



**Jahresabschluss und
Lagebericht zum
31.12.2020**

Inhaltsverzeichnis

1.	Bilanz (Aktiva)	4
2.	Bilanz (Passiva).....	5
3.	Ergebnisrechnung	6
4.	Finanzrechnung.....	8
5.	Anhang zum Jahresabschluss	10
5.1.	Vorbemerkung.....	10
5.2.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	11
5.3.	Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW	12
5.4.	Erläuterung der einzelnen Bilanzpositionen	13
5.5.	Verpflichtungen aus Leasingverträgen gem. § 45 Abs. 2 Zif. 9 KomHVO NRW	29
5.6.	Übersicht über die noch nicht erhobenen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen gem. § 45 Abs. 2 Ziff. 7 KomHVO NRW	29
5.7.	Forderungsspiegel gem. § 45 Abs. 3 i.V.m. § 47 KomHVO NRW	30
5.8.	Verbindlichkeitspiegel gem. § 45 Abs. 3 i.V.m. § 48 KomHVO NRW	31
5.9.	Haftungsverhältnisse	32
5.10.	Eigenkapitalspiegel gem. § 45 Abs. 3 KomHVO NRW	33
5.11.	Anlagenspiegel gem. § 46 KomHVO NRW	34
5.12.	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	35
5.13.	Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	41
5.14.	Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	42
5.15.	Übersicht der Ermächtigungsübertragungen gem. § 45 Abs. 3 KomHVO NRW	47
5.16.	§ 45 Abs. 2 Ziff. 10 KomHVO NRW	66
5.17.	Angaben zum Gleichstellungsplan gem. § 45 Abs. 2 KomHVO NRW	74
5.18.	NKF-Covid-19 Isolierungsgesetz	75
6.	Lagebericht.....	77
6.1.	Bilanz	77
6.2.	Ertragslage	80
6.3.	Finanzlage.....	80
6.4.	NKF – Kennzahlenset NRW	81
6.5.	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind	85
6.6.	Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Dinslaken.....	86
6.7.	Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 2 GO NRW.....	88

1. Bilanz (Aktiva)

A K T I V A		2020	2019
	Corona Isolations Gesetz 19 - FI-AA	3.203.833,76	0,00
1.	Anlagevermögen	740.634.479,81	688.260.390,19
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	150.073,01	162.236,06
1.2	Sachanlagen	541.038.003,05	521.742.457,71
1.2.1	Unbeb. Grundstücke und -stücksgl. Rechte	96.403.949,10	93.950.041,15
1.2.1.1	Grünflächen	73.557.993,40	71.399.894,06
1.2.1.2	Ackerland	1.840.765,76	1.862.755,91
1.2.1.3	Wald, Forsten	322.211,80	334.477,45
1.2.1.4	sonstige unbebaute Grundstücke	20.682.978,14	20.352.913,73
1.2.2	Bebaute Grundstücke und -stücksgl. Rechte	201.857.548,31	195.049.311,67
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	16.559.050,50	16.199.586,96
1.2.2.2	Schulen	123.008.234,61	114.347.141,91
1.2.2.3	Wohnbauten	8.444.178,79	8.904.424,62
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, Betriebsgebäude	53.846.084,41	55.598.158,18
1.2.3	Infrastrukturvermögen	188.668.167,09	187.899.562,13
1.2.3.1	Grund und Boden Infrastrukturvermögen	54.267.536,41	53.812.422,14
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.868.443,71	2.930.047,72
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	72.367.162,15	71.033.418,49
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen etc.	58.624.690,86	59.567.247,80
1.2.3.6	Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	540.333,96	556.425,98
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	1.426.417,28	1.628.025,22
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	811.678,45	704.924,92
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.463.191,01	9.710.262,22
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.975.159,32	7.366.401,37
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	34.431.892,49	25.433.929,03
1.3	Finanzanlagen	199.446.403,75	166.355.696,42
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	166.923.811,75	129.579.771,34
1.3.2	Beteiligungen	18.472.321,00	18.472.321,00
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	3.920.009,45	3.169.495,28
1.3.5	Ausleihungen	10.130.261,55	15.134.108,80
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	10.000.000,00	15.000.000,00
1.3.5.2	an Beteiligungen	92.058,36	94.072,79
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	38.203,19	40.036,01
2.	Umlaufvermögen	33.015.741,68	20.270.343,49
2.1	Vorräte	3.293.496,02	1.076.608,87
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	3.293.496,02	1.076.608,87
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	15.457.217,64	11.308.060,00
2.2.1	öff.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	13.493.809,08	10.488.599,03
2.2.1.1	Gebühren	778.997,85	259.531,62
2.2.1.2	Beiträge	37.744,91	0,00
2.2.1.3	Steuern	3.593.400,09	2.133.096,06
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	7.844.728,41	6.077.997,74
2.2.1.5	Sonstige öff.-rechtl. Forderungen	1.238.937,82	2.017.973,61
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	535.435,74	368.436,51
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	378.573,28	366.400,76
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	9.599,96	2.035,75
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	147.262,50	0,00
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	1.427.972,82	451.024,46
2.4	Liquide Mittel	14.265.028,02	7.885.674,62
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	18.056.737,66	18.385.267,77
Bilanzsumme		794.910.792,91	726.916.001,45

2. Bilanz (Passiva)

P A S S I V A		2020	2019
1.	Eigenkapital	269.473.192,51	271.890.156,34
1.1	Allgemeine Rücklage	277.746.399,17	274.990.681,09
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-8.273.206,66	-3.100.524,75
	davon 2019	-3.100.524,75	
	davon 2020	-5.172.681,91	
2.	Sonderposten	159.815.365,17	161.213.256,57
2.1	für Zuwendungen	99.439.426,71	98.605.029,17
2.2	für Beiträge	50.664.131,20	53.238.145,66
2.3	für den Gebührenaussgleich	3.663.732,00	3.222.983,00
2.4	Sonstige Sonderposten	6.048.075,26	6.147.098,74
3.	Rückstellungen	142.263.637,83	132.846.069,14
3.1	Pensionsrückstellungen	122.174.518,00	114.093.445,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	9.500.000,00	9.500.000,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	725.000,00	151.210,07
3.4	Sonstige Rückstellungen	9.864.119,83	9.101.414,07
4.	Verbindlichkeiten	207.934.972,38	145.066.982,97
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	109.857.822,38	76.144.209,63
4.2.5	vom privaten Kreditmarkt	109.857.822,38	76.144.209,63
4.3	Liquiditätskredite	65.000.000,00	35.000.000,00
4.4	Kreditähnliche Verbindlichkeiten	14.186.106,98	14.910.374,24
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.680.031,35	5.110.486,08
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.892.181,03	4.896.485,47
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	3.342.614,70	2.619.166,60
4.8	Erhaltene Anzahlungen	7.976.215,94	6.386.260,95
5.	Passive Rechnungsabgrenzung	15.423.625,02	15.899.536,43
Bilanzsumme		794.910.792,91	726.916.001,45

3. Ergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2019	Ist-Ergebnis		Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach 2021
		2019	2020			2020	2020		
		EUR	EUR			EUR	EUR		
		1	2	3	4	5	6		
1	Steuern und ähnliche Abgaben	86.110.785,72	86.467.799	0	84.054.467,66	-2.413.331,34	0		
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	54.070.091,76	57.081.724	0	63.353.299,35	6.271.575,49	0		
3 +	Sonstige Transfererträge	6.760.096,63	7.298.103	0	5.499.811,33	-1.798.291,75	0		
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	34.627.362,84	34.064.754	0	30.033.165,28	-4.031.588,56	0		
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.042.016,78	1.928.337	0	1.962.827,32	34.490,29	0		
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.433.989,12	7.401.627	0	6.932.732,43	-468.894,19	0		
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	21.706.350,04	14.044.470	0	17.915.361,75	3.870.892,09	0		
8 +	Aktivierete Eigenleistungen	370.783,25	340.825	0	382.955,41	42.130,41	0		
9 +/-	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0		
10 =	Ordentliche Erträge	212.121.476,14	208.627.638	0	210.134.620,53	1.506.982,44	0		
11 -	Personalaufwendungen	-63.239.389,46	-68.641.974	0	-72.856.480,06	-4.214.505,88	0		
12 -	Versorgungsaufwendungen	-5.550.126,34	-4.586.667	0	-5.718.041,61	-1.131.374,99	0		
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.776.539,19	-33.726.211	-136.891	-30.161.297,73	3.564.913,65	-356.744		
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	-23.851.434,30	-20.049.812	0	-20.680.574,74	-630.762,45	0		
15 -	Transferaufwendungen	-88.646.916,87	-92.114.078	0	-91.700.624,29	413.453,81	0		
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.203.865,93	-6.598.631	-137.893	-9.719.790,56	-3.121.159,32	0		
17 =	Ordentliche Aufwendungen	-227.268.272,09	-225.717.374	-274.785	-230.836.808,99	-5.119.435,18	-356.744		
18 =	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-15.146.795,95	-17.089.736	-274.785	-20.702.188,46	-3.612.452,74	-356.744		
19 +	Finanzerträge	13.805.592,77	13.804.230	0	13.911.023,61	106.793,61	0		
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.759.321,57	-2.755.699	0	-1.585.350,82	1.170.348,18	0		
21 =	Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	12.046.271,20	11.048.531	0	12.325.672,79	1.277.141,79	0		
22 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)	-3.100.524,75	-6.041.205	-274.785	-8.376.515,67	-2.335.310,95	-356.744		
23 +	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	3.203.833,76	3.203.833,76	0		
24 -	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0		
25 =	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0	3.203.833,76	3.203.833,76	0		
26 =	Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-3.100.524,75	-6.041.205	-274.785	-5.172.681,91	868.522,81	-356.744		
27 -	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0,00	0,00	0		
28 =	Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)	-3.100.524,75	-6.041.205	-274.785	-5.172.681,91	868.522,81	-356.744		
29 +	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-295.654,00	0	0	-2.762.593,17	-2.762.593,17	0		
30 +	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0		

Ifd. Nr.		Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortgeschrie- bener Ansatz	davon Ermächti- gungsüber- tragungen aus 2019	Ist-Ergebnis		Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächti- gungsüber- tragungen nach 2021
			2019	2020			2020	2020		
			EUR	EUR			EUR	EUR		
			1	2	3	4	5	6		
31	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	2.675.707,17	0	0	6.875,09	6.875,09	0		
32	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	2.505,66	0	0	0,00	0,00	0		
33	=	Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)	2.382.558,83	0	0	-2.755.718,08	-2.755.718,08	0		

4. Finanzrechnung

lfd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2019	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2019 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	86.208.510,35	86.467.799	0	81.556.712,09	-4.911.086,91	0
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	50.111.696,54	52.628.145	0	58.614.500,82	5.986.355,52	0
3 +	Sonstige Transfereinzahlungen	5.903.630,28	6.481.500	0	4.552.790,99	-1.928.709,01	0
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.159.626,93	29.198.357	0	26.089.957,93	-3.108.399,07	0
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.061.518,60	1.928.337	0	1.920.333,58	-8.003,45	0
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	6.954.577,78	7.401.627	0	7.980.106,81	578.480,19	0
7 +	Sonstige Einzahlungen	5.279.837,04	5.465.017	0	4.898.030,29	-566.986,71	0
8 +	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.800.032,78	13.804.230	0	13.877.751,28	73.521,28	0
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	200.479.430,30	203.375.012	0	199.490.183,79	-3.884.828,16	0
10 -	Personalauszahlungen	-50.815.369,11	-54.741.545	0	-54.121.001,51	620.543,60	0
11 -	Versorgungsauszahlungen	-5.905.662,30	-4.586.667	0	-5.394.091,61	-807.424,99	0
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.679.211,30	-34.655.145	-136.891	-31.101.411,47	3.553.733,23	-356.744
13 -	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.809.221,13	-2.771.576	0	-1.590.577,20	1.180.998,80	0
14 -	Transferauszahlungen	-89.951.367,05	-91.641.416	0	-91.759.152,66	-117.736,21	0
15 -	Sonstige Auszahlungen	-5.178.789,79	-6.317.062	-137.893	-5.084.513,54	1.232.548,10	0
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-182.339.620,68	-194.713.411	-274.785	-189.050.747,99	5.662.662,53	-356.744
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	18.139.809,62	8.661.601	-274.785	10.439.435,80	1.777.834,37	-356.744
18 +	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.441.929,85	9.930.036	0	5.028.498,74	-4.901.537,43	0
19 +	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	705.817,86	4.832.500	0	3.850.723,46	-981.776,54	0
20 +	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	2.000,00	0	0	0,00	0,00	0
21 +	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	100.695,72	1.101.800	0	842.267,27	-259.532,73	0
22 +	Sonstige Investitionseinzahlungen	208.655,84	3.856	0	13.090,73	9.234,73	0
23 =	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.459.099,27	15.868.192	0	9.734.580,20	-6.133.611,97	0
24 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-513.807,69	-2.489.649	-989.649	-1.260.598,48	1.229.050,30	-1.232.991
25 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-22.699.444,34	-106.716.990	-44.785.898	-32.100.649,28	74.616.340,95	-67.651.352
26 -	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-5.285.665,08	-10.151.406	-5.511.247	-4.588.272,01	5.563.134,29	-4.666.206
27 -	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-217.805,63	-37.844.540	-11.893.040	-37.544.040,41	300.500,00	-300.000
28 -	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-1.334.298,02	-2.884.324	-811.215	-2.070.674,57	813.649,46	-1.481.000
29 -	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.721.842,59	-4.435.662	-1.389.671	-5.162.353,59	-726.691,15	0
30 =	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-31.772.863,35	-164.522.572	-65.380.720	-82.726.588,34	81.795.983,85	-75.331.549

lfd. Nr.	Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2019	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2019 EUR	2020 EUR	EUR	2020 EUR	EUR	2021 EUR
		1	2	3	4	5	6
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-26.313.764,08	-148.654.380	-65.380.720	-72.992.008,14	75.662.371,88	-75.331.549
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-8.173.954,46	-139.992.779	-65.655.505	-62.552.572,34	77.440.206,25	-75.688.293
33	+ Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	23.270.852,00	81.376.306	0	41.635.426,00	-39.740.880,00	0
34	+ Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten zur Liquiditätssicherung	5.000.000,00	0	0	30.000.000,00	30.000.000,00	0
35	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	-5.228.523,24	-7.239.032	0	-7.758.215,98	-519.184,01	0
36	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0,00	0,00	0
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	23.042.328,76	74.137.274	0	63.877.210,02	-10.260.064,01	0
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	14.868.374,30	-65.855.505	-65.655.505	1.324.637,68	67.180.142,24	-75.688.293
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.861.039,53	0	0	7.628.998,29	7.628.998,29	0
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-100.415,54	0	0	300.033,39	300.033,39	0
41	= Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40)	22.628.998,29	-65.855.505	-65.655.505	9.253.669,36	75.109.173,92	-75.688.293

5. Anhang zum Jahresabschluss

5.1. Vorbemerkung

Zum 18. Dezember 2019 ist das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz (2. NKFVG NRW) in Kraft getreten. Außerdem hat seit dem 1. Januar 2020 die Kommunale Haushaltsverordnung NRW (KomHVO) die bisherige Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) abgelöst.

Sowohl das 2. NKFVG NRW als auch die KomHVO NRW enthalten zahlreiche Neuerungen für die Haushaltsplanung, Finanzbuchhaltung und die Aufstellung der Jahresabschlüsse und Gesamtabchlüsse.

Wie auch schon im Jahresabschluss 2019 wurden diese neuen gesetzlichen Regelungen auch bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2020 berücksichtigt und der Anhang wurde um die zusätzlich geforderten Angaben und Anlagen ergänzt.

Auf die jeweiligen Gesetzesänderungen und Anpassungen im Einzelnen wird an den entsprechenden Stellen im Lagebericht eingegangen.

Gemäß § 45 KomHVO NRW sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist zu beschreiben. Ebenfalls sind besondere Sachverhalte zu erläutern.

Dem Anhang sind zudem ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel nach den §§ 46 bis 48 KomHVO NRW beizufügen. Zudem ist nach den neuen Regelungen auch ein Eigenkapitalspiegel beizufügen.

Die COVID-19-Pandemie führt für den städtischen Haushalt zu zahlreichen Belastungen durch Mehraufwendungen und Mindererträgen. Gem. § 5 des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes ist es im Jahresabschluss 2020 möglich diese Belastungen als außerordentlichen Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung einzustellen und bilanziell gesondert zu aktivieren.

Für den Jahresabschluss 2020 der Stadt Dinslaken wurden Belastungen in Höhe von 3.203.833,76 Euro ermittelt und gem. NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes sowohl in der Ergebnisrechnung gebucht als auch in der Bilanz aktiviert. Die genaue Ermittlung des Betrages wird unter Punkt 5.18 dargestellt.

Die mit dem Jahresabschluss 2020 erstmalig anzusetzende Bilanzierungshilfe ist, unter Berücksichtigung ihrer Fortschreibung, beginnend im Haushaltsjahr 2025 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben.

Der Stadt Dinslaken steht im Jahr 2024 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2025 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen. Über die Entscheidung ist ein Beschluss des zuständigen Organs für den Beschluss über die Haushaltssatzung herbeizuführen.

5.2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierung und Bewertung aller Aktiva und Passiva der Bilanz auf den 31.12.2020 basiert auf den einschlägigen Bestimmungen der GO NRW und der KomHVO NRW, dem Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF Einführungsgesetz NRW), den NKF-Weiterentwicklungsgesetzen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB).

Die Gliederung der Bilanz ergibt sich aus § 42 KomHVO NRW, die Gliederung der Ergebnis- und Finanzrechnung ergibt sich aus § 2 KomHVO NRW.

Bei der Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden finden die §§ 33 bis 37 KomHVO NRW und die §§ 42 bis 44 KomHVO NRW entsprechende Anwendung, soweit nicht Sonderregelungen gemäß §§ 56 und 57 KomHVO NRW zu beachten sind.

Die Ermittlung der Wertansätze für die Eröffnungsbilanz auf den 01.01.2009 ist auf der Grundlage von vorsichtig geschätzten Zeitwerten durch geeignete Verfahren vorgenommen worden (§ 55 KomHVO NRW). Nach § 92 GO NRW gelten die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte der Vermögensgegenstände für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Die Bewertungsanforderungen des § 33 KomHVO NRW wurden beachtet. Vermögenszugänge des Jahres 2020 wurden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Grundsätzlich waren für den Jahresabschluss 2020 die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend, die schon bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz und bei den vorangegangenen Jahresabschlüssen angewandt wurden. Abweichungen ergeben sich nur bei Regelungen, die speziell für die Eröffnungsbilanz Geltung hatten.

Gem. § 33 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO sind das Vermögen und die Schulden wirklichkeitsgetreu zu bewerten. Alle namentlich vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, wurden berücksichtigt, selbst wenn diese erst zwischen dem Abschlussstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind.

Gem. § 36 Abs. 2 KomHVO besteht die Möglichkeit des sog. „Komponentenansatzes“. Dieser besagt, dass sowohl bei Gebäuden für einzelne Gebäudebestandteile als auch bei Straßen für Unterbau und Deckschicht (sog. Komponenten) unterschiedliche Nutzungsdauern bestimmt werden dürfen.

Von dieser Möglichkeit wurde allerdings bei der Stadt Dinslaken kein Gebrauch gemacht und eine Unterscheidung einzelner Komponenten erfolgt nicht.

Außerdem können gem. § 36 Abs. 2 Nr. 3 KomHVO Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, unmittelbar als Aufwand verbucht werden. In diesem Fall wird die Auszahlung der laufenden Verwaltungstätigkeit zugeordnet.

