

Jahresabschluss 2014 Entwurf



Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss 2014

	Seite
I. Bilanz zum 31. Dezember 2014	1 „rot“
II. Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2014	5 „gelb“
(mit Beschlussempfehlung für das Jahresergebnis 2014)	7 „grau“
III. Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2014	9 „grün“
IV. Aufstellungs- u. Bestätigungsvermerk	11 „rot“
V. Anhang gemäß § 44 GemHVO	13 „grau“
A. Vorbemerkungen	15 „grau“
B. Angaben zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014	
1. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	15
2. Erläuterungen zur Bilanz	19
3. Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	32
4. Sonstige Angaben	55
C. Anlagen zum Anhang (§§ jeweils der GemHVO)	69 „rot“
V.1 Anlagenspiegel gem. § 45	70
V.2 Forderungsspiegel gem. § 46	73
V.3 Verbindlichkeitspiegel gem. §. 47	75
V.4 Rückstellungsspiegel gem. § 36	77
V.4.1 Übersicht über Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1	79
V.4.2 Übersicht über Instandhaltungsrückst. gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3	81
V.4.3 Übersicht über sonstige Rückstellungen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4	101
V.5 Sonderpostenspiegel	103
V.6 Örtliche Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3	105
V.7 Übersicht über noch nicht erhobene Beiträge für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 7	109
V.8 Übersicht über Sachanlagen (Detail-Anlage)	111
V.9 Übersicht über Finanzanlagen (Detail-Anlage)	115
VI. Lagebericht gemäß § 48 GemHVO	117 „grau“
VI.1.1 Angaben zum Verwaltungsvorstand	145
VI.1.2 Angaben zu den Ratsmitgliedern	146
VII. Ermächtigungsübertragungen aus HJ 2014 für HJ 2015	151 „weiß“
VIII. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	171 „weiß“

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen			446.156.709,62	444.466.451,41
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		1.659.913,00		1.679.478,00
1.2 Sachanlagen		385.662.500,71		386.565.013,76
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.249.400,00			77.267.605,00
1.2.1.1 Grünflächen	52.416.620,00			52.434.414,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00			2.890.354,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.998.097,00			11.998.508,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.944.329,00			9.944.329,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	143.548.906,00			144.489.285,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.571.656,00			12.219.288,00
1.2.2.2 Schulen	71.732.831,00			71.880.886,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.614.951,00			1.504.893,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	57.629.468,00			58.884.218,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	149.319.170,78			152.686.651,78
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.092.048,00			23.086.584,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.743.919,00			1.818.992,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Strecken- ausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	73.591.989,00			76.266.823,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	49.363.796,78			50.055.621,78
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.527.418,00			1.458.631,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00			1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	680.606,00			699.608,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.134.902,78			6.028.021,78
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.415.923,20			3.234.378,20
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.313.590,95			2.159.463,00
1.3 Finanzanlagen		58.834.295,91		56.221.959,65
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	52.876.453,41			50.158.694,30
1.3.2 Beteiligungen	0,00			0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00			0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.954.101,61			2.698.318,14
1.3.5 Ausleihungen	3.003.740,89			3.364.947,21
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	2.453.545,00			2.760.266,34
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00			0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00			0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	550.195,89			604.680,87

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
2 Umlaufvermögen			17.264.168,51	21.051.348,92
2.1 Vorräte		12.401,80		10.767,02
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	12.401,80			10.767,02
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00			0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		9.759.318,89		12.097.838,67
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.433.974,14			4.276.189,22
2.2.1.1 Gebühren	1.312.583,36			288.362,56
2.2.1.2 Beiträge	249.028,15			1.018.479,61
2.2.1.3 Steuern	2.138.475,27			1.231.240,12
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.233.794,87			813.094,14
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	500.092,49			925.012,79
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.527.052,89			1.560.523,04
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	484.655,73			544.204,67
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	135,00			0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	1.042.262,16			1.016.318,37
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00			0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00			0,00
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	2.798.291,86			6.261.126,41
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4 Liquide Mittel		7.492.447,82		8.942.743,23
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			6.008.353,49	5.789.314,72
			<u>469.429.231,62</u>	<u>471.307.115,05</u>

PASSIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Eigenkapital			95.386.104,84	91.390.098,67
1.1 Allgemeine Rücklage		91.395.167,67		105.821.126,91
1.2 Sonderrücklage		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		0,00		0,00
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		3.990.937,17		-14.431.028,24
2. Sonderposten			142.519.564,28	143.311.214,87
2.1 für Zuwendungen		83.218.836,00		81.920.067,00
2.2 für Beiträge		59.122.625,00		61.113.365,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		178.103,28		277.782,87
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00		0,00
3. Rückstellungen			83.798.080,07	90.125.861,25
3.1 Pensionsrückstellungen		47.295.901,00		47.412.602,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		365.458,51		276.596,20
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		22.176.228,40		19.038.913,49
3.4 Sonstige Rückstellungen		13.960.492,16		23.397.749,56
4. Verbindlichkeiten			138.741.329,38	137.691.087,78
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		79.844.391,36		84.858.742,51
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00			0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00			0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00			0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	53.723.245,25			56.842.073,97
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	26.121.146,11			28.016.668,54
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		48.000.000,00		41.000.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		36.382,30		67.220,20
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		2.121.244,06		2.578.350,67
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		847.177,54		1.200.002,04
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		2.527.919,89		3.835.501,06
4.8 Erhaltene Anzahlungen		5.364.214,23		4.151.271,30
5. Passive Rechnungsabgrenzung			8.984.153,05	8.788.852,48
			<u>469.429.231,62</u>	<u>471.307.115,05</u>

Frei für Notizen



Stadt Bad Salzflen

Ergebnisrechnung

	Ist- Ergebnis 2013	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Ist- Ergebnis 2014	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014
+ Steuern und ähnliche Abgaben	49.524.330,12	64.836.000,00	63.911.980,36	-924.019,64
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.382.331,79	28.259.400,00	28.610.418,55	351.018,55
+ Sonstige Transfererträge	433.693,07	422.300,00	411.778,92	-10.521,08
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.682.709,57	23.123.500,00	23.173.137,39	49.637,39
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.426.256,57	3.592.200,00	3.682.443,12	90.243,12
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.723.785,74	3.437.700,00	4.066.092,63	628.392,63
+ Sonstige ordentliche Erträge	10.632.084,43	5.842.200,00	10.061.078,98	4.218.878,98
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	694.001,00	740.000,00	828.507,00	88.507,00
Ordentliche Erträge	115.499.192,29	130.253.300,00	134.745.436,95	4.492.136,95
- Personalaufwendungen	25.522.632,54	28.081.900,00	26.043.209,99	-2.038.690,01
- Versorgungsaufwendungen	2.897.204,03	1.780.000,00	2.055.754,55	275.754,55
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.983.169,76	32.858.800,00	37.947.756,87	5.088.956,87
- Bilanzielle Abschreibungen	12.066.073,92	12.653.400,00	11.735.584,53	-917.815,47
- Transferaufwendungen	43.019.873,40	46.342.600,00	43.753.836,01	-2.588.763,99
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.320.622,24	4.310.800,00	6.388.633,53	2.077.833,53
Ordentliche Aufwendungen	124.809.575,89	126.027.500,00	127.924.775,48	1.897.275,48
Ordentliches Ergebnis	-9.310.383,60	4.225.800,00	6.820.661,47	2.594.861,47
+ Finanzerträge	1.462.479,18	1.804.000,00	1.691.753,75	-112.246,25
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.583.123,82	5.780.600,00	4.521.478,05	-1.259.121,95
Finanzergebnis	-5.120.644,64	-3.976.600,00	-2.829.724,30	1.146.875,70
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-14.431.028,24	249.200,00	3.990.937,17	3.741.737,17
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-14.431.028,24	249.200,00	3.990.937,17	3.741.737,17
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage				
Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	435.628,73	0,00	5.069,00	0,00
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	70.052,83	0,00	0,00	0,00
Verrechnungskonto	365.575,90	0,00	5.069,00	0,00



Stadt Bad Salzungen

Ergebnisrechnung

	Ist- Ergebnis 2013	Ermächtigungs- übertragungen für 2014	Plan 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittel- übertrag 2014	Sperre 2014	Bereit- gestellt 2014	Ist- Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014
+ Steuern und ähnliche Abgaben	49.524.330,12	0,00	64.836.000	64.836.000,00	0,00	0,00	64.836.000,00	63.911.980,36	-924.019,64	-924.019,64
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.382.331,79	0,00	28.259.400	28.259.400,00	16.073,62	0,00	28.275.473,62	28.610.418,55	334.944,93	351.018,55
+ Sonstige Transfererträge	433.693,07	0,00	422.300	422.300,00	0,00	0,00	422.300,00	411.778,92	-10.521,08	-10.521,08
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.682.709,57	0,00	23.123.500	23.123.500,00	10.000,00	0,00	23.133.500,00	23.173.137,39	39.637,39	49.637,39
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.426.256,57	0,00	3.592.200	3.592.200,00	71.300,00	0,00	3.663.500,00	3.682.443,12	18.943,12	90.243,12
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.723.785,74	0,00	3.437.700	3.437.700,00	0,00	0,00	3.437.700,00	4.066.092,63	628.392,63	628.392,63
+ Sonstige ordentliche Erträge	10.632.084,43	0,00	5.842.200	5.842.200,00	15.952,49	0,00	5.858.152,49	10.061.078,98	4.202.926,49	4.218.878,98
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	694.001,00	0,00	740.000	740.000,00	0,00	0,00	740.000,00	828.507,00	88.507,00	88.507,00
Ordentliche Erträge	115.499.192,29	0,00	130.253.300	130.253.300,00	113.326,11	0,00	130.366.626,11	134.745.436,95	4.378.810,84	4.492.136,95
- Personalaufwendungen	25.522.632,54	0,00	28.081.900	28.081.900,00	-9.100,00	0,00	28.072.800,00	26.043.209,99	-2.029.590,01	-2.038.690,01
- Versorgungsaufwendungen	2.897.204,03	0,00	1.780.000	1.780.000,00	0,00	0,00	1.780.000,00	2.055.754,55	275.754,55	275.754,55
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.983.169,76	0,00	32.858.800	32.858.800,00	125.626,11	0,00	32.984.426,11	37.947.756,87	4.963.330,76	5.088.956,87
- Bilanzielle Abschreibungen	12.066.073,92	0,00	12.653.400	12.653.400,00	0,00	0,00	12.653.400,00	11.735.584,53	-917.815,47	-917.815,47
- Transferaufwendungen	43.019.873,40	0,00	46.342.600	46.342.600,00	-140.000,00	0,00	46.202.600,00	43.753.836,01	-2.448.763,99	-2.588.763,99
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.320.622,24	0,00	4.310.800	4.310.800,00	136.800,00	0,00	4.447.600,00	6.388.633,53	1.941.033,53	2.077.833,53
Ordentliche Aufwendungen	124.809.575,89	0,00	126.027.500	126.027.500,00	113.326,11	0,00	126.140.826,11	127.924.775,48	1.783.949,37	1.897.275,48
Ordentliches Ergebnis	-9.310.383,60	0,00	4.225.800	4.225.800,00	0,00	0,00	4.225.800,00	6.820.661,47	2.594.861,47	2.594.861,47
+ Finanzerträge	1.462.479,18	0,00	1.804.000	1.804.000,00	0,00	0,00	1.804.000,00	1.691.753,75	-112.246,25	-112.246,25
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.583.123,82	0,00	5.780.600	5.780.600,00	0,00	0,00	5.780.600,00	4.521.478,05	-1.259.121,95	-1.259.121,95
Finanzergebnis	-5.120.644,64	0,00	-3.976.600	-3.976.600,00	0,00	0,00	-3.976.600,00	-2.829.724,30	1.146.875,70	1.146.875,70
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-14.431.028,24	0,00	249.200	249.200,00	0,00	0,00	249.200,00	3.990.937,17	3.741.737,17	3.741.737,17
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-14.431.028,24	0,00	249.200	249.200,00	0,00	0,00	249.200,00	3.990.937,17	3.741.737,17	3.741.737,17

Behandlung des Jahresergebnisses (Jahresüberschuss) für das Jahr 2014

Der Jahresüberschuss in Höhe von 3.990.937,17 € resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2014. Gemäß § 96 Abs.1 S.2 i.V.m. § 75 Abs.3 der GO NRW soll dieser Betrag in voller Höhe der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzuflen durch Beschluss vom 11. Dezember 2013 über die Haushaltssatzung 2014 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt bzw. zur Genehmigung vorgelegt.

Das Anzeige- bzw. Genehmigungsverfahren bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe wurde durchgeführt.

Mit Verfügung des Landrates vom 14. Januar 2014 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung 2014 und der Anlagen einschl. Haushaltssicherungskonzept bestätigt und die Genehmigung erteilt.

Beschlussempfehlung :

Der Jahresüberschuss in Höhe von 3.990.937,17 € resultierend aus der Ergebnisrechnung 2014 wird der Ausgleichsrücklage zugeführt.

