



# Jahresabschluss und Lagebericht zum 31.12.2022

Stand 09/2023



## 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 .....	10
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.....	42
5.14	Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.....	43
5.15	Übersicht der Ermächtigungsübertragungen gem. § 45 Abs. 3 KomHVO NRW .....	51
5.16	§ 45 Abs. 2 Ziff. 10 KomHVO NRW .....	66
5.17	Angaben zum Gleichstellungsplan gem. § 45 Abs. 2 KomHVO NRW .....	77
5.18	NKF-Covid-19 Isolierungsgesetz .....	78
6.	Lagebericht.....	82
6.1	Bilanz .....	82
6.2	Ertragslage .....	85
6.3	Finanzlage.....	85
6.4	NKF – Kennzahlenset NRW .....	86
6.5	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind	90
6.6	Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Dinslaken.....	90
6.7	Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 2 GO NRW.....	94

## 1. Bilanz (Aktiva)

<b>A K T I V A</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Aufw. z. Erhaltung d. gemeindl. Leistungsfähigkeit</b>	<b>9.095.170,76</b>	<b>9.095.170,76</b>
	davon 2020	3.203.833,76	3.203.833,76
	davon 2021	5.891.337,00	5.891.337,00
<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>811.159.503,51</b>	<b>770.658.594,83</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	182.197,43	157.142,88
1.2	Sachanlagen	549.713.763,93	542.689.154,50
1.2.1	Unbeb. Grundstücke und -stücksgl. Rechte	96.316.404,46	95.814.528,99
1.2.1.1	Grünflächen	73.514.132,29	73.084.347,97
1.2.1.2	Ackerland	1.904.390,17	1.869.604,46
1.2.1.3	Wald, Forsten	345.288,90	345.288,90
1.2.1.4	sonstige unbebaute Grundstücke	20.552.593,10	20.515.287,66
1.2.2	Bebaute Grundstücke und -stücksgl. Rechte	228.770.307,02	203.025.994,34
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	20.087.381,90	20.518.946,56
1.2.2.2	Schulen	121.337.069,52	122.638.577,76
1.2.2.3	Wohnbauten	7.844.333,53	7.591.011,74
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts-, Betriebsgebäude	79.501.522,07	52.277.458,28
1.2.3	Infrastrukturvermögen	177.814.459,42	183.307.569,20
1.2.3.1	Grund und Boden Infrastrukturvermögen	54.268.086,72	54.268.086,72
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	3.602.811,31	3.658.839,23
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	68.649.306,97	70.178.623,35
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen etc.	50.785.335,08	54.677.777,96
1.2.3.6	Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	508.919,34	524.241,94
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	1.023.201,40	1.224.809,33
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	866.235,91	859.875,91
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.098.558,77	9.381.638,06
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.737.390,64	8.405.783,46
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	27.087.206,31	40.668.955,21
1.3	Finanzanlagen	261.263.542,15	227.812.297,45
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	213.308.561,75	178.099.811,75
1.3.2	Beteiligungen	18.473.321,00	18.472.321,00
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	4.365.130,92	4.120.010,31
1.3.5	Ausleihungen	25.116.528,48	27.120.154,39
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	25.000.000,00	27.000.000,00
1.3.5.2	an Beteiligungen	88.006,51	90.036,31
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	28.521,97	30.118,08
<b>2.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>20.523.757,15</b>	<b>27.184.227,02</b>
2.1	Vorräte	3.756.581,86	3.659.999,15
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16.405.951,42	13.840.084,40
2.2.1	öff.-rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	14.982.082,18	12.705.166,48
2.2.1.1	Gebühren	131.332,40	69.081,84
2.2.1.2	Beiträge	0,00	48.591,21
2.2.1.3	Steuern	330.135,80	3.279.016,38
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	10.819.506,10	7.367.986,93
2.2.1.5	Sonstige öff.-rechtl. Forderungen	701.107,88	1.940.490,12
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	556.764,01	928.394,90
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	535.140,34	883.138,75
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	21.623,67	45.256,15
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	867.105,23	206.523,02
2.4	Liquide Mittel	361.223,87	9.684.143,47
<b>3.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>17.745.820,57</b>	<b>18.235.639,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>858.524.251,99</b>	<b>825.173.631,61</b>

## 2. Bilanz (Passiva)

<b>P A S S I V A</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>273.421.639,87</b>	<b>273.113.247,28</b>
1.1	Allgemeine Rücklage	269.734.751,73	277.958.663,05
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.686.888,14	-4.845.415,77
	davon 2019	0,00	-3.100.524,75
	davon 2020	0,00	-5.172.681,91
	davon 2021	3.427.790,89	3.427.790,89
	davon 2022	259.097,25	0,00
<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>157.687.495,88</b>	<b>156.760.781,83</b>
2.1	für Zuwendungen	108.534.032,12	101.276.757,93
2.2	für Beiträge	44.301.943,37	47.267.795,81
2.3	für den Gebührenaussgleich	2.229.807,00	2.229.807,00
2.4	Sonstige Sonderposten	2.621.713,39	5.986.421,09
<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>159.232.865,45</b>	<b>148.458.127,50</b>
3.1	Pensionsrückstellungen	132.232.485,00	126.842.512,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	14.250.000,00	9.500.000,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	2.037.952,24	445.700,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	10.712.428,21	11.669.915,50
<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>253.018.667,63</b>	<b>233.008.124,27</b>
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	127.794.867,67	129.845.845,10
4.2.5	vom privaten Kreditmarkt	127.794.867,67	129.845.845,10
4.3	Liquiditätskredite	91.122.695,19	70.000.000,00
4.4	Kreditähnliche Verbindlichkeiten	12.270.749,52	13.229.016,42
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.423.462,69	1.490.388,84
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.833.538,39	4.843.428,05
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	4.088.725,19	3.183.079,11
4.8	Erhaltene Anzahlungen	7.484.628,98	10.416.366,75
<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>15.163.583,16</b>	<b>13.833.350,73</b>
<b>Bilanzsumme</b>		<b>858.524.251,99</b>	<b>825.173.631,61</b>

### 3. Ergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2021	Ist-Ergebnis		Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 J. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach 2023
		2021	2022			2022	2022		
		EUR	EUR			EUR	EUR		
		1	2	3	4	5	6		
1	Steuern und ähnliche Abgaben	88.051.159,80	86.215.179	0	98.292.756,83	12.077.577,83	0		
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	63.818.113,24	65.959.370	0	70.037.817,76	4.078.447,59	0		
3 +	Sonstige Transfererträge	6.271.888,55	4.629.056	0	6.143.807,31	1.514.751,12	0		
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.274.478,29	33.215.674	0	32.221.753,50	-993.920,05	0		
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.421.381,84	2.975.300	0	3.025.619,68	50.319,68	0		
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.738.475,52	7.671.700	0	9.526.491,75	1.854.791,75	0		
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	20.438.395,00	16.194.902	0	18.619.235,71	2.424.334,15	0		
8 +	Aktivierete Eigenleistungen	378.877,14	407.500	0	513.059,01	105.559,01	0		
9 +/-	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0		
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>224.392.769,38</b>	<b>217.268.680</b>	<b>0</b>	<b>238.380.541,55</b>	<b>21.111.861,08</b>	<b>0</b>		
11 -	Personalaufwendungen	-68.656.083,11	-76.260.691	0	-71.829.455,15	4.431.236,17	0		
12 -	Versorgungsaufwendungen	-7.607.162,36	-6.173.667	0	-7.720.037,08	-1.546.370,42	0		
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.599.475,85	-34.311.126	-488.460	-30.591.794,68	3.719.331,60	-391.085		
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	-25.531.794,73	-20.192.250	0	-22.426.612,25	-2.234.361,90	0		
15 -	Transferaufwendungen	-98.249.416,29	-98.105.858	0	-101.282.013,91	-3.176.156,28	0		
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-11.813.247,18	-7.729.090	0	-17.228.751,64	-9.499.661,58	0		
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-240.457.179,52</b>	<b>-242.772.682</b>	<b>-488.460</b>	<b>-251.078.664,71</b>	<b>-8.305.982,41</b>	<b>-391.085</b>		
<b>18 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-16.064.410,14</b>	<b>-25.504.002</b>	<b>-488.460</b>	<b>-12.698.123,16</b>	<b>12.805.878,67</b>	<b>-391.085</b>		
19 +	Finanzerträge	14.655.507,68	14.086.457	0	14.167.406,23	80.949,23	0		
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.055.043,65	-1.732.456	0	-1.210.185,82	522.270,18	0		
<b>21 =</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)</b>	<b>13.600.464,03</b>	<b>12.354.001</b>	<b>0</b>	<b>12.957.220,41</b>	<b>603.219,41</b>	<b>0</b>		
<b>22 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-2.463.946,11</b>	<b>-13.150.001</b>	<b>-488.460</b>	<b>259.097,25</b>	<b>13.409.098,08</b>	<b>-391.085</b>		
23 +	Außerordentliche Erträge	5.891.737,00	2.895.767	0	0,00	-2.895.766,90	0		
24 -	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	-27.000	0	0,00	27.000,00	0		
<b>25 =</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24)</b>	<b>5.891.737,00</b>	<b>2.868.767</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.868.766,90</b>	<b>0</b>		
<b>26 =</b>	<b>Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>3.427.790,89</b>	<b>-10.281.234</b>	<b>-488.460</b>	<b>259.097,25</b>	<b>10.540.331,18</b>	<b>-391.085</b>		
27 -	globaler Minderaufwand	0,00	0	0	0,00	0,00	0		
<b>28 =</b>	<b>Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27)</b>	<b>3.427.790,89</b>	<b>-10.281.234</b>	<b>-488.460</b>	<b>259.097,25</b>	<b>10.540.331,18</b>	<b>-391.085</b>		
29 +	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	-246.539,88	0	0	431.865,23	-431.865,23	0		
30 +	Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0		

Ifd. Nr.		Ergebnisrechnung  Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis		Fortgeschriebener Ansatz  davon Ermächtigungsübertragungen aus 2021	Ist-Ergebnis		Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach  2023
			2021 EUR	2022 EUR		2022 EUR	2023 EUR		
			1	2	3	4	5	6	
31	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	34.276,00	0	0	-382.569,89	382.569,89	0	
32	-	Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0	
<b>33</b>	<b>=</b>	<b>Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32)</b>	<b>-212.263,88</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49.295,34</b>	<b>-49.295,34</b>	<b>0</b>	

## 4. Finanzrechnung

lfd. Nr.	Finanzrechnung  Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2021	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./ Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2021	2022		2022		2023
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5	6
1	Steuern und ähnliche Abgaben	86.986.979,91	86.215.179	0	95.354.455,15	9.139.276,15	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	57.023.776,10	61.224.991	0	64.930.307,08	3.705.315,75	0
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	5.724.920,07	4.325.700	0	5.787.449,55	1.461.749,55	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.814.674,48	29.599.960	0	28.849.011,28	-750.948,72	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.935.252,61	2.975.300	0	4.519.040,96	1.543.740,96	0
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	9.620.332,98	7.671.700	0	9.578.702,26	1.907.002,26	0
7	+ Sonstige Einzahlungen	4.959.958,76	5.655.069	0	5.831.162,17	176.093,17	0
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	14.311.151,78	14.086.457	0	14.286.172,84	199.715,84	0
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>209.377.046,69</b>	<b>211.754.356</b>	<b>0</b>	<b>229.136.301,29</b>	<b>17.381.944,96</b>	<b>0</b>
10	- Personalauszahlungen	-54.884.397,16	-61.089.979	0	-57.217.899,28	3.872.079,98	0
11	- Versorgungsauszahlungen	-8.053.712,36	-6.173.667	0	-7.729.900,66	-1.556.234,00	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-30.223.381,99	-34.411.226	-488.460	-31.624.398,90	2.786.827,38	-391.085
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.052.161,68	-1.732.456	0	-1.022.964,15	709.491,85	0
14	- Transferauszahlungen	-95.834.394,51	-97.136.308	0	-99.910.708,52	-2.774.400,52	0
15	- Sonstige Auszahlungen	-5.478.331,49	-7.889.406	-853.000	-6.284.516,69	1.604.889,31	0
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-195.526.379,19</b>	<b>-208.433.042</b>	<b>-1.341.460</b>	<b>-203.790.388,20</b>	<b>4.642.654,00</b>	<b>-391.085</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	<b>13.850.667,50</b>	<b>3.321.314</b>	<b>-1.341.460</b>	<b>25.345.913,09</b>	<b>22.024.598,96</b>	<b>-391.085</b>
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	9.593.035,46	16.077.863	0	6.872.898,61	-9.204.964,52	0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	809.744,00	2.115.500	0	1.663.101,73	-452.398,27	0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	90.448,66	153.800	0	83.283,76	-70.516,24	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	15.409,20	4.030	0	12.893,04	8.863,04	0
<b>23</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>10.508.637,32</b>	<b>18.351.193</b>	<b>0</b>	<b>8.632.177,14</b>	<b>-9.719.015,99</b>	<b>0</b>
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-68.807,15	-1.000.000	0	-161.798,11	838.201,89	-550.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-20.538.319,92	-84.857.695	-49.138.411	-22.665.410,93	62.192.284,02	-34.591.618
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-4.383.991,49	-17.038.596	-7.627.306	-4.276.921,10	12.761.674,50	-8.285.795
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-11.376.000,00	-35.583.750	-175.000	-35.409.750,00	174.000,00	-2.000
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-661.503,45	-740.667	-670.000	-710.034,09	30.632,91	-60.200
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.321.903,97	-2.796.383	0	-1.081.216,55	1.715.166,45	0
<b>30</b>	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-38.350.525,98</b>	<b>-142.017.091</b>	<b>-57.610.717</b>	<b>-64.305.130,78</b>	<b>77.711.959,77</b>	<b>-43.489.613</b>
<b>31</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)</b>	<b>-27.841.888,66</b>	<b>-123.665.897</b>	<b>-57.610.717</b>	<b>-55.672.953,64</b>	<b>67.992.943,78</b>	<b>-43.489.613</b>

lfd. Nr.	Finanzrechnung  Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz	davon Ermächtigungsübertragungen aus 2021	Ist-Ergebnis	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 4 ./. Sp. 2)	Ermächtigungsübertragungen nach
		2021 EUR	2022 EUR	EUR	2022 EUR	EUR	2023 EUR
		1	2	3	4	5	6
32	= <b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)</b>	<b>-13.991.221,16</b>	<b>-120.344.583</b>	<b>-58.952.177</b>	<b>-30.327.040,55</b>	<b>90.017.542,74</b>	<b>-43.880.698</b>
33	+ Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	30.000.000,00	81.973.205	16.118.025	10.000.000,00	-71.973.205,00	43.489.613
34	+ Einz. aus der Aufn. u. durch Rückflüsse v. Krediten zur Liquiditätssicherung	70.000.000,00	0	0	302.500.000,00	302.500.000,00	0
35	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten f. Investitionen u. diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsverhältnissen	-9.781.336,41	-15.765.700	0	-11.738.826,42	4.026.873,58	0
36	- Ausz. f. d. Tilgung u. Gewährung v. Krediten zur Liquiditätssicherung	-82.000.000,00	0	0	-280.500.000,00	-280.500.000,00	0
37	= <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>8.218.663,59</b>	<b>66.207.505</b>	<b>16.118.025</b>	<b>20.261.173,58</b>	<b>-45.946.331,42</b>	<b>43.489.613</b>
38	= <b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)</b>	<b>-5.772.557,57</b>	<b>-54.137.078</b>	<b>-42.834.152</b>	<b>-10.065.866,97</b>	<b>44.071.211,32</b>	<b>-391.085</b>
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	14.253.669,36	0	0	9.665.084,70	9.665.084,70	0
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	1.183.972,91	0	0	-393.119,21	-393.119,21	0
41	= <b>Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40)</b>	<b>9.665.084,70</b>	<b>-54.137.078</b>	<b>-42.834.152</b>	<b>-793.901,48</b>	<b>53.343.176,81</b>	<b>-391.085</b>

## **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.

Wie auch schon in den Vorjahren wurden diese neuen gesetzlichen Regelungen bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 berücksichtigt und der Anhang wurde um die zusätzlich geforderten Angaben und Anlagen ergänzt.

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.

Außerdem sind dem Anhang ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitspiegel sowie ein Eigenkapitalsspiegel beizufügen.

