

12345
67890

67890

Neues 
Kommunales 
Finanzmanagement 

Jahresabschluss 2020

Jahresabschluss und Lagebericht 2020 der Stadt Kamen, Kamen

Auftrag der Verwaltung gem. § 95 GO NRW in Verbindung mit §§ 38 und 49 KomHVO NRW

Die Verwaltung legt gemäß § 95 GO NRW in Verbindung mit §§ 38 und 49 KomHVO NRW zur Rechenschaftslegung über das abgelaufene Jahr 2020 dem Rat der Stadt Kamen die folgenden begründenden Unterlagen zur Kenntnisnahme und Feststellung vor:

1. Jahresabschluss 2020, bestehend aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen
- der Schlussbilanz zum 31.12.2020
- dem Anhang

2. Lagebericht

Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht ist zusätzlich eine Aufstellung zur HSK-Umsetzung im Berichtsjahr beigefügt.

Kamen, den 26.03.2021

Aufgestellt:

Bestätigt:

gez. Tost
Kämmerer

gez. Kappen
Bürgermeisterin

Inhaltsverzeichnis

Jahresabschluss 2020	Seite
Ergebnisrechnung	2
Finanzrechnung	4
Teilrechnungen	
-Teilergebnisrechnungen	Band Teilrechnungen
-Teilfinanzrechnungen	Band Teilrechnungen
Schlussbilanz zum 31.12.2020	6
Anhang	7 - 64
1. Allgemeine Hinweise	7
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	7
3. Erläuterungen zur Bilanz	8
3.1 - Erläuterungen zu den Aktiva	8
3.2 - Erläuterungen zu den Passiva	18
3.3 - Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	22
3.4 - Erläuterungen zur Finanzrechnung	28
3.5 - Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen	31
3.6 - Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen	31
3.7 - Erträge und Aufwendungen Vollkonsolidierungskreis	32
3.8 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen	33
3.9 - Ermittlung der Corona-bedingten Schäden	34
3.10 - Sonstige Angaben	38
3.11 - Anlagenspiegel	39
3.12 - Sonderpostenspiegel	40
3.13 - Forderungsspiegel	41
3.14 - Verbindlichkeitspiegel	41
3.15 - Eigenkapitalspiegel	42
3.16 - Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2021	43
3.17 - Informationen zu den Beteiligungen	45
3.18 - Angaben zu den Ratsmitgliedern und zum Verwaltungsvorstand	46
Lagebericht	65 - 96
1. Schlussbilanz zum 31.12.2020	65
2. Geschäftsverlauf in 2020	66
2.1 - Ergebnisrechnung	66
2.2 - Finanzrechnung	78
2.3 - Kreditermächtigung	81
2.4 - Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	81
2.5 - Risikoberichterstattung	82
2.6 - NKF – Kennzahlenset NRW	84
HSK - Umsetzung; Ergebnis zum 31.12.2020	97 - 103

Rechnung 2020

Stadt Kamen

<u>Ergebnisrechnung</u>	Ergebnis des Vorjahres	Original Ansatz des Haushaltsjahres	Budget gem. §21 KomHVO	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr	nachrichtlich üpl./apl. gem. §83 GO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	52.904.852,67	51.877.740	0,00	51.877.740,00	0,00	51.340.928,04	-536.811,96	0,00	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	43.775.101,55	47.175.972	319.456,78	47.495.428,78	0,00	44.774.146,98	-2.721.281,80	0,00	0,00
3 + Sonstige Transfererträge	2.851.476,67	1.663.500	76.961,24	1.740.461,24	0,00	3.319.652,50	1.579.191,26	0,00	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.207.182,14	18.900.470	0,00	18.900.470,00	0,00	17.225.609,89	-1.674.860,11	0,00	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	977.797,73	1.070.160	5.735,93	1.075.895,93	0,00	636.592,23	-439.303,70	0,00	0,00
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.143.605,97	2.891.450	101.738,27	2.993.188,27	0,00	3.649.824,40	656.636,13	0,00	0,00
7 + Sonstige ordentliche Erträge	3.910.997,88	3.716.637	0,00	3.716.637,00	0,00	3.927.695,59	211.058,59	0,00	0,00
8 + Aktivierte Eigenleistungen	446.816,71	219.100	0,00	219.100,00	0,00	402.729,39	183.629,39	0,00	0,00
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	128.217.831,32	127.515.029	503.892,22	128.018.921,22	0,00	125.277.179,02	-2.741.742,20	0,00	0,00
11 - Personalaufwendungen	29.047.264,72	29.127.700	0,00	29.127.700,00	0,00	29.403.000,71	275.300,71	0,00	0,00
12 - Versorgungsaufwendungen	4.592.067,00	4.681.100	0,00	4.681.100,00	0,00	4.233.430,00	-447.670,00	0,00	0,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.983.244,08	22.362.459	195.505,01	22.557.964,01	0,00	22.221.266,34	-336.697,67	0,00	1.485.075,36
14 - Bilanzielle Abschreibungen	11.054.625,09	10.408.800	0,00	10.408.800,00	0,00	9.836.750,44	-572.049,56	0,00	0,00
15 - Transferaufwendungen	59.400.049,31	59.736.302	363.571,19	60.099.873,19	0,00	58.861.734,29	-1.238.138,90	0,00	53.829,14
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.660.226,15	6.982.074	73.829,55	7.055.903,55	0,00	6.506.439,54	-549.464,01	0,00	293.992,77
17 = Ordentliche Aufwendungen	132.737.476,35	133.298.435	632.905,75	133.931.340,75	0,00	131.062.621,32	-2.868.719,43	0,00	1.832.897,27
18 = Ordentliches Ergebnis	-4.519.645,03	-5.783.406	-129.013,53	-5.912.419,53	0,00	-5.785.442,30	126.977,23	0,00	-1.832.897,27
19 + Finanzerträge	3.214.918,62	3.206.610	41.019,47	3.247.629,47	0,00	3.462.058,10	214.428,63	0,00	0,00
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.422.151,01	3.095.000	-87.994,06	3.007.005,94	0,00	1.787.673,35	-1.219.332,59	0,00	0,00
21 = Finanzergebnis	792.767,61	111.610	129.013,53	240.623,53	0,00	1.674.384,75	1.433.761,22	0,00	0,00
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.726.877,42	-5.671.796	0,00	-5.671.796,00	0,00	-4.111.057,55	1.560.738,45	0,00	-1.832.897,27
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00	0,00	5.336.300,48	5.336.300,48	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0,00	0,00	0,00	5.336.300,48	5.336.300,48	0,00	0,00
26 = Jahresergebnis	-3.726.877,42	-5.671.796	0,00	-5.671.796,00	0,00	1.225.242,93	6.897.038,93	0,00	-1.832.897,27

Rechnung 2020

Stadt Kamen

<u>Ergebnisrechnung</u>	Ergebnis des Vorjahres	Original Ansatz des Haushaltsjahres	Budget gem. §21 KomHVO	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr	nachrichtlich üpl./apl. gem. §83 GO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
27 - Globaler Minderaufwand	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 = Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	-3.726.877,42	-5.671.796	0,00	-5.671.796,00	0,00	1.225.242,93	6.897.038,93	0,00	-1.832.897,27
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage									
29 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	297.155,56	69.659	0,00	69.659,00	0,00	214.237,91	144.578,91	0,00	0,00
30 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	362.582,99	205.361	0,00	205.361,00	0,00	455.585,54	250.224,54	0,00	0,00
32 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33 Verrechnungssaldo	-65.427,43	-135.702	0,00	-135.702,00	0,00	-241.347,63	-105.645,63	0,00	0,00

Rechnung 2020

Stadt Kamen

<u>Finanzrechnung</u>	Ergebnis des Vorjahres	Original Ansatz des Haushaltsjahres	Budget gem. §21 KomHVO	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr	nachrichtlich üpl./apl. gem. §83 GO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	52.766.446,76	51.877.740	0,00	51.877.740,00	0,00	51.254.262,25	-623.477,75	0,00	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.069.846,62	41.889.672	0,00	41.889.672,00	0,00	40.788.441,95	-1.101.230,05	0,00	0,00
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	2.376.853,62	1.663.500	0,00	1.663.500,00	0,00	2.152.862,45	489.362,45	0,00	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.827.415,90	17.773.770	0,00	17.773.770,00	0,00	16.304.692,66	-1.469.077,34	0,00	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	968.304,33	1.070.160	0,00	1.070.160,00	0,00	530.726,13	-539.433,87	0,00	0,00
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.139.283,39	2.891.450	0,00	2.891.450,00	0,00	3.469.804,12	578.354,12	0,00	0,00
7 + Sonstige Einzahlungen	3.799.581,88	2.795.937	0,00	2.795.937,00	0,00	2.305.012,17	-490.924,83	0,00	0,00
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.279.511,45	3.206.610	0,00	3.206.610,00	0,00	3.496.642,36	290.032,36	0,00	0,00
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	126.227.243,95	123.168.839	0,00	123.168.839,00	0,00	120.302.444,09	-2.866.394,91	0,00	0,00
10 - Personalauszahlungen	24.914.364,07	25.691.100	0,00	25.691.100,00	0,00	25.732.338,09	41.238,09	0,00	0,00
11 - Versorgungsauszahlungen	4.034.347,61	4.155.000	0,00	4.155.000,00	0,00	4.275.076,91	120.076,91	0,00	0,00
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	20.951.952,14	22.362.459	0,00	22.362.459,00	0,00	21.801.979,69	-560.479,31	0,00	1.480.575,36
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.427.781,05	3.095.000	0,00	3.095.000,00	0,00	1.844.892,07	-1.250.107,93	0,00	0,00
14 - Transferauszahlungen	59.213.329,17	59.736.302	0,00	59.736.302,00	0,00	58.545.190,42	-1.191.111,58	0,00	53.829,14
15 - Sonstige Auszahlungen	5.684.450,53	6.896.524	0,00	6.896.524,00	0,00	5.381.259,83	-1.515.264,17	0,00	294.094,04
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	117.226.224,57	121.936.385	0,00	121.936.385,00	0,00	117.580.737,01	-4.355.647,99	0,00	1.828.498,54
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.001.019,38	1.232.454	0,00	1.232.454,00	0,00	2.721.707,08	1.489.253,08	0,00	-1.828.498,54
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.631.454,46	8.972.404	99.300,00	9.071.704,00	0,00	7.744.070,90	-1.327.633,10	0,00	0,00
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	406.234,70	1.333.310	0,00	1.333.310,00	0,00	686.828,30	-646.481,70	0,00	0,00
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	273.292,02	344.740	2.647,04	347.387,04	0,00	78.811,55	-268.575,49	0,00	0,00
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	7.100,00	5.000	1.050,00	6.050,00	0,00	20.687,90	14.637,90	0,00	0,00
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.318.081,18	10.655.454	102.997,04	10.758.451,04	0,00	8.530.398,65	-2.228.052,39	0,00	0,00

Rechnung 2020

Stadt Kamen

<u>Finanzrechnung</u>	Ergebnis des Vorjahres	Original Ansatz des Haushaltsjahres	Budget gem. §21 KomHVO	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr	nachrichtlich üpl./apl. gem. §83 GO
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	12.187,42	526.000	-300.000,00	294.130,00	68.130,00	94.748,46	-199.381,54	0,00	0,00
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.960.255,91	11.706.500	90.312,66	15.559.816,29	3.763.003,63	7.763.984,88	-7.795.831,41	5.300.939,98	341.162,13
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.425.410,63	1.638.010	92.023,41	2.037.154,24	307.120,83	2.221.571,09	184.416,85	489.187,56	838.536,34
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	10.000,00	0	0,00	0,00	0,00	52.417,79	52.417,79	0,00	52.417,79
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	836.905,39	477.720	220.660,97	810.533,56	112.152,59	481.441,64	-329.091,92	113.540,07	25.998,15
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.244.759,35	14.348.230	102.997,04	18.701.634,09	4.250.407,05	10.614.163,86	-8.087.470,23	5.903.667,61	1.258.114,41
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.926.678,17	-3.692.776	0,00	-7.943.183,05	-4.250.407,05	-2.083.765,21	5.859.417,84	-5.903.667,61	-1.258.114,41
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	7.074.341,21	-2.460.322	0,00	-6.710.729,05	-4.250.407,05	637.941,87	7.348.670,92	-5.903.667,61	-3.086.612,95
33 + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	7.819.640,17	3.692.776	3.737.573,92	7.430.349,92	0,00	7.342.456,89	-87.893,03	0,00	0,00
34 + Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	18.000.000,00	1.867.546	0,00	1.867.546,00	0,00	8.000.000,00	6.132.454,00	0,00	0,00
35 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen	4.736.112,54	3.100.000	3.737.573,92	6.837.573,92	0,00	6.810.489,29	-27.084,63	0,00	0,00
36 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	18.000.000,00	0	0,00	0,00	0,00	11.000.000,00	11.000.000,00	0,00	0,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	3.083.527,63	2.460.322	0,00	2.460.322,00	0,00	-2.468.032,40	-4.928.354,40	0,00	0,00
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	10.157.868,84	0	0,00	-4.250.407,05	-4.250.407,05	-1.830.090,53	2.420.316,52	-5.903.667,61	-3.086.612,95
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.427.698,45	0	0,00	0,00	0,00	8.817.724,13	8.817.724,13	0,00	0,00
40 + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-2.767.843,16	0	0,00	0,00	0,00	34.196,12	34.196,12	0,00	0,00
41 = Liquide Mittel	8.817.724,13	0	0,00	-4.250.407,05	-4.250.407,05	7.021.829,72	11.272.236,77	-5.903.667,61	-3.086.612,95

Schlussbilanz zum 31.12.2020					
Aktiva				Passiva	
		31.12.2019			
		€	€	€	€
0	Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit		5.336.300,48	0,00	
1	Anlagevermögen			509.430,59	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		510.173,44		
1.2	Sachanlagen				
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1	Grünflächen	24.402.484,73		24.588.647,67	
1.2.1.2	Ackerland	6.980.986,24		7.044.478,17	
1.2.1.3	Wald, Forsten	1.426.539,94		1.419.515,33	
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	8.288.622,31		8.342.047,80	
1.2.1.5	Erbaurechte	0,00		0,00	
			41.098.633,22		41.394.688,97
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.918.127,24		1.983.633,24	
1.2.2.2	Schulen	65.874.743,61		63.945.789,79	
1.2.2.3	Wohnbauten	644.781,26		649.826,26	
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäude	45.151.062,75		44.448.894,34	
			113.588.714,86		111.028.143,63
1.2.3	Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	26.953.027,60		26.835.822,19	
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	6.154.129,44		6.298.112,44	
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00		0,00	
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00		0,00	
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrskunstanlagen	65.083.516,86		66.025.684,09	
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturverm.	5.280.151,12		5.441.089,30	
			103.470.825,02		104.600.708,02
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.734.083,56		1.737.487,80	
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	391.069,34		392.927,34	
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.914.997,58		3.928.967,11	
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.898.211,97		3.370.445,46	
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.144.059,76		5.242.821,48	
			272.240.595,31		271.696.189,81
1.3	Finanzanlagen				
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	131.533,38		79.115,59	
1.3.2	Beteiligungen	21.314.095,94		21.314.095,94	
1.3.3	Sondervermögen	33.958.982,37		33.958.982,37	
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00		0,00	
1.3.5	Ausleihungen				
1.3.5.1	an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00	
1.3.5.2	an Beteiligungen	0,00		0,00	
1.3.5.3	an Sondervermögen	0,00		0,00	
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	11.954,56		14.928,25	
			11.954,56		14.928,25
			55.416.566,25		55.367.122,15
			328.167.335,00		327.572.742,55
2	Umlaufvermögen				
2.1	Vorräte				
2.1.1	Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	151.743,42		163.157,63	
2.1.2	Geleistete Anzahlungen (Vorräte)	0,00		0,00	
2.1.3	Zum Verkauf bestimmter Grund und Boden	2.110.838,52		2.310.836,42	
			2.262.581,94		2.473.994,05
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1	Gebühren	1.311.159,98		1.386.958,54	
2.2.1.2	Beiträge	15.562,37		57.589,95	
2.2.1.3	Steuern	911.005,12		1.124.963,94	
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	6.446.663,57		3.641.756,11	
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.402.883,98		3.588.886,92	
			12.087.275,02		9.800.155,46
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1	gegen den privaten Bereich	616.397,07		563.309,06	
2.2.2.2	gegen den öffentlichen Bereich	108.764,56		83.618,62	
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	25.209,80		1.451,31	
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	966.583,22		922.400,95	
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	1.924,39		6.842,60	
			1.718.879,04		1.577.622,54
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	199.269,32		350.576,03	
			14.005.423,38		11.728.354,03
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4	Liquide Mittel	7.227.897,72		8.898.263,66	
			23.495.903,04		23.100.611,74
3	Aktive Rechnungsabgrenzung		2.247.771,68	2.311.029,76	
Summe			359.247.310,20	352.984.384,05	
1	Eigenkapital				
1.1	Allgemeine Rücklage			32.802.867,56	36.771.092,61
1.2	Sonderrücklagen			0,00	0,00
1.3	Ausgleichsrücklage			0,00	0,00
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)			1.225.242,93	-3.726.877,42
					34.028.110,49
2	Sonderposten				
2.1	für Zuwendungen	72.161.740,94			71.184.269,32
2.2	für Beiträge	8.734.375,71			9.315.635,28
2.3	für den Gebührenaussgleich	831.925,00			1.314.630,00
2.4	Sonstige Sonderposten	4.625.369,62			1.799.518,11
					86.353.411,27
3	Rückstellungen				
3.1	Pensionsrückstellungen	81.259.747,81			77.940.613,42
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	10.739,81			10.739,81
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	2.105.910,96			1.993.032,24
3.4	Sonstige Rückstellungen	4.925.531,10			4.674.313,56
					88.301.929,68
4	Verbindlichkeiten				
4.1	Anleihen				
4.1.1	für Investitionen	0,00			
4.1.2	zur Liquiditätssicherung	0,00			0,00
					0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00			0,00
4.2.2	von Beteiligungen	0,00			0,00
4.2.3	von Sondervermögen	0,00			0,00
4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00			0,00
4.2.5	von Kreditinstituten	54.376.249,04			53.963.959,46
					54.376.249,04
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			71.000.000,00	74.000.000,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.301.376,70			1.576.113,90
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.041.681,31			1.141.275,57
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	1.182.216,63			1.505.489,42
4.8	Erhaltene Anzahlungen	14.268.830,65			11.768.575,44
					143.170.354,33
5	Passive Rechnungsabgrenzung				7.752.003,33
Summe			359.247.310,20	352.984.384,05	

Stadt Kamen

Anhang für 2020

1. Allgemeine Hinweise

Der vorliegende Jahresabschluss wird gemäß den gesetzlichen Vorschriften der KomHVO NRW aufgestellt. Im Dezember 2018 wurde bekannt gegeben, dass die GemHVO NRW durch die KomHVO NRW ersetzt wird. Die Änderung trat mit dem 1. Januar 2019 in Kraft.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses sind die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend:

Entgeltlich erworbene **immaterielle Vermögensgegenstände** werden zu ihren Anschaffungskosten aktiviert und sofern sie der Abnutzung unterliegen, entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und wird, sofern es der Abnutzung unterliegt, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Gleichartige bzw. annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände werden zu einer Gruppe zusammengefasst und mit einem gewogenen Durchschnitt aktiviert. Für Lehrmittel und Medien im Schulbereich sowie für den Bücherbestand in der Stadtbibliothek wird ein Festwert angesetzt. Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens werden grundsätzlich nach Maßgabe der örtlichen Abschreibungstabelle abgeschrieben. Ausnahmen von dieser Anwendung werden unter Punkt 3 Position 1.3.5 des Anhangs erläutert. Bewegliche Vermögensgegenstände werden linear abgeschrieben. Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, werden unmittelbar als Aufwand verbucht (§ 36 Abs. 3 KomHVO). Die Abschreibungen auf Zugänge des Sachanlagevermögens erfolgen grundsätzlich zeitanteilig im Jahr des Zugangs.

Bei den **Finanzanlagen** werden die Anteilsrechte zu Anschaffungskosten angesetzt. Die **sonstigen Ausleihungen** werden bei Verzinslichkeit der Forderung mit ihrem Nominalwert und bei Unverzinslichkeit mit dem Barwert angesetzt.

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO sowie aus Wertveränderungen aus Finanzanlagen sind unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Bei den **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen** ist grundsätzlich eine Bewertung mit den Anschaffungskosten erfolgt. Soweit die Tagespreise zum Bilanzstichtag niedriger sind, kommen diese zum Ansatz. Der „**Zum Verkauf bestimmte Grund und Boden**“ wird ebenfalls unter den Vorräten ausgewiesen; der Ansatz erfolgt zu den fortgeführten Anschaffungskosten.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt. Allen risikobehafteten Posten ist durch Bildung einer angemessenen Einzelwertberichtigung Rechnung getragen. Das allgemeine Kreditrisiko ist durch pauschale Abschläge berücksichtigt.

Liquide Mittel werden zum Nennwert angesetzt.

Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag werden als **Rechnungsabgrenzungsposten** aktiviert, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Die **Sonderposten** werden aufgrund eines Zahlungseingangs bzw. per Schenkungs- oder Überlassungsvereinbarung erfasst. Sonderposten für Zuwendungen werden, sofern sie inves-

tiv genutzt werden, passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer aufgelöst. Konsumtiv verwendete Zuwendungen werden im Jahr des Zahlungseingangs in voller Höhe ergebniswirksam erfasst. Sonderposten für den Gebührenaussgleich werden aufgelöst, wenn die Kostenüberdeckung der kostenrechnenden Einrichtung gebührenmindernd in der Kalkulation berücksichtigt wird.

Der Passivierungsbetrag der **Pensionsrückstellungen** wird nach anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik auf Basis der „Richttafeln 2018 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck unter Zugrundelegung der Berechnung der kvw - Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe - mit einem Rechnungszinsfuß von 5,0 % ermittelt.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und bis zum Bilanzstichtag als unterlassen bewertet werden muss.

Die **sonstigen Rückstellungen** werden nur gebildet, sofern sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen oder zu bilden sind. Sie berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen mit den Beträgen, die nach vernünftiger Beurteilung erforderlich sind.

Verbindlichkeiten sind zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Einzahlungen werden als **passive Rechnungsabgrenzungsposten** angesetzt, sofern sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen.

3. Erläuterungen zur Bilanz

3.1 Erläuterungen zu den Aktiva

Position 0 Aufwendungen zur Erhaltung der gemeinschaftlichen Leistungsfähigkeit

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Aufw. z. Erhaltung d. gemeinschaftlichen Leistungsfähigkeit	5.336.300,48	0,00
Summe	5.336.300,48	0,00

Erläuterung unter Position 3.9 Ermittlung der Corona-bedingten Schäden.

Position 1 Anlagevermögen

Position 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
DV Software	408.538,83	407.795,98
Grunddienstbarkeiten	101.633,61	101.633,61
Lizenzen	1,00	1,00
Summe	510.173,44	509.430,59

Position 1.2 Sachanlagen
Position 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
Position 1.2.1.1 Grünflächen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Grund und Boden	18.670.990,26	18.650.518,41
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	5.731.494,47	5.938.129,26
Summe	24.402.484,73	24.588.647,67

Position 1.2.1.2 Ackerland

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Grund und Boden	6.980.986,24	7.044.478,17
Summe	6.980.986,24	7.044.478,17

Der Rückgang resultiert überwiegend aus der Umbuchung von Grundstücken in das Umlaufvermögen (Bebauungsplan 36 Ka-Me).

Position 1.2.1.3 Wald, Forsten

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Grund und Boden	1.200.227,35	1.200.227,35
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	226.312,59	219.287,98
Summe	1.426.539,94	1.419.515,33

Position 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Grund und Boden	8.226.471,66	8.279.311,59
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	62.150,65	62.736,21
Summe	8.288.622,31	8.342.047,80

Der Rückgang bei der Position „Grund und Boden“ resultiert überwiegend aus der Umbuchung von Grundstücken in das Umlaufvermögen (Bebauungsplan 36 Ka-Me).

Position 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte
Position 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	1.637.139,34	1.702.645,34
Grund und Boden	280.987,90	280.987,90
Summe	1.918.127,24	1.983.633,24

Position 1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	52.560.940,04	50.631.986,22
Grund und Boden	13.313.803,57	13.313.803,57
Summe	65.874.743,61	63.945.789,79

Die Werterhöhung im Bereich „Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen“ ergibt sich hauptsächlich aus der Aktivierung der OGGS der Friedrich-Ebert-Schule (2.836 TEUR) und der Sanierung des Schulzentrums (1.086 TEUR), vermindert um die Abschreibungen (2.100 TEUR).

Position 1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Grund und Boden	501.275,22	501.275,22
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	143.506,04	148.551,04
Summe	644.781,26	649.826,26

Position 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäude

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	37.977.412,99	37.275.244,58
Grund und Boden	7.173.649,76	7.173.649,76
Summe	45.151.062,75	44.448.894,34

Die Wertsteigerung im Bereich „Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen“ resultiert hauptsächlich aus den Aktivierungen der Turnhalle Bürgerhaus Methler (1.089 TEUR) und der Begegnungsstätte Bürgerhaus Methler (520 TEUR). Vermindert wird diese Position um die Abschreibungen (1.167 TEUR).

Position 1.2.3 Infrastrukturvermögen

Position 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Grund und Boden	26.953.027,60	26.835.822,19
Summe	26.953.027,60	26.835.822,19

Die Steigerung dieser Position resultiert zum größten Teil aus der Umbuchung von Grundstücken aus der Position „Ackerland“ in die Position „Grund und Boden des Infrastrukturvermögens“ (Bebauungsplan 36 Ka-Me).

Position 1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Bauwerke	6.154.129,44	6.298.112,44
Summe	6.154.129,44	6.298.112,44

Position 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Bauwerke	65.083.516,86	66.025.684,09
Summe	65.083.516,86	66.025.684,09

Der rückläufige Wertansatz der Bauwerke unter der Bilanzposition „Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen“ beruht überwiegend auf der Aktivierung des Nordrings, des Stadtteilzentrums Heeren-Werve und des Luisenparks, vermindert um die jährliche lineare Abschreibung (4.141 TEUR).

Position 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Bauwerke	5.280.151,12	5.441.089,30
Summe	5.280.151,12	5.441.089,30

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um Parkhäuser, Fahrradstationen, Infotafeln sowie Fahrgastwartehallen. Die Wertminderung resultiert hier aus den jährlichen Abschreibungen (231 TEUR) und wird überwiegend durch die Aktivierung von Fahrrad-Anlehnbügel an verschiedenen Standorten kompensiert (51 TEUR).

Position 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Bauwerke	1.734.083,56	1.737.487,80
Summe	1.734.083,56	1.737.487,80

Unter dieser Position sind unter anderem Spielgeräte für Kinderspielplätze, Bänke und Skateanlagen ausgewiesen.

Position 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Kunstgegenstände	309.132,77	310.990,77
Sonstige	81.936,57	81.936,57
Summe	391.069,34	392.927,34

Position 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Fahrzeuge	3.156.407,73	3.139.912,02
Technische Anlagen	526.964,18	523.488,55
Betriebsvorrichtungen	225.349,84	248.371,84
Maschinen	6.275,83	17.194,70
Summe	3.914.997,58	3.928.967,11

Bei der Steigerung der Position „Fahrzeuge“ handelt es sich um den Saldo aus Abschreibungen, dem Abgang von Fahrzeugen und den Anschaffungskosten neu erworbener Fahrzeuge. Abschreibungen führen zu einer Verringerung bei den Positionen Betriebsvorrichtungen und Maschinen.

Position 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Betriebsausstattung	3.898.211,97	3.370.445,46
Summe	3.898.211,97	3.370.445,46

Die Steigerung ist überwiegend auf die Anschaffung von iPads für verschiedene Schulen zurückzuführen.

Position 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Anlagen im Bau	4.121.307,26	5.239.237,78
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	22.752,50	3.583,70
Summe	4.144.059,76	5.242.821,48

Der sinkende Wertansatz der „Anlagen im Bau“ resultiert zum überwiegenden Teil aus der Aktivierung der Baumaßnahmen „OGGS Friedrich-Ebert-Schule“ (2.791 TEUR) und dem Zugang bei der Baumaßnahme „Turnhalle der Jahnschule“ (1.210 TEUR). Die weiteren Aktivierungen werden kompensiert durch die Zugänge bei verschiedenen Baumaßnahmen.

Position 1.3 Finanzanlagen

Position 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Technopark Kamen GmbH, Kamen	105.967,79	53.550,00
Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH, Kamen	25.564,59	25.564,59
VHS	1,00	1,00
Summe	131.533,38	79.115,59

Die Geschäftsanteile der Technopark GmbH sind von den anderen Gesellschaftern übernommen worden. Die Stadt Kamen ist nunmehr alleiniger Gesellschafter.

Position 1.3.2 Beteiligungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
GSW	13.974.120,00	13.974.120,00
Klinikum Westfalen GmbH, Dortmund	3.461.427,71	3.461.427,71
Unnaer Kreis-Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH, Unna	3.316.280,00	3.316.280,00
VKU	375.759,02	375.759,02
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH, Unna	168.607,00	168.607,00
GWA Kommunal AöR	10.000,00	10.000,00
Antenne Unna Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG, Unna	6.901,21	6.901,21
d-NRW AöR, Dortmund	1.000,00	1.000,00
Sparkassenzweckverband	1,00	1,00
Summe	21.314.095,94	21.314.095,94

Position 1.3.3 Sondervermögen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Stadtentwässerung Kamen	33.958.982,37	33.958.982,37
Summe	33.958.982,37	33.958.982,37

Position 1.3.5 Ausleihungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Sonstige Ausleihungen	102.809,83	108.147,71
Wertberichtigung	-90.855,27	-93.219,46
Summe	11.954,56	14.928,25

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel dargestellt (siehe 3.11).

Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen Nutzungsdauer liegen bei folgenden Anlagegütern vor:

- Funktionsgebäude Ludwig-Schröder-Str.: Einfamilienhaus = Mischwertbildung, 60 Jahre (Standard: 70 Jahre)
- Wohngebäude in der Mersch 30: Nutzungsdauer gem. Gutachten, 90 Jahre (Standard: 70 Jahre); Nutzungsdauerverkürzung in 2007 auf 80 Jahre

Position 2 Umlaufvermögen
Position 2.1 Vorräte
Position 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Rohstoffe/Fertigungsmaterial	135.962,09	143.086,19
Waren	15.781,33	20.071,44
Summe	151.743,42	163.157,63

Position 2.1.3 Zum Verkauf bestimmter Grund und Boden

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Grundstücke	2.110.838,52	2.310.836,42
Summe	2.110.838,52	2.310.836,42

Die Veränderung dieser Bilanzposition resultiert überwiegend aus dem Verkauf des Spielplatzes „Max und Moritz“ (51 TEUR) sowie Veränderungen bei der Ausparzellierung des Bebauungsplans 36 Ka-Me.

Position 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** haben überwiegend eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr. Forderungen in fremder Währung haben zum Bilanzstichtag nicht vorgelegen. Der Forderungsspiegel ist unter dem Abschnitt 3.13 einzusehen.

Bewertung von Forderungen:

Im Jahresabschluss ist eine pauschalisierte Einzelwertberichtigung auf Grundlage des Forderungsbestandes in Höhe von 5 % vorgenommen worden. Der Prozentsatz wird ermittelt, indem der Forderungsbestand in das Verhältnis zu der Nettoausfallquote (Niederschlagungen - Zahlungseingänge auf Niederschlagungen) gesetzt wird.

Darüber hinaus ist eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 2 % auf den Forderungsbestand zum Bilanzstichtag vorgenommen worden. Diese dient der Abdeckung der zum Bilanzstichtag noch nicht bekannten, aber aufgrund empirischer Erfahrungen mit einer gewissen Wahrscheinlichkeit auftretenden Risiken und Ausfälle.

