



# Gesamtabschluss 2016

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk</b>	
Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	1
<b>Gesamtergebnisrechnung</b>	
Gesamtergebnisrechnung 2016	3
<b>Gesamtbilanz</b>	
Gesamtbilanz zum 31.12.2016	6
<b>Gesamtanhang</b>	
Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung und Gesamtbilanz 2016	10
Anlage 1 Konsolidierungskreis	30
Anlage 2 Gesamtverbindlichkeitspiegel	31
Anlage 3 Kapitalflussrechnung	32
<b>Gesamtlagebericht</b>	
Gesamtlagebericht	33
<b>Beteiligungsbericht</b>	



Kreis Mettmann

Gesamtabschluss 2016

## Abkürzungsverzeichnis

AG	Aktiengesellschaft
AKM	Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH
AöR	Anstalt des öffentlichen Rechts
BAGS	Bildungsakademie für Gesundheits- und Sozialberufe des Kreises Mettmann GmbH (vormals: Fachseminar für Altenpflege des Kreises Mettmann GmbH)
BGM	Beschäftigungsgesellschaft für den Kreis Mettmann mbH
d-NRW	Public Konsortium d-NRW GbR
ER	Ergebnisrechnung
GemHVO NRW	Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GO NRW	Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HB	Handelsbilanz
HGB	Handelsgesetzbuch
KB	Kommunalbilanz
KDM	KDM - Kompostierungs- und Vermarktungsgesellschaft für Stadt Düsseldorf/ Kreis Mettmann mbH
KDN	KDN - Dachverband Kommunaler IT-Dienstleister
KrO NRW	Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
KVGM	Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH
LRM KG	Lokalradio Mettmann Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG
mbv	Mettmanner Bauverein eG
NKF	Neues Kommunales Finanzmanagement
NKFWG	Erstes NKF-Weiterentwicklungsgesetz
REG	Regionale Bahngesellschaft Kaarst - Neuss - Düsseldorf - Erkrath - Mettmann - Wuppertal mbH
RFG	Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH
VkA	Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH
WFB	WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH
ZV KSK	Trägerzweckverband für die Kreissparkasse Düsseldorf
ZV VRR	Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr

# Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk



Kreis Mettmann

Gesamtabschluss 2016

Hiermit wird gem. § 53 Abs. 1 Kreisordnung NRW i.V.m. § 116 Abs. 5 Gemeindeordnung NRW der Gesamtabschluss des Kreises Mettmann zum 31.12.2016 aufgestellt.

Mettmann, den 28. März 2018

Martin M. Richter  
Kreiskämmerer

Der Gesamtabschluss des Kreises Mettmann zum 31.12.2016 wird hiermit gem. § 53 Abs. 1 Kreisordnung NRW i.V.m. § 116 Abs. 5 Gemeindeordnung NRW bestätigt.

Mettmann, den 28. März 2018

Thomas Hendele  
Landrat

# Gesamt- ergebnisrechnung



Kreis Mettmann

Gesamtabschluss 2016

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>			
<b>Ertrags- und Aufwandarten</b>		<b>31.12.2016 EUR</b>	<b>31.12.2015 EUR</b>
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	11.033.548,85	11.721.072,05
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	427.929.754,44	410.114.579,85
3	+ Sonstige Transfererträge	6.027.327,51	6.938.997,19
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	42.915.267,41	36.185.300,93
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.558.494,52	20.444.703,20
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	90.151.542,87	89.110.418,52
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.256.125,71	14.556.433,87
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	81.385,36	153.931,42
9	+/- Bestandsveränderungen	306,97	-7.315,08
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>607.953.753,64</b>	<b>589.218.121,95</b>
11	- Personalaufwendungen	102.716.094,02	97.533.941,95
12	- Versorgungsaufwendungen	9.348.439,03	8.954.914,77
13	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	60.999.862,19	60.530.956,68
14	- Bilanzielle Abschreibungen	9.140.350,36	8.752.182,90
15	- Transferaufwendungen	290.683.181,18	289.387.182,70
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	125.277.685,73	127.147.463,33
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>598.165.612,51</b>	<b>592.306.642,33</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>9.788.141,13</b>	<b>-3.088.520,38</b>
19	+ Finanzerträge	14.335,57	1.356.427,16
20	+ Erträge aus assoziierten Unternehmen	353.979,13	297.038,45
21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	50.625,72	41.652,35
22	- Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	0,00	76.900,46
<b>23</b>	<b>= Gesamtfinanzergebnis</b>	<b>317.688,98</b>	<b>1.534.912,80</b>
<b>24</b>	<b>= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>10.105.830,11</b>	<b>-1.553.607,58</b>
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
<b>27</b>	<b>= Außerordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>28</b>	<b>= Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>10.105.830,11</b>	<b>-1.553.607,58</b>
29	- Anderen Gesellschaften zustehender Gewinn	0,00	0,00
30	+ Auf andere Gesellschafter entfallender Verlust	0,00	0,00
<b>31</b>	<b>= Gesamtergebnisanteil/ Konzernergebnis</b>	<b>10.105.830,11</b>	<b>-1.553.607,58</b>
<b>nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage</b>			
32	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	301.792,15	26.948,50
33	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	109.388,21	0,00
34	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	200.219,02	39.921,94
35	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	5.331,11	17.115.062,49
<b>36</b>	<b>= Verrechnungssaldo</b>	<b>205.630,23</b>	<b>-17.128.035,93</b>

## Gesamtergebnisrechnung zum 31.12.2016

Stand : 28.03.2018

	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis- rechnung II KME	Ergebnis- rechnung II WFB	Ergebnis- rechnung II BAGS	Ergebnis- rechnung II KVGM	Summen- ergebnis- rechnung	Konsolidierung		Gesamt- ergebnis- rechnung	Bemerkung
							Soll	Haben		
1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	11.033.548,85	0,00	0,00	0,00	11.033.548,85			11.033.548,85	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	399.962.281,05	27.204.280,98	0,00	791.767,15	427.958.329,18	28.574,74		427.929.754,44	Soll: Schuldenkonsolidierung, Eliminierung der Erträge aus SoPo WFB von KME 11.004,00 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber KME (Zuweisung EGH): 17.570,74 €
3	+ Sonstige Transfererträge	6.027.327,51	0,00	0,00	0,00	6.027.327,51			6.027.327,51	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	35.858.950,12	0,00	0,00	7.057.357,94	42.916.308,06	1.040,65		42.915.267,41	Soll: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber WFB: 355,65 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber BAGS: 685,00 €
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.221.120,03	4.134.637,19	1.819.054,43	513.408,97	14.688.220,62	129.726,10		14.558.494,52	Soll: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber BAGS: 2.782,35 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, BAGS gegenüber KME: 3.295,00 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, BAGS gegenüber WFB: 3.690,00 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber KVGM: 177,35 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber KME: 116.077,59 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, Innenumsatz WFB aus Lieferungen ins Anlagevermögen des Kreises: 3.703,81 €
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	90.387.291,43	0,00	0,00	0,00	90.387.291,43	240.697,52	4.948,96	90.151.542,87	Soll: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber WFB: 221.117,56 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber BAGS: 9.979,96 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber KVGM: 9.600,00 € Haben: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch WFB 3.248,96 € und aus Leistungsaustausch BAGS 1.700,00 €
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.155.057,85	94.764,91	13.205,99	0,00	15.263.028,75	6.903,04		15.256.125,71	Soll: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber WFB: 6.418,66 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber BAGS: 265,30 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber KVGM: 219,08 € Haben: Aktivierte Eigenleistungen WFB aus Lieferungen ins Anlagevermögen: 3.703,81 €
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	77.681,55	0,00	0,00	0,00	77.681,55		3.703,81	81.385,36	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	306,97	0,00	0,00	306,97			306,97	
10	= Ordentliche Gesamterträge	566.723.258,39	31.433.990,05	1.832.260,42	8.362.534,06	608.352.042,92			607.953.753,64	
11	- Personalaufwendungen	76.767.009,15	25.187.206,46	981.505,90	9.727,15	102.945.448,66	7.999,25	237.353,89	102.716.094,02	Soll: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber KME: 1.349,29 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei BAGS aus Leistungsaustausch KME 6.649,96 € Haben: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, BAGS gegenüber KME: 6.649,96 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber KME: 221.103,93 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KVGM gegenüber KME: 9.600,00 €
12	- Versorgungsaufwendungen	9.282.286,15	0,00	66.152,88	0,00	9.348.439,03			9.348.439,03	
13	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	48.652.425,69	2.361.211,05	406.540,90	9.690.253,23	61.110.430,87	3.429,14	113.997,82	60.999.862,19	Soll: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch WFB 3.267,68 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber KME: 161,46 € Haben: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber WFB: 109.982,82 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, BAGS gegenüber KME: 4.015,00 €
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.998.941,49	975.070,04	56.116,14	0,00	9.030.127,67	110.222,69		9.140.350,36	Abschreibung stille Reserven WFB: 110.222,69 €
15	- Transferaufwendungen	290.687.373,04	0,00	630,00	0,00	290.688.003,04	17.570,74	22.392,60	290.683.181,18	Soll: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch WFB 17.570,74 € Haben: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber WFB: 4.821,86 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber WFB (Zuweisung EGH): 17.570,74 €
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	123.162.067,90	1.773.523,62	300.508,74	59.338,42	125.295.438,68	7.579,59	25.332,54	125.277.685,73	Soll: Schuldenkonsolidierung, KME gegenüber WFB 324,93€ Schuldenkonsolidierung, KME gegenüber WFB 17.570,74 € Schuldenkonsolidierung, BAGS gegenüber Kreis 1.922,80 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber KME: 5.331,86 € Haben: Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber BAGS: 3.295,00 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber KME: 6.787,94 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KME gegenüber WFB: 8115,52 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, BAGS gegenüber KME: 3.047,65 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, KVGM gegenüber KME: 396,43 € Aufwands- Et Ertragskonsolidierung, WFB gegenüber BAGS: 3.690,00 €
17	= Ordentliche Gesamtaufwendungen	556.550.103,42	30.297.011,17	1.811.454,56	9.759.318,80	598.417.887,95			598.165.612,51	
18	= Ordentliches Gesamtergebnis	10.173.154,97	1.136.978,88	20.805,86	-1.396.784,74	9.934.154,97			9.788.141,13	
19	+ Finanzerträge	349.851,11	4.531,14	1.278,10	3.152,53	358.812,88	344.477,31		14.335,57	Soll: Neutralisation aus Buchung im Einzelabschluss Gewinnausschüttung KDM: 193.877,31 € Neutralisation aus Buchung im Einzelabschluss Gewinnausschüttung AKM: 150.600,00 €
20	+ Erträge aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		353.979,13	353.979,13	Haben: At Equity Konsolidierung, anteiliger Jahresüberschuss 2016 KDM: 138.896,95 € At Equity Konsolidierung, anteiliger Jahresüberschuss 2016 AKM: 194.317,43 € At Equity Konsolidierung, anteiliger Jahresüberschuss 2016 REG: 20.764,75 €
21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	26.828,60	23.184,91	526,03	86,18	50.625,72			50.625,72	
22	- Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
23	= Gesamtfinanzergebnis	323.022,51	-18.653,77	752,07	3.066,35	308.187,16			317.688,98	
24	= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	10.496.177,48	1.118.325,11	21.557,93	-1.393.718,39	10.242.342,13			10.105.830,11	
25	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
26	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
27	= Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
28	= Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	10.496.177,48	1.118.325,11	21.557,93	-1.393.718,39	10.242.342,13			10.105.830,11	
29	- Anderen Gesellschaften zustehender Gewinn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
30	+ Auf andere Gesellschafter entfallender Verlust	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
31	= Gesamtergebnisanteil/ Konzernergebnis	10.496.177,48	1.118.325,11	21.557,93	-1.393.718,39	10.242.342,13			10.105.830,11	
nachrichtlich:										
32	+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	300.113,48	1.678,67	0,00	0,00	301.792,15			301.792,15	
33	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	9.500,00	0,00	0,00	99.888,21	109.388,21			109.388,21	
34	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	198.253,88	1.965,14	0,00	0,00	200.219,02			200.219,02	
35	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	421.376,68	0,00	0,00	0,00	421.376,68		416.045,57	5.331,11	Haben: KVGM ==> Wertberichtigung 2016, 416.045,57 €
36	= Verrechnungssaldo	-310.017,08	-286,47	0,00	99.888,21	-210.415,34			205.630,23	

**Gesamtbilanz  
zum  
31.12.2016**



**Kreis Mettmann**

Gesamtabschluss 2016

Gesamtbilanz					
AKTIVA			PASSIVA		
	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR		31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>314.184.016,35</b>	<b>309.375.452,27</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>139.823.982,87</b>	<b>129.285.836,11</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.386.996,65	1.297.555,30	1.1 Allgemeine Rücklage	125.557.404,76	125.462.978,10
1.2 Sachanlagen	276.713.300,61	272.554.114,14	1.2 Sonderrücklagen	4.160.748,00	4.160.748,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte	3.051.963,16	2.997.235,08	1.3 Ausgleichsrücklage		1.215.717,59
1.2.1.1 Grünflächen	1.201.290,28	1.142.116,36	1.4 Gesamtüberschuss/ -fehlbetrag	10.105.830,11	-1.553.607,58
1.2.1.2 Ackerland	176.220,00	176.220,00	1.5 Ausgleichsposten für Anteile fremder Gesellschafter	0,00	0,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	191.360,17	195.806,01	<b>2. Sonderposten</b>	<b>70.949.280,23</b>	<b>70.545.237,22</b>
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.483.092,71	1.483.092,71	2.1 für Zuwendungen	65.771.560,54	66.884.217,64
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte	167.714.043,67	170.516.121,79	2.2 für Beiträge	0,00	0,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.936.048,50	7.046.780,53	2.3 für den Gebührenaussgleich	4.838.852,73	3.310.511,99
1.2.2.2 Schulen	85.359.185,80	86.347.645,74	2.4 Sonstige Sonderposten	338.866,96	350.507,59
1.2.2.3 Wohnbauten	31.732.206,08	32.202.982,24	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>197.138.656,18</b>	<b>188.582.442,67</b>
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebs- gebäude	43.686.603,29	44.918.713,28	3.1 Pensionsrückstellungen	167.749.478,00	158.309.136,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	67.733.633,98	67.047.639,15	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	9.331.970,00	9.697.653,12
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	13.494.350,10	13.460.782,76	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	502.200,16	716.708,20
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	10.576.620,42	10.723.643,68	3.4 Steuerrückstellungen	0,00	0,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	3.5 Sonstige Rückstellungen	19.555.008,02	19.858.945,35
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungs- anlagen	2.889.262,93	2.648.878,57	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>26.276.590,45</b>	<b>20.536.333,41</b>
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Ver- kehrsenkungsanlagen	37.709.028,87	37.107.580,24	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.064.371,66	3.106.753,90	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.584.371,56	2.754.065,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	85.462,10	88.275,08	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.600.000,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	143.582,00	143.582,00	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit- aufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.098.809,65	6.297.819,58	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.214.250,10	1.480.339,64
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.856.955,67	7.823.481,38	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.640.260,32	1.882.417,28
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	24.028.850,38	17.639.960,08	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	6.527.947,37	5.924.239,42
1.3 Finanzanlagen	36.083.719,09	35.523.782,83	4.8 Erhaltene Anzahlungen	7.709.761,10	8.495.272,07
1.3.1 Anteile an verbunden Unternehmen	0,00	0,00	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>318.229,96</b>	<b>277.104,45</b>
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	2.871.495,13	2.861.993,31			
1.3.3 Übrige Beteiligungen	4.552.381,08	4.542.342,48			
1.3.4 Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	13.186.526,00	12.836.416,48			
1.3.6 Ausleihungen	15.473.316,88	15.283.030,56			
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>103.603.463,36</b>	<b>83.832.018,67</b>			
2.1 Vorräte	97.196,26	86.524,76			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	97.196,26	86.524,76			
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögens- gegenstände	50.476.415,42	36.909.941,29			
2.2.1 Forderungen	45.020.943,71	34.139.016,55			
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	5.455.471,71	2.770.924,74			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens					
2.4 Liquide Mittel	53.029.851,68	46.835.552,62			
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>16.719.259,98</b>	<b>16.019.482,92</b>			
<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>Bilanzsumme</b>	<b>434.506.739,69</b>	<b>409.226.953,86</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>434.506.739,69</b>	<b>409.226.953,86</b>

Mettmann, den 28.03.2018

Bestätigt:

\_\_\_\_\_  
Landrat

Aufgestellt:

\_\_\_\_\_  
Kreiskämmerer

## Gesamtbilanz zum 31.12.2016 – Aktiva –

Stand: 28.03.2018

Kommunal- bilanz II KME	Kommunal- bilanz II WfB	Kommunal- bilanz II BAGS	Kommunal- bilanz II KVGM	Summen- bilanz II	Erstkonsolidierung		Folgekonsolidierung		Konzern- bilanz	Begründung	
					Soll	Haben	Soll	Haben			
<b>1. Anlagevermögen</b>	313.361.114,78	13.620.439,16	441.531,00	12.852.283,02	340.275.367,96	31.961.025,62	86.108.904,43	58.096.574,99	30.040.047,79	314.184.016,35	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.380.706,65	4.218,00	2.072,00	0,00	1.386.996,65					1.386.996,65	
1.2 Sachanlagen	260.535.939,10	13.569.469,51	189.459,00	0,00	274.294.867,61	3.521.851,63	0,00	3.703,81	1.107.122,44	276.713.300,61	
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.051.963,16	0,00	0,00	0,00	3.051.963,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3.051.963,16	
1.2.1.1 Grünflächen	1.201.290,28	0,00	0,00	0,00	1.201.290,28					1.201.290,28	
1.2.1.2 Ackerland	176.220,00	0,00	0,00	0,00	176.220,00					176.220,00	
1.2.1.3 Wald, Forsten	191.360,17	0,00	0,00	0,00	191.360,17					191.360,17	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.483.092,71	0,00	0,00	0,00	1.483.092,71					1.483.092,71	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	152.517.974,43	12.776.444,51	0,00	0,00	165.294.418,94	3.521.851,63	0,00	0,00	1.102.226,90	167.714.043,67	
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.936.048,50	0,00	0,00	0,00	6.936.048,50					6.936.048,50	
1.2.2.2 Schulen	85.359.185,80	0,00	0,00	0,00	85.359.185,80					85.359.185,80	
1.2.2.3 Wohnbauten	31.732.206,08	0,00	0,00	0,00	31.732.206,08					31.732.206,08	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	28.490.534,05	12.776.444,51	0,00	0,00	41.266.978,56	3.521.851,63			1.102.226,90	43.686.603,29	Bei den Sonstigen Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäuden wurden bei der Erstkonsolidierung stille Reserven in Höhe von 3.521.851,63 € bei der WfB aufgedeckt. Hierbei entsprach der Bilanzansatz der Grundstücke und Gebäude der WfB nicht dem in der Eröffnungsbilanz des Kreises berücksichtigten Verkehrswert, der bei der Ermittlung des Beteiligungsbuchwertes zu Grunde gelegt wurde. Dieser Posten wird anteilig mittels Abschreibung jährlich aufgelöst. Haben: WfB ==> Auflösung stiller Reserven, ND=8, 992.004,21€ (Vorjahre) und 110.222,69 € (2016)
1.2.3 Infrastrukturvermögen	67.729.708,98	3.925,00	0,00	0,00	67.733.633,98	0,00	0,00	0,00	0,00	67.733.633,98	
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	13.494.350,10	0,00	0,00	0,00	13.494.350,10					13.494.350,10	
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	10.576.620,42	0,00	0,00	0,00	10.576.620,42					10.576.620,42	
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	2.889.262,93	0,00	0,00	0,00	2.889.262,93					2.889.262,93	
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	37.705.103,87	3.925,00	0,00	0,00	37.709.028,87					37.709.028,87	
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.064.371,66	0,00	0,00	0,00	3.064.371,66					3.064.371,66	
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	85.462,10	0,00	0,00	0,00	85.462,10					85.462,10	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	143.582,00	0,00	0,00	0,00	143.582,00					143.582,00	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.660.004,65	438.805,00	0,00	0,00	6.098.809,65					6.098.809,65	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.317.201,67	350.295,00	189.459,00	0,00	7.856.955,67					7.856.955,67	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	24.030.042,11	0,00	0,00	0,00	24.030.042,11			3.703,81	4.895,54	24.028.850,38	Soll: KME ==> Geleistete Anzahlung KME i.H.v. 3.703,81 € Haben: Die geleisteten Anzahlungen sowie erhaltenen Anzahlungen sind - soweit sie auf konzerninterne Vorgänge zurück zu führen sind - bei der Schuldenkonsolidierung gegeneinander aufzurechnen. Geleistete Anzahlungen des KME gegenüber der WfB 4.895,54 €
1.3 Finanzanlagen	51.444.469,03	46.751,65	250.000,00	12.852.283,02	64.593.503,70	28.439.173,99	86.108.904,43	58.092.871,18	28.932.925,35	36.083.719,09	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	30.082.549,39	0,00	0,00	0,00	30.082.549,39		86.108.904,43	56.052.737,79	26.382,75	0,00	Die Aktiva und Passiva der verbundenen Unternehmen werden in die Gesamtbilanz übernommen, die Anteile an verbundenen Unternehmen sind entsprechend zu reduzieren. Die Reduzierung zum Erstkonsolidierungszeitpunkt ist fix, in der Folgekonsolidierung werden dann evtl. Wertkorrekturen (Wertberichtigungen in Form von Zu- oder Abschreibungen aus dem Einzelabschluss des KME) berücksichtigt. Soll: KVGM ==> Wertberichtigung 55.057.362,61 € (Vorjahre) und 416.045,57 € (2016) BGM ==> Wertberichtigung 575.494,87 € (2008-2012) sowie 3.834,74 € (Entkonsolidierung in 2013) Haben: BGM ==> Konsolidierung des Zugangs Beteiligungswert 26.382,75 € (2011)
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	1.298.730,35	0,00	0,00	0,00	1.298.730,35			2.040.133,39	467.368,61	2.871.495,13	Die kumulierten Jahresgewinne seit Eröffnungsbilanz erhöhen nach der At-Equity-Methode den Beteiligungswert. Entsprechend werden die Beteiligungswerte bei Verlusten reduziert. Soll: KDM==> anteiliger Jahresüberschuss 2016 138.896,95 € Et kumulierte Gewinne abzgl. Ausschüttungen aus 2007-2015 832.169,21 € AKM ==> anteiliger Jahresüberschuss 2016 194.317,43 € Et kumulierte Gewinne abzgl. Ausschüttungen aus 2007-2015 382.7220,92 € REG ==> anteiliger Jahresüberschuss 2016 20.764,75 € Et kumulierte Gewinne aus 2007-2015 408.036,70 € RFG ==> kumulierte Gewinne aus 2008- 2014 63.227,43 € Haben: REG ==> 45.990,84 € anteiliger Jahresverlust aus 2012 KDM ==> Neutralisierung Gewinnausschüttung 2015 in 2016 aus dem Einzelabschluss des KME 193.877,31 € AKM ==> Neutralisierung Gewinnausschüttung 2015 in 2016 aus dem Einzelabschluss des KME 150.600,00 € RFG ==> anteiliger Jahresfehlbetrag bis zum Beteiligungsbuchwert 2016 RFG: 76.900,46 € (AK: 13.673,03 € zzgl. aufgelaufene Gewinne 2010 bis 2014: 63.227,43 €)
1.3.3 Übrige Beteiligungen	3.260.747,88	0,00	0,00	1.291.633,20	4.552.381,08					4.552.381,08	
1.3.4 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.375.876,18	0,00	250.000,00	11.560.649,82	13.186.526,00	28.439.173,99			28.439.173,99	13.186.526,00	Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens wurden bei Erstkonsolidierung stille Reserven in Höhe von 28.439.173,99 € bei der KVGM aufgedeckt. Hierbei entsprach der Bilanzansatz der Wertpapiere des Anlagevermögens nicht dem in der Eröffnungsbilanz des Kreises berücksichtigten Verkehrswert, der bei der Ermittlung des Beteiligungsbuchwertes zu Grunde gelegt wurde. Haben: KVGM ==> Abschreibung der stillen Reserve analog zu den gebuchten Wertberichtigungen im Einzelabschluss des Kreises (6.241.509,43 € in 2010, sowie 22.197.664,56 € in 2012). Der Betrag, der die stille Reserve überstieg, wurde in 2012 gegen die Allgemeine Rücklage verbucht.
1.3.6 Ausleihungen	15.426.565,23	46.751,65	0,00	0,00	15.473.316,88	0,00	0,00	0,00	0,00	15.473.316,88	
<b>2. Umlaufvermögen</b>	87.948.029,64	12.166.685,36	554.064,79	2.968.123,49	103.636.903,28	0,00	0,00	4.948,96	38.388,88	103.603.463,36	
2.1 Vorräte	0,00	97.196,26	0,00	0,00	97.196,26	0,00	0,00	0,00	0,00	97.196,26	
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	0,00	97.196,26	0,00	0,00	97.196,26					97.196,26	
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	47.363.105,45	2.393.501,59	36.679,75	716.568,55	50.509.855,34	0,00	0,00	4.948,96	38.388,88	50.476.415,42	
2.2.1 Forderungen	44.486.483,62	296.781,83	33.948,50	237.169,68	45.054.383,63			4.948,96	38.388,88	45.020.943,71	Soll: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch WfB 3.248,96€ und aus Leistungsaustausch BAGS 1.700,00 € Haben: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung Forderung KME gegen WfB 3.248,96 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung Forderung KME gegen BAGS 10.272,76 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung Forderung WfB gegen KME 7.296,42 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung Forderung WfB gegen KME (Zuweisung EGH) 17.570,74 €
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	2.876.621,83	2.096.719,76	2.731,25	479.398,87	5.455.471,71					5.455.471,71	
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
2.4 Liquide Mittel	40.584.924,19	9.675.987,51	517.385,04	2.251.554,94	53.029.851,68					53.029.851,68	
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	16.593.797,83	122.942,92	2.519,23	0,00	16.719.259,98					16.719.259,98	
<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
<b>Bilanzsumme:</b>	417.902.942,25	25.910.067,44	998.115,02	15.820.406,51	460.631.531,22	31.961.025,62	86.108.904,43	58.101.523,95	30.078.436,67	434.506.739,69	