Frei für Notizen



Stadt Bad Salzungen

Finanzrechnung

	Ist- Ergebnis 2013	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Ist- Ergebnis 2014	Vergleich EU+Plan/Ist 2014
Steuern und ähnliche Abgaben	59.334.416,82	64.036.000,00	54.661.194,69	-9.374.805,31
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.673.986,71	25.599.400,00	26.069.560,85	470.160,85
+ Sonstige Transfereinzahlungen	416.819,14	422.300,00	395.607,22	-26.692,78
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.747.851,49	20.597.200,00	19.041.212,56	-1.555.987,44
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.233.073,65	3.592.200,00	3.600.230,26	8.030,26
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.495.041,30	3.437.700,00	3.678.674,70	240.974,70
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	3.884.253,32	4.491.800,00	4.597.668,60	105.868,60
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.361.632,16	1.744.000,00	447.035,45	-1.296.964,55
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.147.074,59	123.920.600,00	112.491.184,33	-11.429.415,67
- Personalauszahlungen	23.238.407,94	25.900.500,00	24.561.486,12	-1.339.013,88
- Versorgungsauszahlungen	1.978.015,13	2.070.800,00	2.599.860,29	529.060,29
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	32.315.397,83	36.156.000,00	32.309.090,82	-3.846.909,18
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	5.334.833,61	5.780.600,00	4.781.371,72	-999.228,28
- Transferauszahlungen	42.861.999,40	47.172.100,00	43.854.399,08	-3.317.700,92
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	3.879.674,95	3.780.200,00	3.783.824,26	3.624,26
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	109.608.328,86	120.860.200,00	111.890.032,29	-8.970.167,71
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.538.745,73	3.060.400,00	601.152,04	-2.459.247,96
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	5.658.442,30	7.093.300,00	5.231.371,48	-1.861.928,52
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.327.567,51	470.400,00	2.667.154,11	2.196.754,11
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	676.291,98	71.500,00	1.189.305,30	1.117.805,30
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	451.487,10	207.000,00	524.689,23	317.689,23
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.113.788,89	7.842.200,00	9.612.520,12	1.770.320,12
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	120.077,19	309.000,00	30.640,22	-278.359,78
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.777.286,48	19.738.800,00	8.994.963,58	-10.743.836,42
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	1.495.019,23	2.616.000,00	1.703.121,06	-912.878,94
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.297.636,57	2.782.000,00	2.650.000,00	-132.000,00
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	495.763,37	377.600,00	118.655,33	-258.944,67
- Sonstige Investitionsauszahlungen	172.241,75	103.000,00	124.565,98	21.565,98
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.358.024,59	25.926.400,00	13.621.946,17	-12.304.453,83
Saldo der Investitionstätigkeit	-4.244.235,70	-18.084.200,00	-4.009.426,05	14.074.773,95
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	-2.705.489,97	-15.023.800,00	-3.408.274,01	11.615.525,99
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	14.913.755,03	15.500.400,00	9.464.000,00	-6.036.400,00
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	46.000.000,00	600,00	31.000.000,00	30.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	9.951.012,19	9.987.400,00	14.506.021,40	4.518.621,40
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	47.000.000,00	600,00	24.000.000,00	23.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	3.962.742,84	5.513.000,00	1.957.978,60	-3.555.021,40
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	1.257.252,87	-9.510.800,00	-1.450.295,41	8.060.504,59
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.685.490,36	8.942.743,23	8.942.743,23	0,00
= Liquide Mittel	8.942.743,23	-568.056,77	7.492.447,82	8.060.504,59



Stadt Bad Salzflun

Finanzrechnung

	Ist- Ergebnis 2013	Ermächtigungs- übertragungen für 2014	Plan 2014	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittel- übertrag 2014	Sperre 2014	Bereit- gestellt 2014	Ist- Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergleich EU+Plan/Ist 2014	Anordnung Gesamt 2014	Vergleich Bereitg./AO 2014	Vergleich EU+Plan/AO 2014
Steuern und ähnliche Abgaben	59.334.416,82	0,00	64.036.000,00	64.036.000,00	0,00	0,00	64.036.000,00	54.661.194,69	-9.374.805,31	-9.374.805,31	56.452.018,63	-7.583.981,37	-7.583.981,37
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.673.986,71	262.800,00	25.336.600,00	25.599.400,00	73,62	0,00	25.599.473,62	26.069.560,85	470.087,23	470.160,85	26.280.189,29	680.715,67	680.789,29
+ Sonstige Transfereinzahlungen	416.819,14	0,00	422.300,00	422.300,00	0,00	0,00	422.300,00	395.607,22	-26.692,78	-26.692,78	411.729,39	-10.570,61	-10.570,61
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.747.851,49	0,00	20.597.200,00	20.597.200,00	10.000,00	0,00	20.607.200,00	19.041.212,56	-1.565.987,44	-1.555.987,44	20.068.104,05	-539.095,95	-529.095,95
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.233.073,65	0,00	3.592.200,00	3.592.200,00	60.600,00	0,00	3.652.800,00	3.600.230,26	-52.569,74	8.030,26	3.294.913,52	-357.886,48	-297.286,48
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.495.041,30	0,00	3.437.700,00	3.437.700,00	7.866,22	0,00	3.445.566,22	3.678.674,70	233.108,48	240.974,70	3.660.294,16	214.727,94	222.594,16
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	3.884.253,32	0,00	4.491.800,00	4.491.800,00	0,00	0,00	4.491.800,00	4.597.668,60	105.868,60	105.868,60	4.647.393,80	155.593,80	155.593,80
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.361.632,16	0,00	1.744.000,00	1.744.000,00	0,00	0,00	1.744.000,00	447.035,45	-1.296.964,55	-1.296.964,55	-260.529,91	-2.004.529,91	-2.004.529,91
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.147.074,59	262.800,00	123.657.800,00	123.920.600,00	78.539,84	0,00	123.999.139,84	112.491.184,33	-11.507.955,51	-11.429.415,67	114.554.112,93	-9.445.026,91	-9.366.487,07
- Personalauszahlungen	23.238.407,94	0,00	25.900.500,00	25.900.500,00	-9.100,00	0,00	25.891.400,00	24.561.486,12	-1.329.913,88	-1.339.013,88	24.602.539,84	-1.288.860,16	-1.297.960,16
- Versorgungsauszahlungen	1.978.015,13	13.500,00	2.057.300,00	2.070.800,00	0,00	0,00	2.070.800,00	2.599.860,29	529.060,29	529.060,29	2.384.059,77	313.259,77	313.259,77
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	32.315.397,83	1.221.800,00	34.934.200,00	36.156.000,00	917.639,84	1.198.100,00	35.875.539,84	32.309.090,82	-3.566.449,02	-3.846.909,18	32.403.929,21	-3.471.610,63	-3.752.070,79
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	5.334.833,61	0,00	5.780.600,00	5.780.600,00	0,00	0,00	5.780.600,00	4.781.371,72	-999.228,28	-999.228,28	4.723.798,07	-1.056.801,93	-1.056.801,93
- Transferauszahlungen	42.861.999,40	420.800,00	46.751.300,00	47.172.100,00	-890.000,00	0,00	46.282.100,00	43.854.399,08	-2.427.700,92	-3.317.700,92	43.364.136,11	-2.917.963,89	-3.807.963,89
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	3.879.674,95	37.600,00	3.742.600,00	3.780.200,00	-1.000,00	0,00	3.779.200,00	3.783.824,26	4.624,26	3.624,26	3.725.629,00	-53.571,00	-54.571,00
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	109.608.328,86	1.693.700,00	119.166.500,00	120.860.200,00	17.539,84	1.198.100,00	119.679.639,84	111.890.032,29	-7.789.607,55	-8.970.167,71	111.204.092,00	-8.475.547,84	-9.656.108,00
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.538.745,73	-1.430.900,00	4.491.300,00	3.060.400,00	61.000,00	-1.198.100,00	4.319.500,00	601.152,04	-3.718.347,96	-2.459.247,96	3.350.020,93	-969.479,07	289.620,93
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	5.658.442,30	1.095.400,00	5.997.900,00	7.093.300,00	306.800,00	0,00	7.400.100,00	5.231.371,48	-2.168.728,52	-1.861.928,52	5.261.281,18	-2.138.818,82	-1.832.018,82
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.327.567,51	0,00	470.400,00	470.400,00	0,00	0,00	470.400,00	2.667.154,11	2.196.754,11	2.196.754,11	2.667.154,11	2.196.754,11	2.196.754,11
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	676.291,98	0,00	71.500,00	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00	1.189.305,30	1.117.805,30	1.117.805,30	699.471,34	627.971,34	627.971,34
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	451.487,10	0,00	207.000,00	207.000,00	1.300,00	0,00	208.300,00	524.689,23	316.389,23	317.689,23	371.382,56	163.082,56	164.382,56
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.113.788,89	1.095.400,00	6.746.800,00	7.842.200,00	308.100,00	0,00	8.150.300,00	9.612.520,12	1.462.220,12	1.770.320,12	8.999.289,19	848.989,19	1.157.089,19
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	120.077,19	0,00	309.000,00	309.000,00	-11.000,00	50.000,00	248.000,00	30.640,22	-217.359,78	-278.359,78	20.399,49	-227.600,51	-288.600,51
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.777.286,48	7.421.900,00	12.316.900,00	19.738.800,00	390.300,00	1.136.000,00	18.993.100,00	8.994.963,58	-9.998.136,42	-10.743.836,42	8.863.008,97	-10.130.091,03	-10.875.791,03
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	1.495.019,23	499.700,00	2.116.300,00	2.616.000,00	16.600,00	0,00	2.632.600,00	1.703.121,06	-929.478,94	-912.878,94	1.616.550,41	-1.016.049,59	-999.449,59
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.297.636,57	0,00	2.782.000,00	2.782.000,00	2.200,00	0,00	2.784.200,00	2.650.000,00	-134.200,00	-132.000,00	2.650.000,00	-134.200,00	-132.000,00
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	495.763,37	138.600,00	239.000,00	377.600,00	-34.000,00	0,00	343.600,00	118.655,33	-224.944,67	-258.944,67	131.693,98	-211.906,02	-245.906,02
- Sonstige Investitionsauszahlungen	172.241,75	0,00	103.000,00	103.000,00	5.000,00	0,00	108.000,00	124.565,98	16.565,98	21.565,98	6.917,98	-101.082,02	-96.082,02
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.358.024,59	8.060.200,00	17.866.200,00	25.926.400,00	369.100,00	1.186.000,00	25.109.500,00	13.621.946,17	-11.487.553,83	-12.304.453,83	13.288.570,83	-11.820.929,17	-12.637.829,17
Saldo der Investitionstätigkeit	-4.244.235,70	-6.964.800,00	-11.119.400,00	-18.084.200,00	-61.000,00	-1.186.000,00	-16.959.200,00	-4.009.426,05	12.949.773,95	14.074.773,95	-4.289.281,64	12.669.918,36	13.794.918,36
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	-2.705.489,97	-8.395.700,00	-6.628.100,00	-15.023.800,00	0,00	-2.384.100,00	-12.639.700,00	-3.408.274,01	9.231.425,99	11.615.525,99	-939.260,71	11.700.439,29	14.084.539,29
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	14.913.755,03	5.500.000,00	10.000.400,00	15.500.400,00	0,00	0,00	15.500.400,00	9.464.000,00	-6.036.400,00	-6.036.400,00	9.464.000,00	-6.036.400,00	-6.036.400,00
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	46.000.000,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00	600,00	31.000.000,00	30.999.400,00	30.999.400,00	31.000.000,00	30.999.400,00	30.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	9.951.012,19	0,00	9.987.400,00	9.987.400,00	0,00	0,00	9.987.400,00	14.506.021,40	4.518.621,40	4.518.621,40	14.478.351,15	4.490.951,15	4.490.951,15
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	47.000.000,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00	600,00	24.000.000,00	23.999.400,00	23.999.400,00	24.000.000,00	23.999.400,00	23.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	3.962.742,84	5.500.000,00	13.000,00	5.513.000,00	0,00	0,00	5.513.000,00	1.957.978,60	-3.555.021,40	-3.555.021,40	1.985.648,85	-3.527.351,15	-3.527.351,15
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	1.257.252,87	-2.895.700,00	-6.615.100,00	-9.510.800,00	0,00	-2.384.100,00	-7.126.700,00	-1.450.295,41	5.676.404,59	8.060.504,59	1.046.388,14	8.173.088,14	10.557.188,14
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.685.490,36	0,00	0,00	8.942.743,23	0,00	0,00	8.942.743,23	8.942.743,23	0,00	0,00	8.942.743,23	0,00	0,00
= Liquide Mittel	8.942.743,23	-2.895.700,00	-6.615.100,00	-568.056,77	0,00	-2.384.100,00	1.816.043,23	7.492.447,82	5.676.404,59	8.060.504,59	9.989.131,37	8.173.088,14	10.557.188,14

Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2014
wurde gemäß § 95 der Gemeindeordnung
für das Land Nordrhein-Westfalen
in der derzeit gültigen Fassung
aufgestellt.

Bad Salzuflen, den 22. Juni 2015



(Schlüer)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2014
wird hiermit gemäß § 95 der Gemeindeordnung
für das Land Nordrhein-Westfalen
in der derzeit gültigen Fassung
bestätigt.

Bad Salzuflen, den 22. Juni 2015



(Dr. Honsdorf)
Bürgermeister

Frei für Notizen

V. Anhang



Frei für Notizen

V. Anhang zum Jahresabschluss 2014 gemäß § 44 GemHVO

A. Vorbemerkungen

Der Jahresabschluss der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2013 wurde unter Anwendung des § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO) sowie der Bestimmungen des sechsten Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) aufgestellt. Er besteht gemäß § 95 Abs. 1 S. 3 GO bzw. § 37 Abs. 1 GemHVO aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang.

In diesem Anhang werden gem. § 44 GemHVO zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnis- und Finanzrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und erläutert sowie Vereinfachungsregelungen und Schätzungen beschrieben. Erläutert werden auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Gesondert anzugebende und zu erläuternde Sachverhalte nach § 44 Abs. 2 GemHVO sind ebenso aufgenommen wie die Pflichtanlagen nach § 44 Abs. 3 GemHVO sowie weitere erläuternde Anlagen, auf die im Folgenden Bezug genommen wird.

B. Angaben zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014

B.1 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die nach den §§ 53 bis 56 GemHVO in der Eröffnungsbilanz für das Vermögen der Stadt Bad Salzuflen angesetzten vorsichtig geschätzten Zeitwerte gelten nach § 92 Abs. 3 GO NRW für die nachfolgenden Haushaltsjahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten. Das im Jahresabschluss 2014 ausgewiesene Vermögen und die Schulden sind unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung gem. § 32 GemHVO bewertet worden.

