht.



Die neue Gesetzeslage zwingt dazu, interne Prozesse zu überdenken. Die Fachbereiche sollen nicht an „die kurze Leine“ genommen werden. Ziel muss es aber sein, eine zutreffende und optimale Deklaration zu erreichen.

Geschieht dies nicht, befreit ein Organisationsverschulden nicht von der Steuerlast. Es kommen dann aber Fragen der Ordnungswidrigkeit oder der Steuerverkürzung hinzu, denen man sich besser nicht stellen sollte.

| Rechtsgrundlage | Tatbestand                                                                                                                                                                                                                                                          | Rechtsfolge                                                                                                                                                    |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| §§ 370, 378 AO  | <ul style="list-style-type: none"> <li>› Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung durch Organe und Mitarbeiter</li> <li>› Persönliche Verantwortlichkeit der Verpflichteten (Organe und Mitarbeiter)</li> </ul>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>› Freiheitsstrafe bis zu fünf bzw. zehn Jahren</li> <li>› Geldbuße bis zu 50.000 Euro</li> </ul>                        |
| § 130 OWiG      | <ul style="list-style-type: none"> <li>› Verletzung der Aufsichtspflicht im Unternehmen bzw. in der Kommune</li> <li>› Persönliche Verantwortlichkeit der gesetzlichen Vertreter, Aufsichtsorgane und leitenden Mitarbeiter</li> </ul>                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>› Grundsätzlich Geldbuße bis 1 Million Euro je Tat</li> <li>› Max. 10 Millionen Euro bei Steuerhinterziehung</li> </ul> |
| § 30 OWiG       | <ul style="list-style-type: none"> <li>› (selbstständige) Verbandsgeldbuße</li> <li>› Verantwortlichkeit des Unternehmens für Verfehlungen der gesetzlichen Vertreter oder leitenden Mitarbeiter</li> <li>› Möglichkeit der Gewinnabschöpfung</li> </ul>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>› Geldbuße bis zu 10 Millionen Euro</li> </ul>                                                                          |
| § 29a OWiG      | <ul style="list-style-type: none"> <li>› (selbstständige) Verfallsanordnung gegen das Unternehmen</li> <li>› Verschuldensunabhängige Abschöpfung des tatsächlichen wirtschaftlichen Vorteils aus der Straftat oder Ordnungswidrigkeit (z.B. Zinsvorteil)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>› „nur“ Abschöpfung des tatsächlichen Vorteils</li> </ul>                                                               |

Allerdings geht die Finanzverwaltung davon aus, dass, wenn der Steuerpflichtige ein funktionierendes steuerlich ausgerichtetes Internes Kontrollsystem hat, dies (allein) gegen einen Vorsatz oder eine Leichtfertigkeit sprechen kann.

Um das Risiko einer Nichterkennung bzw. Fehlbewertung von steuerlichen Sachverhalten im Rahmen der Neufassung des § 2b UStG zu minimieren, ist es für Kommunen empfehlenswert ein Tax Compliance Management System (Tax-CMS) aufzubauen und zu implementieren.

Für die Akzeptanz und die erfolgreiche Umsetzung eines Tax Compliance Managements ist es von entscheidender Bedeutung, dass die Verwaltungsspitze die Tax-Compliance Kultur vorgibt und vorlebt („tone from the top“). Außerdem ist wünschenswert, dass eine Benennung von Verantwortlichen in den jeweiligen Fachbereichen sowie ein mit Nachweisen untermauertes Schulungs- und Fortbildungssystem eingerichtet wird. Als in der Praxis sehr hilfreich wären zudem Steuerrichtlinien und Checklisten, z.B. für die Beschaffung im EU-Ausland, als Handlungsleitfaden.

Weiterhin kann als positiver Nebeneffekt eines Tax Compliance Management Systems aufgeführt werden, dass bestehende Prozesse innerhalb der Kommune transparent gemacht und im Zuge eines modernen Verwaltungsmanagements laufend optimiert werden können.



### 2.2.3 SAP- S/4-HANA – Umstieg von der ERP-Lösung

Bei ERP-Lösungen von SAP steht ein Generationswechsel an. Der Support für die ERP-Lösung läuft Ende 2027 aus. Eine kostenpflichtige Wartung wäre sogar noch bis Ende 2030 möglich.

Hier wurde die Wartungssicherheit bereits um zwei Jahre seitens der SAP erweitert. Zunächst war die Release- und Wartungsplanung der SAP auf den Ablauf des Jahres 2025 begrenzt.

Die Stadt Leverkusen als Kernverwaltung hat derzeit das SAP ERP 6.0 mit EHP8 unter Verwendung der Datenbank HANA im Einsatz.

Die Umstellung auf die HANA-Datenbank wurde nachgelagert auf das neueste Erweiterungspaket der SAP - EHP8 - bereits im November 2019 vorgenommen.

Weitere Vorbereitungen werden aktuell auch im Rahmen des Projektes „Belegarchivierung“ getroffen, um möglichst wenig Daten in die neue S/4-Umgebung zu implementieren. Insbesondere sind hier die SAP-Daten aus der Zeit vor dem neuen kommunalen Finanzmanagement – NKF- (GEBU-Daten FB 65 für Gebäudeunterhaltung sowie SD-Daten - Sales and Distribution - FB 37 Rettungsdienstgebühren) zu archivieren bzw. zu löschen, die hinsichtlich der Stammdatenstrukturen und Archivierungsobjekte mit den NKF-Daten teilweise konkurrieren.

Erst wenn das System um die Alt-Daten bereinigt ist, kann eine turnusmäßige Archivierung der NKF-Daten (älter als 10 Jahre bzw. 25 Jahre je nach Archivierungsdauer) erfolgen.

Bei der Transformation auf die neue SAP-Umgebung kommen drei verschiedene Wege in Frage:

- **Greenfield** – Vollständig neues System – „Grüne Wiese, unberührt von früheren Entwicklungen“
- **Brownfield** – Konvertierung der kompletten Daten und Entwicklungen vom bisherigen System in die neue Umgebung
- **Selektive Datenübernahme** - Ein hybrider Ansatz kombiniert Elemente von Greenfield- und Brownfield. Man kann dringend benötigte Änderungen vornehmen, aber die Daten bleiben erhalten

Bei einem Umstieg auf S/4 sind folgende technische / inhaltliche Anpassungen zu beachten:

- Prüfung der kundeneigenen Entwicklungen und Schnittstellen
- Haushaltsplanung inkl. Haushaltsplandruck
- Rechnungseingangsbuch



- Der Geschäftspartner ist obligatorisch (keine Trennung nach „Debitor“ oder „Kreditor“ mehr)
- Das BCS (Budget-Control System) ersetzt die „klassische Budgetierung“
- Das „Universelle Hauptbuch“ ersetzt das Special Ledger und die „alte“ Hauptbuchhaltung
- Fiori-Apps arbeiten prozessorientiert und ersetzen somit teilweise die GUI-Transaktionen (ähnlich der App-Anwendungen bei Smartphones)
- Es gibt eine neue Anlagenbuchhaltung (die neue Anlagenbuchhaltung ist aktuell bei der Stadt Leverkusen schon aktiviert)

Eine Umstellung auf S/4 wird seitens des Fachbereich Finanzen nicht vor **2026** in Erwägung gezogen. Vorher will die ivl GmbH ihre sonstigen Mandanten mit geringerem Datenvolumen umstellen. Dies auch vor dem Hintergrund, dass sich einige der Mandanten einen Server teilen.

Hier erhofft man sich, ggfs. anfängliche Schwierigkeiten bei der Umstellung aufzudecken und besser einschätzen zu können.

Welche der drei Varianten für den Umstieg auf S/4 bei der Stadt Leverkusen zum Tragen kommt, kann aktuell abschließend nicht beurteilt werden. Hier bedarf es weiterer Beratungsgespräche mit dem IT-Dienstleister ivl GmbH und externen Beratern. Tendenziell wird jedoch der Umstieg mit der Selektiven Datenübernahme näher betrachtet, insbesondere vor dem Hintergrund des Kostenaufwandes und dem Vorteil, dass eigene Entwicklungen in die neue Umgebung implementiert und weiterhin genutzt werden können.

Bereits in diesem Jahr findet ein Workshop zur Erarbeitung einer Prozessstrategie mit der Beraterfirma best practice consulting AG (bpc AG) aus Münster und dem IT-Dienstleister der Stadt Leverkusen ivl GmbH statt.

Mit der Fa. bpc AG hatte die Stadt Leverkusen bereits in den Jahren 2005-2007 das neue kommunale Finanzmanagement eingeführt. Die Stadt Leverkusen verwendet das Template der Fa. bpc AG und daher die Strukturen der Stadt Leverkusen der Fa. bpc AG bereits bekannt.



## 2.3. Analyse der Haushaltswirtschaft sowie der Vermögens-Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Festzustellen ist, dass die Betrachtung der Werte eines Haushaltsjahres allein nur bedingt aussagefähig ist. Die Aussagefähigkeit kann nur im Vergleich mit anderen Städten sowie durch Analysewerte im Zeitvergleich erhöht werden.

Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen basieren auf dem mit Runderlass des Innenministeriums vom 01.10.2008 bekannt gegebenen NKF – Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen, das in gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden (GV) sowie der Gemeindeprüfungsanstalt (GPA) als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) entwickelt worden ist.

Zur interkommunalen Vergleichbarkeit werden gleichzeitig erhobene Durchschnittswerte aus dem Handbuch des Städtetages NRW zum NKF-Kennzahlenset (Stand: 04/2012) beigelegt (s. eckige Klammern).

### 2.3.1 Analyse der Vermögenslage (Vorjahreszahlen in Klammern)

- Infrastrukturquote (IsQ) = 23,64 % (24,8 %)   
 ( 29,2 % )

Die Infrastrukturquote beleuchtet als Verfeinerung der Kennzahl „Anlagenintensität“ das vorhandene Infrastrukturvermögen.

### 2.3.2 Analyse der Schuldenlage

- Eigenkapitalquote I = 18,05 % (17,48 %)   
 ( 25,7 % )

Die Eigenkapitalquote I setzt das Eigenkapital ins Verhältnis zur Bilanzsumme. Sie zeigt an, in welchem Verhältnis das Vermögen durch Eigenkapital finanziert ist.