Position 2.2.1 Öffentl.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen
Position 2.2.1.1 Gebühren

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Gebührenforderungen gegen den öffentlichen Bereich	985.769,53	961.447,42
Gebührenforderungen gegen den privaten Bereich	382.437,18	494.546,63
Sonstige Gebührenforderungen	40.128,40	18.239,10
Wertberichtigung Gebühren	-97.175,13	-87.274,61
Summe	1.311.159,98	1.386.958,54

Position 2.2.1.2 Beiträge

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Beitragsforderungen gegen den privaten Bereich	16.715,76	61.213,81
Wertberichtigung Beiträge	-1.153,39	-3.623,86
Summe	15.562,37	57.589,95

Position 2.2.1.3 Steuern

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Steuerforderungen gegen den privaten Bereich	965.210,00	1.195.752,49
Steuerforderungen gegen sonstige Bereiche	13.313,22	0,00
Wertberichtigung Steuern	-67.518,10	-70.788,55
Summe	911.005,12	1.124.963,94

Position 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Transferleistungen gegen den öffentlichen Bereich	6.746.022,44	3.683.587,93
Transferleistungen gegen den privaten Bereich	178.428,22	187.326,30
Wertberichtigung Transferleistungen	-477.787,09	-229.158,12
Summe	6.446.663,57	3.641.756,11

Die Forderungen aus Transferleistungen „gegen den öffentlichen Bereich“ beinhalten vorwiegend die Erstattungen von Jugendhilfekosten durch andere Gemeinden.

Position 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Anteil Bergkamen an Pensionsrückst. im Rettungsdienst	1.790.908,58	1.770.747,58
Anteil Bönen an Pensionsrückst. im Rettungsdienst	900.613,71	891.794,71
Erstattung § 107b Beamtenversorgungsgesetz	41.862,00	38.960,00
Sonstige öffentl.-rechtl. Forderungen	719.118,89	943.223,46
Wertberichtigung	-49.619,20	-55.838,83
Summe	3.402.883,98	3.588.886,92

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten im Wesentlichen die Kostenerstattungen aus dem Bereich Jugendhilfe gegenüber dem Landschaftsverband, die erst in 2021 kassenwirksam werden.

Position 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Position 2.2.2.1 gegen den privaten Bereich

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Privater Bereich	634.123,33	562.216,89
Mitarbeiter, Organmitglieder und Gesellschafter	27.957,30	36.538,49
Wertberichtigung	-45.683,56	-35.446,32
Summe	616.397,07	563.309,06

Position 2.2.2.2 gegen den öffentlichen Bereich

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Zweckverbände	97.653,92	82.627,68
Bund, Land, Gemeinden	12.481,88	2.522,17
Sonstiger öffentlicher Bereich	6.689,73	106,40
Wertberichtigung	-8.060,97	-1.637,63
Summe	108.764,56	83.618,62

Die Erstattung der Personalkosten sowie die Abrechnung der liquiden Mittel durch den VHS-Zweckverband-Kamen-Bönen erfolgen erst in 2021.

Position 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Verbundene Unternehmen	25.209,80	1.451,31
Summe	25.209,80	1.451,31

Die Erstattung der Personalkosten durch die KBG wird erst in 2021 zahlungswirksam.

Position 2.2.2.4 gegen Beteiligungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Anteil GSW/Klinikum Westfalen GmbH an den Pensionsrückstellungen	796.876,00	808.476,00
Beteiligungen	169.707,22	113.924,95
Summe	966.583,22	922.400,95

Aufgrund der fehlenden Dienstherrenfähigkeit haben die GSW und die Klinikum Westfalen GmbH anteilig die bei der Stadt Kamen geführten Pensionsrückstellungen für ehemalige Beschäftigte zu erstatten.

Die Höhe der Forderungen gegen Beteiligungen ist abhängig von den Energieabrechnungen der GSW im jeweiligen Jahresabschluss.

Position 2.2.2.5 gegen Sondervermögen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Stadtentwässerung Kamen	1.924,39	6.842,60
Summe	1.924,39	6.842,60

Position 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Produkt 31.03.01 - Hilfen zum Lebensunterhalt - u. a.	6.166,96	8.156,82
Andere sonstige Vermögensgegenstände	207.870,98	364.479,26
Wertberichtigung	-14.768,62	-22.060,05
Summe	199.269,32	350.576,03

Unter der Position „Andere sonstige Vermögensgegenstände“ werden u. a. die Rettungsdienstfahrten ausgewiesen. Die Abrechnungen aus dem Jahr 2020 werden teilweise erst in 2021 zahlungswirksam.

Position 2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Sparkasse UnnaKamen	5.647.481,12	8.575.724,24
Sonstige	1.580.416,60	322.539,42
Summe	7.227.897,72	8.898.263,66

Position 3 Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP)

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Zeitliche Abgrenzung für geleistete Zuwendungen	1.291.840,22	1.363.710,22
Zeitliche Abgrenzung von Ausz. im Personalbereich u. a.	955.931,46	947.319,54
Summe	2.247.771,68	2.311.029,76

Die Wertminderung bei den „Abgrenzungen für geleistete Zuwendungen“ resultiert aus den jährlichen Auflösungen (72 TEUR).

3.2 Erläuterungen zu den Passiva

Position 1 Eigenkapital

Position 1.1 Allgemeine Rücklage

Die allgemeine Rücklage zum 31.12.2020 errechnet sich wie folgt:

	Euro
Stand zum 31.12.2019	36.771.092,61
- Jahresverlust 2019	3.726.877,42
+ Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	214.237,91
- Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen	455.585,54
= Stand zum 31.12.2020	32.802.867,56

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	31.12.2020
Grünflächen	99.042,88
Infrastrukturvermögen	78.603,09
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	21.558,00
Ackerland	11.769,28
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.261,66
Immaterielle Vermögensgegenstände	3,00
Summe	214.237,91

Der Verkauf einer Grünfläche an der Gutenbergstraße führt zu dem verrechneten Ertrag gegen die allgemeine Rücklage.

Die Ausbuchung von Sonderposten der Anlagen „Märkische Straße“/„Westfälische Straße“ und der Verkauf von kleineren Straßengrundstücken führt zu dem Ertrag unter der Position „Infrastrukturvermögen“.

Bei den verrechneten Erträgen aus dem Abgang der „Maschinen und technischen Anlagen, Fahrzeuge“ handelt es sich um Veräußerungsgewinne nicht mehr benötigter Fahrzeuge. Prägend hierbei ist der Gewinn aus dem Verkauf des „LKW Langkippers UN-2184“ (11 TEUR).

Der verrechnete Ertrag der Position „Ackerland“ entspricht dem Gewinn aus dem Verkauf einer Teilfläche des Görlichingsackers in Südkamen.

Defekte, gestohlene sowie der Verkauf nicht mehr benötigter Betriebs- und Geschäftsausstattung wird mit den dazugehörigen Sonderposten gegen die allgemeine Rücklage ausgebucht.

Bei dem Abgang nicht mehr benötigter Software werden auch die dazugehörigen Sonderposten mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	31.12.2020
Betriebs- und Geschäftsausstattung	265.011,83
Infrastrukturvermögen	152.513,31
Sonstige unbebaute Grundstücke	37.758,28
Grünflächen	245,26
Immaterielle Vermögensgegenstände	55,86
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1,00
Summe	455.585,54

Defekte und gestohlene Betriebs- und Geschäftsausstattungen werden mit den Restbuchwerten gegen die allgemeine Rücklage ausgebucht, prägend hierbei ist die Ausbuchung des Festwertes „Lehrmittel/Medien“ der Gesamtschule (206 TEUR).

Bei den verrechneten Aufwendungen des Infrastrukturvermögens handelt es sich überwiegend um die Ausbuchung von Restbuchwerten der Baumaßnahme Stadtteilzentrum Heerenwerpe (111 TEUR).

Die verrechneten Aufwendungen der Position „Sonstige unbebaute Grundstücke“ resultieren aus dem Verkauf von unbebauten Grundstücken an der Westicker Straße.
Bei den verrechneten Aufwendungen der übrigen Positionen handelt es sich um defekte Vermögensgegenstände, die mit ihrem Restbuchwert gegen die allgemeine Rücklage ausgebucht wurden.

Position 1.2 Sonderrücklagen

Es wurden in 2020 keine Sonderrücklagen gebildet.

Position 1.3 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage wurde 2006 mit dem Jahresverlust verrechnet.

Position 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)

Der Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ist der Ergebnisrechnung zu entnehmen.

Position 2 Sonderposten

Position 2.1 für Zuwendungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
vom Land	50.695.365,11	50.665.838,64
vom Bund	11.822.796,68	10.377.590,71
aus Schenkungen u. unentgeltl. überl. Anlagen	6.468.727,29	6.792.444,96
von Anderen	2.233.916,68	2.352.399,33
von Gemeinden (GV)	940.935,18	995.995,68
Summe	72.161.740,94	71.184.269,32

Position 2.2 für Beiträge

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
aus Erschließungsbeiträgen	6.555.213,80	7.033.659,93
aus Straßenbaubeiträgen	2.179.161,91	2.281.975,35
Summe	8.734.375,71	9.315.635,28

Position 2.3 für den Gebührenaussgleich

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Bestand 01.01.	1.314.630,00	1.075.632,00
Auflösung	490.973,00	217.508,00
Zuführung	8.268,00	456.506,00
Bestand 31.12.	831.925,00	1.314.630,00

Position 2.4 Sonstige Sonderposten

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Ablösung Stellplätze	130.836,74	122.196,80
Sonstige	4.494.532,88	1.677.321,31
Summe	4.625.369,62	1.799.518,11

Unter der Position „Sonstige“ werden die Sonderposten aus dem Programm „Gute Schule“ ausgewiesen, sofern das zugehörige Anlagengut aktiviert wurde. Prägend ist hier die Zuordnung zur OGGs Friedrich-Ebert-Schule (2.791 TEUR).

Position 3 Rückstellungen

	Stand 01.01.2020	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Umbuchung	Stand 31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionen/ Beihilfe	77.940.613,42	4.242.609,61	436.089,00	7.997.833,00	0,00	81.259.747,81
Überstunden	443.415,38	443.415,38	0,00	283.881,63	0,00	283.881,63
Urlaubsansprüche	590.827,63	590.827,63	0,00	636.224,32	0,00	636.224,32
Dienstjubiläen	112.992,00	4.460,53	4.904,75	10.184,28	0,00	113.811,00
Altersteilzeit	71.410,67	25.181,48	0,00	89.681,38	0,00	135.910,57
Gesamt sonstige Rückstellungen	5.459.439,93	2.365.550,22	469.996,31	3.248.460,95	0,00	5.872.354,35
Instandhaltung	1.993.032,24	406.328,02	107.050,25	626.256,99	0,00	2.105.910,96
Prüfungskosten	163.000,00	101.078,68	2.913,32	78.000,00	0,00	137.008,00
Prozesse	9.029,00	101,50	4.000,00	13.681,00	0,00	18.608,50
Andere ungewisse Verbindlichkeiten	2.501.885,88	1.858.042,02	298.056,74	2.530.522,96	0,00	2.876.310,08
Drohverluste	418.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	418.000,00
Sonstige Rückstellungen § 107b BeamtVG	363.753,00	0,00	57.976,00	-	0,00	305.777,00
Altlasten	10.739,81	0,00	0,00	0,00	0,00	10.739,81
Summe	84.618.699,03	7.672.044,85	910.990,06	12.266.265,56	0,00	88.301.929,68

Position 4 Verbindlichkeiten

Position 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Position 4.2.5 von Kreditinstituten

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
von Kreditinstituten	54.376.249,04	53.963.959,46
Summe	54.376.249,04	53.963.959,46

Position 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Liquiditätskredite	71.000.000,00	74.000.000,00
Summe	71.000.000,00	74.000.000,00

Position 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
gegenüber dem privaten Bereich	554.972,16	819.720,64
gegenüber dem öffentlichen Bereich	404.657,91	281.773,26
gegenüber Beteiligungen	299.502,96	347.079,80
gegenüber verbundenen Unternehmen	26.658,32	123.648,96
gegenüber der SEK	13.235,07	3.706,04
gegenüber dem Ausland	2.350,28	185,20
Summe	1.301.376,70	1.576.113,90

Die Höhe der Verbindlichkeiten „gegenüber Beteiligungen“ ist im jeweiligen Jahresabschluss abhängig von den Energieabrechnungen der GSW.

Die Verbindlichkeiten „gegenüber der SEK“ beinhalten die Abrechnung für den Gemeindeganteil an der Straßenentwässerung.

Position 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
gegenüber dem öffentlichen Bereich	43.615,41	241.527,59
gegenüber Beteiligungen	0,00	7.924,87
gegenüber Anderen (Produktbereich 31, 36 u. a.)	998.065,90	891.823,11
Summe	1.041.681,31	1.141.275,57

Unter den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden Verpflichtungen passiviert, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen (z. B. Sozial- und Jugendhilfe).

Position 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Verbindlichkeiten Sozialhilfe	6.639,26	11.473,68
Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.175.577,37	1.494.015,74
Summe	1.182.216,63	1.505.489,42

Position 4.8 Erhaltene Anzahlungen

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Erhaltene Anzahlungen	14.268.830,65	11.768.575,44
Summe	14.268.830,65	11.768.575,44

Die Position „Erhaltene Anzahlungen“ ist insbesondere durch die Ansparung der Investitions-
pauschale 2020 (1.874 TEUR), der Schulpauschale 2020 (1.325 TEUR), und der Sportstät-
tenpauschale 2020 (130 TEUR) gestiegen. Vermindert durch die Aktivierung der Begegnungs-
tätte und der Turnhalle Bürgerhaus Methler (1.218 TEUR).

Die Zusammensetzung und Fristigkeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeiten-
spiegel (Abschnitt 3.14) dargestellt.

Position 5 Passive Rechnungsabgrenzung (RAP)

Zusammensetzung:	31.12.2020	31.12.2019
	Euro	Euro
Passiver RAP Bestattungswesen	6.082.935,15	5.897.308,50
Passive RAP für erhaltene Zuwendungen	790.516,77	833.368,77
Sonstige passive RAP	520.052,51	1.021.326,06
Summe	7.393.504,43	7.752.003,33

Die Wertminderung der „Passiven RAP für erhaltene Zuwendungen“ resultiert aus der jährli-
chen Auflösung (43 TEUR).

3.3 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	18.831.910,68	19.712.292,58
Gewerbesteuer	16.924.756,43	17.663.465,28
Grundsteuer B	9.566.344,86	9.678.811,96
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.437.500,57	3.133.700,51
Kompensationszahlung	1.913.594,73	1.873.749,63
Hundesteuer	289.445,24	286.244,89
Sonstige Vergnügungssteuer	278.237,74	458.261,24
Grundsteuer A	99.137,79	98.326,58
Summe	51.340.928,04	52.904.852,67

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Schlüsselzuweisungen vom Land	28.236.703,00	27.819.391,00
Zuweisungen vom Land	11.944.081,61	11.297.393,74
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	3.711.853,28	4.111.738,06
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	881.509,09	546.578,75
Summe	44.774.146,98	43.775.101,55

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Rückzahlung gewährter Hilfe	2.281.252,63	1.949.697,48
Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerl.-rechtl. Unterhaltsverpflichtungen	582.386,64	522.071,09
Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz	445.143,23	371.108,10
Andere sonstige Transfererträge	10.870,00	8.600,00
Summe	3.319.652,50	2.851.476,67

Die Veränderung dieser Position ergibt sich hauptsächlich aus den Abrechnungen der Kosten-erstattungen im Bereich der Jugendhilfe.

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	13.752.714,62	14.754.654,88
Beiträge	1.053.235,53	1.595.404,17
Verwaltungsgebühren	943.514,59	1.447.319,13
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	596.149,00	752.797,26
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich	490.973,00	217.508,00
Bestattungswesen	368.398,35	381.195,50
Sonstige	20.624,80	58.303,20
Summe	17.225.609,89	19.207.182,14

Der Rückgang der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte ist ausschließlich auf die Covid-19-Pandemie zurückzuführen. Hier sind vorrangig die Mindererträge im Bereich der Rettungsdienstgebühren zu nennen sowie die Kindergartenbeiträge, die aufgrund der Schließung der Einrichtungen den Eltern für die jeweiligen Zeiträume erlassen wurden.

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Mieten und Pachten	429.780,15	528.877,51
Privatrechtl. Leistungsentgelte	177.233,55	411.900,92
Erträge aus Verkauf	29.578,53	37.019,30
Summe	636.592,23	977.797,73

Da wegen der Covid-19-Pandemie fast alle Veranstaltungen im Bereich Kultur und Stadtmarketing im Jahr 2020 ausfallen mussten, sind auch Einbrüche bei den Erträgen der privatrechtlichen Leistungsentgelte gegenüber dem Vorjahr erkennbar.

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Erst. privatrechtl. Ford. durch verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.134.897,83	944.689,73
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch das Land	546.994,50	926.294,30
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch Gemeinden (GV)	357.276,31	310.156,06
Erst. privatrechtl. Ford. durch Zweckverbände	323.086,92	371.943,74
Erst. privatrechtl. Ford. durch Gemeinden (GV)	317.398,69	475.906,14
Erst. privatrechtl. Ford. durch private Unternehmen	268.163,78	178.768,87
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch sonst. Öffentl.	254.891,54	297.277,30
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch Andere	184.122,74	260.529,45
Erst. öffentl.-rechtl. Ford. durch den Bund	130.779,25	173.666,57
Erst. privatrechtl. Ford. durch gesetzl.Sozialversicherungen	60.922,02	87.609,39
Erst. privatrechtl. Ford. durch Andere	50.320,47	75.590,23
Sonstige	20.970,35	41.174,19
Summe	3.649.824,40	4.143.605,97

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Konzessionsabgaben	2.133.594,12	2.133.654,57
Erträge Aufl. sonst. Rückstellungen	469.996,31	468.389,62
Erträge Aufl. Rück. Pens. Aktive	436.089,00	178.089,00
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder u. a.)	330.568,13	298.410,47
Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens	223.242,91	117.156,10
Verzinsung der Gewerbesteuer nach § 233 AO	97.397,49	481.385,55
Säumniszuschläge und dgl.	57.637,75	67.888,38
Erträge Aufl. Wertberichtigung Forderungen	21.894,95	60.612,72
Erstattung aus § 107b BeamtVG	2.902,00	2.698,00
Erträge Aufl. Rückst. Altersteilzeit	0,00	107,01
Sonstige	154.372,93	102.606,46
Summe	3.927.695,59	3.910.997,88

Das mathematische Gutachten für die Pensionsrückstellung berücksichtigt die tatsächliche Erwerbsbiographie und beeinflusst somit die Zuführungen und Auflösungen der Pensionsrückstellungen für aktive und passive Beschäftigte.

Die jährlichen Veränderungen der Position „sonstige ordentliche Erträge“ sind vorwiegend geprägt durch die Auflösung von Rückstellungen, den Auflösungen aus Wertberichtigungen der Forderungen sowie den Erträgen aus Abgängen des Umlaufvermögens.

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Aktivierte Eigenleistungen	402.729,39	446.816,71
Summe	402.729,39	446.816,71

Die Höhe der Erträge der aktivierten Eigenleistungen ist abhängig von der Anzahl und Größe der durchgeführten Baumaßnahmen sowie der damit verbundenen Anzahl der an der Herstellung beteiligten Beschäftigten.

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	2020	2019
	Euro	Euro
Bezüge der tariflich Beschäftigten	14.639.289,81	14.305.475,80
Bezüge der Beamten	6.578.887,89	6.369.389,10
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	3.764.403,00	4.047.597,00
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	2.941.383,17	2.884.165,28
Beiträge zu Versorgungskassen	927.378,20	913.720,45
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	422.915,20	425.302,44
Zuführungen zur Rückstellung für Altersteilzeit	89.681,38	57.093,85
Sonstige	39.062,06	44.520,80
Summe	29.403.000,71	29.047.264,72

Das mathematische Gutachten für die Pensionsrückstellungen berücksichtigt die tatsächliche Erwerbsbiographie und beeinflusst somit die Zuführungen und Auflösungen der Pensionsrückstellungen für aktive und passive Beschäftigte.

In 2020 hat die Stadt Kamen 529 Beschäftigte: davon 372 Angestellte, 132 Personen im Beamtenverhältnis und 25 Azubis/Trainees. In 2019 waren es 513 Beschäftigte: davon 366 Angestellte, 126 Personen im Beamtenverhältnis und 21 Azubis/Trainees.

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	4.233.430,00	4.592.067,00
Summe	4.233.430,00	4.592.067,00

Siehe Position 11.

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Erstattungen an Gemeinden (GV)	4.065.998,65	3.700.099,11
Erstattungen an verbundene Unternehmen	2.823.429,09	3.078.106,59
Energie und Wasser	2.283.897,45	2.388.279,26
Erstattungen an private Unternehmen	2.151.346,15	2.111.103,06
Unterh. der Grundstücke und Gebäude	1.851.303,07	2.044.516,07
Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	1.650.654,33	1.060.104,78
Unterh. Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.283.077,62	870.390,40
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	1.270.789,12	1.217.849,71
Unterh. des Infrastrukturvermögens	1.055.291,87	1.645.366,62
Erstatt. an übrige Bereiche	995.237,57	1.076.670,95
Unterh. von Fahrzeugen	488.612,75	582.873,46
Schülerbeförderungskosten	471.363,78	488.061,87
Abwasser	405.926,00	419.374,99
Sonstige	1.424.338,89	1.300.447,21
Summe	22.221.266,34	21.983.244,08

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	4.140.607,00	5.155.701,80
Gebäude u.a.	3.727.408,45	3.769.060,28
Betriebs- und Geschäftsausstattung	662.726,77	600.494,97
Fahrzeuge	643.948,21	653.451,35
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	230.946,00	222.245,31
Brücken und Tunnel	143.983,00	146.292,86
Immaterielle Vermögensgegenstände	132.164,14	127.019,74
Technische Anlagen	91.962,00	88.566,38
Maschinen	10.918,87	12.399,06
Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	222.294,04
Sonstige Abschreibungen	52.086,00	57.099,30
Summe	9.836.750,44	11.054.625,09

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Allgemeine Umlagen an Gemeinden (GV)	27.735.441,76	27.458.374,52
Zuschüsse an Andere	13.357.938,95	12.442.516,32
Jugendhilfe an natürliche Personen in Einrichtungen	8.155.904,98	8.946.868,52
Jugendhilfe an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	3.594.537,61	3.681.030,40
Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	1.379.353,67	1.645.844,13
Sonstige soziale Leistungen	1.334.919,00	1.277.732,50
Gewerbesteuerumlage	1.242.294,06	1.282.842,51
Zuschüsse an private Unternehmen	970.014,74	739.636,52
Zuweisungen an das Land	637.401,00	603.990,00
Zuweisungen an Zweckverbände	244.395,00	255.847,00
Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit	207.838,52	1.062.926,97
Sonstige	1.695,00	2.439,92
Summe	58.861.734,29	59.400.049,31

Die Positionen „Zuschüsse an Andere“ und „Zuschüsse an private Unternehmen“ beinhalten überwiegend die Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen.

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Aufwendungen aus Verlustübernahme	1.339.082,08	1.217.619,75
Versicherungsbeiträge u. ä.	1.027.989,57	1.006.139,03
Wertkorrekturen zu Forderungen EWB	980.572,29	633.034,88
sonstige Aufwendungen *)	3.158.795,60	3.803.432,49
Summe	6.506.439,54	6.660.226,15

*) Bei den „sonstigen Aufwendungen“ handelt es sich im Wesentlichen um Geschäftsaufwendungen (787 TEUR), Aufwendungen für Mieten, Pachten und Erbbauzinsen (605 TEUR), Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten (481 TEUR), besondere Personalaufwendungen (450 TEUR), Aufwendungen für Honorarkräfte (285 TEUR), Kapitalertragsteuer (143 TEUR), Aufwendungen für Schadensfälle (104 TEUR) und andere (303 TEUR).

Position 19 Finanzerträge

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Erträge aus Gewinnanteilen an Beteiligungen, verbundenen Unternehmen und Sondervermögen	3.452.750,38	3.205.068,50
Zinserträge	6.943,20	7.455,56
sonstige Finanzerträge	2.364,52	2.394,56
Summe	3.462.058,10	3.214.918,62

Position 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	1.717.903,01	1.867.420,73
Derivate	48.460,22	50.574,39
Sonstige	21.310,12	504.155,89
Summe	1.787.673,35	2.422.151,01

Die Position „Sonstige“ beinhaltet die Erstattung von Zinsen aus Gewerbesteuern.

Position 23 Außerordentliche Erträge

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
außerordentliche Erträge	5.336.300,48	0,00
Summe	5.336.300,48	0,00

Erläuterung unter Position 3.9 Ermittlung der Corona-bedingten Schäden.

Position 24 Außerordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
Summe	0,00	0,00

3.4 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Hinsichtlich der Positionen 1 bis 17 wird auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung verwiesen. Mit Ausnahme der Abschreibungen, aktivierten Eigenleistungen, Sonderposten und Rückstellungen, die keine Zahlungsströme beinhalten, ist die Finanzrechnung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit mit der Ergebnisrechnung nahezu identisch.

Position 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Investitionszuweisungen vom Land	6.079.820,85	5.458.445,56
Investitionszuweisungen vom Bund	1.658.790,61	1.171.008,90
Investitionszuweisungen von Gemeinden	0,00	2.000,00
Investitionszuschüsse von privaten Unternehmen	5.459,44	0,00
Summe	7.744.070,90	6.631.454,46

Die „Investitionszuweisungen vom Land“ setzen sich unter anderem aus den Zuweisungen für die Maßnahmen „Heeren-Werve-Stadtteilzentrum“ (693 TEUR), „mobile Endgeräte für Schulen“ (486 TEUR), „Germaniastraße“ (350 TEUR) und „Nordring“ (349 TEUR) zusammen. Darüber hinaus wird auf die erhaltenen Pauschalen (siehe Position 4.8 Erhaltene Anzahlungen) verwiesen.

Die „Investitionszuweisungen vom Bund“ sind hauptsächlich gekennzeichnet durch Zuweisungen für die Maßnahmen „Jahnschule“ (711 TEUR) und „Gesamtschule“ (543 TEUR).

Position 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Einz. a.d. Veräußerung v. Grundstücken u. Gebäuden	665.007,30	382.241,70
Einz. a.d. Veräußerung v. beweglichem Anlagevermögen	21.821,00	23.993,00
Einz. a.d. Veräußerung immaterieller Rechte	0,00	0,00
Summe	686.828,30	406.234,70

Bei den „Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken u. Gebäuden“ handelt es sich hauptsächlich um die Veräußerung der Grundstücke „Gutenbergstr. 2“ (285 TEUR) und „Spielplatz Max und Moritz“ (274 TEUR).

Position 21 Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Beiträge	78.811,55	273.292,02
Summe	78.811,55	273.292,02

Position 22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Abwicklung von Baumaßnahmen	14.596,91	0,00
Sonst. investive Einzahlungen	6.090,99	7.100,00
Summe	20.687,90	7.100,00

Position 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Erwerb unbebaute Grundstücke	94.748,46	12.187,42
Summe	94.748,46	12.187,42

Position 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Baumaßnahmen	7.763.984,88	6.960.255,91
Summe	7.763.984,88	6.960.255,91

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen handelt es sich im Wesentlichen um folgende Maßnahmen:

Neubau OGGs Friedrich-Ebert-Schule	1.638 TEUR
Heeren-Werve-Stadtteilzentrum	1.407 TEUR
Jahnschule	1.176 TEUR
Gesamtschule/Realschule	1.050 TEUR
Nordring	859 TEUR
LSW Schimmelstr.	205 TEUR
Brücke Mühlentorweg (BW10)	184 TEUR
Käthe-Kollwitz-Schule - Umbau in VHS	153 TEUR
Bürgerhaus Methler	139 TEUR
Brücke Unkeler Weg (BW23)	138 TEUR
BPlan 36 KaMe	107 TEUR

Position 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Erwerb bewegl. Anlagevermögen	2.221.571,09	1.207.272,57
Erwerb bewegl. Anlagevermögen unter 410 €	0,00	218.138,06
Summe	2.221.571,09	1.425.410,63

Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, werden seit dem Jahr 2020 unmittelbar als Aufwand verbucht (§ 36 Abs. 3 KomHVO). Daraus resultiert der Wegfall der Position „Erwerb bewegl. Anlagevermögen unter 410 €“. Der Wert für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen hat sich dementsprechend ebenfalls geändert.

Position 27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Erwerb Finanzanl. (o Ausleih.)	52.417,79	10.000,00
Summe	52.417,79	10.000,00

Die Auszahlung für den Erwerb von Finanzanlagen resultiert aus der Übernahme der Geschäftsanteile der Technopark GmbH. Die Stadt Kamen ist nunmehr alleiniger Gesellschafter.

Position 29 Sonstige Investitionsauszahlungen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Allg. Investitionszuschüsse an Andere	259.800,00	678.687,06
Erwerb immaterieller Vermögensgegenstände	154.486,33	158.218,33
Rückzahlung erhaltener Zuwendungen und Zuschüsse	67.155,31	0,00
Summe	481.441,64	836.905,39

Der allgemeine Investitionszuschuss an Andere beinhaltet einen Baukostenzuschuss an den Polizeihundesportverein.

Bei dem Erwerb immaterieller Vermögensgegenstände handelt es sich im Wesentlichen um diverse Software.

Position 33 Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Einz. aus Krediten v. Kreditinstituten	7.336.495,32	7.806.152,32
Rückflüsse von Darlehen an den sonst. inländischen Bereich	5.961,57	13.487,85
Summe	7.342.456,89	7.819.640,17

Für die Ausfinanzierung von investiven Maßnahmen aus dem Jahr 2019 wurde auf die Kredittermächtigung 2019 ein Darlehen in Höhe von 950 TEUR aufgenommen. Zusätzlich erfolgte ein Abruf aus dem Landesprogramm „Gute Schule“ in Höhe von 1.180 TEUR.

Die Genehmigung der Haushaltssatzung 2020 befugte die Stadt Kamen Kredite in Höhe von 3.688 TEUR aufzunehmen. Für die Finanzierung der Schulmaßnahmen wurden bereits 1.180 TEUR aus dem Landesprogramm „Gute Schule“ abgerufen. Die restliche Kredittermächtigung wird erst 2021 in Anspruch genommen.

Die Darlehen, deren Zinsfestschreibungszeitraum in 2020 auslief, wurden umgeschuldet (4.027 TEUR).

Die Rückflüsse von Darlehen an den sonstigen inländischen Bereich beinhalten die Darlehen an die WBG sowie die Beschäftigtendarlehen.

Position 34 Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Einzahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	8.000.000,00	18.000.000,00
Summe	8.000.000,00	18.000.000,00

In 2020 erfolgten Umschuldungen von Liquiditätskrediten in Höhe von 8.000 TEUR.

Position 35 Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Tilgung von Krediten v. Kreditinstituten	6.810.489,29	4.736.112,54
Summe	6.810.489,29	4.736.112,54

Im Haushaltsjahr 2020 wurden die bestehenden Darlehen planmäßig getilgt. Zusätzlich erfolgten Umschuldungen in Höhe von 4.027 TEUR.

Position 36 Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung:	2020	2019
	Euro	Euro
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	11.000.000,00	18.000.000,00
Summe	11.000.000,00	18.000.000,00

Im Berichtsjahr 2020 wurden Umschuldungen in Höhe von 8.000 TEUR vorgenommen. Ein Liquiditätskredit in Höhe von 3.000 TEUR konnte im laufenden Haushaltsjahr zurückgezahlt werden.