Die Vermögensgegenstände und die Schulden wurden grundsätzlich einzeln bewertet.

Die für die Eröffnungsbilanz gebildeten Festwerte nach § 34 Abs. 1 GemHVO wurden grundsätzlich beibehalten. Die Festwerte belaufen sich

<u>für</u>	<u>auf</u>	(Vorjahr)
den Medienbestand der Stadtbücherei	208.000 €	(189.000 €),
die Fachbibliothek des Archivs	31.520 €	(31.520 €),
Aufwuchs und Aufbauten (Außenanlagen)		
auf unbebauten Flächen	7.599.572 €	(7.627.675 €),
Aufwuchs und Wege im Forst	9.033.429 €	(9.033.429 €),
die Verkehrsschilder	315.884 €	(315.884 €)

und sind damit von nachrangiger wirtschaftlicher Bedeutung.

- Zum Stand 31.12.2014 teilt sich der Festwert Außenanlagen in Höhe von **7.599.572 €** in folgende einzelne Werte :

		(Vorjahr)
Spielplätze	1.363.079 €	(1.363.079 €)
Friedhöfe	1.601.946 €	(1.601.946 €)
Park- und Grünanlagen, Wiesen	1.977.624 €	(1.977.624 €)
Naturschutzflächen	1.217.847 €	(1.217.847 €)
Ehren- und Denkmäler	93.835 €	(93.835 €)
Summe	6.254.331 €	(6.254.331 €)
Landschaftsgarten (Staatsbad)	306.979 €	(306.979 €)
Erweiterter Kurpark (Staatsbad)	1.038.262 €	(1.038.262 €)
Summe	1.345.241 €	(1.345.241 €)

Der Festwert Verkehrsschilder wurde zum 31.12.2014 gemäß § 34 GemHVO durch eine Inventur überprüft. Eine Anpassung des Festwertes war nicht erforderlich. In naher Zukunft soll eine straßenbezogene Wertermittlung erfolgen.

Der Festwert Medienbestand der Bücherei wurde zum 31.12.2014 anhand der Beschaffungen überprüft. Es war eine Anpassung erforderlich, der Festwert wurde um 19.000 € erhöht.

Anhaltspunkte für eine erforderliche Anpassung der übrigen Festwerte ergaben sich im Jahresabschluss 2014 nicht.

- Weitere Ausnahmen vom Grundsatz der Einzelbewertung sind bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz für verschiedene Gruppen von Vermögensgegenständen gemacht worden. So wurden z. B. für Spielgeräte an Tageseinrichtungen für Kinder, Schulen, die Straßengrundstücke inner- und außerorts sowie für Buswartehallen Gruppenwerte gem. § 34 Abs. 3 GemHVO gebildet.
- Auch im Jahr 2014 sind wie in den Vorjahren keine weiteren Gruppenwerte gebildet worden. Die vorhandenen Gruppenwerte werden laufend gepflegt, jedoch mit Ausnahme der Straßengrundstücke grundsätzlich nicht ergänzt, so dass die Gruppenwerte im Laufe der Zeit durch einzeln bewertete Anlagegüter ersetzt werden.
- Die Vermögenszugänge des Geschäftsjahres 2014 erfolgten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten.
- Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden entsprechend der in der örtlichen Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 GemHVO - **Anlage V.6** – festgelegten jeweiligen Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben. Die Tabelle weicht nicht von der NKF-Rahmentabelle nach der GemHVO ab. Von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung wurde ebenfalls nicht abgewichen.
- Für geringwertige Vermögensgegenstände von 60 € bis unter 410 € netto wurde von dem Wahlrecht in § 35 Abs. 2 GemHVO dahingehend Gebrauch gemacht, dass ab dem Haushaltsjahr 2013 geringwertige Vermögensgegenstände unmittelbar als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht werden.
- Gemäß § 35 Abs. 5 S. 3 GemHVO im Anhang zu erläuternde außerplanmäßige Abschreibungen sind im Jahr 2014 nicht angefallen.
- Eine Zuschreibung für eine unter bestimmten Voraussetzungen vorzunehmende Wertaufholung zuvor außerplanmäßig abgeschriebener Vermögensgegenstände gem.

§ 35 Abs. 8 GemHVO, die im Anhang zu erläutern wäre, ergab sich im Haushaltsjahr 2014 wie in den Vorjahren nicht.

- Bei allen Bewertungen ist das Vorsichtsprinzip beachtet worden. Insbesondere sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag 31.12.2014 entstanden sind, berücksichtigt worden. Werterhellende Informationen sind bis 31. März 2015 berücksichtigt worden.

Regelung Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage

Im Rahmen des NKF-Weiterentwicklungsgesetzes hat der Gesetzgeber die Gemeinden verpflichtet, Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen (§ 43 Abs. 3 GemHVO). Er hat damit ein Verrechnungsgebot für die Fälle geschaffen, die nicht der laufenden Verwaltungstätigkeit zuzurechnen sind und keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis entfalten sollen. Dies gilt, wie bereits ausgeführt, auch bei Wertveränderungen von Finanzanlagen.

Der Umgang mit diesen Erträgen, Aufwendungen und Wertveränderungen wird dabei im interkommunalen Bereich durchaus unterschiedlich betrachtet. Eine klare und eindeutige Regelung und Vorgabe zum Umgang und Verfahren ist aus Sicht der Finanzbuchhaltung derzeit immer noch nicht gegeben.

Um hier zu einer Lösung zu kommen, wird seitens des Finanzbereiches beim Umgang mit den Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage **eine aufgabenbezogene Betrachtungsweise** herangezogen und grundsätzlich Geschäfte, die der lfd. Verwaltungstätigkeit zuzuordnen sind, nicht mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Hierzu gab es u.a. entsprechende Auffassungshinweise einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Ein Verkauf eines abgängigen Computers oder PKWs mit (ggfls. auch späterer) Ersatzbeschaffung sollte damit auch ergebniswirksam dargestellt werden können, da dieses der lfd. Verwaltungstätigkeit zugerechnet werden dürfte.

Die möglichen Verrechnungen wären z.B. häufig Fälle des § 35 Abs. 5 und Abs. 8 GemHVO (Außerplanmäßige Abschreibungen bei dauerhaften Wertminderungen und späteren möglichen Wertaufholungen) oder nicht vorher planbare Geschäftsvorfälle.

Auch der Verkauf nicht (mehr) betriebsnotwendigen Vermögens wäre hier einzubeziehen. Als weiteren Fall einer aufgabenbezogenen Betrachtung wird die Finanzanlage des kvw (Pensionsfonds) ebenso als lfd. Geschäft betrachtet. Hier ist es gerade Absicht, die jährliche Entwicklung des Fonds ergebnisbezogen darzustellen, um den Versorgungsaufwand entsprechend jährlich entlasten zu können. Hier wird Geld angelegt, um damit auch Zinsen zu erzielen. Auf einem Sparbuch oder ähnliches würde genauso verfahren werden. Mögliche Fälle, die in den Bereich der Gebührenkalkulationen/Kostenrechnenden Einrichtungen auftauchen, werden grundsätzlich nicht mit der allgemeinen Rücklage verrechnet, um Abweichungen der Darstellungen Haushalt und Gebührenkalkulation zu minimieren. Denn auch bei Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage wären diese Fälle trotzdem gebührenrelevant und beeinflussen das Ergebnis des Gebührenhaushaltes.

Die aufgabenbezogene Betrachtung wird dem Umgang mit den Verrechnungen aus Sicht des Finanzbereiches gerechter.

Um für die **unwesentlichen Erträge und Aufwendungen** eine einfache und wirtschaftliche Lösung zu finden, werden die im Einzelfall entstehenden Beträge bis 5.000 € grundsätzlich in der Ergebnisrechnung berücksichtigt. Bei Beträgen, die mehr als 5.000 € betragen, wird eine konkrete aufgabenbezogene Einzelfallbetrachtung vorgenommen.

Der Verkauf der Grundstücke des Umlaufvermögens wurde, nach Einzelfallprüfung, i.d.R. ergebniswirksam berücksichtigt. Die Grundstücke des Umlaufvermögens sind der laufenden Geschäftstätigkeit zuzuordnen. Sie dienen in der Regel der weiteren städtebaulichen Entwicklung bei der Wohnbebauung (z.B. Südfeld) oder den Gewerbegebieten (Alter Teichkamp). Auch hier ist es ein Ziel, neben der Schaffung von Wohnraum oder Gewerbeflächen, auch einen Ertrag zu erzielen. Unter Abzug der Vorlauf- und Vermarktungskosten, die Erschließung wird ja über die späteren Eigentümer fast vollständig finanziert, verbleibt häufig ein Gewinn, der auch gerade wieder als Deckungsbeitrag herangezogen werden soll. Nur bei einem „außerordentlichen Ereignis oder Schadenfall“ würde eine Verrechnung in Betracht kommen können.

B.2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzposten:

AKTIVA

1 – Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist dem gem. § 44 Abs. 3 i. V. m. § 45 GemHVO als **Anlage V.1** beigefügten **Anlagenspiegel** zu entnehmen.

1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterielle Vermögensgegenstände wurden u. a. EDV-Lizenzen, Software und Rechte bilanziert. Den Abschreibungen von 293 T€ stehen Neuzugänge von 204 T€ und Umbuchungen von 69 T€ gegenüber, z. B. für erweiterte Programme und Rechte. Insgesamt sank damit der Wert um 1,16 % von 1.679 T€ auf 1.660 T€ geringfügig.

1.2 - Sachanlagen

Die Zugänge bei den Sachanlagen beruhen überwiegend auf Investitionen für wesentliche Verbesserungen oder Erweiterungen an vorhandenen Gebäuden, Straßen und Kanälen sowie auf der Beschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung einschließlich EDV.

Eine Übersicht über das Sachanlagevermögen nach Sachkonten getrennt ergibt sich aus **Detail-Anlage V.8**.

(1.2.1.1 – Grünflächen)

Bei den Grünflächen ist der Bilanzwert um 17.794 € (0,03 %) gesunken. Den Abschreibungen stehen Investitionen in die Gebäude des Bega-Bades gegenüber.

(1.2.1.2 – Ackerland)

Es haben sich keine Veränderungen ergeben.

(1.2.1.3 – Wald, Forsten)

Die minimalen Abschreibungen (411 €) beeinflussen den Wert in Höhe von 12 Mio.€ faktisch nicht.

(1.2.1.4 – sonstige unbebaute Grundstücke)

Es haben sich keine Veränderungen ergeben.

(1.2.2.1 – Kinder- und Jugendeinrichtungen)

Bei den Kinder- und Jugendeinrichtungen ist der Bilanzwert um 352.368 € (2,88 %) gestiegen. Den Abschreibungen stehen Investitionen in den Ausbau für die Betreuung von unter-3-jährigen Kindern und in die Komplettsanierung der Kindertageseinrichtung Bonhoefferstraße gegenüber.

(1.2.2.2 - Schulen)

Bei den Schulen ist der Bilanzwert von 71,88 Mio.€ auf 71,73 Mio.€ bzw. 0,21 % geringfügig gesunken. Den Abschreibungen stehen insbesondere die Investitionen in die energetische Sanierung des Schulzentrums Lohfeld und der Grundschule Elkenbreder Weg gegenüber.

(1.2.2.3 - Wohnbauten)

Bei den Wohnbauten ist der Bilanzwert um rd. 100 T€ gestiegen, da zwei Wohngebäude (ehem. Hausmeisterhaus Grundschule Lockhausen, Einfamilienhaus Schülerstraße 29c), die zum Verkauf bestimmt waren, wieder zu Wohnzwecken genutzt werden sollen. Die Gebäude wurden daher aus dem Umlaufvermögen wieder in das Anlagevermögen umgebucht.

(1.2.2.4 – sonstige Dienst- und Geschäftsgebäude)

Bei den sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden stehen den Abschreibungen (1,35 Mio.€) nur Zugänge in Höhe von 98.274 € gegenüber. Der Bilanzwert ist somit um 2,13 % gesunken.

(1.2.3.1 – Grund und Boden des Infrastrukturvermögens)

Der Wert des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens ist um 5.464 € (0,02 %) gestiegen, jedoch mit rd. 23 Mio.€ faktisch konstant geblieben.

Der Wert des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens untergliedert sich in folgende Positionen:

Grund und Boden Brücken und Tunnel	0 €
Grund und Boden Gleisanlagen	0 €
Grund und Boden Entwässerungs- u. Abwasseranlagen	869.541 €
Grund und Boden Straßennetz mit Wegen etc.	22.138.878 €
Grund und Boden Sonstige Bauten	83.629 €
Summe Grund und Boden Infrastrukturvermögen	23.092.048 €

(1.2.3.2 – Brücken und Tunnel)

Die Abschreibungen (51 T€) und der Abgang der provisorischen Brücke an der Uekermanns-Mühle (24 T€) verringern den Wert von 1,82 Mio.€ auf 1,74 Mio.€.

(1.2.3.3 – Gleisanlagen)

Auch im Jahr 2014 stehen keine Gleisanlagen im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt.

(1.2.3.4 - Entwässerungsanlagen)

Im Abwasserbereich wurden rd. 633 T€ (Zugänge und Umbuchungen) investiert. Folgende größere Maßnahmen sind hier zu nennen: Investitionen in Zusammenhang mit der Kanalselbstüberwachungsverordnung (122 T€), Kanalisation Hoffmannstraße (207 T€) und Schmutzwasserkanal Parkstraße (94 T€).

Die Abschreibungen betrugen 3,29 Mio.€. Insgesamt verminderte sich der Wert der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen um 2,67 Mio.€. Das entspricht einem Rückgang von 3,5 %.

(1.2.3.5 – Straßennetz, ...)