### **5.2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanzierung und Bewertung aller Aktiva und Passiva der Bilanz auf den 31.12.2022 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 Ergebnisrechnung ergibt sich aus § 39 KomHVO und die Gliederung der Finanzrechnung aus § 40 KomHVO NRW. Für die Aufstellung der Ergebnisrechnung gilt § 2 KomHVO entsprechend. Für die Aufstellung der Finanzrechnung finden § 3 und § 39 Absatz 2 KomHVO entsprechende Anwendung. In dieser Aufstellung sind die Zahlungen aus der Aufnahme und der Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung gesondert auszuweisen. Fremde Finanzmittel nach § 15 Absatz 1 KomHVO sind darin in Höhe der Änderung ihres Bestandes gesondert vor den gesamten liquiden Mitteln auszuweisen.

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 2022 wurden mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Grundsätzlich waren für den Jahresabschluss 2022 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 2022 handelte es sich um folgende Sachverhalte:

Ertrag / Aufwand	Erläuterung	Betrag in Euro
Ertrag	Verkaufserlöse von verschiedenen Grundstücken und Sachvermögen über dem Buchwert	431.865,23
Aufwand	Verkaufserlöse von Sachvermögen unter dem Buchwert	382.569,89
	<b>Erhöhung der Allg. Rücklage</b>	<b>49.295,34</b>

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 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.

	<b>Städtischer Anteil</b>	<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>Stand 31.12.2021</b>
<b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b>		<b>213.308.561,75</b>	<b>178.099.811,75</b>
Stadtwerke Dinslaken GmbH	100,00%	213.108.561,75	177.899.811,75
DIN-Event GmbH	100,00%	125.000,00	125.000,00
Prozent GmbH	100,00%	25.000,00	25.000,00
DIN FLEG GmbH	100,00%	25.000,00	25.000,00
DIN Pacht 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 2022 Zahlungen in Höhe von 10.208.750,00 Euro geflossen. Des Weiteren wurde mit Vorlage Nr. 86 am 15.12.2020 sowie mit Vorlage Nr. 511 am 14.12.2021 vom Rat beschlossen weitere Einzahlungen in das Stammkapital der Stadtwerke Dinslaken GmbH in Höhe von 15 Mio. Euro und 10 Mio. Euro vorzunehmen. Somit sind insgesamt Zahlungen von insgesamt 35.208.750,00 Euro geflossen.

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.

	<b>Städtischer Anteil</b>	<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>Stand 31.12.2021</b>
<b>1.3.2 Beteiligungen</b>		<b>18.473.321,00</b>	<b>18.472.321,00</b>
d-NRW AöR		1.000,00	0,00
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

Der Stadtrat hat in seiner Sitzung am 20.06.2022 mit Vorlage Nr. 715 den Beitritt der Stadt Dinslaken zur Anstalt des öffentlichen Rechts „d-NRW AöR“ und die Entrichtung einer Stammkapitaleinlage von 1.000 Euro beschlossen.

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.

	<b>Stand 31.12.2022</b>	<b>Stand 31.12.2021</b>
<b>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	<b>4.365.130,92</b>	<b>4.120.010,31</b>
Kommunaler Versorgungsrücklagen-Fonds	4.365.130,92	4.120.010,31

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 31.12.2022 wies der Cash-Pool einen Bestand von 25 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 werden im Geschäftsbereich „DIN-Service“ geführt.

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 setzten 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.

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 die Jahresabschlüsse 2019 und 2020 wurde dieser erst im Jahr 2022 gefasst. Der Beschluss des Jahresabschlusses 2021 wird voraussichtlich im September 2023 erfolgen.

Die Entwicklung der Ausgleichsrücklage wird unter Punkt 1.4 beschrieben.

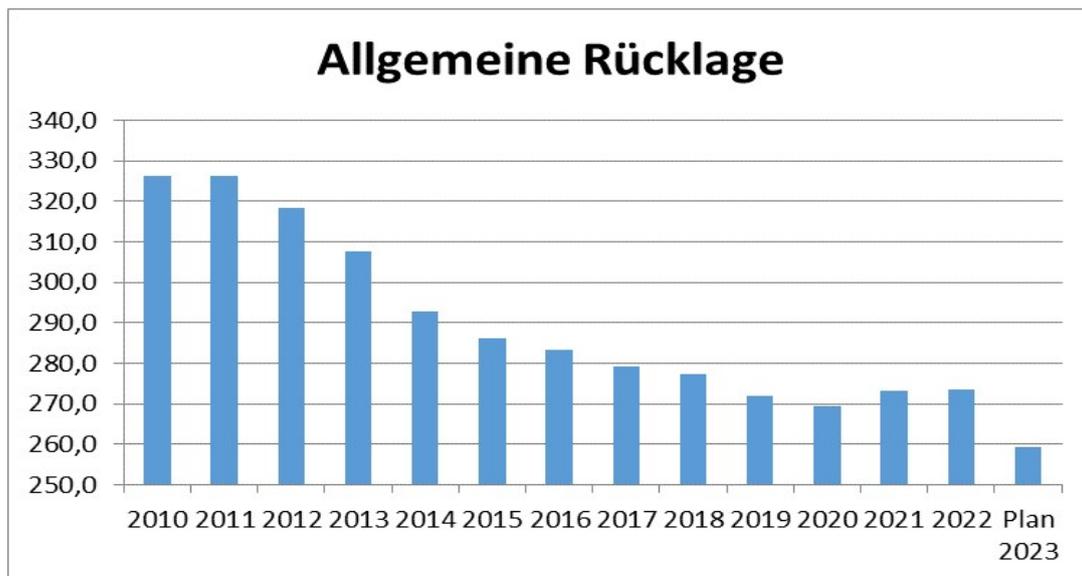
#### 1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Das Jahr 2022 schließt mit einem Überschuss von **259.097,25 Euro** ab. Nach Verwendungsbeschluss durch den Rat würden sich die Ausgleichsrücklage bzw. die Allgemeine Rücklage wie folgt darstellen:

	<b>Jahres- ergebnis</b>	<b>Verrechnungen Allg. Rücklage</b>	<b>Ausgleichs- rücklage</b>	<b>Allgemeine Rücklage</b>
<b>Bestand Eröffnungsbilanz</b>			<b>28.776.584,53</b>	<b>295.885.667,68</b>
Entnahme / Zuführung 2009	-4.871.542,54	30.580.717,40	-4.871.542,54	30.580.717,40
<b>Bestand 31.12.2009</b>		<b>30.580.717,40</b>	<b>23.905.041,99</b>	<b>326.466.385,08</b>
Entnahme / Zuführung 2010	1.565.515,16	0,00	1.565.515,16	0,00
<b>Bestand 31.12.2010</b>		<b>30.580.717,40</b>	<b>25.470.557,15</b>	<b>326.466.385,08</b>
Entnahme / Zuführung 2011	-18.811.923,56	0,16	-18.811.923,56	0,16
<b>Bestand 31.12.2011</b>		<b>30.580.717,56</b>	<b>6.658.633,59</b>	<b>326.466.385,24</b>
Entnahme / Zuführung 2012	-14.775.357,82	0,00	-6.658.633,59	-8.116.724,23
<b>Bestand 31.12.2012</b>		<b>30.580.717,56</b>	<b>0,00</b>	<b>318.349.661,01</b>
Entnahme / Zuführung 2013	-13.810.018,32	3.178.565,72	0,00	-10.631.452,60
<b>Bestand 31.12.2013</b>	<b>-13.810.018,32</b>	<b>33.759.283,28</b>	<b>0,00</b>	<b>307.718.208,41</b>
Entnahme / Zuführung 2014	-15.317.320,92	435.694,91	0,00	-14.881.626,01
<b>Bestand 31.12.2014</b>	<b>-29.127.339,24</b>	<b>34.194.978,19</b>	<b>0,00</b>	<b>292.836.582,40</b>
Entnahme / Zuführung 2015	-7.906.809,22	1.054.274,37	0,00	-6.852.534,85
<b>Bestand 31.12.2015</b>	<b>-37.034.148,46</b>	<b>35.249.252,56</b>	<b>0,00</b>	<b>285.984.047,55</b>
Entnahme / Zuführung 2016	-4.610.018,35	2.064.911,76	0,00	-2.545.106,59
<b>Bestand 31.12.2016</b>	<b>-41.644.166,81</b>	<b>37.314.164,32</b>	<b>0,00</b>	<b>283.438.940,96</b>
Entnahme / Zuführung 2017	-5.179.318,89	1.062.612,12	0,00	-4.116.706,77
<b>Bestand 31.12.2017</b>	<b>-46.823.485,70</b>	<b>38.376.776,44</b>	<b>0,00</b>	<b>279.322.234,19</b>
Entnahme / Zuführung 2018	-2.840.291,60	891.297,33	0,00	-1.948.994,27
<b>Bestand 31.12.2018</b>	<b>-49.663.777,30</b>	<b>39.268.073,77</b>	<b>0,00</b>	<b>277.373.239,92</b>
Entnahme / Zuführung 2019	-3.100.524,75	-2.382.558,83	0,00	-5.483.083,58
<b>Bestand 31.12.2019</b>	<b>-52.764.302,05</b>	<b>36.885.514,94</b>	<b>0,00</b>	<b>271.890.156,34</b>
Entnahme / Zuführung 2020	-5.172.681,91	2.755.718,08	0,00	-2.416.963,83
<b>Bestand 31.12.2020</b>	<b>-57.936.983,96</b>	<b>39.641.233,02</b>	<b>0,00</b>	<b>269.473.192,51</b>
Entnahme / Zuführung 2021	3.427.790,89	212.263,88	0,00	3.640.054,77
<b>Bestand 31.12.2021</b>	<b>-54.509.193,07</b>	<b>39.856.496,90</b>	<b>0,00</b>	<b>273.113.247,28</b>
Entnahme / Zuführung 2022	259.097,25	49.295,34	0,00	308.392,59
<b>Bestand 31.12.2022</b>	<b>-54.250.095,82</b>	<b>39.856.496,90</b>	<b>0,00</b>	<b>273.421.639,87</b>

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 der Jahresabschluss 2021 voraussichtlich erst im Kalenderjahr 2023 vom Rat festgestellt wird, 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.

Wie schon in den Vorjahren konnten aufgrund von zeitlichen Verzögerungen bei der Erstellung des Entwurfs des Jahresabschlusses 2022 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 2023 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**

Für ein Grundstück an der Thyssenstraße (ehemaliges MCS Gelände) wurden erstmalig im Jahresabschluss 2019 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.

Im Laufe des Jahres 2022 hat die Denkmalbehörde angekündigt, einen Großteil der Fläche und der aufstehenden Hallen unter Denkmalschutz zu stellen. Hierdurch würde es zu einer immensen Kostensteigerung kommen. Um das Risiko für den zusätzlich entstehenden Finanzierungsbedarf aus Gründen des Vorsichtsprinzips angemessen im Jahresabschluss 2022 zu berücksichtigen wurde die Rückstellung auf insgesamt 14.250.000,00 Euro erhöht.

#### **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 2022 wurden Instandhaltungsrückstellungen i. H. v. 2.037.952,24 Euro gebildet.

Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Gebäude	Maßnahme	geschätzte Kosten
<b>Bahnhofplatz 5</b>	<b>Verschiedenes</b>	<b>17.952,24 €</b>
THG	Erneuerung Fenster/ Sonnenschutz Klassentrakt	950.000,00 €
Goetheschule	Flachdachsanierung (Stelzengebäude)	250.000,00 €
Friedrich-Althoff-Schule	Fassade/ Anstrich	30.000,00 €
Turnhalle Glückauf	Erneuerung Hallenboden/ Prallschutz	250.000,00 €
Stadthaus	Erneuerung störungsanfällige Technik Aufzüge	95.000,00 €
Stadtbibliothek	Erneuerung störungsanfällige Technik Aufzüge	95.000,00 €
	VHS Beleuchtung	50.000,00 €
Frauenhaus	Erneuerung Fenster/ Fassade	250.000,00 €
Waldfriedhof	Ertüchtigung Flachdach Tragfähigkeit	50.000,00 €

### 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 31.12.2022 ausgewiesen.

Bereich	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2021
Steuerrückstellung	1.398.778,52	862.414,44
Sonstige Andere Rückstellungen	3.251.532,64	4.520.291,94
Nicht beanspruchter Urlaub	2.190.723,77	2.152.739,14
Nicht beanspruchte Überstunden	1.175.879,96	1.344.177,04
Verpflichtungen gem. § 107 b BeamVG	1.417.270,00	1.552.009,00
Altersteilzeitrückstellung	1.024.621,06	926.360,15
Pensionsrückstellungen Zweckverband VHS Dinslaken-Voerde-Hünxe	238.006,00	246.400,00
Städtische Ruhelohnkasse	15.616,26	65.523,79
	<b>10.712.428,21</b>	<b>11.669.915,50</b>

### *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 2022 in Anspruch genommen wurden für die aber in 2022 noch keine Rechnung bzw. Abrechnung vorlag, wurden Rückstellungen gebildet. Die Auszahlung der Beträge erfolgt größtenteils in 2023.

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 Dienstherrnwechsel 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 31.12.2022 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. 90 Mio. Euro aufgenommen sowie ein Dispositionskredit i. H. v. rd. 1,1 Mio. Euro in Anspruch genommen. In der Haushaltssatzung 2022 wurde der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden darf, auf 110 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.

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

Die o.g. Verbindlichkeiten ergeben sich aus städtischen Verpflichtungen, bei denen die Leistung bereits in 2022 oder früher erbracht wurde, zum Bilanzstichtag die Zahlung aber noch ausstand (z.B. Rechnungseingang erst in 2023).

#### **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	2020	2	873,98 €
2	BM Fahrzeug	Audi AG	2022	1	2.631,91 €
3	SEAT Mii (e250) MA Rathaus Dienstfahrzeug	Seat Mii (e250) Leasing	2021	jederzeit kündbar	2.016,00 €
4	PPP Feuer- und Rettungswache	Frauenrath	2011	25	927.682,08 €
5	Hyundai I30 TUIV	Santander Consumer Leasing	2020	4	1.643,52 €
6	Hyundai I30 TUIV	Santander Consumer Leasing	2020	4	1.643,52 €

## 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 2022	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
<b>1.</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>14.982.082,18</b>	<b>14.980.878,33</b>	<b>1.203,85</b>	<b>0,00</b>	<b>12.705.166,48</b>
1.1	Gebühren	131.332,40	131.332,40			69.081,84
1.2	Beiträge	0,00	0,00			48.591,21
1.3	Steuern	3.330.135,80	3.330.135,80			3.279.016,38
1.4	Forderungen aus Transferleistungen	10.819.506,10	10.818.302,25	1.203,85		7.367.986,93
1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	701.107,88	701.107,88			1.940.490,12
<b>2.</b>	<b>Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>556.764,01</b>	<b>550.381,23</b>	<b>6.382,78</b>	<b>0,00</b>	<b>928.394,90</b>
2.1	gegenüber dem privaten Bereich	535.140,34	528.757,56	6.382,78		883.138,75
2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	21.623,67	21.623,67			45.256,15
2.3	gegen verbundene Unternehmen					0,00
2.4	gegen Beteiligungen					0,00
2.5	gegen Sondervermögen					0,00
<b>3</b>	<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>15.538.846,19</b>	<b>15.531.259,56</b>	<b>7.586,63</b>	<b>0,00</b>	<b>13.633.561,38</b>

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

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres 2022  EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres  EUR
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5
<b>1. Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>127.794.867,67</b>	<b>12.091.289,20</b>	<b>58.367.441,70</b>	<b>57.336.136,77</b>	<b>129.845.845,10</b>
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00				0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00				0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00				0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00				0,00
2.4.1 vom Bund	0,00				0,00
2.4.2 vom Land	0,00				0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00				0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00				0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00				0,00
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00				0,00
2.5 vom privaten Kreditmarkt	127.794.867,67	12.091.289,20	58.367.441,70	57.336.136,77	129.845.845,10
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	127.794.867,67	12.091.289,20	58.367.441,70	57.336.136,77	129.845.845,10
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00				0,00
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>91.122.695,19</b>	<b>66.122.695,19</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.000.000,00</b>
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	91.122.695,19	91.122.695,19	0,00	0,00	70.000.000,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>12.270.749,52</b>	<b>959.490,29</b>	<b>3.851.203,64</b>	<b>7.460.055,59</b>	<b>13.229.016,42</b>
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>5.423.462,69</b>	<b>5.423.462,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.490.388,84</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>4.833.538,39</b>	<b>4.833.538,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.843.428,05</b>
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>4.088.725,19</b>	<b>4.088.725,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.183.079,11</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>7.484.628,98</b>	<b>7.484.628,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.416.366,75</b>
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>253.018.667,63</b>	<b>126.003.829,93</b>	<b>62.218.645,34</b>	<b>64.796.192,36</b>	<b>233.008.124,27</b>