3.5 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Im Falle der Auflösung der VHS entsteht die Verpflichtung zur Übernahme von 2/3 des in der Schlussbilanz der VHS zum Jahresende ausgewiesenen „nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages“. Zum 31.12.2020 ist dieses ein Betrag in Höhe von 694.594 EUR. Die Haftungsverhältnisse sind unter dem Abschnitt 3.14 dargestellt.

3.6 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Im Jahr 2020 wurde keine Erschließungsmaßnahme durchgeführt, für die Erschließungsbeiträge hätten erhoben werden können. Insofern stehen keine noch zu erhebenden Erschließungsbeiträge aus.

**3.7 Erträge und Aufwendungen mit den einzubeziehenden vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereichen
gem. § 38 Abs. 2 Satz 2 KomHVO NRW**

Erträge 2020	Volkshochschule Kamen-Bönen	Stadtentwässerung	Aufwendungen 2020	Volkshochschule Kamen-Bönen	Stadtentwässerung
Zuweisungen verb. Unternehmen		110.871,79	Unterhaltung BuG	193,38	
- Geh- und Radwegsanierung		110.871,79	- Kostenerstattung VHS-Leitsystem	193,38	
Benutzungsgeb. u. ä. Entgelte	200,00	226,40	Erstattungen an Zweckverbände	225.433,00	
- Grundbesitzabgaben		226,40	- Kostenerstattung	225.433,00	
- Nutzungsentgelt Hallennutzung	200,00		Erstatt. an verb. Unternehmen		1.960.235,07
Privatrechtl. Leistungsentgelt	750,00		- Leistungsaustausch		113.900,00
- Nutzungsentgelt Hallennutzung	750,00		- Straßenentwässerung		1.833.100,00
Erst. p-r. F. durch Zweckverbände	294.896,96		- Erstattung Winterdienst		13.235,07
- Erstattung Personalaufwand	69.463,96		Zuweisungen an Zweckverbände	244.395,00	
- Kostenerstattung	225.433,00		- Trägerumlage	244.395,00	
Erst. p-r. F. verb. Unt., Bet.SV	1.877,26	560.924,39	Jugendhilfeleist. nat. Pers. a. E.	1.876,80	
- Erstattung Arbeitsmedizin	169,76		- Qualifikation Tagesmütter	1.876,80	
- Erstattung Haftpflichtversicherung	1.707,50		besondere Personalaufwendungen	44,00	
- Leistungsaustausch Servicebetriebe		1.021,55	- VHS Software	44,00	
- Leistungsaustausch		534.000,00	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen		9.300,00
- Erstattung Versorgungsaufwand		25.902,84	- Miete Villa SEK		9.300,00
Gewinnanteile a. Beteiligungen		2.500.000,00	Honorarkräfte	859,26	
Eigenkapitalausschüttung SEK		2.500.000,00	- Honorarkräfte	859,26	

3.8 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Bezeichnung der Maßnahme	Euro
Parkhaus Bahnhof	514.769,90 €
Rathaus Notstromaggregat und Notstrom Notlicht	211.399,04 €
Derner Straße, Sanierung	200.000,00 €
BW Koppelstraße / Seseke	120.273,26 €
BW In der Bredde / Radweg K9	101.686,83 €
Poststraße, Kreisel	100.000,00 €
Bücherei, Fassade	86.400,00 €
Bahnhofstraße Arkaden	83.566,32 €
BW Südfeld / Mühlbach	82.467,76 €
Turnhalle Heeren, Sanierung Duschbereich	70.000,00 €
Weststraße, Sanierung Pflaster bzw. Granitflächen	60.000,00 €
BW Poststraße / Seseke	56.000,00 €
Friedrich-Ebert-Schule, Wände / Decke	42.500,00 €
BW Derner Straße / Radweg K9	41.064,44 €
Gymnasium, Kleinspielfeld	40.036,87 €
Gesamtschule, Basketballfeld	34.237,11 €
BW Friedhofstraße / Radweg K9	33.833,84 €
BW Leningser Straße / Radweg K7	30.000,00 €
Willy-Brand-Platz, Schwerlastrinne	30.000,00 €
BW Eilater Weg / Seseke	28.156,99 €
BW Elbinger Weg	20.000,00 €
Poststraße Zufahrt / Bahnhofstraße (Pflaster)	20.000,00 €
Friedrich-Ebert-Schule, Sporthalle Außenwand	19.000,00 €
Friedhof Mitte, Wegebau	18.499,37 €
Querungshilfe Lindenallee - Kurler Busch	10.000,00 €
Baumstandorte Körner Straße	9.572,80 €
Schlosserei; Erneuerung Mischlufterhitzer	7.512,74 €
BW Bergstraße, Gehweganpassung	5.000,00 €
Turnhalle Bürgerhaus Methler, Schutznetzanlage	4.593,30 €
Auf dem Berge 67-69, Anschlussleitung	4.000,00 €
Gutenbergstraße, Rundborde	3.000,00 €
Berliner Straße / Dresdner Straße, Signalanlage	3.000,00 €
Dortmunder Allee 13, Signalanlage	3.000,00 €
Trauerhalle Mitte, Fliesenarbeiten	3.000,00 €
Kolpingstraße, Rampensteine	2.400,00 €
Koppelteich Sporthalle	2.088,00 €
Sesekepark, Aufstehhilfe und Pflasterfläche	2.000,00 €
Rathaus, Austausch Dachventilator	1.953,67 €
Gymnasium / Kleinspielfeld Ingenieurleistung	898,72 €
Summe	2.105.910,96 €

3.9 Ermittlung der Corona-bedingten Schäden

Durch das „Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG)“ wurde seitens des Landesgesetzgebers ein Instrumentarium geschaffen, welches unter anderem die Isolierung der Corona-bedingten Schäden im Jahresabschluss 2020 in den kommunalen Haushalten ermöglichen soll. Hiernach sollen

- bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2020 die Belastungen durch Ermittlung der Mindererträge bzw. Mehraufwendungen im Rahmen einer gesonderten Erfassung der konkreten Belastungen erfolgen. Hierzu kann eine gesonderte Erfassung der konkreten unterjährigen Belastungen des beschlossenen Haushaltsplans beispielsweise auf Unter- bzw. Schadenskonten erfolgen oder
- soweit diese Haushaltsbelastungen nicht oder nicht in vollem Umfang konkret ermittelt werden können, erfolgt eine Erfassung hilfsweise im Rahmen einer Nebenrechnung. Diese Nebenrechnung erfolgt mittels einer Gegenüberstellung der noch unbeschädigten Ergebnisplanung für das Jahr 2020 mit dem Entwurf der Ergebnisrechnung. Die sich hieraus ergebende Differenz stellt die zu isolierende Haushaltsbelastung dar.

Die Darstellung dieser Schäden erfolgt sodann im außerordentlichen Ergebnis und wird anschließend in einem gesonderten Posten vor dem Anlagevermögen, den „Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“, aktiviert und erstmalig in 2025 linear über einen Zeitraum von längstens 50 Jahren abgeschrieben. Im vorliegenden Jahresabschluss wurde die Ermittlung des Schadens im Rahmen der Ermittlung der konkreten Belastung durchgeführt. Hierzu wurden

- unterjährig die sich ergebenden Mehraufwendungen und Mindererträge mit einem speziellen Buchungsmerkmal versehen oder
- bei einer von der Covid-Pandemie betroffenen Buchungsstelle die Differenz zwischen Planungsansatz und Rechnungsergebnis als potentieller Schaden eingestuft.
- im Einzelfall die Schäden um eventuell ersparte Aufwendungen oder erzielte Mehrerträge bereinigt. So wurden bei der Ermittlung der Belastungen aus dem Bereich der Kita-Beiträge beispielsweise die Erstattungen seitens des Landes gegengerechnet und nur der verbleibende Betrag als Schaden deklariert.

Die Ermittlung des außerordentlichen Ergebnisses kann im Einzelnen der nachfolgenden Tabelle entnommen werden.

Haushaltsbelastung infolge der COVID-19 Pandemie gem. § 5 NKF-CIG

Erträge	2020			
	Buchungsstelle	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Schaden EUR
12.03.02.431100/Verwaltungsgebühren 12.03.02.452100/Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	65.000 320.000	39.986,60 232.374,63	19.612,40 45.275,37	Aufgrund des Lockdowns sowie anderer Einsatzerforderlichkeiten des Ordnungsdienstes, kam es zu erheblich geringeren Ahndungen von Parkverstößen. Von dem Gesamtschaden in Höhe von 112.638,77 € wurden die Bußgelder im Rahmen der CoronaSchVO in der Gesamthöhe von 47.751,00 € in Abzug gebracht.
12.05.01.431100/Verwaltungsgebühren	70.000	55.031,25	14.968,75	Die Anzahl der Eheschließungen war Corona-bedingt deutlich geringer als geplant.
12.07.01.432000/Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	8.000	3.469,50	1.542,00	Mindererträge, da Brandverhütungsschauen nicht durchgeführt werden konnten.
12.08.01.432000/Benutzungsgebühren (Rettungsdienstgebühren)	8.135.000	7.101.084,84	1.033.915,16	Die Anzahl der Rettungsfahrten war deutlich zurückgegangen. Nachrichtlich: Das Rechnungsergebnis für 2019 betrug 8.031.212,72 €.
21.01.01.432000-0513/Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (verlässliche Grundschule) 21.01.01.432000-0511/Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (OGS + Mittagessen)	120.000 507.000	79.857,75 352.963,40	60.575,00	Mindererträge durch ausbleibende Elternbeiträge für die Frühbetreuung, verlässliche Grundschule und OGS in der Gesamthöhe von 121.150,00 €. Hiervon wurde die Erstattung des Landes in Höhe von 60.575,00 € in Abzug gebracht.
21.01.01.441300/Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.400	1.529,90	3.870,10	Mindererträge, die aufgrund der Nichtnutzung städtischer Sportanlagen angefallen sind.
21.01.02.441300/Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	19.600	12.414,86	1.320,00	Mindererträge, die aufgrund der Nichtnutzung städtischer Sportanlagen angefallen sind.
21.01.04.441300/Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	38.900	13.696,40	5.130,00	Mindererträge, die aufgrund der Nichtnutzung städtischer Sportanlagen angefallen sind.
21.01.05.441300/Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	68.500	58.363,70	1.310,00	Mindererträge, die aufgrund der Nichtnutzung städtischer Sportanlagen angefallen sind.
25.03.01.432000/Benutzungsgebühren u. ähnl. Entgelte (Musikschulgebühren)	290.000	258.829,83	13.243,52	Von den Corona-bedingt nicht erhobenen Musikschulgebühren in Höhe von 31.170,17 € (Differenz zwischen Planansatz und Rechnungsergebnis) wurden eingesparte Aufwendungen für Honorarkräfte (Buchungsstelle 25.03.01.542600) in Höhe von 17.926,65 € in Abzug gebracht.
25.04.01.432000/Benutzungsgebühren u. ähnl. Entgelte	25.000	16.240,60	7.694,55	Der Schaden aus den nicht vereinnahmten Entgelten beträgt zunächst 8.759,40 €. Hiervon wurde jedoch ein Minderaufwand für nicht gezahlte Honorare in Höhe von 1.064,85 € (Buchungsstelle 25.04.01.542600) in Abzug gebracht.
25.04.01.441100/Erträge aus Verkauf	1.000	477,40	522,60	Die Besucherdrucker konnten nur bis zum 14.03.2020 genutzt werden. Dadurch wurden erheblich weniger Einnahmen für Ausdrücke erzielt.
36.01.01.433000/Beiträge Kindertageseinrichtungen / Kindertagespflege	1.700.000	1.053.235,53	180.270,50	Von dem eigentlichen Schaden für nicht gezahlte Gebühren in der Gesamthöhe von 360.541,00 € wurde die hälftige Erstattung des Landes in Höhe von 180.270,50 € in Abzug gebracht. Es verblieb somit der Betrag in der dargestellten Höhe.
42.01.01.432000/Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	3.520	1.444,00	2.076,00	Mindererträge, die aufgrund der Nichtnutzung städtischer Sportanlagen angefallen sind.
42.02.01.432000/Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	11.000	2.300,95	8.279,05	Mindererträge, die aufgrund der Nichtnutzung städtischer Sportanlagen angefallen sind.
55.02.01.432000/Friedhofsgebühren	532.000	548.154,88	11.935,00	Der Schaden resultierte aus der temporären Nichtnutzung der Trauerhalle.
57.02.02.432000/Benutzungsgebühren (Standgelder)	63.400	42.721,62	3.382,86	Es wurden hier nur Mindererträge für die Wochenmärkte eingerechnet. Die ausbleibenden Gebühren für die Kirmessen wurden durch die ausfallenden Aufwendungen kompensiert.
61.01.01.401300/Gewerbsteuer	16.000.000	16.924.756,43	1.193.993,00	Der Schaden wurde anhand der beim Finanzamt und der hier gestellten Herabsetzungsanträge der Gewerbetreibenden ermittelt. Von diesem Betrag in Höhe von 1.804.748,00 € wurde die Zuweisung des Landes aus dem Gewerbesteuerausgleichsgesetz in Höhe von 458.298,00 € sowie eine höhere Gewerbesteuerumlage in Höhe von 152.456,00 € in Abzug gebracht. Nachrichtlich: Das Rechnungsergebnis in 2019 betrug 17.663.465,28 €.
61.01.01.402100/Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	20.506.200	18.831.910,68	1.674.289,32	Der Schaden wurde durch einen Vergleich des Planwertes zum Rechnungsergebnis ermittelt.
61.01.01.403200/Sonstige Vergnügungssteuer	566.000	278.237,74	197.665,56	Es erfolgte hier eine Hochrechnung anhand der tatsächlichen Einspielergebnisse auf das Jahr.
Summe			4.480.870,74	

Aufwendungen	2020			
	Ansatz EUR	Rechnungsergebnis EUR	Schaden EUR	Erläuterung
11.01.01.542100/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	9.500	30.233,86	20.733,86	Mehraufwand, der sich aufgrund der Verlagerung der Ratssitzungen in die Stadthalle ergab.
11.06.01.523100/Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw.	50.000	91.009,05	764,67	Umbauarbeiten innerhalb des Bürgerbüros.
11.06.01.523600-0701/Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	500	6.278,87	4.702,14	Aufwendungen für Spuckschutz und Ähnliches.
11.06.01.543000/Geschäftsaufwendungen (Büromaterial, Bücher, Zeitschriftenabos., Anzeigen)	144.000	165.531,24	18.810,85	Der bezifferte Schaden ergab sich insbesondere durch einen verstärkten Versand von Schriftstücken.
11.06.02.541000/besondere Personalaufwendungen (Arbeitsbekleidung)	20.000	20.454,92	12.566,22	Aufwendungen für Atemschutzmasken und Ähnliches.
11.06.03.523700/Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	104.800	121.661,79	51.710,50	Aufwendungen für Reinigungs- und Desinfektionsmittel.
11.08.01.541000/besondere Personalaufwendungen	190.000	207.842,88	22.107,74	Aufwendungen für Schutzmasken, Schnelltests und Ähnliches.
11.08.01.541800/sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	44.300	42.839,11	346,98	Erstattungen für Corona-Tests.
11.08.01.543000/Geschäftsaufwendungen (Ausschreibungen, Anzeigen)	15.000	20.267,40	539,49	Mehraufwand für eine Stellenausschreibung für eine zusätzliche Raumpflegerin.
12.06.01.542100/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.500	5.290,96	3.790,96	Mehraufwand für die Anmietung der Stadthalle aufgrund der Aufstellungsversammlungen der Parteien und Ergebnispräsentation am Wahlsonntag.
12.06.01.543000/Geschäftsaufwendungen	30.000	68.619,21	38.619,21	Schutzvorkehrungen im Rahmen der Kommunalwahl sowie höhere Portokosten durch Briefwähler.
12.06.01.543000-0101/Geschäftsaufwendungen	0	672,80	672,80	Aufwendungen für Video-Streaming.
12.07.01.543000-0370/Geschäftsaufwendungen	5.000	3.980,87	672,41	Mehraufwand für eine Dienstbesprechung Brandmeister.
12.08.01.523600-0370/Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.000	72.800,13	727,41	Transportboxen für den Rettungsdienst und Ähnliches.
12.08.01.524900/Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	140.000	210.852,00	65.867,85	Mehraufwendungen für Schutzausrüstung.
12.08.01.541000/besondere Personalaufwendungen	60.000	90.143,28	1.905,42	Mehraufwendungen für Schutzausrüstung.
12.08.01.542100/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	29.000	40.332,28	5.410,69	Mehraufwand für die Anmietung von zusätzlichen Containern.
21.01.01.531800/Aufwendungen für Zuschüsse an Andere	0	43.824,06	43.824,06	Zuschuss gem. § 3 SodEG an den Mensaverein.
21.01.01.542100-0513/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	7.700	6.025,27	232,50	Stornorechnung für abgesagte Veranstaltung.
21.01.02.531800/Aufwendungen für Zuschüsse an Andere	22.520	24.961,58	4.885,08	Zuschuss gem. § 3 SodEG an den Mensaverein.
21.01.03.531800/Aufwendungen für Zuschüsse an Andere	22.520	23.453,67	1.628,37	Zuschuss gem. § 3 SodEG an den Mensaverein.
21.01.04.523700/Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	257.100	258.119,24	39,57	Mehraufwand für Reinigungsmaterial.

21.01.04.531800/Aufwendungen für Zuschüsse an Andere	28.140	20.786,94	2.831,94	Zuschuss gem. § 3 SodEG an den Mensaverein.
21.01.04.543000-0513/Geschäftsaufwendungen	18.950	15.909,49	128,53	Mehraufwand für Schutzfolien und anderes.
21.01.05.531800/Aufwendungen für Zuschüsse an Andere	1.525	19.407,95	17.628,75	Zuschuss gem. § 3 SodEG an den Mensaverein.
21.01.02.542100/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	3.000	2.409,00	450,00	Aufwand für zusätzliche Lizenzen.
21.01.03.542100/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	3.150	2.544,63	450,00	
21.01.04.542100/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	4.400	3.530,91	603,00	
21.01.05.542100/Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	7.800	6.270,27	1.071,00	
21.02.01.523600-0513/Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.100	33.127,20	2.833,90	Mehraufwand für Markierungsbänder, Einmalhandschuhe und Ähnliches.
21.01.02.523600-0513/Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	30.250	18.808,20	572,29	
21.02.01.523100/Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw.	3.000	1.173,80	252,00	Mehraufwand für Schlüsselanfertigungen.
21.02.01.523700/Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	3.000	12.858,85	10.531,50	Mehraufwand für Desinfektionsmittel.
25.02.01.523600-0103/Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.200	11.104,44	2.751,47	Mehraufwendungen für die Durchführung von Videokonferenzen und Hybridunterricht.
25.03.01.523100/Aufwendungen für Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw.	10.000	9.167,70	1.694,30	Fensterfolie für die Musikschule.
25.03.01.523700/Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	12.100	14.576,78	3.755,46	Sonderreinigungen in der Musikschule.
25.04.01.523600-4001/Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.000	6.823,64	54,23	Aufwendungen für die Beschriftung von Spuckschutzwänden.
25.04.01.523700/Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	17.700	27.772,28	4.428,35	Sonderreinigungen in der Bücherei.
25.04.01.543000-4001/Geschäftsaufwendungen	39.570	41.073,64	112,94	Aufwendungen für Schutzausrüstung und Desinfektionsmittel.
36.02.01.523700/Aufwendungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	62.700	82.451,69	3.502,91	Sonderreinigungen Bürgerhaus und Jugendfreizeitzentrum.
36.03.01.533500/Leistungen der Jugendhilfe an natürliche Personen in Einrichtungen	8.800.000	8.155.904,98	67.250,31	Mehraufwendungen, die durch Jugendhilfeeinrichtungen in Rechnung gestellt wurden.
41.02.01.521800/Aufwendungen für Waren	0	20.723,94	6.322,00	Mehraufwendungen für Schutzmasken.
41.02.01.523600/Aufwendungen für Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	500	20.439,33	20.089,26	Mehraufwendungen für Desinfektionsmittel und Ähnliches.
Personalkosten (keine Aufteilung nach Buchungsstellen, da teilweise unterschiedliche Produkte von den gleichen Beschäftigten betroffen sind)			407.556,82	Mehraufwendungen im Bereich des Personals für die Aufstockung des Ordnungsdienstes im Rahmen von Einstellungen u. freiwilligen Einsätzen anderer Kollegen, zusätzliche Reinigungskräfte, den Ausfall von Mitarbeitern durch Quarantäne und Kindesbetreuung sowie die zusätzliche Rufbereitschaft bei der Feuerwehr.
Summe			855.429,74	

Erläuterung zur Spalte "Schaden": Der Betrag stellt die tatsächliche Haushaltsbelastung infolge der COVID-19 Pandemie dar.

Außerordentlicher Ertrag	2020	
Buchungsstelle		
61.01.01.491100 außerordentlicher Ertrag		5.336.300,48

3.10 Sonstige Angaben

Drohverlustrückstellung – SWAP

Mit Urteil vom 22.03.2016 (Az. XI ZR 425/14) hat der Bundesgerichtshof im Rahmen eines Swap-Rechtsstreites unter anderem ausgeführt, dass der zur Absicherung eines Darlehens abgeschlossene Swap bei derselben Bank aufgenommen sein muss. Sofern dieses nicht erfolgt ist, sieht der BGH diesen nicht als konnex, d. h. nicht als hinreichend auf ein Darlehen abgestimmt, an. Im Hinblick darauf, dass der noch bei der Stadt Kamen vorhandene Zahler-Swap seinerzeit bei der WestLB und das zugrundeliegende Darlehen bei der Sparkasse Kamen abgeschlossen wurde, liegt im rechtlichen Sinne keine Konnexität mehr vor. Aus diesem Grund musste zum 31.12.2016 für diesen Swap entsprechend eine Drohverlustrückstellung in Höhe von 418.000 € (negativer Marktwert zum 31.12.2016) passiviert werden. Zum Stichtag 31.12.2020 betrug der negative Marktwert dieses Swaps 373.530,59 €; die in 2016 gebildete Rückstellung ist daher weiterhin ausreichend und wurde in dieser Höhe belassen.

Gleichstellungsplan – Angaben gem. § 45 Abs. 2 S. 2 KomHVO NRW

Für den Zeitraum vom 01.07.2019 – 31.12.2023 liegt ein gültiger Gleichstellungsplan gemäß § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen vor.

3.11 Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2020

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen/Wertberichtigungen					Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Haushaltsjahres	Kennzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	angesammelte Abschreib. auf die in Spalte 3 ausgew. Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	%	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.034.558,77	132.962,85	1.529,44	0,00	2.165.992,18	1.525.128,18	132.164,14	0,00	1.473,58	1.655.818,74	510.173,44	509.430,59	6,1 %	23,6 %
2.1.1	Grünflächen	28.920.014,71	326.949,15	219.421,76	62.291,04	29.089.833,14	4.331.367,04	389.693,75	0,00	33.712,38	4.687.348,41	24.402.484,73	24.588.647,67	1,3 %	83,9 %
2.1.2	Ackerland	7.044.478,17	18.568,51	82.060,44	0,00	6.980.986,24	0,00	0,00	0,00	0,00	6.980.986,24	7.044.478,17	0,0 %	100,0 %	
2.1.3	Wald, Forsten	1.419.670,33	7.167,61	0,00	0,00	1.426.837,94	155,00	143,00	0,00	0,00	1.426.539,94	1.419.515,33	0,0 %	100,0 %	
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	8.347.146,33	126.397,43	183.091,92	0,00	8.290.451,84	5.098,53	1,00	0,00	3.270,00	1.829,53	8.288.622,31	8.342.047,80	0,0 %	100,0 %
2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.771.981,24	0,00	0,00	0,00	2.771.981,24	788.348,00	65.506,00	0,00	0,00	853.854,00	1.918.127,24	1.983.633,24	2,4 %	69,2 %
2.2.2	Schulen	93.812.306,25	1.219.637,80	0,00	2.808.979,72	97.840.923,77	29.866.516,46	2.099.663,70	0,00	0,00	31.966.180,16	65.874.743,61	63.945.789,79	2,1 %	67,3 %
2.2.3	Wohnbauten	724.172,26	0,00	0,00	0,00	724.172,26	74.346,00	5.045,00	0,00	0,00	79.391,00	644.781,26	649.826,26	0,7 %	89,0 %
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	65.163.214,34	780.260,61	163.620,00	1.089.263,80	66.869.118,75	20.714.320,00	1.167.356,00	0,00	163.620,00	21.718.056,00	45.151.062,75	44.448.894,34	1,7 %	67,5 %
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	26.847.058,83	123.573,43	6.368,02	0,00	26.964.264,24	11.236,64	0,00	0,00	0,00	11.236,64	26.953.027,60	26.835.822,19	0,0 %	100,0 %
2.3.2	Brücken und Tunnel	8.516.598,74	0,00	0,00	0,00	8.516.598,74	2.218.486,30	143.983,00	0,00	0,00	2.362.469,30	6.154.129,44	6.298.112,44	1,7 %	72,3 %
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	142.276.747,75	171.050,96	429.974,89	3.180.606,55	145.198.430,37	76.251.063,66	4.140.607,00	0,00	276.757,15	80.114.913,51	65.083.516,86	66.025.684,09	2,9 %	44,8 %
2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	7.859.194,07	18.740,83	0,00	51.266,99	7.929.201,89	2.418.104,77	230.946,00	0,00	0,00	2.649.050,77	5.280.151,12	5.441.089,30	2,9 %	66,6 %
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.310.626,94	46.673,76	0,00	0,00	2.357.300,70	573.139,14	50.078,00	0,00	0,00	623.217,14	1.734.083,56	1.737.487,80	2,1 %	73,6 %
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	627.528,81	150,00	0,00	0,00	627.678,81	234.601,47	2.008,00	0,00	0,00	236.609,47	391.069,34	392.927,34	0,3 %	62,3 %
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	10.120.524,90	723.418,00	78.510,77	9.446,55	10.774.878,68	6.191.557,79	746.829,08	0,00	78.505,77	6.859.881,10	3.914.997,58	3.928.967,11	6,9 %	36,3 %
2.7.1	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.231.609,44	1.430.376,30	411.787,16	25.127,81	10.275.326,39	5.861.163,98	662.726,77	0,00	146.776,33	6.377.114,42	3.898.211,97	3.370.445,46	6,4 %	37,9 %
2.7.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0 %	0,0 %
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.242.821,48	6.139.223,13	11.002,39	-7.226.982,46	4.144.059,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.144.059,76	5.242.821,48	0,0 %	100,0 %
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	79.115,59	52.417,79	0,00	0,00	131.533,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.533,38	79.115,59	0,0 %	100,0 %
3.2	Beteiligungen	21.314.095,94	0,00	0,00	0,00	21.314.095,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.314.095,94	21.314.095,94	0,0 %	100,0 %
3.3	Sondervermögen	33.958.982,37	0,00	0,00	0,00	33.958.982,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.958.982,37	33.958.982,37	0,0 %	100,0 %
3.8	Sonstige Ausleihungen	14.928,25	0,00	2.973,69	0,00	11.954,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.954,56	14.928,25	0,0 %	100,0 %
Gesamt		478.637.375,51	11.317.568,16	1.590.340,48	0,00	488.364.603,19	151.064.632,96	9.836.750,44	0,00	704.115,21	160.197.268,19	328.167.335,00	327.572.742,55	2,0 %	67,20 %

3.12 Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2020

Anlagevermögen	Basisdaten					Auflösungen/Wertberichtigungen					Restbuchwert am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Haushaltsjahres	Kennzahlen		
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	angesammelte Auflösungen auf die in Spalte 3 ausgew. Abgänge	Endstand			Durchschnittlicher Auflösungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	%	%	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
4.1.1	Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund	16.916.705,15	1.937.783,88	34.433,63	0,00	18.820.055,40	6.539.114,44	485.625,00	0,00	27.480,72	6.997.258,72	11.822.796,68	10.377.590,71	2,6 %	62,8 %
4.1.2	Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	92.502.878,41	2.768.191,41	182.427,82	0,00	95.088.642,00	41.837.039,77	2.709.208,54	0,00	152.971,42	44.393.276,89	50.695.365,11	50.665.838,64	2,8 %	53,3 %
4.1.3	Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden (GV)	2.212.903,10	0,00	308,24	0,00	2.212.594,86	1.216.907,42	54.947,63	0,00	195,37	1.271.659,68	940.935,18	995.995,68	2,5 %	42,5 %
4.1.4	Sonderposten aus Zuweisungen von Anderen	4.610.317,51	5.459,44	8.898,37	0,00	4.606.878,58	2.257.918,18	120.727,31	0,00	5.683,59	2.372.961,90	2.233.916,68	2.352.399,33	2,6 %	48,5 %
4.1.5	Sonderposten aus Schenkungen u. kostentl. übern. Anl	12.371.474,84	17.627,13	0,00	0,00	12.389.101,97	5.579.029,88	341.344,80	0,00	0,00	5.920.374,68	6.468.727,29	6.792.444,96	2,8 %	52,2 %
4.2.1	Sonderposten aus Erschließungsbeiträgen	16.049.580,23	0,00	41.537,75	0,00	16.008.042,48	9.015.920,30	463.095,00	0,00	26.186,62	9.452.828,68	6.555.213,80	7.033.659,93	2,9 %	40,9 %
4.2.2	Sonderposten aus Straßenbeiträgen	4.582.169,53	34.020,47	10.229,23	0,00	4.605.960,77	2.300.194,18	133.054,00	0,00	6.449,32	2.426.798,86	2.179.161,91	2.281.975,35	2,9 %	47,3 %
4.3.1	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.314.630,00	8.268,00	490.973,00	0,00	831.925,00	0,00	490.973,00	0,00	490.973,00	0,00	831.925,00	1.314.630,00	59,0 %	100,0 %
4.4.1	Sonstige Sonderposten	1.738.885,37	2.890.406,22	13.185,65	0,00	4.616.105,94	61.564,06	73.194,65	0,00	13.185,65	121.573,06	4.494.532,88	1.677.321,31	1,6 %	97,4 %
4.4.3	Sonderposten Ablösung Stellplätze	245.484,80	18.196,94	0,00	0,00	263.681,74	123.288,00	9.557,00	0,00	0,00	132.845,00	130.836,74	122.196,80	3,6 %	49,6 %
Gesamt		152.545.028,94	7.679.953,49	781.993,69	0,00	159.442.988,74	68.930.976,23	4.881.726,93	0,00	723.125,69	73.089.577,47	86.353.411,27	83.614.052,71	3,1 %	54,16 %

3.13 Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferzahlungen	12.087.275,02	12.087.275,02	-	-	9.800.155,46
1.1 Gebühren	1.311.159,98	1.311.159,98	-	-	1.386.958,54
1.2 Beiträge	15.562,37	15.562,37	-	-	57.589,95
1.3 Steuern	911.005,12	911.005,12	-	-	1.124.963,94
1.4 Forderungen aus Transferzahlungen	6.446.663,57	6.446.663,57	-	-	3.641.756,11
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.402.883,98	3.402.883,98	-	-	3.588.886,92
2. Privatrechtliche Forderungen	1.718.879,04	922.003,04	-	796.876,00	1.577.622,54
2.1 gegen den privaten Bereich	616.397,07	616.397,07	-	-	563.309,06
2.2 gegen den öffentlichen Bereich	108.764,56	108.764,56	-	-	83.618,62
2.3 gegen verbundene Unternehmen	25.209,80	25.209,80	-	-	1.451,31
2.4 gegen Beteiligungen	966.583,22	169.707,22	-	796.876,00	922.400,95
2.5 gegen Sondervermögen	1.924,39	1.924,39	-	-	6.842,60
3. Sonstige Vermögensgegenstände	199.269,32	199.269,32	-	-	350.576,03
Summe aller Forderungen	14.005.423,38	13.208.547,38	-	796.876,00	11.728.354,03

3.14 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahren	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	-	-	-	-	-
1.1 für Investitionen	-	-	-	-	-
1.2 zur Liquiditätssicherung	-	-	-	-	-
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	54.376.249,04	3.791.263,57	14.195.280,81	36.389.704,66	53.963.959,46
2.1 von verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	-
2.2 von Beteiligungen	-	-	-	-	-
2.3 von Sondervermögen	-	-	-	-	-
2.4 vom öffentlichen Bereich	-	-	-	-	-
2.5 von Kreditinstituten	54.376.249,04	3.791.263,57	14.195.280,81	36.389.704,66	53.963.959,46
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	71.000.000,00	9.500.000,00	17.500.000,00	44.000.000,00	74.000.000,00
4. Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-	-	-
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.301.376,70	1.301.376,70	-	-	1.576.113,90
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.041.681,31	1.041.681,31	-	-	1.141.275,57
7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.182.216,63	1.182.216,63	-	-	1.505.489,42
8. Erhaltene Anzahlungen	14.268.830,65	14.268.830,65	-	-	11.768.575,44
9. Summe aller Verbindlichkeiten	143.170.354,33	31.085.368,86	31.695.280,81	80.389.704,66	143.955.413,79

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:

Zum Bilanzstichtag bestehen Bürgschaftsverpflichtungen (Ausfallbürgschaften) der Stadt Kamen in Höhe von 4.331.150,77 €.