In das Straßennetz und die Straßenbeleuchtung erfolgten Investitionen i.H.v. 1,96 Mio.€ (Zugänge, Abgänge und Umbuchungen). Dabei entfielen auf die Straßenbeleuchtung 166 T€ und auf die Straßen 1,79 Mio.€. Die Investitionen im Bereich Straßen sind hauptsächlich auf die Erneuerung der Fußgängerzone zurück zu führen.

Die Abschreibungen betrugen 2,65 Mio.€. Der Wert des Straßennetzes und der Straßenbeleuchtung reduzierte sich um 692 T€ (1,38 %) auf 49,36 Mio.€.

(1.2.3.6 – sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens)

Es wurden 110 T€ (Zugänge und Umbuchungen) investiert und 41 T€ abgeschrieben. Somit stieg der Wert um 4,72 % auf 1,53 Mio.€ an.

(1.2.4 – Bauten auf fremden Grund und Boden)

Der Bestand an Bauten auf fremdem Grund und Boden ist mit einem Euro Erinnerungswert unverändert. Geführt wird hier nur noch der Königskrug in Lockhausen, der aus städt. Sicht bis auf den Erinnerungswert von 1 € abgeschrieben ist.

(1.2.5 – Kunst und Kultur)

Der Wert der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler ist gegenüber dem Vorjahr um 2,72 % bzw. 19.002 € gesunken. Den Abschreibungen stehen im Jahr 2014 keine Investitionen gegenüber.

(1.2.6 – Maschinen, technische Anlagen)

Der Wert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge ist gegenüber dem Vorjahr um 18 % von 6,03 Mio.€ auf 7,13 Mio.€ gestiegen. Damit übersteigen - wie schon in den Vorjahren - die Investitionen die Abschreibungen (1,1 Mio.€). Die größten Investitionen erfolgten in die RLT-Anlage des SZ Lohfeld (477 T€), in Maschinen und technische Anlagen des Abwasserbereiches (317 T€) und in ein Feuerwehrfahrzeug (165 T€).

(1.2.7 - BGA)

Der Wert der Betriebs- und Geschäftsausstattung (inklusive EDV) ist gegenüber dem Vorjahr um 5,61 % auf 3,42 Mio.€ gestiegen. Damit konnten Abschreibungen und Abgänge durch Neuinvestitionen -wie schon im Vorjahr- mehr als kompensiert werden.

(1.2.8 - AiB)

Der Wert der Anlagen im Bau hat sich binnen Jahresfrist von 2,16 Mio.€ auf 4,31 Mio.€ erhöht.

Die Zugänge bei den Anlagen im Bau betragen 3,6 Mio.€.

Davon entfielen auf neue Anlagen im Bau u. a. 1,5 Mio.€ für den Neubau der Fachklassen im Schulzentrum Lohfeld, 565 T€ für das Sportbecken im VitaSol, 443 T€ für Maßnahmen im Abwasserbereich und 177 T€ für die Ausstattung der Fachklassen im SZ Lohfeld.

Im Laufe des Jahres 2014 wurden verschiedene Anlagen fertiggestellt und die entsprechenden Investitionen des Jahres 2014 aktiviert. Daneben wurden im Zusammenhang mit diesen Aktivierungen aus den Anlagen im Bau knapp 1,5 Mio.€ aufgelöst. Davon entfielen auf Maßnahmen im Abwasserbereich 376 T€, die RLT-Anlage im SZ Lohfeld 226 T€ und den Umbau der TfK Gebr.-Grimm-Str. 201 T€.

1.3 Finanzanlagen

Als Finanzanlagen der Stadt sind die unmittelbar selbst gehaltenen Anteile an Unternehmen zu bilanzieren. 100%ige Tochtergesellschaft der Stadt ist nach der Umstrukturierung aufgrund des Ratsbeschlusses vom 15.08.2007 lediglich die Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH als Holding. Im Wert der Holding unter dem Bilanzposten „Anteile an verbundenen Unternehmen“ sind auch die Beteiligungswerte der wiederum 100%igen Tochtergesellschaften der WBS, also der Stadtwerke GmbH und SMG mbH enthalten. Außerdem umfasst der WBS-Wert rund 94,9 % der Geschäftsanteile an der Staatsbad GmbH.

Über den Wert der WBS/Stadtwerke erfolgten Kapitalaufstockungen mit einem Wertzuwachs der Anteile an verbundenen Unternehmen von 2,7 Mio.€ auf rd. 52,9 Mio.€.

Bei den Ausleihungen an verbundene Unternehmen wurden bei der WBS GmbH die Parkhausdarlehen um rd. 153 T€ getilgt, so dass sich der Stand zum 31.12.2014 bei rd. 614 T€ darstellt. Das langfristige Gesellschafterdarlehen an die Staatsbad GmbH in Höhe von 2,3 Mio.€ (siehe DS-Nr. 201/2011) wurde planmäßig ebenso mit rd. 153 T€ getilgt. Der Stand zum 31.12.2014 beläuft sich somit auf rd. 1,840 Mio.€.

Die langfristigen Ausleihungen an kinderreiche Familien und an Arbeitnehmer (Altfälle) zu Wohnungsbauzwecken wurden mit rd. 54 T€ getilgt.

Der Versorgungsfonds kvw (Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe) wurde durch zugeführte Zinsen (rd. 256 T€) aufgestockt. Eine Aufstockung für Erstattungsbeträge aufgrund Personalwechsels (z.B. aus dem Lastenverteilungsgesetz) fiel in 2014 nicht an. Der Gesamtwert per 31.12.2014 beläuft sich auf rd. 2,82 Mio.€.

Eine Übersicht über die Finanzanlagen ist als **Detail-Anlage V.9** beigefügt.

2 – Umlaufvermögen

2.1 - Vorräte

Vorratsbestände wurden im Bereich Bauhof identifiziert. Die Vorräte werden über eine Bestandsbuchung im Haushalt abgebildet und haben zum 31.12.2014 quasi einen Wert von knapp 1.300 €.

Der Bestand des Büromaterials der Verwaltungsdruckerei erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr von rd. 9.400 € auf rd. 11.100 €.

2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen der Stadt Bad Salzuflen wurden entsprechend den offenen Posten der Personenkonto per 31.12.2014 nach der Richtlinie zur Buchinventur mit dem vollen Zahlungsbetrag bilanziert. Darüber hinaus werden wesentliche noch nicht zum Soll gestellte Forderungen späterer Jahre aus Verträgen und Vergleichen ggfls. erfasst.

Die pauschalen Wertberichtigungen des Forderungsbestandes aus dem Vorjahr (Schlussbilanz zum 31.12.2013) in Höhe von 2.211.831,13 € wurden zum Jahresanfang 2014 wieder zugeschrieben.

Für das Jahr 2014 erfolgte - neben den in begründeten Fällen vorgenommenen Einzelwertberichtigungen - zum Bilanzstichtag 31.12.2014 eine pauschale Wertberichtigung für den Forderungsbestand in Höhe von 1.709.170,95 €, um die sich der Forderungsbestand (gegenüber den offenen Posten der Personenkonto) zum Bilanzstichtag vermindert hat. Dieses entspricht einer Verminderung der pauschalen Wertberichtigungen um rd. 503 T€ gegenüber dem Vorjahr.

Im Jahr 2014 wurden begründete Einzelwertberichtigungen von Forderungen (u.a. Niederschlagungen und Erlasse) in Höhe von rd. 1.554 T€ durchgeführt, die i.d.R. zu einer Verminderung der aus Vorjahren gebildeten pauschalen Wertberichtigungen führen.

Entsprechend den Haushaltsvorschriften erfolgt eine Unterteilung der Forderungen nach Adressatengruppen und Restlaufzeiten. Weitere Einzelheiten können dem als **Anlage V.2** gem. § 44 Abs. 3 i.V.m. § 46 GemHVO beigefügten **Forderungsspiegel** entnommen werden. Nachfolgend werden daher nur einzelne besondere Posten erläutert:

Der starke Anstieg bei den offenen Gebührenforderungen unter 2.2.1.1 ist dadurch begründet, dass dort zum Stichtag 31.12.2014 die in Rechnung gestellten Niederschlagswassergebühren für Bundes-, Landes- und Kreisstraßen enthalten sind.

Die unter 2.2.1.5 dargestellten Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen von rd. 500 T€ beinhalten u.a. die Forderungen aus Pensionen (gemäß früherem § 107 BeamVG) mit insgesamt rd. 318 T€. Der Ausgleich dieser Forderungen durch die früheren Dienstherrn erfolgt analog zu den jährlichen Pensionsaufwendungen, daher beinhaltet dieser Posten lange Restlaufzeiten.

Die unter 2.2.3.1 und 2.2.3.2 dargestellten antizipativen Forderungen sind erst nach dem Bilanzstichtag (31.12.2014) rechtlich entstanden. Sie sind ertragsmäßig jedoch dem Jahr 2014 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungseingang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt.

Grundstücke, die zur Veräußerung bestimmt sind und für die eine offensive Vermarktung durch einen Makler erfolgt, sind nicht als Anlagevermögen gem. § 33 Abs. 1 GemHVO zu führen, sondern dem Umlaufvermögen zuzuordnen. Die Überprüfung des Anlagevermögens in 2014 hat ergeben, dass zum 31.12.2014 keine weiteren Umbuchungen in das Umlaufvermögen erfolgen müssen. Es befinden sich keine Gebäude mehr im Umlaufvermögen, da zwei Gebäude wieder einer städt. Nutzung zu Wohnzwecken unterliegen und in das Anlagevermögen umgegliedert wurden.

Die Grundstücke und Gebäude im Umlaufvermögen sind unter der Ziffer 3.3 des Forderungsspiegels erfasst. Diese untergliedert sich daneben wie folgt :

<u>Unbebaute Grundstücke :</u>		
Südfeld 1.BA (A)	196.754,36 €	(VJ 506.799,92 €)
Südfeld 3.BA (B/II)	44.605,28 €	(VJ 97.070,00 €)
Südfeld 4.BA (B/III)	219.098,84 €	(VJ 504.445,61 €)
Brökerweg	425.457,52 €	(VJ 425.457,52 €)
Gewerbegebiet Alter Teichkamp	966.108,84 €	(VJ 1.126.356,84 €)
Sonstige	469.626,00 €	(VJ 1.876.532,73 €)
<u>Bebaute Grundstücke+Gebäude :</u>	0,00 €	(VJ 253.143,00 €)
Summe :	2.321.650,84 €	(VJ 4.789.805,62 €)

Im übrigen wird auch auf die Erläuterungen unter Ziffer B1 am Anfang des Anhangs (Regelungen Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage) verwiesen.

2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens

Diese Position gibt es in der städtischen Bilanz nicht.

2.4 - Liquide Mittel

Als liquide Mittel wurden im Kassenbestand alle Mittel, die mit Kassenschluss am 31.12.2014 als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition standen, zum Nennwert erfasst.

	31.12.2014	31.12.2013
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten (Kontoguthaben sowie Schecks)	637.247,08 €	1.369.002,30 €
Sonstige Einlagen (insbesondere Sparbücher)	41.751,59 €	64.596,29 €
Bargeldkassen/Zahlstellen	12.951,94 €	8.655,31 €
Tagesgeld	<u>6.800.497,21 €</u>	<u>7.500.489,33 €</u>
Summe der Liquiden Mittel	7.492.447,82 €	8.942.743,23 €

Aufgrund der Übertragung des Restbetrages des Nachlasses Uekermann im Jahr 2014 an die AWO als Träger der Einrichtung Feierabendhaus (DS 216/2013) sind die Sparbuchbestände entsprechend zurückgegangen.

Die Höhe des Tagesgeldbestandes zum Stichtag liegt in dem sich bereits Ende 2014 abzeichnenden Liquiditätsbedarf der Stadtwerke begründet. Dieser Liquiditätsbedarf der Stadtwerke zum Jahresbeginn begründet sich schon seit Jahren u.a. aufgrund des fehlenden Abschlagsmonats Januar und den anstehenden Jahresendabrechnungen. Auch zum Jahreswechsel 2014 / 2015 wurde entsprechend vorgesorgt, um den Stadtwerken Anfang 2015 das benötigte Kapital als Liquiditätsdarlehen auszahlen zu können.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Auszahlungen/Ausgaben des Haushaltsjahres 2014, die aufwandsmäßig das Haushaltsjahr 2015 oder spätere Jahre betreffen, wurden gem. § 42 Abs. 1 GemHVO als aktive Rechnungsabgrenzungsposten in die Bilanz eingestellt. Dieser Posten beläuft sich per 31.12.2014 auf ca. 6,01 Mio.€ (Vorjahr 5,79 Mio.€).

Für die einjährig abgegrenzten Beträge für 2014 steht ein Betrag von rd. 1,9 Mio.€ (Vorjahr 1,8 Mio.€) zu Buche. Darin enthalten sind u.a. die Beamtenbezüge für Januar 2015 und der jährliche Abgrenzungsposten Januar-Abschlag für die kvw-Versorgungskasse. Auch die Januar-Abschläge der Betriebskostenzuschüsse Kindergärten werden bereits im alten Jahr gezahlt.

Der Bestand in Höhe von rd. 4.150 T€ an (mehrjährigen) aktiven Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 43 Abs. 2 S. 2 GemHVO u.a. für geleistete Zuwendungen, die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, verteilt sich zum 31.12.2014 auf die Positionen Staatsbad (1,38 Mio.€), Tageseinrichtungen für Kinder (2,43 Mio.€) und Denkmalpflege (0,23 Mio.€) und Sonstige (108 T€).

PASSIVA

1 – Eigenkapital

Das Eigenkapital besteht aus der Allgemeinen und der Ausgleichsrücklage; eine Sonderrücklage für nicht ertragswirksam aufzulösende Zuwendungen war zum 31.12.2014 nicht zu passivieren.

1.1 - Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage belief sich zum 31.12.2013 nach Reduzierung um 14.431.028,34 € des Ergebnisses 2013 zum Jahresbeginn 2014 auf 91.390.098,67 €.