### 2.3.3 Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation

- Netto-Steuerquote (NSQ) = 47,64 % (44,6 %)   
 ( 40,3 % )

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.

- Zuwendungsquote (ZwQ) = 22,71 % (23,98 %)  
[ 26.5 % ]

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit Leistungen Dritter abhängig ist.

### 2.3.4 Analyse der Finanzlage

- Zinslastquote 0,77 % (1,0 %)  
[ 4,8 % ]

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.



## 2.4 Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung der Stadt Leverkusen

Die Corona-Pandemie löste bereits in 2020 den größten wirtschaftlichen Einbruch der bundesdeutschen Geschichte aus. Corona-Pandemie und Wirtschaftskrise haben vielfältige negative Auswirkungen auf die kommunalen Haushalte.

Aber auch das Jahr 2021 war wie schon das Jahr 2020 geprägt durch die Corona-Pandemie und zusätzlich noch negativ beeinflusst durch das Juli-Hochwasser. Selbst die anlaufenden Impfungen konnten nicht verhindern, dass Bund, Länder und Kommunen in der dritten Welle im Frühjahr aufgrund erneut stark ansteigender Infektionszahlen gezwungen waren, die „(Bundes)-Notbremse“ zu ziehen und das öffentliche Leben großflächig herunterzufahren.

So stellten die neuen Höchststände bei den Infektionszahlen z.B. die Krankenhäuser in den Kommunen, wie auch in Leverkusen, aber auch die Bevölkerung erneut vor immense Herausforderungen.

Durch die nunmehr mehr als zwei Jahre andauernde Pandemie stehen die Kommunen permanent unter Druck. Und hier sind nicht nur die Ordnungs- und Gesundheitsämter gemeint, sondern die gesamte Verwaltung, weil z.B. teilweise Personal abgestellt wurde, um die Arbeit in den Gesundheits- und Ordnungsämtern zu unterstützen.

Die Pandemie und die Flut haben aber auch den digitalen Nachholbedarf hier in Leverkusen deutlich gemacht.

Auch wenn die Verwaltung trotz Pandemie und Flut weitestgehend gut funktioniert hat, muss sie nicht nur für zukünftige Krisen besser aufgestellt sein. Insoweit ist auch ein Digital-Check für bestehende Vorschriften und Gesetze unabdingbar. So muss das Onlinezugangsgesetz und der gesamte Prozess der Digitalisierung der Verwaltung als Daueraufgabe verstanden werden, die nicht mit einem Stichtag abgeschlossen ist und sich dann selbst überlassen wird. Verwaltungsdigitalisierung muss fortlaufend von allen Ebenen weiterentwickelt und vorangetrieben werden.

Hierbei wird deutlich, dass fast alle Aspekte kommunaler Finanzen in unterschiedlicher Weise berührt werden. Zu unterscheiden ist hierbei zwischen direkten Auswirkungen durch die Pandemie und indirekten Auswirkungen durch die resultierende Wirtschaftskrise.

Primär betrifft dies die Einnahmen und dabei nahezu alle Einnahmearten. So sinken z.B. die Gebühren aufgrund der Schließung der KITAS, kultureller Einrichtungen oder geringerer Fahrgastzahlen im ÖPNV. In direkter Folge der Coronapandemie und des Lockdowns ist der Rückgang der kommunalen Gebühreneinnahmen von bundesweit auf ca. 7 Prozent zu beziffern. Außerdem sinken die Schlüsselzuweisungen, die mit den Steuereinnahmen der Länder verknüpft sind. Der größte Rückgang tritt allerdings im Allgemeinen in der konjunktursensiblen Gewerbesteuer auf. Aber auch Einkommen- und Umsatzsteuer sind betroffen.

Die fiskalischen Auswirkungen der Corona-Pandemie, als auch der Flut sind für die Städte und Gemeinden also weiterhin dramatisch und hatten z.B. in Leverkusen für die Pandemie auch erneut für das Jahr 2021 eine zukünftige generationen belastende Bilanzierungshilfe, die –nur- einen fiktiven außerordentlichen Ertrag darstellt, in Höhe



von 45,6 Mio. € zur Folge. Die damit für die Jahre 2020 und 2021 eine Gesamtsumme von 96,7 Mio. € und dementsprechend ab dem Jahr 2025 einen ergebnisbelastenden Auflösungsbetrag von jährlich ca. 2 Mio. €, welcher dann zusätzlich erwirtschaftet werden muss, nach sich zieht.

Dieses Ergebnis ist auch einfach zu erklären, da ein durch die Corona-Pandemie und die Flut ausgelöster Rückgang bei den Einnahmen auf weiter anziehende Ausgaben trifft. Hier ist die Gefahr einer sich manifestierenden Haushaltskrise groß, auch wenn selbst einzelne Haushaltsdeterminanten im Jahr 2021 besser ausfielen als zu Beginn der Pandemie befürchtet. Hier sind z.B. auf die Gewerbesteuerereinnahmen zu verweisen, für die aufgrund Grund der „leverkusener Hebesatzpolitik“ ein besonderer Effekt und damit ein über dem Planansatz liegendes Ergebnis von ca. 9,3 Mio. € erzielt werden konnte.

Unabhängig von diesem nicht planbaren Sondereffekt müssen die kommunalen Haushalte allerdings nicht nur weiterhin Steuermindereinnahmen verkraften, sondern auch Einnahmeeinbußen bei den Zuweisungen der Länder hinnehmen. Dies betrifft vor allem die kommunalen Finanzausgleiche, die im Jahr 2021 Volumina von insgesamt rund 63 Milliarden Euro umfassten. Zwar haben nahezu alle Länder Maßnahmen zur Stabilisierung getroffen, doch fehlen auch hier schmerzlich die für die kommunalen Haushalte vor der Pandemie und der Flut erwarteten Zuwächse.

Weiterhin erschwerend kommt hinzu, dass die kommunalen Ausgaben für Personal und die für soziale Leistungen anwachsen und bei den Sachinvestitionen ein Einbruch zu erwarten ist. Ähnliche Rückgänge stehen bei den freiwilligen Selbstverwaltungsaufgaben zu befürchten. Hier werden vor allem die für den gesellschaftlichen Zusammenhalt so wichtigen Bereiche Kultur, Soziales und Sport betroffen sein.

Logische Konsequenz im geltenden System des Haushaltsrechts ist, dass die Kommunen auf Einnahmerückgänge mit Haushaltssperren, Nachtragshaushalten oder Sparkonzepten reagieren müssen. Angesichts unklarer Einnahmeprognosen ist auch die Haushaltsplanung des Folgejahres erschwert. Im schlimmsten, bisher vermeidbaren, Fall kann das Haushaltsrecht zu einer finanziellen (Handlungs-)Blockade der Kommunen führen.

Demnach ist es aus kommunaler Sicht daher von zentraler Bedeutung, dass Bund und Länder auch im Jahr 2022 die Corona-bedingten gemeindlichen Mindereinnahmen kompensieren. Dies gilt umso mehr, da klargeworden ist, dass die Corona-Pandemie sowie die Flut und deren Folgen noch lange nicht überwunden sind.

Die kommunalen Steuereinnahmen werden auf dem jetzigen Niveau wahrscheinlich nicht haltbar sein, eher sinken. Aktuell können z.B. Unternehmen erleichtert die Steuervorauszahlungen kürzen, gleichzeitig steigen die kommunalen Ausgaben Corona und Flut bedingt weiter an.

Die Finanzausstattung der Kommunen muss dauerhaft nicht nur die Erfüllung von Pflichtaufgaben, sondern auch freiwillige kommunale Selbstverwaltungsaufgaben ermöglichen. Dabei muss es eine finanzielle „freie Spitze“ als wesentliche Säule des durch das Grundgesetz garantierten Rechts der kommunalen Selbstverwaltung geben. Art. 28 Abs. 2 GG gewährleistet eine über das Mindestmaß hinausgehende Finanzausstattung für die kommunale Selbstverwaltung, die unabhängig von der Finanzlage des Landes sichergestellt werden muss.



Neben der Notwendigkeit der Einrichtung verfassungskonformer und aufgabenadäquater kommunaler Finanzausgleichssysteme, ist es mit Blick auf eine auch strukturell auskömmliche Finanzierung der kommunalen Ebene angezeigt, den gemeindlichen Anteil an der Umsatzsteuer zu erhöhen. Für den zusätzlichen Anteil ist es aus kommunaler Sicht angebracht, auf einen einwohnerbasierten Verteilschlüssel umzustellen.

Darüber hinaus muss für die Zukunft das Konnexitätsprinzip konsequent gelten, also der Grundsatz „Wer bestellt, der bezahlt“. Politische Vorhaben müssen künftig auch tatsächlich von der Ebene ausfinanziert werden, die sie macht. Es braucht daher ein echtes Konnexitätsprinzip, dass neben den Ländern auch den Bund und die Europäische Union umfasst.

Es ist zudem dringend sicherzustellen, dass die Kommunen bei der Aufgabenzuweisung und -erweiterung auf Bundes- und EU-Ebene nachhaltig beteiligt werden.

Obwohl sich die kommunalen Ausgaben für Investitionen in den letzten Jahren deutlich erhöht hatten, ist die Nettoinvestitionsquote seit nunmehr fast 20 Jahren negativ.

Der Werteverzehr bei der kommunalen Infrastruktur ist also größer als die Investitionen. Folge ist ein entsprechend massiver kommunaler Investitionsrückstand von zuletzt 149 Milliarden Euro. Nimmt man nun noch die notwendigen zusätzlichen Zukunftsinvestitionen, unter anderem in den Bereichen Klima und Digitalisierung in den Blick, wird deutlich, dass tatsächlich die zwingende Notwendigkeit einer langfristigen kommunalen Investitionsoffensive, die von Bund und Ländern finanziell dauerhaft abgesichert werden muss, besteht.

Kommunen, aber auch die Bauwirtschaft, brauchen Planungssicherheit, um ihre Personalkapazitäten weiter auszubauen. Zumindest auf kommunaler Ebene ist schon heute zu beobachten, dass eigentlich notwendige Neueinstellungen in den Bauplanungsämtern aufgrund von finanziellen Unsicherheiten zurückgestellt werden müssen.