## Gesamtbilanz zum 31.12.2016 – Passiva –

Stand: 28.03.2018

PASSIVA	Kommunal- bilanz II KME	Kommunal- bilanz II WFB	Kommunal- bilanz II BAGS	Kommunal- bilanz II KVGM	Summen- bilanz II	Erstkonsolidierung		Folgekonsolidierung		Konzern- bilanz	Begründung
						Soll	Haben	Soll	Haben		
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>131.590.089,37</b>	<b>18.001.241,68</b>	<b>723.401,92</b>	<b>15.399.602,93</b>	<b>165.714.335,90</b>	<b>54.147.878,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.636.718,37</b>	<b>29.894.244,15</b>	<b>139.823.982,87</b>	
											Erstkonsolidierung: Anteile an den verbundenen Unternehmen 54.147.878,81 € werden rausgerechnet. Folgekonsolidierung: Soll: WFB ==> 992.004,21 € kumulierte Abschreibung stille Reserve (2010-2015) BGM ==> Konsolidierung des Zugangs Beteiligungsanteil BGM 26.382,75 € in 2012 REG ==> 45.990,84 € Jahresverlust aus 2012 RFG ==> anteiliger Jahresfehlbetrag bis zum Beteiligungsbuchwert 2016 RFG: 76.900,46 € Haben: AKM ==> kumulierte Gewinne 2007-2015 382.720,92 € REG ==> kumulierte Gewinne 2007-2015 408.036,70 € RFG ==> kumulierte Gewinne RFG 2007-2015 63.227,43 € KDM ==> kumulierte Gewinne 2007-2015 832.169,21 € BGM ==> Korrektur Abschreibung Wert (2008-2012) 575.494,87 € sowie Entkonsolidierung in 2013 3.834,74 € KVGM ==> Wertberichtigung 26.618.188,62 € (Vorjahre) und 416.045,57 € (2016) WFB ==> Eliminierung des Sonderpostens aus geleisteten Zuschüssen des KME 224.594,00 € zzgl. anteiliger Auflösung i.H.v. 11.004,00 €
1.1 Allgemeine Rücklage	117.833.163,89	15.982.916,57	701.843,99	16.793.321,32	151.311.245,77	54.147.878,81		1.141.278,26	29.535.316,06	125.557.404,76	
1.2 Sonderrücklagen	3.260.748,00	900.000,00	0,00	0,00	4.160.748,00					4.160.748,00	
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	10.496.177,48	1.118.325,11	21.557,93	-1.393.718,39	10.242.342,13			495.440,11	358.928,09	10.105.830,11	Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei BAGS aus Leistungsaustausch KME 8.572,76 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch WFB 3.592,61 € Schuldenkonsolidierung, Eliminierung der Erträge aus Sonderpostenaufhebung WFB aus Zuschuss KME 11.004,00 € Schuldenkonsolidierung, Eliminierung WFB Zuweisung EGH 17.570,74 € WFB ==> 110.222,69 € Abschreibung stille Reserve in 2016 KDM ==> 193.877,31 € Neutralisierung Gewinnausschüttung 2015 im Einzelabschluss des KME AKM ==> 150.600,00 € Neutralisierung Gewinnausschüttung 2015 im Einzelabschluss des KME Haben: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch WFB 3.248,96 € & aus Leistungsaustausch BAGS 1.700,00 € Gewinne der At Equity Beteiligungen: 353.979,13 € (138.896,95 € 2016 KDM + 194.317,43 € 2016 AKM + 20.764,75 € 2016 REG)
1.5 Ausgleichsposten für Anteile fremder Gesellschafter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
<b>2. Sonderposten</b>	<b>67.290.773,23</b>	<b>3.883.101,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.173.874,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>224.594,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.949.280,23</b>	
2.1 für Zuwendungen	62.132.717,54	3.863.437,00	0,00	0,00	65.996.154,54			224.594,00		65.771.560,54	Soll: Schuldenkonsolidierung, Eliminierung des Sonderpostens WFB aus Investitionszuschüssen KME 224.594 €
2.2 für Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
2.3 für den Gebührenaussgleich	4.838.852,73	0,00	0,00	0,00	4.838.852,73					4.838.852,73	
2.4 Sonstige Sonderposten	319.202,96	19.664,00	0,00	0,00	338.866,96					338.866,96	
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>196.318.880,37</b>	<b>584.775,81</b>	<b>118.200,00</b>	<b>118.500,00</b>	<b>197.140.356,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.138.656,18</b>	
3.1 Pensionsrückstellungen	167.749.478,00	0,00	0,00	0,00	167.749.478,00					167.749.478,00	
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	9.331.970,00	0,00	0,00	0,00	9.331.970,00					9.331.970,00	
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	336.700,16	165.500,00	0,00	0,00	502.200,16					502.200,16	
3.4 Steuerrückstellungen		0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
3.5 Sonstige Rückstellungen	18.900.732,21	419.275,81	118.200,00	118.500,00	19.556.708,02			1.700,00		19.555.008,02	
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>22.467.036,82</b>	<b>3.440.948,95</b>	<b>74.445,60</b>	<b>302.303,58</b>	<b>26.284.734,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.584,42</b>	<b>33.439,92</b>	<b>26.276.590,45</b>	
4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	2.584.371,56	0,00	0,00	2.584.371,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.584.371,56	
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00	1.600.000,00					1.600.000,00	
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00	
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	358.870,91	493.911,41	62.413,16	302.303,58	1.217.499,06			19.118,14	15.869,18	1.214.250,10	Soll: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch BAGS 8.572,76 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung Verbindlichkeit WFB gegen KME 3.248,96 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung Verbindlichkeit KME gegen WFB 7.296,42 € Haben: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch WFB 7.296,42 € Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei BAGS aus Leistungsaustausch Kreis 8.572,76 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.640.260,32	0,00	0,00	0,00	6.640.260,32			17.570,74	17.570,74	6.640.260,32	Soll: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung Verbindlichkeit KME gegen WFB (Zuweisung EGH) 17.570,74 € Haben: Schuldenkonsolidierung, Egalisierung unechte Aufrechnungsdifferenz bei KME aus Leistungsaustausch (Zuweisung EGH) WFB
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	6.158.144,49	357.770,44	12.032,44	0,00	6.527.947,37					6.527.947,37	
4.8 Erhaltene Anzahlungen	7.709.761,10	4.895,54	0,00	0,00	7.714.656,64			4.895,54		7.709.761,10	Die geleisteten Anzahlungen sowie erhaltenen Anzahlungen sind – soweit sie auf konzerninterne Vorgänge zurück zu führen sind – bei der Schuldenkonsolidierung gegeneinander aufzurechnen. Soll: Erhaltene Anzahlungen der WFB von KME 4.895,54 € (vgl. Pos. 2.2.2 Aktiva)
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>236.162,46</b>	<b>0,00</b>	<b>82.067,50</b>	<b>0,00</b>	<b>318.229,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.904.596,79</b>	<b>29.927.684,07</b>	<b>318.229,96</b>	
<b>Bilanzsumme:</b>	<b>417.902.942,25</b>	<b>25.910.067,44</b>	<b>998.115,02</b>	<b>15.820.406,51</b>	<b>460.631.531,22</b>	<b>54.147.878,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.904.596,79</b>	<b>29.927.684,07</b>	<b>434.506.739,69</b>	

# Anhang zum Gesamtabschluss



Kreis Mettmann

Gesamtabschluss 2016

# Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung und Gesamtbilanz 2016

## 1. Vorbemerkung

Mit dem Gesamtabchluss 2016 legt der Kreis Mettmann gem. § 116 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) den sechsten vollständigen Überblick über Vermögen und Schulden des Kreises und sämtlicher unter einheitlicher Leitung stehender Unternehmen vor.

Im Gesamtabchluss wird der Jahresabschluss des Kreises mit den Jahresabschlüssen der verselbstständigten Aufgabenbereiche zusammengefasst. Im Weiteren wird der gebräuchlichere betriebswirtschaftliche Begriff des Betriebs synonym zum gesetzlichen Begriff verselbstständigte Aufgabenbereiche verwendet. Kommunale Betriebe sind Organisationseinheiten in öffentlich-rechtlicher Form (z.B. AöR, Sondervermögen, Zweckverbände) oder privatrechtlicher Form (z.B. GmbH, AG), die als wirtschaftlich und organisatorisch selbstständige Einrichtungen kommunale Aufgaben erfüllen. Der Kreis fungiert dabei als Mutterunternehmen im Sinne der §§ 300 ff. des Handelsgesetzbuches (HGB).

Bei den Betrieben existieren nach Lesart des Gesamtabchlusses drei Kategorien:

- a.) Voll zu konsolidierende Betriebe, im Weiteren auch *verbundene Unternehmen* genannt.
- b.) Betriebe, die unter maßgeblichem Einfluss des Kreises stehen, im Weiteren *assoziierte Unternehmen* genannt.
- c.) Betriebe, an denen nur in geringem Umfang Anteile gehalten werden (Bilanzierung zu Anschaffungskosten).

### zu a.)

Verbundene Unternehmen werden gem. § 50 Abs. 1 und 2 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) voll konsolidiert. Diese stehen unter der einheitlichen Leitung des Kreises oder der Kreis hält die Mehrheit der Stimmrechte.

Der Konsolidierungskreis der voll zu konsolidierenden Betriebe umfasst für den Gesamtabchluss 2016 neben dem Kreishaushalt die Einzelabschlüsse der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH (WFB), der Bildungsakademie für Gesundheits- und Sozialberufe des Kreises Mettmann GmbH (BAGS) sowie der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH (KVGM). Die Aktiva und Passiva der verbundenen Unternehmen werden in die Gesamtbilanz einbezogen.

Die Beschäftigungsgesellschaft für den Kreis Mettmann mbH (BGM) wurde im Jahr 2013 endgültig liquidiert und daher bereits im Gesamtabchluss 2013 in Form der Entkonsolidierung berücksichtigt. Wie im Vorjahr besteht der Konsolidierungskreis aus drei voll zu konsolidierenden Gesellschaften.

### zu b.)

Bei den assoziierten Unternehmen, die gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW unter maßgeblichem Einfluss des Kreises stehen, handelt es sich um Betriebe, bei denen der Kreis zwischen 20% und 50% der Stimmanteile hält. Dies sind zum 31.12.2016 die Regionale Bahngesellschaft Kaarst-Neuss-Düsseldorf-Erkrath-Mettmann-Wuppertal mbH (REG), die Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH (RFG), die KDM-Kompostierungs- und Vermarktungsgesellschaft für Stadt Düsseldorf/ Kreis Mettmann mbH (KDM) und die Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH (AKM)<sup>1</sup>. Diese

---

<sup>1</sup> Die Stiftung Neanderthal Museum wird nicht konsolidiert, da diese sich bilanziell (Finanzanlage wertgleich Sonderrücklage) aufhebt.

werden nach der At-Equity-Methode (Fortschreibung des Beteiligungswertes anhand der anteiligen Eigenkapitalentwicklung) in den Gesamtabschluss einbezogen. Hier werden die betroffenen Aktivpositionen und das Eigenkapital gemäß des Jahresabschlusses des Kreises um die Jahresüberschüsse bzw. Fehlbeträge der Betriebe korrigiert.

An der RW Gesellschaft öffentlich rechtliche Anteilseigner IV mbH hält der Kreis Mettmann seit 2013 mittelbar über die Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH Anteile von 28,5 Prozent. Die Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH wird im Gesamtabschluss voll konsolidiert (s.o.).

Da die Kreisverkehrsgesellschaft mbH aufgrund ihrer Beteiligungsstruktur nicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses nach HGB verpflichtet ist, hat der Kreis Mettmann in den Vorjahren darauf verzichtet, die RW Gesellschaft in den Konsolidierungskreis einzubeziehen. Da die GPA NRW dieser Auffassung nicht folgen konnte, war der Kreis gehalten, die Form der Berücksichtigung der RW Gesellschaft erneut zu prüfen.

Die Hauptversammlung der RW Holding AG hat am 22. Februar 2017 die Auflösung der Gesellschaft beschlossen. Auch auf der Ebene der RW Beteiligungsgesellschaften ist eine Auflösung der Beteiligungsstruktur vorgesehen. Es ist beabsichtigt, im ersten Schritt eine Kettenverschmelzung der RW Beteiligungsgesellschaft auf die RW Beteiligungs GmbH durchzuführen. Dies bedeutet, dass die RW Beteiligungsgesellschaften jeweils auf die nächste Beteiligungsstufe bis zur RW Beteiligungs GmbH verschmolzen werden.

Die Verschmelzung wird aufgrund der Sonderausschüttung der RWE AG im April 2018 voraussichtlich um ein Jahr verschoben, um die Steuervorteile aus der Beteiligungsstruktur noch nutzen zu können. Mit der Liquidation der RW Beteiligungs GmbH und damit dem Abschluss des Verfahrens wird in 2019 gerechnet. Aufgrund dieser konkreten Abwicklungsabsichten hat sich der Kreis Mettmann gegen die Aufnahme der RW Gesellschaft öffentlich rechtliche Anteilseigner IV mbH in den Gesamtabschluss entschieden.

zu c.)

Die Betriebe, an denen der Kreis nur einen geringen Anteil hält (i.d.R. < 20%), werden nicht gesondert betrachtet, sondern gehen vielmehr ausschließlich mit ihrem Bilanzansatz gemäß dem Einzelabschluss des Kreises in den Gesamtabschluss ein (Konsolidierung At-Cost).

Das nachfolgende Schaubild, welches an eine Darstellung des Praxisleitfadens zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses angelehnt ist, fasst die Vorgehensweise bei der Konsolidierung zusammen:

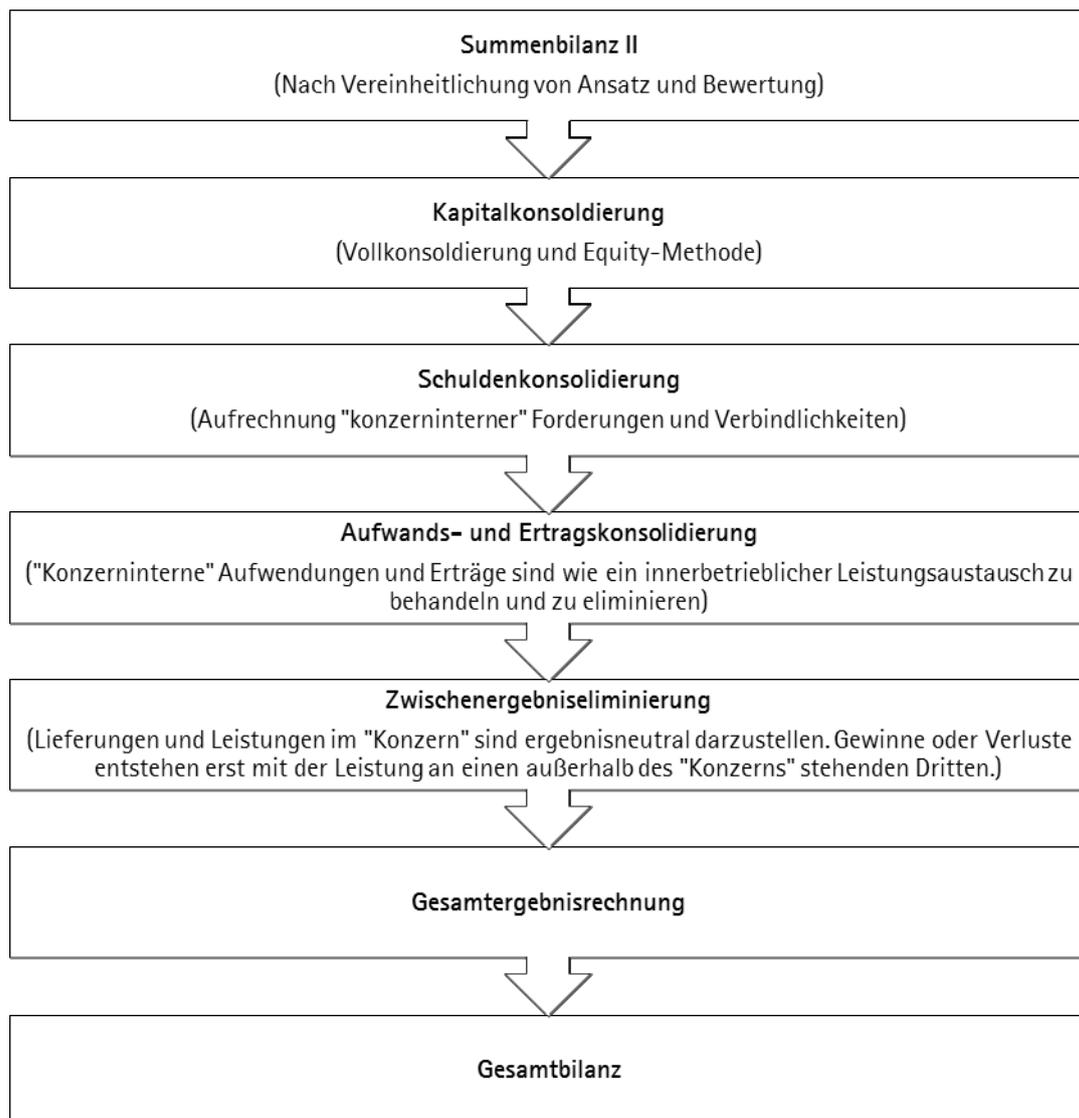


Abb.1: Konsolidierungserfordernisse

### Zusammenfassung und Harmonisierung der Ansätze zu einem Stichtag

Von besonderer Bedeutung für die Konsolidierung ist der Erstkonsolidierungszeitpunkt, da sich über diesen bestimmt, mit welchem Wert die Betriebe im Gesamtabchluss bilanziert werden. Hierbei wird im Weiteren auf den (fiktiven) Erwerbszeitpunkt Bezug genommen. Dabei handelt es sich sowohl für die Ansätze im erstmaligen Gesamtabchluss 2010 als auch für die in den Folgejahren um den Zeitpunkt des erstmaligen Einbezugs in den doppelten Kreishaushalt, also den 01.01.2007 (Eröffnungsbilanzstichtag). Einzig bei der KVGW ist der fiktive Erwerbszeitpunkt der 01.01.2008, da im Rahmen des RWE-Aktienverkaufs im Jahr 2007 eine Neubewertung des KVGW-Wertes vorgenommen worden ist. Ergeben sich im Vergleich der Einzelabschlüsse des Kreises und eines Tochterunternehmens stille Reserven, sind diese ab diesem Zeitpunkt abzuschreiben. Genauso müssen aufgelaufene Gewinne oder Verluste von Beteiligungen, die At-Equity konsolidiert werden, im Gesamtabchluss berücksichtigt werden.