Hievon entfallen 2.446.073,76 € auf eine Ausfallbürgschaft für Darlehen der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen-Bönnen-Bergkamen, 103.686,71 € auf eine Ausfallbürgschaft für ein Darlehen der Technopark Kamen GmbH und 1.781.390,30 EUR auf eine Ausfallbürgschaft für ein Darlehen der Klinikum Westfalen GmbH.

3.15 Eigenkapitalspiegel

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2019	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwendung)	Bestand zum 31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	36.771.092,61	- 3.726.877,42	- 241.347,63	-		32.802.867,56
1.2 Sonderrücklagen	-	-		-		-
1.3 Ausgleichsrücklage	-	-				-
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- 3.726.877,42	-			1.225.242,93	1.225.242,93
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)	-	-				-
Summe Eigenkapital	33.044.215,19	-				34.028.110,49
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-				-

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

	3. Vorjahr	Vorvorjahr	Vorjahr	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	- 7.219.541,08	- 3.956.049,60	- 3.726.877,42	- 14.902.468,10
Ausgleichsrücklage (+/-)	-	-	-	-
Summe	- 7.219.541,08	- 3.956.049,60	- 3.726.877,42	- 14.902.468,10

3.16 - Ermächtigungsübertragungen für Investitionen von 2020 nach 2021

Produkt	Maßnahme	Bezeichnung	neu gebildet	aus Vorjahren
11.02.01	12	Verwaltungsführung Anschaffung von Hardware	1.800,00 €	
11.06.02	295	Technische Hilfsdienste Kleintransporter Ersatzbeschaffung	46.886,00 €	
11.09.01	12	Finanzmanagement und Rechnungswesen Finanzmanagement - Anschaffung von Software Vollkomm		18.500,00 €
11.10.01	12	Technikunterstützte Informationsverarbeitung Datenverarbeitung - Anschaffung von Software	51.444,20 €	9.976,52 €
11.12.01	340	Grundstücksmanagement Allgemeine Investitionszuschüsse an Andere	40.000,00 €	
12.03.01	12	Verkehrsangelegenheiten Anschaffung von Software		1.177,27 €
12.07.01	15 549 562 568 638	Brand- und Bevölkerungsschutz Feuerwehrgeräte Feuerwehrgerätehaus Heeren - Energetische Sanierung Feuerwehr Wasserkurl - Einrichtung Fahrzeughalle Feurwehren - Ölabscheider Feuerwehr Westick - Neubau u. Einrichtung Fahrzeughalle	5.848,04 € 25.296,00 € 1.000,00 € 144.206,49 €	10.112,07 € 6.104,38 €
12.08.01	12 609	Rettungsdienst Anschaffung von Hardware Rettungswache - Errichtung	6.377,09 €	77.434,39 €
21.01.01	45 80 584 604	Grundschulen Grundschulen - Schuleinrichtung Grundschulen - Anschaffung von Hardware Friedrich-Ebert-Schule Neubau OGGS Grundschulen - Schulhöfe	8.939,62 € 7.431,97 € 852.351,80 €	135.151,29 € 87.814,16 €
21.01.02	80 604	Hauptschule Hauptschule - Anschaffung von Hardware Hauptschule - Schulhof	1.061,71 €	59.918,14 €
21.01.03	80	Realschule Realschule - Anschaffung von Hardware	18.061,71 €	
21.01.04	80 438	Gymnasium Gymnasium - Anschaffung von Hardware Gymnasium - energ. Maßnahmen einschl. TH u. SpH	46.061,71 € 466.654,43 €	
21.01.05	37 80	Gesamtschule Gesamtschule - Fenster, Lüftung, Sanitär, Türen Gesamtschule - Anschaffung von Hardware	165.187,70 € 162.502,90 €	19.978,22 €
25.02.01	582	Volkshochschule Umbau Käthe-Kollwitz-Schule in VHS		253.839,47 €
31.03.04	12	Sozialversicherungsangelegenheiten Anschaffung von Hardware	500,00 €	
36.02.01	130 538	Kinder- und Jugendarbeit Bolz- u. Kinderspielplätze - Ersatzbeschaffung u. Erstausrüstung JFZ Lüner Höhe (Dach, Heizung, Elektro, Sanitär)	6.306,23 €	16.000,00 € 3.278,07 €
42.01.01	441 578 603 605	Bereitstellung und Betrieb von Sportanlagen Jahnstadion (Laufbahn u. Nebenanlagen) Sportplatz Jahnstraße Jahnstadion - Modernisierung Umkleide Heerener Straße - Sportanlage - Erneuerung Laufbahn	25.000,00 € 289.985,82 € 369.567,33 €	63.857,41 € 14.688,76 €
51.01.01	523	Räumliche Planung und Entwicklung Heeren-Werve Stadtteilzentrum	402.107,75 €	203.686,11 €

Produkt	Maßnahme	Bezeichnung	neu gebildet	aus Vorjahren
54.01.01		<u>Bau und Unterhaltung von Verkehrsflächen</u>		
	249	Lüner Höhe		31.200,22 €
	264	Straßenbeleuchtung - Neuanlagen	10.670,38 €	
	518	Nordring	97.206,78 €	15.137,32 €
	529	Bplan 36 KaMe	162.582,63 €	
	575	Fahrradabstellanlagen Innenstadt		10.691,52 €
	585	Jägerweg/Lohheide - Brücke inkl. Zuweg (BW 24)	424.990,80 €	
	587	Mühlentorweg - Brücke (BW 10)	211.176,97 €	
	591	LSW Schimmelstraße	69.176,05 €	51.130,34 €
	620	Unkeler Weg - Brücke (BW 23)	277.414,15 €	
	640	Maßnahmen zur Förderung der Nahmobilität	8.103,55 €	
	658	Straßendeckschicht - Dürerstr., Jahnstr., Königstr.	112.211,96 €	
	670	KiTa "Wasserkurl" - Errichtung einer Stellplatzanlage	20.949,36 €	
54.03.01		<u>OPNV</u>		
	188	Kauf und Errichtung von Fahrgastwarteallen	259.978,42 €	
55.01.01		<u>Öffentliches Grün</u>		
	151	Park- u. Gartenanlagen - Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	14.952,40 €	
Summe			4.813.991,95 €	1.089.675,66 €
Ermächtigungen gesamt			5.903.667,61 €	
davon entfallen auf:				
Gebäude			1.805.781,98 €	653.630,19 €
Infrastrukturvermögen			2.056.568,80 €	311.845,51 €
Sonstiges			951.641,17 €	124.199,96 €
Summe			4.813.991,95 €	1.089.675,66 €

3.17 Informationen zu den Beteiligungen gem. § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW

Name des Unternehmens	Sitz des Unternehmens	Eigenkapital 31.12.2019	Jahresergebnis 31.12.2019	Beteiligungswert der Stadt Kamen	Anteil am Stammkapital	
		in Euro	in Euro	in Euro	in %	in Euro
A. Gesellschaften						
Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen - Bönen - Bergkamen	Kamen	51.488.321,00	1.983.929,72	13.974.120,00	42,00	6.300.000,00
GWA Kommunal AöR	Unna	158.996,49	118.421,13	10.000,00	25,00	10.000,00
Klinikum Westfalen GmbH	Dortmund	53.352.595,65	6.784.279,48	3.461.427,71	20,10	409.638,00
Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH	Unna	27.081.773,46	2.901.389,03	3.316.280,00	11,00	286.000,00
Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH	Kamen	4.495.650,21	-	375.759,02	8,07	311.320,00
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH	Unna	12.579.365,94	10.317,17	168.607,00	5,56	168.500,00
Antenne Unna Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG	Dortmund	293.132,00	187.803,16	6.901,21	2,47	6.181,33
d-NRW AöR	Dortmund	2.766.752,40	-	1.000,00	0,08	1.000,00
B. Zweckverbände						
Sparkassenzweckverband des Kreises Unna, der Kreisstadt Unna, der Stadt Kamen und der Gemeinde Holzwickede	Unna	-	-	1,00	17,50	-

3.18 Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu den Ratsmitgliedern

Stand: 31.12.2020

Teil A: Ratsmitglieder

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Akca (ab 01.11.2020)	Mehmet	Projektingenieur	keine	- stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	keine
Aschhoff (ab 01.11.2020)	Denis	Kreis Unna / Jobcenter Unna – Sachbearbeiter	keine	- Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung Wirtschaftsförderungsgesellschaft Kreis Unna mbH ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverband Sparkasse UnnaKamen -Beiratsvorsitzender Klinikum Westfalen - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Unnaer Kreis-, Bus- und SiedlungsGmbH	keine
Bartosch (ab 01.11.2020)	Alexandra	Erzieherin	keine	- stellv. Mitglied VHS-Zweckverband Kamen-Bönen Verbandsversammlung ab 12.11.2020	keine
Bartosch (ab 01.11.2020)	Oliver	SPD-Fraktion Kamen – Angestellter	keine	- Mitglied im Ruhrparlament ab 01.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW ab 12.11.2020	keine
Baumeister (ab 01.11.2020)	Doris	Bürokauffrau	keine	- Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied Sparkassenzweckverband Kreis Unna ab 12.11.2020	keine
Bierhoff ab 01.11.2020	Michael	Speditionsmitarbeiter	keine	- Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft ab 12.11.2020 - Mitglied im Verwaltungsrat der GWA Kommunal Anstalt öff. Rechts ab 12.11.2020	keine
Blaschke (bis 31.10.2020)	Thomas	bevollmächtigter Bezirksschornsteinfeger	keine	- stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung Technopark Kamen GmbH - stellv. Mitglied im Gesamtvorstand der Naturförderungsgesellschaft - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Brauckmann (ab 01.11.2020)	Michael	Rentner	keine	- stellv. Mitglied VHS-Zweckverband Kamen-Bönen Verbandsversammlung	keine
Diederichs-Späh (bis 31.10.2020)	Karsten	Oberbauleiter	-Mitglied in der Vertreterversamm- lung der Volksbank Kamen-Werne e.G	- Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS- Zweckverbandes Kamen-Bönen)	keine
Diete (bis 31.10.2020)	Carsten	Dozent Studieninstitut Hellweg- Sauerland	keine	- stellv. Mitglied im Rechnungsprüfungsausschuss des VHS- Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS-Zweckver- bandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen	keine
Dörlemann	Anke	Lehrerin	keine	- Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH - Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK Kamen GmbH 12.11.2020 bis 31.12.2020 - Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS- Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 - stv. Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS- Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	keine
Eckardt	Joachim	Lehrer i.R.	keine	- Vorsitzender der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH - stv. Mitglied in der Versbandsversammlung des VHS- Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied. in der Versbandsversammlung des Westf.- Lipp. Sparkassen- und Giroverbandes - Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen	keine
Eisenhardt	Ralf	Freiberuflicher Dozent	keine	- Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindegewerkes NRW - Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat GWA Kommunal Anstalt öffentlichen Rechts	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Feige (ab 01.11.2020)	Carina	Angestellte	keine	- stellv. Mitglied in der Versammlungsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020	keine
Fuhrmann	Rainer	Kriminalbeamter	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen bis 11.11.2020 - Mitglied in der Versammlungsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Versammlungsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK Kamen GmbH bis 31.12.2020 - stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen bis 11.11.2020	keine
Gerdes	Rosemarie	Hausfrau	keine	- stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH bis 11.11.2020 - Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Versammlungsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Versammlungsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der Klinikum Westfalen GmbH	keine
Grosch	Klaus-Dieter	Lehrer	keine	- Mitglied in der Versammlungsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Grüneberg (ab 01.11.2020)	Sarah	Studentin	keine	- stellv. Mitglied in der Versammlungsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	keine
Hartig (bis 31.10.2020)	Petra	Medizinische Fachangestellte	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - Mitglied im Aufsichtsrat der Klinikum Westfalen GmbH - stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen	keine
Heidenreich (bis 31.10.2020)	Hans-Dieter	Rentner	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsgmbH - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der UKBS	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Heidler	Daniel	Oberstudienrat	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungs GmbH ab 12.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK Kamen GmbH bis 31.12.2020 - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH - Vorsitzender der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen 	keine
Heinrichsen (ab 01.11.2020)	Sandra	Beamten	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebund NRW ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Sparkasse UnnaKamen - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 	keine
Helmken	Stefan	Sachverständiger	Fa. Gotta-Tech GmbH & Co.KG	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen bis 11.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes bis 11.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungs GmbH bis 11.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungs GmbH ab 12.11.2020 	keine
Heuchel (bis 31.10.2020)	Gunther	ohne	Keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Holtmann	Peter	Rentner	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Klinikum Westfalen GmbH bis 11.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen. Bergkamen bis 11.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen. Bergkamen ab 12.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bus- und SiedlungsGmbH bis 11.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes der Sparkasse UnnaKamen 	keine
Jung (bis 31.10.2020)	Renate	Rentnerin	<ul style="list-style-type: none"> - AVA Kreis Unna - GWM Gesellschaft zur Weiterverwendung von Mineralstoffen mbH Unna 	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes der Sparkasse UnnaKamen - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Kasperidus	Klaus	technischer Angestellter	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen bis 11.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW ab 12.11.2020 - Mitglied im Verwaltungsrat der GWA Kommunal AöR - Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bus- und SiedlungsGmbH bis 11.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH ab 12.11.2020 	keine
Kemna	Wilhelm	EKKH a.D. (Ruhestand)	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen bis 11.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung Rat der Gemeinden Europas – Deutsche Sektion - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH bis 11.11.2020 	keine
Kissing (ab 01.11.2020)	Heinrich	Geschäftsführer GEOK GmbH	Gesellschafter der Terra Consulting GmbH Dortmund	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS) ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH ab 12.11.2020 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Klanke	Christiane	Leistungssachbearbeiterin Jobcenter Kreis Unna, Teamleitung	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungs GmbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkases UnnaKamen bis 11.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes der Sparkasse UnnaKamen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes bis 11.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes ab 12.11.2020 	keine
Kobus (ab 01.11.2020)	Dennis	Vertriebsmanager Quartierslösungen	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH ab 12.11.2020 	keine
Köhler (bis 31.10.2020)	Martin	Rentner	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen 	keine
Kollmann (ab 01.11.2020)	Christina	Polizeibeamtin	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes ab 12.11.2020 	keine
Krause (bis 31.10.2020)	Helmut	Kreisgeschäftsführer CDU NRW	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Verwaltungsrat BundesInnungskrankenkasse Gesundheit (BIG) - Mitglied im VR GKV – Spitzenverband der Krankenkasse - Mitglied im VR Sparkasse UnnaKamen - Mitglied in der Verbandsversammlung Sparkasse UnnaKamen - Mitglied im Aufsichtsrat VBU Kreis Unna - Mitglied in der Gesellschafterversammlung WFG Kreis Unna - Mitglied in der Gesellschafterversammlung AKU Kreis Unna - tellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft Kreis Unna 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Kuru	Gökcen	Dozent VHS Kamen-Bönen	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH ab 11.11.2020 bis 31.12.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bus- und SiedlungsgmbH ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen 	keine
Langer (ab 01.11.2020)	Brigitte	Lehrerin i.R.	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Gesamtvorstand der Naturförderungsgesellschaft ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung Naturförderungsgesellschaft ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 	keine
Langner	Ralf	Abteilungsleiter WfbM	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Verwaltungsrat GWA Kommunal bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH bis 11.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH ab 12.11.2020 - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes der Sparkasse UnnaKamen - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat TECHNOPARK KAMEN GmbH bis 31.12.2020 - Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied im Rechnungsprüfungsausschuss des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Laßen	Manuela	Erzieherin	keine	- Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 - Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	keine
Lehmann (ab 01.11.2020)	Ulrich	Architekt	keine	keine	kein
Liedtke (ab 01.11.2020)	Elena	Studentin	keine	- Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	
Lindemann-Opfermann (ab 01.11.2020)	Ruthild	Lehrerin i.R.	keine	- Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	
Lipinski (bis 31.10.2020)	Friedhelm	Studiendirektor a.D.	keine	- Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und SiedlungsGmbH - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH - 2. stellv. Vorsitzender im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen	keine
Lütschen	Timon	Geschäftsführender Gesellschafter PRIOGO Dortmund GmbH	keine	- stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen bis 11.11.2020 - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH bis 11.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW - Mitglied im Aufsichtsrat TECHNOPARK KAMEN GmbH bis ab 12.11.2020 bis 31.12.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020	Keine
Madeja (ab 01.11.2020)	Marian-Rouven	Werksstudent	keine	- stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH ab 12.11.2020	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Maeder	Jutta	Rentnerin	Keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes bis 11.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen 	keine
Mallitzky (ab 01.11.2020)	Alfred	Lehrer i.R.	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020 	keine
Marc (bis 31.10.2020)	Ullrich	Elektriker im Vorruhestand	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat GWA Kommunal Anstalt öffentlichen Rechts 	keine
Middendorf	Susanne	Hörgeräteakustik-Meisterin	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes bis 31.10.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft Kreis Unna bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft Kreis Unna ab 12.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen bis 11.11.2020 - Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW bis 11.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Müller (bis 31.10.2020)	Ursula	Bankkauffrau	keine	- 1. stellv. Vorsitzende in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Nickel	Bastian	Selbständiger Versicherungs- und Finanzmakler	keine	- stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020	keine
Pätzold (bis 31.10.2020)	Ingolf	Geschäftsinhaber	keine	- stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Pasalk (ab 01.11.2020)	Nadine	Sachverständige für Asbest, Wasser- und Schimmelschäden	keine	- stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS) ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	keine
Pszolka (ab 01.11.2020)	Helga	Erziehungswissenschaften, Schwerpunkt berufliche Bildung und Weiterbildung; Fach-Pflege (im Vorruhestand)	keine	- Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	keine
Romeo (ab 01.11.2020)	Oliver	Nachtportier	keine	- Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen ab 12.11.2020	keine
Schaumann	Heike	Selbstständig (Hotel)	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Sklorz (ab 01.11.2020)	Lucas	Student	keine	keine	keine
Sekunde (bis 31.10.2020)	Volker	Umwelt- und Sicherheitsingenieur (Angestellter)	Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat der Stadtwerke Hamm GmbH	- stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Technopark Kamen GmbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes	keine
Skodd	Ulrike	Regierungsbeschäftigte Land NRW	Keine	- stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH bis 11.11.2020	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Stalz	Helmut	Pensionär	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH ab 12.11.2020 - Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen bis 11.11.2020	keine
Sude (ab 01.11.2020)	Andreas	Pensionär	keine	keine	keine
Syperek (ab 01.11.2020)	Oliver	Berufssoldat	keine	- stellv. Mitglied im Verwaltungsrat GWA Kommunal Anstalt öffentlichen Rechts ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied VHS-Zweckverband Kamen-Bönen Verbandsversammlung ab 12.11.2020	keine
Theimann (bis 31.10.2020)	Udo	Rentner	keine	- Mitglied der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen	keine
Wältermann	Theodor	Rentner	keine	- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der TECHNOPARK Kamen GmbH - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH ab 12.11.2020	keine
Wiedemann	Manfred	Rentner	keine	- Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - Mitglied im Beirat der Klinikum Westfalen GmbH bis 11.11.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW bis 11.11.2020 - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW ab 12.11.2020 - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der WirtschaftsförderungsGmbH für den Kreis Unna - stellv. Mitglied im Zweckverband der Sparkasse UnnaKamen bis 11.11.2020	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Wünnemann	Dietmar	Polizeibeamter	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - Mitglied in der Gesellschafterversammlung Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 - 2. stellv. Vorsitzender in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener BetriebsführungsGmbH ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - 1. stellv. Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschusses des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW bis 11.11.2020 	keine

Teil B:
Verwaltungsvorstand

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Kappen	Elke	Bürgermeisterin	Keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - Mitglied im Präsidium der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - Mitglied im Beirat der GSWcom - Mitglied im Verwaltungsrat der GWA Kommunal Anstalt öffentlichen Rechts - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der GSW WasserPlus - Mitglied im Aufsichtsrat der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020 - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas – Deutsche Sektion – - Mitglied in der Regionalkonferenz für die Region Dortmund / Unna / Hamm - Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen - Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Unna, der Kreisstadt Unna, der Stadt Kamen und der Gemeinde Holzwickede 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
				<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied im Hauptausschuss der Sparkasse UnnaKamen - beratendes Mitglied im Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse UnnaKamen - Mitglied im Risikoausschuss der Sparkasse UnnaKamen - Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW - Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH bis 31.12.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna - Mitglied im Beirat des JobCenters - Mitglied der Konferenz „Alter und Pflege“ 	

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Dr. Liedtke	Uwe	1. Beigeordneter	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied in der Mitgliederversammlung der Naturförderungsgesellschaft - stv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied in der Regionalkonferenz für die Region Dortmund/Unna/Hamm - stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Unna, der Kreisstadt Unna, der Stadt Kamen, der Stadt Fröndenberg und der Gemeinde Holzwicke - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Städte- und Gemeindebundes NRW - Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH bis 11.11.2020 - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der TECHNOPARK KAMEN GmbH ab 12.11.2020 bis 31.12.2020 - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Klinikum Westfalen GmbH - Mitglied Beirat der Klinikum Westfalen GmbH ab 12.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH - Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH 	keine
Peppmeier	Ingelore	Beigeordnete	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied der Gesellschafterversammlung Antenne Unna Betriebsgesellschaft mbH & Co.KG - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft - stellv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des VHS-Zweckverbandes Kamen-Bönen - stellv. Mitglied in der Mitgliederversammlung des Rates der Gemeinden Europas - Deutsche Sektion 	keine

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Tost	Ralf	Kämmerer	keine	<ul style="list-style-type: none"> - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen - stellv. Mitglied im Verwaltungsrat der GWA Kommunal Anstalt öffentlichen Rechts - Mitglied im Beirat der HeLiNET GmbH - Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Kamener Betriebsführungsgesellschaft mbH - Mitglied in der Verbandsversammlung des Lippeverbandes bis 01.11.2020 - stellv. Verbandsvorsteher des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Unna, der Kreisstadt Unna, der Stadt Kamen und der Gemeinde Holzwickede - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Technopark Kamen GmbH bis 11.11.2020 - Mitglied im Aufsichtsrat der Technopark Kamen GmbH ab 12.11.2020 bis 31.12.2020 	keine
Schulze	Hanna	Beigeordnete	keine	<ul style="list-style-type: none"> - stellv. Mitglied im Aufsichtsrat der Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen ab 12.11.2020 	keine

Stadt Kamen

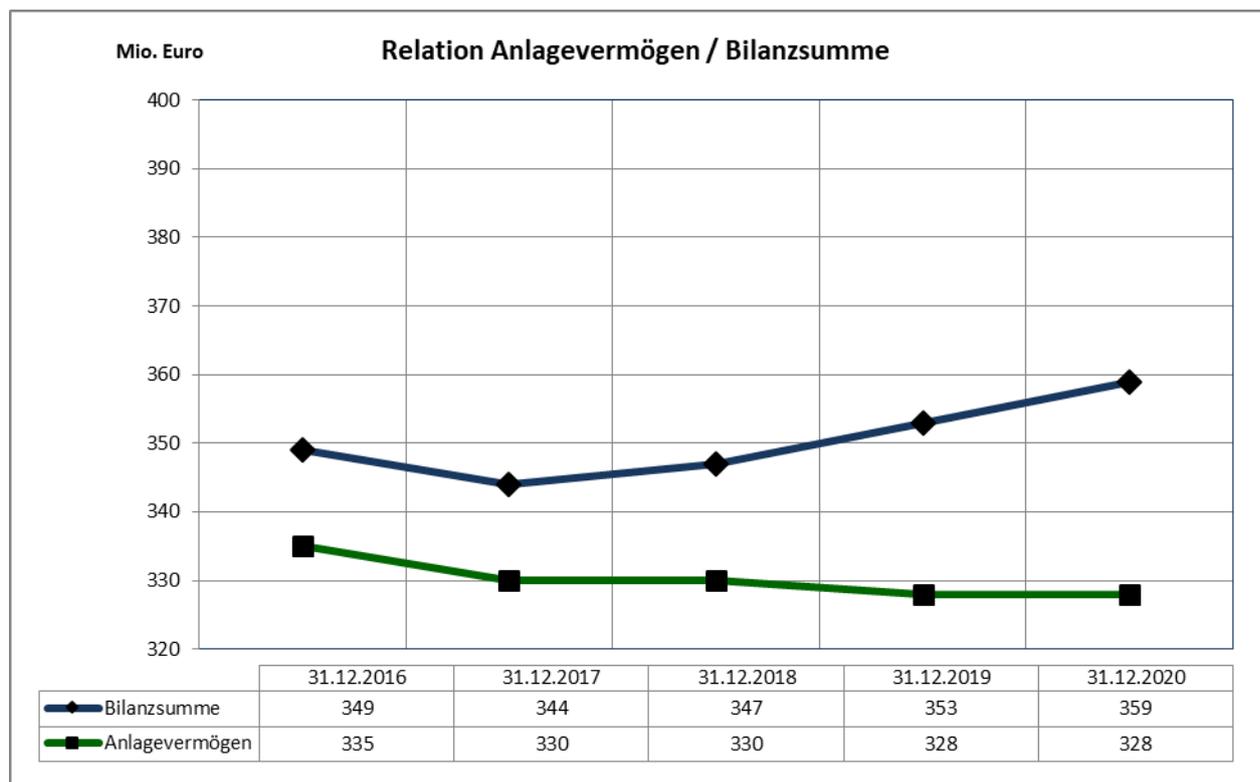
Lagebericht für 2020

1. Schlussbilanz zum 31.12.2020

Das Haushaltsjahr 2020 wird mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von 1.225.243 € abschließen; dieses wird unter Berücksichtigung des aufgrund des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes direkt mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnenden negativen Betrages in Höhe von 241.348 € zu einer Erhöhung des Eigenkapitals auf dann 34.028.110 € führen (Vj: 33.044.215 €). Die Bilanzsumme erhöht sich von 352.984.384 € um einen Betrag in Höhe von 6.262.926 € auf nunmehr 359.247.310 €.

Das Anlagevermögen stellt mit einem Betrag in Höhe von 328.167.335 € (Vj: 327.572.743 €) bzw. einem Anteil von rund 91 % weiterhin die wesentliche Position der Bilanz dar. Der Zugang beim Anlagevermögen beträgt zum 31.12.2020 im Vergleich zum Vorjahr 594.592 €; im Vorjahr lag noch ein Substanzverlust von 2.790.224 € vor.

Die Stellung des Anlagevermögens innerhalb der Bilanz wird durch die nachfolgende Grafik verdeutlicht. Hier ist zu erkennen, dass sich das Anlagevermögen in ihrem Verlauf fast parallel zur Bilanzsumme verändert.



Soll der Wert der Sachanlagen innerhalb des Anlagevermögens quantitativ und qualitativ mindestens auf konstantem Niveau gehalten werden, muss der jährliche Substanzverlust der städtischen Sachanlagen in Form der Abschreibungen in Höhe von 9.836.750 € (Ergebnis 2020) durch Investitionen in mindestens gleicher Höhe kompensiert werden.

Das Umlaufvermögen beträgt zum 31.12.2020 insgesamt 23.495.903 € und hat sich somit im Vergleich zu 2019 um 395.291 € erhöht. Bei den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen war bei den öffentlich rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen ein Anstieg in Höhe von 2.287.120 € und bei den privatrechtlichen Forderungen ein Anstieg in Höhe von 141.257 € zu verzeichnen. Bei den liquiden Mitteln ergab sich ein Rückgang in Höhe von 1.670.366 € auf nunmehr 7.227.898 €.

Bei den Sonderposten ergab sich insgesamt ein Anstieg um 2.739.359 € auf nunmehr 86.353.411 €; hierbei handelt es sich um eine Saldierung der ertragswirksamen Auflösung der vorhandenen Sonderposten mit der Bildung von neuen Sonderposten aufgrund der Zuordnung von pauschalierten oder zweckgebundenen Investitionszuweisungen. Im Bereich der Rückstellungen ist ein Anstieg um 3.683.231 € auf 88.301.930 € zu verzeichnen, wobei sich dieses überwiegend aus einem Anstieg bei den Pensionsrückstellungen (3.319.134 €) erklärt.

Bei den Verbindlichkeiten erfolgte ein Rückgang um 785.059 € (Vj: Anstieg um 6.404.260 €) auf nunmehr 143.170.354 €. Bei der Gesamtsumme sind selbstverständlich die Investitionskredite und Kassenkredite prägend.