Eine wichtige Maßnahme einer langfristigen und planbaren Förderung von Investitionen sind daher Investitionspauschalen. Diese eröffnen den Gemeinden vor Ort zum einen mit Blick auf die kommunale Selbstverwaltung wichtige Entscheidungs- und Handlungsspielräume und ziehen zum anderen nur einen minimalen administrativen Aufwand nach sich. Die zuletzt immer häufiger zu beobachtende „Atomisierung“ von überkomplexen und komplizierten Förderprogrammen überfordert die Verwaltungskraft der Städte und Gemeinden zunehmend. Vor allem finanzschwache und kleine Kommunen werden dadurch bei der Möglichkeit Fördermittel zu akquirieren, benachteiligt. Die Stärkung der kommunalen Investitionsfähigkeit über die Förderung mit Infrastrukturpauschalen würde daher auch einen wichtigen Beitrag zur Erreichung gleichwertiger Lebensverhältnisse leisten.

Neben der finanziellen Ausstattung zur langfristigen Sicherstellung der Investitionsfähigkeit der Städte und Gemeinden braucht es aber auch ein investitionsfreundlicheres Umfeld. Daher ist die Bürokratie auf ein unverzichtbares Mindestmaß zu beschränken. Denn gesetzgeberische Vorgaben, Vergabebestimmungen, Beihilfenrecht und Standards sind immer mehr der Flaschenhals öffentlicher Investitionstätigkeit. Eine Straffung der Planungs- und Umsetzungsvorschriften ist ebenfalls erforderlich. Dazu könnte etwa gehören, bei wichtigen Infrastrukturmaßnahmen die Zuständigkeiten bei besonders spezialisierten Verwaltungsgerichten zu konzentrieren und den Instanzenzug zu verkürzen. Wichtig ist ebenfalls eine effiziente Beteiligung der Bürgerschaft.



Über eine frühzeitige Einbeziehung kann einerseits Akzeptanz und Zustimmung für die kommunalen Vorhaben geschaffen und andererseits klargemacht werden, dass die kommunalen Investitionsvorhaben nicht gegen, sondern für die Bürgerinnen und Bürger und die Wirtschaft unternommen werden.

Unter Berücksichtigung all der zuvor genannten Einflussfaktoren darf ein weiteres zukunftsweisendes Thema, nämlich das der „Sustainable Finance“, welches im Grundsatz die Sammlung von Finanzvorschriften, Standards, Normen und Produkten, die ein Umweltziel verfolgen, nicht außer Acht gelassen werden. Denn dieses Thema spielt auf europäischer und zunehmend auch auf deutscher Ebene eine immer wichtigere Rolle mit Blick auf die Erreichung der Klimaziele und der Transformation Europas in einen klimaneutralen Kontinent.

Die Kommunen sind mit ihren Haushalten, als Finanzmarkttakteur, mit ihren Unternehmen und als Träger der Sparkassen dabei nicht nur in besonderem Maße von „Sustainable Finance“ tangiert – sie engagieren sich auch aktiv für dieses Thema und werden durch ihr Engagement zum Vorreiter.

Städte und Gemeinden erwarten durch „Sustainable Finance“ die Unterstützung bei ihren Bemühungen um Nachhaltigkeit im Rahmen der kommunalen Selbstverwaltung und im Dreiklang von Sozialem, Umwelt und Wirtschaft. Als auch eine umfassende Einbeziehung bei der strategischen Ausrichtung und Ausformung von „Sustainable Finance“ durch EU und Bund sowie die Vermeidung zusätzlicher und damit kontraproduktiver Bürokratie. Außerdem ein Verzicht auf verpflichtende Nachhaltigkeitskriterien bei der kommunalen Kreditaufnahme sowie der Kapitalanlage. Andernfalls könnte die kommunale Handlungs- und Investitionsfähigkeit und so zum Beispiel auch die Finanzierung von Maßnahmen zur Anpassung an den Klimawandel gefährdet werden.

Freiwilligkeit ist hier der Schlüssel. EU-Taxonomie für grüne Finanzprodukte als einen ersten richtigen Schritt, um allgemeinverbindliche Kriterien für nachhaltige wirtschaftliche Aktivitäten festzulegen und grüne Finanzprodukte transparenter, standardisierter und somit auch kostengünstiger anbieten zu können.

**Abschließend bleibt erneut festzuhalten, dass wie bereits in den Vorjahren auch im Haushaltsplanaufstellungsverfahren 2023 unverändert äußerste Ausgaben- disziplin Gültigkeit und die zwingende Einhaltung der Haushaltsplandaten oberste Priorität haben muss.**

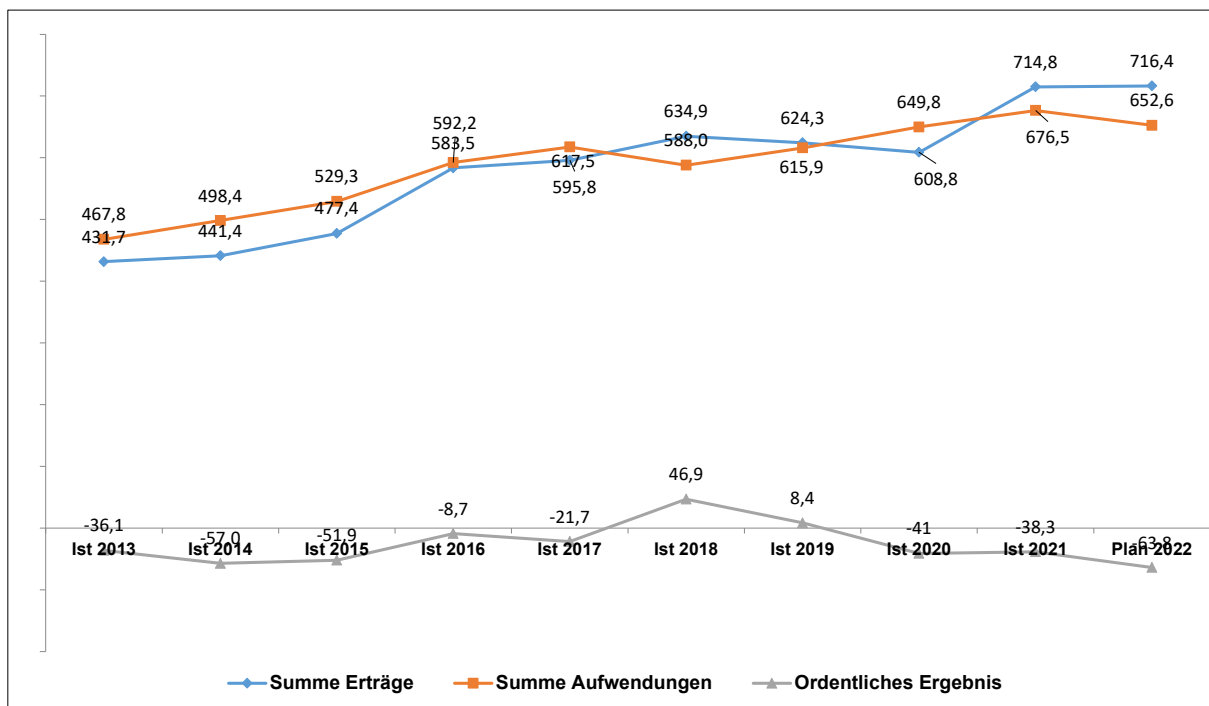


## Eigenkapitalentwicklung gem. HSP

Als Konsequenz der defizitären Jahresergebnisse und Jahresplanungen (unter Berücksichtigung des sog. HSP) würde sich das Eigenkapital der Stadt Leverkusen von 248,8 Mio. € zum 31.12.2018 bis einschließlich 2024 wie folgt entwickeln:

| Eigenkapitalentwicklung nach HSP |                |                |                |                |                |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                  | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           |
| 01.01.                           | 201.814.080,97 | 248.677.141,65 | 255.601.109,42 | 271.045.018,16 | 286.664.539,24 | 267.209.589,24 | 254.555.289,24 |
| Ergebnisübertrag Vorjahr         | 46.863.060,68  | 6.923.967,77   | 15.443.908,74  | 15.619.521,08  | -19.454.950,00 | -12.654.300,00 | -2.518.000,00  |
| 31.12.                           | 248.677.141,65 | 255.601.109,42 | 271.045.018,16 | 286.664.539,24 | 267.209.589,24 | 254.555.289,24 | 252.037.289,24 |

## Entwicklung der Aufwendungen und Erträge 2013 - 2022 (in Mio. €)





## Darstellung der Personalsituation anhand des Stellenplans

Bei der Stadtverwaltung Leverkusen ergibt sich die folgende **Entwicklung der Planstellen** (vollzeitverrechnet):

|                                           |  | Stellen<br>nach Plan   | Tatsächlich<br>besetzte<br>Stellen | Stellen<br>nach Plan   | Tatsächlich<br>besetzte<br>Stellen | Stellen<br>nach Plan   | Tatsächlich<br>besetzte<br>Stellen | Stellen<br>nach Plan   | Tatsächlich<br>besetzte<br>Stellen |
|-------------------------------------------|--|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|
|                                           |  | 01.01.2018             | 30.06.2018                         | 01.01.2019             | 30.06.2019                         | 01.01.2020             | 30.06.2020                         | 01.01.2021             | 30.06.2021                         |
| Beamte                                    |  | 682,97                 | 539,69                             | 681,46                 | 541,87                             | 672,65                 | 565,05                             | 690,70                 | 584,02                             |
| tariflich Beschäftigte                    |  |                        |                                    |                        |                                    |                        |                                    |                        |                                    |
| -ehem. Angestellte-                       |  | 1.450,92               | 1.302,85                           | 1.539,23               | 1.420,44                           | 1.577,72               | 1.449,41                           | 1.695,54               | 1.475,12                           |
| tariflich Beschäftigte                    |  |                        |                                    |                        |                                    |                        |                                    |                        |                                    |
| -ehem. Arbeiter/innen-                    |  |                        |                                    |                        |                                    |                        |                                    |                        |                                    |
| Stellen insgesamt<br>(ohne Auszubildende) |  | 2.133,89               | 1.842,54                           | 2.220,69               | 1.962,31                           | 2.250,37               | 2.014,46                           | 2.386,24               | 2.059,14                           |
| Auszubildende                             |  | 39                     | 87                                 | 39                     | 87                                 | 42                     | 104                                | 54                     | 101                                |
|                                           |  | =vorgeseh.<br>für 2018 | besch. zum<br>01.10.2018           | =vorgeseh.<br>für 2019 | besch. zum<br>01.10.2019           | =vorgeseh.<br>für 2020 | besch. zum<br>01.10.2020           | =vorgeseh.<br>für 2021 | besch. zum<br>01.10.2021           |

Trotz des Anstiegs der Planstellen sind und bleiben der Stellenplan und dessen Bewirtschaftung Instrumente der Haushaltskonsolidierung: neue Stellen werden nur dort eingerichtet, wo es erforderlich bzw. politisch gewollt ist (z.B. kommunaler Ordnungsdienst). Der aufgabenkritische Ansatz bleibt bestehen, obgleich die Spielräume für Einsparungen – wegen des strikten Sparkurses in der Vergangenheit – ausgeschöpft sind; auf diesen Gesichtspunkt wurde bereits in den letzten Jahren mehrfach aufmerksam gemacht.