## 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:

<b>Gesellschaft</b>	<b>Saldo 31.12.2021</b>	<b>Zugang 2022</b>	<b>Tilgung 2022</b>	<b>Saldo 31.12.2022</b>	<b>Bürgschafts- provision</b>
Dinslakener Bäder GmbH 31001200	1.304.304,00	0,00	104.352,00	1.199.952,00	13.043,04
Dinslakener Bäder GmbH 31001202	1.430.000,00	0,00	104.000,00	1.326.000,00	14.300,00
Dinslakener Bäder GmbH 31001203	9.200.833,60	0,00	518.380,80	8.682.452,80	46.004,17
Dinslakener Bäder GmbH 31001204	4.247.040,00	0,00	215.040,00	4.032.000,00	21.235,20
Flugplatz Schwarze Heide GmbH 600054928	47.637,07	0,00	2.449,30	45.187,77	0,00
Flugplatz Schwarze Heide GmbH 600018725	26.562,20	0,00	2.053,46	24.508,74	0,00
	<b>16.256.376,87</b>	<b>0,00</b>	<b>946.275,56</b>	<b>15.310.101,31</b>	<b>94.582,41</b>

## 5.10 Eigenkapitalspiegel gem. § 45 Abs. 3 KomHVO NRW

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2021	Verrechnung des Vorjahresergebnisses	Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs.3 KomHVO im Haushaltsjahr	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwend.)	Bestand zum 31.12.2022
1.1 Allgemeine Rücklage	269.685.456,39	3.427.790,89	49.295,34	0		273.162.542,62
1.2 Sonderrücklagen	0			0		0
1.3 Ausgleichsrücklage	0					0
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	3.427.790,89				259.097,25	259.097,25
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)	0					0
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>273.113.247,28</b>	<b>3.427.790,89</b>				<b>273.421.639,87</b>
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-	-				-

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

	2019	2020	2021	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	-3.100.524,75	-5.172.681,91	3.427.790,89	-4.845.415,77
Ausgleichsrücklage (+/-)	0	0	0	0
Summe	-3.100.524,75	-5.172.681,91	3.427.790,89	-4.845.415,77

## 5.11 Anlagenspiegel gem. § 46 KomHVO NRW

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen					Buchwert		
	Stand am 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Um-buchungen	Stand am 31.12.2022	kumulierte Afa zum 31.12.2022	Abschreibungen 2022	Zuschreibungen 2022	Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Um-buchungen 2022	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12.2022	am 31.12.2021	am 31.12.2022
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	723.347,23	92.479,22	0,00	0,00	815.826,45	-566.204,35	-67.424,67	0,00	0,00	-633.629,02	157.142,88	182.197,43
<b>2. Sachanlagen</b>												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	92.953.656,70	1.996.788,43	-29.771,00	380.147,85	95.300.821,98	-19.869.308,73	-1.942.999,01	25.618,05	25.618,05	-21.786.689,69	73.084.347,97	73.514.132,29
2.1.2 Ackerland	1.897.852,46	34.785,71	0,00	0,00	1.932.638,17	-28.248,00	0,00	0,00	0,00	-28.248,00	1.869.604,46	1.904.390,17
2.1.3 Wald, Forsten	368.736,90	0,00	0,00	0,00	368.736,90	-23.448,00	0,00	0,00	0,00	-23.448,00	345.288,90	345.288,90
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	22.964.045,64	103.145,12	-38.976,11	184,00	23.028.398,65	-2.448.757,98	-27.047,57	0,00	0,00	-2.475.805,55	20.515.287,66	20.552.593,10
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	25.745.503,70	185.682,34	0,00	1.982,77	25.933.168,81	-5.226.557,14	-619.229,77	0,00	0,00	-5.845.786,91	20.518.946,56	20.087.381,90
2.2.2 Schulen	162.255.993,14	1.369.399,10	-4.326.942,87	2.721.972,80	162.020.422,17	-39.617.415,38	-3.428.779,18	2.682.520,67	2.682.520,67	-40.683.352,65	122.638.577,76	121.337.069,52
2.2.3 Wohnbauten	11.852.274,97	605.281,71	0,00	125.047,34	12.582.604,02	-4.261.263,23	-477.007,26	0,00	0,00	-4.738.270,49	7.591.011,74	7.844.333,53
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	78.374.234,37	2.209.648,85	-1.104.345,27	27.503.194,39	106.982.732,34	-26.096.776,09	-2.488.779,45	1.104.345,27	1.104.345,27	-27.481.210,27	52.277.458,28	79.501.522,07
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	54.321.245,03	0,00	0,00	0,00	54.321.245,03	-53.158,31	0,00	0,00	0,00	-53.158,31	54.268.086,72	54.268.086,72
2.3.2 Brücken und Tunnel	4.454.307,77	13.264,12	0,00	0,00	4.467.571,89	-795.468,54	-69.292,04	0,00	0,00	-864.760,58	3.658.839,23	3.602.811,31
2.3.4 Entwässerungs- u. Abwasserbeseitigungsanlagen	106.185.808,91	689.043,66	0,00	545.388,12	107.420.240,69	-36.007.185,56	-2.763.748,16	0,00	0,00	-38.770.933,72	70.178.623,35	68.649.306,97
2.3.5 Straßennetz, Wege, Plätze u. Verkehrslenkungsanl.	127.257.009,27	691.285,08	-53.296,16	450.927,42	128.345.925,61	-72.579.231,31	-4.983.093,35	1.734,13	1.734,13	-77.560.590,53	54.677.777,96	50.785.335,08
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.260.448,50	0,00	0,00	0,00	1.260.448,50	-736.206,56	-15.322,60	0,00	0,00	-751.529,16	524.241,94	508.919,34
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.990.162,86	0,00	0,00	0,00	1.990.162,86	-765.353,53	-201.607,93	0,00	0,00	-966.961,46	1.224.809,33	1.023.201,40
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	859.875,91	4.860,00	0,00	1.500,00	866.235,91	0,00	0,00	0,00	0,00	859.875,91	866.235,91	
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	22.995.974,37	933.091,16	-945.860,21	5.176,51	22.988.381,83	-13.614.336,31	-1.958.016,69	682.529,94	682.529,94	-14.889.823,06	9.381.638,06	8.098.558,77
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.870.127,57	3.032.549,96	0,00	17.348,87	24.920.026,40	-13.464.344,11	-1.718.291,65	0,00	0,00	-15.182.635,76	8.405.783,46	9.737.390,64
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	40.677.155,21	18.255.158,83	-84.037,66	-31.752.870,07	27.095.406,31	-8.200,00	0,00	0,00	0,00	-8.200,00	40.668.955,21	27.087.206,31
<b>3. Finanzanlagen</b>												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	178.099.811,75	11.176.000,00	0,00	0,00	213.308.561,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.099.811,75	213.308.561,75
3.2 Beteiligungen	18.472.321,00	0,00	0,00	0,00	18.473.321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.472.321,00	18.473.321,00
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	4.120.010,31	200.000,86	0,00	0,00	4.365.130,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.120.010,31	4.365.130,92
3.5 Ausleihungen												
3.5.1 an verbundene Unternehmen	27.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000.000,00	25.000.000,00
3.5.2 an Beteiligungen	90.036,31	0,00	-2.029,80	0,00	88.006,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.036,31	88.006,51
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	30.118,08	0,00	-1.596,11	0,00	28.521,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.118,08	28.521,97
<b>Summe:</b>	<b>1.113.865.742,78</b>	<b>44.286.367,81</b>	<b>-6.586.855,19</b>	<b>0,00</b>	<b>1.172.191.013,27</b>	<b>-272.168.648,69</b>	<b>-23.524.387,49</b>	<b>4.496.748,06</b>	<b>4.496.748,06</b>	<b>-291.515.966,88</b>	<b>841.697.094,09</b>	<b>880.675.046,39</b>

## 5.12 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan der Stadt Dinslaken hat im Plan mit einem Fehlbetrag in Höhe von 9.792.774 Euro (fortgeschriebener Ansatz 10.281.234 Euro) abgeschlossen. Im Jahresergebnis ist ein Überschuss in Höhe von 259.097,25 Euro entstanden. Somit hat sich das Jahresergebnis im Vergleich zur Haushaltsplanung (fortgeschriebener Ansatz) um 10.540.331 Euro verbessert.

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 positive Abweichung zum geplanten Ergebnis in Höhe von 12.077.577,83 Euro. Diese deutliche Verbesserung war aufgrund der möglichen Folgen der Covi-19-Pandemie nicht absehbar. Pandemiebedingt kam es in den Jahren 2020 und 2021 zu vielen Stundungen (keine Vorauszahlungen). Mit Auslauf der Pandemie konnten die Steuern endgültig festgesetzt und eingefordert werden.

Das Gewerbesteueraufkommen in Dinslaken unterliegt seit Jahren starken Schwankungen. Der Trend ist weiter positiv.

Ist 2013	Ist 2014	Ist 2015	Ist 2016	Ist 2017	Ist 2018	Ist 2019	Ist 2020	Ist 2021	Ist 2022
15,8	14,1	18,9	22,7	24,3	23,3	25,3	23,3	26,9	35,7

in Mio. Euro

Die Steuererträge im Überblick:

Steuererträge	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung
Grundsteuer A	44.813,00	42.346,70	-2.466,30
Grundsteuer B	14.738.137,00	14.710.452,20	-27.684,80
Gewerbesteuer	24.376.603,00	35.749.823,37	11.373.220,37
Vergnügungssteuer	1.200.000,00	1.043.822,03	-156.177,97
Hundesteuer	540.000,00	556.974,00	16.974,00
Wettbürosteuer	88.000,00	248.201,59	160.201,59
Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	36.858.653,00	38.024.774,43	1.166.121,43
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	4.774.553,00	4.708.033,06	-66.519,94

## **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. 4,1 Mio. Euro ab.

Die Mehrerträge resultieren u.a. aus Landesmitteln für den Bereich Kindertagesbetreuung (Alltagshelfer in Kitas) und allgemeine Kinder- und Jugendarbeit, die u. a. in Folge der Covid- 19 Pandemie zur Verfügung gestellt wurden und denen Aufwendungen gegenüberstehen. Hinzu kommen die Kompensationsleistungen in Folge ausgebliebener Investitionen durch die Corona-Pandemie.

## **Sonstige Transfererträge**

(Zeile 3 der Gesamtergebnisrechnung)

Mit einem Betrag von rd. 6,1 Mio. Euro liegt der abschließende Wert für den Bereich „Sonstige Transfererträge“ mit etwa 1,5 Mio. Euro über dem Planansatz (4,6 Mio. Euro).

Die Abweichung resultiert hauptsächlich aus den Mehrerträgen im Bereich Spätaussiedler und ausländische Flüchtlinge von rd. 1,18 Mio. Euro. Hier stehen jedoch auch Mehraufwendungen bei der Position Transferaufwendungen in fast gleicher Höhe gegenüber. Auch die Position Hilfen zur Erziehung liegt leicht über den Planansatz.

## **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

(Zeile 4 der Gesamtergebnisrechnung)

Bei den „Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten“ konnten insgesamt 32,2 Mio. Euro vereinbart werden. Dies sind jedoch 993.920,50 Euro weniger als geplant.

Während andere Positionen ihre Planansätze sogar leicht überstiegen, kam es auch in im Jahr 2022 zu leichten Einbrüchen bei den Gebühren. Hierbei spielen Mindererträge bei den Verwaltungsgebühren im Bereich Verkehrsangelegenheiten, wie die Mindererträge im Bereich Genehmigungsverfahren eine Rolle. Hinzu kommt, dass die Benutzungsgebühren im Bereich Schmutzwasserbeseitigung leicht unter dem Planansatz geblieben sind.

## **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

(Zeile 5 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung für den Bereich „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ führt zu einer geringen positiven Abweichung von 50.319,68 Euro und schließt mit einem Gesamtvolumen von rd. 3 Mio. Euro ab.

## **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

(Zeile 6 der Gesamtergebnisrechnung)

Für den Bereich „Kostenerstattungen und Kostenumlagen“ ergibt sich eine positive Abweichung von 1,9 Mio. Euro. In Summe können auf dieser Position Erträge von rd. 9,5 Mio. Euro verzeichnet werden.

Die Gebührenrechnungen für den Rettungsdienst wurden vom Kreis Wesel über einige Jahre nicht final abgerechnet. Aufgrund der sich hieraus ergebenden Unsicherheiten für die Kalkulation, kam es nicht nur im Jahr 2022 zu deutlichen Unterschieden zwischen der Planung und Rechnung. Im Jahr 2022 wurde der geplante Ertrag um rd. 745 TMio. Euro übertroffen.

Weitere Mehrerträge ergaben sich u.a. aus Rückerstattungen für die Abfallgebühren des Kreises Wesel aus den Jahren 2019/2020.

## **Sonstige ordentliche Erträge**

(Zeile 7 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung für den Bereich „Sonstige ordentliche Erträge“ führt zu einem Wert von rd. 18,6 Mio. Euro und liegt somit rd. 2,4 Mio. Euro über dem Planansatz (16,2 Mio. Euro).

Ein großer Teil der Mehrerträge (+ 1 Mio. Euro) entfällt auf die Auflösung von Rückstellungen. Die positive Abweichung resultiert hauptsächlich aus der nicht mehr benötigten Rückstellung für die Erstattung von Ausgleichszahlungen für geduldete Personen im Produkt Spätaussiedler und ausl. Flüchtlinge.

Diese Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen werden aus Gründen des Vorsichtprinzips nicht eingeplant. Allerdings stehen diesen Erträgen auch oftmals Aufwendungen zur Zuführung neuer Rückstellungen gegenüber.

## **Aktivierete Eigenleistungen**

(Zeile 8 der Gesamtergebnisrechnung)

Für den Bereich der „Aktivierten Eigenleistungen“ ergibt sich eine Planabweichung von rd. 106 Teuro. Die Position schließt mit einem Wert in Höhe von rd. 513 TEuro ab.

## **Ordentliche Erträge insgesamt**

(Zeile 10 der Gesamtergebnisrechnung)

Insgesamt liegen die ordentlichen Erträge mit einem Gesamtvolumen von rd. 238,4 Mio. Euro um rd. 21,1 Mio. Euro über dem Ansatz des Haushaltsplanes 2022 von rd. 217,3 Mio. Euro.

## **Ordentliche Aufwendungen**

### **Personalaufwendungen**

(Zeile 11 der Gesamtergebnisrechnung)

Mit einem abschließenden Wert von rd. 71,8 Mio. Euro liegen die „Personalaufwendungen“ um rd. 4,4 Mio. Euro unter dem Planwert (fortgeschriebener Ansatz) für das Haushaltsjahr 2022 (76,3 Mio. Euro).

Ausschlaggebend für die Verbesserung ist eine buchhalterische Fehlplanung einzelner Posten. So wurden den Personalaufwendungen Beihilfen für die aktiven Bediensteten zugeordnet (rd. 1,5 Mio. Euro), die in der Rechnung im Bereich der Versorgungsaufwendungen gebucht wurden. Zudem blieben die Bezüge für die Beamt\*innen rd. 1 Mio. Euro unter den Erwartungen. Ebenso fiel die Vergütung der tariflich Beschäftigten um 1 Mio. Euro geringer aus als geplant. Unbesetzte Stellen haben zu diesen geringeren Personalaufwendungen geführt.

### **Versorgungsaufwendungen**

(Zeile 12 der Gesamtergebnisrechnung)

Im Bereich „Versorgungsaufwendungen“ ergibt sich eine Verringerung von rd. 1,5 Mio. Euro im Vergleich zum Planansatz, der mit 6,2 Mio. Euro beziffert wurde. Die Ergebnisrechnung weist einen Betrag von rd. 7,7 Mio. Euro auf.

Der Grund hierfür liegt insbesondere bei den Mehraufwendungen für Beihilfen für Versorgungsempfänger und der unter dem Punkt „Personalaufwendungen“ erläuterten Abweichung in der Planung in Höhe von rd. 1,5 Mio. Euro.

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

(Zeile 13 der Gesamtergebnisrechnung)

Für den Bereich „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ errechnet sich eine Abweichung von rd. 3,7 Mio. Euro. Es waren Aufwendungen in Höhe von rd. 34,3 Mio. Euro veranschlagt, von denen nur rd. 30,6 Mio. Euro in Anspruch genommen werden mussten.