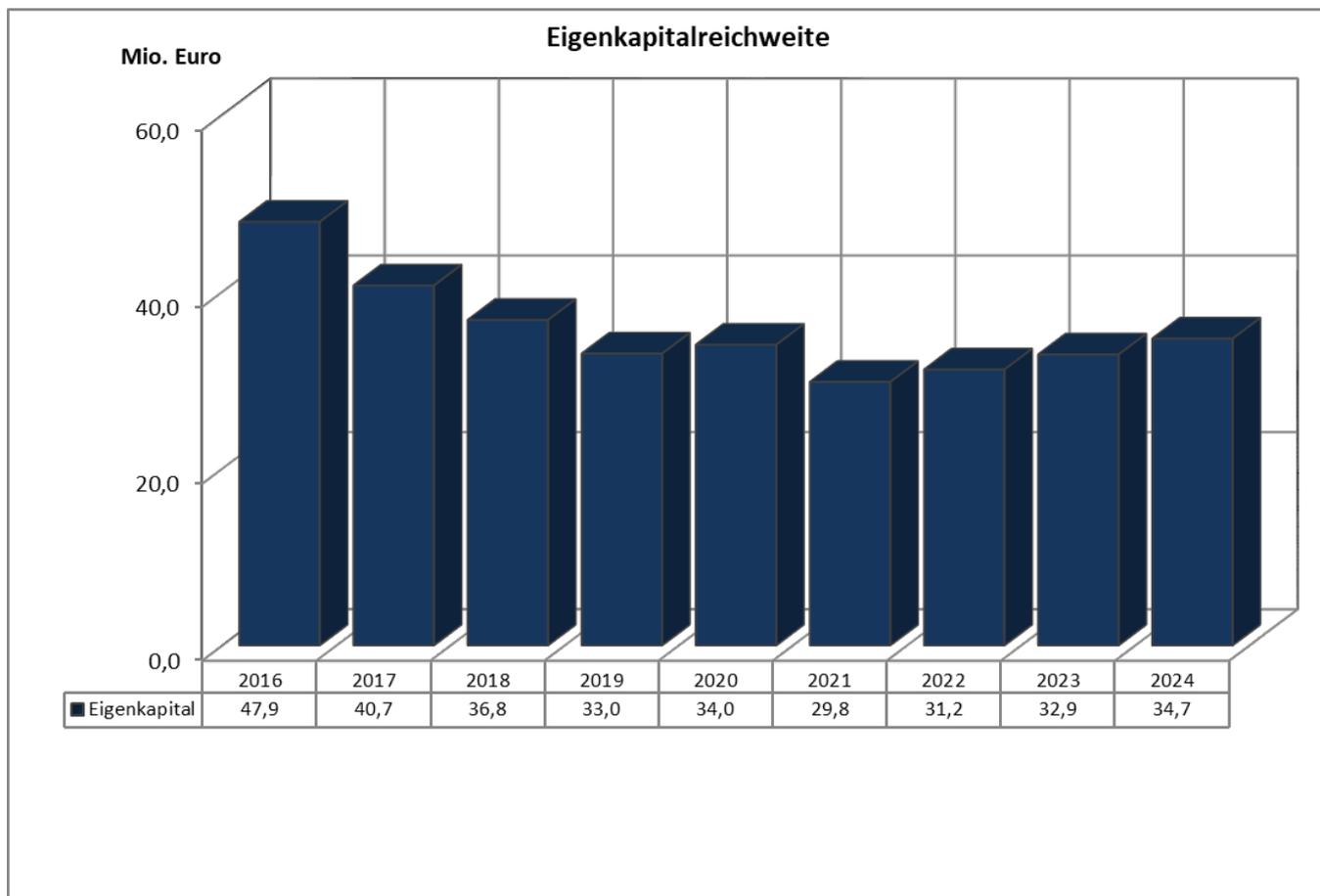
2. Geschäftsverlauf in 2020

2.1 Ergebnisrechnung

Das Haushaltsjahr 2020 schließt mit einem positiven Jahresergebnis in Höhe von 1.225.243 € ab und fällt damit um 6.897.039 € besser aus, als das kalkulierte Planergebnis in Höhe von 5.671.796 € (s. Punkt 2.1.3). Dieses positive Ergebnis wird jedoch überwiegend von den Corona-bedingten Schäden in Höhe von 5.336.300 € beeinflusst, welche als Ertrag in das außerordentliche Ergebnis verbucht wurden. Ohne diese Möglichkeit wäre ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 4.111.058 € entstanden. Eine detaillierte Übersicht über die Corona-bedingten Schäden ist dem Kapitel 3.9 im Anhang zu entnehmen.

Der dargelegte Überschuss führt zu einer Erhöhung des in der Bilanz ausgewiesenen Eigenkapitals und wird im Rahmen des Jahresabschlusses buchhalterisch unter der Bilanzposition 1.4 auf der Passivseite ausgewiesen. Nach der Feststellung des Jahresabschlusses durch den Rat wird der Jahresüberschuss in die Allgemeine Rücklage umgebucht, wodurch diese entsprechend ansteigen wird.

Mit den Ergebnissen der Haushaltsplanung 2020 inkl. der Fortschreibung des HSK wird sich das Eigenkapital in den kommenden Jahren wie folgt entwickeln:



2016 – 2019 = Eigenkapital nach testierten Jahresabschlüssen

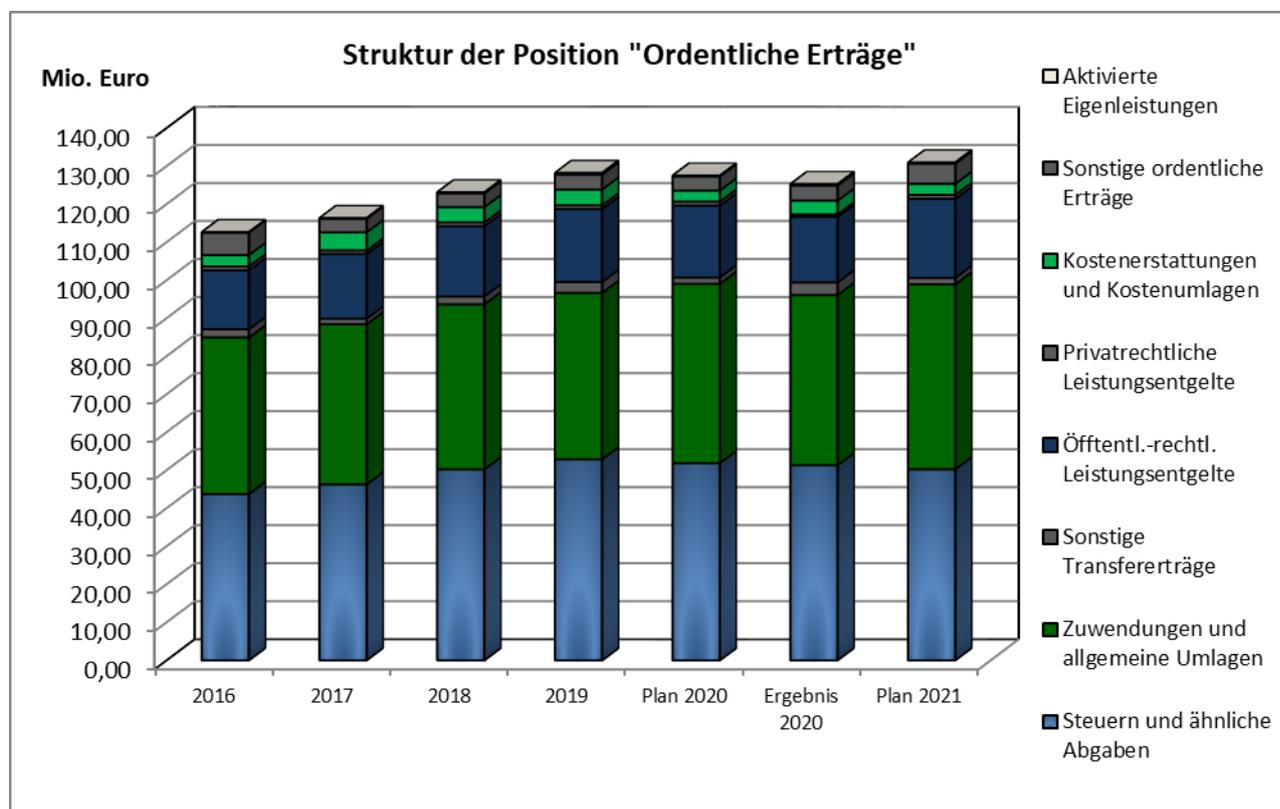
2020 = Eigenkapital nach aufgestelltem und noch nicht geprüfem Jahresabschluss

2021 – 2024 = Eigenkapital nach Jahresergebnissen laut HSK 2021

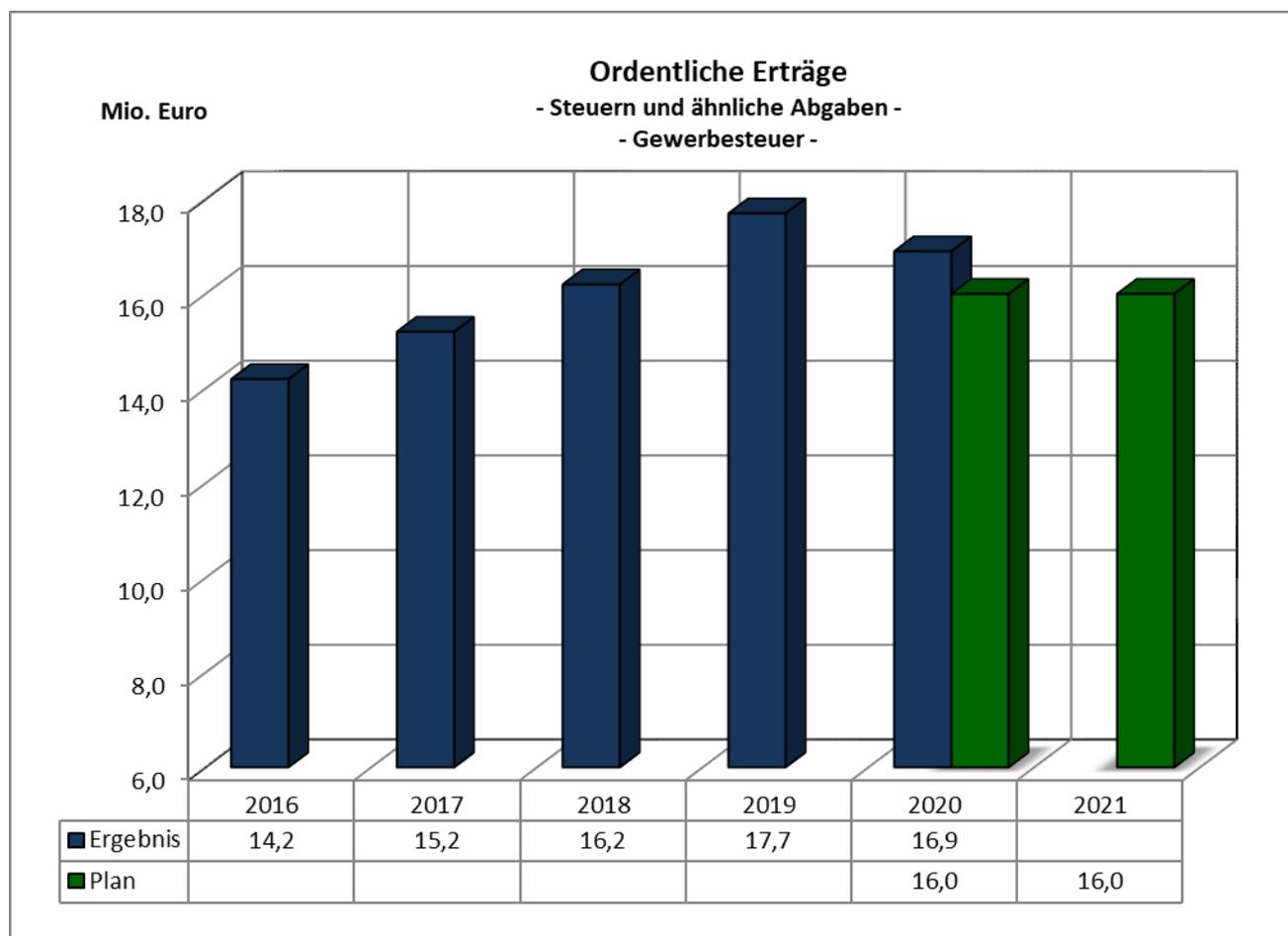
2.1.1 Entwicklung der ordentlichen Erträge und einzelner Ertragsarten

Die ordentlichen Erträge werden in ihrer Höhe hauptsächlich durch die Positionen „Steuern und ähnliche Abgaben“ sowie durch die „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ geprägt. Der Anteil dieser beiden Positionen erreicht rund 77 % des Gesamtbetrages der ordentlichen Erträge in Höhe von 125.277.179 €.

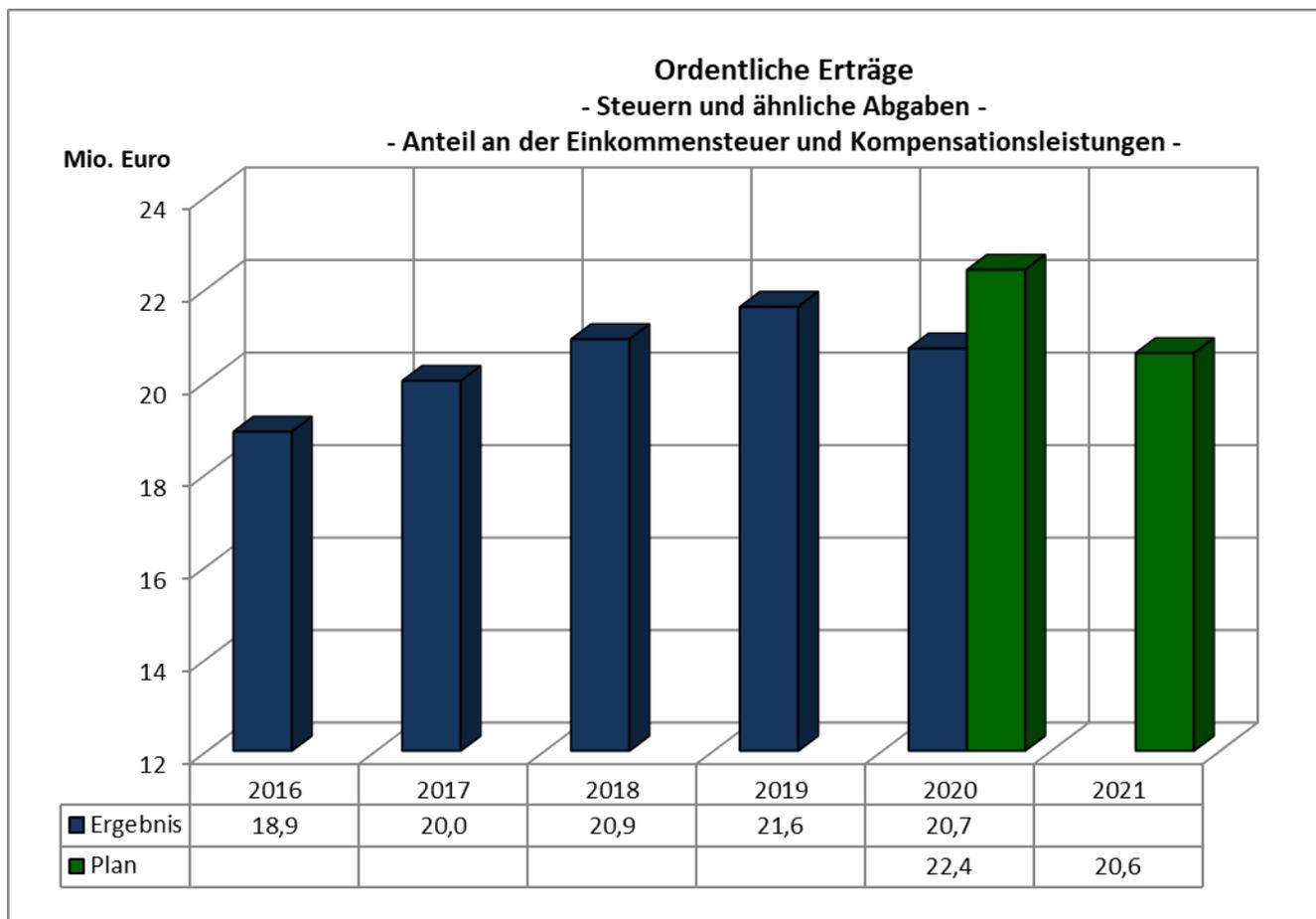
Die ordentlichen Erträge gliedern sich strukturell wie folgt:



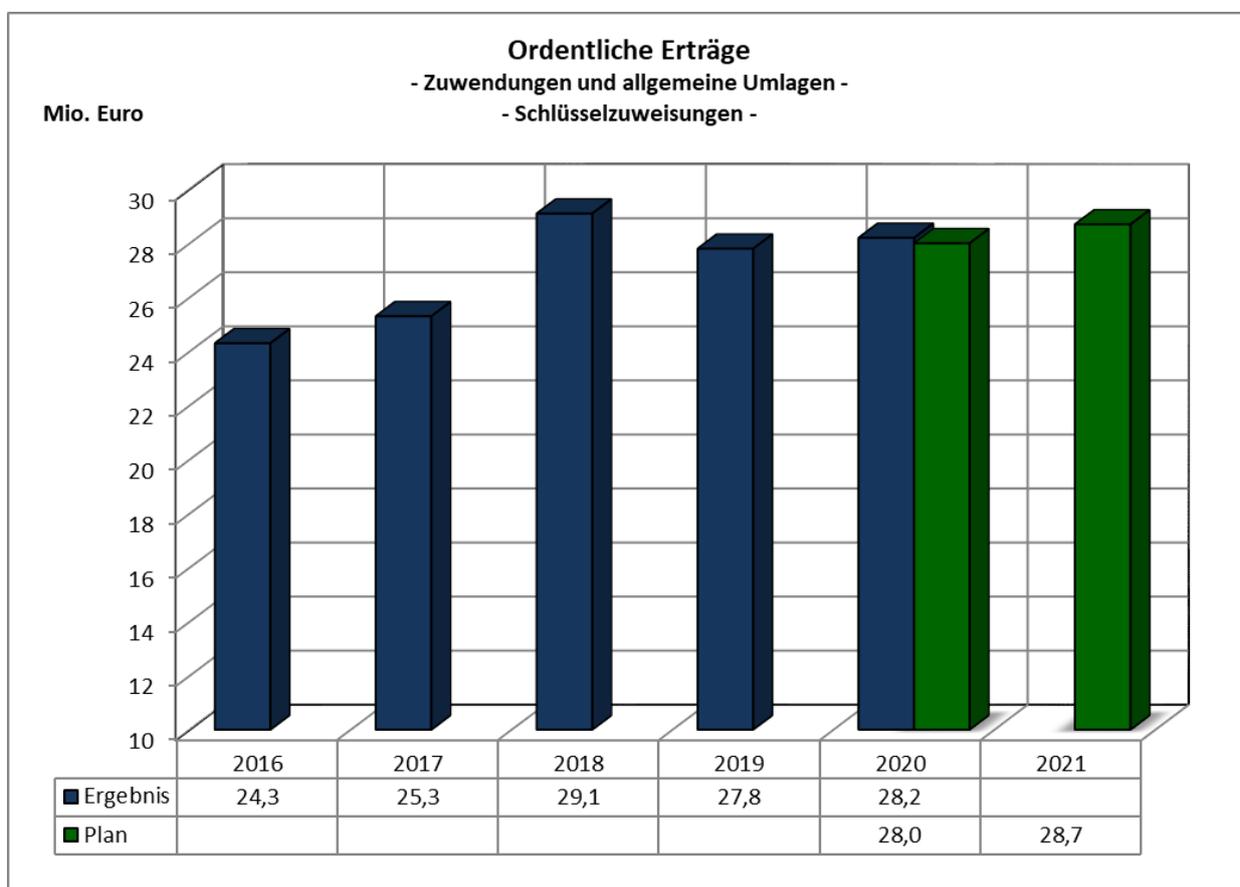
Die **Gewerbesteuererträge** fielen in 2020 mit einem Ergebnis von 16.924.756 € trotz der Corona-bedingten Schäden höher aus, als dieses in der Planung noch erwartet wurde. Der hier angenommene Wert in Höhe von 16.000.000 € wurde um 924.756 € überschritten. Gleichwohl wurde aufgrund der durch das Finanzamt gemeldeten Herabsetzungsanträge seitens der Kamener Betriebe ein Schaden in Höhe von 1.193.993 € festgestellt und in das außerordentliche Ergebnis aufgenommen. Es ist erkennbar, dass sich die Einnahmen aus der Gewerbesteuer auf einem relativ hohen Niveau verstetigen; dieser Entwicklung wurde mit einem etatierten Wert in Höhe von 16.000.000 € in 2021 Rechnung getragen.



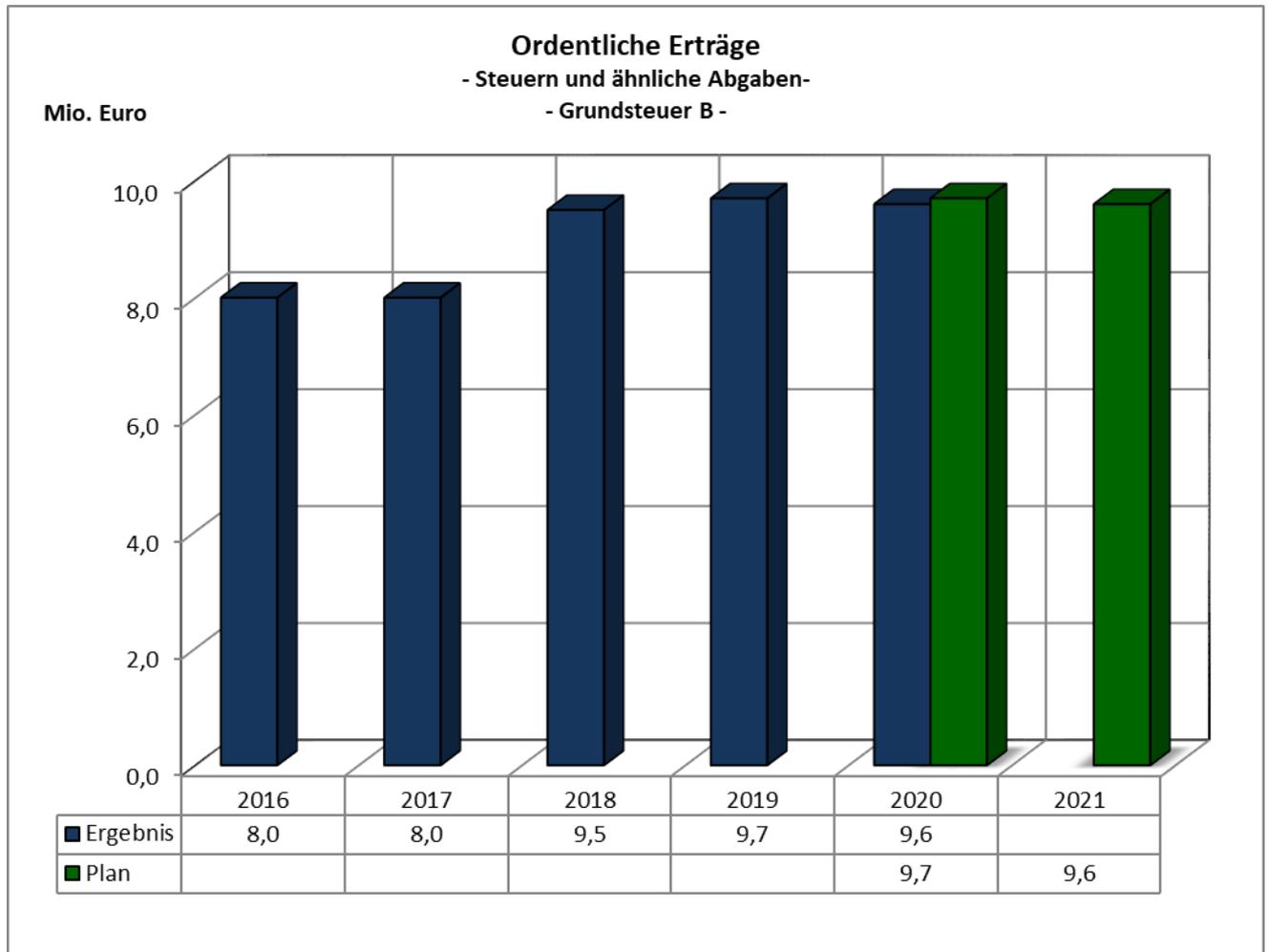
Bei dem **Anteil an der Einkommensteuer** wurde der Planwert von 20.506.200 € mit einem Rechnungsergebnis in Höhe von 18.831.911 € um 1.674.289 € unterschritten. Dieser Fehlbetrag wurde als Corona-bedingter Schaden entsprechend in das außerordentliche Ergebnis aufgenommen. Im Bereich der **Kompensationsleistungen** ergab sich ein Jahresergebnis in Höhe von 1.913.595 €; der Planwert wurde somit lediglich um 10.045 € unterschritten.



Die **Schlüsselzuweisungen** sind mit einem Rechnungsergebnis von 28.236.703 € um 417.312 € höher ausgefallen als im Vorjahr.

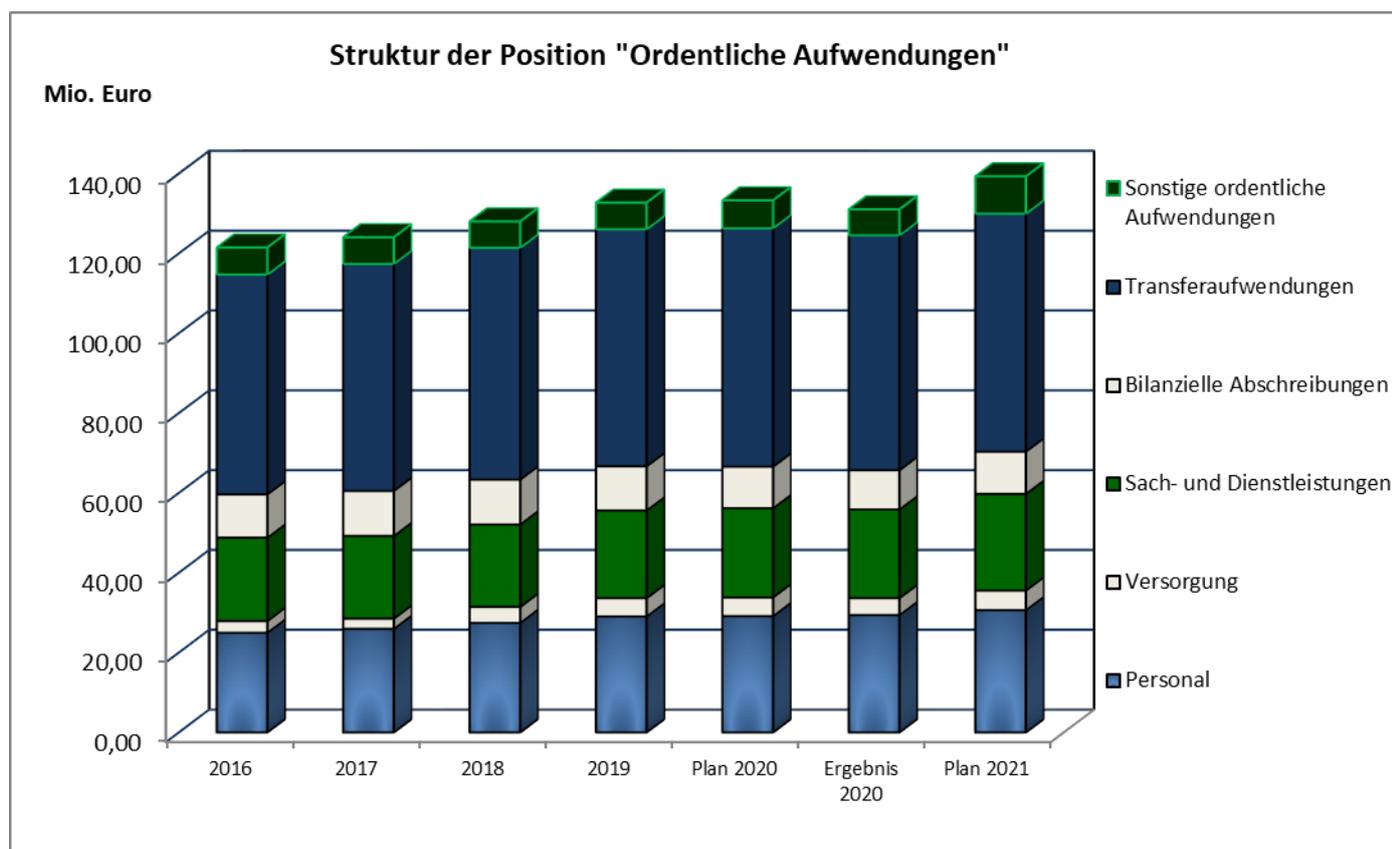


Die Grundsteuer B erreichte ein Rechnungsergebnis in Höhe von 9.566.345 € und fiel somit um 97.355 € geringer aus als geplant.



2.1.2 Entwicklung der ordentlichen Aufwendungen und einzelner Aufwandsarten

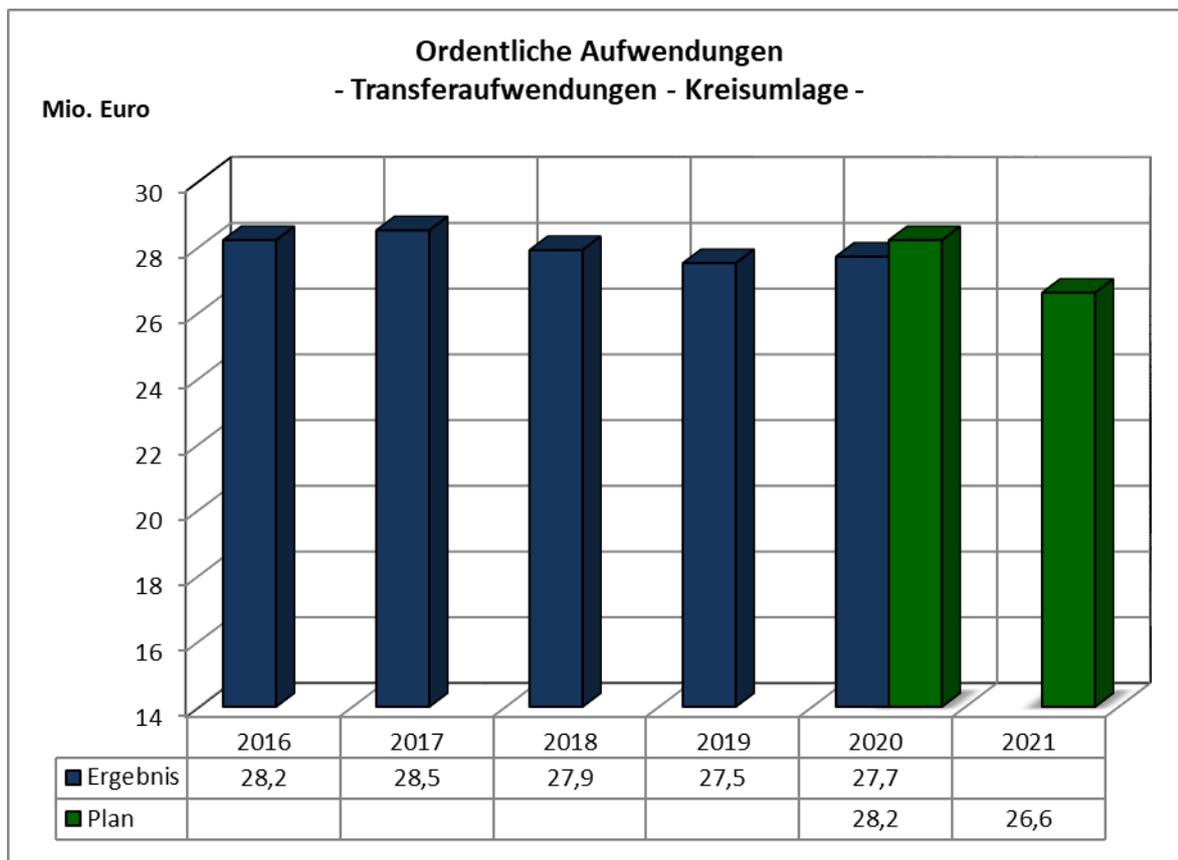
Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich strukturell wie folgt:



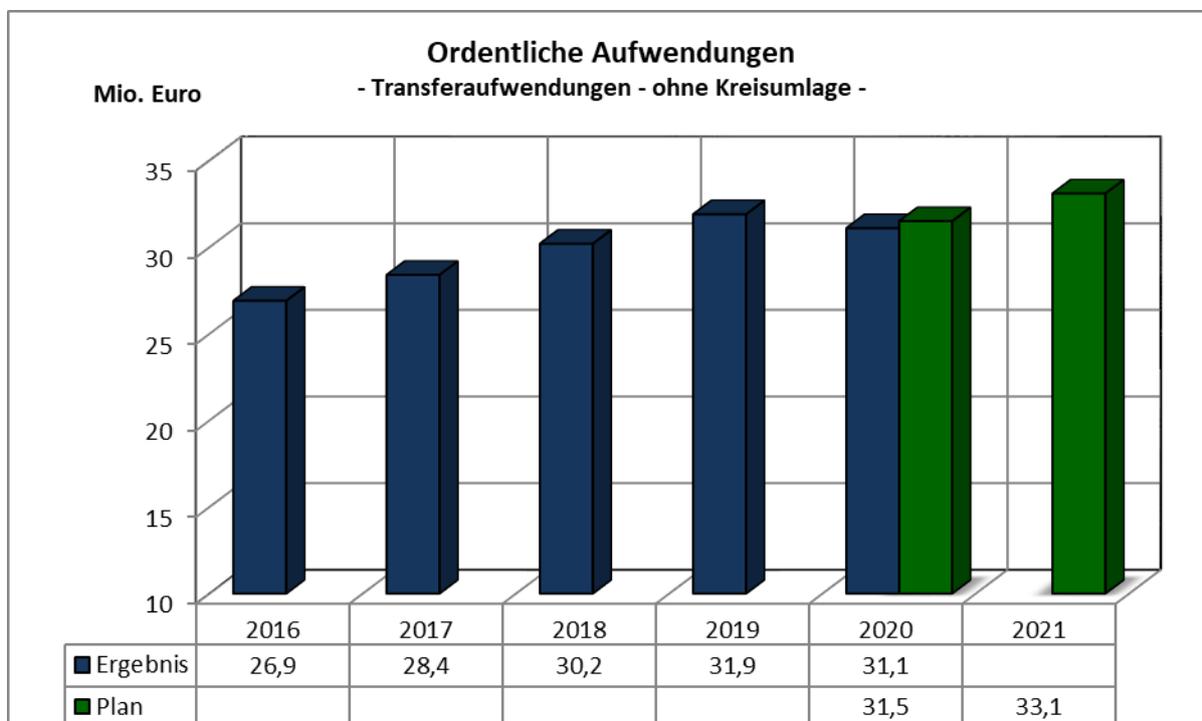
Den **Abschreibungen** in Höhe von 9.836.750 € (Vj = 11.054.625 €) im Aufwand der Ergebnisrechnung stehen als Korrektiv auf der Ertragsseite die im Sonderpostenspiegel ausgewiesenen Auflösungen der Ertragszuschüsse in Höhe von 4.881.727 € (Vj = 5.144.856 €) gegenüber. Die effektive Zusatzbelastung der Ergebnisrechnung aus diesem rein buchhalterisch abzuwickelnden Ressourcenverbrauch (ohne Auswirkung auf die Finanzrechnung) beträgt somit 4.955.023 € (Vj = 5.909.769 €). Anders als bei privatwirtschaftlichen Unternehmen kann diese Mehrbelastung der Ergebnisrechnung nicht durch Erlöse refinanziert werden (Ausnahme: Gebührenhaushalte).