Für die verbundenen Unternehmen (Vollkonsolidierung) werden die Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen sowie der Verbindlichkeitspiegel mit denen des Kreises über die Anwendung eines einheitlichen Positionenplans harmonisiert.

Die testierten Jahresabschlüsse der Tochterunternehmen werden dabei auf einem dem NKF angepassten Positionenplan umgestellt (Kommunalbilanz I / Ergebnisrechnung I). Aufwendungen und Erträge ändern sich in ihrer Höhe nicht, werden aber neu zugeordnet. Einzelne Bilanzpositionen werden neu gegliedert und aufgeteilt. Die Kommunalbilanz I / Ergebnisrechnung I wird von den Wirtschaftsprüfungsgesellschaften der Betriebe testiert. Im Rahmen der Überleitung auf die Kommunalbilanz II / Ergebnisrechnung II werden dann seitens der Kämmerei Sachverhalte aufgegriffen, die eines Neuansatzes bzw. einer Neubewertung bedürfen. Bei der Korrektur von Bewertungsunterschieden sind Wesentlichkeitsaspekte von Bedeutung. Die Unterschiede müssen für die Darstellung von Vermögen und Schulden, Aufwendungen und Erträgen von Bedeutung sein. Für den vorliegenden Gesamtabchluss ergeben sich im Wesentlichen folgende Bewertungsunterschiede:

**1. Einstellung in Gewinnrücklagen:**

Gem. § 116 Abs. 1 i.V.m. § 96 Abs. 1 Satz 2 GO NRW und § 53 KrO NRW entscheidet der Kreistag über die Verwendung des Gesamtabchlussergebnisses. Die vorzeitige Einstellung eines Jahresüberschusses in die Gewinnrücklagen ist demnach nicht zulässig.

**2. Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen sowie Wertveränderungen von Finanzanlagen:**

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen sowie Wertveränderungen von Finanzanlagen sind nach den Neuregelungen des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes gem. § 43 Abs. 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage (dem Eigenkapital) zu verrechnen und haben damit keine direkte Ergebnisauswirkung.

**3. Bilanzzuordnung:**

Es erfolgen Umgliederungen in der Bilanz (gem. VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW der Gesamtbilanz - Anlage 27).

**4. Ausweis von Skontoerträgen:**

Der Ausweis von Skontoerträgen im Gesamtabchluss erfolgt aufwandsmindernd, nicht ertrags erhöhend.

In der Gesamtbilanz werden die einzelnen Kommunalbilanzen II zur Summenbilanz aufaddiert. Ebenso werden die Summen in der Gesamtergebnisrechnung gebildet.

Die Summenbilanz sowie die summierte Ergebnisrechnung werden dann im Bereich des Kapitals, der Schulden, der Zwischenergebnisse und der Aufwendungen und Erträge konsolidiert.

### Kapitalkonsolidierung

Bei der Bildung der Summenbilanz werden die Aktiva und Passiva des Kreises und der verbundenen Unternehmen addiert. Da der Kreis Mettmann die verbundenen Unternehmen in seiner Bilanz (Aktivseite) bereits unter der Position "Anteile an verbundenen Unternehmen" führt und entsprechende Passiva (Eigenkapital) bilanziert hat, würde auf diese Weise eine doppelte Bilanzierung erfolgen. Um dies zu korrigieren, werden der Ansatz „Anteile an verbundenen Unternehmen“ im Haben und die „Eigenkapitalpositionen der Tochterunternehmen“ im Soll konsolidiert. Hiermit wird das anteilig auf den Kreis entfallende Eigenkapital der Tochterunternehmen eliminiert; ebenso die Anteile an verbundenen Unternehmen entsprechend der Kreisbilanz, so dass die verbundenen Unternehmen nur noch einfach erfasst werden. Vereinfacht dargestellt, gehen die Aktiva der Tochterunternehmen und die korrespondierenden Eigenkapitalpositionen des Kreises in die Gesamtbilanz ein. Hierbei werden evtl. vorhandene stille Reserven aufgedeckt. Die Kapitalkonsolidierung, unterschieden nach Erst-, Folge- und Entkonsolidierung, wird unter 3.) *Erläuterungen zur Gesamtbilanz pro Tochterunternehmen* dargestellt. Die Unterscheidung in Erst-, Folge- und Entkonsolidierung resultiert daraus, dass zum 01.01.2007 der gutachterlich unterstützte fiktive Erwerbswert im Einzelabschluss des Kreises für die Tochterunternehmen bilanziert worden ist und die darauf basierende Erstkonsolidierung dauerhaft fix ist. Wertveränderungen und Abschreibungen werden dann über die Folgekonsolidierung dargestellt. Demgegenüber ist eine Entkonsolidierung vorzunehmen, wenn ein vollkonsolidiertes Unternehmen aus dem Konsolidierungskreis ausscheidet.

Für die assoziierten Unternehmen, die nach der At-Equity-Methode konsolidiert werden, werden die seit dem Erstkonsolidierungszeitpunkt aufgelaufenen Jahresergebnisse (abzüglich der Gewinnausschüttungen) in den Gesamtabchluss mit einbezogen.

### Schuldenkonsolidierung

Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen den voll zu konsolidierenden Betrieben werden in der Gesamtbilanz egalisiert. Die Begriffe „Forderungen“ und „Verbindlichkeiten“ sind dabei jedoch nicht nur im engen bilanztechnischen Sinne auszulegen; vielmehr sind alle innerkonzernlichen Rechtsbeziehungen, soweit sie Forderungs- oder Verbindlichkeitscharakter haben, im Gesamtabchluss auszuschalten. Daher können auch Bilanzpositionen wie geleistete/ erhaltene Anzahlungen, Rückstellungen oder aktive /passive Rechnungsabgrenzungsposten Gegenstand der Schuldenkonsolidierung sein.

### Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Aufwendungen und Erträge, die aus einem internen Leistungsaustausch zwischen den voll zu konsolidierenden Betrieben und dem Kreis resultieren, werden in der Gesamtergebnisrechnung entsprechend gegeneinander aufgerechnet. Hierbei kommt es insbesondere aufgrund unterschiedlicher Periodenabgrenzungen zu abweichenden Ansätzen im Haushaltsjahr, die zu korrigieren sind.

### Zwischenergebniseliminierung

Neben der eigentlich wertgleichen Aufwands- und Ertragskonsolidierung sind auch Gewinne und Verluste aus einem internen Leistungsaustausch zu konsolidieren.

Nachdem die vorgenannten Konsolidierungsschritte vollzogen wurden, ergeben sich die Gesamtbilanz und die Gesamtergebnisrechnung.

In den nachfolgenden Ausführungen findet eine ausschließliche Fokussierung auf gesamtabchlussrelevante Sachverhalte statt. Es wird dabei insbesondere auf den dominanten Einzelab-

schluss des Kreises Mettmann sowie die Einzelabschlüsse der drei verbundenen Unternehmen verwiesen, in denen die relevanten Änderungen jeweils dargestellt sind. Ausführlich werden im Weiteren die hiervon abweichenden Konsolidierungserfordernisse dargestellt.

Letztendlich muss bei einem Gesamtabchluss auch immer der Tatsache Rechnung getragen werden, dass es keine gesamte unterjährige Buchführung gibt und somit auch keinen Planansatz, der hier für Vergleichswerte herangezogen werden kann.

Die Gesamtbilanzen werden jeweils aus den Jahresabschlussbilanzen der voll zu konsolidierenden Gesellschaften abgeleitet; eine gemeinsame unterjährige Bewegungsrechnung existiert also nicht.

## **2. Konzernjahresergebnis/ Gesamtergebnisrechnung**

Im Jahr 2014 wurde die Gesamtabchlussrichtlinie des Kreises Mettmann aktualisiert. In der Richtlinie sind unter anderem die nachfolgenden Ausführungen zu den Grundsätzen der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit (Punkt 2.4.3. der Gesamtabchlussrichtlinie) enthalten, die bei der Erstellung des Gesamtabchlusses zur Anwendung kommen:

### **Grundsatz der Wesentlichkeit**

Dem Grundsatz der Wesentlichkeit kommt eine zentrale Bedeutung zu. Entsprechend diesem Grundsatz sind bei der Rechnungslegung sämtliche Tatbestände zu berücksichtigen und offen zu legen, die für die Adressaten des Jahresabschlusses von Bedeutung sein können. Umgekehrt können Sachverhalte von untergeordneter Bedeutung vernachlässigt werden, die wegen ihrer Größenordnung keinen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden- und Finanzgesamtlage haben. So ist die Wesentlichkeit einzelner Beträge oder Abweichungen im Rechnungswesen insbesondere davon abhängig, wie sich deren relativer Wert auf die wirtschaftlichen Entscheidungen der Abschlussadressaten auswirkt. Dabei kann sich die Wesentlichkeit von Angaben oder Abweichungen auch daraus ergeben, dass mehrere Abweichungen oder unzutreffende bzw. unterlassene Angaben, die für sich allein betrachtet unwesentlich sind, in der Summe wesentlich werden.

Die Entscheidung über die Wesentlichkeit eines Sachverhaltes ist letztlich unter Berücksichtigung aller Umstände des Einzelfalls zu treffen. Die Verhältnisse sind zu jedem Bilanzstichtag erneut zu berücksichtigen.

Der Kreis Mettmann wird die Vereinfachungsmöglichkeiten, soweit sie gesetzlich zulässig und vertretbar sind, in Anspruch nehmen. Hierfür werden mit dem Prüfungsamt abgestimmte Wesentlichkeitsgrenzen definiert. Berücksichtigt werden jeweils die aktuellsten Daten zum Bilanzstichtag.

### **Grundsatz der Wirtschaftlichkeit**

Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit besagt, dass von den Vorschriften zur Erstellung des Gesamtabchlusses (und hier insb. den Grundsätzen ordnungsmäßiger Gesamtrechnungslegung) im Einzelfall abgewichen werden kann, sofern der für den jeweiligen Sachverhalt notwendige Rechnungslegungsaufwand nicht in einem angemessenen Verhältnis zum Nutzen der dargelegten (zusätzlichen) Informationen steht (sog. Verhältnismäßigkeit).

Der Grundsatz soll insgesamt dazu beitragen, dass zwischen dem Informationsgehalt des Gesamtabchlusses und den zu seiner Aufstellung anfallenden Kosten ein angemessenes Verhältnis besteht. Die Anwendung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit ist im Einzelfall zu prüfen. Dabei ist der Grundsatz eng auszulegen, denn eine zu weit reichende Anwendung kann der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des „Konzerns“ Kreis Mettmann entgegenstehen.

Des Weiteren wurden in der Gesamtabschlussrichtlinie die folgenden **Bewertungswahlrechte und Bewertungsvereinfachungen** festgehalten:

- Grundsätzlich gilt für die Nutzungsdauern die kommunale Abschreibungstabelle des Kreises Mettmann. Da eine gemeinsame Anlagenbuchhaltung des Kreises und seiner Betriebe unter Wirtschaftlichkeitsgesichtspunkten nicht eingerichtet wurde, wird auf die Anpassung von Nutzungsdauern und Abschreibungsmethoden nach § 49 Abs. 3 GemHVO NRW i. V. m. § 35 Abs. 1 und 3 GemHVO NRW, § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 308 HGB verzichtet.
- Bei der Bemessung der Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 und 3 HGB und § 33 GemHVO NRW) werden notwendige Material- und Fertigungsgemeinkosten nicht mit einbezogen. Werden diese bei den Betrieben berücksichtigt, entfällt unter dem Wesentlichkeitsaspekt eine Anpassung der Werte.
- Eine Gruppenbewertung im Sinne des § 34 Abs. 3 GemHVO NRW ist zulässig.
- Der Ansatz eines Festwertes im Sinne des § 34 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW ist ebenfalls zulässig.
- Außerplanmäßige Abschreibungen bei Finanzanlagen sind entsprechend des im Rahmen des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes vom 28.09.2015 geänderten § 35 Abs. 5 GemHVO NRW zu prüfen. Das bis dato geltende Abschreibungswahlrecht wurde an die handelsrechtlichen Vorgaben angepasst und in eine Abschreibungspflicht umgewandelt. Daneben besteht zudem die Möglichkeit auch bei einer nur vorübergehenden Wertminderung eine außerplanmäßige Abschreibung vorzunehmen.
- Geringwertige Wirtschaftsgüter können im Jahr ihres Zugangs vollständig abgeschrieben werden (§ 33 Abs. 4 GemHVO NRW).

### Konzernjahresergebnis

Das **Jahresergebnis des "Konzerns" Kreis Mettmann** ergibt sich aus dem Saldo des Gesamtergebnisses der laufenden Geschäftstätigkeit und des außerordentlichen Gesamtergebnisses. Das Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit wiederum setzt sich aus dem ordentlichen Gesamtergebnis und dem Gesamtfinanzergebnis zusammen.

Der Gesamtabschluss 2016 des Kreises Mettmann weist einen Jahresüberschuss von 10,1 Mio. € aus. Die Verschlechterung in Höhe von rd. 0,4 Mio. € zum Ergebnis des dominierenden Einzelabschlusses des Kreises Mettmann von rd. 10,5 Mio. € erklärt sich aus den Ergebnissen der voll zu konsolidierenden Gesellschaften.

Ergebnisverbessernd wirken sich die Jahresüberschüsse der WFB in Höhe von rd. 1,1 Mio. € und der BAGS von rd. 21 T€ auf das Ergebnis des Gesamtabschlusses 2016 aus. Ergebnisverschlechternd hingegen ist der Jahresfehlbetrag der KVGM von rd. 1,4 Mio. €. Das saldierte Ergebnis aus der At-Equity-Konsolidierung beträgt rd. 10 T€ (vgl. Tabelle auf Seite 34) und hat daher nur eine unwesentliche Auswirkung auf das Konzernergebnis.

Zu beachten ist, dass die KVGM einen um 0,1 Mio. € geringeren Jahresfehlbetrag i.H.v. 1,3 Mio. € in ihrem Einzelabschluss ausweist. Der Fehlbetrag ist im Wesentlichen in der ausgebliebenen Dividendenausschüttung aus den RWE-Aktien begründet. Innerhalb des negativen Gesamtergebnisses hat die KVGM eine Zuschreibung auf die RWE-Aktien (90 T€) und auf die Beteiligung an der RW Gesellschaft öffentlich rechtliche Anteilseigner IV mbH (10 T€) vorgenommen. Da dieser Vorgang im Gesamtabschluss nach den Vorschriften des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen ist, wurde für die KVGM insgesamt ein Jahresfehlbetrag i.H.v. 1,4 Mio. € berücksichtigt.

## 2.1 Ordentliches Gesamtergebnis

Das ordentliche Gesamtergebnis umfasst alle regelmäßig anfallenden Aufwendungen und Erträge aus dem Saldo der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen.

Da einem Gesamtabchluss keine Planansätze zu Grunde liegen, entfällt der im Jahresabschluss des Kreises gewohnte Abgleich des Ist-Ergebnisses mit den Planansätzen.

Das ordentliche Gesamtergebnis weist ein Plus von 9,8 Mio. € aus (Vorjahr -3,1 Mio. €).

Neben dem Kreis Mettmann mit einem ordentlichen Ergebnis von 10,2 Mio. € fallen hier vor allem die KVGGM mit Fehlbetrag von 1,4 Mio. € und die WFB mit einem positiven Jahresergebnis i.H.v. rd. 1,1 Mio. € ins Gewicht. Die BAGS weist ein ordentliches Ergebnis i.H.v. 21 T€ aus. Durch die Kapitalkonsolidierung fließt ein Minus von 0,11 Mio. € aus der Abschreibung der stillen Reserve der WFB (s. 3.) in das ordentliche Gesamtergebnis mit ein.

Bei der Betrachtung der einzelnen Anteile der Betriebe an den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen wird deutlich, dass der Einzelabschluss des Kreises eine dominierende Rolle auf den Gesamtabchluss ausübt. Bei 598,4 Mio. € ordentlichen Gesamtaufwendungen vor Konsolidierung entfallen 556,6 Mio. € (93 %) auf den Einzelabschluss des Kreises, 30,3 Mio. € (5,1 %) auf die WFB, 9,8 Mio. € (1,6 %) auf die KVGGM, und 1,8 Mio. € (0,3 %) auf die BAGS. Konsolidierungsbedingt verminderten sich die Gesamtaufwendungen um rd. 252 T€, was eine Veränderung von 0,04 % ausmacht. Diese ergibt sich aus verminderten Aufwendungen aus der Aufwands- und Ertragskonsolidierung in Höhe von 399 T€ und ist entstanden durch den Austausch von Leistungsbeziehungen des Kreises Mettmann mit seinen verbundenen Unternehmen sowie einer Erhöhung der Aufwendungen durch die Abschreibung der stillen Reserve der WFB in Höhe von 110 T€ und den Austausch von weiteren Leistungsbeziehungen in Höhe von 37 T€.

Bei den Gesamterträgen wurde ein zu egalisierender Betrag in Höhe von 398 T€ berücksichtigt.

Dies ergibt sich aus verminderten Erträgen aus der Aufwands- und Ertragskonsolidierung in Höhe von 403 T€ die durch den Austausch von Leistungsbeziehungen des Kreises Mettmann mit seinen verbundenen Unternehmen unter Berücksichtigung einer Erhöhung der Erträge aus der Korrektur der unechten Aufrechnungsdifferenzen im Rahmen der Schuldenkonsolidierung in Höhe von 5 T€ entstanden sind.

Darüber hinaus bewirkte die Lieferung der WFB in das Anlagevermögen des Kreises Mettmann einen Innenumsatz in Höhe von rd. 4 T€. Die Umsatzerlöse der WFB wurden daher auf aktivierte Eigenleistungen umgebucht, da der Konzern unter der Fiktion der wirtschaftlichen Einheit für das eigene Anlagevermögen selbst produziert hat. Die einzelnen Beträge und Beteiligungen sind den Bemerkungen der Gesamtergebnisrechnung zu entnehmen.

Ein Austausch von Leistungsbeziehungen zwischen den verbundenen Unternehmen und den assoziierten Unternehmen hat im Jahr 2016 lediglich zwischen der WFB und der BAGS stattgefunden (s. unter 3. Erläuterungen zur Gesamtbilanz). Zur differenzierten Betrachtung der einzelnen Abweichungen, die zu diesem ordentlichen Gesamtergebnis geführt haben, wird auf die Einzelabschlüsse des Kreises und der Tochterunternehmen verwiesen.

## Gesamtfinanzergebnis

Das Gesamtfinanzergebnis fällt mit 318 T € positiv aus (Vorjahr 1,53 Mio. €). Der deutliche Rückgang ggü. dem Vorjahr ist vorrangig darauf zurückzuführen, dass die RWE-AG keine Dividende ausgezahlt hat, damit hat sich das Finanzergebnis der KVGM auf 3 T€ reduziert. Der Kreis Mettmann erreicht ein Finanzergebnis von 323 T€, die WFB von -19 T€ und die BAGS von 1 T€.

Aus der At-Equity Konsolidierung werden zum einen die Beteiligungsgewinne aus dem Jahr 2016 (354 T€ von KDM, AKM und REG) hinzugerechnet. Im Rahmen der Konsolidierung vermindert jedoch zum anderen die im Jahr 2016 an den Kreis geleisteten Gewinnausschüttungen der AKM und KDM (344 T€) das Finanzergebnis.

## 2.2 Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit

Das Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit, als Saldo aus dem ordentlichen Gesamtergebnis und dem Gesamtfinanzergebnis, beträgt 10,1 Mio. € (Vorjahr -1,6 Mio. €). Es bildet damit das Ergebnis des gesamtwirtschaftlichen Handelns des „Konzerns“ Kreis Mettmann ab.