Die Stellenneueinrichtungen im Allgemeinen (saldiert +135,87 Stellen) betrafen im Stellenplan für das Haushaltsjahr 2021 prinzipiell fast alle Dezernate. Die wesentlichen Netto-Stellenneueinrichtungen waren dabei:

- **Knapp 16,5 Stellen bei 51** (u.a. Sozialarbeiter/-innen, auch vor dem Hintergrund der gpa-Organisationsuntersuchung)
- **11,0 Stellen im Jobcenter AGL** (Leistungsgewährung sowie Markt und Integration)
- **Rund 12,5 Stellen im Baubereich** (insbesondere bei 65 wegen der gpa-Organisationsuntersuchung)
- **Rund 14,0 Stellen bei 30** (Ermittlerbereich und Kommunaler Ordnungsdienst: nach Neustrukturierung 36, dav. 8,0 Stellen aufgrund von „Corona“)
- **9,0 Stellen bei 53** (Ärzte, Gesundheitsaufseher, Kontaktpersonennachverfolgung, dav. 6,0 Stellen aufgrund von „Corona“)



- **Rund 8,5 Stellen bei 11** (u.a. Personalbetreuung, Personalwirtschaft, Organisation)
- **Knapp 9,5 Stellen bei 40** (u. a. NaturGut Ophoven und Freudenthaler Sensenhammer)
- **Rund 8,0 Stellen bei 02 + 20** (davon allein 5,0 Stellen nach Neustrukturierung bei 02)
- **7,0 Stellen bei 37** (u.a. Rettungsdienst, Atemschutz)

Daneben wurden im Kindertagesstättenbereich saldiert 22,79 neue Stellen geschaffen (Stichworte: „Kinderbildungsgesetz NRW“/„u3-Betreuung“).



## Angaben nach § 95 Abs. 3 GO

### Mitglieder des Verwaltungsvorstandes

Für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes sind gemäß § 95 Abs. 3 GO am Schluss des Anhangs Angaben zu machen zum ausgeübten Beruf sowie zu Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes, zu Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form sowie zu Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

### Mitglieder des Rates

Für die Mitglieder des Rates der Stadt Leverkusen sind gemäß § 95 Abs. 3 GO am Schluss des Anhangs Angaben zu machen zum ausgeübten Beruf sowie zu Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes, zu Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form sowie zu Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.



| Name                                           | Beruf                                        | Gesellschaft                                               | Organ                     | Funktion am 31.12.2021 | Mitgliedschaft in Organ<br>seit bis | Ratsmitglied<br>seit bis |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <b>1. Oberbürgermeister,<br/>Bürgermeister</b> |                                              |                                                            |                           |                        |                                     |                          |
| <b>Richrath, Uwe<br/>Oberbürgermeister</b>     | <b>Oberbürgermeister</b>                     | Altenstiftung Sparkasse                                    | Kuratorium                | Vorsitzender           | 02.11.2015                          |                          |
|                                                |                                              | AVEA GmbH & Co. KG                                         | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 21.10.2015                          |                          |
|                                                |                                              | AVEA GmbH & Co. KG                                         | Gesellschafterversammlung | stv. Vorsitzender      | 19.02.2021                          |                          |
|                                                |                                              | AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                    | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 21.10.2015                          |                          |
|                                                |                                              | AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                    | Gesellschafterversammlung | stv. Vorsitzender      | 19.02.2021                          |                          |
|                                                |                                              | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)           | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2015                          | 22.03.2021               |
|                                                |                                              | Klinikum Leverkusen gGmbH                                  | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2015                          |                          |
|                                                |                                              | Klinikum Leverkusen gGmbH                                  | Aufsichtsrat              | Vorsitzender           |                                     |                          |
|                                                |                                              | Klinikum Leverkusen gGmbH                                  |                           | Vorsitzender GV        |                                     |                          |
|                                                |                                              | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                     | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2015                          |                          |
|                                                |                                              | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                     | Aufsichtsrat              | Vorsitzender           |                                     |                          |
|                                                |                                              | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                     |                           | Vorsitzender GV        |                                     |                          |
|                                                |                                              | MVZ Leverkusen gGmbH                                       | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2015                          |                          |
|                                                |                                              | MVZ Leverkusen gGmbH                                       | Gesellschafterversammlung | Vorsitzender           |                                     |                          |
|                                                |                                              | MVZ Klinikum Leverkusen GmbH                               | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 10.12.2020                          |                          |
|                                                |                                              | MVZ Klinikum Leverkusen GmbH                               | Gesellschafterversammlung | Vorsitzender           |                                     |                          |
|                                                |                                              | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                         | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 21.10.2015                          |                          |
|                                                |                                              | Region Köln/Bonn e.V.                                      | Mitgliederversammlung     | Mitglied               | 21.10.2015                          |                          |
|                                                |                                              | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                               | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 21.10.2015                          |                          |
|                                                |                                              | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                               | Gesellschafterversammlung | stv. Vorsitzender      | 19.02.2021                          |                          |
|                                                |                                              | RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                  | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 21.10.2015                          |                          |
|                                                |                                              | RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                  | Gesellschafterversammlung | stv. Vorsitzender      | 19.02.2021                          |                          |
|                                                |                                              | Rheinfähre Köln-Langel/Hitdorf GmbH                        | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 30.08.2018                          |                          |
|                                                |                                              | Rheinischer Sparkassen- und Giroverband                    | Verbandsversammlung       | Mitglied               | 21.10.2015                          |                          |
|                                                |                                              | Sparkasse Leverkusen                                       | Verwaltungsrat            | Vorsitzender           | 02.11.2015                          |                          |
|                                                |                                              | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                   | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2015                          |                          |
| <b>Bunde, Heike<br/>Bürgermeisterin</b>        | <b>Kfm. Angestellte</b>                      | Jobcenter Arbeit und Grundsicherung Leverkusen             | Trägerversammlung         | Mitglied               | 02.11.2020                          | 16.06.2014               |
|                                                |                                              | Job Service Beschäftigungsförderung Leverkusen gGmbH (JSL) | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                                |                                              | Job Service Beschäftigungsförderung Leverkusen gGmbH (JSL) | Gesellschafterversammlung | stv. Vorsitzende       |                                     |                          |
|                                                |                                              | KulturStadtLev (KSL)                                       | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                                |                                              | Radio Leverkusen GmbH & Co. KG                             | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                                |                                              | Region Köln/Bonn e.V.                                      | Mitgliederversammlung     | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                                |                                              | Sparkasse Leverkusen                                       | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied          | 02.11.2015                          |                          |
|                                                |                                              | Sportpark Leverkusen (SPL)                                 | Betriebsausschuss         | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                                |                                              | Sportpark Leverkusen (SPL)                                 | Betriebsausschuss         | stv. Vorsitzende       |                                     |                          |
|                                                |                                              | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                   | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2015                          |                          |
|                                                |                                              | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                   | Aufsichtsrat              | 1. stv. Vorsitzende    |                                     |                          |
|                                                |                                              | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                   |                           | 1. stv. Vorsitzende GV |                                     |                          |
| <b>Demirci, Zöhre<br/>Bürgermeisterin</b>      | <b>Sozialarbeiterin/<br/>Sozialpädagogin</b> | Sportpark Leverkusen (SPL)                                 | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          | 01.04.2015               |
|                                                |                                              |                                                            |                           |                        |                                     |                          |
| <b>Marewski, Bernhard<br/>Bürgermeister</b>    | <b>Studiendirektor a.D.</b>                  | Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl)             | Aufsichtsrat              | Vorsitzender           |                                     | 01.10.1989               |
|                                                |                                              | Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl)             | Aufsichtsrat              | Mitglied               | bereits vor 2009                    |                          |
|                                                |                                              | Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl)             |                           | Vorsitzender GV        |                                     |                          |
|                                                |                                              | KulturStadtLev (KSL)                                       | Betriebsausschuss         | Mitglied               | bereits vor 2009                    |                          |
|                                                |                                              | Sportpark Leverkusen (SPL)                                 | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied          | 02.07.2014                          |                          |
|                                                |                                              | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                   | Aufsichtsrat              | Mitglied               | bereits vor 2009                    |                          |
|                                                |                                              | Wupperverband                                              | Verbandsrat               | stv. Mitglied          | 26.10.2009                          |                          |