Die **Transferaufwendungen** umfassen hauptsächlich neben Aufwendungen im Jugend- und Sozialbereich auch die von der Stadt Kamen zu zahlende **Kreisumlage**. Diese ist für das Haushaltsjahr 2020 mit 28.214.473 € veranschlagt worden. Unter Zugrundelegung eines Rechnungsergebnisses von 27.735.442 € ergibt sich somit ein Minderaufwand in Höhe von 479.031 €.

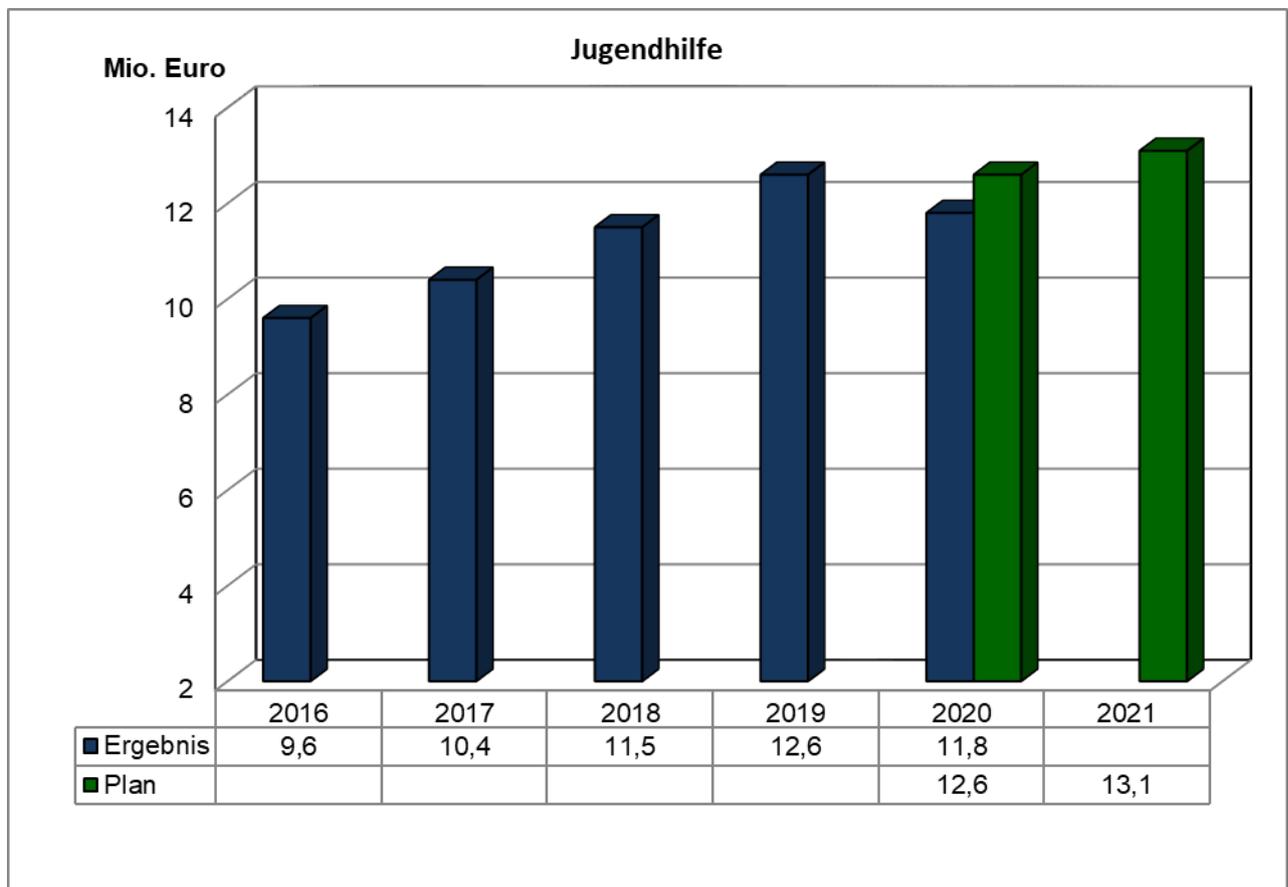
Die Höhe der Kreisumlage verdeutlicht nochmals, dass es sich hierbei um einen für den Haushalt der Stadt Kamen bestimmenden Faktor handelt. Die durch den Kreis Unna zu tragenden Soziallasten, insbesondere im Bereich der Leistungen nach dem SGB II und dem SGB XII sowie die von dort zu tragende Landschaftsumlage, werden über die Kreisumlage refinanziert und belasten die kommunalen Haushalte.



Die übrigen Transferaufwendungen haben sich in 2020 wie folgt verändert:



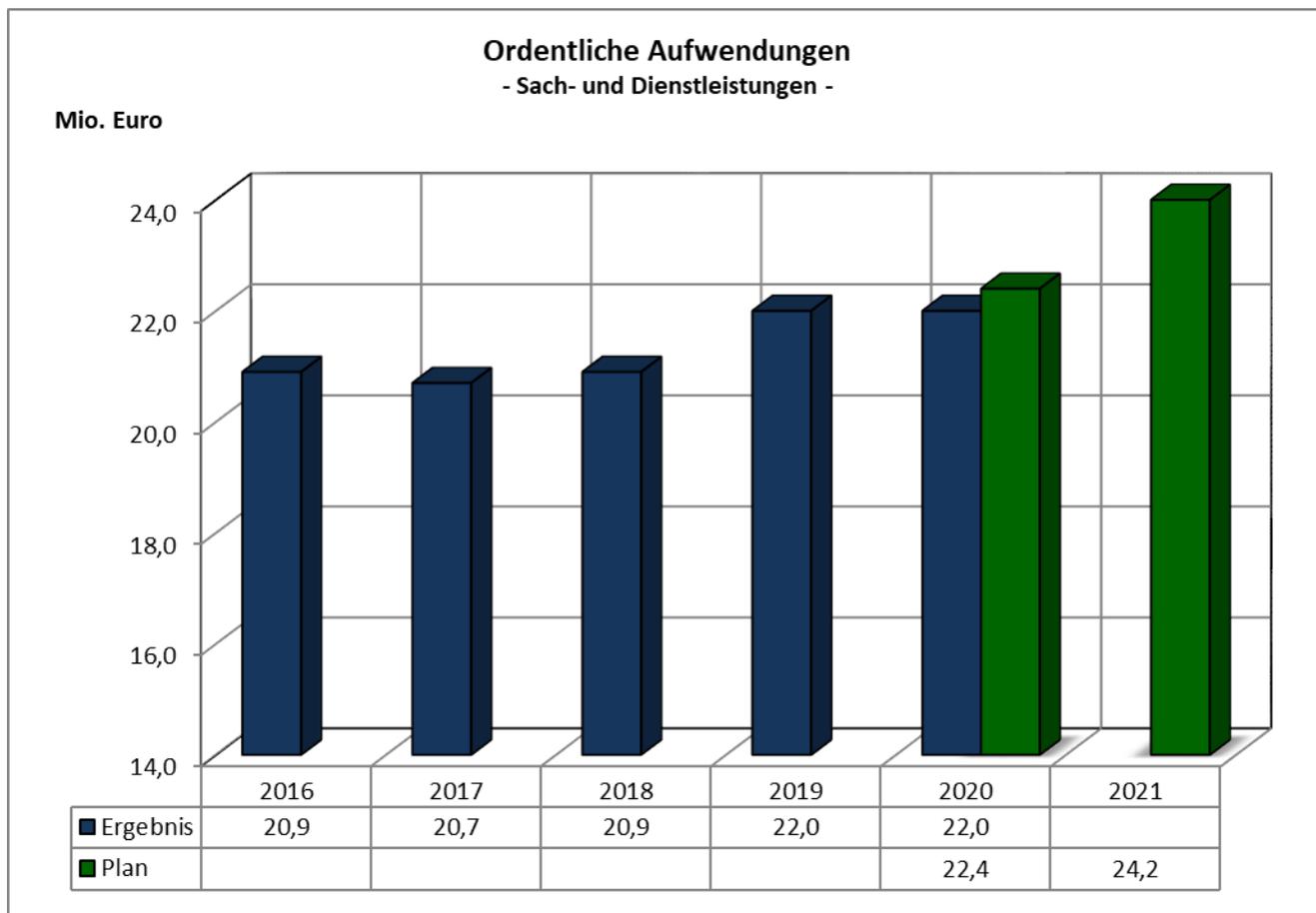
davon:



Bei den Aufwendungen der Jugendhilfe sind insbesondere die Leistungen an natürliche Personen innerhalb von Einrichtungen prägend. Für das Jahr 2020 wurden hier Aufwendungen in Höhe von 8.800.000 € eingeplant; letztlich ergab sich jedoch ein Rechnungsergebnis in Höhe von 8.155.905 € und somit ein Minderaufwand von 644.095 €. Im Bereich der Jugendhilfeleistungen an Personen außerhalb von Einrichtungen wurde der geplante Wert in Höhe von 3.820.000 € mit Ausgaben in Höhe von 3.594.538 € um 225.462 € unterschritten.

Im Bereich der Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz hat sich der in dem letzten Jahr zu erkennende Rückgang im Berichtsjahr nicht weiter fortgesetzt. Dem Planwert in Höhe von 1.400.000 € stand letztlich ein Aufwand von 1.379.354 € und somit eine Unterschreitung der geplanten Mittel in Höhe von 20.646 € gegenüber.

Die Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** belaufen sich auf 22.015.114 € und fallen somit gegenüber dem Ansatz im Produktplan 2020 (22.362.459 €) um 347.345 € niedriger aus. Nähere Erläuterungen zu den prägenden Aufwandspositionen sind im Kapitel 2.1.3 unter Punkt 8 zu entnehmen.



2.1.3 Vergleich Plan / Ergebnisrechnung 2020

Die Abweichungen in einzelnen Finanzrahmenpositionen zwischen Plan und Rechnungsergebnis sind das Resultat der Ergebnisaddition zahlreicher Buchungsstellen, die per Saldo zu einer größeren Abweichung führen können.

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	+ / -	Erl. Ziff
		Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	51.877.740,00	51.340.928,04	-536.811,96	1
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	47.175.972,00	44.774.146,98	-2.401.825,02	2
3	+ Sonstige Transfererträge	1.663.500,00	3.319.652,50	1.656.152,50	3
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.900.470,00	17.225.609,89	-1.674.860,11	4
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.070.160,00	636.592,23	-433.567,77	5
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.891.450,00	3.649.824,40	758.374,40	6
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.716.637,00	3.927.695,59	211.058,59	
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	219.100,00	402.729,39	183.629,39	
9	+/- Bestandsveränderungen				
10	= Ordentliche Erträge	127.515.029,00	125.277.179,02	-2.237.849,98	
11	- Personalaufwendungen	29.127.700,00	29.403.000,71	275.300,71	
12	- Versorgungsaufwendungen	4.681.100,00	4.233.430,00	-447.670,00	7
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.362.459,00	22.221.266,34	-141.192,66	8
14	- Bilanzielle Abschreibungen	10.408.800,00	9.836.750,44	-572.049,56	
15	- Transferaufwendungen	59.736.302,00	58.861.734,29	-874.567,71	9
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.982.074,00	6.506.439,54	-475.634,46	10
17	= Ordentliche Aufwendungen	133.298.435,00	131.062.621,32	-2.235.813,68	
18	= Ordentliches Ergebnis	-5.783.406,00	-5.785.442,30	-2.036,30	
19	+ Finanzerträge	3.206.610,00	3.462.058,10	255.448,10	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.095.000,00	1.787.673,35	-1.307.326,65	11
21	= Finanzergebnis	111.610,00	1.674.384,75	1.562.774,75	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-5.671.796,00	-4.111.057,55	1.560.738,45	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	5.336.300,48	5.336.300,48	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	5.336.300,48	5.336.300,48	
26	= Jahresergebnis	-5.553.839,00	1.225.242,93	6.897.038,93	
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allg. Rücklage					
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	69.659,00	214.237,91	144.578,91	
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	205.361,00	455.585,54	250.224,54	
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen				
31	Verrechnungssaldo	-135.702,00	-241.347,63	-105.645,63	12

Erläuterungen:

- Zu 1 Mindererträge beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (1.674.289 €) und bei der Vergnügungssteuer (287.762 €) werden teilweise kompensiert durch Mehrerträge bei der Gewerbesteuer (924.756 €) und bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (598.101 €).
- Zu 2 Mehrerträge bei der Förderung von Kindern in Tagesbetreuung (899.698 €) werden kompensiert durch Mindererträge aus der Auflösung von Sonderposten (1.574.447 €), bei den Zuweisungen vom Land für die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (764.240 €) und bei den Zuweisungen vom Bund (494.337 €).
- Zu 3 Insbesondere Mehrerträge bei der Rückzahlung gewährter Hilfen in Einrichtungen (1.368.706 €).

- Zu 4 Insbesondere Mindererträge bei den Rettungsdienstgebühren (1.033.915 €) und bei den Beiträgen für die Kindertageseinrichtungen (646.764 €) sind hier prägend.
- Zu 5 Insbesondere Mindererträge bei den Mieten und Pachten (126.420 €) und bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten (304.626 €).
- Zu 6. Insbesondere Mehrerträge bei der Erstattung von privatrechtlichen Forderungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (240.418 €) sowie bei der Erstattung öffentlich-rechtlicher Forderungen vom Land (146.995 €).
- Zu 7 Minderaufwand bei den Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen (447.670 €).
- Zu 8 Mehraufwand bei den Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw. (436.803 €) und bei den Erstattungen an das Land (378.515 €) werden insbesondere kompensiert durch Minderaufwand bei den sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen (463.591 €), bei den Erstattungen an übrige Bereiche (201.062 €), bei den Nutzungsentgelten Schwimmbad (156.386 €) und bei den Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (259.261€).
- Zu 9 Minderaufwand bei den Leistungen der Jugendhilfe an natürliche Personen in Einrichtungen (644.095 €) sowie bei den allgemeinen Umlagen an Gemeinden (479.031 €) werden teilweise kompensiert durch Mehraufwand bei den Zuschüssen an Andere (221.874 €).
- Zu 10 Minderaufwand bei den Geschäftsaufwendungen (1.434.107 €), insbesondere bei dem Sonderauftrag Gewerbegebiete (1.000.000 €). Dieser wird teilweise durch Mehraufwand bei den Einzelwertberichtigungen (980.572 €) kompensiert.
- Zu 11 Minderaufwendungen, welche aufgrund des weiterhin sehr günstigen Zinsklimas eingetreten sind.
- Zu 12 Die nachrichtlich aufgeführte Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage ist im Anhang erläuternd dargestellt.

2.2 Finanzrechnung

Die zu Beginn der Ausführungen unter Punkt 2.1.3 getroffene Aussage hinsichtlich der Begründung der Abweichungen hat auch Gültigkeit für die Finanzrechnung.

Der dort genannte Jahresverlust hat nur zum Teil die Liquidität in 2020 beeinflusst. Wesentliche Aufwandspositionen, wie beispielsweise die Abschreibungen sowie die Bildung der Pensionsrückstellungen, führen zwar zu einer Belastung der Ergebnisrechnung, sind aber nicht zahlungswirksam und haben daher keinen Einfluss auf die Finanzrechnung.

Bei den Erträgen entlasten die „Aktivierten Eigenleistungen“ und die „Auflösung der Sonderposten“ zwar die Ergebnisrechnung, in der Finanzrechnung bleiben sie jedoch unberücksichtigt, da auch bei diesen Positionen keine Zahlungsströme vorliegen. Die Finanzrechnung stellt sich im Ergebnis mit ihren Abweichungen zum Produktplan 2020 wie folgt dar:

Zelle	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	+ / -	Erl. Ziff.
		Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	51.877.740,00	51.254.262,25	-623.477,75	1
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.889.672,00	40.788.441,95	-1.101.230,05	2
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.663.500,00	2.152.862,45	489.362,45	3
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.773.770,00	16.304.692,66	-1.469.077,34	4
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.070.160,00	530.726,13	-539.433,87	5
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.891.450,00	3.469.804,12	578.354,12	6
7	+ Sonstige Einzahlungen	2.795.937,00	2.305.012,17	-490.924,83	7
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.206.610,00	3.496.642,36	290.032,36	
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	123.168.839,00	120.302.444,09	-2.866.394,91	
10	- Personalauszahlungen	25.691.100,00	25.732.338,09	41.238,09	
11	- Versorgungsauszahlungen	4.155.000,00	4.275.076,91	120.076,91	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	22.362.459,00	21.801.979,69	-560.479,31	8
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.095.000,00	1.844.892,07	-1.250.107,93	9
14	- Transferauszahlungen	59.736.302,00	58.545.190,42	-1.191.111,58	10
15	- Sonstige Auszahlungen	6.896.524,00	5.381.259,83	-1.515.264,17	11
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	121.936.385,00	117.580.737,01	-4.355.647,99	
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.232.454,00	2.721.707,08	1.489.253,08	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.972.404,00	7.744.070,90	-1.228.333,10	12
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.333.310,00	686.828,30	-646.481,70	
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	344.740,00	78.811,55	-265.928,45	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	5.000,00	20.687,90	15.687,90	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.655.454,00	8.530.398,65	-2.125.055,35	
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	526.000,00	94.748,46	-431.251,54	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.706.500,00	7.763.984,88	-3.942.515,12	13
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlageverm.	1.638.010,00	2.221.571,09	583.561,09	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		52.417,79	52.417,79	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	477.720,00	481.441,64	3.721,64	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	14.348.230,00	10.614.163,86	-3.734.066,14	
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.692.776,00	-2.083.765,21	1.609.010,79	
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-2.460.322,00	637.941,87	3.098.263,87	
33	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	3.692.776,00	7.342.456,89	3.649.680,89	
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.867.546,00	8.000.000,00	6.132.454,00	14
35	- Tilgung u. Gewährung von Darlehen	3.100.000,00	6.810.489,29	3.710.489,29	
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung		11.000.000,00	11.000.000,00	
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.460.322,00	-2.468.032,40	-4.928.354,40	
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	0,00	-1.830.090,53	-1.830.090,53	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	8.817.724,13	8.817.724,13	
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	34.196,12	34.196,12	
41	= Liquide Mittel	0,00	7.021.829,72	7.021.829,72	

Erläuterungen:

Zu 1 Mindereinzahlungen beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (1.512.389 €) und bei der Vergnügungssteuer (298.209 €) werden teilweise kompensiert durch Mehreinzahlungen bei der Gewerbesteuer (682.234 €) und beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (592.939 €).

- Zu 2 Mindereinzahlungen bei den Zuweisungen vom Land für die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (1.107.928 €) und bei den Zuweisungen des Bundes und des Landes für den Sonderaufruf Gewerbegebiete (jeweils 500.000 €) werden teilweise kompensiert durch Mehreinzahlungen bei den Landeszuweisungen für die Förderung von Kindern in Tagesbetreuung (884.905 €).
- Zu 3 Insbesondere Mehreinzahlungen bei den Rückzahlungen gewährter Hilfen in Einrichtungen (569.225 €).
- Zu 4 Insbesondere Mindereinzahlungen bei den Rettungsdienstgebühren (1.075.042 €) und bei den Beiträgen für die Kindertageseinrichtungen/Kindertagespflege sind hier prägend (646.972 €).
- Zu 5 Insbesondere Mindereinzahlungen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten (389.373 €).
- Zu 6 Insbesondere Mehreinzahlungen bei der Erstattung öffentlich-rechtlicher Forderungen durch das Land bei den Kosten für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (386.284 €) und bei der Erstattung öffentlich-rechtlicher Forderungen durch Andere bei der Rückzahlung von Betriebskostenzuschüssen (232.460 €).
- Zu 7 Mindereinzahlungen bei den anderen sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (304.677 €) sowie bei der Verzinsung der Gewerbesteuer nach § 233a AO (159.967 €).
- Zu 8 Minderauszahlungen bei sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen (601.563 €) und bei den Erstattungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervormögen (225.107 €) werden teilweise kompensiert durch Mehrauszahlungen bei den Auszahlungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude usw. (291.223 €).
- Zu 9 Die aus dem weiterhin sehr günstigen Zinsniveau resultierenden Minderauszahlungen an Kreditinstitute (1.248.818 €) sind hier prägend.
- Zu 10 Insbesondere Minderauszahlungen bei den allgemeinen Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände (479.031 €) und bei den Leistungen der Jugendhilfe an natürliche Personen in Einrichtungen (756.973 €).
- Zu 11 Insbesondere Minderauszahlungen bei den Geschäftsaufwendungen (1.482.639 €).
- Zu 12 Die Maßnahmen „Jahnschule (Heizung, Sanitär, Elektro)“ mit einer geplanten Investitionszuweisung in Höhe von 1.246.500 € sowie „Heeren-Werve Stadtteilzentrum“ mit einer geplanten Investitionszuweisung in Höhe von 1.360.000 € konnten nicht bzw. nur teilweise umgesetzt werden.
- Zu 13 Hier wurden unter anderem die geplanten Mittel für die Maßnahmen „Gymnasium - energetische Maßnahmen einschl. Turnhalle/Sporthalle“ (800.000 €), „Friedrich-Ebert-Schule Neubau OGGs“ (2.400.000 €), „Jägerweg/Lohheide - Brücke inkl. Zuweg (BW 24)“ (460.000 €), „Kauf und Errichtung von Fahrgastwarteallen“ (452.500 €) sowie „Heerener Straße - Sportanlage - Erneuerung Laufbahn“ (396.000 €) aufgrund der jeweiligen Baufortschritte nur teilweise oder nicht in Anspruch genommen.
- Zu 14 Die Ergebnisse der Positionen 34 und 36 dokumentieren die Nettokreditaufnahme sowie die Umschuldungen im Bereich der Kassenkredite, deren Zu- und Abflüsse getrennt unter den oben aufgeführten Positionen ausgewiesen werden. Bei den Kassenkrediten ist somit ein Rückgang um 3.000.000 € zu verzeichnen.

2.3 Kreditermächtigung

Für investive Maßnahmen sind 950.100 € aus der Kreditermächtigung für 2019 aufgenommen worden. Weiterhin erfolgte aus der Kreditermächtigung für 2019 und 2020 ein Mittelabruf im Rahmen des Programmes „Gute Schule 2020“ in Höhe von insgesamt 2.359.328 €.

2.4 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Bereits in den Lageberichten der vergangenen Jahre ist die strukturelle Schieflage der Gemeindefinanzierung dargestellt worden, verbunden mit dem dringenden Appell an Bund und Länder, die Gemeindefinanzierung neu zu gestalten und die Konnexitätsgrundsätze nicht zu verletzen.

In dem am 10.12.2020 im Rat der Stadt Kamen eingebrachten fortgeschriebenen HSK-Entwurf 2021 wird durch zahlreiche Konsolidierungsmaßnahmen der Haushaltsausgleich gemäß § 76 GO NRW bis zum Jahr 2022 dargestellt. Die Beschlussfassung des Rates ist am 28.01.2021 erfolgt. Die Realisierung des Konzeptes setzt eine disziplinierte Umsetzung der geplanten Maßnahmen voraus. Unterjährig erhält der Kreis Unna zweimalig im Jahr einen Bericht über den Haushaltsvollzug, welcher darlegen soll, inwieweit die eingeleiteten Konsolidierungsmaßnahmen tatsächlich greifen.

Die Kommunalaufsicht hat mit Schreiben vom 10.03.2021 die Fortschreibung des Haushalts-sicherungskonzeptes genehmigt.

Neben der Konsolidierung der Jahresergebnisse in der Ergebnisrechnung gilt es auch die Liquidität im Rahmen der Finanzrechnung zu konsolidieren und zu steuern. Liquiditätskredite sollen einen kurzfristigen Finanzengpass überbrücken und sind daher grundsätzlich mit kurzen Laufzeiten versehen. Da die Kommunen derzeit kaum in der Lage sind, die Liquiditätskredite zeitnah zurückzuzahlen, hat die Landesregierung die Möglichkeit längerfristiger Laufzeiten bis zu max. zehn Jahren geschaffen. Durch ein intensives internes Darlehensmanagement gelingt hier eine betriebswirtschaftlich sinnvolle langfristige Streuung der Prolongationstermine. Gleichwohl zeigt der zum 31.12.2020 vorliegende Bestand an Kassenkrediten in Höhe von 71.000.000 € auf, in welchem erheblichem Umfang Liquiditätsprobleme durch diese Kredite überbrückt werden mussten. Für das Jahr 2020 ergab sich allein aus der Zahlung der Zinsen eine Belastung in Höhe von 729.379 €.

Die Höhe der Darlehensaufnahme zur Finanzierung von Investitionen wird in den kommenden Jahren in Abwägung mit der Zielsetzung zu erfolgen haben, zumindest das vorhandene Anlagevermögen substanziell zu erhalten. Dabei muss der Umfang der Investitionen bzw. der Darlehensaufnahme im Einklang mit dem Ausweis der Zinsaufwendungen in der Ergebnisplanung stehen, damit der Haushaltsausgleich nicht durch übermäßig steigende Zinsaufwendungen gefährdet wird. Aber auch in diesem Zusammenhang muss darauf hingewiesen werden, dass zum 31.12.2020 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 54.376.249 € vorlagen. Auch hier ist das Risiko zukünftig ansteigender Zinssätze zu beachten. Für das Jahr 2020 wurden insgesamt 988.524 € für die Zinsbelastung aus Investitionskrediten aufgewendet.

Aus der Bedienung des gesamten Schuldendienstes ergab sich somit für das Jahr 2020 eine Zinsbelastung in Höhe von 1.717.903 €. Es kann somit festgestellt werden, dass der Gesamtschuldenstand 2019 (Kassenkredite 74.000.000 €/Investitionskredite 53.963.959 €) in Höhe von 127.963.959 € um 2.587.710 € in 2020 auf 125.376.249 € gesunken ist. Bei der Zinsbelastung ergibt sich ein Rückgang in Höhe von 149.518 €. Hieran ist erkennbar, dass die Stadt Kamen von dem derzeitigen Zinsniveau profitiert und verdeutlicht gleichzeitig, welche Risiken wieder ansteigende Zinsen beinhalten.

Die konsequente Umsetzung des HSK 2021 und eine damit verbundene kontinuierliche Reduzierung der Jahresverluste in der Ergebnisrechnung bis zur Erlangung des Haushaltsausgleichs im Jahr 2022 führen gleichzeitig zu einem positiven Effekt in der Finanzrechnung. Eine Reduzierung der Neuaufnahmen notwendiger Liquiditätskredite ist die Folge.

Die Belastungsparameter für die Gestaltung des kommunalen Haushalts sind unter den jetzigen Rahmenbedingungen für die Zukunft deutlich vorgegeben:

- allgemeine Kostensteigerungen (insbesondere im Energiebereich)
- höhere Soziallasten,
- ständiger Instandhaltungsbedarf des kommunalen Anlagevermögens,
- Belastung der kommunalen Ergebnisrechnung mit Abschreibungen (nach Abzug der Auflösungen für Ertragszuschüsse), die mit Ausnahme im Bereich der Gebührenhaushalte nicht refinanzierbar sind,
- ständiger Verzehr der Allgemeinen Rücklage durch die jährlichen Jahresfehlbeträge (Zielsetzung: Beendigung dieser Entwicklung mittel- und langfristig mit dem derzeitigen HSK),
- die wesentlichen Einnahmepositionen der Kommunen sind nicht oder nur geringfügig intern beeinflussbar.

Insbesondere durch die Auswirkungen der Corona-Krise sind weiterhin erhebliche Belastungen für den Kamener Haushalt zu erwarten. Die im Anhang im Kapitel 3.9 befindliche Übersicht stellt umfangreich dar, welche Haushaltspositionen im Jahr 2020 betroffen waren. Je nach weiterer Dauer und Intensität ist damit zu rechnen, dass auch im Haushaltsjahr 2021 zahlreiche Ansätze von der Krise betroffen sind. Die bei der Planung einbezogenen Buchungsstellen sind der Übersicht auf Seite 190 des Produktplanes 2021 zu entnehmen.

2.5 Risikoberichterstattung

Die in den bisherig geprüften und festgestellten Jahresabschlüssen gewonnenen Erkenntnisse bezüglich der finanziellen Risiken haben auch für das Jahr 2020 ihre grundsätzliche Bedeutung.

Die Risikosicherung besteht in einer Ausfallhaftung von Land und Bund gegenüber zahlungsunfähigen Kommunen. Die Herleitung erfolgt aus den Bestimmungen des Finanzausgleichs sowie aus der Konkursunfähigkeit der juristischen Personen des öffentlichen Rechtes (§ 12 Insolvenzordnung). Weiterhin ist den Kernprinzipien der Selbstverwaltung (Art. 28 Abs. 2 GG mit weiteren Bestimmungen) die Rechtsfolge zu entnehmen, dass der Staat die Funktionsfähigkeit der Gemeinden sichert und deshalb im erforderlichen Umfang auch finanziell eintreten muss.

Gleichwohl sind alleine im Kreisgebiet Unna eine Vielzahl von Kommunen bzw. Städten im „Stärkungspakt“ bzw. müssen ein Haushaltssicherungskonzept vorlegen. Dieses belegt, dass insbesondere im Kreis Unna eine strukturelle Unterfinanzierung besteht.