Seit dem Haushaltsjahr 2020 wird die neue Wertgrenze von 800 Euro zugrunde gelegt und Anschaffungs- bzw. Herstellkosten die diesen Wert nicht übersteigen in voller Höhe als Aufwand in die Ergebnisrechnung gebucht.

5.3. Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW

Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen, die nicht mehr zur Erfüllung der Aufgaben in absehbarer Zeit benötigt werden, sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Verrechnungen werden am Ende der Ergebnisrechnung (Zeile 29 bis 33) nachrichtlich ausgewiesen.

In 2020 handelte es sich um folgende Sachverhalte:

Ertrag / Aufwand	Erläuterung	Betrag in Euro
Ertrag	Verkaufserlöse von verschiedenen Grundstücken über den Buchwert	2.762.593,17
	Erhöhung der Allg. Rücklage	2.762.593,17

Die Entwicklung der Allgemeinen Rücklage ist unter Punkt 5.4 / Passiva / 1.4 Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag dargestellt.

5.4. Erläuterung der einzelnen Bilanzpositionen

Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Das immaterielle Vermögen der Stadt Dinslaken besteht ausschließlich aus EDV-Software. Der Bilanzwert für die angeschafften Vermögensgegenstände wird auf der Grundlage der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten ermittelt und, sofern diese einer Abnutzung unterliegen, entsprechend ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Unentgeltlich erworbene oder selbst hergestellte immaterielle Vermögensgegenstände werden gemäß § 44 Abs. 1 KomHVO NRW nicht bilanziert.

1.2 Sachanlagen

Das Sachanlagevermögen, welches in der Eröffnungsbilanz zu vorsichtig geschätzten Zeitwerten im Wesentlichen auf der Grundlage von Wiederbeschaffungszeitwerten angesetzt worden war, wurde (mit Ausnahme des Grundvermögens, das nicht abgeschrieben wird) um die planmäßigen Abschreibungen vermindert. Zugänge wurden mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Vereinfachungsverfahren wurden angewandt. Gruppenwerte wurden im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung in der Eröffnungsbilanz gebildet. Sie werden planmäßig abgeschrieben. Die in der Eröffnungsbilanz gebildeten Festwerte bleiben in ihrer Höhe in der Schlussbilanz unverändert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände und entsprechend den gesetzlichen Vorschriften linear vorgenommen.

Anschaffungs- und Herstellkosten für bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 800,00 Euro ohne Umsatzsteuer werden gem. § 36 Abs. 3 KomHVO unmittelbar als Aufwand gebucht.

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine nutzbaren Gebäude befinden. Es wird unterschieden zwischen

- Grünflächen
- Ackerland
- Wald, Forsten
- Sonstige unbebaute Grundstücke

Erbbaugrundstücke werden unter dem Punkt „Sonstige unbebaute Grundstücke“ bilanziert.

Den unbebauten Grundstücken werden auch Grundstücke zugeordnet, die eine, im Verhältnis zum Bodenwert und Größe der Fläche, Bebauung mit geringem Wert aufweisen.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei den bebauten Grundstücken handelt es sich um Grundstücke, auf denen sich ein Gebäude befindet. Dazu zählen die Kinder- und Jugendeinrichtungen, Schulen, Wohnbauten oder Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur zu dienen bestimmt sind. Dazu gehören die Verkehrs- sowie Ver- und Entsorgungseinrichtungen.

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

In der o.g. Bilanzposition ist sämtlicher Grund und Boden des städtischen Infrastrukturvermögens angesetzt. Im Wesentlichen handelt es sich um die Straßengrundstücke.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zu der Bilanzposition „Brücken und Tunnel“ gehören alle oberirdischen ingenieurtechnischen Bauwerke, unabhängig von ihrer tatsächlichen Nutzung für Fußgänger, Straßen- oder Schienenverkehr.

1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

Es befinden sich keine Gleisanlagen im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Dinslaken.

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zu den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen sind sämtliche baulichen Teile des Kanalnetzes, z.B. Kanäle, Grundstücksanschlüsse, Straßenabläufe, zu zählen. Dazu gehören auch die maschinellen Teile des Kanalnetzes, z.B. Dauerpumpwerke, sowie Regenrückhaltebecken und Regenwasserbehandlungsanlagen.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

In der o.g. Bilanzposition sind neben den Straßen, Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen auch die sich im Straßenraum befindlichen Vermögensgegenstände wie Parkscheinautomaten und Buswartehallen erfasst.

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Unter dem Bilanzposten „Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens“ sind solche gemeindlichen Infrastrukturbauten anzusetzen, die im Bilanzbereich Infrastrukturvermögen nicht unter den zuvor genannten Bilanzposten anzusetzen sind.

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Im Jahresabschluss 2017 wurden erstmalig Bauten auf fremden Grund und Boden bilanziert. Es handelt sich hierbei um die Flüchtlingsunterkünfte der „An der Fliehbürg“, welche auf angepachteten Grundstücken errichtet wurden.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler sind die Vermögensgegenstände deren Erhaltung und Pflege wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im städtischen Interesse liegt. Hierunter fallen z.B. Gemälde, Skulpturen, Antiquitäten, Sammlungen, Denkmäler.

Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler wurden in der Eröffnungsbilanz mit ihrem dauerhaften Versicherungswert, darüber hinaus aus Vereinfachungsgründen mit einem Erinnerungswert erfasst.

In den Folgejahren wurden Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dem Bilanzposten „Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge“ sind die technischen Gegenstände anzusetzen, die der gemeindlichen Leistungserstellung bzw. der Aufgabenerfüllung dienen. Hauptsächlich handelt es sich um die städtischen Fahrzeuge im Bereich des DIN-Services und des Feuerschutzes und Rettungsdienstes.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierzu gehören alle beweglichen Vermögensgegenstände, die dem allgemeinen Geschäftsbetrieb dienen, z.B. Hardware, Tische, Stühle, Sportgeräte in den Sporteinrichtungen, Spielzeuge in den Kindertageseinrichtungen, Vermessungsgeräte, Ausrüstung des Feuerschutzes und Rettungsdienstes.

Grundsätzlich gilt nach § 33 Abs.1 Nr. 2 KomHVO der Grundsatz der Einzelbewertung. In Einzelfällen wird hiervon abgewichen, wenn die Anschaffung der Vermögensgegenstände in einem engen zeitlichen und sachlichen Zusammenhang stehen, wie z.B. bei der Neuausstattung neuer Schulgebäude.

Der Medienbestand in der Bibliothek wird als Festwert bilanziert.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Unter der o.g. Bilanzposition sind geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen anzusetzen. Im Wesentlichen handelt es sich um Hoch- und Tiefbaumaßnahmen, die im lfd. Jahr nicht abgeschlossen und in den Folgejahren fortgeführt wurden.

1.3 Finanzanlagen

Unter der Bilanzposition „Finanzanlagen“ werden die Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere und Ausleihungen erfasst, die mit der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Verbindung mit den betreffenden Organisationen herzustellen, oder die langfristigen Anlagezwecken dienen.

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bei der o.g. Bilanzposition sind die Anteile an Unternehmen auszuweisen, bei denen die Stadt Dinslaken einen beherrschenden Einfluss ausübt. Ein beherrschender Einfluss wird bei einem unmittelbaren oder mittelbaren Kapitalanteil von über 50 % angenommen.

	Städtischer Anteil	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2019
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		166.923.811,75	129.579.771,34
Stadtwerke Dinslaken GmbH	100,00%	166.848.811,75	129.504.771,34
DIN-Event GmbH	100,00%	25.000,00	25.000,00
Prozent GmbH	100,00%	25.000,00	25.000,00
DIN FLEG GmbH	100,00%	25.000,00	25.000,00

Mit der Sitzungsvorlage Nr. 2122 wurde am 10.10.2019 vom Rat der Stadt Dinslaken eine in mehreren Schritten erfolgende Einzahlung über insgesamt 51,89 Mio. Euro in das Stammkapital der Stadtwerke Dinslaken GmbH beschlossen. Hintergrund hierbei waren die anstehenden Zukunftsinvestitionen der Gesellschaft, die den Kapitalbedarf der Gesellschaft steigen lassen. Aufgrund dessen sind im Jahr 2020 Zahlungen in Höhe von 36.502.000,00 Euro geflossen.

Zudem erfolgte gem. Ratsbeschluss vom 13.07.2017 (Vorlage Nr. 1278) eine Einlage in die Kapitalrücklage der Stadtwerke Dinslaken GmbH in Höhe von 842.040,041 Euro, mit der Maßgabe, dass diese den Betrag in die Dinslakener Bäder GmbH einlegt.

Hinweise auf einen Wertberichtigungsbedarf bei den übrigen Anteilen an verbundenen Unternehmen waren nicht vorhanden.

1.3.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Stadt an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht einer dauerhaften Verbindung zu diesen Unternehmen und Einrichtungen gehalten werden und bei denen die Stadt 50% oder weniger der Anteile hält.

	Städtischer Anteil	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2019
1.3.2 Beteiligungen		18.472.321,00	18.472.321,00
Duisburger Verkehrsgesellschaft AG	0,10%	34.774,00	34.774,00
Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH	21,00%	8.829,00	8.829,00
VHS-Zweckverband Dinslaken-Voerde-Hünxe	50,00%	95.340,00	95.340,00
Wohnbau Dinslaken GmbH	17,85%	18.333.378,00	18.333.378,00

Hinweise auf einen Wertberichtigungsbedarf bei den Beteiligungen waren nicht vorhanden.

1.3.3 Sondervermögen

Sondervermögen ist nicht vorhanden.

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Wertpapiere des Anlagevermögens sind alle Wertpapiere, die auf Dauer gehalten werden und keine verbundenen Unternehmen, Beteiligungen oder Sondervermögen darstellen.

	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2019
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.920.009,45	3.169.495,28
Kommunaler Versorgungsrücklagen-Fonds	3.920.009,45	3.169.495,28

Bei dem Kommunalen Versorgungsrücklagen Fonds handelt es sich um die Sonderrücklage nach dem Versorgungsfondsgesetz. Die Rücklage wurde über die Rheinische Versorgungskasse in einen Fonds eingezahlt und mit den historischen Anschaffungskosten angesetzt.

Der Zugang erfolgte aufgrund einer Zuführung zur Rücklage sowie der Wiederanlage von ausgeschütteten Zinsen.

1.3.5 Ausleihungen

Ausleihungen stellen langfristige Forderungen der Stadt dar. Hierbei handelt es sich um Wohnungsbaudarlehen.

Die Ausleihungen wurden im Wesentlichen zum Rückzahlungsbetrag bilanziert.

1.3.5.1 Cash-Pool

Mitte des Jahres 2020 hat die Stadt Dinslaken gemeinsam mit der Stadtwerke Dinslaken GmbH einen Liquiditätsverbund – den sogenannten Cash-Pool – gegründet. Im Rahmen des Cash-Pools können beide Teilnehmer ihre jeweils zur Verfügung stehenden liquiden Mittel auf einem Konto zusammenführen und so Synergieeffekte bei Liquiditätsüberschüssen oder Liquiditätsengpässen nutzen. Die Stadtwerke Dinslaken GmbH ist Träger des Cash-Pools und verwaltet das Cash-Pool-Konto. Zum Stichtag 31.12.2020 wies der Cash-Pool einen Bestand von 10 Mio. Euro aus.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

Unter der o.g. Bilanzposition sind Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse und Leistungen, fertige Erzeugnisse und Waren zu veranschlagen.

Die für die Weiterveräußerung vorgesehenen Grundstücke sind ebenfalls bei der Bilanzposition „Vorräte“ zu veranschlagen. Dazu gehören insbesondere die Grundstücke, die zunächst durch die DIN FLEG GmbH weiterentwickelt und im Anschluss wieder veräußert werden.

Die meisten Vorratsbestände wurden im Geschäftsbereich „DIN-Service“ geführt. Diese wurden mit der Migration 2012 übernommen und auf den Bilanzstichtag fortgeschrieben.

Bei den Aufgaben der Stadt Dinslaken handelt es sich häufig um Dienstleistungen. Die sonstigen Vorratsbestände der Stadt (z.B. Büromaterialien) sind daher von untergeordneter Bedeutung und wurden mangels Wesentlichkeit lediglich mit einem Erinnerungswert von 1,- Euro bewertet.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bei den Forderungen werden öffentlich-rechtliche Forderungen anhand inhaltlicher Kriterien und privatrechtliche Forderungen anhand der Struktur der Debitoren (Zahlungspflichtige) in der Bilanzstruktur differenziert ausgewiesen.

Die Forderungen sind mit dem tatsächlichen Wert zum Bilanzstichtag anzusetzen. Die Höhe und Zuordnung der Forderungen wurden aus der Buchhaltung entnommen.

Nach § 36 Abs. 8 KomHVO NRW wurden bei den Forderungen Abschreibungen in Form von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgenommen, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der sich aus dem beizulegenden Wert am Abschlussstichtag ergibt.

Diese basieren auf einer Auswertung aus der Finanzbuchhaltung. Kriterien für Berichtigungen waren u.a. das Alter der Forderungen und die Art der Forderung (Einnahmeart). So wurden aufgrund des Alters nach einer festgelegten Staffelung prozentuale Abschläge vorgenommen. Bei speziellen Einnahmearten konnten ferner mit vertretbarem Aufwand die Forderungen einzeln untersucht und bewertet werden.

Insgesamt flossen in die Bewertung der Forderungen alle erkennbaren Risiken ein.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Unter der o.g. Bilanzposition sind Wertpapiere mit einem geplanten Verbleib von weniger als einem Jahr anzusetzen. Wertpapiere dieser Art wurden zum Bilanzstichtag von der Stadt Dinslaken nicht gehalten.

2.4 Liquide Mittel

Unter dem Bilanzposten „Liquide Mittel“ sind die Finanzmittel der Stadt Dinslaken in Form von Bar- oder Buchgeld anzusetzen, über die die Stadt als Kassenbestand oder auf Bankkonten frei verfügen kann.

Die liquiden Mittel der Stadt Dinslaken setzen sich aus Zahlungsmitteln auf Barkassen, Giro-, Tagesgeld- und Sparkonten sowie das Guthaben der Frankiermaschine und der Parkscheinautomaten und –uhren zusammen.

3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen, die vor dem Bilanzstichtag stattfinden, jedoch erst nach diesem Zeitpunkt Aufwand darstellen. Die Bildung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten dient der periodengerechten Abgrenzung des Aufwandes.

Der größte Anteil entfällt aber auf die von der Stadt gezahlten Investitionszuschüsse, die mit einer ggf. eintretenden Rückzahlungsverpflichtung im Zweckbindungszeitraum verbunden sind. Dieses gilt auch für weitergeleitete Investitionszuschüsse an Dritte.

Ebenso fallen darunter die Dienstbezüge und die Umlage zur Versorgungskasse für Beamte für den Januar des Folgejahres.

Passiva

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage ist letztendlich die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktivseite) und der Summe aller übrigen Bilanzpositionen der Passivseite.

Jahresfehlbeträge werden mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet, soweit die Ausgleichsrücklage aufgebraucht ist.

Nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz wurde festgestellt, dass einige Ansätze fehlerhaft waren. Die Berichtigungen wurden ergebnisneutral mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Solche Berichtigungen der Eröffnungsbilanz waren letztmalig im Jahresabschluss 2012 möglich.

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen, die nicht mehr zur Erfüllung der Aufgaben in absehbarer Zeit benötigt werden, sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen sind gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Entwicklung der Allgemeinen Rücklage seit der Eröffnungsbilanz wird unter Punkt 1.4 beschrieben.

1.2 Sonderrücklagen

Sachverhalte, die die Bildung einer Sonderrücklage für besondere Zwecke nach § 44 Abs. 4 KomHVO NRW erforderlich machen, liegen nicht vor.

1.3 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage ist Teil des Eigenkapitals, jedoch eine Rücklage eigener Art. Sie dient dazu, im Bedarfsfall den Fehlbetrag in der Ergebnisrechnung zu decken, um den gesetzlich geforderten Haushaltsausgleich (fiktiver Haushaltsausgleich) zu erreichen. Ebenso sollen die im Zuge der Umstellung auf das NKF erstmalig aufgedeckten Belastungen aus Abschreibungen und Rückstellungen in einem Übergangszeitraum abgedeckt werden.

Durch die Fehlbeträge in den Jahren 2009 bis 2012 wurde die Ausgleichsrücklage vollständig aufgezehrt.

Eine Verrechnung der Jahresergebnisse mit der Ausgleichsrücklage bzw. mit der Allgemeinen Rücklage ist erst mit Verwendungsbeschluss des Rates möglich. Für den Jahresabschluss 2019 wird dieser erst im Jahr 2022 gefasst.

Die Entwicklung der Ausgleichsrücklage wird unter Punkt 1.4 beschrieben.

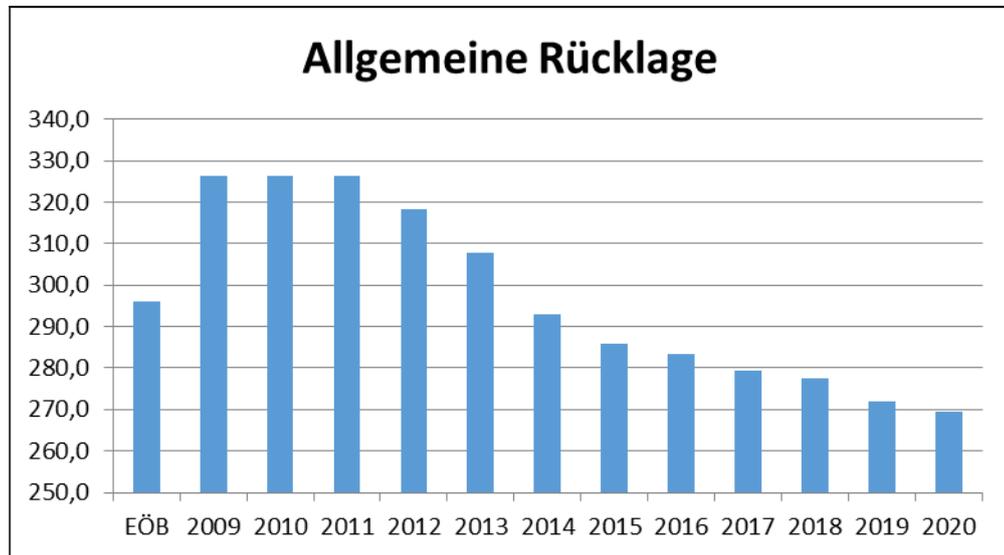
1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Das Jahr 2020 schließt mit einem Fehlbetrag von **5.172.681,91 Euro** ab. Nach Verwendungsbeschluss durch den Rat würden sich die Ausgleichsrücklage bzw. die Allgemeine Rücklage wie folgt darstellen:

	Jahres- ergebnis	Verrechnungen Allg. Rücklage	Ausgleichs- rücklage	Allgemeine Rücklage
Bestand Eröffnungsbilanz			28.776.584,53	295.885.667,68
Entnahme / Zuführung 2009	-4.871.542,54	30.580.717,40	-4.871.542,54	30.580.717,40
Bestand 31.12.2009		30.580.717,40	23.905.041,99	326.466.385,08
Entnahme / Zuführung 2010	1.565.515,16	0,00	1.565.515,16	0,00
Bestand 31.12.2010		30.580.717,40	25.470.557,15	326.466.385,08
Entnahme / Zuführung 2011	-18.811.923,56	0,16	-18.811.923,56	0,16
Bestand 31.12.2011		30.580.717,56	6.658.633,59	326.466.385,24
Entnahme / Zuführung 2012	-14.775.357,82	0,00	-6.658.633,59	-8.116.724,23
Bestand 31.12.2012		30.580.717,56	0,00	318.349.661,01
Entnahme / Zuführung 2013	-13.810.018,32	3.178.565,72	0,00	-10.631.452,60
Bestand 31.12.2013	-13.810.018,32	33.759.283,28	0,00	307.718.208,41
Entnahme / Zuführung 2014	-15.317.320,92	435.694,91	0,00	-14.881.626,01
Bestand 31.12.2014	-29.127.339,24	34.194.978,19	0,00	292.836.582,40
Entnahme / Zuführung 2015	-7.906.809,22	1.054.274,37	0,00	-6.852.534,85
Bestand 31.12.2015	-37.034.148,46	35.249.252,56	0,00	285.984.047,55
Entnahme / Zuführung 2016	-4.610.018,35	2.064.911,76	0,00	-2.545.106,59
Bestand 31.12.2016	-41.644.166,81	37.314.164,32	0,00	283.438.940,96
Entnahme / Zuführung 2017	-5.179.318,89	1.062.612,12	0,00	-4.116.706,77
Bestand 31.12.2017	-46.823.485,70	38.376.776,44	0,00	279.322.234,19
Entnahme / Zuführung 2018	-2.840.291,60	891.297,33	0,00	-1.948.994,27
Bestand 31.12.2018	-49.663.777,30	39.268.073,77	0,00	277.373.239,92
Entnahme / Zuführung 2019	-3.100.524,75	-2.382.558,83	0,00	-5.483.083,58
Bestand 31.12.2019	-52.764.302,05	36.885.514,94	0,00	271.890.156,34
Entnahme / Zuführung 2020	-5.172.681,91	2.755.718,08	0,00	-2.416.963,83
Bestand 31.12.2020	-57.936.983,96	39.641.233,02	0,00	269.473.192,51

Die Bilanz ist grundsätzlich „vor Ergebnisverwendung“ aufzustellen, damit dem Rat das ihm gesetzlich zustehende Entscheidungsrecht über die Ergebnisverwendung nicht genommen wird (siehe Handreichungen des Innenministerium NW, 6. Auflage, S. 1130, S. 2964).