| Name                                        | Beruf                                       | Gesellschaft                                                 | Organ                     | Funktion am 31.12.2021 | Mitgliedschaft in Organ<br>seit bis | Ratsmitglied<br>seit bis |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| <b>2. Rat</b>                               |                                             |                                                              |                           |                        |                                     |                          |
| <b>Adams, Stephan</b>                       | <b>Techn. Einkäufer</b>                     | Sparkasse Leverkusen                                         | Verwaltungsrat            | Mitglied               | 02.11.2020                          | 16.06.2014               |
|                                             |                                             | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)           | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
| <b>Arnold, Roswitha</b>                     | <b>Kulturreferentin</b>                     | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss         | Vorsitzende            |                                     | 16.10.1994               |
|                                             |                                             | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss         | Mitglied               | bereits vor 2009                    |                          |
|                                             |                                             | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                           | Aufsichtsrat              | Mitglied               | bereits vor 2009                    |                          |
|                                             |                                             | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                           | Aufsichtsrat              | 2. stv. Vorsitzende    |                                     |                          |
|                                             |                                             | Rheinischer Sparkassen- und Giroverband                      | Verbandsversammlung       | 2. stv. Mitglied       | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Sparkasse Leverkusen                                         | Verwaltungsrat            | 2. stv. Vorsitzende    |                                     |                          |
|                                             |                                             | Sparkasse Leverkusen                                         | Verwaltungsrat            | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM) | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 28.06.2021                          |                          |
| <b>Baake, Stefan</b>                        | <b>Diplom-Sozialarbeiter</b>                | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM) | Aufsichtsrat              | 2. stv. Vorsitzende    |                                     |                          |
|                                             |                                             | Caritasverband Leverkusen                                    | Caritasrat                | Mitglied               |                                     | 16.10.1994               |
|                                             |                                             | Jobcenter Arbeit und Grundsicherung Leverkusen               | Trägerversammlung         | Mitglied               | 26.10.2009                          |                          |
|                                             |                                             | Job Service Beschäftigungsförderung Leverkusen gGmbH (JSL)   | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 26.10.2009                          |                          |
|                                             |                                             | Klinikum Leverkusen gGmbH                                    | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                       | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Physio-Centrum MEDILEV GmbH                                  | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Sparkasse Leverkusen                                         | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                     | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 22.06.2015                          |                          |
|                                             |                                             | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                     | Aufsichtsrat              | Vorsitzender           |                                     |                          |
| <b>Ballin-Meyer-Ahrens, Dr.,<br/>Monika</b> | <b>Politikberaterin<br/>Lehrbeauftragte</b> | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                     |                           | Vorsitzender GV        |                                     |                          |
|                                             |                                             | Altenstiftung Sparkasse                                      | Kuratorium                | stv. Mitglied          | 02.07.2014                          | 21.10.2009               |
|                                             |                                             | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Sparkasse Leverkusen                                         | Verwaltungsrat            | Mitglied               | 02.07.2014                          |                          |
|                                             |                                             | Sportpark Leverkusen (SPL)                                   | Betriebsausschuss         | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM) | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 28.06.2021                          |                          |
| <b>Beisicht, Markus</b>                     | <b>Rechtsanwalt</b>                         |                                                              |                           |                        |                                     | 21.10.2009               |
| <b>Berghöfer, Jörg</b>                      | <b>Versicherungs-<br/>fachmann</b>          | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                           | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                             |                                             | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                     | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
| <b>Biermann-Tannenberger, Ina</b>           | <b>Fraktion-<br/>Geschäftsführerin</b>      | AVEA GmbH & Co. KG                                           | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                             |                                             | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                             | Gesellschafterversammlung | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                           | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                 | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                             |                                             | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM) | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 28.06.2021                          |                          |



| Name                              | Beruf                                                                                      | Gesellschaft                                                 | Organ                         | Funktion am 31.12.2021      | Mitgliedschaft in Organ<br>seit bis | Ratsmitglied<br>seit bis |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Bokeloh, Andreas                  | Key Account Manager<br>Rechtsanwalt                                                        | AVEA GmbH & Co. KG                                           | Gesellschafterversammlung     | Mitglied                    | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                                                                            | AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                      | Gesellschafterversammlung     | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss             | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                 | Gesellschafterversammlung     | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                    | Gesellschafterversammlung     | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
| Bruchhausen-Scholich,<br>Annegret | Geschäftsführende<br>Gesellschafterin                                                      | Klinikum Leverkusen gGmbH                                    | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.07.2014                          | 09.06.2004               |
|                                   |                                                                                            | Klinikum Leverkusen gGmbH                                    | Aufsichtsrat                  | stv. Vorsitzende            |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | Klinikum Leverkusen gGmbH                                    |                               | stv. Vorsitzende GV         |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                       | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                       | Aufsichtsrat                  | stv. Vorsitzende            |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                       |                               | stv. Vorsitzende GV         |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | Physio-Centrum MEDILEV GmbH                                  | Gesellschafterversammlung     | Mitglied                    | 02.07.2014                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM) | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 28.06.2021                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)           | Verwaltungsrat                | stv. Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Verkehrsverbund Rhein-Sieg GmbH                              | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | VR Bank eG Bergisch Gladbach - Leverkusen                    | Aufsichtsrat                  | stv. Vorsitzende            |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                     | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | bereits vor 2009                    |                          |
| Danilowski, Dirk                  | Mechatroniker                                                                              | AVEA GmbH & Co. KG                                           | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.07.2014                          | 08.01.2009               |
|                                   |                                                                                            | Job Service Beschäftigungsförderung Leverkusen gGmbH (JSL)   | Gesellschafterversammlung     | stv. Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                       | Aufsichtsrat                  | Mitglied (als AN-Vertreter) | 22.06.2015                          |                          |
|                                   |                                                                                            | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                 | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.07.2014                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)           | Verwaltungsrat                | Mitglied                    | bereits vor 2009                    |                          |
| Dietrich, Keneth                  | Student                                                                                    | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss             | stv. Mitglied               | 02.11.2020                          | 02.09.2016               |
| Di Padova, Michaela               | Fraktionsassistentin                                                                       | Jobcenter Arbeit und Grundsicherung Leverkusen               | Trägerversammlung             | Mitglied bis 22.02.2021     | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                                                                            | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss             | Mitglied                    |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss             | stv. Vorsitzende            |                                     |                          |
| Eckloff, Andreas                  | Rechtsanwalt                                                                               |                                                              |                               |                             |                                     | 15.10.2004               |
| Faber, Oliver                     | Diplom-Ingenieur                                                                           | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                             | Gesellschafterversammlung     | stv. Mitglied               | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                                                                            | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                           | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                     | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Wupperverband                                                | Verbandsversammlung           | Mitglied                    | 02.07.2014                          |                          |
| Feister, Tim                      | Stadt- und Kreis-<br>geschäftsführer<br>Fachberater Rettungs-<br>dienst/Katastrophenschutz | AVEA GmbH & Co. KG                                           | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.07.2014                          | 16.06.2014               |
|                                   |                                                                                            | AVEA GmbH & Co. KG                                           | Aufsichtsrat                  | Vorsitzender                |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | Klinikum Leverkusen gGmbH                                    | Aufsichtsrat                  | stv. Mitglied               | 10.02.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | KulturStadtLev (KSL)                                         | Betriebsausschuss             | stv. Mitglied               | 02.07.2014                          |                          |
|                                   |                                                                                            | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                 | Aufsichtsrat                  | Mitglied                    | 02.07.2014                          |                          |
|                                   |                                                                                            | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                 | Aufsichtsrat                  | Vorsitzender                | 02.07.2014                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Sportpark Leverkusen (SPL)                                   | Betriebsausschuss             | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Sportpark Leverkusen (SPL)                                   | Betriebsausschuss             | Vorsitzender                |                                     |                          |
|                                   |                                                                                            | Wupperverband                                                | Verbandsversammlung           | Mitglied                    | 07.05.2018                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Wupperverband                                                | Investitions- u. Bauausschuss | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
| Fraustadt, Jens                   | Chemikant                                                                                  | Sportpark Leverkusen (SPL)                                   | Betriebsausschuss             | stv. Mitglied               | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                                                                            | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)           | Verwaltungsrat                | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Wasserversorgungsverband Rhein-Wupper                        | Verbandsversammlung           | stv. Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                                                                            | Wupperverband                                                | Verbandsversammlung           | Mitglied                    | 02.11.2020                          |                          |



| Name                              | Beruf                                     | Gesellschaft                                                    | Organ                     | Funktion am 31.12.2021 | Mitgliedschaft in Organ<br>seit bis | Ratsmitglied<br>seit bis |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Danowski, Dirk<br>Hansen, Valeska | Mechatroniker<br>Fraktionsgeschäftsführer | AVEA GmbH & Co. KG                                              | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.07.2014                          | 08.01.2009               |
|                                   |                                           | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
| Hebbel, Stefan                    | Polizeivollzugs-<br>beamter               | AVEA GmbH & Co. KG                                              | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 18.03.2013                          | 21.10.2009               |
|                                   |                                           | AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                         | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 18.03.2013                          |                          |
|                                   |                                           | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 30.08.2018                          |                          |
|                                   |                                           | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                    | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 18.03.2013                          |                          |
|                                   |                                           | RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                       | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 18.03.2013                          |                          |
|                                   |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 28.06.2021                          |                          |
|                                   |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | Vorsitzender           |                                     |                          |
|                                   |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    |                           | Vorsitzender GV        |                                     |                          |
|                                   |                                           | Veranstaltergemeinschaft Radio Leverkusen e.V.                  |                           | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
| Keith, Andreas                    | Landtagsabgeordneter                      | AVEA GmbH & Co. KG                                              | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                           | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                    | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | Wupperverband                                                   | Verbandsversammlung       | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
| Klein, Jannik                     | Student                                   | Sparkasse Leverkusen                                            | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                           | wupsi GmbH                                                      | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
| Klose, Dr., Hans                  | Lehrer und Schulleiter<br>a.D.            | Altenstiftung Sparkasse                                         | Kuratorium                | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          | 09.11.1969               |
|                                   |                                           | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | Landschaftsverband Rheinland                                    | Landschaftsversammlung    | Mitglied               | 02.07.2014                          |                          |
| Koepke, Eva Ariane                | Zahnärztin                                | Klinikum Leverkusen gGmbH                                       | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                           | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                          | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
| Kreutz, Milanie                   | Finanzbeamtin                             | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          | 18.09.2015               |
|                                   |                                           | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                | Aufsichtsrat              | stv. Vorsitzende       |                                     |                          |
|                                   |                                           | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                |                           | stv. Vorsitzende GV    |                                     |                          |
|                                   |                                           | Energieversorgung Leverkusen Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH |                           | stv. Vorsitzende GV    |                                     |                          |
|                                   |                                           | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                | Gesellschafterversammlung | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 28.06.2021                          |                          |
|                                   |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | stv. Vorsitzende       |                                     |                          |
|                                   |                                           | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
| Kronenberg, Gisela                | Lehrerin (pensioniert)                    | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | Mitglied               | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                           | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
| Kühl, Christoph                   | Sozialversicherungs-<br>fachangestellter  | Jobcenter Arbeit und Grundsicherung Leverkusen                  | Trägerversammlung         | stv. Mitglied          | 02.07.2014                          | 01.11.2020               |
|                                   |                                           | Klinikum Leverkusen gGmbH                                       | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 28.06.2021                          |                          |
|                                   |                                           | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
| Löb, Dirk                         | Techn. Leitender<br>Angestellter          | Gemeinnütziger Bauverein Opladen eG                             | Aufsichtsrat              | Mitglied               |                                     | 16.06.2014               |
|                                   |                                           | Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl)                  | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.07.2014                          |                          |
|                                   |                                           | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                              | Gesellschafterversammlung | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | Rheinischer Sparkassen- und Giroverband                         | Verbandsversammlung       | stv. Mitglied          | 02.11.2020                          |                          |
|                                   |                                           | Sparkasse Leverkusen                                            | Verwaltungsrat            | Mitglied               | 02.11.2020                          |                          |