Mit der NKF-Evaluation sind gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO (neue Fassung) Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 GO NW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die hierzu angewandte Regelung in Bad Salzuflen findet sich unter Ziffer B1 am Anfang des Anhangs.

Die Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage bedeutet netto eine Erhöhung um rd. 5 T€, d.h. es wurden rd. 5 T€ Erträge aus Anlagenabgängen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Die Allgemeine Rücklage beläuft sich zum 31.12.2014 auf insgesamt 91.395.167,67 € (ohne weitere Berücksichtigung des Jahresüberschusses für 2014).

1.3 – Ausgleichsrücklage und 1.4 – Jahresüberschuss

Die Ausgleichsrücklage gemäß § 75 Abs. 3 GO war nach Entnahme in Höhe des anteiligen Jahresfehlbetrages 2009 zum 01.01.2010 aufgebraucht.

Der Jahresüberschuss 2014 resultiert aus dem positiven Ergebnis der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2014 in Höhe von **3.990.937,17 €**.

Der Ausgleich des Jahresüberschusses ist durch Zuführung/Aufstockung der Ausgleichsrücklage in entsprechender Höhe vorgesehen. Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzuflen durch Beschluss der Haushaltssatzung 2014 am 11. Dezember 2013 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt bzw. zur Genehmigung vorgelegt. Mit Verfügung des Landrates vom 14. Januar 2014 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung und der Anlagen einschl. HSK bestätigt und die Genehmigung erteilt.

Unter Berücksichtigung des Ausgleichs des Jahresüberschusses als Zuführung beträgt die Ausgleichsrücklage zum 01.01.2015 demnach **3.990.937,17 €**.

2 – Sonderposten

Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauer der zugehörigen Anlagegüter erfolgswirksam aufgelöst. Neue Sonderposten sind mit dem Nennwert bilanziert worden. Eine Übersicht über die Entwicklung der Sonderposten im Jahr 2014 enthält die **Anlage V.5**.

2.1 - Sonderposten für Zuwendungen

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuwendungen per 31.12.2014 hat sich - auch durch die Inanspruchnahme der „Investitionspauschalen“ - erneut erhöht auf jetzt 83,2 Mio.€ (Vorjahr 81,9 Mio.€). Damit konnten die Zugänge die ergebniswirksamen Auflösungen mehr als kompensieren.

2.2 - Sonderposten für Beiträge

Den Zugängen an Beiträgen von insgesamt 0,6 Mio.€ stehen Erträge aus der Auflösung der gebildeten Sonderposten in Höhe von 2,6 Mio.€ gegenüber. Der Sonderposten aus Beiträgen hat sich damit insgesamt auf rd. 59,1 Mio.€ vermindert. Die Veränderung bewegt sich im Bereich derjenigen der Vorjahre.

Aus der **Anlage V.7** ergeben sich die im Haushaltsjahr 2014 noch nicht erhobenen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen. Zum Stichtag ist für eine Straße Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen noch offen.

2.3 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Im **Gebührenhaushalt Abfall** sind dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich 99.679,59 € entnommen worden. Der Sonderposten weist zum 31.12.2014 ein Betrag i.H.v. 178.103,28 € aus.

Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung :

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich der Abwasserbeseitigung musste aufgrund einer Korrektur der Wiederbeschaffungswerte für die Jahre 2009 bis 2012 (Basis für die Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen) um 973.605 € reduziert werden. Das führte zu einer vollständigen Auflösung des Sonderpostens i.H.v. 938.679,87 € im Jahresabschluss 2013. Der überschüssige Betrag aus der Korrektur (34.925,13 €) stammt aus 2011 und ist in den Folgejahren bis 2015 auszugleichen.

Der Fehlbetrag für 2013 betrug 456.836,13 €. Er ist auf die höheren Abschreibungen aufgrund der Korrektur der Wiederbeschaffungswerte und auf eine in der Kalkulation geplante, nun nicht mehr mögliche Entnahme aus dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich zurückzuführen. Dieser Betrag ist bis 2017 auszugleichen.

Der Fehlbetrag für 2014 beträgt 668.934,07 €. Die Erhöhung des Defizites ist hauptsächlich auf die Bildung einer Rückstellung für die Beseitigung der Schäden am Regenüberlaufbecken der Kläranlage Ziegelstraße (600.000 €) zurückzuführen. Dieser Betrag wäre bis 2018 auszugleichen. In der Nachkalkulation zum Jahresabschluss 2014 zeigt sich auch, dass das Mengenvolumen für die Preiskalkulation nachhaltig gesunken ist.

Für die neue Gebührenkalkulation des Jahres 2016 sind die genannten Problemstellungen in eine Bearbeitung einzubeziehen. Die notwendigen noch folgenden Maßnahmen am Regenüberlaufbecken werden noch intensiv zu betrachten sein.

Im Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung steigt das vorhandene Defizit aus dem Vorjahr i.H.v. 491.761,26 € um 668.937,07 € auf insgesamt 1.160.770,20 € an.

Im Übrigen wird auch auf die DS-Nr. 141/2014 1.Ergänzung und DS-Nr. 168/2013 (Gebührenkalkulationen 2014/2015) und den Planberatungen zum Thema verwiesen.

Der **Gebührenhaushalt Straßenreinigung** weist für die Vorjahre ein Defizit i.H.v. 93.857,37 € aus. Der erwirtschaftete Überschuss für das Jahr 2014 beträgt 61.832,21 €.

Daraus ergibt sich für die Folgejahre ein ausgleichender Betrag i.H.v. 32.025,16 €.

Damit weisen die Sonderposten zum 31.12.2014 folgenden Stand aus:

Abwasser	0,00 €	(0,00 € Vorjahr)
Abfall	178.103,28 €	(277.782,87 € Vorjahr)
Straßenreinigung	0,00 €	(0,00 € Vorjahr).

3 - Rückstellungen

Rückstellungen wurden nach Maßgabe des § 88 GO und in Anlehnung an das Handelsrecht nur für die in § 36 GemHVO genannten Zwecke gebildet. Sie berücksichtigen alle zum Bilanzstichtag 31.12.2014 (bzw. bis zur Wertaufhellung 31. März 2015) absehbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten. Der **Rückstellungsspiegel** in **Anlage V.4** gibt einen Gesamtüberblick über die vier passivierten Rückstellungsarten.

3.1 – Pensionsrückstellungen

Die Rückstellungen für Versorgungs- und Beihilfeansprüche von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern, die von der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse Münster nach versicherungsmathematischen Grundsätzen bewertet werden, wurden fortgeschrieben.

Für die aktiven Beamten stieg die Pensionsrückstellung von 18,02 Mio.€ auf 18,29 Mio.€, die Beihilferückstellung von 4,63 Mio.€ auf 4,64 Mio.€. Die Pensionsrückstellung der Versorgungsempfänger sank von 19,26 Mio.€ auf 18,44 Mio.€, die Beihilferückstellung stieg von 5,50 Mio.€ auf 5,92 Mio.€.

Insgesamt stehen den Auflösungen von Rückstellungen i.H.v. 3,72 Mio.€ Zuführungen zu Rückstellungen i.H.v. 3,60 Mio.€ gegenüber.

Die Beträge sind abhängig von der Anzahl der Neueinstellungen, Beförderungen, Stunden-erhöhungen und -reduzierungen, Wechsel zu anderen Dienstherren, Wechsel in den Ruhe-stand, Todesfälle und den Besoldungsanpassungen.

Die Entwicklung der einzelnen Pensionsrückstellungen ist der Übersicht in **Anlage V.4.1** zu entnehmen.

3.3 - Instandhaltungsrückstellungen

Gemäß § 36 Abs. 3 GemHVO sind für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

Die Entwicklung der Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung an Gebäuden, Straßen und Brücken ist der Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO Anlage V.4.2 zu entnehmen.

Die Rückstellungen für Gebäude weisen zum 31.12.2014 einen Stand von rd. 20,6 Mio.€ (Vorjahr rd. 17,5 Mio.€) aus.

Im Jahr 2014 wurden für Sanierungsmaßnahmen an diversen Gebäude-Objekten rd. 1,6 Mio.€ in Anspruch genommen. Wegen Wegfall des Grundes wurden rd. 0,07 Mio.€ an Rückstellungen aufgelöst. Auf der anderen Seite wurden Instandhaltungsrückstellungen für im Jahr 2014 unterlassene, für die Folgejahre geplante Maßnahmen in Höhe von rd. 4,8 Mio.€ neu gebildet. Die Zuführungen zu den Rückstellungen erfolgten u.a. quer durch die diversen Aufgabenbereiche und einer Vielzahl städt. Gebäude. Dazu gehören u.a. Gebäude der Schulen, des Sports oder der diversen Kindergärten. Für den Bereich des Staatsbades wurden anteilig rd. 2,56 Mio. € (u.a. Kurgastzentrum 0,80 Mio. €, Kurhaus rd. 1,65 Mio. €) neu zugeführt.

Hier wird auf die Übersicht Anlage V.4.2 zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Die Rückstellung für Straßen weist zum 31.12.2014 einen Stand von rd. 1,3 Mio.€ (Vorjahr rd. 1,2 Mio.€) aus. Neben 21 einzelnen Straßen mit einem einzelnen Sanierungsaufwand ab 10.000 € und einem Gesamtvolumen von rd. 0,8 Mio.€ verteilt sich der Restbetrag von rd. 0,5 Mio.€ auf eine Vielzahl von Straßen(abschnitten) mit teilweise nur geringen Beträgen. Die Inanspruchnahme beträgt rd. 0,12 Mio.€, während für neue Maßnahmen rd. 0,14 Mio.€ in 2014 der Rückstellung zugeführt wurden.

Die Rückstellung für Brücken weist zum 31.12.2014 einen Stand von rd. 0,3 Mio.€ (Vorjahr rd. 0,3 Mio.€) aus. Die Inanspruchnahme beträgt rd. 0,03 Mio.€, während für neue Maßnahmen rd. 0,07 Mio.€ in 2014 der Rückstellung zugeführt wurden.

Die Gesamtrückstellungen für unterlassene Instandhaltungen belaufen sich somit zum Ende

des Haushaltsjahres 2014 auf rd. 22,2 Mio.€ (Vorjahr rd. 19,0 Mio.€).

3.4 - Sonstige Rückstellungen

Gemäß § 36 Abs. 4 GemHVO sind für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, sowie für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und laufenden Verfahren Rückstellungen anzusetzen, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird.

Die Entwicklung der „Sonstigen Rückstellungen“ ergibt sich aus der Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO in **Anlage V.4.3**.

Die Rückstellungen für die städtischen Beteiligungen, zusammen der größte Posten unter den sonstigen Rückstellungen, verminderte sich von rd. 4,5 Mio.€ auf rd. 4,4 Mio.€. Der Bereich Staatsbad verminderte sich auf einen Betrag von rd. 4,16 Mio.€ und der Bereich WBS verminderte sich auf einen Betrag von rd. 0,26 Mio.€.

Bei den weiteren Personalrückstellungen ergab sich folgende Entwicklung:

Die Rückstellung für Ansprüche aus Resturlaub per 31.12.2014 betrug rd. 518 T€ (Vorjahr 527 T€).

Die Rückstellungen für Überstunden per 31.12.2014 betrugen rd. 911 T€ (Vorjahr 876 T€); an dieser Stelle sind neben geleisteten Überstunden mit einem Betrag von rd. 546 T€ weiterhin eine in 2010 als Risiko gebildete Teilrückstellung von rd. 365 T€ für Überstunden aufgrund Freizeitausgleichsansprüchen Höchstarbeitszeit im Bereich Feuerwehr enthalten.

Die Rückstellung für Pensionsansprüche resultierend aus Dienstherrnwechsel (Gesetz zur Verteilung der Versorgungslasten) stieg von 538 T€ auf 715 T€ (+33,1 %).

Die Altersteilzeitrückstellung sank von 3,1 Mio.€ im Vorjahr um 31,4 % auf 2,2 Mio.€.

Die Rückstellung für die tariflich bzw. gesetzlich geregelte Zahlung leistungsorientierter Entgelte (LOB) stieg von rd. 314.900 T€ auf rd. 371.800 T€.

Zur Absicherung von möglichen Zinsrisiken beim Zinsmanagement wurde die Rückstellung i.H.v. rd. 120 T€ vermindert und damit aufgelöst.

Für drohende Verluste aus laufenden Verfahren und schwebenden Geschäften wurden Rückstellungen in Höhe von insgesamt rd. 0,3 Mio.€ neu gebildet. In Anspruch genommen wurden insgesamt rd. 8,5 Mio.€. Dieses beruht im Wesentlichen auf den Sonderfall Gewerbesteuer (rd. 8,3 Mio.€) zum Ende des Jahres 2013, der in 2014 abgewickelt werden musste. Weitere Erläuterungen hierzu finden sich im Anhang bei den Sonstigen Angaben (besondere Umstände, Risiken, etc.) unter der Ziffer B.4 o am Ende des Anhangs.

Für offene Rechnungen und beanstandete Lieferungen/Leistungen (noch nicht bezahlt) wurden insgesamt rd. 509 T€ bei dieser Rückstellung ausgewiesen.

Im Bereich der sonstigen Rückstellungen wurde eine Rückstellung für Wertabschläge bei Verkauf in Sonderfällen (Erbbaurechte) im Jahr 2014 in Höhe von rd. 0,9 Mio. € vollständig aufgelöst. Nach Prüfung aller Einzelfälle und Verträge sowie aktueller Erkenntnisse und Auslegungen zum NKF wurde das Risiko zum Jahresabschluss 2014 neu bewertet und führt zur Auflösung der Risikovorsorge.

Bei der Rückstellung für sonstige Gebäudeverpflichtungen wurde für den Abriss und Abbruchkosten des Wiener Cafe am VitaSol rd. 60 T€ in Anspruch genommen; für einen Abriss und Abbruchkosten im Bereich der VHS wurde eine Teilrückstellung von rd. 70 T€ gebildet.