Die Abweichung resultiert hauptsächlich aus den geringeren Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen. Hier wurden rd. 1,4 Mio. Euro weniger aufgewendet, als geplant.

Von der Verwaltung wurden auch deutlich weniger Sach- und Dienstleistungen in Anspruch genommen (rd. 1,1 Mio. Euro). U. a. ist dies eine Folge von unbesetzten Stellen.

### **Bilanzielle Abschreibungen**

(Zeile 14 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung schließt in Summe mit einem Wert in Höhe von rd. 22,4 Mio. Euro ab und liegt somit um 2,2 Mio. Euro über dem prognostizierten Ansatz (rd. 20,2 Mio. Euro).

### **Transferaufwendungen**

(Zeile 15 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Transferaufwendungen weisen im Jahresergebnis ein Ist in Höhe von rd. 101,3 Mio. Euro aus. Somit wurde der Planansatz um rd. 3,2 Mio. Euro überschritten.

Ein Teil der Mehraufwendungen von rd. 1,26 Mio. Euro sind für Leistungen an Schutzsuchende aus der Ukraine entstanden. Dem stehen jedoch Mehrerträge von rd. 1,18 Mio. Euro gegenüber. Im Bereich der Gewerbesteuerumlage sind Mehraufwendungen von ca. 1,04 Mio. Euro zu verzeichnen, auch hier stehen aufgrund von steigenden Gewerbesteuereinnahmen Mehrerträge gegenüber. Weitere Überschreitungen sind auf die Förderung von Kindern in Tagesbetreuungen und Hilfen zur Erziehung zurückzuführen.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

(Zeile 16 der Gesamtergebnisrechnung)

Die Ergebnisrechnung für die „Sonstigen ordentlichen Aufwendungen“ schließt mit einem Wert von rd. 17,2 Mio. Euro ab. Es ergibt sich zum Planansatz eine negative Abweichung von rd. 9,5 Mio. Euro.

Der Großteil der Mehraufwendungen (ca. 4,75 Mio. Euro) ergibt sich aufgrund einer Zuführung zu den „Rückstellungen für Deponien und Altlasten“. Weitere Erläuterungen zu dieser Rückstellung und der Erhöhung sind unter Punkt 5.4 „Erläuterungen der Bilanzpositionen“ aufgeführt. Des Weiteren wurden u.a. Aufwendungen zur Zuführung der Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 2,2 Mio. Euro gebucht.

### **Ordentliche Aufwendungen insgesamt**

(Zeile 17 der Gesamtergebnisrechnung)

Die „ordentlichen Aufwendungen“ liegen mit einem Gesamtvolumen von rd. 251,1 Mio. Euro ca. 8,3 Mio. Euro über dem fortgeschriebenen Planansatz von rd. 242,8 Mio. Euro.

## **Ordentliches Ergebnis**

(Zeile 18 der Gesamtergebnisrechnung)

Das ordentliche Ergebnis schließt mit einem negativen Saldo von rd. 12,7 Mio. Euro ab. Das Ergebnis hat sich somit im Vergleich zur Planung (25,5 Mio. Euro) um 12,8 Mio. Euro verbessert. Im Vergleich zum Vorjahr 2021 hat sich das ordentliche Ergebnis um rd. 3,37 Mio. Euro verbessert.

Die Abweichungen zwischen Haushaltsplanung und Haushaltsrechnungen ergeben sich aus den oben dargelegten Konstellationen.

## **Finanzergebnis**

### **Finanzerträge**

(Zeile 19 der Gesamtergebnisrechnung)

Dieser Bereich schließt mit einem Wert von 14,2 Mio. Euro ab. Es gab hier nur eine geringfügige Verbesserung im Vergleich zum Planansatz in Höhe von rd. 81 TEuro.

### **Finanzaufwendungen**

(Zeile 20 der Gesamtergebnisrechnung)

Das Ergebnis liegt rd. 500 TEuro unter dem fortgeschriebenen Planansatz von rd. 1,7 Mio. Euro. Somit ergaben sich Zinsen und sonstige Aufwendungen von rd. 1,2 Mio. Euro. Die meisten Einsparungen ergaben sich bei den Zinsaufwendungen von Kreditinstituten. Diese Verbesserung ist insbesondere auf der in 2022 noch andauernden Niedrigzinsphase zurückzuführen.

### **Finanzergebnis**

(Zeile 21 der Gesamtergebnisrechnung)

Das Finanzergebnis in Höhe von rd. 13 Mio. Euro fällt somit insgesamt um rd. 600 TEuro besser aus als zuvor geplant (13,6 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 2021 für die entstandenen Haushaltsbelastungen, die aus den konkret bezifferten Einzelmaßnahmen im Zusammenhang mit der COVID-19- Pandemie resultieren, ein außergewöhnlicher Ertrag von rd. 5,9

Mio. Euro veranschlagt. Dieser Posten findet ebenso in selbiger Höhe Berücksichtigung in der Bilanz auf der Aktiv-Seite.

Im Jahresabschluss 2022 wurde allerdings kein derartiger außerordentlicher Ertrag eingebucht (s. Punkt 5.18).

### **Jahresergebnis**

(Zeile 26 der Gesamtergebnisrechnung)

Das Jahresergebnis 2022 beträgt +259.097,25 Euro und weicht deutlich vom Haushaltsplan ab. Hier wurde noch mit einem Fehlbetrag in Höhe von 9.792.774 Euro kalkuliert (fortgeschriebener Planansatz -10.281.234 Euro). Damit fällt das Ergebnis zum fortgeschriebenen Planansatz um 10.540.331,25 Euro besser aus als geplant.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Ergebnis um rd. 3,2 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.

In der Vergangenheit wurde in Zeile 33 der Ergebnisrechnung systembedingt ein negativer Saldo ausgewiesen, obwohl dieser zu einer Erhöhung der Allgemeinen Rücklage führte. Das führte zu Irritationen und die Vorzeichen wurden nun geändert.

Somit führt nun ein positiver Verrechnungssaldo zu einer Erhöhung und ein negativer Saldo zu einer Verringerung der Allgemeinen Rücklage. (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. 25,3 Mio. Euro um rd. 21,9 Mio. Euro über dem fortgeschriebenen Planansatz (3,4 Mio.).

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten (Zeile 30) lagen mit rd. 64,3 Mio. Euro etwa 77,7 Mio. Euro unter dem fortgeschriebenen Planansatz (rd. 142 Mio.). Dies lag im Wesentlichen an den geringen Auszahlungen für Baumaßnahmen (-86,7 Mio. Euro), da einige Investitionsmaßnahmen ins Folgejahr verschoben wurden (Ermächtigungsübertragungen i. H. v. rd. 57,6 Mio. Euro). Grundsätzlich ist zu den Investitionen der Stadt Dinslaken anzumerken, dass zuletzt die Planungen weit über der realisierbaren Leistung lagen. Dies führte zu sehr hohen Übertragungen von Ermächtigungen auf Folgejahre. Auch dann wurden die geplanten Budgets oftmals nicht ausgeschöpft. In den Folgejahren soll das Volumen sukzessive reduziert werden.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 31) beträgt insgesamt rd. 55,7 Mio. Euro (Plan 123,7 Mio.).

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Zeile 37) lag bei rd. 20,3 Mio. Euro und damit rd. 45,9 Mio. Euro unter dem fortgeschriebenen Planansatz von rd. 66,2 Mio. Euro. Im Jahr 2022 wurden Investitionsdarlehen in Höhe von 10 Mio. Euro aufgenommen (Plan rd. 82 Mio. Euro).

Der verbleibende restliche Haushaltsansatz in Höhe von 16.118.025,00 Euro wurde als Ermächtigungsübertragung in das Haushaltsjahr 2022 übertragen (Zeile 33).

Es wurden weitere Liquiditätskredite i. H. v. rd. 91.1 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.

Dem Rat der Stadt Dinslaken wurden die folgenden überplanmäßigen und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen für das Haushaltsjahr 2022 in seiner Sitzung am 06.06.2023 zur Kenntnis vorgelegt (Berichtsvorlage Nr. 1114/2023):

**Über- und außerplanmäßige Aufwendungen / Auszahlungen**

1. Über- und außerplanmäßige Auszahlungen im Finanzplan							
lfd Nr.	Produkt	FD / Stabst.	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Betrag		Erläuterungen
1	02.06.01	3.2	78310000	Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Euro	10.600,00 €		Anschaffung einer Personalisierungsinfrastrukturkomponente (PIK) zur dezentralen Registrierung und Identitätsprüfung von Asylsuchenden (Grundlage: § 16 AsylG, § 49 AufenthG).
	02.09.01	3.4	78310000	Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Euro	-	5.500,00 €	
	09.02.01	III.4.1	78520000	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	-	5.100,00 €	
2	02.10.01	3.4	78310000	Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Euro	18.000,00 €		Ausstattung aller neu zu beschaffenden Rettungswagen mit einem hydraulischen Tragensystem (Grundlage: öffentlich-rechtliche Vereinbarungen zwischen dem Kreis Wesel und der Stadt Dinslaken vom 29.06.2020/07.07.2020).
	02.10.01	3.4	78310000	Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Euro	-	18.000,00 €	
3	05.02.01	7.4	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	350.000,00 €		UKRAINE - Beschaffung von Container zur Unterbringung von Flüchtlingen aus der Ukraine aufgrund des Krieges (Dringlichkeitsentscheidung Vorlagen Nr. 748/2022).
	05.02.01	7.4	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	-	350.000,00 €	
4	06.01.01	7.3	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	98.401,10 €		UKRAINE - Kindergartenbedarfsplanung: Versorgung von ukrainischen Kindern vor der Hintergrund des Krieges/Maßnahmen zur Erweiterung des Betreuungsangebotes in Form eines Wichtelwagens (Vorlagen Nr. 744/2022).
	06.01.01	7.3	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	-	98.401,10 €	
5	06.02.01	7.2	78310000	Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Euro	39.900,00 €		Einrichtung des Familienbüros (Vorlagen Nr. 491/2021)
	06.01.01	7.3	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	-	39.900,00 €	

6	15.01.01	2.1	78430000	Erwerb von sonstigen Anteilsrechten	2.000,00 €		Gesellschafterbeitritt zur öffentlichen Gesellschaft Partnerschaft Deutschland GmbH (Vorlagen Nr. 865/2022), um ein Personalentwicklungskonzept zu erstellen (Vorlagen Nr. 765/2022)
	01.05.01	1.4	78310000	Erwerb von Vermögensgegenst. >800 Euro		- 2.000,00 €	
				<b>insgesamt:</b>	<b>518.901,10 €</b>	<b>- 518.901,10 €</b>	

**2. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen im Ergebnisplan**

lfd Nr.	Produkt	FD / Stabst.	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Betrag		Erläuterungen
7	01.12.01	5.4	52410000	Unterh./Bewirtschaftung Grundstücke, baul. Anlagen	150.000,00 €		UKRAINE - Bereitstellung von Unterkünften. Mittelverschiebung auf die entsprechende Kostenstelle. (Grundlage: § 2 der KommunalhaushaltsrechtsanwendungVO UA-Schutzsuchendenaufnahme).
	01.12.01	5.4	52410000	Unterh./Bewirtschaftung Grundstücke, baul. Anlagen		- 150.000,00 €	
8	01.12.01	5.4	52410000	Unterh./Bewirtschaftung Grundstücke, baul. Anlagen	40.000,00 €		
	01.12.01	5.4	52411000	Aufwendungen Energie		- 40.000,00 €	
9	02.06.01	3.2	54310000	Geschäftsaufwendungen	335,00 €		
	02.06.01	3.2	52810000	Sonstige Sachleistungen		- 335,00 €	
10	02.06.01	3.2	54310000	Geschäftsaufwendungen	43.000,00 €		
	09.02.01	III.4.1	52910000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		- 43.000,00 €	
11	02.06.01	3.2	52810000	Sonstige Sachleistungen	15.000,00 €		
	16.01.02	2.1	40510000	Leistungen nach dem Familienausgleichsgesetz		- 15.000,00 €	

12	02.11.01	3.2	54310000	Geschäftsaufwendungen	35.000,00 €		Mehraufwendungen für Personalausweise und Reisepässe. Rechnungen der Bundesdruckerei lagen bereits vor, konnten jedoch wegen fehlender Mittel in der Budgeteinheit nicht bezahlt werden. Es fehlten (Stand: 23.09.2022, 10:14 Uhr) spitz 97.243,70 € in der Budgeteinheit, die sowohl durch Minderaufwendungen, also auch durch Mehrerträge gedeckt werden konnten.
	04.01.01	6.3	54220000	Mieten und Pachten		- 15.000,00 €	
	04.02.01	6.3	54220000	Mieten und Pachten		- 10.000,00 €	
	01.07.01	1.1	54110000	Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen		- 10.000,00 €	
13	02.11.01	3.2	54310000	Geschäftsaufwendungen	65.000,00 €		
	16.01.02	2.1	40510000	Leistungen nach dem Familienausgleichsgesetz		- 65.000,00 €	
14	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel	22,00 €		UKRAINE - Aufwendungen für Lernmittel. Mittelverschiebung auf die entsprechende Kostenstelle. (Grundlage: § 2 der KommunalhaushaltsrechtsanwendungVO UA-Schutzsuchendenaufnahme).
	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel		- 22,00 €	
15	03.01.01	6.1	52813000	Aufwand für MEP Sachleistungen	90,00 €		UKRAINE - Aufwendungen für unterstützende Medien. Mittelverschiebung auf die entsprechende Kostenstelle. (Grundlage: § 2 der KommunalhaushaltsrechtsanwendungVO UA-Schutzsuchendenaufnahme).
	03.01.01	6.1	52813000	Aufwand für MEP Sachleistungen		- 90,00 €	
16	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel	178,50 €		UKRAINE - Aufwendungen für Lernmittel. Mittelverschiebung auf die entsprechende Kostenstelle. (Grundlage: § 2 der KommunalhaushaltsrechtsanwendungVO UA-Schutzsuchendenaufnahme).
	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel		- 178,50 €	
17	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel	27,00 €		
	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel		- 27,00 €	
18	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel	8,00 €		
	03.01.01	6.1	52710000	Lernmittel		- 8,00 €	
19	03.04.01	6.1	52710000	Lernmittel	875,23 €		
	03.04.01	6.1	52710000	Lernmittel		- 875,23 €	
20	03.05.01	6.1	52710000	Lernmittel	1.107,82 €		
	03.05.01	6.1	52710000	Lernmittel		- 1.107,82 €	

21	05.02.01	7.4	53390000	Sonstige soziale Leistungen	400.000,00 €		UKRAINE - Aufwendungen für die Hilfe zum Lebensunterhalt, Krankenhilfe. (Grundlage: § 2 der KommunalhaushaltsrechtsanwendungVO UA-Schutzsuchendenaufnahme). Die Kompensation erfolgte durch Mehrerträge aus Landeszuweisungen.
	05.02.01	7.4	42110000	Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen		- 400.000,00 €	
22	05.02.01	7.4	53390000	Sonstige soziale Leistungen	400.000,00 €		
	05.02.01	7.4	42110000	Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen		- 400.000,00 €	
23	05.02.01	7.4	53390000	Sonstige soziale Leistungen	700.000,00 €		
	05.02.01	7.4	41411100	Zuwendungen vom Land bzgl. Schutzsuchender aus der Ukraine		- 700.000,00 €	
24	05.02.01	7.4	53180000	Zuweis. u. Zuschüsse für lfd. Zwecke an übr. Ber.	800.000,00 €		
	05.02.01	7.4	41411100	Zuwendungen vom Land bzgl. Schutzsuchender aus der Ukraine		- 800.000,00 €	
25	06.03.01	7.1	53310000	Leistungen an natürliche Personen außerh. v. Einr.	2.200.000,00 €		
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbesteuer		- 2.200.000,00 €	
<b>insgesamt:</b>					<b>4.850.643,55 €</b>	<b>- 4.850.643,55 €</b>	