## 2.3 Außerordentliches Gesamtergebnis

Unter dem außerordentlichen Ergebnis sind solche Vorfälle zu erfassen, die ungewöhnlich in der Art, selten im Vorkommen und von erheblicher materieller Bedeutung sind und damit das Jahresergebnis besonders beeinflussen. Vorfälle dieser Art haben sich Geschäftsjahr 2016 nicht ereignet. Infolgedessen beträgt das außerordentliche Gesamtergebnis 0 €.

## 2.4 Zusammenfassung der Gesamtergebnisrechnung

Im Ergebnis beträgt der Gesamtjahresüberschuss 10,1 Mio. € (Vorjahr -1,6 Mio. €).

## 2.5 Verrechnungssaldo

In Umsetzung des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes werden nachrichtlich unter dem Konzernergebnis die direkt mit dem Eigenkapital verrechneten Aufwendungen und Erträge ausgewiesen, die im Ergebnis einen Verrechnungssaldo ergeben.

Der Verrechnungssaldo im Gesamtabchluss 2016 beträgt rd. 0,2 Mio. € (Vorjahr -17,1 Mio. €).

Folgende Werte wurden nachrichtlich ausgewiesen und direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet:

nachrichtlicher Ausweis der Verrechnungen gegen die Allgemeine Rücklage, in €	Ergebnisrechnung II KME	Ergebnisrechnung II WFB	Ergebnisrechnung II BAGS	Ergebnisrechnung II KVGM	Konsolidierung	GER Konzern
Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	300.113,48	1.678,67	0,00	0,00		301.792,15
Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	9.500,00	0,00	0,00	99.888,21		109.388,21
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	198.253,88	1.965,14	0,00	0,00		200.219,02
Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	421.376,68	0,00	0,00	0,00	-416.045,57	5.331,11
<b>Verrechnungssaldo</b>	<b>-310.017,08</b>	<b>-286,47</b>	<b>0,00</b>	<b>99.888,21</b>	<b>-416.045,57</b>	<b>205.630,23</b>

## 2.6 Cashflow/ Kapitalflussrechnung

Die einzelnen Cashflows geben an, wie sich der Stand der liquiden Mittel bzgl. der laufenden Geschäftstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit verändert hat. Bei der Ermittlung der Werte wurde die derivative Methode verwendet.

### 2.6.1 Cashflow aus lfd. Verwaltungstätigkeit

Ausgehend von dem Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit in Höhe von rd. 10,1 Mio. € ergibt sich ein Cashflow aus lfd. Verwaltungstätigkeit von rd. 15,8 Mio. € (Vorjahr 0,3 Mio. €). Hier fallen insbesondere die Abschreibungen von 9,1 Mio. € sowie die Zunahme der Rückstellungen in Höhe von 8,6 Mio. € ins Gewicht. Dem stehen vor allem nicht zahlungswirksame Erträge in Höhe von 4,9 Mio. € resultierend aus der Auflösung von Sonderposten und Gewinnen der Beteiligungen (At-Equity) gegenüber sowie die Zunahme von Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen in Höhe von 10,4 Mio. €. Weitere Ansätze sind der Kapitalflussrechnung entnehmbar.

### 2.6.2 Cashflow aus Investitionstätigkeit

Der Cashflow aus Investitionstätigkeit weist -9,0 Mio. € aus (Vorjahr -3,3 Mio. €). Liquiditätsverbessernde Einzahlungen aus Sonderposten in Höhe von 4,7 Mio. € stehen Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen in Höhe von 13,1 Mio. € gegenüber. Weitere Ansätze sind der Kapitalflussrechnung entnehmbar.

### 2.6.3 Cashflow aus Finanzierungstätigkeit

Der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit beträgt 1,4 Mio. € (Vorjahr -0,17 Mio. €) und betrifft Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten.

### 2.6.4 Verbesserung der Liquiditätssituation

Die zahlungswirksamen Veränderungen der Liquiditätssituation summieren sich für den Konzern Kreis Mettmann auf 8,3 Mio. € (Vorjahr -3,1 Mio. €)

### 2.6.5 Liquidität des Konzerns zum 31.12.2016

Der Konzern Kreis Mettmann weist zum 31.12.2016 eine Gesamtliquidität von 53 Mio. € (Vorjahr 46,8 Mio. €) auf.

Der Gesamtanhang wird um folgende Information gemäß § 49 Abs. 3 i.V.m. § 43 Abs. 6 GemHVO NRW ergänzt:

#### Kostendeckung der Gebührenhaushalte

Die Beschlussfassungen des Kreistages zu den Betriebskostenabrechnungen „Notarztsystem“ und „Abfallentsorgung“ für das Jahr 2016 erfolgen erst zeitversetzt voraussichtlich Mitte des Jahres 2017 und standen daher zum Zeitpunkt der Aufstellung des Abschlusses noch aus. Aufgrund der vom Innenministerium festgelegten Begrenzung des Werterhellungszeitraums auf den 31.03. des Folgejahres wird das Abrechnungsergebnis der Gebührenhaushalte erst in den folgenden Jahresabschlüssen zeitversetzt abschließend berücksichtigt.

Auf Basis der bisher vorliegenden vorläufigen Betriebsergebnisse ist jedoch erkennbar, dass beide Gebührenhaushalte in diesem Jahresabschluss eine Überdeckung aufweisen werden.

Um ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises im Jahresabschluss darstellen zu können, wurden die vorläufigen Betriebsergebnisse der Gebührenhaushalte bereits in den Sonderposten eingestellt. Für den Gebührenhaushalt „Notarztsystem“ wurden 875.000 € zugeführt und für den Gebührenhaushalt „Abfallentsorgung“ 1.140.000 €.

Gemäß des einstimmigen Beschlusses des Kreistages vom 06.10.2016 über die Feststellung des positiven Betriebsergebnisses für den Gebührenhaushalt „Notarztsystem“ von 834.474,57 €, wurde der Differenzbetrag (Zuführung im Jahresergebnis 2015 = 800.000) von 34.474,57 € dem Sonderposten zugeführt. Der Sonderposten für den Gebührenhaushalt „Notarzt“ beläuft sich zum 31.12.2016 auf 1.928.876,88 €.

Im Jahresabschluss 2015 wurden auf Basis des vorläufig prognostizierten Betriebsergebnisses des Gebührenhaushaltes „Abfallentsorgung“ bereits 740.000 € dem Sonderposten zugeführt. Nach dem Beschluss des Kreistages vom 19.12.2016 über die Feststellung des endgültigen Betriebsergebnisses 2015, wurde zeitversetzt im Haushaltsjahr 2016 lediglich der Differenzbetrag in Höhe von 62.700,32 € in den Sonderposten eingestellt. (Betriebsergebnis Gebührenhaushalt „Abfallentsorgung“ 2015: 802.700,32 €).

Der Sonderposten für den Gebührenhaushalt „Abfallentsorgung“ beläuft sich zum 31.12.2016 auf 2.909.975,85 €.

### 3. Erläuterungen zur Gesamtbilanz

Die wesentlichen Entwicklungslinien der Bilanzpositionen ergeben sich aus den Einzelabschlüssen des Kreises und seiner Tochterunternehmen. Die bereits mehrfach erwähnte dominante Rolle des Kreiseinzelabschlusses kommt auch hier zum Tragen. Nachfolgend wird das Hauptaugenmerk darauf gerichtet, die maßgeblichen Konsolidierungsschritte darzustellen.

Der Konzern Kreis Mettmann weist ein Eigenkapital i.H.v. 139,8 Mio. € (VJ 129,3 Mio. €) aus, was eine Erhöhung zum Eigenkapital des Kreishaushaltes (131,6 Mio. €) von rd. 8,2 Mio. € entspricht. Bei der WFB wurden bei der Erstellung des ersten Gesamtabchlusses (im Rahmen der Erstkonsolidierung) Grundstücks- und Gebäudewerte in Höhe von 3,5 Mio. € als stille Reserven aktiviert. Hier entsprach der Bilanzansatz der Grundstücke und Gebäude der WFB nicht dem in der Eröffnungsbilanz des Kreises berücksichtigten Verkehrswert, der bei der Ermittlung des Beteiligungsbuchwertes zu Grunde gelegt wurde. Pro Jahr werden im Gesamtabchluss auf diesen Posten 110 T€ abgeschrieben. Die bei der Erstkonsolidierung aktivierte stille Reserve bei den Wertpapieren des Anlagevermögens der KVGM wurde durch die Wertberichtigungen in den Jahren 2010 und 2012 zwischenzeitlich vollständig abgeschrieben.

Ein Schwerpunkt der bilanziellen Konsolidierung liegt auf der Kapitalkonsolidierung. Daher werden in verkürzter Form für die Stichtage Erstkonsolidierung und 31.12.2016 die Entwicklung der Bilanzansätze und die korrespondierende Kapitalkonsolidierung dargestellt und erläutert.

In den ersten Gesamtab schlüssen ist eine Schuldenkonsolidierung nicht erfolgt, da die Sachverhalte unter der Aufgriffsgrenze von 10.000 € lagen. Im Gesamtabchluss 2013 wurde erstmals eine Schuldenkonsolidierung vorgenommen und war auch für die darauf folgenden Abschlüsse durchzuführen.

Bei der KVGM wurden im Haushaltsjahr 2016 keine Forderungen und Verbindlichkeiten gegeneinander aufgerechnet.

Die Saldenauskunft zum 31.12.2016 zwischen der WFB und dem Kreis Mettmann wies Differenzen aus, die zunächst korrigiert wurden. Im Anschluss daran wurden die Forderungen und Verbindlichkeiten in Höhe von rd. 3 T€ egalisiert.

Ferner wurden in der Bilanz zum 31.12.2016 beim Kreis Mettmann geleistete Anzahlungen und bei der WFB erhaltene Anzahlungen ausgewiesen. Hier erfolgte im Rahmen der Schuldenkonsolidierung eine Aufrechnung in Höhe von rd. 4 T€. Im Zuge dieses Konsolidierungsschrittes gab es eine Aufrechnungsdifferenz i.H.v. rd. 1 T€ aufgrund von Unterschieden in der Periodizität.

Unter Anwendung der Wesentlichkeitsgrundsätze (2.4.3 Gesamtabchlussrichtlinie) ist für diesen Sachverhalt keine Schuldenkonsolidierung erfolgt.

Zudem wurden Verbindlichkeiten des Kreises gegen die WFB i.H.v. 25 T€ egalisiert.

Die bei der WFB bilanzierten Sonderposten aus Zuwendungen des Kreises i.H.v. 225 T€ sind im Rahmen der Schuldenkonsolidierung gemäß § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 303 Abs. 1 HGB eliminiert worden. Der Ertrag aus der Auflösung dieses Sonderpostens i.H.v. 11 T€ wurde egalisiert.

Auch bei der Saldenauskunft zum 31.12.2016 zwischen der BAGS und dem Kreis Mettmann wurden Differenzen ausgewiesen. Es wurden daher rd. 2 T€ aus dem Leistungsaustausch Kreis Mettmann/BAGS und rd. 9 T€ aus dem Leistungsaustausch WFB/BAGS korrigiert und egalisiert.

WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH (WFB):

Erstkonsolidierungszeitpunkt 01.01.2007

Bezeichnung	Ansätze	Ansätze	Erstkonsolidierung	
	01.01.2007	01.01.2007	01.01.2007	
Aktiva	Kreis EA	WFB	Soll	Haben
Anteile a. verb. Unternehmen	13.261.274			13.261.274
Stille Reserve			3.521.852	
<b>Passiva</b>				
Allg. Rücklage (Anteil WFB)	13.261.274			
Gezeichnetes Kapital		2.725.000	2.725.000	
Gewinnrücklage		4.940.385	4.940.385	
Arbeitsentgeltrücklage		650.000	650.000	
Jahresüberschuss		1.424.037	1.424.037	

↓	↓
9.739.422	9.739.422

Der Kreis Mettmann hat den Wert der WFB im Einzelabschluss mit 13,2 Mio. € angesetzt. Die im Einzelabschluss der WFB ausgewiesenen und zu konsolidierenden Eigenkapitalanteile belaufen sich auf insgesamt 9,7 Mio. €. Hieraus ergibt sich ein Unterschiedsbetrag von 3,5 Mio. €, der sich auf eine stille Reserve bei der Bewertung der Gebäude und Grundstücke ergibt.

Kapitalkonsolidierung 31.12.2016

Bezeichnung	Ansätze	Ansätze	Erstkonsolidierung		Folgekonsolidierung	
	31.12.2016	31.12.2016	01.01.2007		31.12.2016	
Aktiva	Kreis EA	WFB	Soll	Haben	Soll	Haben
Anteile a. verb. Unternehmen	13.261.274			13.261.274		
Stille Reserve			3.521.852			1.102.226€
<b>Passiva</b>						
Allg. Rücklage (Anteil WFB)	13.261.274				992.004	
Gezeichnetes Kapital		2.725.000	2.725.000			
Gewinnrücklage		13.258.203	6.364.422			
Arbeitsentgeltrücklage		900.000	650.000			
Jahresüberschuss		1.118.039	0		110.223	

↓	↓
18.001.242	9.739.422

Das Eigenkapital der WFB zum 31.12.2016 ist auf 18 Mio. € gestiegen. Im Rahmen der Erstkonsolidierung werden weiterhin 13,2 Mio. € Anteile an verbundenen Unternehmen und 9,7 Mio. € Eigenkapital konsolidiert, sowie 3,5 Mio. € stille Reserven aufgedeckt. Die verbleibenden Eigenkapitalanteile erhöhen das Eigenkapital des Gesamtabschlusses. Im Rahmen der Folgekonsolidierung sind von den stillen Reserven bereits für 9 Jahre von 2007–2015 insgesamt 0,99 Mio. € abgeschrieben worden. Im aktuellen Gesamtabschluss werden weitere 0,11 Mio. € abgeschrieben, so dass insgesamt 1,1 Mio. € abgeschrieben wurden.

## Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH (KVGM):

Erstkonsolidierungszeitpunkt 01.01.2008

Bezeichnung	Ansätze	Ansätze	Erstkonsolidierung	
	01.01.2008	01.01.2008	01.01.2008	
Aktiva	Kreis EA	KVGM	Soll	Haben
Anteile a. verb. Unternehmen	72.266.729			72.266.729
Stille Reserve			28.439.173	
<b>Passiva</b>				
Allg. Rücklage (Anteil KVGM)	72.266.729			
Gezeichnetes Kapital		25.000	25.000	
Gewinnrücklage				
Gewinnvortrag				
Jahresüberschuss		43.802.556	43.802.556	

43.827.556	43.827.556
------------	------------

Bei der KVGM sind 43,8 Mio. € aus dem Eigenkapital zu konsolidieren und korrespondierend 72,3 Mio. € Anteile an verbundenen Unternehmen. Hieraus ergibt sich eine stille Reserve bei den Wertpapieren des Anlagevermögens von 28,4 Mio. €.

Kapitalkonsolidierung 31.12.2016

Bezeichnung	Ansätze	Ansätze	Erstkonsolidierung		Folgekonsolidierung	
	31.12.2016	31.12.2016	01.01.2008		31.12.2016	
Aktiva	Kreis EA	KVGM	Soll	Haben	Soll	Haben
Anteile a. verb. Unternehmen	16.793.321			72.266.729	55.473.408	
Stille Reserve			28.439.173			28.439.174
<b>Passiva</b>						
Allg. Rücklage (Anteil KVGM)	16.793.321					27.034.234
Gezeichnetes Kapital		25.000	25.000			
Gewinnrücklage		41.260.765	43.260.765			
Gewinnvortrag		0	541.790			
Bilanzverlust		-25.886.163	0			

15.399.603	43.827.556
------------	------------

Das Eigenkapital der KVGM zum 31.12.2016 ist auf 15,4 Mio. € gesunken. Dieser Rückgang ist im Wesentlichen auf die ausgebliebene Dividendenausschüttungen aus den RWE-Aktien und ein damit einhergehendes negatives Jahresergebnis zurückzuführen. Die bei der Erstkonsolidierung aktivierte stille Reserve bei der KVGM wurde durch die Wertberichtigungen in den Jahren 2010 und 2012 vollständig abgeschrieben.

Aufgrund der teilweisen Kurserholung der RWE-Aktien zum Bilanzstichtag erfolgte im Einzelabschluss der KVGM auf die zuletzt im Vorjahr außerplanmäßig abgeschrieben 998.329 Stück RWE-Aktien und die Beteiligung an der RW Gesellschaft öffentlich rechtliche Anteilseigner IV mbH eine Zuschreibung in Höhe von 90 T€ auf die RWE-Aktien und 10 T€ auf die Beteiligung an der Gesellschaft. Da dieser Vorgang im Gesamtabchluss 2016 nach den Vorschriften des 1. NKF-

Weiterentwicklungsgesetzes gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen ist, wurde dieser Sachverhalt im Rahmen der Überleitung in die Kommunalbilanz II / Ergebnisrechnung II umgliedert.

Im Rahmen der Folgekonsolidierung zum 31.12.2016 wurden 55,5 Mio. € konsolidiert. Dieser Betrag setzt sich aus dem Vorjahreswert (55,1 Mio. €) und einer außerplanmäßigen Abschreibung i.H.v. 416 T€ zusammen, welche im Einzelabschluss des Kreises auf den Gesellschaftswert der KVGM vollzogen wurde.

Dieser Vorgang ist im Gesamtabchluss 2016 nach den Vorschriften des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen.

#### Bildungsakademie für Gesundheits- und Sozialberufe des Kreises Mettmann GmbH (BAGS)

##### Erstkonsolidierungszeitpunkt 01.01.2007

Bezeichnung	Ansätze 01.01.2007		Erstkonsolidierung 01.01.2007	
	Kreis EA	BAGS	Soll	Haben
<b>Aktiva</b>				
Anteile a. verb. Unternehmen	27.954			27.954
Stille Reserve				
<b>Passiva</b>				
Allg. Rücklage (Anteil BAGS)	27.954			
Gezeichnetes Kapital		25.600	25.600	
Kapitalrücklage		47.582	47.582	
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		-45.227	-45.227	

↓	↓
27.954	27.954

Bei der BAGS werden 27.954 € Eigenkapital und der korrespondierende Anteil an verbundenen Unternehmen konsolidiert.

##### Kapitalkonsolidierung 31.12.2016

Bezeichnung	Ansätze 31.12.2016		Erstkonsolidierung 01.01.2007		Folgekonsolidierung 31.12.2016	
	Kreis EA	BAGS	Soll	Haben	Soll	Haben
<b>Aktiva</b>						
Anteile a. verb. Unternehmen	27.954			27.954		
Stille Reserve						
<b>Passiva</b>						
Allg. Rücklage (Anteil BAGS)	27.954					
Gezeichnetes Kapital		25.600	25.600			
Gewinnrücklage		676.244	2.354			
Jahresüberschuss/-fehlbetrag		21.558	0			

↓	↓
723.402	27.954

Weiterhin werden 27.954 € Eigenkapital und Anteile an verbundenen Unternehmen konsolidiert.

Neben den vorgenannt erläuterten Werten der verbundenen Unternehmen mussten auch die Beteiligungsansätze der assoziierten Unternehmen korrigiert werden.

Die Beteiligungsansätze der assoziierten Unternehmen im Gesamtabchluss 2016 gestalten sich wie folgt:

Gesellschaft	Wertansatz zum 31.12.2015	Veränderung	Wertansatz zum 31.12.2016	Bemerkung
KDM-Kompostierungs- und Vermarktungsgesellschaft für Stadt Düsseldorf/ Kreis Mettmann mbH (KDM)	1.296.689,09	-54.980,36	1.241.708,73	▸ anteiliger Jahresüberschuss 2016 i.H.v. 138.896,95 € ▸ Neutralisation der Gewinnausschüttung -193.877,31 €
Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH (AKM)	647.662,54	43.717,43	691.379,97	▸ anteiliger Jahresüberschuss 2016 i.H.v. 194.317,43 € ▸ Neutralisation der Gewinnausschüttung -150.600,00 €
Regionale Bahngesellschaft Kaarst-Neuss-Düsseldorf-Erkrath-Mettmann-Wuppertal mbH (REG)	917.671,70	20.764,75	938.436,45	▸ anteiliger Jahresüberschuss 2016 i.H.v. 20.764,75 €
Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH (RFG)	0,00	0,00	0,00	Die Equity-Konsolidierung ist ausgesetzt: Die anteiligen Jahresfehlbeträge 2015+2016 (430.935,63 €) der RFG übersteigen den Beteiligungsbuchwert i.H.v. 76.900,46 € um 354.035,17 €
Saldo		9.501,82		

Die anteiligen Jahresüberschüsse der assoziierten Unternehmen erhöhen den Beteiligungswert im Gesamtabchluss. Ferner wurde die Gewinnausschüttung der KDM in Höhe von 0,2 Mio. € aus dem Jahresergebnis heraus gerechnet, da durch Ausschüttungen von Beteiligungen keine Gewinne im Konzern erzeugt werden können und der zugrundeliegende Ertrag bereits in den vorhergehenden Gesamtab schlüssen erfolgswirksam berücksichtigt worden ist.

Bei der RFG übersteigt der anteilige Jahresfehlbetrag (431 T€) den Beteiligungsbuchwert von 77 T€ um 354 T€. In diesem Fall ist die At-Equity-Methode auszusetzen. Wenn die RFG zu einem späteren Zeitpunkt wieder Gewinne ausweist, werden diese erst dann wieder im Gesamtabchluss berücksichtigt, wenn der Gewinnanteil den noch nicht erfassten Periodenfehlbetrag aus den Vorjahren abdeckt bzw. übersteigt.