Insgesamt wurden die „Sonstigen Rückstellungen“ unter Berücksichtigung aller Änderungen von rd. 23,4 Mio.€ auf rd. 14,0 Mio.€ vermindert.

4 – Verbindlichkeiten

Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten können dem gem. § 44 Abs. 3 i.V.m. § 47 GemHVO als **Anlage V.3** beigefügten **Verbindlichkeitspiegel** entnommen werden.

4.1 - Verbindlichkeiten aus Anleihen

bestehen auch zum Bilanzstichtag 31.12.2014 nicht.

4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

wurden gem. § 44 Abs. 3 i.V.m. § 47 GemHVO differenziert nach Gläubigergruppen mit dem Darlehensstand (Buchwert) zum 31.12.2014 ausgewiesen.

Der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2013 (rd. 84,9 Mio.€) im Haushaltsjahr 2014 auf rd. 79,8 Mio.€ vermindert.

Die unter Nr. 4.2.4.6 im Verbindlichkeitspiegel ausgewiesenen Verbindlichkeiten von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen i.H.v. rd. 52,66 Mio. € verteilen sich auf Sparkassen (20,1 Mio.€), Landesbanken (23,0 Mio.€) und die KfW-Bank (9,5 Mio.€).

Im Übrigen wird hierzu auch auf die Erläuterungen bei Punkt V.B.4.f) im Anhang verwiesen.

4.3 - Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

die getrennt von Investitionskrediten auszuweisen sind, haben sich zum Bilanzstichtag 31.12.2014 von 41,0 Mio.€ (Ende 2013) auf 48,0 Mio.€ erhöht.

4.4 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

und Verpflichtungen aus Leasingverträgen, die kreditähnliche Geschäfte darstellen, sind nur im Rahmen der lfd. Verwaltung vorhanden. Zum Jahresabschluss 2014 wurden diese Verträge in der Gesamtverwaltung abgefragt.

Im Jahre 2014 wurde kein neues kreditähnliches Rechtsgeschäft abgeschlossen.

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte (in der Bilanz)	Art	Restverbindl. 31.12.2013 €	Restverbindl. 31.12.2014 €	Laufzeit bis
Multifunktionsdrucker Verwaltung	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	17.403,00	0,00	02/2014 (ausgelaufen)
Multifunktionsdrucker Schulen	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	33.289,60	23.926,90	08/2016 (60 Monate)
Fahrzeug Kulturbüro (VW-Caddy)	Werbefinanzierung durch aufgedruckte Werbung	9.570,00	6.702,00	04/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	3.144,30	2.542,20	11/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	3.813,30	3.211,20	09/2018 (60 Monate)
Summe		67.220,20	36.382,30	

Daneben gibt es lfd. Geschäfte im Bereich des **Energie-Contractings** mit den Stadtwerken. Diese müssen aber bilanziell nicht erfasst werden, da die damit verbundene Ausstattung bzw. die Einbauten nicht in das Eigentum der Stadt übergehen. Betreiber sind die Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH. Nachrichtlich handelt es sich um Contracting-Verträge für die Sanierung der Heizungen in den Gebäuden Gemeinschaftshaus/Turnhalle Wülfer-Bexten (Abschluss 2009 mit Dauer 15 Jahre), Mehrzweckhalle Holzhausen (Abschluss 2009 mit Dauer 15 Jahre), Festhalle Schötmar (Abschluss 2009 mit Dauer 15 Jahre) und beim Baubetriebshof (Abschluss 2010 mit Dauer 15 Jahre). Im Jahre 2012 wurde ein Geschäft für die Erich Kästner-Schule zur Betreibung eines Blockheizkraftwerkes und Wärmelieferungen (Abschluss 2012 mit Dauer 15 Jahre) abgeschlossen.

4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2014 aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungs- und ähnlichen Verträgen i.H.v. rd. 2,1 Mio.€ (Ende 2013: 2,6 Mio.€). Diese werden durch die Begleichung / Zahlung der Rechnungsbeträge im Folgejahr erfüllt.

4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2014 i.H.v. rd. 0,85 Mio.€ (Vorjahr rd. 1,2 Mio.€). Sie beziehen sich naturgemäß im Wesentlichen auf Verbindlichkeiten aus der Sozial- und Jugendhilfe, den einzelnen entsprechenden Einrichtungen und deren Trägern.

4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2014 i.H.v. rd. 2,53 Mio.€ (Vorjahr 3,84 Mio. €).

Wesentliche Posten sind z.B. die Zinsabgrenzung (rd. 659 T€), die Verbindlichkeiten aus Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen für das Personal (rd. 208 T€) und die sonstigen antizipativen Verbindlichkeiten (rd. 1,67 Mio.€), die erst nach dem Bilanzstichtag rechtlich entstanden sind. Sie sind aufwandsmäßig dem Jahr 2014 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungsausgang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt. Hierunter fällt u.a. auch die Rückerstattung von Gewerbesteuern mit rd. 0,38 Mio.€ (Vorjahr 1,11 Mio.€) und Erstattungszinsen mit rd. 2 T€ (Vorjahr rd. 0,38 Mio.€).

4.8 - Erhaltene Anzahlungen (Verbindlichkeiten)

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2014 i.H.v. rd. 5,36 Mio.€.

Im Wesentlichen sind darin die in den Vorjahren und im Haushaltsjahr 2014 passivierten (erhaltenen) Anzahlungen aus Zuweisungen, Investitionspauschalen u.ä. enthalten, die noch nicht einzelnen Anlagegütern zugeordnet wurden.

Der Gesamtbetrag der erhaltenen Anzahlungen teilt sich wie folgt auf :

Investive Zwecke :	Allgemeine Investitionspauschale	3.360.057,53 €
	Schulpauschale	276.843,49 €
	Sportpauschale	4.513,00 €
	Feuerschutzpauschale	5.034,61 €
	ÖPNV	113.194,31 €
	Weitere Zuweisungen	656.565,35 €
	Ablösung Stellplatzverpflichtungen	722.820,92 €
Laufende Zwecke :		225.185,02 €

5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)

Einzahlungen/Einnahmen des Haushaltsjahres 2014 und der Vorjahre, die bereits für das Haushaltsjahr 2015 und später geleistet worden sind, wurden als passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) in die Bilanz eingestellt (§ 42 Abs. 3 GemHVO). Der Gesamtwert der Position beträgt rd. 9,0 Mio.€ (Vorjahr rd. 8,8 Mio.€).

Die einjährig abgegrenzten Beträge für 2015 betragen rd. 596 T€. Hierin enthalten sind u.a. die Zuwendungen für die Kindertagesstätten des Monats Januar 2015 in Höhe von rd. 527 T€.

Der Bestand an (mehrfährigen) passiven Rechnungsabgrenzungsposten für erhaltene Zuwendungen u. ä., die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2014 eine Höhe von ca. 8,39 Mio.€.

Der Gesamtbetrag teilt sich dabei wie folgt auf:

Vorausgeleistete Friedhofnutzungsgebühren	5.306.014,13 €
Staatsbad	696.564,00 €
Tageseinrichtungen für Kinder	2.166.284,00 €
Denkmalpflege	132.191,60 €
Sonstige	87.367,58 €.

B.3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Auf den nachfolgenden Seiten erfolgen Erläuterungen zu der Ergebnis- und der Finanzrechnung 2014 in analoger Darstellungsweise des Vorberichtes zum Haushaltsplan.