Da die Jahresabschlüsse 2019 und 2020 erst im Kalenderjahr 2022 vom Rat festgestellt werden, können die erforderlichen Umbuchungen der Jahresergebnisse innerhalb des Eigenkapitals noch nicht vorgenommen werden. Somit weicht der Bilanzwert von dieser Aufstellung ab.



2. Sonderposten

In der städtischen Bilanz wurden die Finanzleistungen Dritter, die durch Hingabe von Kapital zur Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen erfolgten, als Sonderposten passiviert. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände.

2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Als Sonderposten für Zuwendungen wurden Sachschenkungen und Finanzleistungen Dritter, bspw. Bund, Land, Kreis, für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Die erhaltenen investiven Zuwendungen stellen zusätzliche Finanzierungsmittel für die gemeindlichen Investitionen dar und sind im Gleichklang mit den bezuschussten Vermögensgegenständen zu bilanzieren.

Es handelt sich größtenteils um Sonderposten aus der Vergangenheit im Bereich der Schulgebäude, Kindergärten, Sportstätten sowie des Straßenvermögens. Aber auch für Lichtsignalanlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Brücken, sonstige Gebäude sowie für die vom Land gewährten Pauschalen sind Sonderposten ermittelt worden.

Gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW werden neben den objektbezogenen Förderungen auch Sonderposten für pauschal gewährte Zuwendungen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz gebildet (allgemeine Investitionspauschale, Schulpauschale, Sportpauschale, Feuerschutzpauschale). Sowohl bei der Schul- als auch bei der Sportpauschale wird nur der investive Anteil als Sonderposten berücksichtigt.

2.2 Sonderposten für Beiträge

Die im Rahmen von Kanal- und Straßenbaumaßnahmen erhobenen Beiträge nach Kommunalabgabengesetz (KAG) bzw. Baugesetzbuch (BauGB) sind mit einem entsprechenden Sonderposten anzusetzen.

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Gebührenhaushalte, die eine haushaltmäßige Überdeckung ausweisen, sind in der Höhe der Überdeckung mit einem entsprechenden Sonderposten in der Bilanz zu berücksichtigen.

Die Unterdeckungen dürfen aufgrund des Realisations- und Imparitätsprinzips nicht bilanziert werden. Ein Ansatz oder eine Verrechnung mit den Unterdeckungen aus anderen Gebührenbereichen ist nicht erlaubt.

Aufgrund von zeitlichen Verzögerungen bei der Erstellung des Entwurfs des Jahresabschlusses 2020 konnten die Betriebsabrechnungen für die kostenrechnenden Einrichtungen nicht rechtzeitig erstellt werden.

Die Ermittlung der Betriebsergebnisse wird nun zeitnah erfolgen und die daraus resultierenden Veränderungen für die Bilanzposition „Sonderposten für den Gebührenaussgleich“ aufgrund von Über- oder Unterdeckungen werden im Rahmen des Jahresabschluss 2021 nachgeholt und gebucht.

2.4 Sonstige Sonderposten

Unter den Sonstigen Sonderposten sind alle sonstigen vermögenswirksamen Leistungen, die der Stadt Dinslaken von Dritten gewährt worden sind, anzusetzen, soweit dabei die Voraussetzungen für die Bildung eines Sonderpostens vorliegen.

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Stellplatzabgabe (bzw. Stellplatzablöse) nach § 51 Abs. 5 und 6 der Landesbauordnung NRW, die aus baurechtlichen Gründen durch Dritte an die Stadt zu zahlen ist. Dabei wurden die seit 1972 von der Stadt Dinslaken eingenommenen Beträge den Parkplatzflächen im Stadtgebiet als Sonderposten zugeordnet.

3. Rückstellungen

Entsprechend der Bestimmungen des § 37 KomHVO NRW wurden vorgeschriebene und notwendige Rückstellungen bilanziert.

3.1 Pensionsrückstellungen

Der Wertansatz beruht auf einer versicherungsmathematischen Bewertung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen durch die Rheinische Versorgungskasse gegenüber den aktiven Beamten sowie den Versorgungsempfängern. Die Bewertung erfolgte mit dem in § 37 Abs. 1 KomHVO NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck.

3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Im Jahresabschluss 2019 wurden erstmalig Rückstellungen für Deponien und Altlasten bilanziert.

Für ein Grundstück an der Thyssenstraße (ehemaliges MCS Gelände) wurden gem. den Kostenschätzungen aus einem vorliegendem Gutachten für den Abbruch und die Entsorgung der aufstehenden Gebäude sowie für die Bodensanierungen Rückstellungen in Höhe von insgesamt 9,5 Mio. Euro gebildet.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Es handelt sich um Rückstellungen für bestehende, jedoch zum Bilanzstichtag nicht durchgeführte Instandhaltungsmaßnahmen. Die Bildung einer Instandhaltungsrückstellung nach § 37 Abs. 4 KomHVO ist nur möglich, soweit die Nachholung der Maßnahme hinreichend konkret beabsichtigt ist.

Im Jahresabschluss 2020 wurden Instandhaltungsrückstellungen i. H. v. 725.000 Euro gebildet. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Gebäude	Maßnahme	geschätzte Kosten
Friedrich-Althoff-Schule	Renovierung Teilgebäude	170.000,00 €
EBGS + Goetheschule	Verschiedene Maßnahmen	55.000,00 €
Theodor-Heuss-Gymnasium	Sanierung von Klassenräumen	75.000,00 €
Denkmalschutz	Rittertor	50.000,00 €
GOT-Heim	Verdunkelungsanlagen	25.000,00 €
Stadtbibliothek	Sanierung Büroräume/Toiletten	350.000,00 €
Instandhaltungsrückstellungen		725.000,00 €

3.4 Sonstige Rückstellungen

Als Sonstige Rückstellungen wurden Verpflichtungen ausgewiesen, die dem Grunde und der Höhe nach ungewiss sind, deren Entstehung aber wahrscheinlich ist, das heißt deren zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird. Die wirtschaftliche Ursache muss jeweils vor dem Bilanzstichtag liegen.

Entsprechend dem Grundsatz der Wesentlichkeit wurde grundsätzlich auf eine Bildung von Rückstellungen bis zu einem Betrag von 5.000 Euro verzichtet.

In der folgenden Übersicht werden die Rückstellungen zum Stand 31.12.2020 ausgewiesen.

Bereich	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2019
Steuerrückstellung	728.760,00	140.000,00
Sonstige Andere Rückstellungen	3.381.753,62	3.146.353,49
Nicht beanspruchter Urlaub	2.233.993,60	2.163.287,49
Nicht beanspruchte Überstunden	990.738,56	878.887,56
Verpflichtungen gem. § 107 b BeamtVG	1.285.273,00	1.317.694,00
Altersteilzeitrückstellung	915.994,00	1.121.497,64
Pensionsrückstellungen Zweckverband VHS Dinslaken-Voerde-Hünxe	257.655,50	259.403,00
Städtische Ruhelohnkasse	69.951,55	74.290,89
	9.864.119,83	9.101.414,07

Steuerrückstellung

Für noch nicht konkret festgestellte Steuerforderungen des Finanzamtes aus den Bereichen der Betriebe gewerblicher Art und der Beteiligungen wurde eine Rückstellung gebildet.

Sonstige Andere Rückstellungen

Für Leistungen, die bereits in 2020 in Anspruch genommen wurden für die aber in 2020 noch keine Rechnung bzw. Abrechnung vorlag, wurden Rückstellungen gebildet. Die Auszahlung der Beträge erfolgt größtenteils in 2021.

Zudem wurden Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren gebildet.

Nicht beanspruchter Urlaub

Für Resturlaubsansprüche zum Bilanzstichtag wurde eine Rückstellung gebildet. Die Bewertung erfolgte auf Basis des KGSt-Gutachtens „Kosten eines Arbeitsplatzes“.

Nicht beanspruchte Überstunden

Für Überstunden zum Bilanzstichtag wurde eine Rückstellung gebildet. Die Bewertung erfolgte auf Basis des KGSt-Gutachtens „Kosten eines Arbeitsplatzes“.

Verpflichtung gem. § 107 b BeamtVG

Bei dem Dienstherrenwechsel einer Beamtin oder eines Beamten ist die Stadt Dinslaken gem. § 107 b Beamtenversorgungsgesetz verpflichtet, sich an den zukünftigen Versorgungslasten zu beteiligen. Der Bilanzansatz beruht auf einer versicherungsmathematischen Bewertung durch die Rheinische Versorgungskasse.

Altersteilzeitrückstellung

Für die vor dem Bilanzstichtag abgeschlossenen Altersteilzeitvereinbarungen wurden für den Aufstockungsbetrag bzw. den sog. Erfüllungsrückstand entsprechende Rückstellungen gebildet.

Pensionsrückstellungen Zweckverband VHS Dinslaken-Voerde-Hünxe

Mit Datum vom 10.10.2013 hat der Stadtrat beschlossen, die Verpflichtung zur Übernahme der anteiligen Pensions- und Beihilferückstellungen des VHS-Zweckverbands als Sonstige Rückstellung in der städtischen Bilanz auszuweisen und im Falle der Auflösung des VHS-Zweckverbands Dinslaken-Voerde-Hünxe für die beim VHS-Zweckverband ehemals beschäftigten Beamten anteilig im Verhältnis der Mitgliederzahlen die Pensions- und Beihilferückstellungen in der städtischen Bilanz auszuweisen.

Aus der Mitgliedschaft an der VHS wurde zum 31.12.2020 ein Anteil entsprechend der Mitglieder in der Verbandsversammlung (50 %) berücksichtigt.

Städtische Ruhelohnkasse

Nach den Tarifverträgen über eine Ruhegeldordnung A und B (RGO-A und RGO-B) ist die Stadt zur Zahlung von Ruhegeldern verpflichtet. Die zukünftigen Ansprüche wurden entsprechend der Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 01.01.2009 des Bundesministeriums der Finanzen berechnet. Dabei wurde der dort angegebene Kapitalwertfaktor (Zinssatz 5,5 %) zugrunde gelegt.

4. Verbindlichkeiten

4.1 Anleihen

Verbindlichkeiten aus der Herausgabe von Anleihen sind bei der Stadt Dinslaken zum Abschlussstichtag nicht vorhanden.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bezeichnen grundsätzlich die der Stadt Dinslaken von einem Dritten zur Verfügung gestellten Finanzmittel mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurückzuzahlen.

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zum Abschlussstichtag wurden zur Sicherstellung der Liquidität Kredite i.H.v. 65 Mio. Euro aufgenommen. In der Haushaltssatzung 2020 wurde der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden darf, auf 100 Mio. Euro festgesetzt.

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

In 2011 wurde der Neubau der Feuer- und Rettungswache fertiggestellt. Das Projekt wurde als PPP-Modell abgewickelt und ist als kreditähnliche Verbindlichkeit zu bilanzieren.

Hinzu kommt der bilanzielle Fehlbetrag des Kommunalen Rechenzentrums Niederrhein (KRZN), der nach Einwohnerzahlen auf die Verbandsanwender aufgeschlüsselt wurde. Der Anteil der Stadt wird über einen Zeitraum von 20 Jahren (bis 2028) finanziert.

Der Vertrag zur Refinanzierung von Lichtsignalanlagen ist in 2019 ausgelaufen. Somit sind im Jahresabschluss 2020 hierfür keine Verpflichtungen mehr als kreditähnliche Verbindlichkeit auszuweisen.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die o.g. Verbindlichkeiten ergeben sich aus städtischen Verpflichtungen, bei denen die Leistung bereits in 2020 oder früher erbracht wurde, zum Bilanzstichtag die Zahlung aber noch ausstand (z.B. Rechnungseingang erst in 2021).

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Transferleistungen sind Leistungen im sozialen Bereich wie z.B. Jugendhilfeleistungen. Sie werden als Verbindlichkeiten bilanziert, wenn die Stadt Dinslaken ihre rechtliche Verpflichtung zur Zahlung noch nicht erfüllt hat.

Im Wesentlichen handelt es sich um Ansprüche des Kreises Wesel aus noch offenen Forderungen im Sozialhilfebereich.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Die Bilanzposition „Sonstige Verbindlichkeiten“ ist ein Auffangposten für die nicht unter einem vorhergehenden Posten gesondert auszuweisenden Verbindlichkeiten. Hierzu zählen insbesondere Steuerverbindlichkeiten und Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen.

Daneben sind gewährte Zuwendungen von Dritten für Investitionen, die noch nicht für den vorgesehenen Zweck verwendet wurden, als Sonstige Verbindlichkeiten anzusetzen.

4.8 Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen

Aus technischen Gründen wurden hier ebenfalls gewährte Zuwendungen von Dritten für Investitionen, die noch nicht verwendet wurden, ausgewiesen.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag geleistet wurden, der Ertrag aber erst der Ergebnisrechnung eines Folgejahres zuzuordnen ist, ist ein Passiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

Es handelt sich im Wesentlichen um die Friedhofsgebühren. Die Nutzungsrechte für Gräber werden für einen Zeitraum von mehreren Jahren vergeben. Die Zahlung der Gebühr für die gesamte Laufzeit erfolgt im Voraus. Da sich das Nutzungsrecht auf die Folgejahre erstreckt, sind die Erträge über die vereinbarten Nutzungsdauern abzugrenzen.

Die von der Stadt Dinslaken an Dritte weitergeleiteten Investitionszuschüsse, die mit einer ggf. eintretenden Rückzahlungsverpflichtung im Zweckbindungszeitraum verbunden sind, sind ebenfalls als Passive Rechnungsabgrenzungsposten zu berücksichtigen.

5.5. Verpflichtungen aus Leasingverträgen gem. § 45 Abs. 2 Zif. 9

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Vertragspartner	Jahr	Laufzeit (Jahre)	Jährliche Kosten
1	BM Fahrzeug	Audi AG	2018	2	3.074,16 €
2	BM Fahrzeug	Audi AG	2020	1	3.209,29 €
3	PPP Feuer- und Rettungswache	Frauenrath	2011	25	1.191.999,36 €
4	Seat Leon	Seat Leasing	2016	4	1.385,16 €
5	Seat Leon	Seat Leasing	2016	4	1.385,16 €
6	Hyundai I30 TUIV	Santander Consumer Leasing	2020	4	1.643,49 €
7	Hyundai I30 TUIV	Santander Consumer Leasing	2020	4	1.643,49 €
8	Skoda Fabia	Skoda Leasing	2017	4	1.745,73 €
9	Skoda Fabia	Skoda Leasing	2017	4	1.745,73 €
10	Skoda Fabia	Skoda Leasing	2017	4	1.745,73 €
11	Skoda Fabia	Skoda Leasing	2017	4	1.745,73 €

5.6. Übersicht über die noch nicht erhobenen Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen gem. § 45 Abs. 2 Ziff. 7 KomHVO NRW

nicht vorhanden

5.7. Forderungsspiegel gem. § 45 Abs. 3 i.V.m. § 47 KomHVO NRW

Art der Forderungen		Gesamt- betrag des Haushalts- jahres 2020	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres
			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 Transferleis- tungen	13.493.809,08	13.493.780,08	29,00	0,00	10.488.599,03
1.1	Gebühren	778.997,85	778.997,85	0,00	0,00	259.531,62
1.2	Beiträge	37.744,91	37.744,91	0,00	0,00	0,00
1.3	Steuern	3.593.400,09	3.593.400,09	0,00	0,00	2.133.096,06
1.4	Forderungen aus Transferleistungen	7.844.728,41	7.844.728,41	0,00	0,00	6.077.997,74
1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forde- rungen	1.238.937,82	1.238.908,82	29,00	0,00	2.017.973,61
2.	Privatrechtliche Forderungen	535.435,74	527.503,96	3.627,78	4.304,00	368.436,51
2.1	gegenüber dem privaten Bereich	378.573,28	370.641,50	3.627,78	4.304,00	366.400,76
2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	9.599,96	9.599,96	0,00	0,00	2.035,75
2.3	gegen verbundene Unternehmen	147.262,50	147.262,50	0,00	0,00	0,00
2.4	gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Summe aller Forderungen	14.029.244,82	14.021.284,04	3.656,78	4.304,00	10.857.035,54

5.8. Verbindlichkeitspiegel gem. § 45 Abs. 3 i.V.m. § 48 KomHVO NRW

Art der Verbindlichkeiten		Gesamt-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt-
		betrag des Haushaltsjahres 2020	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	betrag des Vorjahres
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5
1.	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	109.857.822,38	10.011.973,28	38.561.107,61	61.284.741,49	76.144.209,63
2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1	vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2	vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3	von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4	von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5	vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6	von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	vom privaten Kreditmarkt	109.857.822,38	10.011.973,28	38.561.107,61	61.284.741,49	76.144.209,63
2.5.1	von Banken und Kreditinstituten	109.857.822,38	10.011.973,28	38.561.107,61	61.284.741,49	76.144.209,63
2.5.2	von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	65.000.000,00	65.000.000,00	0,00	0,00	35.000.000,00
3.1	vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2	vom privaten Kreditmarkt	65.000.000,00	65.000.000,00	0,00	0,00	35.000.000,00
4.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	14.186.106,98	749.936,90	3.275.145,06	10.161.025,02	14.910.374,24
5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.680.031,35	2.680.031,35	0,00	0,00	5.110.486,08
6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.892.181,03	4.892.181,03	0,00	0,00	4.896.485,47
7.	Sonstige Verbindlichkeiten	3.342.614,70	3.342.614,70	0,00	0,00	2.619.166,60
8.	Erhaltene Anzahlungen	7.976.215,94	7.976.215,94	0,00	0,00	6.386.260,95
9.	Summe aller Verbindlichkeiten	207.934.972,38	94.652.953,20	41.836.252,67	71.445.766,51	145.066.982,97

5.9 Haftungsverhältnisse

Gem. § 48 Abs. 1 KomHVO NRW sind Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften, gegliedert nach Arten und Angabe des jeweiligen Gesamtbetrages, auszuweisen.