<b>3. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen / Auszahlungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten</b>							
<b>lfd Nr.</b>	<b>Produkt</b>	<b>FD / Stabst.</b>	<b>Sachkonto</b>	<b>Bezeichnung Sachkonto</b>	<b>Betrag</b>		<b>Erläuterungen</b>
26	01.01.01	1.10	54986000	Aufw. Zuführ. sonstigen Andere Rückstellungen	4.000,00 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	01.07.01	1.1	54120000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	-	4.000,00 €	
27	01.08.01	2.1	54982000	Aufw. Zuführ. zur Steuerrückstellung	186.364,08 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbsteuer	-	186.364,08 €	
28	01.11.02	4.2	54985000	Aufw. Zuführ. zur Instandhaltungsrückstellung	100.000,00 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbsteuer	-	100.000,00 €	
29	01.11.02	4.2	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	292.000,00 €		Deckungsmittel im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022: Grundentgelt ProZent
	01.11.02	4.2	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	-	220.000,00 €	
	01.11.02	4.2	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	-	72.000,00 €	
30	01.12.01	5.4	54985000	Aufw. Zuführ. zur Instandhaltungsrückstellung	2.020.000,00 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbsteuer	-	2.020.000,00 €	

31	01.12.01	5.4	54985000	Aufw. Zuführ. zur Instandhaltungsrückstellung	19.949,71 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbesteuer		- 19.949,71 €	
32	02.09.01	3.4	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	80.000,00 €		Deckungsmittel im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022: Grundentgelt ProZent
	01.12.01	5.4	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen		- 80.000,00 €	
33	02.10.01	3.4	54986000	Aufw. Zuführ. sonstigen Andere Rückstellungen	1.906,67 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbesteuer		- 1.906,67 €	
34	09.02.01	III.4.1	78530000	Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	95.000,00 €		Deckungsmittel im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022: Grundentgelt ProZent
	01.12.01	5.4	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen		- 95.000,00 €	
35	11.01.01	5.1	52414000	Aufwand für Abwasserbeseitigung	700.000,00 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbesteuer		- 700.000,00 €	
36	13.03.01	8.2	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	121.055,92 €		Deckungsmittel im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022: Grundentgelt ProZent
	01.12.01	5.4	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen		- 121.055,92 €	
37	01.11.02	4.2	54986000	Aufw. Zuführ. sonstigen Rückstellungen	100.000,00 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbesteuer		- 100.000,00 €	

38	01.11.02	4.2	54981000	Aufw. Zuführ. zur Altlastenrückstellung	4.750.000,00 €		Deckungsmittel für Rückstellungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022
	16.01.01	2.1	40130000	Gewerbesteuer		- 4.000.000,00 €	
	16.01.01	2.1	40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer		- 750.000,00 €	
<b>insgesamt:</b>					<b>8.470.276,38 €</b>	<b>- 8.470.276,38 €</b>	

**4. Vom Rat beschlossene überplanmäßige/ außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen**

lfd Nr.	Produkt	FD / Stabst.	Sachkonto	Bezeichnung Sachkonto	Betrag		Erläuterungen
37	01.11.02	4.2	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	766.250,00 €		Sanierung Burgtheater durch die ProZent GmbH (Vorlagen Nr. 803/2022 und 1001/2023)
	01.11.02	4.2	78710000	Sonstige Investitionsauszahlungen		- 340.000,00 €	
	01.11.02	4.2	78220000	Auszahlungen für den Erwerb von unbebauten Grundstücken		- 286.250,00 €	
	01.11.02	4.2	78510000	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen		- 140.000,00 €	
38	01.12.01	5.4	52410000	Unterh./Bewirtschaftung Grundstücke, baul. Anlagen	100.000,00 €		Beschluss-Vorlagen Nr. 814/2022 mit dem Inhalt: Abriss von zwei Häusern in Leichtbauweise im Übergangwohnheim An der Fliehbürg 19
	09.02.01	III.4.1	52910000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen		- 100.000,00 €	
<b>insgesamt:</b>					<b>866.250,00 €</b>	<b>- 866.250,00 €</b>	

<b>Ergebnis insgesamt (1.+2.+3.+4.)</b>	<b>14.706.071,03 €</b>
---	------------------------

## 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 2023. Dem Rat der Stadt Dinslaken wurden die folgenden Ermächtigungsübertragungen in seiner Sitzung am 06.06.2023 zur Kenntnis vorgelegt (Berichtsvorlage Nr. 1130/2023):

Ermächtigungsübertragungen	
konsumtiver Haushalt	391.085,28 €
investiver Haushalt	43.489.613,21 €
Finanzierungstätigkeit	-43.489.613,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>391.085,28 €</b>

### Konsumtiver Haushalt

Folgende nicht verausgabten Mittel wurden im Rahmen des jeweiligen Schulbudgets in das Haushaltsjahr 2023 übertragen:

Produkt/ PSP-Element	Bezeichnung	Position	Ermächtigungs- übertragung
<b>030101</b>	<b>Grundschulen</b>		<b>139.730,36 €</b>
1.100.03.01.01.01	Grundschulen GGS Averbruch	Schulbudget	462,97 €
1.100.03.01.01.01	Grundschulen GGS Averbruch	Lernmittel	2.800,08 €
<b>GGG Averbruch</b>		<b>Gesamt</b>	<b>3.263,05 €</b>
1.100.03.01.01.02	Grundschulen GGS Bruchschule	Schulbudget	29.836,33 €
1.100.03.01.01.02	Grundschulen GGS Bruchschule	Lernmittel	7.097,25 €
<b>GGG Bruchschule</b>		<b>Gesamt</b>	<b>36.933,58 €</b>
1.100.03.01.01.03	Grundschulen GGS Dorfschule	Schulbudget	10.436,62 €
1.100.03.01.01.03	Grundschulen GGS Dorfschule	Lernmittel	574,49 €

GGG Dorfschule		Gesamt	11.011,11 €
Produkt/ PSP-Element	Bezeichnung	Position	Ermächtigungs- übertragung
1.100.03.01.01.04	Grundschulen GGS Gartenschule	Schulbudget	16.740,76 €
1.100.03.01.01.04	Grundschulen GGS Gartenschule	Lernmittel	185,42 €
<b>GGG Gartenschule</b>		<b>Gesamt</b>	<b>16.926,18 €</b>
1.100.03.01.01.05	Grundschulen GGS Hagenschule	Schulbudget	9.548,71 €
1.100.03.01.01.05	Grundschulen GGS Hagenschule	Lernmittel	2.428,77 €
<b>GGG Hagenschule</b>		<b>Gesamt</b>	<b>11.977,48 €</b>
1.100.03.01.01.06	Grundschulen GGS Hühnerheide	Schulbudget	6.323,55 €
1.100.03.01.01.06	Grundschulen GGS Hühnerheide	Lernmittel	6.554,50 €
<b>GGG Hühnerheide</b>		<b>Gesamt</b>	<b>12.878,05 €</b>
1.100.03.01.01.07	Grundschulen GGS Klaraschule	Schulbudget	7.338,39 €
1.100.03.01.01.07	Grundschulen GGS Klaraschule	Lernmittel	12.921,62 €
<b>GGG Klaraschule</b>		<b>Gesamt</b>	<b>20.260,01 €</b>
1.100.03.01.01.08	Grundschulen GGS Lohberg	Schulbudget	2.506,45 €
1.100.03.01.01.08	Grundschulen GGS Lohberg	Lernmittel	10.712,71 €
<b>GGG Lohberg</b>		<b>Gesamt</b>	<b>13.219,16 €</b>
1.100.03.01.01.09	Grundschulen GGS Moltkeschule	Schulbudget	10.445,58 €
1.100.03.01.01.09	Grundschulen GGS Moltkeschule	Lernmittel	710,83 €
<b>GGG Moltkeschule</b>		<b>Gesamt</b>	<b>11.156,41 €</b>
1.100.03.01.01.10	Grundschulen GGS Am Weyer	Schulbudget	33,85 €
1.100.03.01.01.10	Grundschulen GGS Am Weyer	Lernmittel	2.071,48 €
<b>GGG Am Weyer</b>		<b>Gesamt</b>	<b>2.105,33 €</b>

Produkt/ PSP-Element	Bezeichnung	Position	Ermächtigungs- übertragung
<b>030301</b>	<b>Realschulen</b>		<b>61.020,09 €</b>
1.100.03.03.01.02	Realschulen RS im GHZ	Schulbudget	17.454,92
1.100.03.03.01.02	Realschulen RS im GHZ	Lernmittel	43.565,17
	<b>Realschulen im GHZ</b>	<b>Gesamt</b>	<b>61.020,09 €</b>
<b>030401</b>	<b>Gymnasien</b>		<b>76.155,52 €</b>
1.100.03.04.01.01	Gymnasien Gymnasium im GHZ	Schulbudget	12.668,58
1.100.03.04.01.01	Gymnasien Gymnasium im GHZ	Lernmittel	7.015,36
	<b>Gymnasium im GHZ</b>	<b>Gesamt</b>	<b>19.683,94 €</b>
1.100.03.04.01.02	Gymnasien Otto-Hahn-Gymnasium	Schulbudget	18.028,11 €
	<b>Otto-Hahn-Gymnasium</b>	<b>Gesamt</b>	<b>18.028,11 €</b>
1.100.03.04.01.03	Gymnasien Theodor-Heuss-Gymnasium	Schulbudget	22.652,76 €
1.100.03.04.01.03	Gymnasien Theodor-Heuss-Gymnasium	Lernmittel	15.790,71 €
	<b>Theodor-Heuss-Gymnasium</b>	<b>Gesamt</b>	<b>38.443,47 €</b>
<b>030501</b>	<b>Gesamtschulen</b>		<b>16.043,47 €</b>
1.100.03.05.01.01	Gesamtschulen Ernst-Barlach-Gesamtschule	Lernmittel	10.874,54 €
	<b>Gesamtschulen Ernst-Barlach-Gesamtschule</b>	<b>Gesamt</b>	<b>10.874,54 €</b>
1.100.03.05.01.03	Gesamtschule Hiesfeld	Schulbudget	4.135,47 €
1.100.03.05.01.03	Gesamtschule Hiesfeld	Lernmittel	1.033,46 €
	<b>Gesamtschule Hiesfeld</b>	<b>Gesamt</b>	<b>5.168,93 €</b>
<b>030502</b>	<b>Sekundarschule</b>		<b>90.708,96 €</b>
1.100.03.05.02.01	Sekundarschule	Schulbudget	48.243,63
1.100.03.05.02.01	Sekundarschule	Lernmittel	42.465,33
	<b>Sekundarschule</b>	<b>Gesamt</b>	<b>90.708,96 €</b>

<b>Produkt/ PSP-Element</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Position</b>	<b>Ermächtigungs- übertragung</b>
<b>030601</b>	<b>Förderschulen</b>		<b>7.426,88 €</b>
1.100.03.06.01.03	Lernen am anderen Ort	Schulbudget	10,00 €
1.100.03.06.01.03	Lernen am anderen Ort	Lernmittel	7.416,88 €
	<b>Lernen am anderen Ort</b>	<b>Gesamt</b>	<b>7.426,88 €</b>
<b>Gesamt</b>			<b>391.085,28 €</b>

## Investiver Haushalt

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
1	010901	Technikunterstützte Informationsverarb.	7.000168	IT-Infrastruktur	30.000,00 €
1	011101	kaufmännisches Gebäudemanagement	7.000604	Sanierung Rathaus	886.776,31 €
2	150101	Eigengesellschaften und Beteiligungen	7.000709	Beteiligung Partnerschaft Deutschland	2.000,00 €
3	020901	Gefahrenabwehr u. Gefahrenvorbeugung	7.000173	Beschaffung von beweglichem Vermögen	55.517,10 €
3	020901	Gefahrenabwehr u. Gefahrenvorbeugung	7.000258	Beschaffung/Verkauf von Fahrzeugen	379.253,00 €
3	020901	Gefahrenabwehr u. Gefahrenvorbeugung	7.000620	Warnsysteme für die Bevölkerung	42.620,41 €
3	020901	Gefahrenabwehr u. Gefahrenvorbeugung	7.000642	Feuerwehrgerätehaus Oberlohberg	138.999,99 €
3	021001	Rettungsdienst / Krankentransport	7.000174	Beschaffung/Verkauf von Fahrzeugen	475.159,69 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
3	021001	Rettungsdienst / Krankentransport	7.000259	Beschaffung von Geräten	14.000,00 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000228	Erwerb Grundvermögen sowie Nebenkosten	550.000,00 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000535	Barmingholtener Vereinshaus	61.942,77 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000543	Sanierung Kathrin-Türks-Halle	5.924.464,16 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000549	Baukosten Sanierung Tiefgarage Rathaus	368.071,13 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000550	Umbau Johannesschule Lohberg	43.819,01 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000621	Kiosk Lohberg	726.000,00 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000632	Burgtheater	1.090.676,41 €
4	011102	Grundstücks- und Liegenschaftsmanagement	7.000688	Erwerb Sachanlageverm.-ind. Akt.	2.000,00 €

<b>GB</b>	<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung Produkt</b>	<b>Projekt</b>	<b>Bezeichnung Projekt</b>	<b>Ermächtigungs- übertragung</b>
5	011201	Neubau / Großsanierung	7.000183	Kommunikationsverbindungen	11.911,07 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000212	Neubau Schmutz- / Mischwasserkanäle	100.000,00 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000213	Neubau Pumpen, Druckleit. -Schmutzwasser	731.425,49 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000214	Neubau Pumpen, Druckleit. -Regenwasser	175.846,82 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000556	Dezentrale Regenwasserbehandlungsanlage	250.000,00 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.001221	Grundstücksentwässerung Stadt	232.506,60 €
5	110101	Abwasserbeseitigung	7.000208	Ern. Kanäle u. Pumpwerke -Schmutzwasser	472.276,65 €
5	120101	Straßen, Wege und Plätze	7.000272	Situationsverb. v. älteren Menschen ÖPNV	334.247,68 €
5	120101	Straßen, Wege und Plätze	7.000440	Brückensanierung	187.853,37 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
6	030101	Grundschulen	7.000377	Inventar, Lehr- Lernmittel GGS am Weyer	4.834,18 €
6	030101	Grundschulen	7.000378	Inventar, Lehr- Lernmittel GGS Averbruch	377,62 €
6	030101	Grundschulen	7.000379	Inventar, Lehr- Lernmittel GGS Bruch	10.520,01 €
6	030101	Grundschulen	7.000380	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Dorfschule	10.310,97 €
6	030101	Grundschulen	7.000381	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Gartenstr.	8.968,93 €
6	030101	Grundschulen	7.000382	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Hagenschule	13.441,19 €
6	030101	Grundschulen	7.000385	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Lohberg	5.863,97 €
6	030101	Grundschulen	7.000386	Inventar, Lehr-Lernmittel GGS Moltkestr.	9.359,70 €
6	030101	Grundschulen	7.000624	Schulsanierungen	11.914.779,39 €