| Name                                     | Beruf                                     | Gesellschaft                                                    | Organ                     | Funktion am 31.12.2021      | Mitgliedschaft in Organ<br>seit<br>bis | Ratsmitglied<br>seit<br>bis |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| Miesen, Bernhard                         | Selbständiger<br>Verwalter                | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                | Gesellschafterversammlung | Mitglied                    | 02.11.2020                             | 15.10.2004                  |
|                                          |                                           | Energieversorgung Leverkusen Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH | Gesellschafterversammlung | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                              | Gesellschafterversammlung | Mitglied                    | 02.07.2014                             |                             |
|                                          |                                           | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 02.07.2014                             |                             |
|                                          |                                           | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | stv. Vorsitzender           |                                        |                             |
| WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH |                                           | stv. Vorsitzender GV                                            |                           |                             |                                        |                             |
| Miserius, Bettina                        | Wissenschaftliche<br>Mitarbeiterin        | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             | 01.11.2020                  |
|                                          |                                           | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
| Noe, Regina                              | Einzelhandelskauffrau                     | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             | 01.11.2020                  |
|                                          |                                           | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
| Noe, Yannick                             | Parlamentarischer<br>Mitarbeiter          | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | Mitglied                    | 02.11.2020                             | 01.11.2020                  |
|                                          |                                           | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                              | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
| Nowack, Kerstin                          | Schülerin                                 | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | Mitglied                    | 02.11.2020                             | 01.11.2020                  |
|                                          |                                           | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | Wasserversorgungsverband Rhein-Wupper                           | Verbandsversammlung       | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
| Pott, Markus                             | Selbständig                               | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                | Gesellschafterversammlung | Mitglied                    | 02.11.2020                             | 21.10.2009                  |
|                                          |                                           | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                              | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | bereits vor 2009                       |                             |
|                                          |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 28.06.2021                             |                             |
| Pütz, Lena-Marie                         | Syndikusrechtsanwältin<br>Lehrbeauftragte | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                | Gesellschafterversammlung | Mitglied                    | 02.11.2020                             | 01.11.2020                  |
|                                          |                                           | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                | Gesellschafterversammlung | stv. Vorsitzende            |                                        |                             |
|                                          |                                           | Sparkasse Leverkusen                                            | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 28.06.2021                             |                             |
| Rees, Benedikt                           |                                           |                                                                 |                           |                             |                                        | 01.11.2020                  |
| Rifi, Mohammed                           | Einzelhandelskaufmann                     | Job Service Beschäftigungsförderung Leverkusen gGmbH (JSL)      | Gesellschafterversammlung | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             | 01.11.2020                  |
|                                          |                                           | Klinikum Leverkusen gGmbH                                       | Aufsichtsrat              | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                              | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
| Ruß, Oliver                              | Kaufm. Angestellter                       | AVEA GmbH & Co. KG                                              | Aufsichtsrat              | Mitglied (als AN-Vertreter) | 26.10.2009                             | 21.10.2009                  |
|                                          |                                           | Klinikum Leverkusen gGmbH                                       | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 02.07.2014                             |                             |
|                                          |                                           | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                          | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 02.07.2014                             |                             |
|                                          |                                           | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | Verkehrsverbund Rhein-Sieg GmbH                                 | Aufsichtsrat              | stv. Mitglied               | 29.02.2016                             |                             |
|                                          |                                           | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                        | Gesellschafterversammlung | stv. Mitglied               | 01.07.2019                             |                             |
|                                          |                                           | wupsi GmbH                                                      | Aufsichtsrat              | Mitglied                    | 31.05.2016                             |                             |
|                                          |                                           | wupsi GmbH                                                      | Aufsichtsrat              | stv. Vorsitzender           |                                        |                             |
|                                          |                                           | wupsi GmbH                                                      |                           | stv. Vorsitzender GV        |                                        |                             |
|                                          |                                           |                                                                 |                           |                             |                                        |                             |
| Schmitz, Frank                           | Leitender Angestellter                    | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                | Gesellschafterversammlung | Mitglied                    | 01.01.2017                             | 01.11.2020                  |
|                                          |                                           | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                |                           | Vorsitzender GV             |                                        |                             |
|                                          |                                           | Nahverkehr Rheinland                                            | Verbandsversammlung       | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                                          |                                           | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | Mitglied                    | 02.07.2014                             |                             |
|                                          |                                           | Verkehrsverbund Rhein-Sieg (VRS)                                | Verbandsversammlung       | Mitglied                    | 02.11.2020                             |                             |



| Name                | Beruf             | Gesellschaft                                                      | Organ                         | Funktion am 31.12.2021 | Mitgliedschaft in Organ<br>seit<br>bis | Ratsmitglied<br>seit<br>bis |
|---------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| Schönberger, Frank  | Rechtsanwalt      | AVEA GmbH & Co. KG                                                | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.07.2014                             | 21.10.2009                  |
|                     |                   | AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                           | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.07.2014                             |                             |
|                     |                   | Ev. Altenheime im Diakonischen Werk des Kirchenkreises Leverkusen | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | bereits vor 2009                       |                             |
|                     |                   | Landschaftsverband Rheinland                                      | Landschaftsversammlung        | Mitglied               |                                        |                             |
|                     |                   | Radio Leverkusen GmbH & Co. KG                                    | Gesellschafterversammlung     | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Region Köln/Bonn e.V.                                             | Mitgliederversammlung         | Mitglied               | 01.01.2017                             |                             |
|                     |                   | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                      | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.07.2014                             |                             |
|                     |                   | RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                         | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.07.2014                             |                             |
| Scholz, Rüdiger     | Lehrer            | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)      | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | 28.06.2021                             |                             |
|                     |                   | KulturStadtLev (KSL)                                              | Betriebsausschuss             | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Sparkasse Leverkusen                                              | Verwaltungsrat                | stv. Mitglied          | 02.07.2014                             |                             |
|                     |                   | Sportpark Leverkusen (SPL)                                        | Betriebsausschuss             | Mitglied               | bereits vor 2009                       |                             |
|                     |                   | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)      | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | 28.06.2021                             |                             |
|                     |                   | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                          | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.07.2014                             |                             |
|                     |                   | Zweckverband der berufsbildenden Schulen Opladen                  | Verbandsversammlung           | Mitglied               |                                        |                             |
| Schoofs, Erhard     | Lehrer i.R.       | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                  | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | bereits vor 2009                       | 04.05.1975                  |
|                     |                   | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                                | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | 02.07.2014                             |                             |
|                     |                   | Sparkasse Leverkusen                                              | Verwaltungsrat                | Mitglied               | bereits vor 2009                       |                             |
|                     |                   | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                          | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | 26.10.2009                             |                             |
| Schumann, Gisela    | Lehrerin          | KulturStadtLev (KSL)                                              | Betriebsausschuss             | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             | 01.10.2018                  |
|                     |                   | Sportpark Leverkusen (SPL)                                        | Betriebsausschuss             | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                          | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | 02.07.2014                             |                             |
| Schweiger, Karl     | Rentner           | AVEA GmbH & Co. KG                                                | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.11.2020                             | 30.10.1989                  |
|                     |                   | AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                           | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Klinikum Leverkusen gGmbH                                         | Aufsichtsrat                  | stv. Mitglied          | 17.03.2015                             |                             |
|                     |                   | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                      | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                         | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Sparkasse Leverkusen                                              | Verwaltungsrat                | stv. Mitglied          | 29.02.2016                             |                             |
|                     |                   | Sportpark Leverkusen (SPL)                                        | Betriebsausschuss             | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)      | Aufsichtsrat                  | Mitglied               | 28.06.2021                             |                             |
|                     |                   | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)                | Verwaltungsrat                | Mitglied               | bereits vor 2009                       |                             |
|                     |                   | Wupperverband                                                     | Verbandsversammlung           | Mitglied               | 02.07.2014                             |                             |
| Sidiropulos, Regina | Hausfrau          | Klinikum Leverkusen gGmbH                                         | Aufsichtsrat                  | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             | 01.11.2020                  |
|                     |                   | Physio-Centrum MEDILEV GmbH                                       | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Rheinfähre Köln-Langel/Hitdorf GmbH                               | Gesellschafterversammlung     | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)                | Verwaltungsrat                | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
| Tahiri, Sven        | Kfm. Angestellter | Altenstiftung Sparkasse                                           | Kuratorium                    | stv. Mitglied          | 10.12.2015                             | 04.06.2014                  |
|                     |                   | Klinikum Leverkusen gGmbH                                         | Gesellschafterversammlung     | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Region Köln/Bonn e.V.                                             | Mitgliederversammlung         | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Sparkasse Leverkusen                                              | Verwaltungsrat                | Mitglied               | 02.11.2015                             |                             |
|                     |                   | Wupperverband                                                     | Verbandsversammlung           | Mitglied               | 02.11.2020                             |                             |
|                     |                   | Wupperverband                                                     | Investitions- u. Bauausschuss | stv. Mitglied          | 02.11.2020                             |                             |