Die wesentlichen Erträge der Stadt Kamen sind Erträge aus der Gewerbesteuer, der Anteil an der Einkommensteuer sowie die Schlüsselzuweisungen des Landes. Das Risiko für die Stadt Kamen besteht insbesondere darin, dass diese drei Positionen stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf abhängig sind. Die Stadt Kamen hat hier kaum Einflussmöglichkeiten. Dies gilt auch für die wesentlichen Aufwandspositionen (Kreisumlage, soziale Aufwendungen u.a.). Die Grundsteuer ist eine weitere wesentliche Ertragsposition, deren Höhe hingegen von Rat und Verwaltung gesteuert werden kann. Bei den eingeplanten Spenden und Gewinnabführungen von Beteiligungen, wie z.B. der Sparkasse UnnaKamen

oder der Gemeinschaftsstadtwerke, muss immer das Risiko berücksichtigt werden, dass diese abhängig vom Geschäftsverlauf der Beteiligungen nicht realisiert werden könnten.

Die Kreisumlage stellt dabei durch die NKF-systembedingte Umstellung der umlagefinanzierten Kreisverwaltung ein besonderes Risiko dar. Anders als die Kommunen sind die Kreisverwaltungen in der Lage, die Abschreibungen ihres Anlagevermögens durch Einrechnung in die Kreisumlage zu refinanzieren, wodurch dieser erhebliche Belastungsparameter nochmals zusätzliches Gewicht für die kreisangehörigen Kommunen bekommt.

Eine moderat steigende Kreisumlage kann somit einen wesentlichen Beitrag zur Konsolidierung und zur Entlastung der kreisangehörigen Kommunen leisten. Inwiefern dieses, gerade im Hinblick auf stetig ansteigende Sozialausgaben und einer steigenden Landschaftsumlage, realisierbar ist, bleibt abzuwarten.

Mit Urteil vom 22.03.2016 (Az. XI ZR 425/14) hat der Bundesgerichtshof im Rahmen eines Swap-Rechtsstreites unter anderem ausgeführt, dass der zur Absicherung eines Darlehens abgeschlossene Swap bei derselben Bank aufgenommen sein muss. Sofern dieses nicht erfolgt ist, sieht der BGH diesen nicht als konnex, d.h. nicht als hinreichend auf ein Darlehen abgestimmt, an. Im Hinblick darauf, dass der noch bei der Stadt Kamen vorhandene Zahler-Swap seinerzeit bei der WestLB und das zugrundeliegende Darlehen bei der Sparkasse Kamen abgeschlossen wurde, liegt im rechtlichen Sinne keine Konnexität mehr vor. Aus diesem Grund musste zum 31.12.2016 für diesen Swap entsprechend eine Drohverlustrückstellung in Höhe von 418.000 € (negativer Marktwert zum 31.12.2016) passiviert werden. Zum Stichtag 31.12.2020 betrug der negative Marktwert dieses Swaps 373.531 €; die in 2016 gebildete Rückstellung ist daher weiterhin ausreichend und wurde in dieser Höhe belassen.

Die weiteren finanziellen Risiken der Stadt Kamen liegen in der Vorhaltung - betriebswirtschaftlich gesehen - „defizitärer Einrichtungen“, die jedoch einen wesentlichen Standortfaktor für die Bürgerinnen und Bürger darstellen. Insbesondere angesichts der allgemeinen demografischen Entwicklung gewinnt dieser Faktor immer mehr an Bedeutung bei der Entscheidung für die Wahl des Wohnortes.

Die Ergebnis- und Finanzrechnung profitiert momentan von einem außerordentlich günstigen Zinsklima, das seinen Ursprung und aktuellen Stand in der globalen Finanzkrise hat.

Rechtliche Risiken werden innerhalb des Hauses durch Vorgaben per Gesetz oder organisatorische Kontrollmechanismen minimiert:

- FB 14 - Rechnungsprüfung -
- Vergabestelle im FB 30.1
- Korruptionsbekämpfungsgesetz
- Allgemeine Dienstanweisung der Stadt Kamen
- Mitgliedschaft in den Aufsichtsräten der Tochtergesellschaften
- Kämmerer als Betriebsleiter der eigenbetrieblichen Einrichtung Stadtentwässerung Kamen
- Zentrales Controlling durch den FB 20.4

Durch ein gesetzlich vorgegebenes Mahnverfahren innerhalb der Stadtkasse mit der zusätzlichen Wahrnehmung der Beitreibung offener Forderungen durch eigene Vollziehungsbeamte der Stadt Kamen ist ein gut funktionierendes Forderungsmanagement gegeben.

Die Finanz- und Bilanzbuchhaltung ist organisatorisch so gestaltet, dass für alle Arbeitsplätze eine klar definierte Produktverantwortung pro Mitarbeiter mit jeweils identischen Arbeitsabläufen und mit einer Vertretungsregelung existiert. Diese Vorgehensweise unterstreicht und stärkt die Verantwortlichkeit der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter für bestimmte abgegrenzte und ihnen zugeordnete Bereiche. Durch die identischen Arbeitsabläufe für alle Produkte kann die Vertretungsregelung bei Abwesenheit flexibler gestaltet und die Gefahr eines Arbeitsstaurisikos minimiert werden.

2.6 NKF - Kennzahlenset NRW 2020

Einleitung

Das NKF - Kennzahlenset NRW ist in gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden sowie der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen erarbeitet worden. Es besteht aus 18 Kennzahlen, welche die haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation, die Vermögenslage, die Finanzlage und die Ertragslage darstellen. Somit macht das NKF-Kennzahlenset NRW eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Gemeinde nach einheitlichen Kriterien, besonders für die Aufsichtsbehörden, möglich. Bei der Auswertung der Kennzahlen ist darauf zu achten, dass das Kennzahlenset nur bei vollständiger Betrachtung aussagekräftig ist. Die Auswertung einzelner Kennzahlen kann zu Fehlinterpretationen führen. Bei der Darstellung werden die Werte der Jahresabschlüsse der letzten 5 Jahre zugrunde gelegt und in einem Zeitreihenvergleich aufgeführt. Grundlage für das folgende NKF-Kennzahlenset bilden der Jahresabschluss 2020 vor Prüfung durch die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und die festgestellten Jahresabschlüsse der letzten vier Vorjahre.

Kennzahlen gemäß NKF - Kennzahlenset NRW

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

1. Aufwandsdeckungsgrad
2. Eigenkapitalquote 1
3. Eigenkapitalquote 2
4. Fehlbetragsquote

Kennzahlen zur Vermögenslage

5. Infrastrukturquote
6. Abschreibungsintensität
7. Drittförderungsquote
8. Investitionsquote

Kennzahlen zur Finanzlage

9. Anlagendeckungsgrad 2
10. Dynamischer Verschuldungsgrad
11. Liquidität 2. Grades
12. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote
13. Zinslastquote

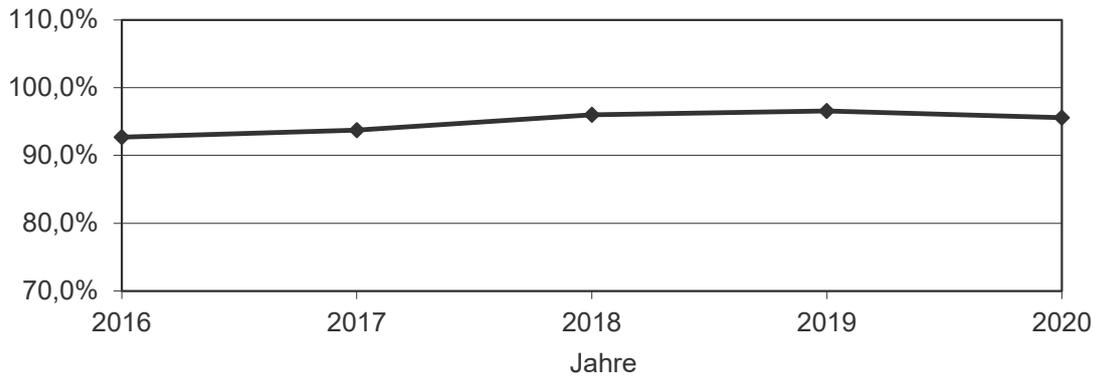
Kennzahlen zur Ertragslage

14. Netto - Steuerquote
15. Zuwendungsquote
16. Personalintensität
17. Sach- und Dienstleistungsintensität
18. Transferaufwandsquote

Weitere ergänzende Graphiken

1. Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2020
2. Eigenkapitalquote 1 und 2
3. Passivseite der Bilanz zum 31.12.2020
4. Fremdkapital zum 31.12.2020

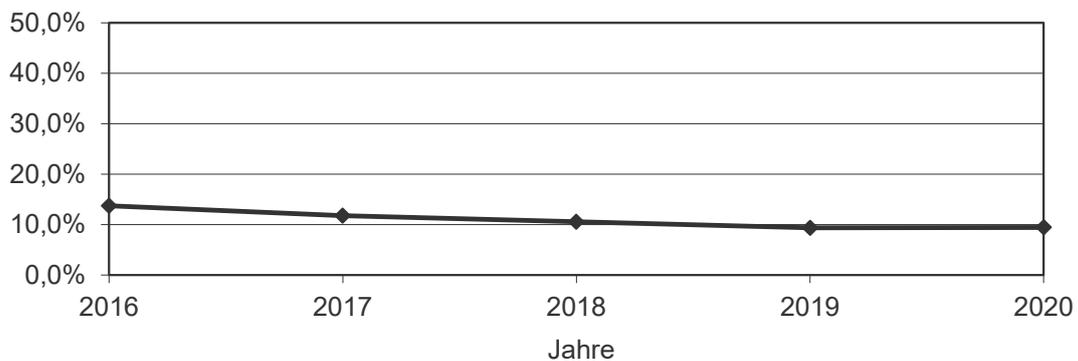
1. Aufwandsdeckungsgrad



		2016	2017	2018	2019	2020
Aufwandsdeckungsgrad =	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	92,7%	93,8%	96,0%	96,6%	95,6%

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung (Aufwandsdeckungsgrad = 100%) erreicht werden.

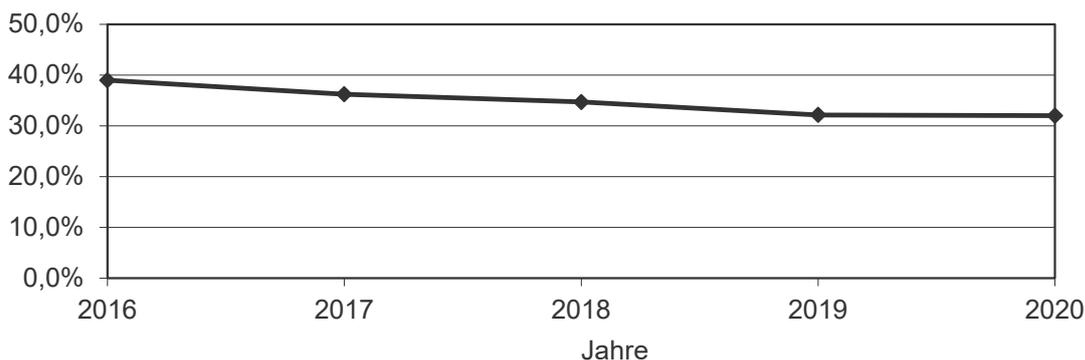
2. Eigenkapitalquote 1



		2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapitalquote 1 =	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	13,7%	11,8%	10,6%	9,4%	9,5%

Die Eigenkapitalquote zeigt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Fremdkapitalgebern. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein. Das Eigenkapital darf jedoch nicht als Ausgleichspuffer für Jahresfehlbeträge interpretiert werden, da ihm auf der Aktivseite der Bilanz zum Teil unveräußerbares Vermögen gegenübersteht.

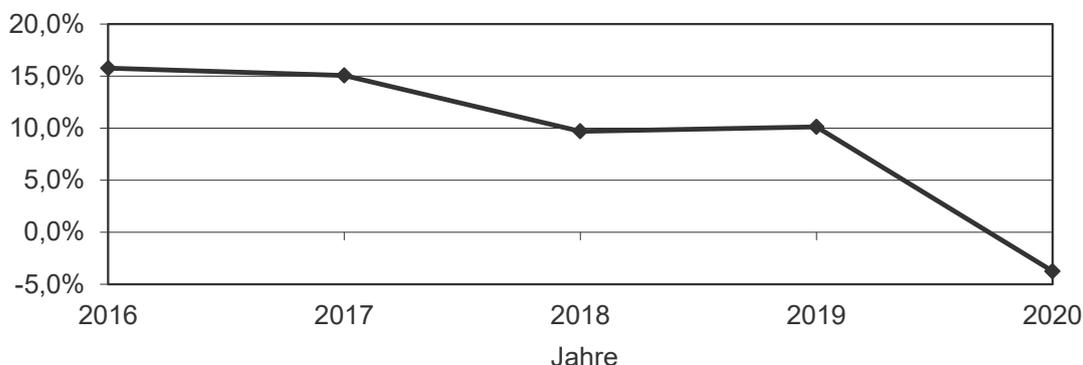
3. Eigenkapitalquote 2



		2016	2017	2018	2019	2020
Eigenkapitalquote 2 =	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	39,0%	36,3%	34,7%	32,2%	32,0%

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am Gesamtkapital. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um diese "langfristigen" Sonderposten erweitert.

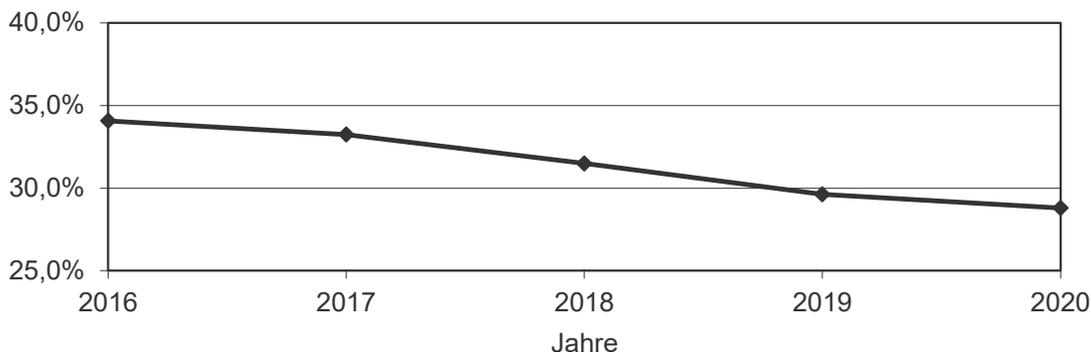
4. Fehlbetragsquote



		2016	2017	2018	2019	2020
Fehlbetragsquote =	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$	15,8%	15,1%	9,7%	10,1%	-3,7%

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die Allgemeine Rücklage ein. Die Ausgleichsrücklage der Stadt Kamen beträgt seit 2007 0 €. Je höher die Fehlbetragsquote ist, umso stärker wird das Eigenkapital gemindert. Sofern ein positives Jahresergebnis erzielt wird kann die "negative Fehlbetragsquote" als "Überschussquote" interpretiert werden.

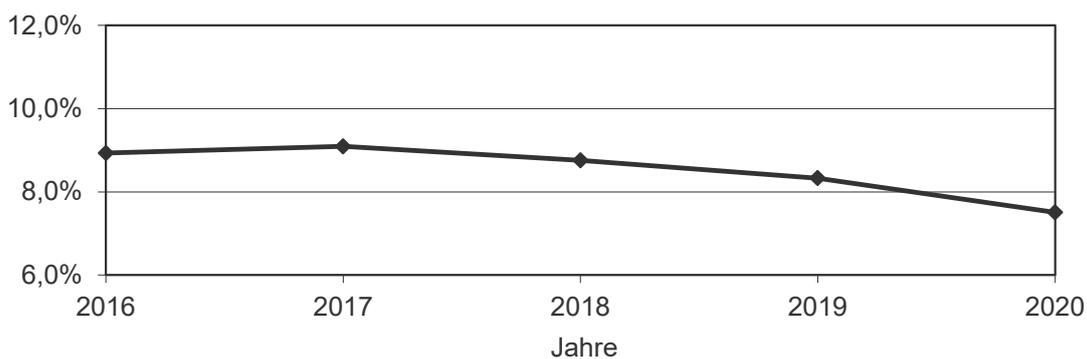
5. Infrastrukturquote



		2016	2017	2018	2019	2020
Infrastrukturquote =	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	34,1%	33,2%	31,5%	29,6%	28,8%

Die Infrastrukturquote ist eine Kennzahl, die Auskunft über den Anteil des in der Infrastruktur gebundenen Vermögens am Gesamtvermögen der Stadt gibt. Die Kennzahl gibt insofern einen Hinweis auf etwaige Belastungen (Folgeaufwendungen), die aus der Infrastruktur resultieren. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.

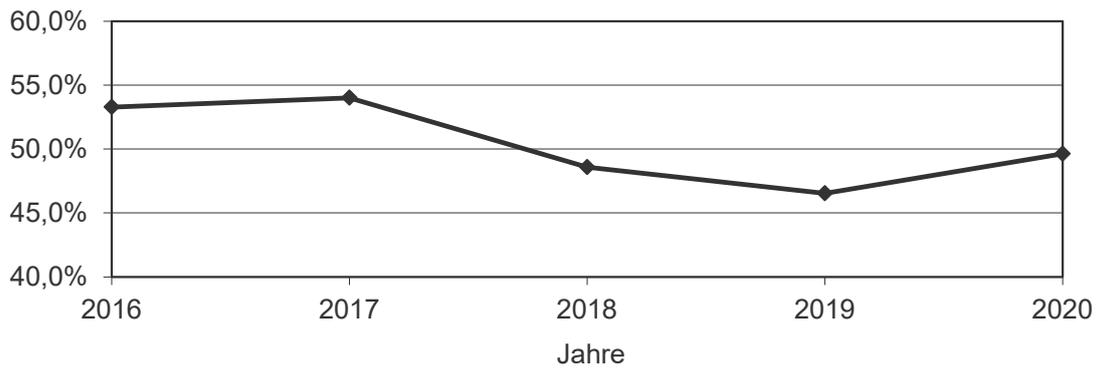
6. Abschreibungsintensität



		2016	2017	2018	2019	2020
Abschreibungsintensität =	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	8,9%	9,1%	8,8%	8,3%	7,5%

Die Abschreibungsintensität gibt an, welchen Teil die bilanziellen Abschreibungen auf das Anlagevermögen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Da es sich bei bilanziellen Abschreibungen um weitestgehend fixe Aufwendungen handelt, kann die Kommune sie kaum abbauen. Hierbei ist zu beachten, dass eine geringe Abschreibungsquote auch bedeuten kann, dass das kommunale Vermögen bereits größtenteils abgeschrieben ist und das „alte“ Anlagevermögen nicht durch neue Anlagen ersetzt wurde.

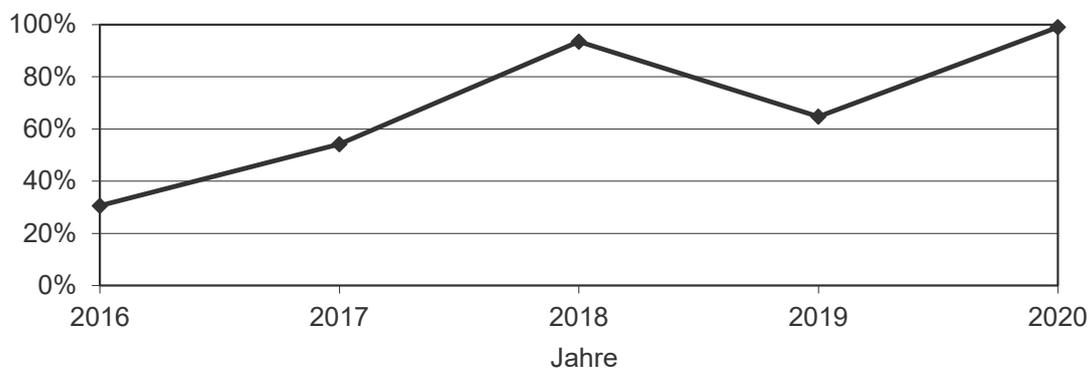
7. Drittfinanzierungsquote



		2016	2017	2018	2019	2020
Drittfinanzierungsquote =	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	53,3%	54,0%	48,6%	46,5%	49,6%

Die Kennzahl gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten die Belastung durch die Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich. Eine hohe Drittfinanzierungsquote ist als positiv zu beurteilen.

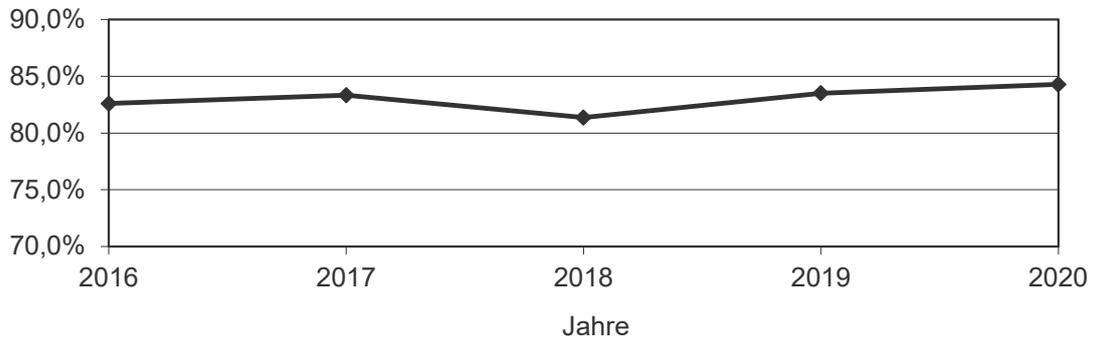
8. Investitionsquote



		2016	2017	2018	2019	2020
Investitionsquote =	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	30,6%	54,2%	93,5%	64,7%	99,0%

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüber stehen. Eine geringere Investitionsquote lässt auf weniger Investitionen und somit auf ein alterndes Vermögen schließen.

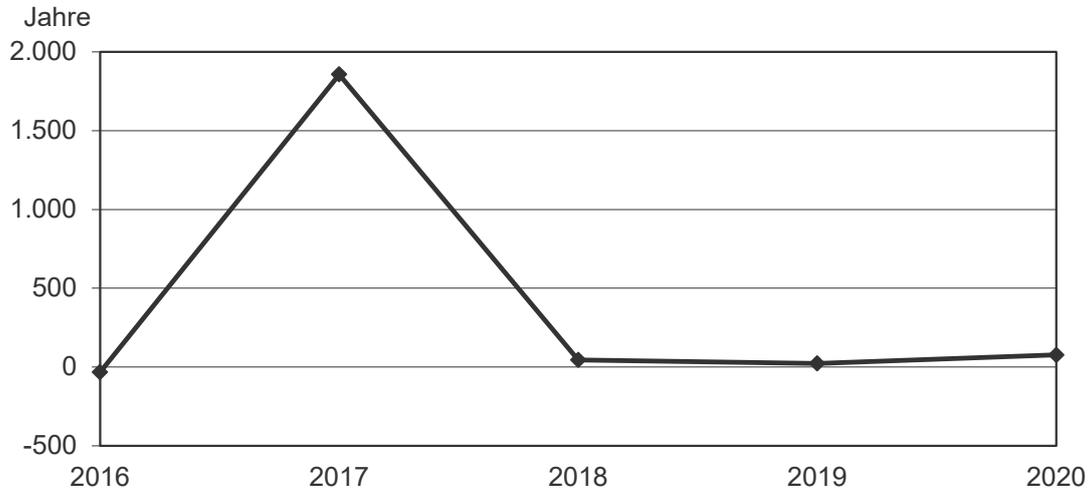
9. Anlagendeckungsgrad 2



		2016	2017	2018	2019	2020
Anlagen- deckungsgrad 2 =	$\frac{(\text{EK} + \text{Sopo Zuwend./Beiträge} + \text{langfr. FK}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	82,6%	83,3%	81,4%	83,5%	84,3%

Der Anlagendeckungsgrad 2 ist eine Kennzahl, die anzeigt, inwieweit das Anlagevermögen durch das langfristig zur Verfügung stehende Kapital (Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital) gedeckt ist. Diese Kennzahl ist auch als "Goldene Bilanzregel" bekannt. Grundsätzlich sollte der Anlagendeckungsgrad 2 im Optimalfall über 100% betragen.

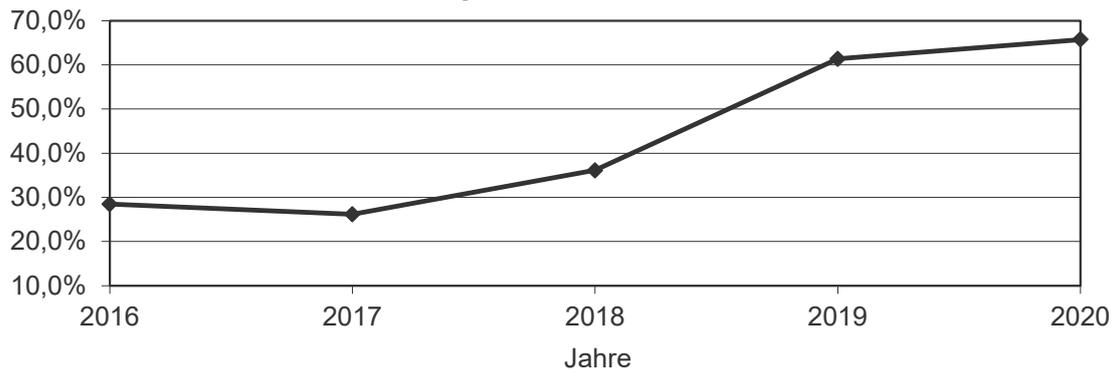
10. Dynamischer Verschuldungsgrad



		2016	2017	2018	2019	2020
Dynamischer Verschuldungsgrad =	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}}$	-32,5 Jahre	1.856,8 Jahre	45,7 Jahre	23,6 Jahre	77,8 Jahre
Effektivverschuldung =	$\frac{\text{Gesamtes Fremdkapital} - \text{./.Liquide Mittel} - \text{./.kurzfristige Forderungen}}{\text{= Effektive Verschuldung}}$	199,6 Mio. €	206,1 Mio. €	209,5 Mio. €	212,8 Mio. €	211,9 Mio. €

Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, da sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen.

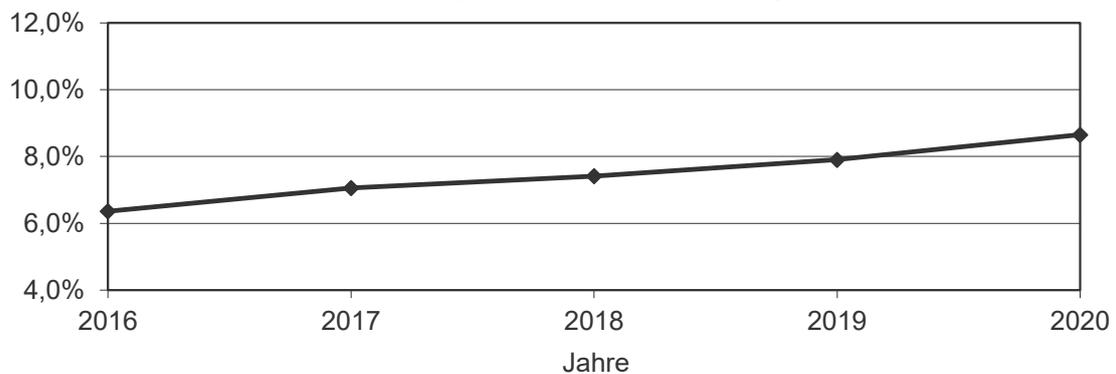
11. Liquidität 2. Grades



		2016	2017	2018	2019	2020
Liquidität 2. Grades =	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	28,5%	26,2%	36,1%	61,3%	65,7%

Die Liquidität 2. Grades gibt stichtagsbezogen an, inwieweit die kurzfristigen Forderungen und flüssigen Mittel zum Bilanzstichtag die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken. Die Kennzahl sollte bei mindestens 100% liegen, um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen. Ein niedrigerer Wert zeigt einen signifikanten Liquiditätsengpass auf.

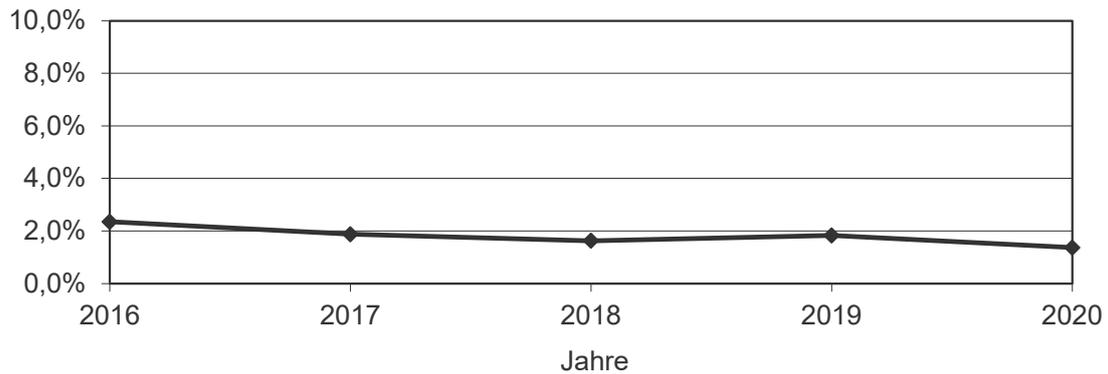
12. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote



		2016	2017	2018	2019	2020
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote =	$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	6,4%	7,1%	7,4%	7,9%	8,7%

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl "Kurzfristige Verbindlichkeitsquote" beurteilt werden. Insofern sollte der Wert möglichst gering sein.

13. Zinslastquote

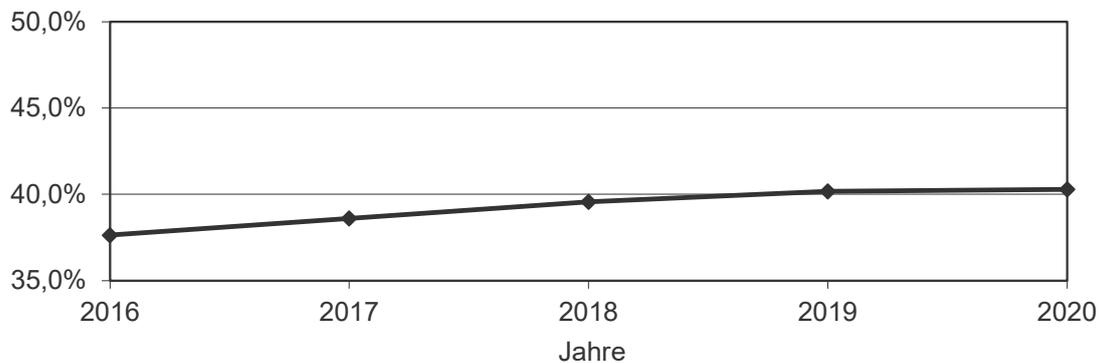


		2016	2017	2018	2019	2020
Zinslastquote =	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	2,4%	1,9%	1,6%	1,8%	1,4%

Die Kennzahl "Zinslastquote" zeigt die anteilmäßige Belastung der Kommune mit Zinsaufwendungen an. Damit gibt sie Hinweise auf das Ausmaß der anteiligen Belastung der Kommune durch in der Haushalts- bzw. Rechnungsperiode oder in Vorjahren aufgenommene Kassenkredite und Kredite. Eine hohe Quote ist ein Indiz für eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Kommune.