<b>GB</b>	<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung Produkt</b>	<b>Projekt</b>	<b>Bezeichnung Projekt</b>	<b>Ermächtigungs- übertragung</b>
6	030101	Grundschulen	7.000682	Infrastrukturausbau im Offenen Ganzttag	609.309,96 €
6	030101	Grundschulen	7.001246	Beschaffung von Inventar Grundschulen	138.371,80 €
6	030301	Realschulen	7.000390	Inventar, Lehr-Lernmittel RS im GHZ	39.037,72 €
6	030301	Realschulen	7.001248	Inventar, Lehr-Lernmittel Realschule	105.530,04 €
6	030401	Gymnasien	7.000391	Inventar, Lehr-Lernmittel Gymnasium GHZ	30.561,57 €
6	030401	Gymnasien	7.000392	Inventar, Lehr-Lernmittel OHG	31.330,24 €
6	030401	Gymnasien	7.000393	Inventar, Lehr-Lernmittel THG	40.809,07 €
6	030501	Gesamtschulen	7.000395	Inventar, Lehr-Lernmittel EBGs	23.859,51 €
6	030501	Gesamtschule	7.000633	Gesamtschule Hiesfeld	5.318,82 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
6	030501	Gesamtschulen	7.001251	Inventar, Lehr-Lernmittel Gesamtschulen	116.338,21 €
6	030501	Gesamtschulen	7.001289	Umbau EBGs	7.296,68 €
6	030502	Sekundarschule	7.000503	Inventar Sekundarschule Schulbudget	15.562,41 €
6	030502	Sekundarschule	7.000504	Inventar Sekundarschule allg. Schulverwaltung	131.478,17 €
6	030601	Förderschulen	7.000660	Lernen am anderen Ort	1.863,62 €
6	030701	Sonstige Schulträgeraufgaben	7.000477	Beschaffung Inventar	195.805,00 €
6	030701	Sonstige Schulträgeraufgaben	7.000577	Ersatzbeschaffung	126.712,96 €
6	030701	Sonstige Schulträgeraufgaben	7.000653	Digitalpakt	1.885.329,11 €
6	040301	Ortsspezifische Kultureinrichtungen	7.000178	Einrichtung Dachstudio	1.286,53 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
6	040401	Bibliothek	7.000179	Beschaffung von beweglichem Vermögen	10.178,72 €
6	040501	Museum	7.000584	Einrichtung Barmingholteiner Vereinshaus	10.078,83 €
6	080101	Bereitstellung u. Betrieb v. Sportanl.	7.000605	Sportstättenentwicklung	2.091.411,51 €
6	080101	Bereitstellung u. Betrieb v. Sportanl.	7.000256	Beschaffung Geräte für die Sportanlagen	15.000,00 €
7	5020102	Spätaussiedler und ausl. Flüchtlinge	7.000668	Zuschuss Tafel	27.000,00 €
7	5020102	Spätaussiedler und ausl. Flüchtlinge	7.000692	Flüchtlingskrise Ukraine-Krieg	45.935,61 €
7	060101	Förd. v. Kindern in Tagesbetreuung	7.000181	Beschaffung von Inventar und Geräten	100.000,00 €
7	060101	Förd. v. Kindern in Tagesbetreuung	7.000237	Investitionszusch. f. Kindergartenträger	26.200,00 €
7	060101	Förd. v. Kindern in Tagesbetreuung	7.000327	Ausbau Kita Dickerstraße	9.168,45 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
7	060101	Förd. v. Kindern in Tagesbetreuung	7.000438	KiTa KQL (ehem. Teerstraße)	1.201.566,96 €
7	060101	Förd. v. Kindern in Tagesbetreuung	7.000616	Kita Hagenstraße	100.869,44 €
7	060101	Förd. v. Kindern in Tagesbetreuung	7.000629	Umbaumaßnahmen KiTa's	1.240.282,12 €
7	060101	Förd. v. Kindern in Tagesbetreuung	7.000634	Reaktivierung Fröbelschule	300.000,00 €
7	060201	Kinder- u. Jugendarbeit	7.000693	Familienbüro	4.600,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000409	Grünflächen Spielplätze	205.000,00 €
8	110301	DIN-Service	7.000457	Fahrzeuge Abwasser DINService	649.000,00 €
8	110301	DIN-Service	7.000458	Fahrzeuge Abfall DINService	300.000,00 €
8	110301	DIN-Service	7.000460	Fahrzeuge Str.reinigung DINService	213.000,00 €

<b>GB</b>	<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung Produkt</b>	<b>Projekt</b>	<b>Bezeichnung Projekt</b>	<b>Ermächtigungs- übertragung</b>
8	110301	DIN-Service	7.000462	Fahrzeuge Grün DINService	1.370.000,00 €
8	110301	DIN-Service	7.000466	Sonstige Geräte, Mobiliar etc. DINService	188.000,00 €
8	110301	DIN-Service	7.000467	Geräte Grün DINService	202.000,00 €
8	110301	DIN-Service	7.000471	Geräte Abfall DINService	100.000,00 €
8	110301	DIN-Service	7.000472	Geräte Str. Wege, Plätze DINService	272.000,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000527	Software Grünflächen	39.000,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000.544	Ausgleichsflächen	50.000,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000597	Technische Ausstattung 13.01.01	6.500,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000622	Bankettenschutz Innenstadt	7.800,00 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungsübertragung
8	130101	Öffentliches Grün	7.000679	Entwicklungspflege KTH	37.500,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.000681	Masterplan Grün	35.000,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.001500	Neue Grünanlagen	127.500,00 €
8	130101	Öffentliches Grün	7.001514	Neuanlage von Wegen	483.000,00 €
8	130301	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.000515	Neubau Urnenstelen Parkfriedhof	253.000,00 €
8	130301	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.000623	Ausbau Friedhöfe	178.300,00 €
8	130301	Friedhofs- und Bestattungswesen	7.000626	Friedhofsgebäude Parkfriedhof	913.000,00 €
I.13	140201	Umweltmanagement und Umweltvorsorge	7.000698	Billigkeitsrichtl. kom. Klimaschutzinv.	72.096,57 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.000400	Osttangente Lohberg	6.000,00 €

GB	Produkt	Bezeichnung Produkt	Projekt	Bezeichnung Projekt	Ermächtigungs- übertragung
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.000600	Nordtangente	50.000,00 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.000609	Hof- und Fassadenprogramm/Verfügungsfond	7.000,00 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.000639	Gebäudehülle Pflegeschule	926.992,38 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.001234	Innenstadtentwicklung	368.291,27 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.001237	Wilhelm-Lantermann-Straße	150.000,00 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.001239	Bahnstr. nördlicher Teil	150.000,00 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.001241	Parkdeck am Bahnhof VRR	1.932.000,00 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.001242	Gelände Kehrgleis	143.716,30 €
III.4.1	090201	Projekt Stadtentwicklung	7.001243	Radabstellanlage	100.000,00 €

**SUMME****43.489.613,21 €**

**Finanzierungstätigkeit**

<b>GB</b>	<b>Produkt</b>	<b>Bezeichnung Produkt</b>	<b>Projekt</b>	<b>Bezeichnung Projekt</b>	<b>Ermächtigungs- übertragung</b>
2	16010201	Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft	3.00000.01.01	Kreditmarktdarlehen ohne Umschuldungen	-43.489.613,00 €

**SUMME****-43.489.613,00 €**

## 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 (in alphabetischer Reihenfolge):

### 1) DIN Event GmbH, Platz d'Agen 4, 46535 Dinslaken

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	172.658 €	499.319 €
<b>Jahresüberschuss</b>	116.571 €	140.713 €
<b>Bilanzsumme</b>	323.827 €	734.106 €
<b>davon Eigenkapital</b>	259.884 €	500.597 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	619.995 €	865.719 €
<b>Jahresüberschuss</b>	2.119 €	18.701 €
<b>Bilanzsumme</b>	227.295 €	296.474 €
<b>davon Eigenkapital</b>	32.190 €	50.890 €

**3) DIN Pacht GmbH**  
**Platz d'Agen 1, 46535 Dinslaken**

100%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse		152.499 €
Jahresfehlbetrag		-6.577 €
Bilanzsumme		103.573 €
davon Eigenkapital		18.423 €

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

21%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse	628.143 €	677.439 €
Jahresfehlbetrag	-243.747 €	-149.724 €
Bilanzsumme	4.036.052 €	3.843.140 €
davon Eigenkapital	68.014 €	115.490 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse	8.937.214 €	4.421.977 €
Jahresüberschuss	29.139 €	40.337 €
Bilanzsumme	47.514.734 €	55.430.290 €
davon Eigenkapital	162.917 €	203.253 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	116.934.878 €	122.845.132 €
<b>Jahresüberschuss</b>	20.288.075 €	15.136.132 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	272.450.923 €	304.466.113 €
<b>davon Eigenkapital</b>	95.189.662 €	106.376.793 €

**Mittelbare Beteiligungen > 20 %**

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

49%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	924.895 €	946.266 €
<b>Jahresüberschuss</b>	14.858 €	62.799 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	3.738.964 €	3.463.279 €
<b>davon Eigenkapital</b>	136.858 €	199.657 €

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

50%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	6.110.209 €	5.737.641 €
<b>Jahresüberschuss</b>	824.173 €	472.115 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	7.287.007 €	6.763.310 €
<b>davon Eigenkapital</b>	4.424.191 €	4.072.306 €

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

49%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse	0 €	0 €
Jahresfehlbetrag	-1.268 €	-73.155 €
Bilanzsumme	24.082 €	536.054 €
davon Eigenkapital	23.732 €	450.576 €

**4) DHE Dinslakener Holz-Energiezentrum GmbH & Co. KG,  
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken 86**

86%		
	IST 2020	IST 2021
sonstige betriebliche Erträge	144.684 €	0 €
Jahresfehlbetrag	-107.422 €	-300.492 €
Bilanzsumme	42.629.525 €	104.215.037 €
davon Eigenkapital	42.548.891 €	53.472.399 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse	0 €	213.518 €
Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	0 €	0 €
Bilanzsumme	1.829.046 €	2.851.312 €
davon Eigenkapital	25.000 €	25.000 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	252.757 €	380.186 €
<b>Jahresüberschuss/- fehlbetrag</b>	0 €	0 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	18.266.320 €	23.029.824 €
<b>davon Eigenkapital</b>	1.242.040 €	1.242.040 €

**7) EWV Baesweiler GmbH & Co. KG,  
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

45%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	9.401.532 €	10.048.720 €
<b>Jahresüberschuss</b>	1.089.039 €	1.539.232 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	5.436.587 €	5.785.710 €
<b>davon Eigenkapital</b>	2.622.270 €	3.072.502 €

**8) EWV Baesweiler Verwaltungs GmbH,  
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

45%		
	IST 2020	IST 2021
<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	4.496 €	4.518 €
<b>Jahresüberschuss</b>	1.052 €	1.053 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	37.168 €	38.374 €
<b>davon Eigenkapital</b>	33.908 €	34.960 €

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

49%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	70.361.656 €	75.908.613 €
<b>Jahresüberschuss/ - fehlbetrag</b>	0 €	1.000.000 €
<b>Bilanzsumme</b>	63.446.288 €	74.132.726 €
<b>davon Eigenkapital</b>	32.045.061 €	33.045.061 €

**10) Fernwärmeschiene Rhein-Ruhr GmbH,  
Rüttenscheider Straße 1-3, 45128 Essen**

25%		
	IST 2020	IST 2021
<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	28.727 €	495.653 €
<b>Jahresüberschuss/ - fehlbetrag</b>	-10.071.860 €	0 €
<b>Bilanzsumme</b>	10.180.416 €	10.681.517 €
<b>davon Eigenkapital*</b>	-9.971.860 €	-9.971.860 €

*\*Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag*

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

50%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	9.454.348 €	12.655.082 €
<b>Jahresüberschuss</b>	851.723 €	799.326 €
<b>Bilanzsumme</b>	17.125.672 €	26.912.471 €
<b>davon Eigenkapital</b>	5.298.524 €	5.246.127 €

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

50%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	54.710 €	55.405 €
<b>Jahresüberschuss</b>	2.083 €	2.018 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	76.518 €	80.384 €
<b>davon Eigenkapital</b>	66.532 €	68.550 €

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

70%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	78.142.707 €	92.348.966 €
<b>Jahresüberschuss</b>	2.000.000 €	27.440.900 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	158.592.504 €	176.064.797 €
<b>davon Eigenkapital</b>	49.358.925 €	76.799.825 €

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

70%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	0 €	4.345.092 €
<b>Jahresüberschuss/ -fehlbetrag</b>	-21.619 €	0 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	11.337 €	56.341.551 €
<b>davon Eigenkapital</b>	3.381 €	22.030.399 €

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

50%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	634.265 €	451.713 €
<b>Jahresüberschuss</b>	3.364 €	3.367 €
<b>Bilanzsumme</b>	124.116 €	113.587 €
<b>davon Eigenkapital</b>	103.364 €	103.367 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	7.529 €	8.136 €
<b>Jahresüberschuss</b>	1.685 €	1.684 €
<b>Bilanzsumme</b>	32.813 €	35.230 €
<b>davon Eigenkapital</b>	30.640 €	32.324 €

**17) Stadwerke Dinslaken Auslandsbeteiligungsgesellschaft mbH,  
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	0 €	0 €
<b>Jahresfehlbetrag</b>	-5.200 €	-5.353 €
<b>Bilanzsumme</b>	136.004 €	130.816 €
<b>davon Eigenkapital</b>	131.851 €	126.498 €

**18) WAB Wärme aus Biomasse GmbH,  
Gerhard-Malina-Str. 1, 46537 Dinslaken**

50%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	3.637.929 €	4.111.363 €
<b>Jahresüberschuss</b>	413.972 €	584.168 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	3.727.174 €	3.567.894 €
<b>davon Eigenkapital</b>	1.747.571 €	1.917.768 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	2.750.637 €	2.766.645 €
<b>Jahresüberschuss/ -fehlbetrag</b>	0 €	0 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	2.263.821 €	2.338.972 €
<b>davon Eigenkapital</b>	636.098 €	636.098 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	620.150 €	1.100.618 €
<b>Jahresüberschuss</b>	35.907 €	64.822 €
<b>Bilanzsumme</b>		
	191.811 €	888.646 €
<b>davon Eigenkapital</b>	134.898 €	199.720 €

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

100%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse	45.958.138 €	51.447.609 €
Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	-700.000 €	0 €
Bilanzsumme	90.487.545 €	88.743.413 €
davon Eigenkapital	17.592.740 €	17.592.740 €

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

50%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse	7.834.018 €	8.858.634 €
Jahresüberschuss	323.400 €	685.950 €
Bilanzsumme	5.728.775 €	8.095.051 €
davon Eigenkapital	2.616.057 €	2.978.607 €

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

33,3%		
	IST 2020	IST 2021
Umsatzerlöse	1.027.825 €	1.029.638 €
Jahresüberschuss	188.653 €	292.788 €
Bilanzsumme	4.819.043 €	4.611.434 €
davon Eigenkapital	1.161.297 €	1.265.432 €

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

50%		
	IST 2020	IST 2021
<b>Umsatzerlöse</b>	3.566.701 €	3.295.700 €
<b>Jahresüberschuss/ -fehlbetrag</b>	229.783 €	-190.279 €
<b>Bilanzsumme</b>	1.897.164 €	1.904.259 €
<b>davon Eigenkapital</b>	1.629.180 €	1.209.118 €

### **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 war fortzuschreiben.

Zuletzt wurden vom Stadtrat am 20.06.2022 die weiterentwickelten Maßnahmen für den neuen Gleichstellungsplan „Chancengleichheit macht uns erfolgreich“ 06/2022 - 06/2026 verabschiedet, welcher am Tag nach Beschlussfassung in Kraft getreten ist. Er gilt für die Dauer von 4 Jahren.

Gleichzeitig wurde der bisherige Gleichstellungsplan „Mit gleichen Chancen in die Zukunft“ 06/2017 - 06/2022 aufgehoben.

## 5.18 NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF CIG / NKF CIUG

Im Rahmen des Gesetzes zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG) wurde gemäß § 4 Abs. 2 NKF-CIG für das Jahr 2022 eine Haushaltsbelastung in Höhe von 2.895.766,90 Euro abgegrenzt und gemäß § 4 Abs. 5 NKF-CIG als außerordentlicher Ertrag im Ergebnisplan veranschlagt. Die Summe der Belastung ergibt sich aus der Gegenüberstellung von prognostizierten Mindererträgen in Höhe von ca. 0,85 Mio. Euro und Mehraufwendungen in Höhe von ca. 2 Mio. Euro.

Die Mindererträge wurden vor allem im Steuerbereich, aufgrund von Ertragseinbußen bei der Vergnügungssteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, in Höhe von 0,8 Mio. Euro eingeplant. Die größte Mehraufwandsposition wurde bei den Transferaufwendungen, für die Hilfe zur Erziehung (1 Mio. Euro), veranschlagt. Personalmehraufwendungen wurden aufgrund einer geplanten Corona-Sonderzahlung in Höhe von 0,3 Mio. Euro einkalkuliert. Zudem wurden Mehraufwendungen für voraussichtliche Sach- und Dienstleistungen (0,3 Mio. Euro) eingeplant, die vor allem aufgrund der Durchführung von städtischen Gremiensitzungen, für Security-Dienste und Hygienevorkehrungen entstehen.

Nach Abschluss des Haushaltsjahres 2022 ergibt sich aus den Auswirkungen der COVID-19-Pandemie ein positives Ergebnis in Höhe von 1.832.483,52 Euro.

Die Differenz in Höhe von 4.728.250,42 Euro, die sich infolge der COVID-19-Pandemie zwischen den im Haushaltsplan einkalkulierten Belastungen und der Haushaltsrechnung ergibt, ist im Wesentlichen aufgrund von erzielten Mehrerträgen im Bereich der Steuern zurückzuführen. Hier wurden im Rahmen des Gemeindeanteils der Einkommensteuer Mehrerträge in Höhe von 1,17 Mio. Euro vereinnahmt. Zudem kann die Verbuchung von Zuwendungen in Höhe von 1,67 Mio. Euro verzeichnet werden. Des Weiteren wurden Kostenerstattungen für FFP2-Masken, zusätzlichen Busverkehr und „Zeit zum Lernen“ in Höhe von 0,35 Mio. Euro vereinnahmt. Diese Erträge wurden nicht in der Haushaltsplanung berücksichtigt.

Es kann außerdem festgestellt werden, dass Minderaufwendungen im Bereich der Transferaufwendungen entstanden sind. Hier wurden insgesamt ca. 0,6 Mio. Euro weniger verausgabt, als prognostiziert.