| Name                          | Beruf                                              | Gesellschaft                                                    | Organ                     | Funktion am 31.12.2021        | Mitgliedschaft in Organ<br>seit bis | Ratsmitglied<br>seit bis |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Trampenau, Barbara            | Büroleiterin                                       | Klinikum Leverkusen gGmbH                                       | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | bereits vor 2009                    | 16.10.1994               |
|                               |                                                    | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                          | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | bereits vor 2009                    | 31.03.2021               |
|                               |                                                    | Physio-Centrum MEDILEV GmbH                                     | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 26.10.2009                          |                          |
|                               |                                                    | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | Mitglied                      | bereits vor 2009                    | 31.05.2021               |
| Viertel, Peter                | Verwaltungsfach-<br>angestellter                   | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | Mitglied                      | 31.05.2021                          | 01.04.2021               |
|                               |                                                    | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied                 | 02.11.2020                          |                          |
| Went, Melanie                 | Lehrerin                                           | Nahverkehr Rheinland                                            | Verbandsversammlung       | stv. Mitglied                 | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                               |                                                    | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Gesellschafterversammlung | stv. Mitglied                 | 28.06.2021                          |                          |
|                               |                                                    | wupsi GmbH                                                      | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | Verkehrsverbund Rhein-Sieg (VRS)                                | Verbandsversammlung       | stv. Mitglied                 | 02.11.2020                          |                          |
| Wiese, Claudia                | Unternehmerin<br>Yogalehrerin                      | KulturStadtLev (KSL)                                            | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied                 | 02.11.2020                          | 01.11.2020               |
|                               |                                                    | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                | Gesellschafterversammlung | stv. Mitglied                 | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | stv. Mitglied                 | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | Vorsitzende                   |                                     |                          |
|                               |                                                    | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                        |                           | Vorsitzende GV                |                                     |                          |
| Willsch, Laura                | Kfm. Angestellte                                   | AVEA GmbH & Co. KG                                              | Aufsichtsrat              | Mitglied (als AN-Vertreterin) |                                     | 01.11.2020               |
|                               |                                                    | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
| Wölwer, Gerhard               | Dipl.-Ing. im Ruhestand                            | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | 02.07.2014                          | 16.10.1994               |
|                               |                                                    | Region Köln/Bonn e.V.                                           | Mitgliederversammlung     | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | Sparkasse Leverkusen                                            | Verwaltungsrat            | stv. Mitglied                 | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | Sportpark Leverkusen (SPL)                                      | Betriebsausschuss         | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | Wuppervverband                                                  | Verbandsversammlung       | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
| 3. Verwaltungsvorstand        |                                                    |                                                                 |                           |                               |                                     |                          |
| Adomat, Marc<br>Beigeordneter | Beigeordneter Dez. IV<br>Kommunaler<br>Wahlbeamter | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.11.2020                          | 30.06.2021               |
|                               |                                                    | Energieversorgung Leverkusen Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.11.2020                          | 30.06.2021               |
|                               |                                                    | Radio Leverkusen GmbH & Co. KG                                  | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.07.2014                          |                          |
|                               |                                                    | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | 02.11.2015                          |                          |
|                               |                                                    | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                        | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 01.07.2019                          |                          |
|                               |                                                    | Wuppertal Bildungswerk Leverkusen gGmbH (WBL)                   | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | bereits vor 2009                    |                          |
|                               |                                                    | Zweckverband der Berufsbildenden Schulen Opladen                | Schulverbandsversammlung  | Mitglied                      | bereits vor 2009                    |                          |
| Deppe, Andrea<br>Beigeordnete | Beigeordnete Dez. V<br>Kommunale<br>Wahlbeamtin    | AVEA GmbH & Co. KG                                              | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                         | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | Nahverkehr Rheinland                                            | Verbandsversammlung       | Mitglied                      | 09.03.2018                          | 30.08.2021               |
|                               |                                                    | neue bahnstadt opladen GmbH (nbso)                              | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.07.2014                          |                          |
|                               |                                                    | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                    | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | RELOGA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH                       | Gesellschafterversammlung | Mitglied                      | 02.11.2020                          |                          |
|                               |                                                    | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | 28.06.2021                          |                          |
|                               |                                                    | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | Vorsitzende                   | 02.11.2015                          |                          |
|                               |                                                    | Verkehrsverbund Rhein-Sieg (VRS)                                | Verbandsversammlung       | Mitglied                      | 01.01.2018                          | 30.08.2021               |
|                               |                                                    | WGL Wohnungsgesellschaft Leverkusen GmbH                        | Aufsichtsrat              | beratendes Mitglied           | 01.09.2013                          |                          |
|                               |                                                    | Wuppervverband                                                  | Verbandsversammlung       | Mitglied                      | 15.07.2013                          |                          |
|                               |                                                    | wupsi GmbH                                                      | Aufsichtsrat              | Mitglied                      | 31.05.2016                          |                          |



| Name                                                          | Beruf                                                                    | Gesellschaft                                                    | Organ                     | Funktion am 31.12.2021 | Mitgliedschaft in Organ |            | Ratsmitglied |     |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|------------|--------------|-----|
|                                                               |                                                                          |                                                                 |                           |                        | seit                    | bis        | seit         | bis |
| <b>Lünenbach, Alexander</b><br><b>Beigeordneter</b>           | <b>Beigeordneter Dez. III</b><br><b>Kommunaler</b><br><b>Wahlbeamter</b> | AVEA GmbH & Co. KG                                              | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Jobcenter Arbeit und Grundsicherung Leverkusen                  | Trägerversammlung         | Mitglied               | 01.02.2018              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Job Service Beschäftigungsförderung Leverkusen gGmbH (JSL)      | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 30.08.2018              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Klinikum Leverkusen gGmbH                                       | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Klinikum Leverkusen Service GmbH (KLS)                          | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Nahverkehr Rheinland                                            | Verbandsversammlung       | Mitglied               | 30.08.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Physio-Centrum MEDILEV GmbH                                     | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Physio-Centrum MEDILEV GmbH                                     | Gesellschafterversammlung | Vorsitzender           |                         |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | RELOGA Holding GmbH & Co. KG                                    | Aufsichtsrat              | Mitglied               | 02.11.2020              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Suchthilfe gGmbH                                                | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 01.02.2018              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Verkehrsverbund Rhein-Sieg (VRS)                                | Verbandsversammlung       | Mitglied               | 30.08.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | wupsi GmbH                                                      | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 30.08.2018              |            |              |     |
| <b>Märtens, Markus</b><br><b>Stadtdirektor bis 31.03.2021</b> | <b>Beigeordneter Dez. II</b><br><b>Kommunaler</b><br><b>Wahlbeamter</b>  | Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl)                  | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 01.10.2017              | 31.03.2021 |              |     |
|                                                               |                                                                          | PD - Berater der öffentlichen Hand GmbH                         | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 18.02.2019              | 31.03.2021 |              |     |
|                                                               |                                                                          | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | stv. Vorsitzender      | 01.10.2017              | 31.03.2021 |              |     |
| <b>Molitor, Michael</b><br><b>Stadtkämmerer ab 01.04.2021</b> | <b>Beigeordneter Dez. II</b><br><b>Kommunaler</b><br><b>Wahlbeamter</b>  | Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG (EVL)                | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 01.07.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Energieversorgung Leverkusen Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 01.07.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH (ivl)                  | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 01.04.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Leverkusener Parkhaus GmbH (LPG)                                | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | PD - Berater der öffentlichen Hand GmbH                         | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 01.04.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Stadtteilentwicklungsgesellschaft Wiesdorf/Manfort mbH (SWM)    | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 28.06.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | Technische Betriebe der Stadt Leverkusen AöR (TBL)              | Verwaltungsrat            | stv. Vorsitzender      | 01.04.2021              |            |              |     |
|                                                               |                                                                          | WfL Wirtschaftsförderung Leverkusen GmbH                        | Gesellschafterversammlung | Mitglied               | 02.11.2020              |            |              |     |



## Schlusswort des Stadtkämmerers zum Jahresabschluss 2021

**„Wer aufhört zu werben, um Geld zu sparen,  
kann genauso gut seine Uhr anhalten, um Zeit zu sparen.“ (Henry Ford)**

Nach rund zwei Jahren Corona-Krise und fast einem Jahr Hochwasserkatastrophe lässt sich ein erstes vorsichtiges Zwischenfazit über die finanziellen Auswirkungen ziehen. Einnahmehinbrüche, wie sie anfänglich zu befürchten waren, haben sich in Leverkusen - gegen den in Bund und Land allgemein vorherrschenden Trend - nicht bestätigt.

Vielmehr konnte dank einer vorausschauenden und standortfördernden steuerlichen Hebesatzpolitik sogar ein Zuwachs bei der Gewerbesteuer 2021 von ca. 25 Mio. € verzeichnet werden.

Zusätzlich wirkte sich positiv z.B. auch die dauerhafte Entlastung bei den Kosten der Unterkunft und Heizung aus und konnte somit ebenfalls ein Stück weit zur Stabilisierung der städtischen Finanzen und Investitionen beitragen.

Grundsätzlich kann diese partiell positive Entwicklung allerdings nicht darüber hinwegtäuschen, dass durch ein geändertes Nutzerverhalten z.B. die privatrechtlichen Leistungsentgelte der Stadt und ihrer Unternehmen deutlich niedriger ausfallen, als noch in den Haushaltsplanzahlen berücksichtigt, allein ca. minus 2 Mio. € bei der Stadt. Spürbar ist dies insbesondere in den Bereichen Kultur, ÖPNV, Kita und Schwimmbäder.

Außerdem steigen auf der Ausgabenseite die Kosten für soziale Leistungen sowie Ausgaben in den Bereichen Gesundheit und Digitalisierung spürbar an. Auch wenn die Kommunen, so wie die Stadt Leverkusen auch, das Haushaltsjahr 2020 in der Summe finanzstatistisch mit einem positiven Saldo von zwei Mrd. Euro (Kern- und Extrahaushalte) abgeschlossen haben, so ist dies im Wesentlichen auf den ersten kommunalen Rettungsschirm von Bund und Ländern zurückzuführen und kann die nach wie vor angespannte Haushaltslage vor Ort nicht eliminieren.

Hinzu kommt, dass Corona und Flut ihre eigentlichen Auswirkungen auf die kommunalen Finanzen erst mit zeitlicher Verzögerung offenbaren. Dementsprechend werden in der mittelfristigen Perspektive nicht allein die zu erwartenden Mindereinnahmen das Problem sein, sondern die gleichzeitig steigenden Ausgaben zur Bewältigung von Corona und Flut. Originär ausgeglichene Haushalte scheinen damit kurz- bis mittelfristig nicht absehbar. Eintretende Finanzierungslücken drohen dann vor allem zu Lasten der freiwilligen Aufgaben zu gehen.