Die Stadt Dinslaken hat ihren unmittelbaren und mittelbaren Unternehmen folgende Bürgschaften gegeben:

	Saldo	Tilgung	Saldo	Bürgschafts-
	31.12.2019	2020	31.12.2020	Provision
Dinslakener Bäder GmbH	14.878.728,00	696.857,60	14.181.870,40	83.047,28
Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH	52.454,83	2.140,16	50.314,67	0,00

5.10 Eigenkapitalspiegel gem. § 45 Abs. 3 KomHVO NRW

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2019	Verrechnung des Vorjahresergebnisses 2019	Verrechn. mit der Allg. Rücklage nach § 44 Abs.3 KomHVO im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonder-rücklage	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnis-verwend.)	Bestand zum 31.12.2020
1.1 Allgemeine Rücklage	274.990.681,09	0,00	+2.755.718,08	0	0	277.746.399,17
1.2 Sonderrücklagen	0	0	0	0	0	0
1.3 Ausgleichsrücklage	0	0	0	0	0	0
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-3.100.524,75	0,00	0	0	-5.172.681,91	-8.273.206,66
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)	0	0	0	0	0	0
Summe Eigenkapital	271.890.156,34	0,00	+2.755.718,08	0,00	-5.172.681,91	269.473.192,51
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-	-	-	-	-

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

	2016	2017	2019	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	-5.179.318,89	-2.840.291,60	-3.100.524,75	-11.120.135,24
Ausgleichsrücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe	-5.179.318,89	-2.840.291,60	-3.100.524,75	-11.120.135,24

5.11 Anlagenspiegel gem. § 46 KomHVO NRW

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen					Buchwert		
	Stand am 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Um-buchungen	Stand am 31.12.2020	kumulierte Afa zum 31.12.2019	Abschrei-bungen 2020	Zuschrei-bungen 2020	Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Um-buchungen 2020	Kumulierte Abschreibunge n zum 31.12.2020	am 31.12.2020	am 31.12.2019
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	603.414,77	46.639,45	0,00	0,00	650.054,22	-441.178,71	-58.802,50	0,00	0,00	-499.981,21	150.073,01	162.236,06
2. Sachanlagen												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	87.701.214,92	3.374.977,98	-2.362,25	497.027,32	91.570.857,97	-16.301.320,86	-1.711.543,71	0,00	0,00	-18.012.864,57	73.557.993,40	71.399.894,06
2.1.2 Ackerland	1.891.003,91	0,00	-21.990,15	0,00	1.869.013,76	-28.248,00	0,00	0,00	0,00	-28.248,00	1.840.765,76	1.862.755,91
2.1.3 Wald, Forsten	357.925,45	0,00	-12.265,65	0,00	345.659,80	-23.448,00	0,00	0,00	0,00	-23.448,00	322.211,80	334.477,45
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	22.756.454,81	1.175.954,74	-868.320,34	40.714,02	23.104.803,23	-2.403.541,08	-18.860,01	0,00	576,00	-2.421.825,09	20.682.978,14	20.352.913,73
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	20.331.182,53	421.325,84	0,00	440.365,45	21.192.873,82	-4.131.595,57	-502.227,75	0,00	0,00	-4.633.823,32	16.559.050,50	16.199.586,96
2.2.2 Schulen	147.638.163,20	3.865.992,30	-220.176,43	7.981.834,43	159.265.813,50	-33.291.021,29	-3.186.734,03	0,00	220.176,43	-36.257.578,89	123.008.234,61	114.347.141,91
2.2.3 Wohnbauten	12.414.781,61	0,00	0,00	0,00	12.414.781,61	-3.510.356,99	-460.242,72	0,00	-3,11	-3.970.602,82	8.444.178,79	8.904.424,62
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	78.019.103,76	86.305,04	0,00	0,00	78.105.408,80	-22.420.945,58	-1.838.378,81	0,00	0,00	-24.259.324,39	53.846.084,41	55.598.158,18
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	53.828.522,35	0,00	0,00	492.172,37	54.320.694,72	-16.100,21	0,00	0,00	-37.058,10	-53.158,31	54.267.536,41	53.812.422,14
2.3.2 Brücken und Tunnel	3.621.711,12	0,00	0,00	0,00	3.621.711,12	-691.663,40	-61.604,01	0,00	0,00	-753.267,41	2.868.443,71	2.930.047,72
2.3.4 Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen	101.519.923,62	1.055.904,62	0,00	3.034.911,17	105.610.739,41	-30.486.505,13	-2.757.072,13	0,00	37.058,10	-33.243.577,26	72.367.162,15	71.033.418,49
2.3.5 Straßennetz, Wege, Plätze u. Verkehrlenkungsanl.	122.173.333,77	2.698.159,33	0,00	1.344.539,70	126.216.032,80	-62.606.085,97	-5.022.314,07	0,00	0,00	-67.591.341,94	58.624.690,86	59.567.247,80
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.260.448,50	0,00	0,00	0,00	1.260.448,50	-704.022,52	-16.092,02	0,00	0,00	-720.114,54	540.333,96	556.425,98
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.990.162,86	0,00	0,00	0,00	1.990.162,86	-362.137,64	-201.607,94	0,00	855.081,50	-563.745,58	1.426.417,28	1.628.025,22
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	704.924,92	106.753,53	0,00	0,00	811.678,45	0,00	0,00	0,00	3,11	0,00	811.678,45	704.924,92
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	20.540.167,88	1.759.639,53	-855.914,21	941,24	21.444.834,44	-10.829.905,66	-2.006.819,27	0,00	0,00	-11.981.643,43	9.463.191,01	9.710.262,22
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.816.957,89	1.955.897,31	-389,00	38.297,47	19.810.763,67	-10.450.556,52	-1.385.050,94	0,00	0,00	-11.835.604,35	7.975.159,32	7.366.401,37
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	25.442.129,03	5.973.337,23	0,00	-13.870.803,17	34.440.092,49	-8.200,00	0,00	0,00	0,00	-8.200,00	34.431.892,49	25.433.929,03
3. Finanzanlagen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	129.579.771,34	37.344.040,41	0,00	0,00	166.923.811,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166.923.811,75	129.579.771,34
3.2 Beteiligungen	18.472.321,00	0,00	0,00	0,00	18.472.321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.472.321,00	18.472.321,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.169.495,28	750.514,17	0,00	0,00	3.920.009,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.920.009,45	3.169.495,28
3.5 Ausleihungen												
3.5.1 an verbundene Unternehmen	15.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00	15.000.000,00
3.5.2 an Beteiligungen	94.072,79	0,00	-2.014,43	0,00	92.058,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.058,36	94.072,79
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	40.036,01	0,00	-1.832,82	0,00	38.203,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.203,19	40.036,01
Summe:	886.967.223,32	60.615.441,48	-6.985.265,28	0,00	957.492.830,92	-198.706.829,13	-19.227.349,91	0,00	1.075.833,93	-216.858.349,11	740.634.479,81	688.260.390,19

5.12 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan der Stadt Dinslaken hat im Plan mit einem Fehlbetrag in Höhe von 5.766.419,87 Euro (fortgeschriebener Ansatz 6.041.205 Euro) abgeschlossen. Im Jahresergebnis ist ein Fehlbetrag in Höhe von 5.172.681,91 Euro entstanden. Somit hat sich der Jahresfehlbetrag im Vergleich zur Haushaltsplanung (fortgeschriebener Ansatz) um 868.523,09 Euro verringert.

Alle nachstehenden Plan-Ist-Vergleiche beziehen sich auf den fortgeschriebenen Haushaltsansatz (Haushaltsplan zzgl. Ermächtigungsübertragungen).

Ordentliche Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

(Zeile 1 der Gesamtergebnisrechnung)

Für den Bereich „Steuern und ähnliche Abgaben“ ergibt sich insgesamt eine negative Abweichung zum geplanten Ergebnis in Höhe von rd. 2,4 Mio. Euro.

Das Gewerbesteueraufkommen in Dinslaken unterliegt seit Jahren starken Schwankungen.

Ist 2012	Ist 2013	Ist 2014	Ist 2015	Ist 2016	Ist 2017	Ist 2018	Ist 2019	Plan 2020	Ist 2020
17,9	15,8	14,1	18,9	22,7	24,3	23,3	25,3	23,0	23,3

in Mio. Euro

Die Steuererträge im Überblick:

Steuererträge	Plan 2020	Ist 2020	Abweichung
Grundsteuer A	44.500,00	44.413,25	-86,75
Grundsteuer B	14.200.000,00	14.606.667,32	406.667,32
Gewerbesteuer	23.000.000,00	23.394.052,57	394.052,57
Vergnügungssteuer	1.400.000,00	1.294.429,77	-105.570,23
Hundesteuer	500.000,00	521.739,70	21.739,70
Wettbürosteuer	74.000,00	53.915,96	-20.084,04
Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	38.413.424,00	35.237.717,60	-3.175.706,40
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	5.191.113,00	5.316.873,70	125.760,70

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

(Zeile 2 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung für den Bereich „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ schließt mit einer positiven Differenz zum Planansatz in Höhe von rd. 6,2 Mio. Euro ab. Hier fallen im Wesentlichen Mehrerträge bei den allgemeinen Zuweisungen vom Land von rd. 3,8 Mio. Euro und laufenden Zuweisungen vom Land von rd. 2,6 Mio. Euro an.

Bei dem Betrag von 3,8 Mio. Euro handelt es sich um eine sogenannte Ausgleichzahlung von Gewerbesteuermindereinnahmen in Folge der Covid- 19 Pandemie, die die Stadt Dinslaken im Haushaltsjahr 2020 vereinnahmt hat. Weiterer Grund für die positive Abweichung sind die Landesmittel nach dem Kinderbildungsgesetz (KiBiz) von rd. 1,1 Mio. Euro. Zudem sind Mehrerträge von rd. 178 TEuro aufgrund realisierter Förderprojekte im Bereich der Sozial- und Jugendhilfe sowie durch die Änderung der Verordnungen und gestiegenen Teilnehmerzahlen im Bereich OGS (rd. 156 TEuro) entstanden.

Sonstige Transfererträge

(Zeile 3 der Gesamtergebnisrechnung)

Mit einem Betrag von rd. 5,4 Mio. Euro liegt der abschließende Wert für den Bereich „Sonstige Transfererträge“ mit etwa 1,7 Mio. Euro unter dem Planansatz (7,2 Mio. Euro).

Da die Anzahl der Flüchtlinge geringer als geplant ausgefallen ist, wurde auch insbesondere weniger „Kostensersatz außerhalb von Einrichtungen“ (rd. 902 TEuro) verbucht. Weiterhin wurden Mindererträge bei der „Kostenerstattung bei begleitenden minderjährigen Ausländer“ (rd. 676 TEuro) generiert. Den Mindererträgen stehen auch Minderaufwendungen aufgrund der niedrigeren Flüchtlingszahlen gegenüber.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

(Zeile 4 der Gesamtergebnisrechnung)

Bei den „Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten“ konnten insgesamt 30 Mio. Euro vereinnahmt werden. Dies sind jedoch rd. 4,0 Mio. Euro weniger als geplant. Für diese negative Abweichung sind vor allem Mindererträge bei den Benutzungsgebühren von rd. 1,8 Mio. Euro ausschlaggebend. Zudem wurden im Haushaltsansatz Erträge aus der Auflösung aus Sonderposten für den Gebührenaussgleich von rd. 1,8 Mio. Euro geplant, die ausgeblieben sind und daher zu Mindererträgen geführt haben. Dies resultiert aus den noch fehlenden Abschlüssen der kostenrechnenden Einrichtungen (s. hierzu auch S. 23).

Privatrechtliche Leistungsentgelte

(Zeile 5 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung für den Bereich „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ führt zu einer geringen positiven Abweichung von rd. 34 TEuro und schließt mit einem Gesamtvolumen von rd. 1,9 Mio. Euro ab.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

(Zeile 6 der Gesamtergebnisrechnung)

Für den Bereich „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ ergibt sich eine geringe negative Abweichung von 468 TEuro. In Summe können auf dieser Position Erträge von rd. 6,9 Mio. Euro verzeichnet werden.

Sonstige ordentliche Erträge

(Zeile 7 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung für den Bereich „Sonstige ordentliche Erträge“ führt zu einem Wert von rd. 17,9 Mio. Euro und liegt somit rd. 3,8 Mio. Euro über dem Planansatz (14 Mio. Euro). Hier fallen im Wesentlichen Mehrerträge für die Auflösung von Pensionsrückstellungen von rd. 2,8 Mio. Euro sowie Mehrerträge aus dem kommunalen Versorgungsrücklagen-Fond (450 TEuro) an. Weiterhin können Mehrerträge für die Auflösung anderer Rückstellungen von insgesamt rd. 349 TEuro und die Auflösung von Altersteilzeitrückstellungen für Beamte (268 TEuro) verzeichnet werden, die zuvor im Haushaltsansatz nicht geplant wurden.

Aktiviertete Eigenleistungen

(Zeile 8 der Gesamtergebnisrechnung)

Für den Bereich der „Aktivierten Eigenleistungen“ ergibt sich eine Planabweichung von rd. 42 TEuro und schließt mit einem Wert in Höhe von rd. 382 TEuro ab.

Ordentliche Erträge insgesamt

(Zeile 10 der Gesamtergebnisrechnung)

Insgesamt liegen die ordentlichen Erträge mit einem Gesamtvolumen von rd. 210,1 Mio. Euro um rd. 1,5 Mio. Euro über dem Ansatz des Haushaltsplanes 2020 von rd. 208,6 Mio. Euro.

Ordentliche Aufwendungen

Personalaufwendungen

(Zeile 11 der Gesamtergebnisrechnung)

Mit einem abschließenden Wert von rd. 72,8 Mio. Euro liegen die „Personalaufwendungen“ um rd. 4,2 Mio. Euro über dem Planwert für das Haushaltsjahr 2020 (68,6 Mio. Euro). Starke Abweichungen zum Ansatz des Haushaltsplanes ergeben sich bei den Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger (rd. 9 Mio.) sowie bei den Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger (rd. 1,8 Mio.). Weiterhin sind Mehraufwendungen für Vergütungen der tariflich Beschäftigten (rd. 599 TEuro) und für Zuführungen von Rückstellungen für Urlaub/Überstunden bei den Angestellten (rd. 261 TEuro) entstanden.

Versorgungsaufwendungen

(Zeile 12 der Gesamtergebnisrechnung)

Im Bereich „Versorgungsaufwendungen“ ergibt sich eine negative Abweichung von rd. 1,1 Mio. Euro. Die Ergebnisrechnung weist einen Betrag von rd. 5,7 Mio. Euro auf. Der Grund hierfür liegt insbesondere bei den Mehraufwendungen für Beihilfen für Versorgungsempfänger.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

(Zeile 13 der Gesamtergebnisrechnung)

Für den Bereich „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ errechnet sich eine stark positive Abweichung von rd. 3,5 Mio. Euro. Es waren Aufwendungen in Höhe von rd. 33,7 Mio. Euro veranschlagt, von denen nur rd. 30,1 Mio. Euro in Anspruch genommen werden mussten.

Die Abweichung resultiert insbesondere aus Aufwendungen für Energie sowie Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken, Gebäuden sowie von Infrastrukturvermögen. Außerdem wurden von der Verwaltung weitaus weniger Dienstleistungen als geplant in Anspruch genommen.

Bilanzielle Abschreibungen

(Zeile 14 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung schließt in Summe mit einem Wert in Höhe von rd. 20,7 Mio. Euro ab und liegt somit um 631 TEuro über dem prognostizierten Ansatz (rd. 20,0 Mio. Euro). Demgegenüber stehen zusätzliche Erträge aus Auflösungen von Sonderposten.

Transferaufwendungen

(Zeile 15 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Transferaufwendungen weisen im Jahresergebnis ein Ist in Höhe von rd. 91,7 Mio. Euro aus. Somit wurde der Planansatz um rd. 413 TEuro geringfügig unterschritten.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

(Zeile 16 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung für die „Sonstigen ordentlichen Aufwendungen“ schließt mit einem Wert von rd. 9,7 Mio. Euro ab. Es ergibt sich zum Planansatz eine negative Abweichung von rd. 3,1 Mio. Euro.

Der Großteil der Mehraufwendungen (ca. 3,6 Mio. Euro) ergibt sich aufgrund von Rückstellungen, für die zuvor keine Ansätze im Haushalt geplant wurden.

Ordentliche Aufwendungen insgesamt

(Zeile 17 der Gesamtergebnisrechnung)

Die „ordentlichen Aufwendungen“ liegen mit einem Gesamtvolumen von rd. 230,8 Mio. Euro ca. 5,1 Mio. Euro über dem fortgeschriebenen Planansatz von rd. 225,7 Mio. Euro.

Ordentliches Ergebnis

(Zeile 18 der Gesamtergebnisrechnung)

Das ordentliche Ergebnis schließt mit einem negativen Saldo von rd. 20,7 Mio. Euro ab. Das Ergebnis hat sich somit im Vergleich zur Planung (17,1 Mio. Euro) um 3,6 Mio. Euro erhöht. Im Vergleich zum Vorjahr 2019 hat sich das ordentliche Ergebnis jedoch um rd. 5,6 Mio. Euro verschlechtert.

Finanzergebnis

Finanzerträge

(Zeile 19 der Gesamtergebnisrechnung)

Dieser Bereich schließt mit einem Wert von 13,19 Mio. Euro ab. Es gab lediglich eine geringe negative Abweichung zum Planansatz von rd. 107 TEuro.

Finanzaufwendungen

(Zeile 20 der Gesamtergebnisrechnung)

Das Ergebnis liegt rd. 1,2 Mio. Euro unter dem Planansatz von rd. 2,8 Mio. Euro. Somit ergaben sich Zinsen und sonstige Aufwendungen von rd. 1,6 Mio. Euro. Die meisten Einsparungen ergaben sich bei den Zinsaufwendungen von Kreditinstituten. Diese Verbesserung ist insbesondere auf die anhaltende Niedrigzinsphase zurückzuführen.

Finanzergebnis

(Zeile 21 der Gesamtergebnisrechnung)

Das Finanzergebnis mit rd. 12,3 Mio. Euro fällt aufgrund der geringeren Finanzaufwendungen mit rd. 1,3 Mio. Euro besser aus als zuvor geplant (11 Mio. Euro).

Außerordentliches Ergebnis

(Zeile 25 der Gesamtergebnisrechnung)

Beim außerordentlichen Ergebnis sind Aufwendungen und Erträge zu finden, die auf seltenen oder ungewöhnlichen Vorgängen beruhen und von wesentlicher Bedeutung sind.

Gemäß dem NKF- COVID-19-Isolierungsgesetz wurde im Haushaltsjahr 2020 für die entstandenen Haushaltsbelastungen, die aus den konkret bezifferten Einzelmaßnahmen im Zusammenhang mit der COVID-19- Pandemie resultieren, ein außergewöhnlicher Ertrag von rd. 3,2 Mio. Euro veranschlagt. Dieser Posten findet ebenso in selbiger Höhe Berücksichtigung in der Bilanz auf der Aktiv-Seite.