Mit Anwendung des NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG) wurden gemäß § 5 Abs. 2 NKF-CUIG neben den Auswirkungen infolge der COVID-19-Pandemie auch die Auswirkungen ermittelt, die aufgrund des Kriegs in der Ukraine entstanden sind.

Hier ergibt sich nach Auswertung der Haushaltsrechnung eine Belastung in Höhe von insgesamt 461.100,50 Euro auf den städtischen Haushalt.

Diese Belastung ergibt sich aus der Gegenüberstellung der Mehrerträge in Höhe von 2,26 Mio. Euro und der Mehraufwendungen in Höhe von 2,7 Mio. Euro.

Die Mehrerträge sind im Wesentlichen auf die Vereinnahmung von Landeszuwendungen und Spenden (2,2 Mio. Euro) zurückzuführen. Mehraufwendungen ergeben sich vor allem im Bereich der Transferaufwendungen, u.a. für die Umsetzung der Flüchtlingshilfe und der Zahlung von Asylbewerberleistungen (2,36 Mio. Euro). Auch im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (0,2 Mio. Euro), wie z.B. für die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Flüchtlingsunterkünften, der Bereitstellung von Lernmitteln sowie der Ausstellung für Aufenthaltstiteln wurden Mittel verausgabt. Zudem können Mehraufwendungen in Höhe von 0,17 Mio. Euro im Bereich der sonstigen ordentlichen Aufwendungen verzeichnet werden. Hier wurden v.a. Aufwendungen für die Miete von Flüchtlingsunterkünften verbucht.

Gemäß § 5 Abs. 5 NKF-CUIG ist die ermittelte Haushaltsbelastung, die sich infolge der COVID-19-Pandemie und des Kriegs in der Ukraine ergibt, im Jahresabschluss als außerordentlicher Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung einzustellen. Die Auswirkungen infolge der COVID-19-Pandemie ergeben ein positives Ergebnis in Höhe von 1.832.483,52 Euro und stellt somit keine Haushaltsbelastung dar. Die Belastung aufgrund des Kriegs in der Ukraine beträgt 461.100,50 Euro. Nach Verrechnung der Summen ergibt sich eine Entlastung des Haushalts in Höhe von 1.371.383,02 Euro. Nach § 5 Abs. 5 NKF-CUIG kann demnach kein außerordentlicher Ertrag im Rahmen der Abschlussbuchungen in die Ergebnisrechnung eingestellt werden.

Die Höhe der Beträge wurde wie folgt ermittelt:

**Isolierung der Corona-Auswirkungen im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022 gem. § 5 NKF-CUIG**

Erträge und Aufwendungen	Planansatz 2022	Ist 2022	Differenz Plan / Ist	COVID-19 bedingte Isolierung	Bemerkung
*** Steuern und ähnliche Abgaben	86.215.179,00 €	98.292.756,83 €	12.077.577,83 €	1.166.121,43 €	Mehrertrag Gemeindeanteil Einkommensteuer
*** Zuwendungen und allgemeine Umlagen	65.959.370,17 €	70.037.817,76 €	4.078.447,59 €	1.668.990,48 €	Landeszuweisungen, Erstattung der Stadt Oberhausen (Landtagswahl 2022) und des Landschaftsverbands Rheinland (Alltagshelfer in Kitas), Kompensationsleistungen in Folge ausgebliebener Investitionen in den Klimaschutz durch die Corona-Pandemie
*** Sonstige Transfererträge	4.629.056,19 €	6.143.807,31 €	1.514.751,12 €	200,00 €	Rückzahlung überzahlter Coronazuschläge
*** Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.215.673,55 €	32.221.753,50 €	- 993.920,05 €	- €	
*** Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.975.300,00 €	3.025.619,68 €	50.319,68 €	20.000,00 €	Ertragsseinbußen aufgrund von ausgefallenen Veranstaltungen, reduzierten Platzzahlen sowie Aussetzung von Abonnements im Bereich Schauspiel bis Mitte 2022
*** Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.671.700,00 €	9.526.491,75 €	1.854.791,75 €	353.970,30 €	Kostenerstattungen für FFP2-Masken, zusätzlichem Busverkehr und Zeit zum Lernen
*** Sonstige ordentliche Erträge	16.194.901,56 €	18.619.235,71 €	2.424.334,15 €	15.755,88 €	Bußgelder und Erstattung für Antigentests
*** Aktivierte Eigenleistungen	407.500,00 €	513.059,01 €	105.559,01 €	- €	
<b>**** Ordentliche Erträge</b>	<b>217.268.680,47 €</b>	<b>238.380.541,55 €</b>	<b>21.111.861,08 €</b>	<b>3.185.038,09 €</b>	
*** Personalaufwendungen	- 76.260.691,32 €	- 71.829.455,15 €	- 4.431.236,17 €	- 301.960,65 €	Corona-Sonderzahlung für Beamt:innen
*** Versorgungsaufwendungen	- 6.173.666,66 €	- 7.720.037,08 €	- 1.546.370,42 €	- €	
*** Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	- 33.822.666,50 €	- 30.591.794,68 €	- 3.230.871,82 €	- 449.345,60 €	Städtische Gremiensitzungen, Aufwendungen für Arbeitskreis, Masken, Hygienevorkehrungen, Lemmittel, Schulausstattung, Erhöhung Bandbreite in Schulen, Sportausrüstung, Security, Schülerbeförderung
*** Bilanzielle Abschreibungen	- 20.192.250,35 €	- 22.426.612,25 €	- 2.234.361,90 €	- 81.205,76 €	Luftreiniger und Abluftventilatoren in Schulen
*** Transferaufwendungen	- 98.105.857,63 €	- 101.282.013,91 €	- 3.176.156,28 €	- 429.574,85 €	Soziale Leistungen für Schulsozialarbeit (Aufholen nach Corona), Alltagshelfer in Kitas, Bildungsgutscheine
*** Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 7.729.090,06 €	- 17.228.751,64 €	- 9.499.661,58 €	- 90.467,71 €	Medizinische Ausstattung, Antigentests, Sicherheitsdienst, Aufwendungen im Zusammenhang mit der Erstellung von Homepages für Schulen, Unterrichtsmaterial, Reinigungsmittel
<b>**** Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>- 242.284.222,52 €</b>	<b>- 251.078.664,71 €</b>	<b>- 8.794.442,19 €</b>	<b>- 1.352.554,57 €</b>	
<b>***** Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 25.015.542,05 €</b>	<b>- 12.698.123,16 €</b>	<b>- 12.317.418,89 €</b>	<b>- 1.832.483,52 €</b>	
*** Finanzerträge	14.086.457,00 €	14.167.406,23 €	80.949,23 €	- €	
*** Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	- 1.732.456,00 €	- 1.210.185,82 €	- 522.270,18 €	- €	
<b>**** Finanzergebnis</b>	<b>12.354.001,00 €</b>	<b>12.957.220,41 €</b>	<b>603.219,41 €</b>	<b>- €</b>	
<b>***** Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 12.661.541,05 €</b>	<b>259.097,25 €</b>	<b>12.920.638,30 €</b>	<b>1.832.483,52 €</b>	
*** Außerordentliche Erträge	2.895.766,90 €	- €	2.895.766,90 €	- €	
*** Außerordentliche Aufwendungen	- 27.000,00 €	- €	- 27.000,00 €	- €	
<b>**** Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>2.868.766,90 €</b>	<b>- €</b>	<b>2.868.766,90 €</b>	<b>- €</b>	
<b>***** Jahresergebnis</b>	<b>- 9.792.774,15 €</b>	<b>259.097,25 €</b>	<b>- 10.051.871,40 €</b>	<b>1.832.483,52 €</b>	
**** Globaler Minderaufwand	- €	- €	- €	- €	
<b>***** Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	<b>- 9.792.774,15 €</b>	<b>259.097,25 €</b>	<b>- 10.051.871,40 €</b>	<b>1.832.483,52 €</b>	

Neben den Haushaltsveränderungen, die durch die COVID-19-Pandemie entstanden sind, gab es in Hinblick auf die Haushaltsplanung 2022 und die Mittelfristige Finanzplanung noch weitere Veränderungen, die nicht mit der COVID-19-Pandemie zusammenhängen.

**Isolierung der Auswirkungen des Kriegs in der Ukraine im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2022 gem. § 5 NKF-CUIG**

Erträge und Aufwendungen	Planansatz 2022	Ist 2022	Differenz Plan / Ist	Ukraine-Krieg bedingte Isolierung	Bemerkung
*** Steuern und ähnliche Abgaben	86.215.179,00 €	98.292.756,83 €	12.077.577,83 €	- €	
*** Zuwendungen und allgemeine Umlagen	65.959.370,17 €	70.037.817,76 €	4.078.447,59 €	2.228.121,33 €	Landeszuweisungen und Spenden
*** Sonstige Transfererträge	4.629.056,19 €	6.143.807,31 €	1.514.751,12 €	- €	
*** Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.215.673,55 €	32.221.753,50 €	- 993.920,05 €	- €	
*** Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.975.300,00 €	3.025.619,68 €	50.319,68 €	30.550,83 €	Mieterträge Flüchtlingsunterkünfte Erstattung
*** Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.671.700,00 €	9.526.491,75 €	1.854.791,75 €	- €	
*** Sonstige ordentliche Erträge	16.194.901,56 €	18.619.235,71 €	2.424.334,15 €	- €	
*** Aktivierte Eigenleistungen	407.500,00 €	513.059,01 €	105.559,01 €	- €	
<b>**** Ordentliche Erträge</b>	<b>217.268.680,47 €</b>	<b>238.380.541,55 €</b>	<b>21.111.861,08 €</b>	<b>2.258.672,16 €</b>	
*** Personalaufwendungen	- 76.260.691,32 €	- 71.829.455,15 €	- 4.431.236,17 €	- €	
*** Versorgungsaufwendungen	- 6.173.666,66 €	- 7.720.037,08 €	- 1.546.370,42 €		
*** Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	- 33.822.666,50 €	- 30.591.794,68 €	- 3.230.871,82 €	193.272,23 €	Lernmittel und unterstützende Sachleistungen, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Flüchtlingsunterkünften, Elektronische Aufenthaltstitel, Fiktionsbescheinigungen, Reisepässe und Tankkosten für die Beförderung von Flüchtlingen
*** Bilanzielle Abschreibungen	- 20.192.250,35 €	- 22.426.612,25 €	- 2.234.361,90 €		
*** Transferaufwendungen	- 98.105.857,63 €	- 101.282.013,91 €	- 3.176.156,28 €	2.357.805,88 €	Flüchtlingshilfe durch das Diakonische Werk, Caritas und Internationaler Bund, Zahlung von Asylbewerberleistungen, Sanitärcontainer
*** Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 7.729.090,06 €	- 17.228.751,64 €	- 9.499.661,58 €	168.694,55 €	Miete Flüchtlingsunterkünfte, Ausstattung Sprachförderklasse, Bildung von Rückstellungen zur Unterhaltung und Bewirtschaftung von Flüchtlingsunterkünften, Dolmetschertätigkeit und Druckertinte für das Kopieren von Urkunden und Pässen
<b>**** Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>- 242.284.222,52 €</b>	<b>- 251.078.664,71 €</b>	<b>8.794.442,19 €</b>	<b>2.719.772,66 €</b>	
<b>***** Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 25.015.542,05 €</b>	<b>- 12.698.123,16 €</b>	<b>- 12.317.418,89 €</b>	<b>- 461.100,50 €</b>	
*** Finanzerträge	14.086.457,00 €	14.167.406,23 €	80.949,23 €	- €	
*** Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	- 1.732.456,00 €	- 1.210.185,82 €	- 522.270,18 €	- €	
<b>**** Finanzergebnis</b>	<b>12.354.001,00 €</b>	<b>12.957.220,41 €</b>	<b>603.219,41 €</b>	<b>- €</b>	
<b>***** Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 12.661.541,05 €</b>	<b>259.097,25 €</b>	<b>12.920.638,30 €</b>	<b>- 461.100,50 €</b>	
*** Außerordentliche Erträge	2.895.766,90 €	- €	2.895.766,90 €	- €	
*** Außerordentliche Aufwendungen	- 27.000,00 €	- €	- 27.000,00 €	- €	
<b>**** Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>2.868.766,90 €</b>	<b>- €</b>	<b>2.868.766,90 €</b>	<b>- €</b>	
<b>***** Jahresergebnis</b>	<b>- 9.792.774,15 €</b>	<b>259.097,25 €</b>	<b>- 10.051.871,40 €</b>	<b>- 461.100,50 €</b>	
**** Globaler Minderaufwand	- €	- €	- €	- €	
<b>***** Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand</b>	<b>- 9.792.774,15 €</b>	<b>259.097,25 €</b>	<b>- 10.051.871,40 €</b>	<b>- 461.100,50 €</b>	

Neben den Haushaltsveränderungen, die durch den Krieg in der Ukraine entstanden sind, gab es in Hinblick auf die Haushaltsplanung 2022 und die Mittelfristige Finanzplanung noch weitere Veränderungen, die nicht mit dem Krieg in der Ukraine zusammenhängen.

## 6. Lagebericht

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

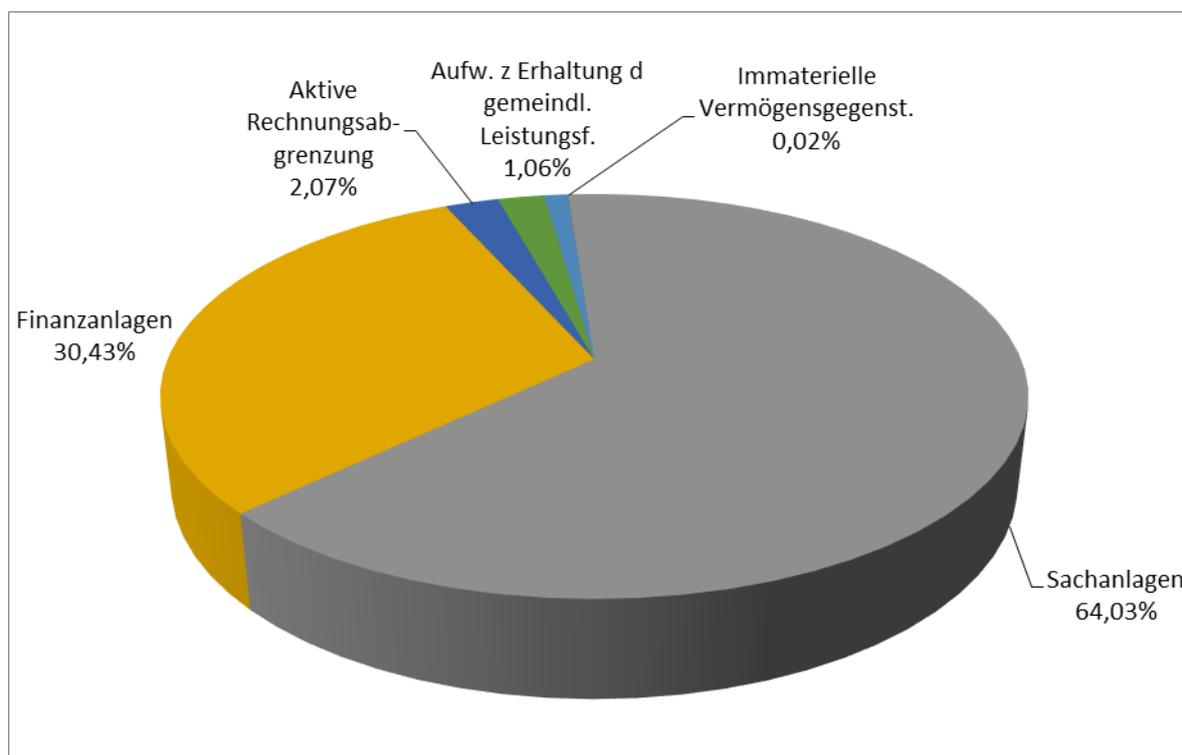
Der Lagebericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem 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:

<b>Die Struktur der Bilanz zum 31.12.2022</b>					
<b>Aktiva</b>	<b>Euro</b>	<b>in %</b>	<b>Passiva</b>	<b>Euro</b>	<b>in %</b>
Aufw. z Erhaltung d gemeindl. Leistungsf.	9.095.170,76	1,06%	Eigenkapital	273.421.639,87	31,85%
Immaterielle Vermö- gensgegenst.	182.197,43	0,02%	Sonderposten	157.687.495,88	18,37%
Sachanlagen	549.713.763,93	64,03%	Rückstellungen	159.232.865,45	18,55%
Finanzanlagen	261.263.542,15	30,43%	Verbindlichkeiten	253.018.667,63	29,47%
Umlaufvermögen	20.523.757,15	2,39%	Passive Rechnungsabgrenzung	15.163.583,16	1,77%
Aktive Rechnungsab- grenzung	17.745.820,57	2,07%			
	<b>858.524.251,99</b>			<b>858.524.251,99</b>	