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
1. Erträge												
Insgesamt	116.961.671,47	0,00	132.057.300	132.057.300,00	113.326,11	0,00	132.170.626,11	136.437.190,70	4.266.564,59	3,2%	4.379.890,70	3,3%
Die Erträge sind entsprechend der neuen Haushaltsstruktur zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten nachstehend aufgeführt :												
1.1 Ordentliche Erträge												
Summe der ordentlichen Erträge	115.499.192,29	0,00	130.253.300	130.253.300,00	0,00	0,00	130.366.626,11	134.745.436,95	4.378.810,84	3,4%	4.492.136,95	3,4%
a) Steuern und ähnliche Abgaben												
Grundsteuer A (Ziffer 4011) Hebesatz: 250 %	180.738,20	0,00	185.000	185.000,00	0,00	0,00	185.000,00	177.202,59	-7.797,41	-4,2%	-7.797,41	-4,2%
Grundsteuer B (Z. 4012) Hebesatz: 440 %	10.552.143,37	0,00	10.800.000	10.800.000,00	0,00	0,00	10.800.000,00	10.634.694,45	-165.305,55	-1,5%	-165.305,55	-1,5%
Gewerbesteuer (Z. 4013) Hebesatz: 430 %	13.640.795,89	0,00	29.400.000	29.400.000,00	0,00	0,00	29.400.000,00	27.818.835,67	-1.581.164,33	-5,4%	-1.581.164,33	-5,4%
(Steht in Relation zu dem Aufwand Gewerbesteuerumlagen, Z. 5341 u. 5342)												
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Z. 4021)	18.255.240,00	0,00	19.100.000	19.100.000,00	0,00	0,00	19.100.000,00	19.293.717,83	193.717,83	1,0%	193.717,83	1,0%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Z. 4022)	2.576.136,00	0,00	2.650.000	2.650.000,00	0,00	0,00	2.650.000,00	2.658.156,45	8.156,45	0,3%	8.156,45	0,3%
Vergnügungssteuer (Z. 4031)	522.963,06	0,00	600.000	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	681.282,00	81.282,00	13,5%	81.282,00	13,5%
Hundesteuer (Z. 4032)	225.815,16	0,00	220.000	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	225.528,78	5.528,78	2,5%	5.528,78	2,5%
Zweitwohnungssteuer (Z. 4034)	70.985,35	0,00	80.000	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	76.552,23	-3.447,77	-4,3%	-3.447,77	-4,3%
Leistungen Familienleistungs- ausgleich (Z. 4051)	3.499.513,09	0,00	1.801.000	1.801.000,00	0,00	0,00	1.801.000,00	2.346.010,36	545.010,36	30,3%	545.010,36	30,3%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben (Z. 40)	49.524.330,12	0,00	64.836.000	64.836.000,00	0,00	0,00	64.836.000,00	63.911.980,36	-924.019,64	-1,4%	-924.019,64	-1,4%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
b) Zuwendungen und allgemeine Umlagen												
Schlüsselzuweisungen (Z. 4111)	13.221.388,00	0,00	17.300.000	17.300.000,00	0,00	0,00	17.300.000,00	17.487.924,00	187.924,00	1,1%	187.924,00	1,1%
Kurortehilfe (Z. 4121)	412.705,00	0,00	400.000	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	454.518,00	54.518,00	13,6%	54.518,00	13,6%
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (Z. 414)	7.333.437,63	0,00	7.896.600	7.896.600,00	16.073,62	0,00	7.912.673,62	8.106.446,07	193.772,45	2,4%	209.846,07	2,7%
davon												
Tageseinrichtungen für Kinder	4.352.228,50	0,00	5.033.900	5.033.900,00	0,00	0,00	5.033.900,00	5.005.287,25	-28.612,75		-28.612,75	
Ausgleich Elternbeitragsbefreiung	413.318,53	0,00	410.000	0,00	0,00	0,00	410.000,00	420.673,66	10.673,66		10.673,66	
Zusätzl. U3-Kindpauschalen	382.155,00	0,00	380.200	0,00	0,00	0,00	380.200,00	464.315,00	84.115,00		84.115,00	
OGS (Betriebskostenzuschüsse)	661.320,00	0,00	700.900	700.900,00	0,00	0,00	700.900,00	681.980,00	-18.920,00		-18.920,00	
Grundschulbetreuung	49.030,00	0,00	44.000	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00	48.860,00	4.860,00		4.860,00	
SZ Aspe, ÖPNV, Umweltschutz	37.093,34	0,00	53.700	53.700,00	16.000,00	0,00	69.700,00	52.337,56	-17.362,44		-1.362,44	
ÖPNV (durchlfd.)	147.517,65	0,00	147.000	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00	147.517,65	517,65		517,65	
Schulen, VHS, Kindertagespflege	351.266,45	0,00	357.800	357.800,00	0,00	0,00	357.800,00	366.923,03	9.123,03		9.123,03	
Kostenbeteiligungen Kanäle, Straßen	183.780,74	0,00	152.100	152.100,00	0,00	0,00	152.100,00	147.222,17	-4.877,83		-4.877,83	
VHS (Weiterbildungseinrichtung)	133.830,12	0,00	133.000	133.000,00	0,00	0,00	133.000,00	133.830,14	830,14		830,14	
VHS (Sprachkurse)	138.382,99	0,00	60.000	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	169.995,18	109.995,18		109.995,18	
Auflösung von Sonderposten (Z. 4161)	2.414.801,16	0,00	2.662.800	2.662.800,00	0,00	0,00	2.662.800,00	2.561.530,48	-101.269,52	-3,8%	-101.269,52	-3,8%
davon												
Gebäudemanagement	1.870.713,00	0,00	1.745.600	1.745.600,00	0,00	0,00	1.745.600,00	1.858.751,00	113.151,00		113.151,00	
Feuerwehr	160.238,00	0,00	161.800	161.800,00	0,00	0,00	161.800,00	165.150,00	3.350,00		3.350,00	
Orga und TUI	59.561,00	0,00	31.700	31.700,00	0,00	0,00	12.100,00	95.925,00	83.825,00		64.225,00	
Neue Medien	103.958,00	0,00	150.000	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	141.015,00	-8.985,00		-8.985,00	
Verkehr, ÖPNV	86.411,96	0,00	143.100	143.100,00	0,00	0,00	143.100,00	137.580,00	-5.520,00		-5.520,00	
Allgem. Finanzwirtschaft	0,00	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	-300.000,00		-300.000,00	
Summe Zuwendungen und allgem. Umlagen (Z. 41)	23.382.331,79	0,00	28.259.400	28.259.400,00	16.073,62	0,00	28.275.473,62	28.610.418,55	334.944,93	1,2%	351.018,55	1,2%
c) Sonstige Transfererträge												
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen (Z. 421)	144.794,39	0,00	130.300	130.300,00	0,00	0,00	130.300,00	148.590,95	18.290,95	14,0%	18.290,95	14,0%
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Z. 422)	288.898,68	0,00	292.000	292.000,00	0,00	0,00	292.000,00	263.187,97	-28.812,03	-9,9%	-28.812,03	-9,9%
davon												
übergeleitete Unterhaltsanspruch (Jugendhilfe)	79.189,69	0,00	80.000	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	52.390,18	-27.609,82		-27.609,82	
Kostenersatz (Jugendhilfe)	49.296,70	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	14.304,20	-35.695,80		-35.695,80	
Leistungen von Sozialleistungsträgern (Jugendhilfe)	57.026,24	0,00	65.000	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	77.135,51	12.135,51		12.135,51	
Summe Sonstige Transfererträge (Z. 42)	433.693,07	0,00	422.300	422.300,00	0,00	0,00	422.300,00	411.778,92	-10.521,08	-2,5%	-10.521,08	-2,5%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
d) Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte												
Verwaltungsgebühren (Z.4311)	943.344,36	0,00	758.400	758.400,00	0,00	0,00	758.400,00	859.633,18	101.233,18	13,3%	101.233,18	13,3%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (Z. 4321)	17.019.040,80	0,00	17.624.000	17.624.000,00	10.000,00	0,00	17.634.000,00	17.670.646,34	36.646,34	0,2%	46.646,34	0,3%
davon												
Nutzung-/ Benutzungsgebühren Friedhöfe	953,00	0,00	800	800,00	0,00	0,00	800,00	656,00	-144,00		-144,00	
Bestattungsgebühren Friedhöfe	109.181,50	0,00	128.200	128.200,00	0,00	0,00	128.200,00	108.784,00	-19.416,00		-19.416,00	
Nutzungsgebühren Friedhöfe	233.855,68	0,00	215.200	215.200,00	0,00	0,00	215.200,00	249.585,60	34.385,60		34.385,60	
Schmutzwassergebühren	6.838.337,15	0,00	7.395.000	7.395.000,00	0,00	0,00	7.395.000,00	7.190.785,37	-204.214,63		-204.214,63	
Regenwassergebühren	3.279.977,12	0,00	3.362.000	3.362.000,00	0,00	0,00	3.362.000,00	3.347.626,79	-14.373,21		-14.373,21	
Straßenreinigung	343.836,11	0,00	349.300	349.300,00	0,00	0,00	349.300,00	355.605,37	6.305,37		6.305,37	
Glascontainer	52.723,06	0,00	60.000	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	51.080,58	-8.919,42		-8.919,42	
Sondernutzung Verkehrsflächen	43.148,70	0,00	30.000	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	39.168,50	9.168,50		9.168,50	
Parkgebühren	295.036,30	0,00	280.000	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	318.177,20	38.177,20		38.177,20	
Elternbeiträge Kindergärten	1.146.531,10	0,00	1.050.000	1.050.000,00	10.000,00	0,00	1.060.000,00	1.206.481,00	146.481,00		156.481,00	
Elternbeiträge OGS	312.962,75	0,00	280.000	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	363.481,42	83.481,42		83.481,42	
Benutzungsgebühren Feuerwehr	90.324,85	0,00	90.000	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	127.741,29	37.741,29		37.741,29	
Benutzungsgebühren Musikschule	239.337,94	0,00	347.000	347.000,00	0,00	0,00	347.000,00	227.498,28	-119.501,72		-119.501,72	
Eintrittsentgelte Bäder	143.704,33	0,00	170.000	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00	137.828,06	-32.171,94		-32.171,94	
Zweckgebundene Abgaben -Kurtaxe- (Z. 436)	1.920.808,60	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	1.942.565,28	-92.434,72	-4,5%	-92.434,72	-4,5%
davon												
durchlaufend siehe Z. 5235	1.920.808,60	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	1.942.565,28	-92.434,72		-92.434,72	
Auflösung von Sonderposten für Beiträge (Z. 437)	2.751.926,17	0,00	2.563.800	2.563.800,00	0,00	0,00	2.563.800,00	2.600.613,00	36.813,00	1,4%	36.813,00	1,4%
davon für												
Straßen, Geh- und Radwege	1.577.641,00	0,00	1.584.400	1.584.400,00	0,00	0,00	1.584.400,00	1.583.756,00	-644,00		-644,00	
Kläranlagen	276.450,00	0,00	244.900	244.900,00	0,00	0,00	244.900,00	250.186,00	5.286,00		5.286,00	
Kanäle, Sonderbauten	893.207,00	0,00	734.500	734.500,00	0,00	0,00	734.500,00	758.283,00	23.783,00		23.783,00	
Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich (Z. 438)	1.047.589,64	0,00	142.300	142.300,00	0,00	0,00	142.300,00	99.679,59	-42.620,41	-30,0%	-42.620,41	-30,0%
davon für												
Abfall	108.909,77	0,00	142.300	142.300,00	0,00	0,00	142.300,00	99.679,59	-42.620,41		-42.620,41	
Kläranlagen, Kanäle, Sonderbauten	938.679,87	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Straßenreinigung	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Summe öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Z. 43)	23.682.709,57	0,00	23.123.500	23.123.500,00	10.000,00	0,00	23.133.500,00	23.173.137,39	39.637,39	0,2%	49.637,39	0,2%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
e) Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen												
Mieten und Pachten (Z. 441)	1.532.510,79	0,00	1.489.100	1.489.100,00	0,00	0,00	1.489.100,00	1.631.956,11	142.856,11	9,6%	142.856,11	9,6%
davon												
für alle Gebäude in Summe	1.129.839,34	0,00	1.068.300	1.068.300,00	0,00	0,00	1.068.300,00	1.165.687,62	97.387,62		97.387,62	
für allgemeine Grundstücksflächen	159.792,30	0,00	160.000	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	161.052,23	1.052,23		1.052,23	
für Soziale Einrichtungen	136.835,15	0,00	138.600	138.600,00	0,00	0,00	138.600,00	178.674,00	40.074,00		40.074,00	
Verkaufserlöse z.B. Forst (Z. 442)	259.011,26	0,00	232.200	232.200,00	0,00	0,00	232.200,00	594.257,51	362.057,51	155,9%	362.057,51	155,9%
für Verkauf Immobilien Umlaufvermögen	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	354.937,85	354.937,85		354.937,85	
Sonstige privatrechtl. Leistungs- entgelte (Z. 446)	1.634.734,52	0,00	1.870.900	1.870.900,00	71.300,00	0,00	1.942.200,00	1.456.229,50	-485.970,50	-25,0%	-414.670,50	-22,2%
davon												
Abfallentsorgung	154.153,24	0,00	150.500	150.500,00	0,00	0,00	150.500,00	154.320,88	3.820,88		3.820,88	
Schadenfallregulierungen (über alle Produkte)	520.760,01	0,00	51.200	51.200,00	61.300,00	0,00	112.500,00	182.496,27	69.996,27		131.296,27	
Rückzahlung Energiekosten und. Lohnkosten	212.358,75	0,00	23.500	23.500,00	0,00	0,00	23.500,00	185.861,32	162.361,32		162.361,32	
Veranstaltungen, Projekt- u. Kulturförderung	470.417,76	0,00	453.300	453.300,00	0,00	0,00	453.300,00	606.816,82	153.516,82		153.516,82	
Abtretung Verkauf Klinik -Staatsbad-	0,00	0,00	1.000.000	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00		-1.000.000,00	
Erstattungen von Bund, Land und Gemeinden (Z. 4480,4481,4482)	1.484.300,56	0,00	1.056.100	1.056.100,00	0,00	0,00	1.056.100,00	1.433.718,37	377.618,37	35,8%	377.618,37	35,8%
davon												
Erstattungen Asylbewerber	229.856,60	0,00	200.000	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	321.423,00	121.423,00		121.423,00	
Erstattungen Unterhaltsvorschuss	220.126,28	0,00	306.000	306.000,00	0,00	0,00	306.000,00	227.040,14	-78.959,86		-78.959,86	
Erstattungen Erziehungshilfen	887.003,57	0,00	420.000	420.000,00	0,00	0,00	420.000,00	633.319,06	213.319,06		213.319,06	
Erstattungen Beteiligungen (Z. 4485)	2.249,05	0,00	3.100	3.100,00	0,00	0,00	3.100,00	4.002,93	902,93	29,1%	902,93	29,1%
Erstattungen übrige Bereiche (Z. 4487, 4488)	2.237.236,13	0,00	2.378.500	2.378.500,00	0,00	0,00	2.378.500,00	2.628.371,33	249.871,33	10,5%	249.871,33	10,5%
davon												
Feierabendhaus Personalkostenerstattung	13.641,98	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
ARGE-Erstattungen	357.375,89	0,00	348.000	348.000,00	0,00	0,00	348.000,00	361.592,59	13.592,59		13.592,59	
Personalkosten Kindertageseinrichtungen	1.706.838,63	0,00	1.834.900	1.834.900,00	0,00	0,00	1.834.900,00	1.705.604,95	-129.295,05		-129.295,05	
Regenwassergebühren (Bund, Land, Kreis)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	416.877,67	416.877,67		416.877,67	
Summe privatrechtl. Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kosten- umlagen (Z. 44)	7.150.042,31	0,00	7.029.900	7.029.900,00	71.300,00	0,00	7.101.200,00	7.748.535,75	647.335,75	9,1%	718.635,75	10,2%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
f) Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigenleistungen												
Konzessionsabgaben (Z. 4511)	3.329.421,14	0,00	3.580.000	3.580.000,00	0,00	0,00	3.580.000,00	3.341.504,38	-238.495,62	-6,7%	-238.495,62	-6,7%
<i>Die Konzessionsabgabe von Energieversorgungsunternehmen ist u.a. abhängig vom periodischem Energieverkauf</i>												
Erstattung von Steuern (Z. 4521)	329,30	0,00	400	400,00	0,00	0,00	400,00	414,40	14,40	3,6%	14,40	3,6%
Erträge a. Veräußer. Grundstücke (4541)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999,00	1.999,00	-	1.999,00	-
Erträge aus Veräußerung Anlagevermögen >410 € (Z. 4542)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	8.311,11	8.311,11	-	8.311,11	-
Bußgelder, Mahngebühren, usw. (Z. 4561, 4562)	461.601,97	0,00	411.500	411.500,00	0,00	0,00	411.500,00	425.223,23	13.723,23	3,3%	13.723,23	3,3%
Sonstige ordentliche Erträge (Z. 4565)	7.502,02	0,00	2.100	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	9.374,96	7.274,96	346,4%	7.274,96	346,4%
Erträge aus Auflösung Sonstige Sonderposten (Z. 4571)	121.244,03	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	156.545,69	156.545,69	-	156.545,69	-
Erträge aus Zuschreibungen (Z. 4581)	3.055.090,67	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	2.211.831,13	2.211.831,13	-	2.211.831,13	-
<i>(Steht in Relation zu den Aufwendungen Wertberichtigungen aus Forderungen, Z. 547)</i>												
<u>Erträge aus Rückstellungen</u>												
- Pensionsverpflichtungen (Z. 458210) (Auflösung von Rückstellungen u.a. wegen Todesfällen)	319.960,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	1.118.592,00	1.118.592,00	-	1.118.592,00	-
- Beihilfen (Z. 458211) (Auflösung von Rückstellungen u.a. wegen Todesfällen)	72.707,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	241.404,00	241.404,00	-	241.404,00	-
- Urlaub/Überstunden (Z. 4582120) nachrichtlich: Zuführung Rückstellung für Überstunden /Urlaub	313.307,95 347.702,52	0,00 0,00	282.300 303.700	282.300,00 303.700,00	0,00 0,00	0,00 0,00	282.300,00 303.700,00	302.997,57 325.563,31	20.697,57 21.863,31	7,3% 21.863,31	20.697,57 21.863,31	7,3% 21.863,31
- Altersteilzeit (Z. 4582130) (Die Inanspruchnahme der Rückstellung wird im Jahresabschluss personalaufwandsmindernd gebucht.)	11.878,40	0,00	1.012.700	1.012.700,00	0,00	0,00	1.012.700,00	59.641,93	-953.058,07	-94,1%	-953.058,07	-94,1%
- Leistungsorientierte Bezahlung (Z. 4582140)	275.060,93	0,00	490.600	490.600,00	0,00	0,00	490.600,00	314.893,25	-175.706,75	-35,8%	-175.706,75	-35,8%
- Deponien, Altlasten (Z. 45822)	2.918,99	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	7.000,00	-33.000,00	-82,5%	-33.000,00	-82,5%
- Unterlassene Instandhaltung (Z. 45823)	1.686.839,18	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	397.604,29	396.604,29	-	396.604,29	-