#### 4. Fazit

Im Rahmen des Gesamtab schlusses 2016 wurde die Kommunalbilanz I und Ergebnisrechnung I von den verbundenen Unternehmen aufgestellt und durch deren Wirtschaftsprüfungsgesellschaften testiert. Die Ansatzveränderungen in der Kommunalbilanz II und der Ergebnisrechnung II wurden durch die Kämmerei vorgenommen.

Die bei der Saldenabstimmung zwischen den Unternehmen und dem Kreis Mettmann aufgetretenen Differenzen sind unwesentlich. Im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung wurden diese Differenzen jeweils abhängig vom Sachverhalt bereinigt. Eine Schuldenkonsolidierung wurde im Gesamtabchluss 2016 wie im Vorjahr ebenfalls vorgenommen.

Im Bereich der Abschreibungen sind Unterschiede bei den gewählten Abschreibungszeiträumen insbesondere zwischen dem Kreis und der WFB vorhanden. Dies führt für den Gesamtabchluss zu Differenzen bei den bilanziellen Abschreibungen. Eine qualifizierte Korrektur dieser Werte bedingt jedoch eine Konzernanlagenbuchhaltung, die nicht ohne Personalressourcen aufzubauen wäre. Dieser müsste eine Bewertung bzw. eine Einschätzung aller Anlagengüter vorausgehen. Gemessen an dem Gesamtvolumen von Konzernbilanz und Gesamtergebnisrechnung macht dies aus dem Erkenntnisanspruch des Gesamtab schlusses heraus keinen Sinn. Von daher wurde von einer Ver-

einheitlich in der Bewertung abgesehen und die in der Gesamtabchlussrichtlinie vorgesehene Vereinfachungsmöglichkeit genutzt. Da es sich bei dem Anlagenspiegel nicht um eine Pflichtanlage zum Gesamtabchluss handelt, wird seit dem Gesamtabchluss 2013 auf eine Erstellung verzichtet. Die Verrechnung der Einzelwerte aus den Anlagenspiegeln hatte in den Vorjahren keine neuen Erkenntnisse gebracht.

Grundsätzlich bleibt –wie bereits in den Gesamtabchlüssen der Vorjahre– nochmals festzuhalten, dass der Einzelabschluss des Kreises eine dominierende Rolle im Gesamtabchluss einnimmt. Insgesamt ist ein Anteil von 90,7 % der Summenbilanz dem Kreis Mettmann zuzuordnen.

Der Gesamtabchluss liefert dabei eine adäquate Übersicht über die Vermögens- Schulden sowie Aufwands- und Ertragslage des Kreises.

Die Bilanz mit einer Gesamtsumme i.H.v. 434,5 Mio. € spiegelt die nachhaltig geordnete Finanzpolitik des Konzerns wider. Der Jahresüberschuss beträgt rd. 10,1 Mio. €. Von diesem Ergebnis entfallen 10,5 Mio. € auf die Konzernmutter.

Das Eigenkapital des Konzerns beträgt 139,8 Mio. € (rd. 32 %).

Es bleibt das grundsätzliche Ziel des Konzerns, die Eigenkapitalquote in den Folgejahren zu erhalten und den gesetzlich geforderten Haushaltsausgleich ohne Einsatz von Eigenkapital sicherzustellen.

Wesentlicher Ertragsposten im Konzern ist die Kreisumlage. Diese kann zwar im Grunde in Höhe des Defizits des originären Kreishaushalts festgelegt werden und minimiert somit auch das Risiko des Konzerns deutlich negative Jahresergebnisse zu erzielen. Letztendlich sind aber auch immer die Leistungsfähigkeit und die Wirtschaftskraft der kreisangehörigen Städte zu berücksichtigen.

Ausgangspunkt der Haushaltswirtschaft des Kreisanteils am Konzern und hierbei der Kreisumlageerhebung sind die Steuereinnahmen der ka. Städte, die durch das Land NRW in die Umlagegrundlagen umgerechnet werden. Die Umlagegrundlagen des Kreises sind auch aktuell wieder die mit Abstand höchsten aller Kreise in NRW. Die hohen Umlagegrundlagen sind maßgeblich durch die enorme Steuerkraft der Stadt Monheim a.R gekennzeichnet.

Die Ertragsquellen der Gesellschaften sind sehr heterogen. Die WFB erzielt als Werkstatt für behinderte Menschen stabile Jahresergebnisse im mindestens sechststelligen Bereich. Die Chancen und Risiken bei der WFB, insbesondere die derzeit vorhandenen Gewinnrücklagen und –vorträge, erfahren durch den Einbezug in den Gesamtabchluss keine veränderte Bewertung. Zukünftig auftretende Gewinne oder Verluste werden im Einzelabschluss der WFB schon hinreichend betrachtet.

Die BAGS ist als Bildungsanbieter in einem sehr komplexen Marktumfeld tätig, schaffte es aber dennoch, ein positives Jahresergebnis i.H.v. 0,02 Mio. € zu erwirtschaften. Beide Gesellschaften haben ein als nachhaltig zu bezeichnendes Geschäftsmodell. Die Beteiligungsgesellschaft KVGM verzeichnet in 2016 einen Verlust von 1,4 Mio. €. Das Ergebnis der KVGM ist von zwei Faktoren abhängig. Zum einen der Entscheidung des Gesellschafters Buskilometer im Rahmen des Öffentlichen Personennahverkehrs im Kreis Mettmann einzukaufen und auf der anderen Seite durch die extern beeinflusste Dividendenausschüttung der RWE AG. Wenn sich das Geschäftsmodell der KVGM dauerhaft als untauglich erweisen würde, müssten die Buskilometer durch den Kreis eingekauft und über die VRR-Umlage durch die Städte refinanziert werden. Aufgrund dieses Wirkungszusammenhangs stellen auch die negativen Ergebnisse der KVGM kein Risiko für den Fortbestand des Konzerns Kreis Mettmann dar.

In welcher Höhe Dividenden der RWE-Aktien in der KVGM vereinnahmt werden, ist vor der Erstellung des Gesamtabchlusses bekannt. Genauso sind evtl. daraus erwachsene Risiken bereits offenkundig.

Weitere Informationen, insbesondere hinsichtlich besonderer Chancen oder Risiken für den Kreis Mettmann, sind dem Lagebericht zu entnehmen.

## 5. Konsolidierungssoftware

Zum 01.01.2012 hat der Kreis Mettmann von der Buchhaltungssoftware ProFiskal Nplus auf agresso APS (KIRP 8) umgestellt.

Im Rahmen von Nachverhandlungen zum bestehenden Lizenzvertrag ist es gelungen, eine Konsolidierungssoftware kostenfrei zur Verfügung gestellt zu bekommen.

Die Daten des Gesamtabchlusses 2016 sowie der Vorjahre werden zu Kontroll- und Dokumentationszwecken in die Software eingegeben.

Die Konsolidierung wurde unter Berücksichtigung der Buchungsmöglichkeiten der Software weiterhin auf der Basis von Microsoft Excel erstellt. Die Buchungen der Gesamtabchlüsse sind über die Software abrufbar, jedoch wird eine ergänzende Excel-Dokumentation zur Vervollständigung der Unterlagen weiterhin notwendig sein.

# Anlagen zum Gesamtanhang

- (1) Konsolidierungskreis
- (2) Gesamtverbindlichkeitspiegel
- (3) Kapitalflussrechnung

## Konsolidierungskreis zum 31.12.2016

Kreis Mettmann	
<b>Voll zu konsolidierende Betriebe (&gt; 50%) - Vollkonsolidierung -</b>	
→	100% Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH
→	100% WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH
→	100% Bildungsakademie für Gesundheits- und Sozialberufe des Kreises Mettmann GmbH
<b>Assoziierte Betriebe (50% &gt; 20%) - Equity-Methode -</b>	
→	33,00% KDM - Kompostierungs- und Vermarktungsgesellschaft für Stadt Düsseldorf/ Kreis Mettmann mbH
→	25,10% Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH
→	20,00% Regionale Bahngesellschaft Kaarst-Neuss-Düsseldorf-Erkrath-Mettmann-Wuppertal mbH
→	22,20% Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH
→	31,27% <sup>[1]</sup> Stiftung Neanderthal Museum
<b>At Cost (&lt; 20%) - Bilanzierung zu Anschaffungskosten -</b>	
→	6,30% <sup>[2]</sup> Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Ruhr
→	6,20% Lokalradio Mettmann Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG
→	1,06% Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH
→	0,10% Mettmanner Bauverein eG
→	3,13% KDN - Dachverband kommunaler IT-Dienstleister
→	0,65% Public Konsortium d-NRW GbR (bis 30.11.2016)
Nicht bilanzierte Organisationen/ Mitgliedschaften finden im Gesamtabchluss keine Berücksichtigung.	

[1] Zu Bilanzierungszwecken auf Basis der Zustiftungen ermittelte Beteiligungsquote.

[2] Zu Bilanzierungszwecken auf Basis von Umlagezahlungen ermittelte Beteiligungsquote.

## Gesamtverbindlichkeitspiegel 2016

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.584.371,56	144.045,49	560.721,86	1.879.604,21	2.754.065,00
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00			0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00			0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00			0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	561.885,54	45.092,64	159.777,23	357.015,67	616.848,26
2.5 von Kreditinstituten	2.022.486,02	98.952,85	400.944,63	1.522.588,54	2.137.216,74
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.214.250,10	1.214.250,10	0,00	0,00	1.480.339,64
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.640.260,32	6.273.718,13	366.542,19	0,00	1.882.417,28
7. Sonstige Verbindlichkeiten	6.527.947,37	6.527.947,37	0,00	0,00	5.924.239,42
8. Erhaltene Anzahlungen	7.709.761,10	7.709.761,10	0,00	0,00	8.495.272,07
9. Summe aller Verbindlichkeiten	26.276.590,45	23.469.722,19	927.264,05	1.879.604,21	20.536.333,41

**Nachrichtlich:**

Es bestehen Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten in Form von Kreditausfallbürgschaften gegenüber der Kreissparkasse Düsseldorf und der KfW Bankengruppe für die Regionale Bahngesellschaft Kaarst-Neuss-Düsseldorf-Erkrath-Mettmann-Wuppertal GmbH in Höhe von 124.791,18 € sowie die Stiftung Neanderthal Museum in Höhe von 286.019,03 €. Darüber hinaus beträgt der durch Grundpfandrechte (Hypothesen und Grundschulden) gesicherte Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich 561.885,54 € und von Kreditinstituten in Höhe von 2.022.486,02 €.

## Kapitalflussrechnung des Gesamtabchlusses 31.12.2016

Zahlungsströme		2016 EUR	2015 EUR
1.	Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	10.123.400,85	-1.553.607,58
2.	(+/-) Abschreibungen/ Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	9.140.350,36	8.572.828,90
3.	(+/-) Zunahme/ Abnahme der Rückstellungen	8.556.213,51	5.531.430,83
4.	(+/-) Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge	-4.880.751,29	-5.987.545,63
5.	(-/+ ) Gewinn/ Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und Zunahme/ Abnahme der Vorräte/ Forderungen/ sonstige Vermögensgegenstände	-10.421.761,59	-4.148.076,71
6.	(-/+ ) Zunahme /Abnahme anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-699.777,06	-737.190,54
7.	(+/-) Zunahme/ Abnahme der Verbindlichkeiten aus L+ L sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	4.030.673,98	-1.349.275,21
8.	= Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 7)	<b>15.848.348,76</b>	<b>328.564,06</b>
9.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	36.737,53	33.010,00
10.	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-13.080.854,98	-8.759.297,68
11.	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-367.239,27	0,00
12.	(+/-) Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen/Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-250.012,44	0,00
13.	+ Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00	233.296,74
14.	(+/-) Ein-/Auszahlungen kurzfristige Finanzdisposition	0,00	0,00
15.	+ Einzahlungen aus Sonderposten für Zuwendungen, Beiträge und Gebühren	4.659.336,05	5.225.489,12
16.	= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 9 bis 15)	<b>-9.002.033,11</b>	<b>-3.267.501,82</b>
17.	+ pos./ neg. Saldo Ein- und Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten	1.430.306,56	-170.134,82
18.	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Position 17)	<b>1.430.306,56</b>	<b>-170.134,82</b>
19.	+ Bestandsänderung fremde Finanzmittel (ohne Fehlbetrag fremder Haushalte)	-2.089.409,16	0,00
20.	+ Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 8, 16, 18)	8.276.622,21	-3.109.072,58
21.	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	7.086,01	72.281,89
22.	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	46.835.552,62	49.872.343,31
23.	= Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 19 bis 22)	<b>53.029.851,68</b>	<b>46.835.552,62</b>

# Gesamtlagebericht zum Gesamtabschluss



Kreis Mettmann

Gesamtabschluss 2016

# Gesamtlagebericht

## 1. Einleitung

Der Kreis hat gem. § 51 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung GemHVO NRW einen Gesamtlagebericht zu erstellen. Durch den Gesamtlagebericht ist das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu erläutern. Dazu sind in einem Überblick der Geschäftsablauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen darzustellen. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft der Gemeinde unter Einbeziehung der verselbstständigten Aufgabenbereiche und der Gesamtlage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO NRW, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Gesamtabchluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Nachfolgend wird daher nach kurzer Erläuterung der strukturellen Zusammenhänge im Konzern Kreis Mettmann der Geschäftsverlauf des Konzerns in den Bereichen Gesamtertragslage, Gesamtvermögenslage und Gesamtfinanzlage aufgezeigt.

## 2. Strukturelle Rahmenbedingungen im Konzern Kreis Mettmann

Der Konsolidierungskreis des Konzerns Kreis Mettmann besteht aus dem Kreis Mettmann und drei 100%-Beteiligungen. Es handelt sich dabei um die WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH (WfB), die Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH (KVGm) und die Bildungsakademie für Gesundheits- und Sozialberufe des Kreises Mettmann GmbH (BAGS).



Abb. 1: 100%-Beteiligungen des Kreises Mettmann

Die drei vorgenannten Beteiligungsgesellschaften erfüllen spezifische bedeutende Aufgaben im Gesamtkonzern. Im Hinblick auf ihre Bilanzsumme, Umsätze und Liquidität nehmen sie im Verhältnis zu den Ansätzen der Kernverwaltung nur eine nachgeordnete Bedeutung für die Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung ein.

Neben den voll zu konsolidierenden Gesellschaften werden noch vier weitere Gesellschaften „at Equity“ konsolidiert:

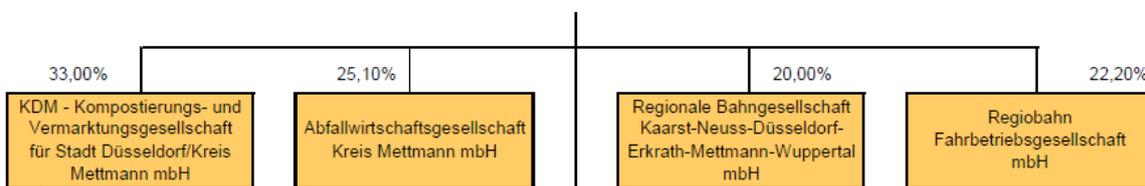


Abb. 2: Konsolidierungskreis „At-Equity“

Diese Gesellschaften erfüllen ebenfalls wichtige Aufgaben im Konzern Kommune, wobei auch hier die Umsätze und Finanzbeziehungen im Konzern Kommune eher gering sind.

Aufgrund der vorangehend dargestellten strukturellen Rahmenbedingungen werden nachfolgend wesentliche Entwicklungslinien sowie Chancen und Risiken des Konzerns Kreis Mettmann aufgezeigt, ohne dass sich die Grundaussage aus dem Lagebericht des Kreisjahresabschlusses dabei grundlegend verändert.

### 3. Geschäftsverlauf im Konzern

#### 3.1 Gesamtjahresergebnis

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 voraussichtliche 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.

Die Gesamtergebnisrechnung 2016 weist folgende Werte aus:

Ertrags- und Aufwandsarten	Gesamtergebnisrechnung
Ordentliche Gesamterträge	607.953.753,64
Ordentliche Gesamtaufwendungen	598.165.612,51
Ordentliches Gesamtergebnis	9.788.141,13
Gesamtfinanzergebnis	317.688,98
Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	10.105.830,11
Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00
Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	10.105.830,11
Gesamtergebnisanteil/ Konzernergebnis	10.105.830,11

Somit ergibt sich ein Gesamtjahresüberschuss von 10,1 Mio. €.

Während der Kreis Mettmann ein Jahresergebnis von 10,5 Mio. € erreicht hat, tragen die WFB 1,1 Mio. € und die BAGS 0,02 Mio. € zum Gesamtergebnis bei. Die KVGM hat aufgrund der seit zwei Jahren ausbleibenden RWE-Dividende im Jahr 2016 einen Jahresverlust von 1,4 Mio. € zu verzeichnen.

Betrachtet man die Zielsetzung des Konzerns Kreis Mettmann, so ist festzustellen, dass eine Gewinnerzielung nur in begrenztem Rahmen beabsichtigt ist. Die Kernverwaltung des Kreises Mettmann plant in der Regel ausgeglichene Haushalte und sollte auch im Interesse seiner kreisangehörigen Gemeinden keine Jahresüberschüsse planen. Die drei voll zu konsolidierenden Unternehmen erfüllen vorrangig einen öffentlichen Zweck und streben gem. § 109 GO NRW Jahresüberschüsse nur insoweit an, dass die Erfüllung des öffentlichen Zwecks nicht beeinträchtigt wird.

Insoweit ist der Gesamtjahresüberschuss zwar grundsätzlich positiv einzuordnen. Allerdings verbietet es sich, von der Höhe des Jahresüberschusses auf ein erfolgreiches Wertschöpfungspotential und eine entsprechende Selbstfinanzierungskraft zu schließen.

Hinsichtlich des Konzernergebnisbeitrages der Kernverwaltung des Kreises Mettmann wird auf die nachfolgenden Ausführungen verwiesen.

#### Konzernergebnisbeitrag der Kernverwaltung Kreis Mettmann

Für die Abweichung der ordentlichen Erträge von insgesamt 0,8 Mio. € sind hauptsächlich folgende Ursachen zu benennen:

Die Steuern und ähnlichen Abgaben weisen einen Minderertrag von etwa 0,2 Mio. € aus. Bei der Ausgleichsleistung für den Wegfall des Wohngeldes wurden geringere Erträge erzielt als im Ansatz geplant.

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen weisen Mindererträge von 0,3 Mio. € aus und liegen daher nahezu auf Niveau des Planansatzes.

Insbesondere die sonstigen Transfererträge zeichnen sich durch eine positive Ertragsabweichung von etwa 1,1 Mio. € aus.

Eine weitere Verbesserung von etwa 0,9 Mio. € wurde bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten erzielt. Dieser Mehrertrag verteilt sich zum einen auf die Verwaltungsgebühren verschiedener Produkte des Kreises in Höhe von etwa 0,1 Mio. € und im Umfang von etwa 0,6 Mio. € auf die Benutzungsgebühren der gebührenrechnenden Einrichtungen der Notarztversorgung und der Abfallentsorgung. Desweiteren haben sich Mehrerträge aufgrund einer Kontenverschiebung von rd. 0,2 Mio. € durch die Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich ergeben.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte fallen rd. 1,3 Mio. € höher aus als geplant. Diese Mehrerträge resultieren vor allem aus dem Verkauf von Altpapier.

Bei den Kostenerstattungen sind Mindererträge von rd. 10,6 Mio. € zu verzeichnen. Die hier im Jahr 2016 geplanten Kostenerstattungen des Landes für die Aufwendungen im Bereich der Flüchtlingsbetreuung sind aufgrund der Schließung der Notunterkunft bereits im Februar 2016 obsolet geworden. Im selben Maße haben sich auf die für das Jahr 2016 geplanten Aufwendungen (sonstige ordentliche Aufwendungen, Zeile 16) verringert.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ist ein Mehrertrag festzustellen. Dieser beläuft sich auf etwa 8,5 Mio. € und ist auf nicht zahlungswirksame Sachverhalte zurückzuführen. Dies betrifft insbesondere die Auflösung nicht benötigter Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen, für Urlaub und Überstunden, Instandhaltungen und sonstiger Sachverhalte. Die Auflösung der Rückstellungen führte zu Mehrerträgen von rd. 4,2 Mio. €. Des Weiteren sind Mehrerträge durch Bußgelder von rd. 3,4 Mio. € enthalten.

Dabei ist jedoch zu berücksichtigen, dass diesen nicht zahlungswirksamen Erträgen in weiten Teilen korrespondierende Mehraufwendungen gegenüberstehen, insbesondere bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Die ordentlichen Aufwendungen liegen im Ergebnis mit rund 10,9 Mio. € deutlich unterhalb des Planansatzes.

Aufgrund einer höheren Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen fallen auch die Personal- und Versorgungsaufwendungen um etwa 9,1 Mio. € höher aus als geplant. In diesem Bereich entsteht ein erheblicher Mehraufwand von rd. 5,1 Mio. €. Diesen Entwicklungen stehen auch Mehrerträge von rd. 2,1 Mio. € bei den sonstigen ordentlichen Erträgen gegenüber, welche aus der Auflösung nicht benötigter Pensionsrückstellungen u.a. für die Besoldungsanpassung, für verstorbene Versorgungsempfänger und aus Erstattungsansprüchen gegenüber anderen Kommunen erzielt werden.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen weisen im Ergebnis insgesamt Einsparungen in Höhe von rd. 0,9 Mio. € aus. Maßgeblich hierfür sind vor allem Minderaufwendungen bei der Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude, bei der Unterhaltung des Anlagevermögens, bei der Bewirtschaftung von Grundstücken und Gebäuden, sowie bei dem besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwand zu nennen. Demgegenüber stehen Mehraufwendungen bei den sonstigen Dienstleistungen und bei den Erstattungen an Dritte.