Jahresergebnis

(Zeile 26 der Gesamtergebnisrechnung)

Das Jahresergebnis 2020 beträgt -5.172.681,91 Euro und weicht vom Haushaltsplan ab. Hier wurde noch mit einem Fehlbetrag in Höhe von -5.766.419,87 Euro kalkuliert (fortgeschriebener Planansatz 6.041.205 Euro). Damit fällt das Ergebnis zum fortgeschriebenen Planansatz um 868.523,09 Euro besser aus als geplant.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Ergebnis um rd. 2 Mio. Euro verschlechtert.

Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allg. Rücklage

(Zeilen 27 - 31 der Gesamtergebnisrechnung)

Gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen, die nicht mehr zur Erfüllung der Aufgaben in absehbarer Zeit benötigt werden, sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen, unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Verrechnungen wurden am Ende der Ergebnisrechnung (Zeile 29 bis 33) nachrichtlich ausgewiesen.

Zu beachten ist, dass zwar systembedingt in der Finanzrechnung ein negativer Saldo ausgewiesen wird, dieser jedoch zu einer Erhöhung der Allgemeinen Rücklage führt (siehe auch Punkt 5.3).

5.13 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung, die eine Wertebetrachtung ist und eine Periodenabgrenzung nach dem Leistungsdatum vornimmt, ist die Finanzrechnung eine rein auf Zahlungsströme der betreffenden Periode bezogene Rechnung. Daher enthalten die Finanzrechnung und die Ergebnisrechnung bei gleichartigen Positionen unterschiedliche Werte.

Dennoch spiegelt sich in der Finanzrechnung auch weitestgehend die Entwicklungen in der Ergebnisrechnung wider.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 17) lag daher mit rd. 10,4 Mio. Euro um rd. 1,8 Mio. Euro über dem fortgeschriebenen Planansatz (8,6 Mio.).

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Zeile 30) lagen mit rd. 82,7 Mio. Euro etwa 81,8 Mio. Euro unter dem fortgeschriebenen Planansatz (rd. 164,5 Mio.). Dies lag im Wesentlichen daran, dass einige Investitionsmaßnahmen ins Folgejahr verschoben wurden (Ermächtigungsübertragungen i. H. v. rd. 65,3 Mio. Euro).

Der Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 31) beträgt rd. 73 Mio. Euro (Plan 148,7 Mio.).

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeile 37) lag bei rd. 63,9 Mio. Euro und damit rd. 10,3 Mio. Euro unter dem fortgeschriebenen Planansatz von rd. 74,1 Mio. Euro. Im Jahr 2020 wurden Investitionsdarlehen in Höhe von rd. 41,6 Mio. Euro aufgenommen (Plan 81,4 Mio. Euro).

Es wurden weitere Liquiditätskredite i. H. v. 30 Mio. Euro aufgenommen.

5.14 Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Der Haushaltsplan ist die verbindliche Grundlage für die Haushaltsausführung der Gemeinde. Im Rahmen der Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinde durch die Verwaltung kann sich die Notwendigkeit eines Mehrbedarfs bei den im Haushaltsplan enthaltenen Ermächtigungen ergeben, die die Entwicklung der gemeindlichen Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr anders verläuft als nach dem aufgestellten Haushaltsplan vorgesehen. Im Laufe des Haushaltsjahres kann sich ein Bedürfnis für zusätzliche haushaltswirtschaftliche Maßnahmen ergeben, sodass diese zu höheren Aufwendungen und/oder Auszahlungen führt.

Um eine flexible Haushaltswirtschaft zu gewährleisten, lässt das gemeindliche Haushaltsrecht in § 83 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen zu. Diese sind gem. § 83 Abs. 1 GO NRW nur zulässig, wenn sie unabweisbar sind und die Deckung im jeweils laufenden Haushaltsjahr gewährleistet ist. Der Begriff der Unabweisbarkeit ist vom Gesetzgeber nicht näher definiert worden.

Er stellt jedenfalls auf die dringende sachliche Notwendigkeit bzw. Eilbedürftigkeit der Umsetzung der Maßnahme im Haushaltsjahr ab, bei der eine Verschiebung der notwendigen Aufwendungen und Auszahlungen auf einen späteren Zeitpunkt nicht möglich ist oder wirtschaftlich unzumutbar wäre. Auch muss die Deckung des Mehrbedarfs gewährleistet sein. Für die benötigte „Deckung“ der zusätzlichen Aufwendungen und Auszahlungen können entweder Einsparungen bei anderen vorgesehenen Aufwendungen und Auszahlungen oder aber Mehrerträge, die im Haushaltsjahr erzielt werden, oder Mehreinzahlungen, die im Haushaltsjahr eingehen, genutzt werden.

Über die Leistung dieser Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet nach § 83 Abs. 1 GO NRW der Kämmerer, wenn ein solcher nicht bestellt ist, der Bürgermeister, soweit der Rat keine andere Regelung trifft. Sofern die überplanmäßigen und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen erheblich sind, bedürfen sie gemäß § 83 Abs. 2 GO NRW der vorherigen Zustimmung des Rates. Nach der Festlegung in § 7 der Haushaltssatzung der Stadt Dinslaken bedürfen erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Ausgaben der Zustimmung des Rates, wenn sie im Einzelfall mindestens 40.000 Euro ausmachen. Hiervon ausgenommen sind Aufwendungen und Auszahlungen, unabhängig von ihrer Höhe, wenn sie aufgrund rechtlicher oder vertraglicher Verpflichtungen zu leisten sind.

Die vom Kämmerer genehmigten überplanmäßigen und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sind dem Rat zur Kenntnis zu bringen (§ 83 Abs. 2 GO NRW).

Die Grenze der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen, die im Einzelfall nicht nachgewiesen werden müssen, ist gemäß § 7 der Haushaltssatzung der Stadt Dinslaken auf 5.000 Euro festgesetzt.

Die nachfolgende Aufstellung enthält alle nach § 7 der Haushaltssatzung der Stadt Dinslaken dem Rat zur Kenntnis zu gebenden überplanmäßigen und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen/ Auszahlungen

FD	Produkt/ Investitions- projekt	Zeile	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Betrag	Erläuterungen
1. über- und außerplanmäßige Auszahlungen						
3.1	02.02.02	109 – Auszahlung für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	78310000	Erwerb von Vermögensgegen- ständen >800 Euro	6.000,00 €	Anschaffungskosten für ein neues mobiles Kassensystem- Erfassungsgerät (MOKAS).
insgesamt:					6.000,00 €	

2. über- und außerplanmäßige Aufwendungen/ Auszahlungen						
FD	Produkt/ Investitions- projekt	Zeile	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Betrag	Erläuterungen
3.2	02.08.01	16 – Sonstige ordentli- che Aufwendungen	54310000	Geschäftsaufwendungen	42.000,00 €	Mehrbedarf aufgrund der notwendig gewordenen Stichwahl, die zu be- achtenden Corona-Maßnahmen und das sehr hohe Briefwahlaufkom- men.

3.2	02.08.01	16 – Sonstige ordentliche Aufwendungen	54310000	Geschäftsaufwendungen	26.000,00 €	Erhöhte Portokosten für die Wahlscheinschreibung sowie steigende Kosten aufgrund der Stichwahl.
6.1	03.07.01	16 – Sonstige ordentliche Aufwendungen	54910000	Verfüungsmittel	100,00 €	Zusätzlich benötigte Verfügungsmittel (hier: ursprüngliche Zusicherung der Vorstände II und III der Bürgermeisterin).
7.1	06.03.01	16 – Sonstige ordentliche Aufwendungen	54310000	Geschäftsaufwendungen	1.200.000,00 €	Aufgrund pauschaler Budgetkürzungen im Rahmen der HH-Planung 2020/ 2021 haben die verfügbaren Mittel nicht ausgereicht. Weitere Mittel wurden benötigt wegen vertragliche vereinbarten bzw. gesetzlichen Verpflichtungen.
7.1	06.03.01	16 – Sonstige ordentliche Aufwendungen	54310000	Geschäftsaufwendungen	48.328,20 €	Aufgrund pauschaler Budgetkürzungen im Rahmen der HH-Planung 2020/ 2021 haben die verfügbaren Mittel nicht ausgereicht. Weitere Mittel wurden benötigt wegen vertragliche vereinbarten bzw. gesetzlichen Verpflichtungen.
insgesamt:					1.316.428,20 €	

3. vom Rat beschlossene überplanmäßige / außerplanmäßige Auszahlungen						
FD	Produkt/ Investitions- projekt	Zeile	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Betrag	Erläuterungen
7.4	05.02.01	111 – Auszahlung für aktivierbare Zuwen- dungen	78180000	Allg. Investitionszuwendungen an übrige Bereiche	270.000,00 €	Einmaliger Zuschuss; s. Vorlage 155/ 2021 „Finanzierung eines Neubaus und Vertragsanpassung für die Dinslakener Tafel e.V.“ -
insgesamt:					270.000,00 €	

Ergebnis insgesamt (1. + 2. + 3.)	1.592.428,20 €
--	-----------------------

Nachrichtlich

Insgesamt werden über- und außerplanmäßige Aufwendungen/ Auszahlungen i.H.v. **1.592.428,20 Euro** ausgewiesen.

5.15 Übersicht der Ermächtigungsübertragungen gem. § 45 Abs. 3 KomHVO NRW

Gemäß § 22 KomHVO werden die nachfolgend aufgeführten Ermächtigungen übertragen. Somit erhöhen sich die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan 2021. Dem Rat der Stadt Dinslaken wurden die folgenden Ermächtigungsübertragungen in seiner Sitzung am 29.06.2021 zur Kenntnis vorgelegt (Berichtsvorlage Nr. 303/2021):

Ermächtigungsübertragungen	
konsumtiver Haushalt	356.743,83 €
investiver Haushalt	75.331.548,88
Gesamt	75.688.292,71

Konsumtiver Haushalt

Folgende nicht verausgabten Mittel wurden im Rahmen des jeweiligen Schulbudgets in das Haushaltsjahr 2021 übertragen:

Produkt/ PSP-Element	Bezeichnung	Position	Ermächtigungs- übertragung
030101	Grundschulen		138.118,44 €
1.100.03.01.01.01	Grundschulen GGS Averbruch	Schulbudget	967,61
1.100.03.01.01.01	Grundschulen GGS Averbruch	Lernmittel	2.120,72
GGS Averbruch		Gesamt	3.088,33 €
1.100.03.01.01.02	Grundschulen GGS Bruchschule	Schulbudget	30.588,70
1.100.03.01.01.02	Grundschulen GGS Bruchschule	Lernmittel	2.101,59
GGS Bruchschule		Gesamt	32.690,29 €
1.100.03.01.01.03	Grundschulen GGS Dorfschule	Schulbudget	7.459,41 €
1.100.03.01.01.03	Grundschulen GGS Dorfschule	Lernmittel	1.290,09 €

Produkt/ PSP-Element	Bezeichnung	Position	Ermächtigungs- übertragung
GGG Dorfschule		Gesamt	8.749,50 €
1.100.03.01.01.04	Grundschulen GGS Gartenschule	Schulbudget	17.023,37 €
1.100.03.01.01.04	Grundschulen GGS Gartenschule	Lernmittel	2.267,26 €
GGG Gartenschule		Gesamt	19.290,63 €
1.100.03.01.01.05	Grundschulen GGS Hagenschule	Schulbudget	2.643,14 €
1.100.03.01.01.05	Grundschulen GGS Hagenschule	Lernmittel	8.967,40 €
GGG Hagenschule		Gesamt	11.610,54 €
1.100.03.01.01.06	Grundschulen GGS Hühnerheide	Schulbudget	7.828,30 €
1.100.03.01.01.06	Grundschulen GGS Hühnerheide	Lernmittel	7.928,58 €
GGG Hühnerheide		Gesamt	15.756,88 €
1.100.03.01.01.07	Grundschulen GGS Klaraschule	Schulbudget	6.415,60 €
1.100.03.01.01.07	Grundschulen GGS Klaraschule	Lernmittel	5.645,35 €
GGG Klaraschule		Gesamt	12.060,95 €
1.100.03.01.01.08	Grundschulen GGS Lohberg	Schulbudget	4,02 €
1.100.03.01.01.08	Grundschulen GGS Lohberg	Lernmittel	12.128,42 €
GGG Lohberg		Gesamt	12.132,44 €
1.100.03.01.01.09	Grundschulen GGS Moltkeschule	Schulbudget	13.390,39 €
1.100.03.01.01.09	Grundschulen GGS Moltkeschule	Lernmittel	615,07 €
GGG Moltkeschule		Gesamt	14.005,46 €
1.100.03.01.01.10	Grundschulen GGS Am Weyer	Schulbudget	7.050,08 €
1.100.03.01.01.10	Grundschulen GGS Am Weyer	Lernmittel	1.683,34 €
GGG Am Weyer		Gesamt	8.733,42 €

Produkt/ PSP-Element	Bezeichnung	Position	Ermächtigungs- übertragung
030301	Realschulen		35.925,02 €
1.100.03.03.01.02	Realschulen RS im GHZ	Schulbudget	7.839,12
1.100.03.03.01.02	Realschulen RS im GHZ	Lernmittel	28.085,90
RS im GHZ		Gesamt	35.925,02 €
030401	Gymnasien		51.329,10 €
1.100.03.04.01.01	Gymnasien Gymnasium im GHZ	Schulbudget	233,15
1.100.03.04.01.01	Gymnasien Gymnasium im GHZ	Lernmittel	1.039,41
Gymnasium im GHZ		Gesamt	1.272,56 €
1.100.03.04.01.02	Gymnasien Otto-Hahn-Gymnasium	Schulbudget	4.046,28 €
1.100.03.04.01.02	Gymnasien Otto-Hahn-Gymnasium	Lernmittel	8.003,37 €
Otto-Hahn-Gymnasium		Gesamt	12.049,65 €
1.100.03.04.01.03	Gymnasien Theodor-Heuss-Gymnasium	Schulbudget	13.964,11 €
1.100.03.04.01.03	Gymnasien Theodor-Heuss-Gymnasium	Lernmittel	24.042,78 €
Theodor-Heuss-Gymnasium		Gesamt	38.006,89 €
030501	Gesamtschulen		17.699,93 €
1.100.03.05.01.01	Gesamtschulen Ernst-Barlach-Gesamtschule	Schulbudget	4.332,78 €
1.100.03.05.01.01	Gesamtschulen Ernst-Barlach-Gesamtschule	Lernmittel	5.276,70 €
Gesamtschulen Ernst-Barlach-Gesamtschule		Gesamt	9.609,48 €
1.100.03.05.01.03	Gesamtschule Hiesfeld	Schulbudget	8.090,45 €
Gesamtschule Hiesfeld		Gesamt	8.090,45 €
030502	Sekundarschule		75.618,62 €
1.100.03.05.02.01	Sekundarschule	Schulbudget	45.900,81
1.100.03.05.02.01	Sekundarschule	Lernmittel	29.717,81
Sekundarschule		Gesamt	75.618,62 €

Produkt/ PSP-Element	Bezeichnung	Position	Ermächtigungs- übertragung
030601	Förderschulen		38.052,72 €
1.100.03.06.01.02	Fördersch. Allg. Schulverwaltung	Schulbudget	33.276,52 €
Fördersch. Allg. Schulverwaltung		Gesamt	33.276,52 €
1.100.03.06.01.03	Lernen am anderen Ort	Schulbudget	59,76 €
1.100.03.06.01.03	Lernen am anderen Ort	Lernmittel	4.716,44 €
Lernen am anderen Ort		Gesamt	4.776,20 €
Gesamt			356.743,83 €