Kennzahlen zur Ertragslage

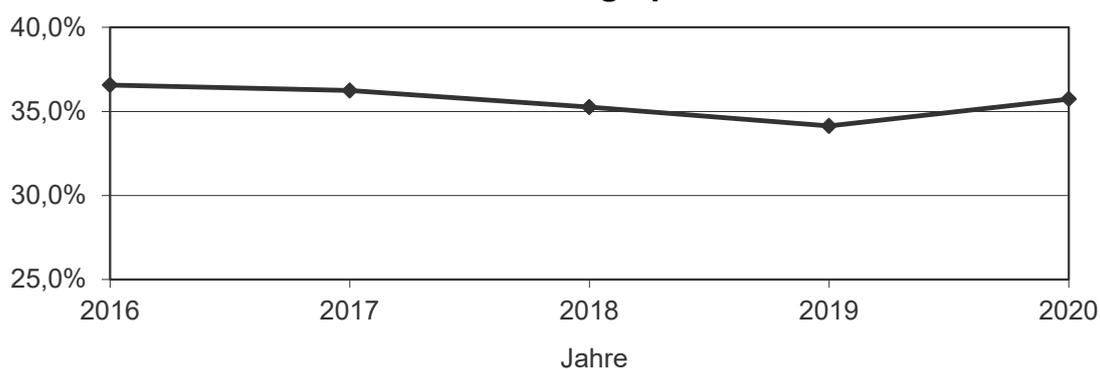
14. Netto-Steuerquote



		2016	2017	2018	2019	2020
Netto-Steuerquote =	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{Gew.St.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gew.St.Umlage} - \text{Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}}$	37,6%	38,6%	39,6%	40,2%	40,3%

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde "selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z. B. staatlichen Zuwendungen, ist. Weil dem Bund und dem Land Anteile am Aufkommen der Gewerbesteuer zustehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen für die von der Gemeinde zu leistende Gewerbesteuerumlage sowie für die Finanzierungsbeteiligung am "Fonds Deutsche Einheit" von den Steuererträgen in Abzug zu bringen. Eine hohe Netto-Steuerquote deutet in der Regel auf eine hohe Finanzkraft der Kommune hin.

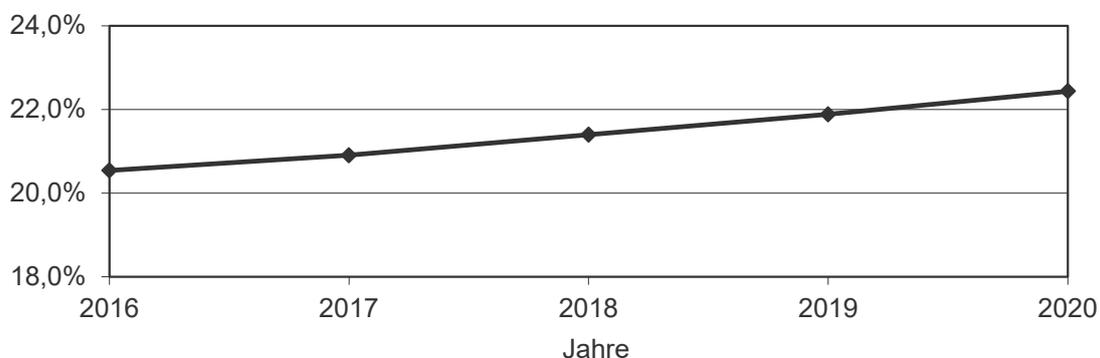
15. Zuwendungsquote



		2016	2017	2018	2019	2020
Zuwendungsquote =	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	36,6%	36,2%	35,3%	34,1%	35,7%

Inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist, verdeutlicht die Zuwendungsquote. Eine hohe Zuwendungsquote kann auf eine geringe Finanzkraft der Kommune hinweisen.

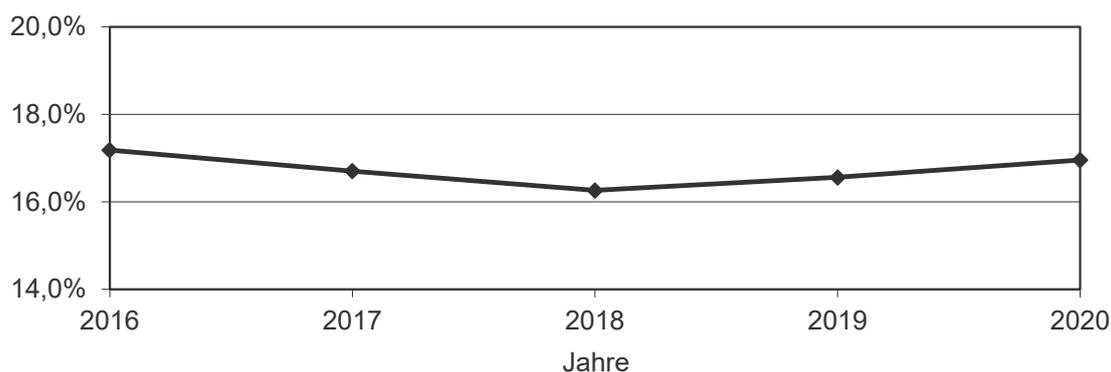
16. Personalintensität



		2016	2017	2018	2019	2020
Personalintensität =	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	20,5%	20,9%	21,4%	21,9%	22,4%

Die Personalintensität gibt im Sinne einer Personalaufwandsquote an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Interkommunale Vergleiche auf Basis der Personalaufwandsquote sind schwierig, da eine Differenzierung nach Größenklassen, Gebietskörperschaftsebenen und nach unterschiedlichen Ausgliederungsgraden (Kernhaushalt und Auslagerungen) bzw. Aufgabenübertragungen an Dritte notwendig sind. Personal ist ein Inputfaktor zur Erstellung kommunaler Outputs. Eine niedrige Quote ist daher nicht unbedingt ein positives Signal. Stellenabbau und damit eine Reduktion der Personalaufwandsquote kann zu Qualitätsminderung führen.

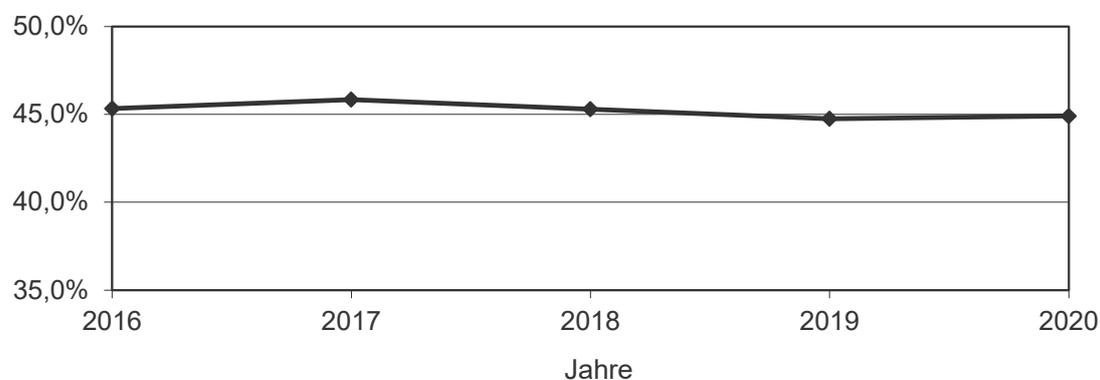
17. Sach- und Dienstleistungsintensität



		2016	2017	2018	2019	2020
Sach- und Dienstleistungsintensität =	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	17,2%	16,7%	16,3%	16,6%	17,0%

In welchem Ausmaß die Gemeinde Leistungen Dritter in Anspruch genommen hat, zeigt die Kennzahl Sach- und Dienstleistungsintensität. Umso geringer die Kennzahl, desto weniger bzw. desto günstigere Leistungen Dritter wurden in Anspruch genommen. Dies ist nicht zwangsläufig positiv zu bewerten, da sich unter Umständen Leistungen verschlechtern.

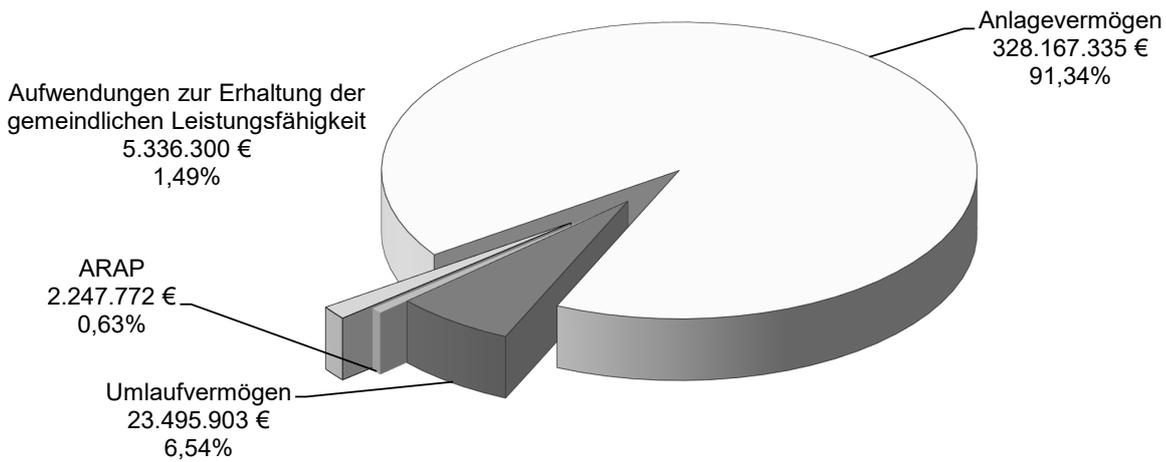
18. Transferaufwandsquote



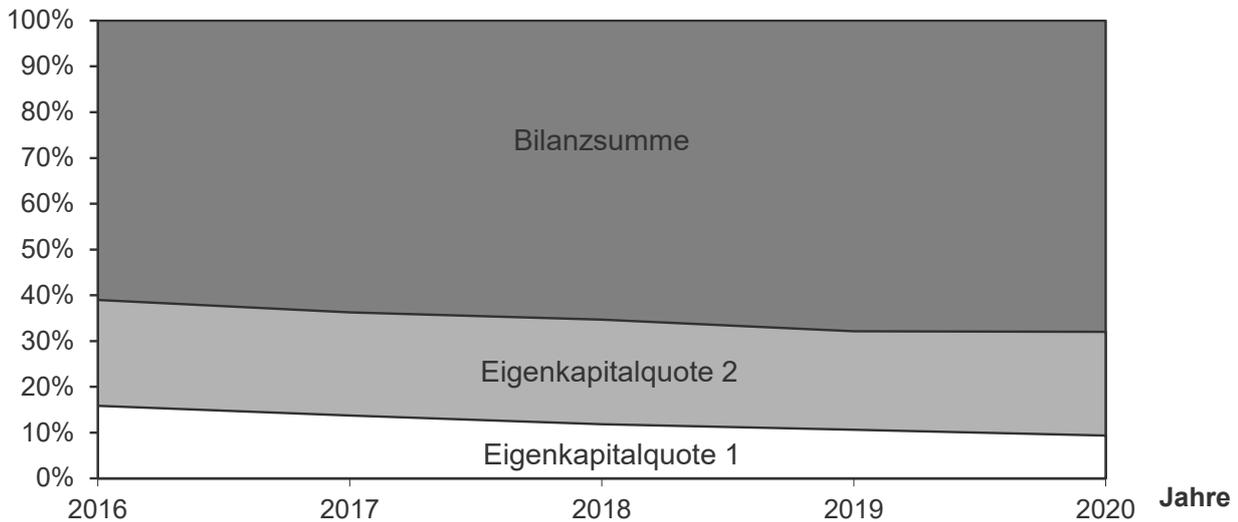
		2016	2017	2018	2019	2020
Transferaufwandsquote =	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	45,3%	45,8%	45,3%	44,8%	44,9%

Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Eine geringere Quote kann insofern als gut bewertet werden.

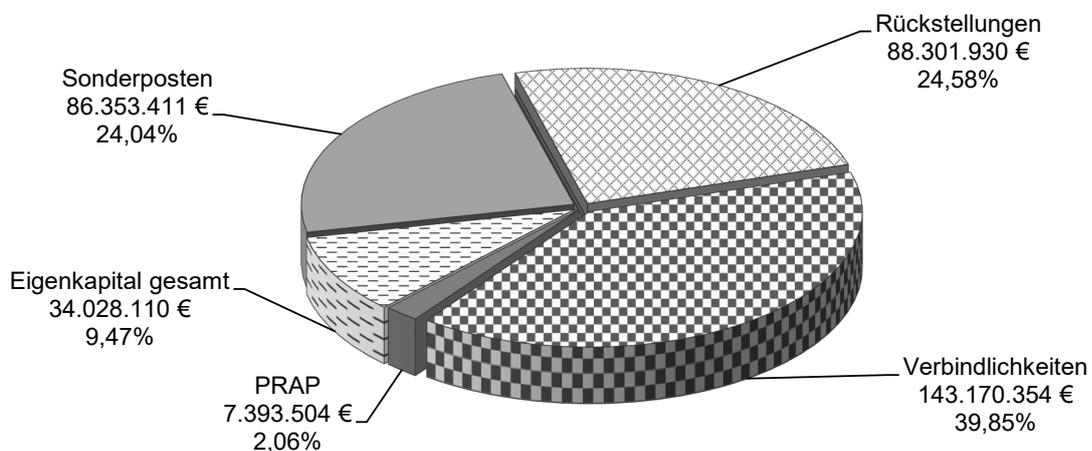
1. Aktivseite der Bilanz zum 31.12.2020



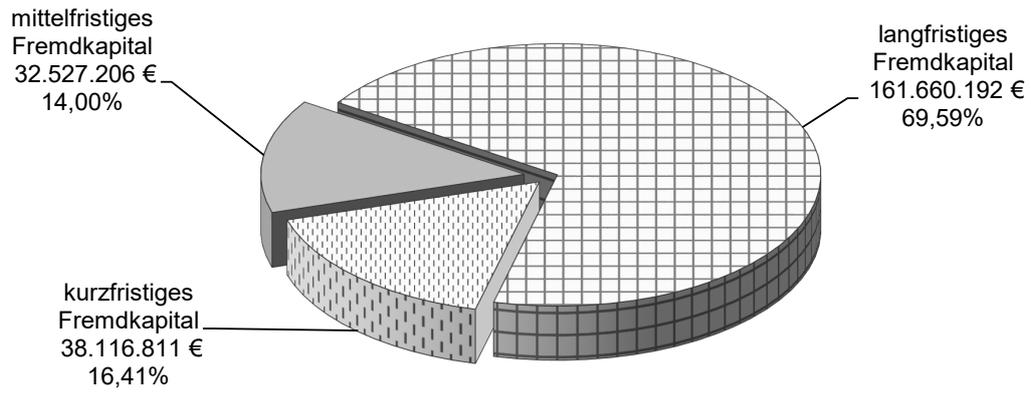
2. Eigenkapitalquote 1 und 2 (siehe Kennzahl 2. und 3.)



3. Passivseite der Bilanz zum 31.12.2020



4. Fremdkapital zum 31.12.2020



HSK – Umsetzung

Ergebnis zum 31.12.2020

Erläuterungen zur Umsetzungstabelle des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) 2020 mit dem Ergebnis zum 31.12.2020:

In der Umsetzungstabelle zum HSK 2020 werden solche Maßnahmen aufgeführt, deren Ergebnisverbesserung gemäß beschlossenen HSK 2020 im Jahr 2020 wirken sollte. Dem entsprechend wird die Maßnahme 39 (Zentralisierung Sportanlagen – Aufgabe Sportplatz Heimstraße / Germaniastraße), die in 2020 noch nicht wirken sollte, nicht in dem Bericht aufgeführt.

Insgesamt wurden die geplanten Haushaltsverbesserungen i. H. v. 10.844,2 T € um 375,1 T € unterschritten, was einer tatsächlichen Ergebnisverbesserung von 10.469,1 T € und somit einer Zielerreichung von 96,5 % entspricht.

Anhand des Erreichungsgrades der einzelnen Maßnahmen wird deutlich, dass die Maßnahmen 5, 6, 8, 23, 25, 28, 30, 34, 38, 44, 58, 61, 66, 67, 70, 74 und 76 nicht oder nicht vollständig realisiert werden konnten.

Maßnahmenbezogene Erläuterungen zu den Ursachen von Planabweichungen befinden sich in der Spalte „Begründung“ der Umsetzungstabelle. Dabei ist insbesondere zu beachten, dass die Gesamtabweichung weit überwiegend durch die Nichterreichung der Maßnahme 66 (alternative Nutzung von Liegenschaften -> Vermarktung Grundstücke) bedingt ist. Die Erträge aus der geplanten Vermarktung von Grundstücken im Bebauungsplan Nr. 36 Ka-Me „Wohnbebauung südlich Dorf Methler“ sind dabei nicht gänzlich entfallen, sondern werden nun, nach Schaffung des Planungsrechts, zu einem späteren Zeitpunkt realisiert. Ohne die Verschiebung dieser Erträge hätte die Zielerreichung des HSK über 100% gelegen.

Umsetzung der einzelnen HSK-Maßnahmen

Ergebnis zum 31.12.2020

		Summe	*10.844,2 T€	-375,1 T€	10.469,1 T€	96,5%	
Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2020	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2020	Erreichungsgrad	Begründung
2	10.1	Interkommunale Zusammenarbeit	20,0	1,7	21,7	108,5%	Aufgrund der durch die COVID-19-Pandemie bedingten Mehranschaffungen im Schulbereich über die Einkaufsgemeinschaft Citeq konnte hier wiederum kostengünstiger beschafft werden, was sich positiv auf die Abschreibungen in den Folgejahren auswirken wird.
4	70.1	Aufwandsreduzierung bei Dienstleistungen von Fachberatern und Fachingenieuren	27,0	11,8	38,8	143,7%	Leistungen externer Fachingenieurinnen und Fachingenieure werden zur Zeit nur in einem sehr geringen Umfang benötigt, da aufgrund der Besetzung zweier Fachingenieur/innenstellen, diese Leistungen durch den FB 70 eigenständig erbracht werden können. Darüber hinaus gehende externe Beratungsleistungen werden i.d.R. zur Vorbereitung geplanter Investitionsmaßnahmen durchgeführt und sind somit aktivierungsfähig.
5	70.1	Aufwandsreduzierung bei baulicher Unterhaltung	* 308,5	-87,1	221,4	71,8%	Der HSK-Planwert musste aufgrund eines Planungsfehlers von 359,0 T€ auf 308,5 T€ angepasst werden. Aufgrund der HSK-Maßnahme wurden die Aufwendungen auf das dringend notwendige Maß zurückgefahren. In Folge dessen kommt es immer häufiger zu der Notwendigkeit, unaufschiebbare Unterhaltungsmaßnahmen durchzuführen. Daher kann das angestrebte Einsparziel nicht erreicht werden.
6	70.1	Aufwandsreduzierung bei der Bewirtschaftung von Grundstücken (Wartung)	-4,3	-34,9	-39,2	-711,6%	Es werden nur die gesetzl. oder zur Erhaltung der Gewährl. vorgeschriebenen Wartungen an den städt. Gebäuden oder darin vorhandenen techn. Anlagen durchgeführt. Die Wartungen werden jedoch immer umfangreicher (zusätzl. Lüftungstechnik, Brandmeldeanlagen, Fahrstühle, usw.) u. damit kostenintensiver. Dies lässt sich mit dem zu Beginn des HSK festgeschriebenen Budget für die Bewirtschaftung nicht mehr verwirklichen, so dass darüber hinausgehende Aufw. erforderlich sind.
7	70.1	Aufwandsreduzierung Reinigung	69,5	5,3	74,8	107,6%	Im Jahr 2020 wurde weniger Reinigungsschemie verwandt. Dies lag vor allem an der stadtweiten Vereinheitlichung der Reinigungsmittel und Sanitärprodukte.
8	23.1	Kürzung Geschäftsbedürfnisse Rat und Ausschüsse - Sachaufwand -	13,4	-1,3	12,1	90,3%	Aufgrund der Vergrößerung des Rates nach der Kommunalwahl 2020 (+ 1 Fraktion; + 5 Ratsmitglieder) konnte das Konsolidierungspotential nicht vollständig realisiert werden.
9	23.1	Reduzierung Dienstreisekostenentschädigung	18,5	3,8	22,3	120,5%	Durch die COVID-19-Pandemie wurden fast alle Dienstreisen abgesagt.
10	23.1	Zuschussreduzierung Städtepartnerschaften	7,2	47,9	55,1	765,3%	Sämtliche Fahrten und Begegnungen wurden aufgrund der COVID-19-Pandemie abgesagt.
12	10.3	Senkung Portokosten	10,0	0,0	10,0	100,0%	
16	23.1	Verringerung Öffentlichkeitsarbeit	2,7	0,0	2,7	100,0%	

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2020	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2020	Erreichungsgrad	Begründung
17	37	Mehrerträge bei Kostenersatz und Brandschauggebühr	14,0	0,0	14,0	100,0%	
18	51.3	Minderaufwand für die Schülerbeförderung	2,5	2,2	4,7	188,0%	Reduzierung des gemeinsamen Sportunterrichtes des Schulverbundes Südschule und damit Reduzierung der Aufwendungen für die Schülerbeförderung. Aufgrund der COVID-19-Pandemie waren nur stark eingeschränkt gemeinsame Veranstaltungen der Schulstandorte möglich.
19	51.3	Minderaufwand für Lernmittel	24,2	7,1	31,3	129,3%	Das Konsolidierungspotential konnte leicht verbessert werden, da die Lernmittel, insbesondere durch die Realschule, nicht im möglichen Umfang angefordert wurden.
20	51.3	Schulraumentwicklung	94,9	0,0	94,9	100,0%	
21	51.3	Nutzungsentgelt Schwimmbad (Schulen)	65,9	44,6	110,5	167,7%	Das Rechnungsergebnis wurde insbesondere von der COVID-19-Pandemie beeinflusst. Der Schwimmunterricht der Schulen konnte nur in 2 Quartalen umfangreicher stattfinden.
23	51.3	Landesprogramm Kultur und Schule	3,0	-1,5	1,5	50,0%	Der Eigenanteil für das Projekt Kultur und Schule im Schuljahr 2019/20 an der Gesamtschule wurde in Abstimmung mit der Schulleitung durch Minderaufwendungen im Bereich der Lehr- und Arbeitsmittel erbracht.
24	51.3	Unterrichtsmaterialien	2,0	0,0	2,0	100,0%	
25	40.1	Anhebung Eintrittsgelder kult. Veranstaltungen	101,0	-124,6	-23,6	-123,4%	Massiver Einnahmerückgang aufgrund des durch die COVID-19-Pandemie bedingten Ausfalls von Theaterveranstaltungen.
26	40.1	Verzicht kult. Außenveranstaltungen	* 6,4	213,4	219,8	3434,4%	Der HSK-Planwert musste aufgrund eines Planungsfehlers von 6,9 T€ auf 6,4 T€ angepasst werden. Der durch die COVID-19-Pandemie bedingte Ausfall von Veranstaltungen führt zu erheblich reduzierten Honorarzahllungen und Zahlungen für Dienstleistungen.
27	VHS	Senkung Verbandsumlage VHS	30,0	3,2	33,2	110,7%	Die Fortschreibung der Dynamisierung der Landesförderung nach WbG führte zu einer annähernd stabilen Ertragslage; Minderaufwendungen im Bereich Honorare beeinflussten die Verbandsumlage zusätzlich.
28	40.02	Reduzierung Zuschuss Musikschule	89,4	-13,3	76,1	85,1%	Aufgrund der COVID-19-Pandemie konnten einige Kurse nicht durchgeführt werden. Zudem wurde pauschal allen Teilnehmern eine halbe Monatsgebühr zurückerstattet. Mit dem neuen Schuljahr ab August 2020 musste zudem ein leichter Rückgang der Schülerzahlen und eine geringere Auslastung der Kurse verzeichnet werden. Diese Gebührenauffälle konnten durch Minderaufwendungen bei den Honorarkosten nur teilweise kompensiert werden.

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2020	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2020	Erreichungsgrad	Begründung
29	40.01	Aufwandsminderung Stadtbücherei	2,0	0,0	2,0	100,0%	
30	40.01	Entgelte Stadtbücherei	5,0	-8,8	-3,8	-176,0%	Durch die Schließung der Bücherei (Covid-19-Pandemie) wurden die Mahngebühren mehrfach für insgesamt 4 Monate ausgesetzt. Die Zahl der aktiven Benutzer ist zurückgegangen (2020: 2352, 2019: 2620). Die Jahresöffnungszeiten der Bücherei sind gesunken von 1.550 in 2019 auf 974 in 2020.
31	30.3	Zuschüsse Verbände	5,0	0,0	5,0	100,0%	
33	51.1	Abbau Wichtelgruppe	28,8	0,0	28,8	100,0%	
34	51.2	Reduzierung Unterhaltungsaufwand Spiel- und Bolzplätze	*-11,0	-5,4	-16,4	50,9%	Der HSK-Planwert musste aufgrund eines Planungsfehlers von -7,7 T€ auf -11,0 T€ angepasst werden. Aufgrund von Mehraufwendungen u. a. für die Spielflächen Sesekepark und An der Körne ergibt sich keine Einsparung.
38	51.3	Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte für Sportanlagen (Kurs- und Fremdnutzung)	* 10,0	-22,4	-12,4	-224,0%	Der HSK-Planwert musste aufgrund eines Planungsfehlers von 15,5 T€ auf 10 T€ angepasst werden. Das Rechnungsergebnis wurde insbesondere von der COVID-19-Pandemie beeinflusst, da in 2020 die entgeltpflichtige Nutzung der Turn- und Sporthallen sowie Sportanlagen durch Vereine und andere Nutzer kaum stattfinden konnte.
40	51.3	Nutzungsentgelt Schwimmbad (Vereine)	-51,0	111,9	60,9	219,4%	Das Rechnungsergebnis wurde insbesondere von der COVID-19-Pandemie beeinflusst, da in 2020 die Schwimmbadnutzung der Vereine im Trainingsbetrieb und insbesondere auch im Wettkampfbetrieb kaum stattfinden konnte.
41	51.3	Zuschüsse an Sportvereine	24,0	0,0	24,0	100,0%	
43	60.2	Fassadenprogramm Denkmäler	4,5	0,0	4,5	100,0%	
44	30.3	Unterkunftssituation	112,0	-112,5	-0,5	-100,4%	Der frapierende Einbruch bei den Benutzungsgebühren ist durch den starken Rückgang der zahlungspflichtigen Personen bedingt.
45	20.4	Gewinnausschüttung GSW	210,4	196,4	406,8	193,3%	Die Gewinnausschüttung der GSW ist höher ausgefallen als geplant.

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2020	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2020	Erreichungsgrad	Begründung
47	20.4	Gewinnausschüttung SEK	2.500,0	0,0	2.500,0	100,0%	
48	60.1	Aufwandsreduzierung Straßenbeleuchtung/ Lichtsignalanlagen	90,7	0,0	90,7	100,0%	
52	60.2	ÖPNV - Angebote - Taxibus	8,0	0,0	8,0	100,0%	
54	70.1	Fremdvergabe Pflege öffentliches Grün	33,5	18,8	52,3	156,1%	Die Fremdvergabe wurde auf das unbedingt notwendige Maß reduziert.
55	20.4	Reduzierung der Verlustübernahme aus der TECHNOPARK KAMEN GmbH	20,0	0,0	20,0	100,0%	
58	20.2	Anpassung Grundsteuerhebesatz	423,6	-5,5	418,1	98,7%	Messbeträge niedriger als erwartet
59	20.2	Anpassung Gewerbesteuersatz	329,8	30,5	360,3	109,2%	Gute Ergebnisse aus Vorjahren
61	20.4	ersparte Schuldzinsen durch HSK Maßnahmen	* 417,1	-14,4	402,7	96,5%	Das Potential beträgt 4% (kalk. Zinsen) der in 2020 realisierten Haushaltsverbesserungen. Durch die Änderung der Planwerte der Maßnahmen 5, 26, 34, 38 und 72 ändert sich auch der Planwert der Maßnahme 61 von ursprünglich 419,5 T € auf 417,1 T €.
62	23.1	Verringerung Repräsentationen	11,5	0,0	11,5	100,0%	
63	10.2	Personalaufwandsreduzierung	808,8	0,0	808,8	100,0%	
64	10.3	Senkung Energiekosten Rathaus -> durch Zielvorgabe -> Energiesparkonzept	5,0	0,0	5,0	100,0%	

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2020	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2020	Erreichungsgrad	Begründung
65	70.1	Senkung Energiekosten sonst. Gebäude (nicht Rathaus) -> durch Zielvorgabe	20,0	0,0	20,0	100,0%	
66	23.2	alternative Nutzung von Liegenschaften -> Vermarktung Grundstücke	827,2	-604,8	222,4	26,9%	Die Erschließung des B-Plangebietes Nr. 36 Ka-Me wird erst in 2021 fertiggestellt. Vorher ist eine Vermarktung nicht möglich. Veräußert wurde eine ehemalige Spielplatzfläche.
67	70.1	Aufwandsminderung für Gebäudereinigung -> Fremdreinigung	20,9	-6,0	14,9	71,3%	Im Rahmen der Covid-19-Pandemiebekämpfung waren Mehraufwendungen bei der Gebäudereinigung und -hygiene erforderlich.
68	70.1	Verringerung des Unterhaltungsaufwandes für Fahrzeuge u. Geräte -> durch Zielvorgabe	11,8	0,0	11,8	100,0%	
69	37	Aufwandsminderung Feuerwehr -> durch Zielvorgabe	-35,0	5,0	-30,0	114,3%	Die Erhöhung des Aufwandes für Dienst- und Schutzkleidung konnte aufgrund geringerer Einsatzzahlen teilweise kompensiert werden.
70	51.3	Zentralisierung Sportanlagen	29,7	-3,6	26,1	87,9%	Die Maßnahme wurde durch die Schaffung der zentralen Sportanlage in der Gutenbergstraße und durch die Stilllegung der Sportanlagen Wilhelm-Bläser-Straße zum Teil umgesetzt, da die Fläche und das Vereinsheim an der Ludwig-Schröder-Straße zwischenzeitlich anders genutzt wird und nicht stillgelegt werden konnte.
71	20.2	Beteiligung von Straßen.NRW an Abwasserbeseitigung	476,8	14,5	491,3	103,0%	Gebührensätze höher als erwartet
72	20.4	Technopark -> Verlustausgleich Nutzung liquider Mittel zur Darlehenstilgung	* 3,1	0,0	3,1	100,0%	Der HSK-Planwert musste aufgrund eines Planungsfehlers von 3,0 T€ auf 3,1 T€ angepasst werden.
73	20.2	Verwaltungsvereinfachung bei der Hundesteuer -> Mehrerträge durch Entfall von Ermäßigungstatbeständen	9,0	0,0	9,0	100,0%	
74	20.2	Mehrerträge durch die Erhöhung des Steuersatzes der Vergnügungssteuer für Geräte in Spielhallen	20,0	-1,4	18,6	93,0%	Aufgrund der Schließung von Gaststätten und Spielhallen wegen der COVID-19-Pandemie, ist das Ergebnis deutlich niedriger als erwartet.
75	20.2	Mehrerträge durch Erhöhung des Hebesatzes für die Grundsteuer A	35,9	0,1	36,0	100,3%	

Nr.	Dienststelle	Bezeichnung der Konsolidierungsmaßnahme	HSK-Planwert (Haushaltsverbesserung)	Abweichung zum HSK-Planwert zum 31.12.2020	realisierte Konsolidierung zum 31.12.2020	Erreichungsgrad	Begründung
76	20.2	Mehrerträge durch Erhöhung des Hebesatzes für die Grundsteuer B	3.501,3	-45,8	3.455,5	98,7%	Messbeträge niedriger als erwartet
77	20.1	Wirtschaftsprüfer -> Prüfung interkommunaler Zusammenarbeit	30,0	0,0	30,0	100,0%	

* Abweichend zur Planung 2020 → siehe Begründung zu den Maßnahmen 5, 26, 34, 38, 61 und 72