Die Bilanziellen Abschreibungen weisen Mehraufwendungen von etwa 0,6 Mio. € aus.

Die Transferaufwendungen verringern sich um 3,3 Mio. € im Vergleich zum Planansatz. Dies ist zurückzuführen auf die Reduzierung der Sozialtransferleistungen von rd. 2,8 Mio. €. Hierzu zählen die Transferleistungen nach dem Zwölften Buch des Sozialgesetzbuches (SGB XII) wie beispielsweise: Hilfe zum Lebensunterhalt, Hilfe bei Pflegebedürftigkeit, Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung oder die Eingliederungshilfe.

Hingegen sind die Kosten für Unterkunft und Heizung (KdU) im SGB II als aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung als „sonstiger ordentlicher Aufwand“ zu buchen.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen fallen um 16,6 Mio. € niedriger aus und werden zu rd. 81 % von den Aufwendungen für den SGB II-Bereich bestimmt. Diese fallen im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz um rd. 10,0 Mio. € geringer aus.

Bei den Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten sind Minderaufwendungen von 9,2 Mio. € entstanden. Korrespondierend zu den vorgenannten Mindererträgen sind auch entsprechende Minderaufwendungen bei den sonstigen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Zusammenhang mit der Flüchtlingshilfe entstanden.

Die Wertveränderungen bei der Position Vermögen führen zu Mehraufwendungen i.H.v. 2,2 Mio. €. Diese entstehen durch Mehraufwendungen von 1,5 Mio. € bei den Einzel- und Pauschalwertberichtigung auf Forderungen. Des Weiteren finden sich in dieser Position die Aufwendungen für nicht aktivierbare Vermögensgegenstände (rd. 0,6 Mio. €). Die Wertveränderungen bei den Finanzanlagen werden nach den geänderten Vorschriften des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes nicht ergebniswirksam, sondern unmittelbar gegen das Eigenkapital (Allgemeine Rücklage) verbucht.

Das Finanzergebnis aus dem Saldo von Finanzerträgen und -aufwendungen (Zinsen) ist um rd. 0,1 Mio. € höher ausgefallen als geplant.

#### Konzernergebnisbeitrag der drei voll zu konsolidierenden Beteiligungsgesellschaften

Die **Beteiligungsgesellschaft WFB** erwirtschaftet inkl. einer Abschreibung in Höhe von 0,1 Mio. € im Rahmen der Konsolidierung einen Jahresüberschuss von 1,1 Mio. €. Dies ist eine Steigerung zum Vorjahr von 0,3 Mio. €. Im Wesentlichen ist der Anstieg auf erhöhte Umsatzerlöse zurückzuführen. Die Jahresergebnisse des Konzernteils WFB sind seit Jahren konstant im mind. sechsstelligen Bereich positiv, so dass das Geschäftsfeld zuverlässig positive Ergebnisse im Konzern liefert.

Die **Beteiligungsgesellschaft KVGM** verzeichnet in 2016 einen Verlust von 1,4 Mio. €. Das Ergebnis der KVGM ist von zwei Faktoren abhängig. Zum einen der Entscheidung des Gesellschafters Buskilometer im Rahmen des Öffentlichen Personennahverkehrs im Kreis Mettmann einzukaufen und auf der anderen Seite durch die extern beeinflusste Dividendenausschüttung der RWE AG. Da die RWE AG in 2016 keine Dividende ausgeschüttet hat, die KVGM aber im kommunalen Gesamtinteresse weiterhin Buskilometer des ÖPNV eingekauft hat, ist das Jahresergebnis bewusst negativ gelaufen. Eine Gefährdung des Fortbestandes des Konzerns Kreis Mettmann ist hierdurch nicht zu erkennen. Bei weiter ausbleibenden Dividendenerträgen müssten die Buskilometer durch die Kreisverwaltung Mettmann eingekauft werden und würden dort über die VRR-Umlage durch die ka. Städte refinanziert. Sicherlich würde dies eine zusätzliche Belastung der ka. Städte darstellen, die allerdings für den Konzern Kreis Mettmann aufgrund der genannten Refinanzierungsmöglichkeit keine Gefahr darstellt.

Das Jahresergebnis der **Beteiligungsgesellschaft BAGS** spielt mit 0,02 Mio. € nur eine untergeordnete Rolle für das Konzernergebnis. Allerdings ist das positive Ergebnis in diesem komplexen Marktumfeld im Abgleich mit anderen Bewerbern am Markt hervorzuheben.

#### Fazit und Ausblick:

Insgesamt ergibt sich aus dem positiven Jahresergebnis 2016 ein Vermögenszuwachs in Höhe von etwa 10,1 Mio. €.

Der Überschuss ist im Wesentlichen auf deutliche Minderaufwendungen bei der Konzernmutter (Kreisverwaltung Mettmann) zurückzuführen sowie stabile Ergebnisbeiträge im Geschäftsfeld der Behindertenwerkstatt und einen negativen Ergebnisbeitrag im Geschäftsfeld Verkehr (KVGM).

### **3.2 Gesamtfinanzlage**

Die Finanzlage wird im Rahmen des Konzerns durch die Kapitalflussrechnung abgebildet. Von Bedeutung sind im Rahmen der Finanzierungskraft die Cashflows aus laufender Verwaltung, Investitionstätigkeit und Finanzierung sowie der Liquiditätsbestand im Konzern.

Die liquiden Mittel im Konzern sind von 46,8 Mio. € im Vorjahr um 6,2 Mio. € auf 53,0 Mio. € angestiegen. Damit ist die Liquidität des Konzerns Kreis Mettmann angesichts der Aufgabenumfänge adäquat ausgestattet. Das positive Jahresergebnis spiegelt sich natürlich auch auf Ebene der Liquidität wider.

Bei den Cashflows stellt sich der Cash-Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit mit ca. 15,9 Mio. € besonders positiv dar und spiegelt die vorangehend dargestellte positive Entwicklung im Jahresergebnis wieder. Insbesondere das positive Ergebnis des Konzernteils WFB als auch die vorangehend dargestellten Minderaufwendungen schreiben sich auch in der Finanzlage fort. Die Verbesserungen ergeben sich im Besonderen aus Minderauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von 20,0 Mio. €. Diese korrespondieren auch mit den im Bereich der Ergebnisrechnung genannten Geschäftsvorfällen, wie etwa den reduzierten KdU-Aufwendungen.

Die aufwandserhöhende Rückstellung bei den Pensions- und Beihilferückstellungen verursacht dem gegenüber keine Mehrauszahlungen.

Zudem sollte der Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit im Konzern stets positiv sein, da der Cashflow aus Investitionstätigkeit in der Regel einen negativen Saldo ausweist, da die Investitionen erst über die mehrjährigen Abschreibungen wieder in den Konzern zurückfließen.

Der Cashflow aus Investitionstätigkeit weist dementsprechend auch ein Defizit von 9 Mio. € aus.

Der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit weist einen positiven Saldo von 1,4 Mio. € aus, der auf einer tageweise Liquiditätskreditaufnahme zum Jahresende beruht.

Es ist darauf hinzuweisen, dass trotz dieser Verbesserungen immer noch ein wesentlicher Teil der liquiden Mittel bereits gebunden ist und nicht zur freien Disposition steht.

So sind allein rd. 16,4 Mio. € an Ermächtigungsübertragungen für Auszahlungen, ursächlich im baulichen Bereich, gebildet worden, die bei Inanspruchnahme zu einem entsprechenden Liquiditätsabfluss führen. Daneben sind für die nächsten Jahre beträchtliche Investitionen (Neubau Verwaltungsgebäude II, Leitstelle etc.) vorgesehen, die zu einem nennenswerten Liquiditätsabfluss führen werden.

Ferner stehen rd. 7,5 Mio. € zweckgebundene Mittel (u.a. für den Gebührenhaushalt) der allgemeinen Liquidität nicht zur Verfügung.

Zur Liquiditätssituation ist darüber hinaus festzuhalten, dass die in der Bilanz enthaltene Rückstellungssumme in Höhe von rd. 197,1 Mio. € nach wie vor aus der vorhandenen Liquidität des Kreises oder alternativ über neue Schulden fremd zu finanzieren ist, da in den folgenden Haushaltsplänen hierfür nicht erneut Aufwandsansätze eingeplant und daher auch keine Liquiditätszuflüsse über die Kreisumlage generiert werden können.

#### **Fazit und Ausblick:**

Im Jahr 2016 mussten tageweise insgesamt ca. 68,1 Mio. € Liquiditätskredite aufgenommen werden.

In den Folgejahren ist planmäßig bis zum Jahr 2020 ein weiterer Liquiditätsabbau vorgesehen, so dass unter Berücksichtigung geplanter Projekte bis zum Ende des Finanzplanungszeitraums die liquiden Mittel unter Beachtung von Ermächtigungsübertragungen und gebundenen Mittel deutlich reduziert werden.

Diese Liquiditätssituation ist dauerhaft mit Risiken verbunden, da auf der Passivseite der Bilanz fast 197 Mio. € Rückstellungen vermerkt sind, die mittel- oder langfristig durch den Kreis zur Auszahlung zu bringen sind.

Daher muss in den folgenden Haushaltsplanungen auf die Entwicklung der liquiden Mittel ein besonderes Augenmerk gelegt werden. Insbesondere investive Maßnahmen müssen damit zukünftig unter den Vorbehalt der Finanzierbarkeit aus Eigenmitteln gestellt werden, sofern die Schuldenfreiheit im Konzern, mit Ausnahme der im Bereich „GuteSchule 2020“ aufgenommenen Mittel, erhalten bleiben soll.

### **3.3 Gesamtvermögenslage**

Die Schlussbilanz zum 31.12.2016 vermittelt ein umfassendes Bild über die Vermögens- und Schuldenlage des Konzerns Kreis Mettmann. Durch den Vergleich der einzelnen Positionen mit den Werten des Vorjahres lassen sich darüber hinaus die wesentlichen Auswirkungen des abgelaufenen Haushaltsjahres auf die Bilanz darstellen.

Die vielfältigen Ursachen für die Veränderungen der Bilanzpositionen sind detailliert im Anhang in den Erläuterungen zur Bilanz dargestellt. An dieser Stelle sollen daher nur die wesentlichen Positionen benannt werden.

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>314.184.016,35</b>	<b>309.375.452,27</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.386.996,65	1.297.555,30
1.2 Sachanlagen	276.713.300,61	272.554.114,14
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.051.963,16	2.997.235,08
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	167.714.043,67	170.516.121,79
1.2.3 Infrastrukturvermögen	67.733.633,98	67.047.639,15
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	85.462,10	88.275,08
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	143.582,00	143.582,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.098.809,65	6.297.819,58
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.856.955,67	7.823.481,38
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	24.028.850,38	17.639.960,08
1.3 Finanzanlagen	36.083.719,09	35.523.782,83
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	2.871.495,13	2.861.993,31
1.3.3 Übrige Beteiligungen	4.552.381,08	4.542.342,48
1.3.4 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	13.186.526,00	12.836.416,48
1.3.6 Ausleihungen	15.473.316,88	15.283.030,56
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>103.603.463,36</b>	<b>83.832.018,67</b>
2.1 Vorräte	97.196,26	86.524,76
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	97.196,26	86.524,76
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	50.476.415,42	36.909.941,29
2.2.1 Forderungen	45.020.943,71	34.139.016,55
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	5.455.471,71	2.770.924,74
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4 Liquide Mittel	53.029.851,68	46.835.552,62
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>16.719.259,98</b>	<b>16.019.482,92</b>
<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>434.506.739,69</b>	<b>409.226.953,86</b>

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>139.823.982,87</b>	<b>129.285.836,11</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	125.557.404,76	125.462.978,10
1.2 Sonderrücklagen	4.160.748,00	4.160.748,00
1.3 Ausgleichsrücklage		1.215.717,59
1.4 Gesamtüberschuss/ -fehlbetrag	10.105.830,11	-1.553.607,58
1.5 Ausgleichsposten für Anteile fremder Gesellschafter	0,00	0,00
<b>2. Sonderposten</b>	<b>70.949.280,23</b>	<b>70.545.237,22</b>
2.1 für Zuwendungen	65.771.560,54	66.884.217,64
2.2 für Beiträge	0,00	0,00
2.3 für den Gebührenaussgleich	4.838.852,73	3.310.511,99
2.4 Sonstige Sonderposten	338.866,96	350.507,59
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>197.138.656,18</b>	<b>188.582.442,67</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	167.749.478,00	158.309.136,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	9.331.970,00	9.697.653,12
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	502.200,16	716.708,20
3.4 Steuerrückstellungen	0,00	0,00
3.5 Sonstige Rückstellungen	19.555.008,02	19.858.945,35
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>26.276.590,45</b>	<b>20.536.333,41</b>
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.584.371,56	2.754.065,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.600.000,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit- aufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.214.250,10	1.480.339,64
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.640.260,32	1.882.417,28
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	6.527.947,37	5.924.239,42
4.8 Erhaltene Anzahlungen	7.709.761,10	8.495.272,07
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>318.229,96</b>	<b>277.104,45</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>434.506.739,69</b>	<b>409.226.953,86</b>

Das Volumen der Schlussbilanz des Konzerns Kreis Mettmann zum 31.12.2016 ist gegenüber dem Vorjahr von 409,2 Mio. € um 25,3 Mio. € auf rd. 434,5 Mio. € gestiegen.

Das auf der Aktivseite ausgewiesene Vermögen setzt sich mit 72,3 % aus langfristig gebundenem Anlagevermögen zusammen. Davon entfallen rd. 276,7 Mio. € auf das Sachanlagevermögen (u.a. Schulen, Kindergärten, Straßen) und 36,1 Mio. € auf die Finanzanlagen. Die Immateriellen Vermögensgegenstände (1,4 Mio. €) stellen weiterhin nur einen Bruchteil des Anlagevermögens dar.

Bei den Sachanlagen stellen die bebauten Grundstücke (insbesondere Schulen und Kinder- und Jugendeinrichtungen) mit rd. 167,7 Mio. € sowie das Infrastrukturvermögen (Straßen- und Brückenbauwerke mit Grund und Boden) mit 67,7 Mio. € die größten Positionen dar. Auf das restliche Sachanlagevermögen (u.a. unbebaute Grundstücke, Maschinen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Kunstgegenstände, Anlagen im Bau) entfallen rd. 41,3 Mio. €.

Von den Finanzanlagen in Höhe 36,1 Mio. € entfallen 36,5 % auf Wertpapiere des Anlagevermögens.

Das Umlaufvermögen beläuft sich auf eine Höhe von 103,6 Mio. € und beträgt somit 23,8 % der Bilanzsumme. Etwa 50,5 Mio. € sind den Forderungen zuzuordnen, während die liquiden Mittel einen Bestand von 53,0 Mio. € ausweisen.

Auf die aktive Rechnungsabgrenzung entfallen mit 16,7 Mio. € rd. 4,0 % der Bilanzsumme. Hierbei handelt es sich größtenteils um die bereits Ende Dezember auszahlende Sozialhilfe nach dem SGB II und SGB XII sowie die Beamtenbesoldung für Januar 2017.

Die auf der Passivseite dargestellte Kapitalstruktur der Bilanz gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen des Kreises finanziert ist.

Das Eigenkapital als Saldo zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Verbindlichkeiten des Kreises im weiteren Sinne (Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, passive Rechnungsabgrenzung) beträgt 139,8 Mio. € oder 32,2 % der Bilanzsumme. Der größte Teil des Eigenkapitals in Höhe von rd. 125,6 Mio. € ist in der Allgemeinen Rücklage gebunden. Die Verbindlichkeiten im weiteren Sinne teilen sich auf in Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung. Die Sonderposten machen mit rd. 70,9 Mio. € einen Anteil von 16,3 % an der Bilanzsumme aus. Auf die Reduzierung des Eigenkapitals aufgrund der Abschreibung auf die Finanzanlagen wird verwiesen (siehe Anhang).

Das Anlagevermögen des Konzerns, wie z.B. Straßen, Schulgebäude und -einrichtungen wird in vielen Fällen durch Zuwendungen des Bundes und des Landes (Schul-, Feuerschutzpauschale, allgemeine Investitionspauschale) bezuschusst. In der Bilanz sind diese Zuweisungen als Sonderposten auszuweisen und entsprechend der Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes in der Ergebnisrechnung ertragswirksam aufzulösen. Die als Aufwand auszuweisenden Abschreibungen werden somit zum Teil durch die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten kompensiert. Bezieht man den Wert der Sonderposten für Zuwendungen in Höhe von 65,8 Mio. € auf den Wert des Sachanlagevermögens in Höhe von 276,7 Mio. €, ergibt sich ein durchschnittlicher Zuwendungsanteil von 23,8 %.

An Rückstellungen wurden 197,1 Mio. € oder 45,4 % der Bilanzsumme gebildet, die damit den größten Posten auf der Passivseite ausmachen. Von den Rückstellungen entfallen allein 167,7 Mio. € auf die Pensions- und Beihilferückstellungen. Weitere 9,3 Mio. € wurden für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien und Altlasten eingestellt. Für unterlassene Instandhaltungen wurden rd. 0,5 Mio. € zurückgestellt und für andere Verpflichtungen wurden sonstige Rückstellungen in Höhe von rd. 19,6 Mio. € gebildet. Auch hier entfällt mehr als die Hälfte auf Verpflichtungen gegenüber dem Personal (Altersteilzeit, Urlaub und Überstunden).

Die Verbindlichkeiten betragen 26,3 Mio. € und machen rd. 6,0 % der Bilanzsumme aus. Hierunter werden auch Zuweisungen des Bundes oder des Landes verbucht, die erst mit Aktivierung eines Anlagegutes in einen Sonderposten oder einen entsprechenden Ertrag umgebucht werden. Diese erhaltenen Anzahlungen betragen 7,7 Mio. €. Aus einem Liquiditätskredit bestehen zum Jahresende noch Verbindlichkeiten in Höhe von 1,6 Mio. €. Aus Krediten für Investitionen bestehen für den Kreis Mettmann keinerlei Verbindlichkeiten.

Die Passive Rechnungsabgrenzung beträgt rd. 0,3 Mio. €.

#### **Fazit und Ausblick:**

Die Bilanz spiegelt die nachhaltig geordnete Finanzpolitik des Konzerns wider und weist u.a. eine Eigenkapitalquote von 32,2 % aus. Der Jahresüberschuss beträgt rd. 10,1 Mio. €.

Es bleibt das grundsätzliche Ziel des Konzerns, die Eigenkapitalquote in den Folgejahren zu erhalten und den gesetzlich geforderten Haushaltsausgleich ohne Einsatz von Eigenkapital sicherzustellen.

## 4. Risiken und Chancen für die künftige Entwicklung

Die nachfolgende Betrachtung der Chancen und Risiken fußt auf einer differenzierten Abwägung der verschiedenen Parameter und maßgeblichen Größen des Finanzausgleichs, der Bilanz sowie der Ergebnis- und Finanzrechnung.

Die einzelnen Geschäftsbereiche des Konzerns sind durch geringe Risiken gekennzeichnet.

Wesentlicher Ertragsposten im Konzern ist die Kreisumlage. Die kann zwar im Grunde in Höhe des Defizits des originären Kreishaushalts festgelegt werden und minimiert somit auch das Risiko des Konzerns deutlich negative Jahresergebnisse zu erzielen. Letztendlich ist aber auch immer die Leistungsfähigkeit und die Wirtschaftskraft der kreisangehörigen Städte zu berücksichtigen.

Ausgangspunkt der Haushaltswirtschaft des Kreisanteils am Konzern und hierbei der Kreisumlageerhebung sind die Steuereinnahmen der ka. Städte, die durch das Land NRW in die Umlagegrundlagen umgerechnet werden. Die Umlagegrundlagen des Kreises sind auch aktuell wieder die mit Abstand höchsten aller Kreise in NRW. Die hohen Umlagegrundlagen sind maßgeblich durch die enorme Steuerkraft der Stadt Monheim a.R. gekennzeichnet.

Dies führt zu der Situation, dass der Konzern weiterhin keine Schlüsselzuweisungen erhält und mit 6,9% einen sehr hohen Anteil an der Landschaftsumlage trägt. Hinzu kommen sehr hohe Sozialaufwendungen für die Leistungen des SGB II, des SGB XII und der Eingliederungshilfe.

In diesem Kontext ist die Gefahr zu sehen, dass die hohen Transferleistungsanforderungen an den Konzern dann kaum noch zu bedienen sein werden, wenn die Steuerkraft in Monheim a.R. einmal einbrechen sollte.

Auch aus diesem Grund hat der Kreis Mettmann eine Finanzstrukturkommission eingerichtet, um den Kreishaushalt sowohl präventiv als auch direkt entlastend für die ka. Städte zu gestalten. Es ist daher unabdingbar, diesen erfolgreich begonnenen Prozess auch in den nächsten Jahren konsequent fortzusetzen, um so Spielräume für zukünftige Haushaltsjahre zu erarbeiten.

Das aus dem deutlichen Jahresverlust resultierende Risiko der KVG ist als gering zu bezeichnen, da der Verlust im Wesentlichen auf eine jährliche Entscheidung des Gesellschafters zurückzuführen ist, so dass ein deutlicher Verlust jederzeit verhindert werden kann.

Bei den Geschäftsbereich WfB sieht die grundsätzliche Ausrichtung und Positionierung so aus, dass keine nennenswerten Risiken zu erkennen sind. Weiterhin sind positive Geschäftsergebnisse geplant und zu erwarten.

Mögliche Defizite könnten in Zukunft zunächst auch durch das Eigenkapital aufgefangen werden, welches derzeit 15,4 Mio. € umfasst.