Investiver Haushalt

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
1	10101	Politische Gremien	7.000468	Beschaffung Inventar Politische Gremien	4.000,00 €
1	10501	Infrastrukt. Gebäudemanagement	7.000260	Beschaffung von beweglichem Vermögen	39.114,63 €
1	10501	Infrastrukt. Gebäudemanagement	7.000627	Technisches Rathaus	30.000,00 €
1	10901	TUIV	7.000168	IT-Infrastruktur	220.000,00 €
1	11101	Kaufm. Gebäudemanagement	7.000222	Reinigungsgeräte	17.000,00 €
1	150201	Wirtschaftsförderung	7.000587	Erwerb von Vermögensgegenständen >410 E	10.000,00 €
1	150201	Wirtschaftsförderung	7.000589	Beschilderung Innenstadt	100.000,00 €
2	150101	Eigengesellschaften u. Beteiligungen	7.000644	Einlage Stammkapital Verpachtungs GmbH	25.000,00 €
2	150101	Eigengesellschaften u. Beteiligungen	7.000661	Einlage Kapitalrücklage DIN Event GmbH	275.000,00 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
3	20901	Gefahrenabwehr	7.000642	Feuerwehrgerätehaus Oberlohberg	435.000,00 €
3	20901	Gefahrenabwehr	7.000173	Beschaffung von beweglichem Vermögen	9.826,58 €
3	20901	Gefahrenabwehr	7.000258	Beschaffung/Verkauf von Fahrzeugen	327.920,00 €
3	20901	Gefahrenabwehr	7.000620	Warnsysteme für die Bevölkerung	9.977,75 €
3	21001	Rettungsdienst / Kranken- transport	7.000259	Beschaffung von Geräten	11.749,00 €
3	21001	Rettungsdienst / Kranken- transport	7.000174	Beschaffung/Verkauf von Fahrzeugen	397.054,62 €
4	11102	Grundstücks- u Liegen- schaftsmanagement	7.000228	Erwerb Grundvermögen sowie Nebenkosten	1.232.990,83 €
4	11102	Grundstücks- u Liegen- schaftsmanagement	7.000535	Barmingholtener Vereinshaus	95.480,80 €
4	11102	Grundstücks- u Liegen- schaftsmanagement	7.000541	Neubau Kiosk, Bübü, Toilette Jahnplatz	6.162,73 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
4	11102	Grundstücks- u Liegenschaftsmanagement	7.000543	Sanierung Kathrin-Türks-Halle	13.281.684,31 €
4	11102	Grundstücks- u Liegenschaftsmanagement	7.000549	Baukosten Sanierung Tiefgarage Rathaus	76.235,78 €
4	11102	Grundstücks- u Liegenschaftsmanagement	7.000550	Umbau Johannesschule Lohberg	12.169,85 €
4	11102	Grundstücks- u Liegenschaftsmanagement	7.000621	Kiosk Lohberg	150.000,00 €
4	11102	Grundstücks- u Liegenschaftsmanagement	7.000632	Burgtheater	70.239,61 €
4	90301	Grundstücks- u Liegenschaftsmanagement	7.000431	Erwerb/Verkauf v. bew. Vermögen 09.03.01	5.000,00 €
4	90301	Grundstücks- u Liegenschaftsmanagement	7.000665	Garage Messwagen	25.000,00 €
5	11101	kaufmännisches Gebäudemanagement	7.000604	Sanierung Rathaus	100.000,00 €
5	11101	kaufmännisches Gebäudemanagement	7.000604	Sanierung Rathaus	180.742,22 €
5	11201	Neubau / Großsanierung	7.000183	Kommunikationsverbindungen	30.189,17 €
5	11201	Neubau / Großsanierung	7.000215	Instandsetzungen und Ausbauten	147.204,91 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000213	Neubau Pumpen, Druckleit. -Schmutzwasser	153.608,76 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000214	Neubau Pumpen, Druckleit. -Regenwasser	17.173,33 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000202	Erneuerung von Regenkanälen	500.000,00 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000208	Ern. Kanäle u. Pumpwerke -Schmutzwasser	600.000,00 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000404	Ökol. Maßn. Rotbach zw. B8 u. Stadtgr. V	380.000,00 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000434	Regenbecken Kleinbergerhof	91.180,43 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000536	Erstellung Retentionsraum im Rotbach	388.537,20 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.001221	Grundstücksentwässerung Stadt	454.883,27 €
5	120101	Straßen, Wege, Plätze	7.000198	Anlegung und Ausbau von Straßen	2.000.000,00 €
5	120101	Straßen, Wege, Plätze	7.000272	Situationsverb. v. älteren Menschen ÖPNV	277.203,22 €
5	120101	Straßen, Wege, Plätze	7.000440	Brückensanierung	489.210,73 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
5	120101	Straßen, Wege, Plätze	7.000442	Beleuchtungsanlagen	140.000,00 €
5	120101	Straßen, Wege, Plätze	7.000443	Parkuhren und Parkscheinautomaten	56.572,01 €
5	130201	Gewässer	7.000586	Bewirtschaftungsplan Rotbach	707.075,44 €
6	40401	Bibliothek	7.000179	Beschaffung von beweglichem Vermögen	18.565,61 €
6	40501	Museum	7.000376	Einrichtung u Inventar Haus Brandenburg	2.500,00 €
6	40501	Museum	7.000584	Einrichtung Barmingholtener Vereinshaus	361,00 €
6	40501	Museum	7.000650	Skulptur 7 Säulen der Weisheit	36.029,05 €
6	40501	Museum	7.000656	Gedenken an jüdischen Friedhof	16.900,00 €
6	40501	Museum	7.001175	Einrichtung und Inventar Museum	1.903,80 €
6	40501	Museum	7.001176	Ausstellungsstücke Fundus /Dauerausstellungen	2.500,00 €
6	4030102	Dachstudio	7.000178	Einrichtung Dachstudio	2.047,00 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
6	30101	Grundschulen	7.000624	Schulsanierungen	11.622.615,76 €
6	30101	Grundschulen	7.000624	Schulsanierungen	1.431.651,07 €
6	30101	Grundschulen	7.000624	Schulsanierungen	308.231,23 €
6	30101	Grundschulen	7.000624	Schulsanierungen	101.000,00 €
6	3010102	Grundschulen GGS Bruchschule	7.000379	Inventar, Lehr- Lernmittel GGS Bruch	4.229,79 €
6	3010103	Grundschulen GGS Dorfschule	7.000380	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Dorfschule	4.597,35 €
6	3010104	Grundschulen GGS Gartenstr.	7.000381	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Gartenstr.	3.899,31 €
6	3010105	Grundschulen GGS Hagenschule	7.000382	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Hagenschule	8.067,53 €
6	3010106	Grundschulen GGS Hühnerheide	7.000383	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Hühnerheide	4.968,42 €
6	3010107	Grundschulen GGS Klaraschule	7.000384	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Klaraschule	3.008,24 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
6	3010108	Grundschulen GGS Lohberg	7.000385	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Lohberg	2.516,74 €
6	3010109	Grundschulen GGS Moltkeschule	7.000386	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Moltkestr.	4.777,68 €
6	3010110	Grundschulen GGS Am Weyer	7.000377	Inventar, Lehr- Lernmittel GGS am Weyer	2.254,21 €
6	3010111	Grundschulen – Allg. Verwaltung	7.001246	Beschaffung von Inventar Grundschulen	3.000,00 €
6	3030102	Realschulen Realschule im GHZ	7.000390	Inventar, Lehr-Lernmittel RS im GHZ	26.842,91 €
6	3040101	Gymnasien Gymnasium im GHZ	7.000391	Inventar, Lehr-Lernmittel Gymnasium GHZ	14.575,33 €
6	3040102	Gymnasien Otto-Hahn-Gymnasium	7.000392	Inventar, Lehr-Lernmittel OHG	16.235,66 €
6	3040103	Gymnasien Theodor-Heuss-Gymnasium	7.000393	Inventar, Lehr-Lernmittel THG	24.181,95 €
6	3040104	Gymnasien - Allg. Verwaltung	7.001249	Inventar, Lehr-Lernmittel Gymnasien	12.022,64 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
6	3050101	Gesamtschulen Ernst-Barlach-Gesamtschule	7.000395	Inventar, Lehr-Lernmittel EBGs	13.637,46 €
6	3050102	Gesamtschulen - Allg. Verwaltung	7.001251	Inventar, Lehr-Lernmittel Gesamtschulen	153.165,93 €
6	3050102	Gesamtschulen - Allg. Verwaltung	7.001289	Umbau EBGs	950.000,00 €
6	3050103	Gesamtschule Hiesfeld	7.000633	Gesamtschule Hiesfeld	27,82 €
6	3050201	Sekundarschule Schulbudget	7.000503	Inventar Sekundarschule Schulbudget	7.868,09 €
6	3060102	Förderschule - Allg. Verwaltung	7.001250	Inventar, Lehr-Lernmittel Förderschulen	85.000,00 €
6	3060103	Lernen am anderen Ort	7.000660	Lernen am anderen Ort	1.886,62 €
6	3070103	Übrige Schulträgeraufgaben	7.000245	Beschaffung von Sportgeräten in Schulen	20.000,00 €
6	3070103	Übrige Schulträgeraufgaben	7.000477	Beschaffung Inventar	566.377,69 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
6	3070103	Übrige Schulträgeraufgaben	7.000577	Ersatzbeschaffung 03.07.01.03	125.000,00 €
6	3070103	Übrige Schulträgeraufgaben	7.000653	Digitalpakt	294.854,88 €
6	3070103	Übrige Schulträgeraufgaben	7.000667	Sonderprogramm/Sofortausstattungsprogr.	58.548,10 €
6	80101	Bereitstellung u Betrieb Sportanlagen	7.000605	Sportstättenentwicklung	5.410.169,22 €
6	80101	Bereitstellung u Betrieb Sportanlagen	7.000605	Sportstättenentwicklung	5.580.000,00 €
6	80101	Bereitstellung u Betrieb Sportanlagen	7.000605	Sportstättenentwicklung	122.796,93 €
7	60101	Förderung von Kindern in Tagesbetreuung	7.000181	Beschaffung von Inventar und Geräten	42.000,00 €
7	60101	Förderung von Kindern in Tagesbetreuung	7.000237	Investitionszusch. f. Kindergartenträger	1.200.000,00 €
7	5020102	Spätaussiedler und ausl. Flüchtlinge	7.000508	Herrichtung Unterkünfte An der Fliehbürg	357.858,71 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
7	5020102	Spätaussiedler und ausl. Flüchtlinge	7.000668	Zuschuss Tafel	270.000,00 €
7	6010101	Förd. v. Kindern in TB Allg. Verwaltung	7.000438	Baukosten KiTa KQL (ehem. Teerstraße)	4.557.854,59 €
7	6010101	Förd. v. Kindern in TB Allg. Verwaltung	7.000438	KiTa KQL (ehem. Teerstraße)	435.750,00 €
7	6010101	Förd. v. Kindern in TB Allg. Verwaltung	7.000438	KiTa KQL (ehem. Teerstraße)	100.000,00 €
7	6010101	Förd. v. Kindern in TB Allg. Verwaltung	7.000629	Umbaumaßnahmen KiTa's	1.400,00 €
7	6010101	Förd. v. Kindern in TB Allg. Verwaltung	7.000629	Umbaumaßnahmen KiTa's	7.762.145,09 €
7	6010102	Förd. v. Kindern in TB KG Riemenschneiderstr.	7.000439	KiTa KQL (ehem. Teerstraße)	25.000,00 €
7	6010102	Förd. v. Kindern in TB KG Riemenschneiderstr.	7.000634	Reaktivierung Fröbelschule	5.000,00 €
7	6010102	Förd. v. Kindern in TB KG Riemenschneiderstr.	7.000634	Reaktivierung Fröbelschule	1.085.925,50 €
7	6010103	Förd. v. Kindern in TB KG Dickerstr.	7.000327	Ausbau Kita Dickerstraße	93.758,28 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
7	6010104	Förd. v. Kindern in TB KG Douvermannstr.	7.000444	Kiga Douvermannstraße U3	10.000,00 €
7	6010105	Förd. v. Kindern in TB KG Talstr.	7.001193	Kita Talstraße	50.000,00 €
7	6010105	Förd. v. Kindern in TB KG Talstr.	7.001193	Kita Talstraße	25.000,00 €
7	6010106	Förd. v. Kindern in TB KG Edithweg	7.001192	Kita Edithweg	40.000,00 €
7	6010107	Förd. v. Kindern in TB KG Weyerskamp	7.001194	Kita Weyerskamp	5.475,23 €
7	6010107	Förd. v. Kindern in TB KG Weyerskamp	7.001194	Kita Weyerskamp	6.000,00 €
7	6010110	Förd. v. Kindern in TB KG Hagenstraße	7.000616	Kita Hagenstraße	999.912,00 €
7	6010110	Förd. v. Kindern in TB KG Hagenstraße	7.000616	Kita Hagenstraße	586.980,30 €
7	6010110	Förd. v. Kindern in TB KG Hagenstraße	7.000616	Kita Hagenstraße	186.630,45 €
7	6020102	Förd. Kinder- u. Jugendarb. in öfft. TS	7.000180	Beschaffung von Inventar und Geräten	2.500,00 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
7	6020102	Förd.Kinder- u. Jugendarb. in öfftl. TS	7.000537	Geräte Spielplätze	188.268,53 €
7	6020102	Förd.Kinder- u. Jugendarb. in öfftl. TS	7.000595	Skateanlage Eissporthalle	85.110,03 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000527	Software Grünflächen	19.540,12 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000409	Grünflächen Spielplätze	339.547,36 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000544	Ausgleichsflächen	152.618,23 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000622	Bankettenschutz Innenstadt	7.806,24 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.001500	Neue Grünanlagen	157.396,50 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.001514	Neuanlage von Wegen	489.572,02 €
8	130301	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.000515	Neubau Urnenstelen Parkfriedhof	139.321,43 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
8	130301	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.000623	Ausbau Friedhöfe	339.823,26 €
8	130301	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.000626	Friedhofsgebäude Parkfriedhof	337.252,74 €
8	130301	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.000626	Friedhofsgebäude Parkfriedhof	41.000,00 €
8	11030101	Abwasserbeseitigung DIN-Service	7.000463	Geräte Abwasser DINService	126.721,72 €
8	11030102	Abfallentsorgung und -verwertung DIN-S	7.000471	Geräte Abfall DINService	150.000,00 €
8	11030103	Straßen, Wege, Plätze DIN-Service	7.000459	Fahrzeuge Str., Wege, Plätze DINService	10.000,00 €
8	11030103	Straßen, Wege, Plätze DIN-Service	7.000472	Geräte Str. Wege, Plätze DINService	18.000,00 €
8	11030104	Straßenreinigung u. Winterdienst DIN-S	7.000465	Geräte Straßenreinigung DINService	26.000,00 €
8	11030105	Öffentliches Grün DIN-Service	7.000462	Fahrzeuge Grün DINService	225.197,21 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
8	11030105	Öffentliches Grün DIN-Service	7.000467	Geräte Grün DINService	114.408,04 €
8	11030107	Friedhofs- u. Bestattungsw. DIN-Service	7.000461	Fahrzeuge Friedhof DINService	89.022,23 €
8	11030107	Friedhofs- u. Bestattungsw. DIN-Service	7.000464	Geräte Friedhof DINService	25.000,00 €
8	11030108	Sonstiges DIN-Service	7.000466	Sonstige Geräte, Mobiliar etc. DINService	123.000,00 €
8	11030108	Sonstiges DIN-Service	7.000538	Zentraler Bauhof	68.626,84 €
II.70	60401	Sozial- und Jugendhilfeplanung	7.000643	Beschaffung von Vermögensgegenständen	2.000,00 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.000400	Osttangente Lohberg	157.000,00 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.000600	Nordtangente	58.709,27 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.000609	Hof- und Fassadenprogramm/Verfügungsfond	11.000,00 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.000630	Umgestaltung Wasserturm	14.439,29 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.000639	Gebäudehülle Pflegeschule	1.000.000,00 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.001234	Innenstadtentwicklung	456.861,50 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.001234	Innenstadtentwicklung	13.307,20 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.001235	Bahnhofsplatz Innenstadtentwicklung	1.118.970,06 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.001236	Stadtpark Innenstadtentwicklung	477.409,51 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.001239	Bahnstr. nördlicher Teil	30.000,00 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.001241	Parkdeck am Bahnhof VRR	163.427,20 €
III.4.1	90201	Projekt Stadtentwicklung	7.001243	Radabstellanlage	50.000,00 €
III.4.1	120201	Komm. u. regionale Mobilitätsplanung	7.000648	Einrichtung Technisches Rathaus	7.000,00 €

SUMME**75.331.548,88 €**

5.16 § 45 Abs. 2 Ziff. 10 KomHVO NRW

Gem. § 45 Abs.2 Ziff. 10 KomHVO sind im Anhang zum Jahresabschluss folgende Angaben zu den Beteiligungen im Sinne des § 271 Abs. 1 des Handelsgesetzbuches erforderlich:

- Name und Sitz des Unternehmens
- Höhe des Anteils am Eigenkapital
- das Eigenkapital
- Ergebnis des letzten Geschäftsjahres, sofern ein Jahresabschluss vorliegt

Es handelt sich hierbei um die folgenden Beteiligungen

Unmittelbare Beteiligungen > 20 %

1) Stadtwerke Dinslaken GmbH, Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	110.375.561 €	116.934.878 €
Jahresüberschuss	15.359.641 €	20.288.075 €
Bilanzsumme	184.480.143 €	272.450.923 €
davon Eigenkapital	52.557.546 €	95.189.662 €

2) DIN FLEG mbH, Hünxer Str. 81, 46537 Dinslaken

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	778.930 €	619.995 €
Jahresüberschuss	3.910 €	2.119 €
Bilanzsumme	282.903 €	227.295 €
davon Eigenkapital	30.071 €	32.190 €

**3) DIN Event GmbH,
Platz d'Agen 4, 46535 Dinslaken**

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	290.669 €	172.657 €
Jahresüberschuss/- fehlbetrag	118.312 €	116.571 €
Bilanzsumme	259.027 €	323.827 €
davon Eigenkapital	143.312 €	259.883 €

**4) ProZent GmbH,
Stollenstr. 1, 46537 Dinslaken**

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	2.103.007 €	8.937.214 €
Jahresüberschuss/- fehlbetrag	-55.118 €	29.139 €
Bilanzsumme	38.133.425 €	47.514.734 €
davon Eigenkapital	133.778 €	162.917 €

**5) Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH,
Schwarze Heide 35, 46569 Hünxe**

21%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	648.837 €	628.143 €
Jahresfehlbetrag	-198.927 €	-243.747 €
Bilanzsumme	4.148.314 €	4.036.051 €
davon Eigenkapital	122.461 €	68.014 €

Mittelbare Beteiligungen > 20 %

1) Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co. KG, Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken

86%		
	IST 2019	IST 2020
sonstige betriebliche Erträge	0 €	144.683 €
Jahresfehlbetrag	-119.686 €	-107.422 €
Bilanzsumme	4.271.145 €	42.629.524 €
davon Eigenkapital	2.656.313 €	42.548.890 €

2) DINEis GmbH, Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse		0 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		0 €
Bilanzsumme		1.829.046 €
davon Eigenkapital		25.000 €

3) Dinslakener Bäder GmbH, Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	1.135.807 €	252.757 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	0 €	0 €
Bilanzsumme	18.188.203 €	18.266.319 €
davon Eigenkapital	400.000 €	1.242.040 €

**4) SD Beteiligungsverwaltungsgesellschaft mbH,
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	7.043 €	7.529 €
Jahresüberschuss	1.618 €	1.684 €
Bilanzsumme	31.057 €	32.812 €
davon Eigenkapital	28.955 €	30.639 €

**5) Stadtwerke Dinslaken Auslandsbeteiligungsgesellschaft mbH,
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	0 €	0 €
Jahresfehlbetrag	-3.271 €	-5.200 €
Bilanzsumme	139.705 €	136.004 €
davon Eigenkapital	137.051 €	131.851 €

**6) Wasserwerke Dinslaken GmbH,
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	2.729.676 €	2.750.637 €
Jahresüberschuss/- fehlbetrag	0 €	0 €
Bilanzsumme	2.101.005 €	2.263.821 €
davon Eigenkapital	636.098 €	636.098 €

**7) Wärme, Energie und Biomasse GmbH,
Sophiastr. 2, 41836 Hückelhoven**

100%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	583.407 €	620.150 €
Jahresüberschuss	36.419 €	35.907 €
Bilanzsumme	198.565 €	191.811 €
davon Eigenkapital	98.991 €	134.898 €

**8) Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH,
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

70%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	78.357.120 €	78.142.707 €
Jahresüberschuss	501.842 €	501.842 €
Bilanzsumme	115.475.379 €	158.592.503 €
davon Eigenkapital	47.358.924 €	49.358.924 €

**9) FN Netz GmbH,
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

70%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse		0 €
Jahresfehlbetrag		-21.619 €
Bilanzsumme		11.336 €
davon Eigenkapital		3.380 €

**10) Wärme-, Energie- und Prozesstechnik GmbH,
Sophiastr. 2, 41836 Hückelhoven**

70%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	43.208.154 €	45.958.138 €
Jahresüberschuss/ - fehlbetrag	1.720.386 €	-700.000 €
Bilanzsumme	69.317.156 €	90.487.545 €
davon Eigenkapital	18.292.739 €	17.592.739 €

**11) Biokraftgesellschaft Moers/ Dinslaken mbH,
Am Jostenhof 15, 47441 Moers**

50%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	6.132.502 €	6.110.208 €
Jahresüberschuss	836.711 €	824.172 €
Bilanzsumme	7.641.179 €	7.287.006 €
davon Eigenkapital	4.437.018 €	4.424.191 €

**12) Fernwärmeverbund Niederrhein Duisburg/ Dinslaken GmbH & Co. KG,
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

50%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	9.982.778 €	9.454.348 €
Jahresüberschuss	1.137.868 €	851.723 €
Bilanzsumme	18.359.680 €	17.125.672 €
davon Eigenkapital	5.584.669 €	5.298.523 €

**13) Fernwärmeverbund Niederrhein Duisburg/ Dinslaken
Verwaltungsgesellschaft mbH, Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

50%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	54.337 €	54.710 €
Jahresüberschuss	1.918 €	2.083 €
Bilanzsumme	76.717 €	76.518 €
davon Eigenkapital	64.448 €	66.532 €

**14) MID-Cert Gesellschaft für Zertifizierung mbH,
Daniel-Eckhardt-Str. 66, 45356 Essen**

50%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	600.510 €	634.264 €
Jahresüberschuss	3.355 €	3.363 €
Bilanzsumme	208.426 €	124.116 €
davon Eigenkapital	103.355 €	103.363 €

**15) Westfälische Fernwärmeversorgung GmbH,
Hafenplatz 1, 48155 Münster**

50%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	8.117.607 €	7.834.018 €
Jahresüberschuss	323.400 €	395.500 €
Bilanzsumme	5.176.950 €	5.728.774 €
davon Eigenkapital	2.688.157 €	2.616.057 €

**16) Wärmezähler-Service GmbH,
Daniel-Eckhardt-Str. 66, 45356 Essen**

50%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	3.913.800 €	3.566.700 €
Jahresüberschuss	367.163 €	229.782 €
Bilanzsumme	2.094.755 €	1.897.163 €
davon Eigenkapital	1.766.560 €	1.629.180 €

**17) Biowärme Dinslaken GmbH,
Hauptstr. 2-4, 77704 Oberkirch**

49%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse		0 €
Jahresfehlbetrag		1.268 €
Bilanzsumme		24.081 €
davon Eigenkapital		23.731 €

**18) Bad Laasphe-Energie GmbH,
Mühlenstr. 20, 57334 Bad Laasphe**

34,30%		
	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse	939.130 €	924.895 €
Jahresüberschuss/- fehlbetrag	-16.054 €	14.858 €
Bilanzsumme	3.812.342 €	3.738.964 €
davon Eigenkapital	121.999 €	136.858 €

**19) Fernwärme Duisburg GmbH,
Bungertstr. 27, 47503 Duisburg**

	34,30%	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse		70.094.497 €	70.361.655 €
Jahresüberschuss/- fehlbetrag		0 €	0 €
Bilanzsumme		62.443.209 €	63.446.288 €
davon Eigenkapital		32.045.060 €	32.045.060 €

**20) Windkraft Lohberg GmbH,
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

	33,30%	IST 2019	IST 2020
Umsatzerlöse		893.200 €	1.027.825 €
Jahresüberschuss		116.638 €	188.653 €
Bilanzsumme		5.157.216 €	4.819.042 €
davon Eigenkapital		1.089.282 €	1.161.297 €

5.17 Angaben zum Gleichstellungsplan gem. § 45 Abs. 2 KomHVO NRW

Der Rat der Stadt Dinslaken hat erstmalig am 04.07.2017 den Gleichstellungsplan „Mit gleichen Chancen in die Zukunft“ mit einer Gültigkeit bis 06/2020 beschlossen. Dieser ist am Tag nach der Beschlussfassung in Kraft getreten. Mit der Sitzung des Rates der Stadt Dinslaken vom 19.12.2017 wurden erste Veränderungen im Gleichstellungsplan beschlossen. Am 23.06.2020 beschloss der Rat erneut weitere Anpassungen des Gleichstellungsplans, welche am Tag danach in Kraft getreten sind. Gleichzeitig wurde die Laufzeit des Gleichstellungsplan bis 12/2021 verlängert und ist fortzuschreiben.