## Vermögenslage (Aktiva)



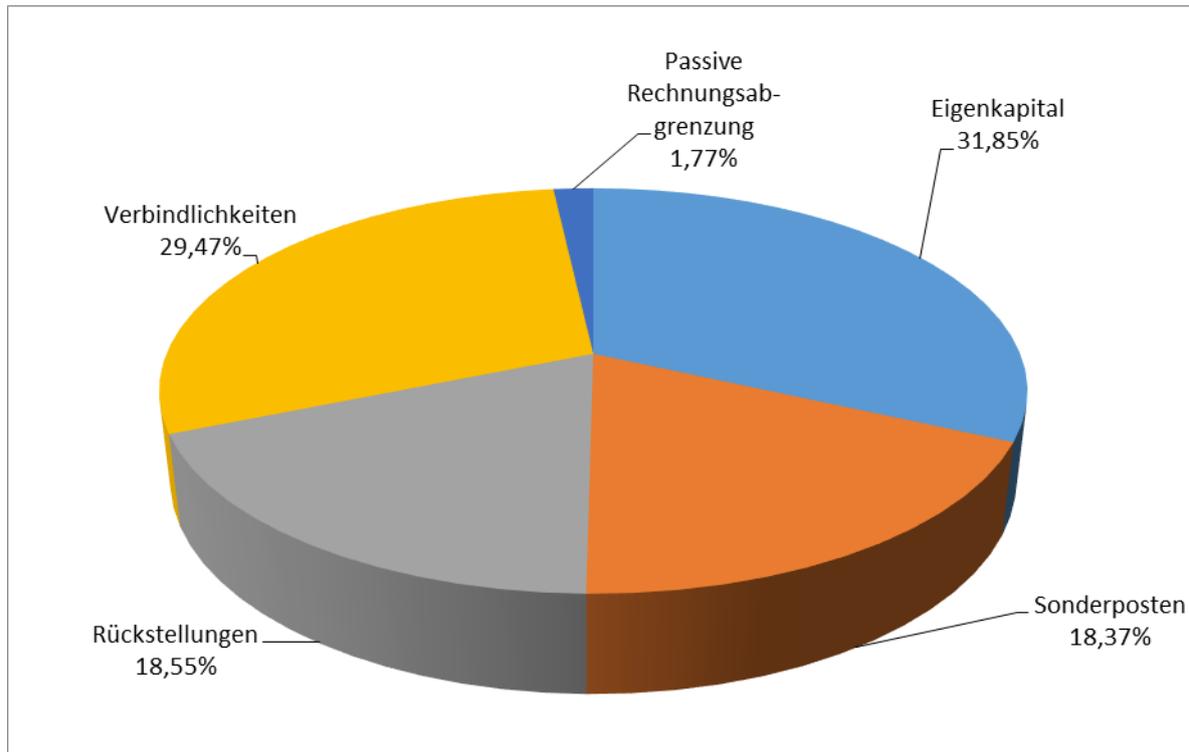
Der Schwerpunkt auf der Vermögensseite der Bilanz (Aktiva) liegt mit ca. 811,2 Mio. Euro (Vorjahr 770,7 Mio. Euro) und 94,46 % (93,38 %) beim **Anlagevermögen**.

Gemessen an der Bilanzsumme fällt das **Umlaufvermögen** mit rd. 20,5 Mio. Euro (27,2 Mio. Euro) gering aus.

Auf der Vermögensseite sind **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten** mit ca. 17,7 Mio. Euro (18,2 Mio. Euro) ausgewiesen.

Im Jahresabschluss 2022 wird gem. dem **NKF-CUIG NRW** die Position „Aufw. z. Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ in Höhe von insgesamt rd. 9,1 Mio. ausgewiesen (davon aus 2021 = 5,9 Mio. Euro und 2020 = 3,2 Mio. Euro).

## Schuldenlage (Passiva)



Das **Eigenkapital** beträgt rd. 273,4 Mio. Euro (*Vorjahr 273,1 Mio. Euro*) und fällt aufgrund des Überschusses höher aus.

Die Schlussbilanz weist einen Bestand an **Sonderposten** von rd. 157,7 Mio. Euro (*156,8 Mio. Euro*) aus.

**Rückstellungen** wurden in Höhe von rd. 159,2 Mio. Euro (*148,5 Mio. Euro*) gebildet.

Die **Verbindlichkeiten** betragen rd. 253 Mio. Euro (*233,0 Mio. Euro*).

Bei den **Passiven Rechnungsabgrenzungsposten** mit ca. 15,2 Mio. Euro (*13,8 Mio. Euro*) handelt es sich um bereits vereinnahmte Einzahlungen, die erst in den folgenden Haushaltsjahren zu Erträgen werden (z.B. in 2022 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 wider. 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 2022 weist einen positiven Saldo aus Erträgen und Aufwendungen von +259.097,25 Euro aus (Vorjahr rd. +3,4 Mio. Euro), liegt somit deutlich oberhalb des geplanten Defizits von rd. -10,3 Mio. Euro.

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

## 6.3. Finanzlage

Der Jahresabschluss 2022 weist Liquide Mittel von rd. 361 TEuro aus. Es wurden Liquiditätskredite in Höhe von rd. 90 Mio. Euro aufgenommen sowie ein Dispositionskredit in Höhe von rd. 1,1 Mio. Euro in Anspruch genommen. Außerdem wurden Investitionsdarlehen in Höhe von 10 Mio. Euro aufgenommen.

Der Bestand an Investitionskrediten konnte mit Tilgungen von rd. 11,7 Mio. Euro verringert werden.

Weitere Einzelheiten zur Finanzlage sind im Anhang unter Punkt 5.13 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** **94,9 %** (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** **31,8 %** (33,1 %)

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

**Eigenkapitalquote 2** **49,7 %** (51,1 %)

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

**Fehlbetragsquote / Überschussquote (-) -0,09 % (-1,27 %)**

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 20,7 % (22,3 %)**

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 9,4 % (4,6 %)**

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 37,9 % (37,7 %)**

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** **162,0 %** (219,6 %)

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** **78,6 %** (81,5 %)

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 langfristige der Kommune dienendes Vermögen auch langfristig finanziert ist.

**Dynamischer Verschuldungsgrad (Angabe in Jahren)** **15,7** (34,5)

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** **12,6 %** (22,7 %)

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** **14,7 %** (12,4 %)

Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis von kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Bilanzsumme.

**Zinslastquote** **0,5 %** (0,4 %)

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

### Kennzahlen zur Ertragslage

**Netto-Steuerquote** **40,6 %** (38,6 %)

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** **11,9 %** (10,6 %)

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

**Personalintensität** **28,6 %** (28,6 %)

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** **12,2 %** (11,9 %)

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** **40,3 %** (40,9 %)

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.

Alle bekannten Vorgänge die nach dem Bilanzstichtag bekannt wurden im Jahresabschluss 2022 bedacht. Sämtliche evtl. drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren wurden bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2022 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 9.792.774 Euro (fortgeschriebener Ansatz 10.281.234 Euro) abgeschlossen. Im Jahresergebnis ist ein Überschuss in Höhe von 259.097,25 Euro entstanden. Somit hat sich das Jahresergebnis im Vergleich zur Haushaltsplanung (fortgeschriebener Ansatz) um 10.540.331,25 Euro verbessert.

Von der sog. Bilanzierungshilfe nach dem NKF-CIUG konnte nicht wie in den vorherigen Jahresabschlüssen 2020 und 2021 Gebrauch gemacht werden (s. Punkt 5.18).

### Inflation und Preisentwicklung

Die gesamtwirtschaftliche, gesellschaftliche und finanzielle Entwicklung ist derzeit geprägt durch den Krieg in der Ukraine, der seit dem 24. Februar 2022 andauert.

Durch die als Folge des Krieges hervorgerufenen Kostensteigerungen für eine Vielzahl von Gütern ergeben sich deutliche Auswirkungen auf die Wirtschaft und auf die kommunalen Haushalte. Insbesondere im Hinblick auf die Planung der wesentlichen Ertragsarten Gewerbesteuer, Anteil Einkommens- und Umsatzsteuer bestehen Planungsrisiken. Aber auch die Aufwands- und Auszahlungsseite ist betroffen, da hier die außergewöhnlichen Kostensteigerungen für Verbrauchsgüter ebenso wie für Güter des Bausektors zu Buche schlagen. Dies führt zu einer sehr hohen Inflationsrate, die im November bei 10 % lag.

Darüber hinaus führen die aktuellen Tarifabschlüsse zu deutlichen Steigerungen bei den Personalaufwendungen.

Das Ergebnis bei der Gewerbesteuer im Jahr 2022 stellt sich deutlich positiver dar, als durch die Covid 19-Pandemie befürchtet. Dies liegt jedoch auch in Einmaleffekten, so dass nicht von dauerhaft steigenden Steuererträgen ausgegangen werden kann.

Für die Haushaltsplanung 2023 und die mittelfristige Finanzplanung wurden die notwendigen Aufwendungen anhand aktueller Fallzahlen und Erkenntnissen zu Kosten- und Tarifsteigerungen ermittelt. Die Erträge wurden gewissenhaft kalkuliert. Im Ergebnis wird ein Jahresfehlbetrag für 2023 geplant, der deutlich höher ausfällt, als in der mittelfristigen Finanzplanung des Haushaltsplanes 2022 angenommen.

### Zinsniveau und Investitionen

Bereits im laufenden Jahr 2022 setzte die Zinswende ein. Hierdurch werden bei der Neuaufnahme von Liquiditätskrediten keine Negativzinsen mehr vereinnahmt, sondern es entsteht ein nicht unerheblicher Zinsaufwand. Die Restschulden von bereits bestehenden Investitionskrediten reduzieren sich jährlich.

In 2022 wurde ein Investitionskredit in Höhe von 10 Mio. Euro aufgenommen. Für die Haushaltsplanung 2023 und die mittelfristige Finanzplanung musste folglich mit steigenden Zinsaufwendungen kalkuliert werden.

Bei den Zinsen von Liquiditätskrediten können ebenfalls keine Zinserträge mehr verbucht werden. Stattdessen ist auch hier zukünftig mit einem erheblichen Zinsaufwand zu rechnen.

### Gebührenkalkulationen

Mit dem Grundsatzurteil des Oberverwaltungsgerichtes Nordrhein-Westfalen vom 17.05.2022 (Az.: 9 A 1019/20) wurde ein Kostenüberschreitungsverbot bei der langjährig anerkannten Berechnung von kalkulatorischen Abschreibungen und Zinsen festgestellt. Eine Neukalkulation für das Jahr 2022 hat zu erfolgen und ist bei den sonstigen Rückstellungen berücksichtigt.

### Entwicklung der Allgemeinen Rücklage / HSK-Grenze

Die Haushaltsjahre 2020, 2021 und 2022 waren geprägt durch die Covid 19-Pandemie. Seit dem Kriegsbeginn in der Ukraine stellen die Auswirkungen hieraus die Kommunen neben den noch immer anhaltenden Auswirkungen der Covid 19-Pandemie vor weitere Herausforderungen.

Unter Berücksichtigung der Isolierung der Auswirkungen aus der Covid 19-Pandemie und dem Krieg in der Ukraine nach dem NKF CUIG verbleibt es bei einem geplanten Verzehr des Eigenkapitals in 2023 von mehr als 5 % der allgemeinen Rücklage. In der mittelfristigen Finanzplanung in den Jahren 2024 und 2025 kann die HSK-Grenze voraussichtlich unterschritten werden. Durch die Abschreibungen der Corona- und Ukraine-Isolierungen ab dem Jahr 2026 wird der Jahresfehlbetrag deutlich ansteigen, so dass in 2026 der Jahresfehlbetrag mehr als 5 % der allgemeinen Rücklage ausmachen wird.

Trotz intensiver Bemühungen, die Planwerte an den Ergebnissen der Vorjahre und damit an der tatsächlichen Leistungsfähigkeit der Stadtverwaltung auszurichten sowie der Option der Isolierungen von Haushaltsbelastungen aus Ukraine-Krieg und Covid 19-Pandemie,

musste durch die Veranschlagung des globalen Minderaufwandes eine weitere Maßnahme herangezogen werden, um die Genehmigungsfähigkeit des Haushaltsplanes 2023 nicht zu gefährden und den Eigenkapitalabbau zu reduzieren.

Der globale Minderaufwand nach § 75 GO NRW stellt eine pragmatische Möglichkeit dar, eine kurzfristige Konsolidierung zu generieren und den Fehlbetrag zu reduzieren. Hierbei kann im Ergebnisplan eine pauschale Kürzung von Aufwendungen bis zu einem Betrag von 1 Prozent der Summe der ordentlichen Aufwendungen unter Angabe der zu kürzenden Teilpläne veranschlagt werden. Im Zuge der Haushaltsführung ist der globale Minderaufwand tatsächlich einzusparen. Diese Maßnahme ist bereits ein erster Beitrag zur Haushaltskonsolidierung.

Ohne die Möglichkeit der Isolierung der Haushaltsbelastungen durch das NKF-CUIG sowie des Globalen Minderaufwandes würden die Jahresfehlbeträge zu einer Pflicht zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes führen. Die temporäre Verbesserung wirkt nur aufschiebend und macht schon jetzt deutlich, dass es unwahrscheinlich sein wird, die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes in Zukunft zu vermeiden.

## 5.7 Persönliche Angaben des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 3 GO NRW

### 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, Personalkommission

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. Gast)

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

**Thomae, Achim, Erster Beigeordneter/ Kämmerer**

**Dr. Tagrid, Yousef, Beigeordnete**

**Bulinski, Dominik, Beigeordneter**

**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)

**Brüggemann, Phil-Christopher, Consultant Smart City/Smart Region**

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)

Wärme, Energie und Restholz 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 (stellv. 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)

### **Gehlken, Natascha, Lehrerin**

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung)  
FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

### **Geimer, Karl-Heinz, Rentner**

Stadtwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)  
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, Vorruehändler**

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (Mitglied Verbandsversammlung)

### **Graf, Niclas, wissenschaftlicher Referent**

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

### **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)

### **Grauvogel-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)

### **Herbst, Lothar, Rentner**

### **Holthaus, Dieter, Pensionär**

Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

### **Holtwick, Janin, Fachkraft im Pädagogischen Dienst / Studentin**

ProZent GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)  
Dinslakener Bäder GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)  
Niederrheinische Sparkasse RheinLippe (stellv. Mitglied Verbandsversammlung)

### **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**

Fernwärmeversorgung Niederrhein GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

### **Kaya, Ali, Schulsozialarbeiter**

### **Kieselbach, Katja, Psychologin**

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)

Wärme, Energie und Restholz GmbH (Mitglied des Beirates)

Wärme, Energie und Rohstoff 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)

### **Korten, Anke, kfm. Angestellte**

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**

### **Kriener, Herbert, Pensionär**

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

Wasserwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

ProZent 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)

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

### **Miltenberger, Horst, Rentner**

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

Din-Event GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

### **Niggemeier, Johannes, Pensionär**

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**

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**

DIN FLEG mbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

FN Netz GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

### **Piechula, Monika, Angestellte Kreissportbund Wesel**

Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH (Mitglied des Aufsichtsrates, stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung)

Wohnbau Dinslaken GmbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

### **Plagemann, Heinz-Jürgen, Rentner**

Flugplatzgesellschaft Schwarze Heide mbH (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, Vorruchstand**

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)  
Wärme, Energie und Rohstoff GmbH (Mitglied des Beirates)

### **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**

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)

Wärme, Energie und Restholz GmbH (Mitglied des Beirates)

Wärme, Energie und Rohstoff 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)

Stadwerke 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**

Stadwerke 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 (Mitglied der Verbandsversammlung)

### **Yildiz, Eyüp, betrieblicher Gesundheitsmanager**

DIN Pacht GmbH (Mitglied der Gesellschafterversammlung)

### **Zühlke, Louisa, kfm. Angestellte**

Stadwerke Dinslaken GmbH (Mitglied des Aufsichtsrates)

Volkshochschule Dinslaken-Voerde-Hünxe (Mitglied der Verbandsversammlung)