Weitere Risiken sind im Bereich der Steuerpflichten insbesondere im Bereich der Beistandsleistungen zu sehen. Nach der Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes und unter europarechtlichen Gesichtspunkten sind Beistandsleistungen im Rahmen der interkommunalen Zusammenarbeit zukünftig umsatzsteuerpflichtig. Mit der Einführung des § 2b des Umsatzsteuergesetzes soll diese unerwünschte Entwicklung vermieden werden. Voraussetzung ist aber nach § 2b, dass die Beistandsleistungen auf Basis eines öffentlich-rechtlichen Vertrages erbracht werden. Privatrechtliche Fallgestaltungen führen grundsätzlich zu einer Steuerpflicht.

Der Kreis Mettmann hat von der gesetzlich eingeräumten Optionsmöglichkeit zur fortgesetzten Anwendung des alten Steuerrechts Gebrauch gemacht und muss nun bis zum 01.01.2021 sämtliche Vertragsgestaltungen im Bereich der Beistandsleistungen auf Ihre Umsatzsteuerkompatibilität überprüfen. Ansonsten drohen deutliche Steuerbelastungen. Hierbei ist allerdings anzuführen, dass aus dem neuen Umsatzsteuerrecht auch Chancen im Sinne von zusätzlichen Vorsteuerabzugsmöglichkeiten bestehen, die zu einer Entlastung des Kreishaushaltes führen können.

Im Bereich der Liquidität muss ausgeführt werden, dass insbesondere der Bau der Kreisleitstelle zu einem deutlichen Abbau an Liquidität führen wird. Auch wenn die Schuldenfreiheit nicht akut gefährdet scheint, bleibt doch festzuhalten, dass Spielräume für zukünftige Maßnahmen deutlich eingeschränkt sind.

Auch für den Bereich Hilfe zur Pflege sind weitere deutliche Steigerungen zu erwarten. Durch die deutlichen Ansatzsteigerungen des Haushaltes 2017 dürften die kurzfristigen Risiken zunächst gering sein, mittelfristig sind hier aber weitere Steigerungen zu erwarten. Im Bereich der Eingliederungshilfe

bleibt insbesondere abzuwarten, welche Auswirkungen das Bundesteilhabegesetz auf die Kostensituation haben wird.

Des Weiteren können folgende Entwicklungen den mittelfristig beabsichtigten Haushaltsausgleich erheblich erschweren:

- Die städtischen Einnahmen und damit auch die Kreisumlage sind in hohem Maße konjunkturabhängig. Zudem ist die hohe Steuerkraft im Kreis Mettmann zu einem großen Teil auf die Entwicklung in Monheim a.R. zurückzuführen. Ob diese Entwicklung über Jahre konstant bleibt, kann derzeit nicht abgeschätzt werden.
- Die Übertragung neuer Aufgaben durch Land und Bund bzw. die Erweiterung bisheriger Aufgaben ohne entsprechenden finanziellen Ausgleich stellt ebenfalls ein stetiges, jedoch nicht näher bezifferbares Risiko dar.
- Tarif- und Besoldungserhöhungen werden den Haushaltsausgleich ebenfalls erschweren. Dabei können insbesondere für die Rückstellungen in Folge von Beförderungen und Besoldungsanpassungen sprunghafte Veränderungen eintreten, da die Pensionsverpflichtungen auch rückwirkend für die Vergangenheit anzupassen sind.
- Angesichts der steigenden Herausforderungen auf der Aufwandsseite bleibt es unverständlich, dass der Konzern Kreis Mettmann weiterhin keine Schlüsselzuweisungen erhält. Obwohl immer mehr Aufgaben durch das Land an die Kommunen übertragen werden, ist der Finanzausgleich insgesamt weiterhin unterdotiert und der Anteil der Kreise und kreisangehörigen Gemeinden an der Schlüsselmasse nicht ausreichend. Insbesondere wird weiterhin darauf zu dringen sein, dass das Land das Fifo-Gutachten zukünftig vollständig umsetzt.

Daneben bestehen jedoch auch Chancen für die Konzernentwicklung:

- Mit dem Bundesteilhabegesetz sollen die Kommunen um 5 Mrd. € entlastet werden. Auch wenn von diesem Betrag zur Vermeidung einer Bundesauftragsverwaltung im SGB II nur ein Anteil über die KdU beim Kreis ankommen wird, ergeben sich für den Konzern zusätzliche Einnahmen.
- Mit dem Programm „Gute Schule 2020“ wird der Kreis Mettmann die Chance nutzen, zusätzliche Gelder in die Wettbewerbsfähigkeit seiner Schulen zu investieren.
- Die geringen Zinsen ermöglichen eine flexible Bewirtschaftung der vorhandenen Liquidität, gerade auch zum Wohl der ka. Städte.
- Der Landschaftsverband Rheinland plant im Jahr 2017 ca. 26,1 Mio. € an den Kreis Mettmann auszuschütten, die dieser 1 zu 1 an die ka. Städte weiterreichen und damit zu einer deutlichen Entlastung der städtischen Haushalte beitragen wird.
- Die zunehmenden Möglichkeiten im Bereich der Digitalisierung bieten vielfältige Potenziale für den Konzern Kreis Mettmann. Elektronische Rechnungen, elektronische Bezahlverfahren, elektronische Antragsverfahren können zukünftig helfen, vielfältige Prozesse der Verwaltung im Sinne der Bürger effizient zu verwalten.
- Durch die Übernahme der flüchtlingsbedingten Kosten der Unterkunft (KdU) im SGB II werden Konkurrenzen zu anderen Leistungsarten vermieden und Haushaltsspielräume mindestens nicht verschlossen.
- Mit dem Bau einer neuen Kreisleitstelle kann die Rettungsinfrastruktur des Kreises nachhaltig gestaltet und ausgebaut werden.

Zudem hat der Geschäftsbereich Kreis Mettmann durch die Einrichtung einer Finanzstrukturkommission deutlich gemacht, dass für die nächsten Jahre insbesondere strukturelle Veränderungen zu Entlastungen sowie effizienteren Steuerung des Ressourceneinsatzes führen sollen. Nach ersten nennenswerten Erfolgen in der Haushaltsplanung für das Jahr 2016 und 2017, werden im Jahr 2017 weitere systematische Einsparvorschläge erarbeitet.

Weiterhin setzt der Konzern Akzente in verschiedenen Handlungsfeldern zur Erhaltung und Stärkung der kreisweiten Wirtschaftskraft, des Bildungsstandortes und der sozialen Strukturen. Schwerpunkte werden u.a. in den Bereichen Wirtschaftsförderung, Schule, Studium, Ambulantisierung, Jobcenter und Tourismus gesetzt. Hieraus sollen sich positive Effekte etwa auf die Steuerkraft der kreisangehörigen Städte ergeben oder eine Kostendämpfung im Bereich der Sozialtransferaufwendungen, insbesondere für die Kosten der

Unterkunft und Heizung oder die Heimkosten im stationären Pflegebereich, erreicht werden. Mit dem Ausbau der Regiobahn nach Wuppertal bis zum Jahr 2019 steigt die Attraktivität des Kreises Mettmann. So können zukünftig wahrscheinlich weitere Steuerpotenziale gehoben werden. Insgesamt bestehen für den Konzern Kreis Mettmann aufgrund der geordneten Haushaltswirtschaft der vergangenen Jahre und der Entwicklung der Steuerkraft aus heutiger Sicht nur geringe Risikofaktoren hinsichtlich einer evtl. erforderlichen Haushaltssicherung.

## 5. NKF – Kennzahlenset NRW

Die in Kennzahlen ausgedrückte Situation nach dem NKF-Kennzahlenset ist nachfolgend dargestellt:

Kennzahl	2012	2013	2014	2015	2016	2016
	Gesamtabschluss	Gesamtabschluss	Gesamtabschluss	Gesamtabschluss	Gesamtabschluss	Einzelabschluss
	Konzern Kreis Mettmann	Kreis Mettmann				
Aufwandsdeckungsgrad	99,1%	98,4%	98,0%	99,5%	101,6%	101,8%
Eigenkapitalquote 1	38,3%	37,8%	34,9%	31,6%	32,2%	31,5%
Eigenkapitalquote 2	53,2%	52,8%	50,2%	48,0%	47,3%	46,4%
Fehlbetragsquote	0,7%	2,7%	6,2%	1,2%	-8,0%	-8,9%
Infrastrukturquote	15,0%	14,6%	14,8%	16,4%	15,6%	16,2%
Abschreibungsintensität	1,5%	1,4%	1,4%	1,4%	1,3%	1,3%
Investitionsquote	94,1%	183,1%	120,2%	66,0%	156,4%	160,9%
Anlagendeckungsgrad 2	122,4%	115,1%	113,6%	118,4%	122,4%	118,3%
Liquidität 2. Grades	392,2%	375,8%	290,8%	387,5%	368,8%	321,2%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	4,6%	4,6%	5,5%	4,4%	5,4%	5,3%
Zinslastquote	0,0%	0,0%	0,0%	0,00%	0,00%	0,00%
Allg. Umlagenquote	68,8%	68,4%	68,0%	69,6%	70,4%	67,3%
Personalintensität	16,7%	16,7%	15,3%	16,5%	17,2%	13,8%
Sach- / Dienstleistungsintensität	13,7%	13,1%	11,8%	10,2%	10,2%	8,7%
Transferaufwandsquote	43,4%	44,1%	46,8%	48,9%	48,6%	52,2%

Sowohl gegenüber den Werten aus den Gesamtab schlüssen der Vorjahre als auch gegenüber den Werten aus dem Einzelabschluss des Kreises 2016 sind im Wesentlichen nur geringe Veränderungen ersichtlich. Lediglich die Investitionsquote unterliegt den Schwankungen, die sich aus dem unterschiedlichen Investitionsvolumen der einzelnen Jahre ergeben. Bezüglich der Erläuterung der Kennzahlen wird auf den Einzelabschluss des Kreises verwiesen.

## ANHANG ZUM GESAMTLAGEBERICHT

### Angaben gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW

Am Schluss des Gesamtlageberichtes sind gemäß § 116 Abs. 4 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) für den Landrat und den Kämmerer, sowie für die Kreistagsmitglieder, auch wenn die Personen im Haushaltsjahr ausgeschieden sind, anzugeben:

- a) der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen
- b) der ausgeübte Beruf
- c)
  - o die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes,
  - o die Mitgliedschaften in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form,
  - o die Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

Die folgenden Angaben entsprechen der vorstehenden Zuordnung:

#### LANDRAT

##### a) **Hendele, Thomas**

##### b) Landrat

c) Mitglied im Vorstand der Arbeitsgemeinschaft für koronare Prävention und Rehabilitation des Kreissportbundes ME, Mitglied im Stiftungsvorstand der August-Franke-Stiftung, Mitglied im Bürgerverein Hilden-Meide, Mitglied im Bürgerverein Hilden-Nord, Mitglied im Bürgerverein Hilden-Süd, Mitglied in der Christlich Demokratischen Arbeitnehmerschaft (CDA), Mitglied des Kreisvorstandes und Delegierter zu Bezirks-, Landes- und Bundesparteitagen der Christlich Demokratischen Union, Mitglied der Christlich Demokratischen Union, Ehrenmitglied im Deutschen Amateur-Radioclub e.V. – OV Neandertal, Mitglied im Präsidium des Deutschen Landkreistages, Mitglied im Förderverein Erkrath blüht e.V., Vorsitzender des Fördervereins Berufskolleg Hilden e.V., Mitglied im Förderverein Neanderthal Museum e.V., Mitglied der Versammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied im Kuratorium der Stiftung der Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied im Regionalbeirat Düsseldorf der GVV Kommunalversicherung VVaG, Mitglied im Haus Hildener Künstler, Mitglied im Heimatverein Düsseldorfer Jonges, Mitglied in der Mitgliederversammlung der International Police Association, Mitglied der Kommunalpolitischen Vereinigung der CDU, Mitglied im Vorstand der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., Vorsitzender des Verwaltungsrates und des Risikoausschusses der Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied im Hauptausschuss der Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied der Trägerversammlung der Landesbausparkasse, Präsident des Landkreistages NRW, Mitglied im Vorstand, der Landrätekonzferenz, der Landkreisversammlung und des Polizeiausschusses des Landkreistages NRW, Mitglied im Beirat der NRW-Bank, Mitglied im Beirat für Wohnraumförderung der NRW Bank, Mitglied im Verwaltungsrat und Beirat für Landwirtschaft, Weinbau und Forsten der Provinzial Rheinland Holding, Vorsitzender des Kulturbeirates Regionale Kulturpolitik – Kulturregion Bergisches Land, Mitglied des Vorstandes, der Verbandsver-

sammlung, des Kommunalen Trägersausschusses, des Bauausschusses und stellvertretendes Mitglied im Hauptausschuss des Rheinischen Sparkassen- und Giroverbandes, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Rheinischen Versorgungskasse Köln, Mitglied im interkommunalen Ausschuss und Mitglied im geschäftsführenden Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss, Mitglied im Aufsichtsrat, Präsidium und im Wirtschaftsausschuss der Regiobahn GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat, im Inhouse-Ausschuss und im Wirtschaftsausschuss der Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH, Mitglied im Regionalbeirat West, in der Beiratssitzung, in der Hauptversammlung und im Kommunalbeirat Bergisch Land der RWE Deutschland AG, stellvertretender Vorsitzender im Stiftungsrat der Stiftung Neanderthal Museum, Mitglied im Stiftungsrat der Stiftung Notfallseelsorge, Mitglied der Gesellschafterversammlung, der Gruppensitzung und im Verwaltungsrat sowie Vorsitzender im Gebietsausschuss West im Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH, Kreisverbandsvorsitzender und Delegierter zu Bezirksvertretertagungen des Volksbundes Deutscher Kriegsgräberfürsorge (VDK) Kreisverband Mettmann, Mitglied im Verwaltungsrat und in der Gesellschafterversammlung der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, Mitglied im Aufsichtsrat der NV B 2940 Stabroek (Belgien), Mitglied in der Steuerungsgruppe der Metropolregion Rheinland, Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Lokalradio Mettmann Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG (Radio Neandertal), Mitglied im Hauptausschuss des Rates der Gemeinden und Regionen Europas (RGRE) Deutsche Sektion, Mitglied im Beirat des Fördervereins Kulturvilla Mettmann e. V., Mitglied im Verband kommunaler Wahlbeamter, beratendes Mitglied im Regionalrat Düsseldorf, Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH

#### KREISKÄMMERER

**a) Richter, Martin M.**

b) Jurist, Kreisdirektor, Kreiskämmerer

c) Vorsitzender in der Trägerversammlung der gemeinsamen Einrichtung Jobcenter ME-aktiv, Vorsitzender der Meinungsbildungskonferenz der gemeinsamen Einrichtung Jobcenter ME-aktiv, Mitglied im Verwaltungsausschuss der Agentur für Arbeit Mettmann, Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes KDN – Dachverband kommunaler IT-Dienstleister als vom Landrat vorgeschlagener Beamter des Kreises gem. § 15 Abs. 2 GkG, vom Landrat vorgeschlagener Beamter des Kreises gem. § 26 Abs. 5 KrO NRW i. V. m. § 113 Abs. 2 GO NRW in der Konsortialversammlung des Public Konsortium d-NRW, Vorsitzender im Aufsichtsrat der d-NRW Besitz-GmbH & Co. KG, vom Landrat benanntes stellv. Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, vom Landrat vorgeschlagener Beamter des Kreises gem. § 26 Abs. 6 KrO NRW i. V. m. § 113 Abs. 2 GO NRW im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, Vertreter des Kreises Mettmann in der Gesellschafterversammlung der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Verkehrsverbund Rhein-Ruhr als vom Landrat vorgeschlagener Beamter des Kreises gem. § 9 Abs. 1 der Zweckverbandssatzung/ § 15 Abs. 2 GkG, ordentliches Mitglied im Präsidium des Verwaltungsrates der VRR AöR, ordentliches Mitglied im Verwaltungsrat der VRR AöR, ordentliches Mitglied und stellv. Vorsitzender im Finanzausschuss des Zweckverbandes VRR, ordentliches

Mitglied im Ausschuss für Tarif und Marketing der VRR AöR, ordentliches Mitglied im Ausschuss für Investitionen und Finanzen der VRR AöR, stellv. Mitglied im Ausschuss für Verkehr und Planung der VRR AöR, ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH als vom Landrat vorgeschlagener Beamter des Kreises gem. § 26 Abs. 5 KrO NRW i. V. m. § 113 Abs. 2 GO NRW, Vorsitzender der Kommunalen Konferenz Gesundheit, Alter und Pflege des Kreises Mettmann vom Landrat vorgeschlagener Beamter des Kreises gem. § 26 Abs. 5 KrO NRW i. V. m. § 113 Abs. 2 GO NRW in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e. V., 1. stellvertretender Vorstandsvorsitzender und Institutsvorsteher im Bergisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung e.V., vom Landrat benannter Vertreter des Kreises im Ausschuss für Verfassung, Verwaltung und Personal des LKT NRW, vom Landrat benannter Vertreter des Kreises im Finanzausschuss des LKT NRW, vom Landrat benannter dauerhaft stimmberechtigter Vertreter des Kreises im Verwaltungsrat sowie in der Gesellschafterversammlung der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, vom Landrat benannter dauerhaft stimmberechtigter Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung der Regiobahn GmbH, vom Landrat benannter dauerhaft stimmberechtigter Vertreter des Kreises in der Gesellschafterversammlung der Regiobahn Fahrbetriebsgesellschaft mbH, stellv. Mitglied für den Landkreistag NRW im Verwaltungsrat der GPA NRW, vom LR benannter dauerhaft stimmberechtigter Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Lokalradio Mettmann Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG (Radio Neandertal), Mitglied im geschäftsführenden Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss

#### KREISTAGSABGEORDNETE

a) **Altvater, Eleonore**

b) Beamtin

c) stellvertretendes Mitglied in der Gesundheits- und Pflegekonferenz des Kreises Mettmann, stellvertretendes Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf

a) **Besche-Krastl, Ina**

b) Studentin, Referentin (Werkstudentin) Landtagsfraktion

c) keine

a) **Bosbach, Jens**

b) Kommunalbeamter (Stadt Leverkusen, Fachbereich Finanzen)

c) stellvertretendes Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Verkehrsverbund Rhein-Ruhr, stellvertretendes Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Stadtentwicklungsgesellschaft Langenfeld mbH, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, zweiter Vorsitzender des Schachkreises Rhein-Wupper, stellvertretendes Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf

a) **Buddenberg, Ernst**

b) Dipl.-Ing./ Architekt

c) ordentliches Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf

a) **Bullert, Jürgen**

b) Pensionär, Brandoberinspektor a.D., Maschinenbaumeister, Berufsausbilder Metall

c) Mitglied im Vorstand der SPD Monheim, Mitglied der freiwilligen Feuerwehr Monheim am Rhein, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Abfallwirtschaft Region Rhein-Wupper e.V., ordentliches Mitglied im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, stellvertretendes Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband

a) **Cleve, Torsten**

b) wissenschaftlicher Mitarbeiter (Mathematiker)

c) Stellvertretendes Mitglied im Kreissynodalvorstand des Kirchenkreises Niederberg, Mitglied der Zweckverbandversammlung der Sparkasse HRV (Hilden-Ratingen-Velbert)

a) **Degner, Harald**

b) Dipl.-Informatiker und Foto-Journalist

c) stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB – Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, stellvertretendes Mitglied in der interkommunalen Arbeitsgemeinschaft: Stadt Düsseldorf - Kreis Mettmann - Kreis Neuss, stellvertretendes Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., ordentliches Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband, Mitglied im Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, Geschäftsführer und Schatzmeister der UWG-ME Kreistagfraktion, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Langenfeld GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat der Verbandswasserwerke Langenfeld-Monheim GmbH & Co. KG, stellvertretender Vorsitzender des Beirats der Forensik bei der Rheinischen Klinik Langenfeld, Mitglied im Aufsichtsrat der Bildung<sup>3</sup> GmbH, Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Schauplatz GmbH Langenfeld, stellvertretendes Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes Erziehungsberatungsstelle Langenfeld-Monheim, stellvertretender Fraktionsvorsitzender der Ratsfraktion der Stadt Langenfeld, Vorsitzender der Bürgergemeinschaft Langenfeld

a) **Diedrich, Wolfgang**

b) Versorgungsempfänger als Bürgermeister a.D., Immobilienmakler, freier Journalist

c) Ehrenvorsitzender des Fördervereins Altenzentrum Haus Salem, außerordentliches Mitglied der GEMA (angeschlossenes Mitglied), ordentliches Mitglied in der Konsortialversammlung des public-Konsortiums d-NRW, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB – Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, Ersatzmitglied für die Landschaftsversammlung Rheinland, ordentliches Mitglied im Beirat des Fördervereins Salem Lintorf, Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsgenossenschaft Ratingen eG, Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsbaugesellschaft Ratingen mbH

a) **Dinkelmann, Monika**

b) Diplom-Verwaltungswirtin

c) ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., stellvertretendes Mitglied in der Versammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied der Gesellschafterversammlung der Rheinisch-Bergischen Siedlungsgemeinschaft mbH (RBS) als Vertreterin des Rheinisch-Bergischen Kreises

**a) Ehlert, Detlef**

- b) Angestellter/Vorstandsmitglied Wohnungsbaugenossenschaft Erkrath eG
- c) Mitglied im Vorstand der Wohnungsbaugenossenschaft Erkrath eG, Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied des Aufsichtsrats der Stadtwerke Erkrath GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat der Entwicklungsgesellschaft Hochdahl mbH, Vorsitzender des Trägervereins Verlässliche Schule in Erkrath e.V., stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, stellvertretendes Mitglied im Stiftungsrat der Stiftung Neanderthal Museum; Mitglied im Aufsichtsrat der Neander-Energie GmbH, Mitglied im Präsidium des Städte- und Gemeindebundes NRW

**a) Garcia Rodriguez, Ria Angelika**

- b) Personalberaterin, freie Journalistin, Webentwicklerin
- c) Mitglied im Aufsichtsrat der Gesellschaft für Wirtschaftsförderung in der Stadt Mettmann

**a) Giebels, Harald**

- b) Rechtsanwalt und vereidigter Notarvertreter
- c) Mitglied im Verwaltungsrat der Stadtparkasse Haan, Vorsitzender des Risikoausschusses der Stadtparkasse Haan, Mitglied im Bilanzprüfungsausschuss der Stadtparkasse Haan, Mitglied im Bau-Ausschuss der Stadtsparkasse Haan, Gesellschafter und Geschäftsführer der Tobias Kaimer und Harald Giebels Grundstücksgesellschaft GbR (Objektgesellschaft Haan, Neuer Markt 21), Vorstandsmitglied der Mittelstands- und Wirtschaftsvereinigung der CDU/CSU (Stadtverband Haan), Vorstandsmitglied der kommunalpolitischen Vereinigung der CDU und CSU Deutschlands (Bezirk Bergisches Land), Vorstandsmitglied der Landesarbeitsgemeinschaft Christlich-Demokratischer-Juristen (LACDJ), Mitglied im Vorstand der Freunde und Förderer des St. Josef Krankenhauses und des Diabeteszentrums Rheinland, Haan e.V.