5.18 NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF CIG

Wie im Vorbericht beschrieben wurden für den Jahresabschluss 2020 der Stadt Dinslaken wurden Belastungen in Höhe von 3.203.833,76 Euro ermittelt und gem. § 5 NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes sowohl in der Ergebnisrechnung gebucht als auch in der Bilanz aktiviert.

Die Höhe des Betrages wurde wie folgt ermittelt:

Erträge und Aufwendungen	Planansatz 2020 (aus Doppel- haushalt 2020/2021)	Ist 2020	Differenz Plan ./ Ist	COVID-19 bedingte Isolierung
Steuern und ähnliche Abgaben	86.467.799,00	84.054.467,66	-2.413.331,34	-3.900.000,00
Zuwendungen und allgemeine Um- lagen	57.081.723,86	63.307.409,10	6.225.685,24	
Sonstige Transfererträge	7.298.103,08	5.499.811,33	-1.798.291,75	
Öffentlich-rechtliche Leistungsent- gelte	34.064.753,84	29.441.661,69	-4.623.092,15	-893.919,58
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.928.337,03	1.962.827,32	34.490,29	-50.000,00
Kostenerstattungen und Kosten- umlagen	7.401.626,62	6.932.732,43	-468.894,19	-59,00
Sonstige ordentliche Erträge	14.044.469,66	17.761.666,93	3.717.197,27	-80.000,00
Aktiviert Eigenleistungen	340.825,00	237.517,00	-103.308,00	
Ordentliche Erträge	208.627.638,09	209.198.093,46	570.455,37	-4.923.978,58
Personalaufwendungen	-68.641.974,18	-72.856.480,06	4.214.505,88	-400.969,31
Versorgungsaufwendungen	-4.586.666,62	-5.718.041,61	1.131.374,99	
Aufwendungen für Sach- /Dienstleistungen	-33.589.320,00	-30.259.762,69	-3.329.557,31	-436.860,99
Bilanzielle Abschreibungen	-20.049.812,29	-20.675.575,89	625.763,60	-136.401,80
Transferaufwendungen	-92.114.078,10	-91.700.624,29	-413.453,81	-1.006.455,00
Sonstige ordentliche Aufwendun- gen	-6.460.737,77	-8.236.604,31	1.775.866,54	-67.336,08
Ordentliche Aufwendungen	-225.442.588,96	229.447.088,85	4.004.499,89	-2.048.023,18
Ergebnis der lfd. Verwaltungstät- tigkeit	-16.814.950,87	-20.248.995,39	3.434.044,52	-6.972.001,76

Finanzerträge	13.804.230,00	13.911.023,61	106.793,61	
Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	-2.755.699,00	-1.585.350,82	-1.170.348,18	
Finanzergebnis	11.048.531,00	12.325.672,79	1.277.141,79	0,00
Ordentliches Ergebnis	-5.766.419,87	-7.923.322,60	2.156.902,73	-6.972.001,76
Außerordentliche Aufwendungen				
Außerordentliches Ergebnis				
Ergebnis vor int. Leistungsbeziehungen	-5.766.419,87	-7.923.322,60	2.156.902,73	0,00
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-249.076,44		
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		249.076,44		
.				
Ergebnis	-5.766.419,87	-7.923.322,60	2.156.902,73	-6.972.001,76
Ausgleichszahlung				3.768.168,00
Bilanzierungshilfe				-3.203.833,76

Im Haushaltsjahr 2020 hat die Stadt Dinslaken aufgrund der Corona-Pandemie eine Ausgleichszahlung (Produkt 16.01.01) in Höhe von 3.768.168 Euro vereinnahmt. Dieser Betrag ist von dem Ergebnis in Höhe von 6.972.001,76 Euro abzuziehen.

Somit ergibt sich für die Stadt Dinslaken eine sog. Bilanzierungshilfe in Höhe von 3.203.833,76 Euro.

6. Lagebericht

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht nach § 49 KomHVO NRW beizufügen.

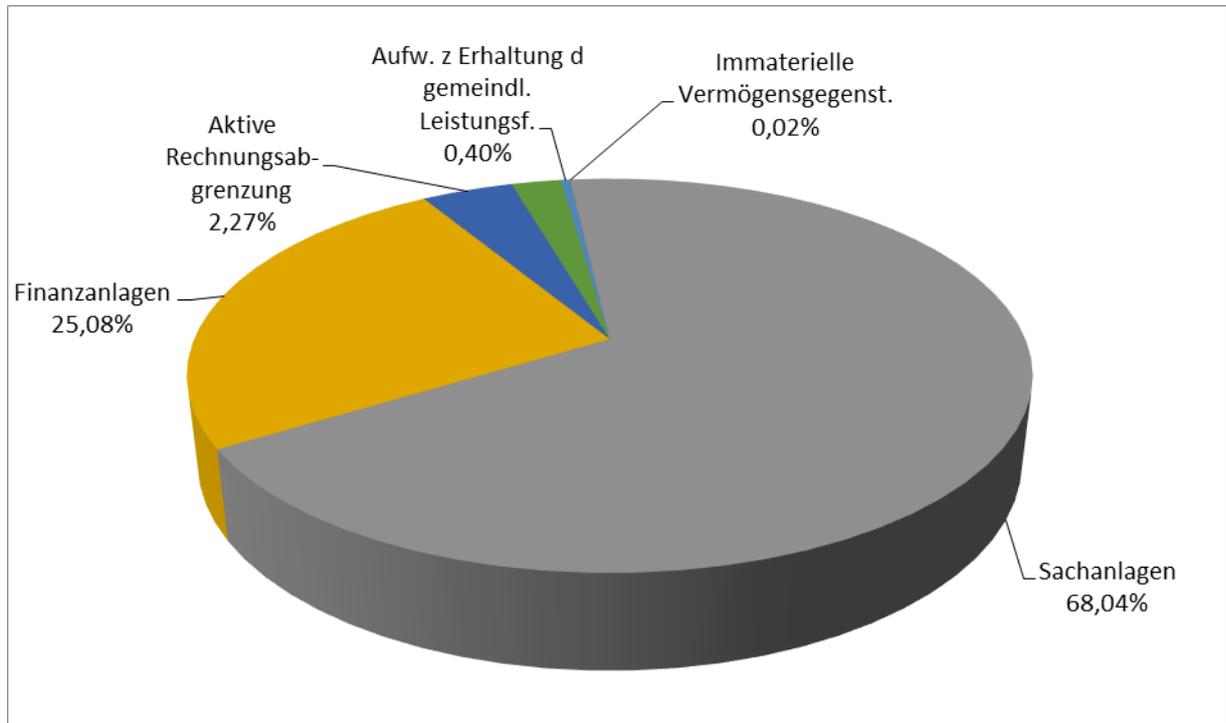
Der Lagebericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens- und Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

6.1. Bilanz

Zusammengefasst stellt sich die Bilanz der Stadt Dinslaken wie folgt dar:

Die Struktur der Bilanz zum 31.12.2020					
Aktiva	Euro	in %	Passiva	Euro	in %
Aufw. z Erhaltung d gemeindl. Leistungsf.	3.203.833,76	0,40%	Eigenkapital	269.473.192,51	33,89%
Immaterielle Vermögensgegenst.	150.073,01	0,02%	Sonderposten	159.815.365,17	20,10%
Sachanlagen	541.038.003,05	68,04%	Rückstellungen	142.263.637,83	17,89%
Finanzanlagen	199.446.403,75	25,08%	Verbindlichkeiten	208.197.435,12	26,18%
Umlaufvermögen	33.278.204,42	4,19%	Passive Rechnungsabgrenzung	15.423.625,02	1,94%
Aktive Rechnungsabgrenzung	18.056.737,66	2,27%			
	795.173.255,65			795.173.255,65	

Vermögenslage (Aktiva)



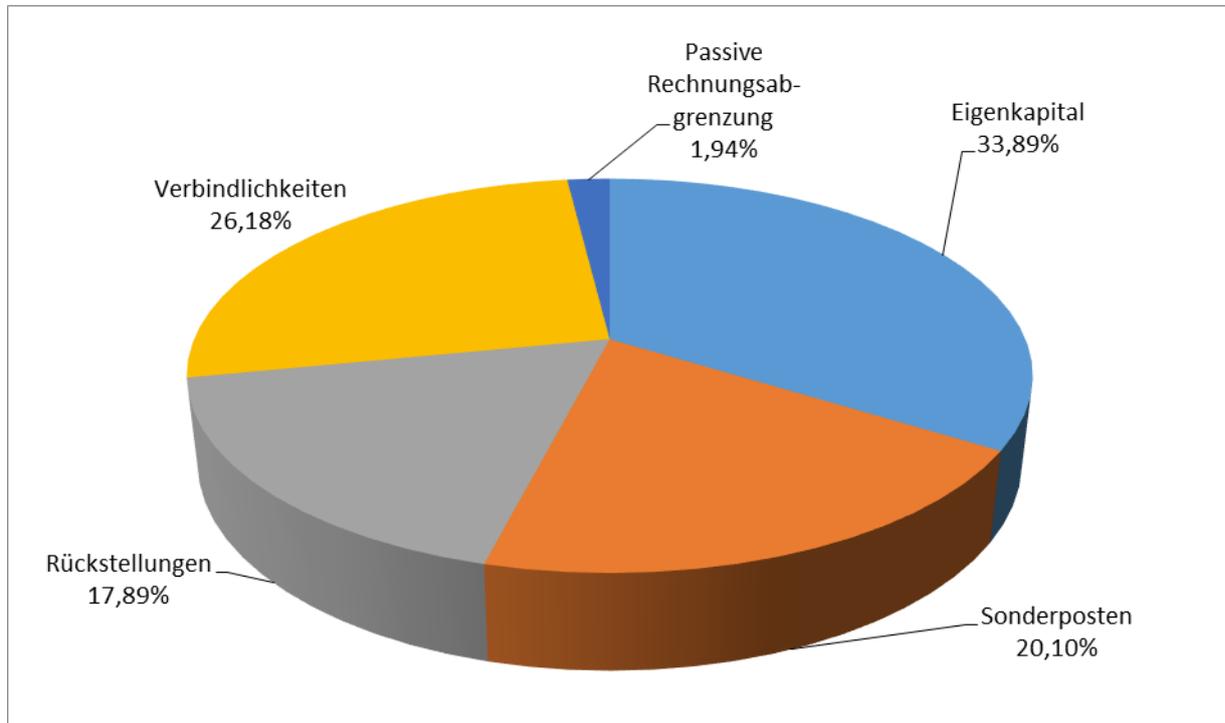
Der Schwerpunkt auf der Vermögensseite der Bilanz (Aktiva) liegt mit ca. 740,6 Mio. Euro (Vorjahr 688,1 Mio. Euro) und 93,14 % (94,66 %) beim **Anlagevermögen**.

Gemessen an der Bilanzsumme fällt das **Umlaufvermögen** mit rd. 33,3 Mio. Euro (20,3 Mio. Euro) gering aus.

Auf der Vermögensseite sind **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten** mit ca. 18,1 Mio. Euro (18,4 Mio. Euro) ausgewiesen.

Im Jahresabschluss 2020 wird gem. dem **NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz NRW** erstmalig die Position „Aufw. z Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ in Höhe von 3.203.833,76 Euro ausgewiesen.

Schuldenlage (Passiva)



Das **Eigenkapital** beträgt rd. 269,5 Mio. Euro (*Vorjahr 271,9 Mio. Euro*) und fällt aufgrund des Fehlbetrages geringer aus.

Die Schlussbilanz weist einen Bestand an **Sonderposten** von rd. 159,8 Mio. Euro (*161,2 Mio. Euro*) aus.

Rückstellungen wurden in Höhe von rd. 142,3 Mio. Euro (*132,8 Mio. Euro*) gebildet.

Die **Verbindlichkeiten** betragen rd. 208,2 Mio. Euro (*145,1 Mio. Euro*).

Bei den **Passiven Rechnungsabgrenzungsposten** mit ca. 15,4 Mio. Euro (*15,9 Mio. Euro*) handelt es sich um bereits vereinnahmte Einzahlungen, die erst in den folgenden Haushaltsjahren zu Erträgen werden (z.B. in 2020 erhaltene Grabnutzungsgebühren für die Folgejahre).

6.2. Ertragslage

Nach den Regeln des Neuen kommunalen Finanzmanagements (NKF) steht der Ergebnisplan im Mittelpunkt der kommunalen Haushaltswirtschaft. Er enthält alle erwarteten Ressourcenzuwächse (Erträge) und voraussichtlichen Ressourcenverbräuche (Aufwendungen), die im Zusammenhang mit der kommunalen Leistungserbringung entstehen.

Das Jahresergebnis aus dem Saldo aller Erträge und Aufwendungen spiegelt damit auch die Entwicklung des Eigenkapitals wieder. Ein positives Jahresergebnis führt zu einem Zuwachs, ein negatives Jahresergebnis zu einem Verzehr des Eigenkapitals. Daher ist das Jahresergebnis auch die maßgebliche Größe für den Haushaltsausgleich. Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis keinen negativen Wert ausweist.

Das Jahresergebnis weist einen negativen Saldo aus Erträgen und Aufwendungen von rd. -5,1 Mio. Euro aus (Vorjahr -3,1 Mio. Euro), liegt aber rd. 0,7 Mio. Euro unterhalb des geplanten Defizits von rd. 8,5 Mio. Euro.

Weitere Einzelheiten zur Ertragslage sind im Anhang unter Punkt 5.11 erläutert.

6.3. Finanzlage

Der Jahresabschluss 2020 weist Liquide Mittel von rd. 9,3 Mio. Euro aus.

Es wurden Liquiditätskredite i. H. v. 30 Mio. Euro und Investitionsdarlehen in Höhe von rd. 41,6 Mio. Euro aufgenommen.

Der Bestand an Investitionskrediten konnte mit Tilgungen von rd. 7,8 Mio. Euro verringert werden.

Weitere Einzelheiten zur Finanzlage sind im Anhang unter Punkt 5.12 erläutert.

6.4. NKF – Kennzahlenset NRW

Für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen wurde von den Aufsichtsbehörden und der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung das NKF-Kennzahlenset erarbeitet (RdErl. d. Innenministeriums v. 01.10.2008, 34-48.04.05/01 – 2323/08).

Die Kennzahlen beleuchten dabei die folgenden 4 Bereiche:

- Hauswirtschaftliche Gesamtsituation
- Vermögenslage
- Finanzlage
- Ertragslage

Für die Analyse des Jahresabschlusses werden im Folgenden die Kennzahlen des „NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen“ ermittelt. Ziel ist eine komprimierte Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage der Kommune.

Es ist jedoch darauf zu achten, dass eine isolierte Betrachtung der Kennzahlen nicht aussagekräftig ist. Erst die umfassende Betrachtung der Kennzahlen unter Berücksichtigung der örtlichen Gegebenheiten sowie die Einbeziehung von Kennzahlen der Folgeabschlüsse lassen Tendenzen erkennen.

Die Vorjahreswerte sind in Klammern angegeben.

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad **91,0 %** (93,3 %)

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

Eigenkapitalquote 1 **33,9 %** (37,4 %)

Diese Kennzahl setzt das Eigenkapital, bestehend aus Allgemeine Rücklage, Sonderrücklage und Ausgleichsrücklage, zur Bilanzsumme ins Verhältnis.

Eigenkapitalquote 2 **52,8 %** (58,3 %)

Bei dieser Kennzahl werden neben dem Eigenkapital die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen zur Bilanzsumme ins Verhältnis gesetzt.

Sowohl die Eigenkapitalquote 1 als auch die Eigenkapitalquote 2 sind als gut durchschnittlich anzusehen. Die Eigenkapitalquote 2 zeigt, dass Investitionen in der Vergangenheit oft mit ei-

nem großen Anteil an Drittmitteln erfolgt sind. Dadurch wird die Nettobelastung über die Abschreibungen gemildert.

Fehlbetragsquote / Überschussquote **1,9 %** (1,1 %)

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

Grundsätzlich sieht der Kennzahlenerlass des Innenministeriums keine Überschussquote vor. Sofern jedoch ein positives Jahresergebnis erzielt wurde, sollte die Kennzahl trotzdem berechnet werden. Im Ergebnis führt dies zu einer „negativen Fehlbetragsquote“, die als „Überschussquote“ interpretiert werden kann.

Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote **23,7 %** (25,8 %)

Die Infrastrukturquote setzt das spezielle Anlagevermögen der Gemeinde für ihre Daseinsvorsorge zum Gesamtvermögen ins Verhältnis.

Da das Infrastrukturvermögen der Stadt Dinslaken nicht auf Sondervermögen oder auf andere Art und Weise ausgegliedert ist, ist die Höhe der Quote für eine kreisangehörige Kommune typisch.

Abschreibungsintensität **8,3 %** (8,6 %)

Diese Kennzahl gibt das Verhältnis der Abschreibungen auf das Anlagevermögen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Sie zeigt damit, in welchem Umfang der gemeindliche Haushalt durch den Wertverlust des Anlagevermögens belastet wird.

In diese Kennzahl fließen sowohl die bilanziellen Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen als auch die Abschreibungen auf Finanzanlagen ein.

Drittfinanzierungsquote **22,9 %** (46,2 %)

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen auf Anlagevermögen zu den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis, inwieweit Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des jährlichen Haushaltes durch Abschreibungen mindern. Damit wird auch deutlich, in welchem Ausmaß Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren und inwieweit die Gemeinde von der Drittfinanzierung abhängig ist.