Besonderes Augenmerk verdient dabei ebenfalls die kommunale Investitionstätigkeit, die in Anbetracht ihrer Rolle für die Leistungsfähigkeit der städtischen Infrastruktur und damit auch die Gleichwertigkeit der Lebensverhältnisse von besonderer Wichtigkeit ist.

Dies auch vor dem Hintergrund, da kommunale Investitionsplanung aufgrund der langen Vorläufe nur verzögert auf externe Schocks wie die Corona-Pandemie und Flut reagiert. Aus diesem Grunde ist aktuell kein Einbruch der Investitionsausgaben zu verzeichnen. Allerdings erschweren die gegebenen Unsicherheiten die Investitionsplanungen für die nächsten Jahre.

Sollte die kommunale Investitionstätigkeit an Fahrt verlieren, wird es schwieriger, auch nach der Krise wieder Tempo aufzunehmen und die gesamtstädtischen, transformativen Herausforderungen anzugehen und mit Erfolg bewältigen zu können.

Ziel aller politisch verantwortlichen Akteure sollte es darum jetzt sein, der Stadt die erforderliche finanzielle Planungssicherheit zu verschaffen und mit Augenmaß zukünftige Haushalte zu gestalten.



# Glossar

## Ertrag

|                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>                               | Zu den kommunalen Steuern gehören die Realsteuern des § 3 Abs. 2 AO (Gewerbsteuer, Grundsteuer) und die Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern (Einkommensteuer, Umsatzsteuer). Die übrigen Erträge werden durch sonstige Steuern (u.a. Vergnügungssteuer, Hundesteuer) sowie steuerähnliche Abgaben und Ausgleichsleistungen (Familienleistungsausgleich, anteiliger Leistungersatz bei der Grundsicherung für Arbeitslose) erzielt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Zuwendungen und Allgemeine Umlagen</b>                         | Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse aus dem öffentlichen und privaten Bereich, die nicht ausdrücklich für Investitionen geleistet werden. Bemerkenswerte Erträge resultieren auch aus der Refinanzierung von Personalkosten, den diversen Zuweisungen des Landes und der ertragswirksamen Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Sonstige Transfererträge</b>                                   | Unter sonstige Transfererträge fällt die Übertragung von Finanzmitteln, denen keine konkrete Gegenleistung der Stadt gegenübersteht, soweit es sich nicht um Zuwendungen handelt. Solche Erträge sind der Ersatz von sozialen Leistungen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>                    | Hierunter werden Verwaltungsgebühren aus der Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen (z.B. Genehmigungsgebühren) erfasst, ebenso wie Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie zweckgebundene Abgaben für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme von wirtschaftlichen Dienstleistungen (Abfallentsorgung, Abwasserbeseitigung usw.). Auch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und von Sonderposten für den Gebührenausschlag fallen hierunter.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>                       | Ersatz für Aufwendungen, die eine Stelle für eine andere Stelle erbracht hat. Der Erstattung liegt stets ein auftragsähnliches Verhältnis zugrunde. Unerheblich ist, auf welcher Rechtsgrundlage die Erstattungspflicht beruht, ob die Erstattung die Kosten des Empfängers voll oder nur teilweise deckt oder ob sie pauschaliert ist.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Aktiviert Eigenleistungen</b>                                  | Den aktivierten Eigenleistungen stehen Aufwendungen gegenüber, die zur Erstellung von aktivierungsfähigen Vermögensgegenständen (Anlagevermögen) eingesetzt werden, sofern diese Aufwendungen Herstellungskosten i.S.d. § 33 Abs. 3 GemHVO darstellen. Einzu beziehen sind Materialkosten, Fertigungskosten (Personalaufwand) sowie die notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten.<br>Dieser Posten dient als Ausgleichs- bzw. Korrekturposten, der die gebuchten Aufwendungen für die erbrachten Eigenleistungen durch eine Ertragsbuchung in der Ergebnisrechnung neutralisiert.<br>Praktische Relevanz erlangt die Aktivierung von Eigenleistungen bei der Stadt vor allem im Hochbaubereich (Immobilienmanagement) sowie im Tiefbau (Straßenvermögen) und beim sonstigen Infrastrukturvermögen. Hieraus resultieren auch die Ertragsbuchungen. |
| <b>Bestandsveränderungen</b>                                      | Als Bestandsveränderungen sind Erhöhungen oder Verminderungen des Bestandes an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr auszuweisen. Diese Position bleibt unbesetzt, weil unfertige und/oder fertige Erzeugnisse, also Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens, die von der Stadt selbst hergestellt werden, nicht vorliegen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Finanzerträge</b>                                              | Hier sind insbesondere Zinsen aus gewährten Darlehen, Tages- oder Festgeldzinsen, aber auch Dividenden oder andere Gewinnanteile aus Beteiligungen auszuweisen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen</b> | Unter den außerordentlichen Erträgen und den außerordentlichen Aufwendungen werden alle Vorgänge erfasst, die zwar durch die Aufgabenerfüllung der Kommunen verursacht wurden, die jedoch für den normalen Verwaltungsablauf unüblich sind.<br>Dazu zählen Vorfälle, die ungewöhnlich in der Art, selten im Vorkommen und von einiger materieller Bedeutung sind. Diese Kriterien müssen kumulativ vorliegen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



## Aufwand

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Personalaufwendungen</b>                        | <p>Hier sind alle Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden, erfasst.</p> <p>Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Lohnnebenkosten wie bspw. die Sozialversicherungsbeiträge, Beiträge zu Versorgungskassen und das Sanierungsgeld. Neben den Versorgungsaufwendungen und Beihilfen für Beamte gehören auch die jährlichen Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen und den übrigen Rückstellungen aus dem Personalbereich (u.a. Urlaub, Überstunden) hierzu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Versorgungsaufwendungen</b>                     | <p>Diese Position beinhaltet alle Versorgungsaufwendungen der aus dem Dienst ausgeschiedenen Beschäftigten und ggf. auch ihrer Angehörigen. Dabei lagen die Aufwendungen im Haushaltsjahr schwerpunktmäßig bei den Versorgungsleistungen und den Beihilfen für Beamte sowie den laufenden Zusatzversorgungsleistungen an sogenannte ZVK-Altrentner.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b> | <p>Hierunter sind alle Aufwendungen ausgewiesen, die im Rahmen der kommunalen Aufgabenerfüllung für empfangene Sach- und Dienstleistungen getätigt werden. Dies sind vor allem Aufwendungen für die Fertigung und den Vertrieb von Erzeugnissen und Waren, Aufwendungen für Energie, Wasser und Abwasser sowie für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens; aber auch Kostenerstattungen an andere Leistungserbringer sowie sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen sind hier verbucht.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Bilanzielle Abschreibungen</b>                  | <p>Die Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens verlieren infolge der Abnutzung regelmäßig an Wert. Deshalb müssen diese Wirtschaftsgüter in der Bilanz mit einem Wert angesetzt werden, der diesen Wertverlust berücksichtigt. Dies geschieht durch Abschreibungen.</p> <p>Fast 90 % des gesamten Abschreibungsbetrages entfielen auf Gebäude und Straßen. Außerplanmäßige Abschreibungen kamen nur geringfügig in Betracht (Abwertung auf Grund von Nutzungsänderungen von Grundstücken).</p> <p>Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) wurden im Jahr des Zugangs per Abgangsfiktion voll abgeschrieben.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Transferaufwendungen</b>                        | <p>Unter Transferaufwendungen werden Leistungen der Stadt an Dritte verbucht, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen: Sie beruhen regelmäßig auf einseitigen Verwaltungsvorgängen und nicht auf einem Leistungsaustausch. Diese Position beinhaltet überwiegend Zuweisungen und Zuschüsse, Schuldendiensthilfen, Sozialtransfers und allgemeine Umlagen.</p> <p>Wesentlichen Anteil am Transferaufwand haben die Zuschüsse an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen, Zuschüsse im sozialen Bereich in Form von Leistungen der Sozialhilfe, der Grundsicherung nach dem SGB, der Jugendhilfe, des Pflegegeldes und Hilfen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Die Gewerbesteuerumlage und allgemeine Umlagen an Gemeinde- und Regionalverbände sowie die Krankenhausumlage gehören ebenfalls dazu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>           | <p>Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind.</p> <p>Dies sind im Wesentlichen die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen (z. B. Aus- und Fortbildung, Reisekosten), Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (Mieten, Pachten, Fraktionszuwendungen, Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten und Honorarkräfte), Geschäftsaufwendungen (Büromaterial, Telefonkosten pp.) sowie Aufwendungen für Beiträge (Berufsverbände, Versicherungen), Wertberichtigungen, Verluste aus Finanzanlagen und Wertpapieren, betriebliche Steueraufwendungen und Aufwendungen für Festwerte.</p> <p>Festwerte für Vermögensgegenstände, die aus Gründen der Bewertungsvereinfachung gebildet worden sind, haben einen wesentlichen Anteil an dieser Aufwandsart. Der Aufwand für Festwerte wird allerdings weitgehend neutralisiert durch die ertragswirksame Vereinnahmung von Zuwendungen oder der entsprechenden Zuordnung von Mitteln aus den pauschalen Zuwendungen (Schul- und Sportpauschale).</p> |
| <b>Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>      | <p>Unter dieser Position sind sämtliche Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten aus der Inanspruchnahme von Fremdkapital auszuweisen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

**Ergebnisrechnung**

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit weist die nachhaltige Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Erträge und Aufwendungen und wird aus dem Saldo der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen ermittelt. |
| <b>Finanzergebnis</b>                              | Das Finanzergebnis wird durch einen Aufwandsüberschuss bestimmt.                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                       | Das ordentliche Jahresergebnis setzt sich zusammen aus dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit und dem Finanzergebnis.                                                                                                                                                                          |
| <b>Jahresergebnis</b>                              | Das Jahresergebnis wird aus der Saldierung des ordentlichen Ergebnisses und des außerordentlichen Ergebnisses gebildet.                                                                                                                                                                                 |



**Stadt Leverkusen**

# **J A H R E S A B S C H L U S S**

**zum**

**31. Dezember 2020**

**Band II**



**Teilrechnungen:**