**a) Göbel, Karl-Heinz**

- b) Rentner
- c) 1. Vorsitzender der Sportgemeinschaft Monheim 94/68 e.V., 1. Vorsitzender des Stadtsportverbandes Monheim am Rhein, stellvertretendes Mitglied in der Mitgliederversammlung der Abfallwirtschaft Region Rhein-Wupper e.V., Vorsitzender im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, Mitglied im Kuratorium Stiftung Monheim der Stadtparkasse Düsseldorf Stiftung des privaten Rechts

**a) Gorris, Felix**

- b) Rentner
- c) ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Abfallwirtschaft Region Rhein-Wupper e.V., ordentliches Mitglied im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband

**a) Gräber, Alexandra**

- b) Hausfrau, nebenberuflich: Geschäftsführerin der CDU-Kreistagsfraktion
- c) stellvertretende Vorsitzende des Vereins Kinderstadt-Nevigis e.V., ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Verkehrsverbund Rhein-Ruhr, stellvertretendes Mitglied Verwaltungsrat VRR AöR, stellvertretende Vorsitzen-

de VRR Verbandsversammlung, Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, Schatzmeisterin des CDU-Ortsverbandes Neviges

a) **Greve-Tegeler, Ursula**

b) Industriekauffrau / Hausfrau

c) Vorsitzende der CDU-Frauen-Union Hilden und der CDU-Frauen-Union des Bezirks Bergisch Land, Mitglied im CDU-Kreisvorstand und beratendes Mitglied im Landesvorstand Frauen-Union, ordentliches Mitglied in der Gesundheits- und Pflegekonferenz des Kreises Mettmann, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, ordentliches Mitglied in der Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Mettmann e.V., stellvertretendes Mitglied im Stiftungsrat der Stiftung Neanderthal Museum, ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, Vorsitzende des Bürgervereins Meide e.V. Hilden, Mitglied im Vorstand der CDU Bezirk Bergisches Land, Mitglied im Arbeitskreis Integration auf Landesebene, Mitglied im DTF, stellvertretende Vorsitzende der CDU-Kreistagsfraktion, Vorsitzende des Arbeitskreises Integration der Landesfrauenunion NRW, Mitglied der CDU-Fraktion im Ausschuss Soziales und Kultur

a) **Hagling, Brigitte**

b) Hausfrau

c) Vorsitzende des Rhythmus-Parenten-Chores Neviges, Geschäftsführerin des Rhythmus-Chores Velbert-Neviges e.V., Schriftführerin im Förderverein Nevigeser Wallfahrtsstätten e.V., Vorsitzende des Aufsichtsrates der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., ordentliches Mitglied im interkommunalen Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss, ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH

a) **Hannewald, Martina**

b) Rechtsanwältin

c) keine

a) **Hoffmann, Thomas**

b) Dipl.-Finanzwirt

c) Beisitzer im Vorstand der FDP Velbert, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WOBAU Velbert, Schatzmeister des FDP-Kreisverbandes Mettmann, Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH

a) **Hruschka, Gabriele**

b) Technische Angestellte (CTA)

c) ordentliches Mitglied im Stiftungsrat der Stiftung Neanderthal Museum, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH

a) **Hübinger, Rainer**

b) Berufsschullehrer

c) Mitglied im Aufsichtsrat der Deponiebetriebsgesellschaft Velbert mbH, Mitglied des Aufsichtsrates der Stadtwerke Velbert GmbH, Mitglied des Aufsichtsrates der Beteiligungsverwaltungsgesellschaft Velbert, Mitglied des Verwaltungsrates der Sparkasse Hilden – Ratingen – Velbert, Beratendes Mitglied der Gesellschafterversammlung der ENEDI GmbH Velbert

a) **Dr. Ibold, Bernhard**

b) Projektmanager/Diplom-Ökonom

c) stellvertretendes Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf

a) **Janssen, Ingmar**

b) z.Zt. arbeitslos

c) stellvertretender Vorsitzender des Aufsichtsrates der Stadtwerke GmbH Heiligenhaus, ordentliches Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke GmbH Heiligenhaus und in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, Vorsitzender des SPD-Ortsvereins Heiligenhaus, Vorsitzender des Ortsverbandes Heiligenhaus der SJD-Die Falken, ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, ordentliches Mitglied in der Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Kreis Mettmann e.V., stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf, Vorstandsmitglied Freibadfreunde Heiligenhaus e.V.

a) **Kammann, Marc**

b) Landwirt

c) Ortslandwirt Velbert, Beisitzer der Ortsbauernschaft Velbert-Wülfrath

a) **Kirschke, Birgit**

b) kaufmännische Sachbearbeiterin

c) keine

a) **Klaus, Marion**

b) Erzieherin

c) keine

a) **Klützke, Ursula**

b) Dolmetscherin, jetzt Hausfrau

c) Mitglied im Stadtmarketing Heiligenhaus, Mitglied im Förderverein Musikschule Heiligenhaus, Mitglied im Geschichtsverein Heiligenhaus, Mitglied im Förderverein Dorfkirche Isenbügel, Mitglied im Golfclub Mettmann, ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf

a) **Kompalik, Max**

b) Angestellter

c) Vorsitzender des AWO-Ortsvereins Angerland, Ratingen-Lintorf

a) **Köster, Rainer**

b) Lehrer i.R. (Pensionär)

c) Mitglied des DGB-Kreisvorstandes Mettmann

a) **Köster-Flashar, Martina**

b) Historikerin / Hausfrau

c) stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, ordentliches Mitglied im interkommunalen Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss

a) **Kramer, Rolf**

b) selbständiger Kaufmann

c) Mitglied im Förderverein Stadtmuseum Langenfeld, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied im Vorstand des Fördervereins Städtepartnerschaft Langenfeld Rhld. – Gostynin e.V.

a) **Krick, Manfred**

b) Architekt, MdL

c) ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, ordentliches Mitglied im Stiftungsrat der Stiftung Neanderthal Museum, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, ehrenamtliches ordentliches Mitglied im Vorstand des paritätischen Wohlfahrtsverbands Kreisgruppe Mettmann, ehrenamtlicher ordentlicher Beisitzer im IG BAU Ortsverband Mettmann/Mitte

a) **Küchler, Ilona**

b) Hausfrau

c) Vorsitzende des Vereins Arbeitsloseninitiative e.V. , ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf

a) **Küppers, Thomas**

b) Arzneimittelsicherheitstechniker

c) 1. Vorsitzender des Landesverbandes Neue Liberale NRW, Mitglied des Bundesvorstandes Neue Liberale, Mitglied des Stadtrates Velbert, Sprecher der Betriebsratsfraktion IGBCE Bayer Wuppertal

a) **Lessing, Nils**

b) Biologe

c) ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, Ersatzmitglied für die Landschaftsversammlung Rheinland, stellvertretendes Mitglied in der Gesundheits- und Pflegekonferenz des Kreises Mettmann

a) **Lüngen, Gerd**

b) Studiendirektor i. R.

c) Schatzmeister der Seniorenunion Ratingen

a) **Madeia, Waldemar**

b) Architekt

c) ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf und Vorstandsmitglied der Caritasgesellschaft Heilig-

enhaus e.V., Kassenprüfer im Förderverein der Feuerwehr Heiligenhaus, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, stellvertretendes Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., stellvertretendes Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband

a) **Mick-Teubler, Annette**

b) Bürokauffrau

c) Mitglied im Aufsichtsrat der Gesellschaft Wirtschaftsförderung Mettmann, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Mettmann

a) **Müller, Bernd**

b) Diplom-Kaufmann / Immobilienkaufmann

c) Mitglied im Aufsichtsrat der WGH (soziale) Wohnungsbau-Gesellschaft Hilden, Mitglied im Beirat der privaten Immobiliengesellschaft

a) **Müller, Klaus**

b) Diplom-Betriebswirt / Selbst. freier Journalist

c) 2. Vorsitzender des Freundschaftsvereines Mettmann/ Gorazde, ordentliches Mitglied in der Versammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, stellvertretendes Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes EKOCity - Abfallwirtschaftsverband, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH

a) **Münchow, Volker**

b) Landtagsabgeordneter

c) Stellvertretender Bürgermeister der Stadt Velbert, stellvertretender Vorsitzender der Arbeiterwohlfahrt im Kreis Mettmann AWO, Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkassenjubiläumstiftung Velbert, Mitglied im Aufsichtsrat der AWO gemeinnützige Bergische Kooperationsgesellschaft mbH Leverkusen Remscheid Mettmann, Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse Hilden – Ratingen – Velbert, stellvertretender Vorsitzender des Aufsichtsrates der Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft Velbert mbH, Vorsitzender der Arbeiterwohlfahrt / Ortsverein Velbert, Mitglied im Aufsichtsrat der Arbeiterwohlfahrt Kreis Mettmann gGmbH, Präsident der Altlangenberger Karnevalsvereinigung von 2011 e.V., Vorsitzender des Reichsbanners Schwarz-Rot-Gold, Bund aktiver Demokraten e.V., Landesverband Nordrhein-Westfalen, Vorsitzender vom Verein FILIA Velbert – deutsch-griechischer Freundschaftsverein, Mitglied im Vorstand des Freundeskreises der Fregatte Nordrhein-Westfalen, Vorsitzender der Reservisten-Arbeitsgemeinschaft im Landtag NRW, Mitglied im Vorstand des Velbert-Podujeva Freundschaftsvereines, Mitglied im Verwaltungsrat der Technischen Betriebe Velbert AÖR

a) **Münnich, Marianne**

b) Rentnerin

c) stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, Mitglied in der Versammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, Vorstandsmitglied des Fördervereins pro familia Kreis Mettmann

a) **Niklaus, Jens**

b) Betriebswirt

c) Beisitzer des Fördervereins Erhalt und Sanierung des Sportplatzes in Gruiten und Förderung des TSV Gruiten 1884 e.V. , stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat SSK Haan

a) **Ockel, Reinhard**

b) Rentner

c) Vorsitzender im Aufsichtsrat der WFB – Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann GmbH, Mitglied des Vorstandes der Kolpingwerk Deutschland gGmbH

a) **Ottweiler, Gottfried**

b) Unternehmer

c) keine

a) **Dr. Pannes, Anna-Tina**

b) Referentin

c) Stadtverbandsvorsitzende FDP Ratingen, stellvertretende Vorsitzende FDP Kreisverband Mettmann, Mitglied im Bezirksvorstand FDP Düsseldorf, Mitglied im Vorstandes der VLK NRW

a) **Prüßmeier, Anja**

b) IT-Projektleitung

c) keine

a) **Rech, Maximilian**

b) Beigeordneter a.D.

c) nebenamtliches Vorstandsmitglied im gemeinnützigen Bauverein Hilden e.G., stellvertretendes Mitglied in der Versammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband

a) **Roeloffs, Dieter**

b) kaufmännischer Angestellter

c) ordentliches Mitglied in der Versammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., ordentliches Mitglied im interkommunalen Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss

a) **Rohde, Klaus**

b) Sonderschulrektor a.D.

c) Vorsitzender des Theatervereins Stadt Langenfeld, ordentliches Mitglied im Beirat der Forensik bei der Rheinischen Klinik Langenfeld, ordentliches Mitglied in der Gesundheits- und Pflegekonferenz des Kreises Mettmann, ordentliches Mitglied in der Landschaftsversammlung Rheinland, stellvertretendes Mitglied in der Versammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH

a) **Rohden, Helmut**

b) Diplom-Ingenieur

c) Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Erkrath, Mitglied in der Mittelstandsvereinigung der CDU in Erkrath, Mitglied der CDU-Erkrath, ordentliches Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes KDN – Dachverband kommunaler IT-Dienstleister

a) **Rotert, Carola**

b) Geschäftsführerin der CDU-Fraktion Velbert

c) Beisitzerin im Verein Kinderstadt Neviges e.V., Vorsitzende im gemeinnützigen Verein Glückspilze – Hilfe für Kinder mit Autismus-Spektrumsstörung e.V.

a) **Ruppert, Michael**

b) Dipl. Sozialwissenschaftler im Ruhestand

c) ordentliches Mitglied im Stiftungsrat der Stiftung Neanderthal Museum, ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Haan

a) **Prof. Dr. Salomon-vom Stein, Franz-Viktor**

b) Tierarzt

c) keine

a) **Schettgen, Sybille**

b) Fraktionssekretärin

c) stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, stellvertretendes Mitglied in der Gesundheits- und Pflegekonferenz des Kreises Mettmann

a) **Schlottmann, Rainer**

b) Rechtsanwalt

c) Vorsitzender des Aufsichtsrats der Stadt Hilden Holding GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Hilden GmbH, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Wasserwerk Baumberg GmbH und der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, ordentliches Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes Verkehrsverbund Rhein-Ruhr, stellvertretendes Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., 2. Vorsitzender des VfB 03 Hilden, Mitglied im Aufsichtsrat der Verkehrsgesellschaft Hilden mbH, Vorsitzender des Aufsichtsrates der Grundstücksgesellschaft Hilden mbH, Vorsitzender des Aufsichtsrates der Infrastrukturentwicklungsgesellschaft Hilden mbH, stellvertretender Vorsitzender der GKA Hilden mbH

a) **Schmickler, Günter**

b) Industriekaufmann / Rentner

c) Vorstandsmitglied CDU Stadtverband Erkrath, 1. Vorsitzender der Senioren Union Erkrath, Ersatzmitglied für die Landschaftsversammlung Rheinland, ordentliches Mitglied im Regionalrat des Regierungsbezirkes Düsseldorf, ordentliches Mitglied im Kuratorium der Stiftung Naturschutzgebiet Bruchhausen, stellvertretendes Mitglied in der Versammlungsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, stellvertretender Vorsitzender der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband, stellvertretendes Mitglied im interkommunalen Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf

a) **Schneider, Hans-Dieter**

b) Diplom-Kaufmann

c) ordentliches Mitglied in der Zweckverbandsversammlung der Sparkasse Hilden – Ratingen – Velbert, ordentliches Mitglied im Verwaltungsrat der Technische Betriebe Velbert AöR, 1. Vorsitzender des Bolsover-Club e.V., Vorstandsmitglied des Bürgerzentrums An der Lantert e.V., ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der Kultur- und Veranstaltungs-GmbH Velbert

a) **Schnitzler, Stephan**

b) Diplom-Sozialwissenschaftler / Referatsleiter

c) ordentliches Mitglied in der Landschaftsversammlung Rheinland

a) **Schreier, Norbert**

b) keine Angaben

c) Mitglied im Aufsichtsrat der Stadt Hilden Holding, Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Hilden GmbH, Mitglied im Aufsichtsrat der Verkehrsgesellschaft Hilden, Vorsitzender im Jugend Zeit e.V.

a) **Schulte, Manfred**

b) Rechtsanwalt

c) ordentliches Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf, ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, ordentliches Mitglied im interkommunalen Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss

a) **Seidler, Andreas**

b) Geschäftsführer

c) Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann, 1. Stellvertreter Bürgermeister Wülfrath

a) **Söhnchen, Paul**

b) Fr. Consulter EDV und Telekommunikation

c) stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Stadtwerke Erkrath, stellvertretendes Mitglied in der Konsortialversammlung des Public Konsortiums d-NRW, ordentliches Mitglied in der Versammlungsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, stellvertretendes Mitglied in der Versammlungsversammlung des Zweckverbandes KDN – Dachverband kommunaler IT-Dienstleister, Geschäftsführer des Mitarbeiterkonsortiums der PSI AG

a) **Dr. Stapper, Norbert**

b) Biologe

c) ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, stellvertretendes Mitglied im interkommunalen Ausschuss der Regionalen Arbeitsgemeinschaft Stadt Düsseldorf – Kreis Mettmann – Rhein-Kreis Neuss, ordentliches Mitglied im Stiftungsrat der Stiftung Neanderthal Museum

a) **Stolz, Margret**

b) Apothekerin, Verwaltungsangestellte

c) ordentliches Mitglied in der Gesundheits- und Pflegekonferenz des Kreises Mettmann, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH, Mitglied im Förderverein Pro Familia Kreis Mettmann

a) **Switalski, Udo**

b) Kaufmann

c) stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, stellvertretendes Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband, Mitglied der Gesellschafterversammlung EV. Herminghaus gGmbH, Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf, Mitglied der Gesellschafterversammlung GwG GmbH Wülfrath

a) **Thiele, Elke**

b) Rentnerin

c) Mitglied im Vorstand der Arbeiterwohlfahrt, Ortsverband Hilden, Mitglied im Vorstand der SPD-Kreistagsfraktion, stellvertretendes Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH

a) **Thomas, Peter**

b) Kaufmann für Spedition und Logistik

c) Vizepräsident Stadtgarde Funken Rot-Wiss, stellvertretender Kreisvorsitzender CDU Kreis Mettmann, stellvertretender Stadtverbandsvorsitzender CDU Ratingen, stellvertretender Vorsitzender CDU Hösel/ Eggerscheidt, Mitglied der Ratinger Jonges, Mitglied im SV Hösel, Mitglied im Bürger- und Schützenverein Hösel, Mitglied im Ratinger Kinderkarnevalskomitee, stellvertretendes Mitglied in der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann (KVGM)

a) **Tondorf, Bernd**

b) Sonderschullektor i.R.

c) ordentliches Mitglied in der Landschaftsversammlung Rheinland, ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der WFB Werkstätten des Kreises Mettmann GmbH

a) **Toska, Hartmut (seit 06.05.2015)**

b) Teamleiter

c) stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse Hilden - Ratingen - Velbert

a) **Trube, Christine**

b) Hausfrau

c) Mitglied im Erwerbslosenausschuss der ver.di Düsseldorf

a) **Viehöver, Dietmar**

b) Berufsschullehrer

c) Mitglied in der SPD

a) **Vielhaus, Ewald**

b) Steuerberater, vereidigter Buchprüfer

c) Mitglied im Aufsichtsrat der Cetto AG, Mitglied im Aufsichtsrat der Synthesion AG, Mitglied im Verwaltungsrat der Sparkasse Hilden-Ratingen-Velbert, Gesellschafter und Geschäftsführer der WIR Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Ge-

sellschafter der van Emmerich & Co. GmbH, Gesellschafter und Geschäftsführer der MIZ Steuerberatungsgesellschaft GbR

a) **Völker, Klaus-Dieter**

b) Bankkaufmann i.R.

c) ordentliches Mitglied im Verwaltungsrat der Kreissparkasse Düsseldorf, stellvertretendes Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH

a) **Weiß, Dietmar**

b) Systemtechniker

c) stellvertretendes Mitglied in der Mitgliederversammlung der Abfallwirtschaft Region Rhein-Wupper e.V.

a) **Welp, Axel C.**

b) Diplom-Geograf

c) ordentliches Mitglied in der Verbandsversammlung des Verkehrsverbundes Rhein-Ruhr, Mitglied im Verwaltungsrat der Anstalt öffentlichen Rechts beim Verkehrsverbund Rhein-Ruhr, ordentliches Mitglied in der Mitgliederversammlung der Kommunalen Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V., ordentliches Mitglied im Aufsichtsrat der Kreisverkehrsgesellschaft Mettmann mbH, stellvertretendes Mitglied in der Hauptversammlung der RWE AG, Mitglied in der Verbandsversammlung des Trägerzweckverbandes für die Kreissparkasse Düsseldorf, stellvertretendes Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Verband der kommunalen RWE-Aktionäre GmbH (VKA)

a) **Werner, Peter**

b) Rechtsanwalt

c) Geschäftsführer der Solar&Energy Agency GmbH, Hilden, Mitglied der Satzungskommission des Deutschen Volleyball-Verbandes (DVV), Mitglied des Verbandsgerrichts des Deutschen Volleyball-Verbandes

a) **Wladarz, Sebastian**

b) Geschäftsführer (NPO) und akad. PR-Berater (Univ Krems) – selbständige Nebentätigkeit

c) Vorsitzender Ost- und Mitteldeutsche Vereinigung der CDU/CSU Kreis Mettmann, stellvertretendes Mitglied im Verwaltungsrat der Abfallwirtschaftsgesellschaft Kreis Mettmann mbH, stellvertretendes Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes EKOCity Abfallwirtschaftsverband