In die Kennzahl fließen die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für Zuwendungen, für Beiträge, für den Gebührenaussgleich und sonstiger Sonderposten ein.

Mit den bilanziellen Abschreibungen werden sowohl die Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen als auch auf die Finanzanlagen erfasst.

Investitionsquote **231,2 %** (260,6 %)

Bei dieser Kennzahl wird der Anteil der Investitionen in Relation zu den Abgängen samt Abschreibungen gesetzt.

Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Kommune neu investiert, um dem Substanzverlust durch Vermögensabgänge und Abschreibungen entgegen zu wirken.

Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad 2 **82,3 %** (88,0 %)

Das längerfristig der Kommune dienende Anlagevermögen soll auch langfristig finanziert sein. Deshalb werden in Erweiterung zum Anlagendeckungsgrad 1 neben dem Eigenkapital auch alle anderen Positionen langfristiger Finanzierung (Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen, langfristige Rückstellungen und langfristiges Fremdkapital) hinzugenommen (Hinweis: Die Darstellung des Anlagendeckungsgrades 1 ist im NKF-Kennzahlenset NRW nicht vorgesehen). Diese Kennzahl gibt an, ob langfristig der Kommune dienendes Vermögen auch langfristig finanziert ist.

Dynamischer Verschuldungsgrad (Angabe in Jahren) **31,5** (14,5)

Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden können. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

Liquidität 2. Grades **41,1 %** (30,6 %)

Erweitert man die Liquiden Mittel um die kurzfristigen Forderungen, die auch relativ schnell zu Zahlungseingängen führen, und setzt sie zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten ins Verhältnis gibt diese Kennzahl an, inwieweit das kurzfristig zu bedienende Fremdkapital mit monetärem Umlaufvermögen getilgt werden kann.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote **7,7 %** (8,4 %)

Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis von kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Bilanzsumme.

Zinslastquote **0,7 %** (0,8 %)

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

Kennzahlen zur Ertragslage**Netto-Steuerquote** **39,5 %** (39,6 %)

Die Netto-Steuerquote gibt an, wie groß der Anteil der gemeindlichen Steuererträge an den gesamten ordentlichen Erträgen des betrachteten Jahres ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

Zuwendungsquote **11,2 %** (7,5 %)

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Personalintensität **31,6 %** (27,8 %)

Diese Kennzahl zeigt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

Die Kennzahl trifft eine Aussage darüber, inwieweit im operativen Kernbereich der Gemeinde die gesamten ordentlichen Aufwendungen durch die Personalaufwendungen gebunden werden.

Sach- und Dienstleistungsintensität **13,1 %** (12,7 %)

Diese Kennzahl zeigt an, welchen Anteil die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen haben. Sie lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote **39,7 %** (39,0 %)

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

6.5. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind

Im Lagebericht ist, wie einleitend dargestellt, auch über solche Vorgänge zu berichten, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und Auswirkungen auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt haben können.

Insbesondere weil der Jahresabschluss 2020 sehr verspätet erst im Februar 2022 als Entwurf fertiggestellt wurde, sind alle bekannten Vorgänge die nach dem Bilanzstichtag bekannt wurden im Jahresabschluss 2020 bedacht. Sämtliche evtl. drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren wurden bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2020 berücksichtigt, indem für diese Sachverhalte entsprechende Rückstellungen gebildet wurden (s. 5.4 Passiva Punkt 3.4).

Darüber hinaus sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind und keine Berücksichtigung fanden.

6.6. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Dinslaken

Der Haushaltsplan der Stadt Dinslaken hat im Plan mit einem Fehlbetrag in Höhe von 5.766.419,87 Euro (fortgeschriebener Ansatz 6.041.205 Euro) abgeschlossen. Im Jahresergebnis ist ein Fehlbetrag in Höhe von 5.172.681,91 Euro entstanden. Somit hat sich der Jahresfehlbetrag im Vergleich zur Haushaltsplanung (fortgeschriebener Ansatz) um 868.523,09 Euro verringert.

COVID 19

Dieses Jahresergebnis konnte jedoch nur aufgrund des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes erreicht werden. Die COVID-19-Pandemie führt für den städtischen Haushalt zu zahlreichen Belastungen durch Mehraufwendungen und Mindererträgen, die sich negativ auf das Jahresergebnis 2020 auswirken. Gem. § 5 des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes ist es im Jahresabschluss 2020 möglich diese Belastungen als außerordentlichen Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung einzustellen und bilanziell gesondert zu aktivieren.

Für den Jahresabschluss 2020 der Stadt Dinslaken wurden Belastungen in Höhe von 3.203.833,76 Euro ermittelt und gem. NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes sowohl in der Ergebnisrechnung gebucht als auch in Bilanz aktiviert.

Ohne diese Bilanzierungshilfe hätte sich der Fehlbetrag 2020 um diese Summe erhöht und das Jahresergebnis verschlechtert.

Auch im Haushaltsjahr 2021 wirkte sich die COVID-19-Pandemie weiterhin aus, so dass ebenso für den Jahresabschluss 2021 für den Gebrauch einer Bilanzierungshilfe und einem außerordentlichen Ertrag zum Ausgleich der Belastungen auszugehen ist.

Die mit dem Jahresabschluss 2020 erstmalig anzusetzende Bilanzierungshilfe ist, unter Berücksichtigung ihrer Fortschreibung, beginnend im Haushaltsjahr 2025 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Folglich werden zukünftige Haushaltsjahre damit belastet. Daher kann festgehalten werden, dass das NKF-CIG kurzfristig der Erhaltung kommunaler Handlungsfähigkeit dient. Eine grundsätzliche Entlastung wird jedoch nicht geschaffen.

Allgemeine Entwicklung

Die Haushaltsjahre 2020 und 2021 waren geprägt durch den Auftrag des Rates vom 17.12.2019 ein freiwilliges Haushaltskonsolidierungskonzept und eine Investitionsrahmenplanung zu erstellen. Im Rahmen des Konsolidierungsprozesses wurden die Finanzdaten der Vergangenheit einer eingehenden Analyse unterzogen. Ein besonderes Augenmerk wurde auf die nicht unerheblichen Plan-Ist-Abweichungen gerichtet, die in den letzten Jahren durchgehend bessere Jahresergebnisse als prognostiziert hervorgebracht haben.

Ziel für den Haushalt 2022 ist es, eine realistischere Haushaltsplanung, die an der Leistungsfähigkeit der Verwaltung orientiert ist, vorzulegen. Im Bereich der Investitionen wurde die Haushaltsplanung ebenso unter dem Aspekt einer realistischere Haushaltsplanung durchgeführt. Dies reduziert zum einen die Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen, aber als Folgewirkung auch die Aufwendungen für Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen im Ergebnisplan.

Die finanzielle Situation bleibt jedoch angespannt, da weiterhin kein echter Haushaltsausgleich erreicht werden kann. In der Mittelfristigen Finanzplanung ist dennoch die Überschreitung der HSK-Grenze nicht geplant. Die durchgehende Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage zum Ausgleich der Jahresfehlbeträge führt zu einem fortschreitenden Verzehr des Eigenkapitals. Dem gilt in den nächsten Jahren Einhalt zu bieten.

Zinsniveau und Investitionen

Wie schon in den vergangenen Jahren bleibt weiterhin die Entwicklung des Zinsniveaus abzuwarten. Die Zinsbelastungen sind zwar momentan gering, aber bei steigenden Zinsen würden die Ergebnishaushalte der Zukunft doch spürbar belastet werden. Insofern sollte langfristig der Abbau von Schulden (Liquiditäts- und Investitionskredite) als Ziel anvisiert werden. Im Hinblick auf die Entwicklung des Investitionsbedarfs (Bahnhofsvorplatz, Neubau Kindertagesstätten, Schulsanierungen etc.) scheint dies jedoch in den nächsten Jahren schwer möglich zu sein.

Im Haushaltsjahr 2020 sind Investitionsauszahlungen in Höhe von rd. 37 Mio. Euro für Baumaßnahmen und den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen getätigt worden. Diese Investitionen wirken sich langfristig auch in Form von Aufwendungen für Abschreibungen (AfA) negativ auf die Ergebnisrechnung und somit auf das städtische Defizit aus.

5.7 Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 2 GO NRW (zum Stichtag 31.12.2020)

a. Verwaltungsvorstand

Eislöffel, Michaela, Bürgermeisterin

Bad Laaspher Energie GmbH - Aufsichtsrat

Biokraftgesellschaft Moers/ Dinslaken mbH - Aufsichtsrat und Gesellschafterversammlung

Biowärme Dinslaken GmbH - Beirat

Dinslakener-Holz-Energiezentrum GmbH & Co. KG - Beirat, Gesellschafterversammlung

DINEis GmbH - Beirat

Dinslakener Bäder GmbH - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung, Vergabeausschuss

Fernwärme Duisburg GmbH - Beirat

Fernwärmeschiene Rhein-Ruhr GmbH - Aufsichtsrat

Fernwärmeverbund Niederrhein Duisburg/ Dinslaken GmbH & Co KG - Beirat und Gesellschafterversammlung

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung, Beirat, Vergabeausschuss

FN Netz GmbH - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung

Stadtwerke Dinslaken Auslandsbeteiligungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung

Stadtwerke Dinslaken GmbH - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung, Personalausschuss, Vergabeausschuss

WAB - Wärme aus Biomasse GmbH - Beirat und Gesellschafterversammlung

Wärme, Energie und Restholz GmbH - Beirat

Wärme, Energie und Rohstoff GmbH - Beirat

Wasserwerke Dinslaken GmbH - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung, Vergabeausschuss

WEP Wärme-, Energie- und Prozesstechnik GmbH - Beirat

Westfälische Fernwärmeversorgung GmbH - Beirat und Gesellschafterversammlung

Dinslakener Flächenentwicklungsgesellschaft mbH – DIN FLEG mbH - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung

DIN-Event GmbH - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung

Projektgesellschaft Zentrale Gebäudesanierung mbH – ProZent - Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung

Volkshochschul-Zweckverband Dinslaken-Voerde-Hünxe - Verbandsvorsteherin, Zweckverbandsversammlung

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe - Beratendes Mitglied Verwaltungsrat, Risikoausschuss, Hauptausschuss, Bilanzprüfungsausschuss, Zweckverbandsversammlung

Sparkassen-Bürgerstiftung für Dinslaken-Voerde-Hünxe - Kuratorium

Wohnbau Dinslaken GmbH - Aufsichtsrat, Bau- und Finanzierungsausschuss
GVV Kommunalversicherung VVaG - Regionalbeirat Düsseldorf
Kommunales Rechenzentrum Niederrhein - Stellv. Mitglied im Verwaltungsrat
NW Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung, Arbeitskreis Mittelstadt, Ausschuss für Schule, Kultur, Sport (stellv. Mitglied)
Stiftung Ledigenheim, Dinslaken-Lohberg - Stiftungsrat
Burghofbühne Landestheater im Kreis Wesel e.V. - Mitgliederversammlung, Vorstand
Deutsches Rotes Kreuz Kreisverband Dinslaken-Voerde-Hünxe, Dinslaken - Beisitzerin im Vorstand
RAG Montan Immobilien GmbH - Regionalbeirat NRW
Gelsenwasser AG - Kommunaler Beirat
Niederrheinische Verkehrsbetriebe AG NIAG - Kommunalbeirat
Gesellschaft der Freunde und Förderer des Evangelischen Krankenhauses Dinslaken e.V. - Beirat

Jahnke-Horstmann, Christa, Erste Beigeordnete

ProZent GmbH (beratendes Aufsichtsratsmitglied)

Dr. Palotz, Thomas, Beigeordneter/ Kämmerer

DIN FLEG mbH (beratendes Aufsichtsratsmitglied)
ProZent GmbH (beratendes Aufsichtsratsmitglied)
Stadtwerke Dinslaken GmbH (beratendes Aufsichtsratsmitglied)
Wasserwerke Dinslaken GmbH (beratendes Aufsichtsratsmitglied)
Wohnbau Dinslaken GmbH (Mitglied des Finanzausschusses)

b. Ratsmitglieder

Baßfeld, Gerd, Rentner

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Beerwerth, Thomas, Dipl. Ingenieur, techn. Angestellter

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied des Verwaltungsrates, stellv. Mitglied Hauptausschuss, stellv. Mitglied Bilanzprüfungsausschuss)

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Berger, Annette, Dipl. Sozialarbeiterin

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)

Bootmann, Marc

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)

Biokraftgesellschaft Moers / Dinslaken mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Brücker, Heinz, Verwaltungsbeamter a.D.

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

WEP Wärme-, Energie- und Prozesstechnik GmbH (Mitglied des Beirates)

Brüggemann, Phil-Christopher, Student

Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Buchmann, Jürgen, Rentner

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied des Verwaltungsrates, Mitglied Risikoausschuss, Mitglied Hauptausschuss, Mitglied Bilanzprüfungsausschuss)

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates, Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärme Duisburg GmbH (Mitglied des Beirates)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Biowärme Dinslaken GmbH (Mitglied des Beirates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates, Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Buchmann, Stefan, Verwaltungsangestellter im Vorruhestand

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

NW Städte- und Gemeindebund (stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung)

Engel, Kerstin, Psychologische Psychotherapeutin

WEP Wärme-, Energie- und Prozesstechnik GmbH (Mitglied des Beirates)

Frenk, Jutta, Dipl. Verwaltungswirtin

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung)

NW Städte- und Gemeindebund (Mitglied der Mitgliederversammlung)

Füllgraf, Elisabeth Maria, Rentnerin

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Geimer, Karl-Heinz, Rentner

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Wohnbau Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Giezek, Thomas, Vorruheständler

Graf, Niclas, wissenschaftlicher Referent

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied des Verwaltungsrates, Mitglied Verbandsversammlung, stellv. Mitglied Risikoausschuss, stellv. Mitglied Hauptausschuss)

Din-Event GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Grafen, Kristina, Verwaltungsfachwirtin

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Din-Event GmbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)

Westfälische Fernwärmeversorgung GmbH (Mitglied des Beirates)

Biokraftgesellschaft Moers / Dinslaken mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Grauvogl-Bruns, Gerhard, Augenoptiker

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

NW Städte- und Gemeindebund (Mitglied der Mitgliederversammlung)

Hagenkötter, Rainer, Berufssoldat a.D.

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Lippeverband (Mitglied der Verbandsversammlung)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

NW Städte- und Gemeindebund (Mitglied der Mitgliederversammlung)

Biowärme Dinslaken GmbH (Mitglied des Beirates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Hellebrand, Hans-Georg, Diplom Geograph

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Duisburger Verkehrsgesellschaft AG (Mitglied der Hauptversammlung)

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Holthaus, Dieter

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Holtwick, Janin, Fachkraft im Pädagogischen Dienst / Studentin

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Jegelka, Dennis, Dienst-/Vertriebsleiter

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

NW Städte- und Gemeindebund (stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Juliano, Steve, Maschinenführer

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Kalthoff, Andreas, Vertriebsleiter

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Kaya, Ali, Schulsozialarbeiter

Kemmerling, Ulrich, Dipl. Ing. Architekt

Kieselbach, Katja, Krankenschwester

Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Kobelt, Volker, Passivphase Altersteilzeit

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates, Mitglied des Beirates)

WEP Wärme-, Energie- und Prozesstechnik GmbH (Mitglied des Beirates)

Fernwärmeverbund Niederrhein Duisburg/Dinslaken GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Fernwärmeschiene Rhein-Ruhr GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärme Duisburg GmbH (Mitglied des Beirates)

Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Bad Laaspher Energie GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

DINEis GmbH (Mitglied des Beirates)

Biowärme Dinslaken GmbH (Mitglied des Beirates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Kopsa, Natascha, Lehrerin

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Korten, Anke, Risikomanagerin

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Burghofbühne Landestheater im Kreis Wesel e.V. (Mitgliederversammlung)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

Fernwärmeschiene Rhein-Ruhr GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Koske, Rico, Ingenieur

DIN FLEG mbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Wohnbau Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Kramarek, Ingo, DV-Koordinator

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)

Kriener, Herbert, Pensionär

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Kühler, Karl-Heinz, Rentner

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Kurda, Joachim, stellv. Schulleiter, Gymnasium

Bad Laaspher Energie GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Lesemeister, Cornelia

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Miltenberger, Horst, Rentner

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied des Verwaltungsrates, Mitglied Risikoausschuss, Mitglied Hauptausschuss, Mitglied Bilanzprüfungsausschuss)

Din-Event GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Niggemeier, Johannes, Lehrer

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung)

Burghofbühne Landestheater im Kreis Wesel e.V. (Vertreter im Vorstand)

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)

Otte, Jürgen, Innenarchitekt

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Bad Laaspher Energie GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Özen, Sezgin, freigestellter Betriebsratsvorsitzender

Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

NW Städte- und Gemeindebund (stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung)

Benteler Business Services GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Benteler Steel / Tube GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Perdighe, Benjamin, Gärtner, Künstler

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Piechula, Monika, Angestellte Kreissportbund Wesel

Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH (stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Wohnbau Dinslaken GmbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Redick, Frank, Polizeibeamter

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

NW Städte- und Gemeindebund (stellv. Mitglied der Mitgliederversammlung)

Reimann, Chris, Student

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Rickert, Sara, Sachbearbeiterin Forderungsmanagement

Roßbach-Dorbandt, Birgit, Krankenschwester

Lippeverband (Mitglied der Verbandsversammlung)

Schädlich, Gerald, Rechtsanwalt

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Schneider, Fabian, Student

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung)

Wohnbau Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Schneider, Ronny, Pfarrer im Ruhestand

Din-Event GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Verbrauchergenossenschaft des Städte- und Gemeindebundes (Mitglied der Generalversammlung)

NW Städte- und Gemeindebund (Mitglied der Mitgliederversammlung)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Spieker, Frank, Leiter techn. Redaktion

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Steinbeißer, Peter, Vorruhestand

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung, stellv. Mitglied des Verwaltungsrates, stellv. Mitglied Risikoausschuss, stellv. Mitglied Bilanzprüfungsausschuss)

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

ProZent GmbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Stock-Schröer, Beate, wissenschaftliche Mitarbeiterin

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Tshimanga-Dilangu, Audrey, Studentische Hilfskraft bei der Stiftung Mercator

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

NW Städte- und Gemeindebund (Mitglied der Mitgliederversammlung)

Ugur, Remzi, Techniker für Umweltschutz und Entsorgung

Ülhoff, Felix, Bezirksbeauftragter

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)

Waldes, Jasmin, Fraktionsassistentin

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Wansing, Heinrich, Finanzbeamter

Duisburger Verkehrsgesellschaft AG (stellv. Mitglied der Hauptversammlung)

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

WEP Wärme-, Energie- und Prozesstechnik GmbH (Mitglied des Beirates)

Fernwärmeverbund Niederrhein Duisburg/Dinslaken GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Fernwärme Duisburg GmbH (Mitglied des Beirates)

DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co.KG (Mitglied des Beirates)

Stadtwerke Dinslaken Auslandsbeteiligungsgesellschaft mbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Weyland, Stefanie, Berufsschullehrerin

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

NW Städte- und Gemeindebund (Mitglied der Mitgliederversammlung)

Wischermann, Jonas, Bundesbankamtmann

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Beirates)

Wlcek, Anneliese, Rentnerin

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

Din-Event GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

Wolf, Reinhard, Kommunalbeamter

Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung)

Yildiz, Eyüp, betrieblicher Gesundheitsmanager

DIN Pacht GmbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Zühlke, Louisa, kfm. Angestellte

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)