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
- Ungewisse Verbindlichkeiten / drohende Verluste usw. (Z. 45824)	964.047,19	0,00	16.300	16.300,00	15.952,49	0,00	32.252,49	1.425.780,54	1.393.528,05	4320,7%	1.409.480,54	8647,1%
überwiegend aus den Bereichen Gebäudemanagement, Schulen und Staatsbad												
- Sonst. Rückstellungen (u.a. TfK, Nachlass Uekermann, Kulturfonds, Grabpflegekosten- (Z. 45829)	9.900,78	0,00	5.300	5.300,00	0,00	0,00	5.300,00	8.199,28	2.899,28	54,7%	2.899,28	54,7%
Andere sonstige Erträge (Z. 4583, 4591)	274,88	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	29.762,22	29.762,22	-	29.762,22	-
überwiegend aus dem Bereich Allgemeine Finanzwirtschaft												
Aktivierte Eigenleistungen (Z. 471)	694.001,00	0,00	740.000	740.000,00	0,00	0,00	740.000,00	828.507,00	88.507,00	12,0%	88.507,00	12,0%
Summe Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigen- leistungen (Z. 45, 47)	11.326.085,43	0,00	6.582.200	6.582.200,00	15.952,49	0,00	6.598.152,49	10.889.585,98	4.291.433,49	65,0%	4.307.385,98	65,4%
1.2 Finanzerträge												
Zinserträge von verbundenen Unternehmen (Z. 4615) (u.a. für Liquiditätsdarlehen an Stadtwerke und WBS)	179.429,22	0,00	34.500	34.500,00	0,00	0,00	34.500,00	128.145,14	93.645,14	271,4%	93.645,14	271,4%
Zinserträge sonst. und übrige Bereiche (Z. 4616, 4618)	262.832,45	0,00	214.100	214.100,00	0,00	0,00	214.100,00	105.357,05	-108.742,95	-50,8%	-108.742,95	-50,8%
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen (Z. 4651)	835.018,83	0,00	1.370.400	1.370.400,00	0,00	0,00	1.370.400,00	1.027.528,03	-342.871,97	-25,0%	-342.871,97	-25,0%
Sonst. Finanzerträge (Z. 4691) davon	185.198,68	0,00	185.000	185.000,00	0,00	0,00	185.000,00	430.723,53	245.723,53	132,8%	245.723,53	132,8%
Sonstige Finanzerträge kvw	0,00	0,00	60.000	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	255.783,47	195.783,47		195.783,47	
Sonstige Finanzerträge (u.a. Swaps)	118.907,77	0,00	15.000	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	113.361,26	98.361,26		98.361,26	
Erträge aus Bürgschaftsprovisionen	66.290,91	0,00	110.000	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	61.578,80	-48.421,20		-48.421,20	
Summe Finanzerträge (Z. 46)	1.462.479,18	0,00	1.804.000	1.804.000,00	0,00	0,00	1.804.000,00	1.691.753,75	-112.246,25	-6,2%	-112.246,25	-6,2%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
2. Aufwendungen												
Insgesamt	131.392.699,71	0,00	131.808.100	131.808.100,00	113.326,11	0,00	131.921.426,11	132.446.253,53	524.827,42	0,4%	638.153,53	0,5%
Die Aufwendungen sind ebenfalls zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten dargestellt :												
2.1 Ordentliche Aufwendungen												
Summe der ordentlichen Aufwendungen	124.809.575,89	0,00	126.027.500	126.027.500,00	113.326,11	0,00	126.140.826,11	127.924.775,48	1.783.949,37	1,4%	1.897.275,48	1,5%
a) Personal- und Versorgungsaufwendungen												
Summe der Personal- und Versorgungsaufwendungen	28.419.836,57	0,00	29.861.900	29.861.900,00	-9.100,00	0,00	29.852.800,00	28.098.964,54	-1.753.835,46	-5,9%	-1.762.935,46	-5,9%
<i>Aufschlüsselung nach</i>												
<i>Personalaufwendungen</i>	25.522.632,54	0,00	28.081.900	28.081.900,00	-9.100,00	0,00	28.072.800,00	26.043.209,99	-2.029.590,01	-7,2%	-2.038.690,01	
<i>Versorgungsaufwendungen</i>	2.897.204,03	0,00	1.780.000	1.780.000,00	0,00	0,00	1.780.000,00	2.055.754,55	275.754,55	15,5%	275.754,55	
Dienstaufwendungen Beamte Beamte (Z. 5011)	4.296.662,40	0,00	4.668.500	4.668.500,00	0,00	0,00	4.668.500,00	4.278.339,33	-390.160,67	-8,4%	-390.160,67	-8,4%
Beihilfeaufwendungen Beamte (Z. 5041)	144.221,98	0,00	250.000	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	134.743,67	-115.256,33	-46,1%	-115.256,33	-46,1%
Zuführung zur Pensionsrückstellung der Beamten (Z. 5051)	2.248.289,22	0,00	1.480.000	1.480.000,00	0,00	0,00	1.480.000,00	1.438.129,00	-41.871,00	-2,8%	-41.871,00	-2,8%
Zuführung zur Beihilferückstellung der Beamten (Z. 5061)	316.354,00	0,00	400.000	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	297.694,00	-102.306,00	-25,6%	-102.306,00	-25,6%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Beamten (Z. 5071)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Summe Aufwendungen Beamte (= Personalaufwendungen)	7.005.527,60	0,00	6.798.500	6.798.500,00	0,00	0,00	6.798.500,00	6.148.906,00	-649.594,00	-9,6%	-649.594,00	-9,6%
Zuführung zur Pensionsrückstellung Versorg.empfänger (Z. 5151)	2.535.796,35	0,00	1.400.000	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	1.270.442,19	-129.557,81	-9,3%	-129.557,81	-9,3%
Zuführung zur Beihilferückstellung Versorg.empfänger (Z. 5161)	361.407,68	0,00	380.000	380.000,00	0,00	0,00	380.000,00	785.312,36	405.312,36	106,7%	405.312,36	106,7%
Summe Aufwendungen Versorgungsempfänger (= Versorgungsaufwendungen)	2.897.204,03	0,00	1.780.000	1.780.000,00	0,00	0,00	1.780.000,00	2.055.754,55	275.754,55	15,5%	275.754,55	15,5%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte (Z. 5012)	13.603.314,09	0,00	15.875.700	15.875.700,00	-9.300,00	0,00	15.866.400,00	14.745.576,13	-1.120.823,87	-7,1%	-1.130.123,87	-7,1%
Aufwand Versorgungskasse Tarifl. Beschäft. (Z. 5022)	1.145.755,11	0,00	1.313.100	1.313.100,00	0,00	0,00	1.313.100,00	1.224.884,18	-88.215,82	-6,7%	-88.215,82	-6,7%
Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte (Z. 5032)	2.730.183,82	0,00	3.164.000	3.164.000,00	0,00	0,00	3.164.000,00	2.947.595,50	-216.404,50	-6,8%	-216.404,50	-6,8%
Aufwand Beihilfen und Unter- stützungen (Z. 50411)	3.501,90	0,00	5.000	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	3.500,69	-1.499,31	-30,0%	-1.499,31	-30,0%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Tarifl. Beschäft. (Z. 50711)	185.436,69	0,00	42.700	42.700,00	0,00	0,00	42.700,00	62.774,35	20.074,35	47,0%	20.074,35	47,0%
Summe Aufwendungen Tariflich Beschäftigte (= Personalaufwendungen)	17.668.191,61	0,00	20.400.500	20.400.500,00	-9.300,00	0,00	20.391.200,00	18.984.330,85	-1.406.869,15	-6,9%	-1.416.169,15	-6,9%
Übrige Personalaufwendungen												
Aufwand außertariflich Beschäftigte (Z. 50190, 5029, 5039)	121.453,63	0,00	133.800	133.800,00	0,00	0,00	133.800,00	126.498,70	-7.301,30	-5,5%	-7.301,30	-5,5%
Aufwand Honorare, Beschäftigungs- entgelte usw. (Z. 50191)	353.793,81	0,00	402.800	402.800,00	200,00	0,00	403.000,00	402.790,40	-209,60	-0,1%	-9,60	0,0%
davon												
Feuerwehr	65.356,25	0,00	90.000	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	86.240,73	-3.759,27		-3.759,27	
Musikschule	67.981,37	0,00	97.000	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00	77.840,71	-19.159,29		-19.159,29	
Volkshochschule	184.144,41	0,00	123.000	123.000,00	0,00	0,00	123.000,00	199.158,04	76.158,04		76.158,04	
Kinder- und Jugendarbeit	10.364,12	0,00	68.500	68.500,00	0,00	0,00	68.500,00	15.388,50	-53.111,50		-53.111,50	
Ärztliche Unter- suchungen (Z. 50412)	25.963,37	0,00	42.600	42.600,00	0,00	0,00	42.600,00	55.120,73	12.520,73	29,4%	12.520,73	29,4%
davon												
Feuerwehr	16.325,24	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	26.507,35	1.507,35		1.507,35	
Zuführung Rückstellung Überstunden und Urlaub (Z. 5081)	347.702,52	0,00	303.700	303.700,00	0,00	0,00	303.700,00	325.563,31	21.863,31	7,2%	21.863,31	7,2%
nachrichtlich:												
Erträge aus Rückstellungen für Überstunden und Urlaub	313.307,95	0,00	282.300	282.300,00	0,00	0,00	282.300,00	302.997,57	20.697,57		20.697,57	
Summe übrige Personalaufwendungen	848.913,33	0,00	882.900	882.900,00	200,00	0,00	883.100,00	909.973,14	26.873,14	3,0%	27.073,14	3,1%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
<i>Nachrichtlich :</i>												
Kostenerstattungen für Personalaufwand o.ä. von Dritten												
Feierabendhaus	13.641,98	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Wirtschaftsbetriebe	20.006,68	0,00	35.100	35.100,00	0,00	0,00	35.100,00	1.535,59	-33.564,41		-33.564,41	
Kreis Lippe für Erziehungsberatung	116.867,81	0,00	149.900	149.900,00	0,00	0,00	149.900,00	119.834,55	-30.065,45		-30.065,45	
ARGE	357.375,89	0,00	348.000	348.000,00	0,00	0,00	348.000,00	361.592,59	13.592,59		13.592,59	
Kindergartenträger	1.706.838,63	0,00	1.834.900	1.834.900,00	0,00	0,00	1.834.900,00	1.705.604,95	-129.295,05		-129.295,05	
Summe	2.214.730,99	0,00	2.367.900	2.367.900,00	0,00	0,00	2.367.900,00	2.188.567,68	-179.332,32		-179.332,32	
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen												
	34.983.169,76	0,00	32.858.800	32.858.800,00	125.626,11	0,00	32.984.426,11	37.947.756,87	4.963.330,76	15,0%	5.088.956,87	15,5%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen												
Gebäude (Z. 52110)	5.194.372,10	0,00	1.181.200	1.181.200,00	167.400,00	0,00	1.348.600,00	6.353.375,01	5.004.775,01	371,1%	5.172.175,01	437,9%
davon												
Gebäudeunterhaltung	1.058.425,57	0,00	817.700	817.700,00	-141.400,00	0,00	676.300,00	1.026.406,50	350.106,50		208.706,50	
Sanierungsmaßnahmen über Aufträge	4.100.226,05	0,00	300.000	300.000,00	306.700,00	0,00	606.700,00	5.244.018,47	4.637.318,47		4.944.018,47	
Außenanlagen (Z. 52111)	218.298,18	0,00	272.200	272.200,00	-10.500,00	0,00	261.700,00	253.311,64	-8.388,36	-3,2%	-18.888,36	-6,9%
davon												
Sanierungsmaßnahmen über Aufträge (i.d.R. Außenanlagen für Sportanlagen)	62.808,70	0,00	52.000	52.000,00	-10.500,00	0,00	41.500,00	41.799,93	299,93		-10.200,07	
Summe	5.412.670,28	0,00	1.453.400	1.453.400,00	156.900,00	0,00	1.610.300,00	6.606.686,65	4.996.386,65	310,3%	5.153.286,65	354,6%
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens												
Straßen, Brücken, Wege, Plätze, Verkehrsklenkung (Z. 52211, 52214)	783.446,03	0,00	642.300	642.300,00	0,00	0,00	642.300,00	765.356,68	123.056,68	19,2%	123.056,68	19,2%
davon												
Straßenunterhaltung	365.270,08	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	343.029,98	43.029,98		43.029,98	
Verkehrssignalanlagen	28.996,78	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	14.733,88	-5.266,12		-5.266,12	
Straßenränder (Mäharbeiten)	26.261,57	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	24.448,10	-551,90		-551,90	
Straßenbegleitgrün	42.444,52	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	38.044,99	-1.955,01		-1.955,01	
Öffentliche Abfallbehälter	3.757,96	0,00	4.000	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.041,77	41,77		41,77	
Abwasserbeseitigung (Z. 52212)	991.107,34	0,00	1.033.500	1.033.500,00	300,00	0,00	1.033.800,00	1.635.013,10	601.213,10	58,2%	601.513,10	58,2%
Sonstige Bauten Infrastruktur- vermögen (Z. 52210)	261.785,56	0,00	142.700	142.700,00	0,00	0,00	142.700,00	143.776,94	1.076,94	0,8%	1.076,94	0,8%
Unterhaltung außerhalb Infra- strukturvermögen (Z. 52213)	175.636,98	0,00	174.200	174.200,00	0,00	0,00	174.200,00	216.380,65	42.180,65	24,2%	42.180,65	24,2%
Summe	2.211.975,91	0,00	1.992.700	1.992.700,00	300,00	0,00	1.993.000,00	2.760.527,37	767.527,37	38,5%	767.827,37	38,5%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Aufwand Erstattungen für Aufwendungen Dritter aus lfd. Verwaltungstätigkeit												
Erstattungen Land (Z. 5231)	58.112,75	0,00	58.000	58.000,00	0,00	0,00	58.000,00	55.513,34	-2.486,66	-4,3%	-2.486,66	-4,3%
davon Unterhaltsvorschuss	29.800,18	0,00	33.000	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00	30.230,34	-2.769,66		-2.769,66	
Rechnungsprüfung	25.000,00	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00		0,00	
Erstattungen Gemeinden, Gemeinde- verbände (Z. 5232)	151.809,41	0,00	392.100	392.100,00	10.000,00	0,00	402.100,00	395.947,79	-6.152,21	-1,5%	3.847,79	1,0%
davon Erziehungshilfen	119.809,41	0,00	360.000	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	345.988,10	-14.011,90		-14.011,90	
Abwasserbeseitigung	32.000,00	0,00	32.000	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00	38.032,52	6.032,52		6.032,52	
Erstattungen an verbundene Unternehmen, und Beteiligungen (Z. 5235)	2.078.792,88	0,00	2.163.500	2.163.500,00	0,00	0,00	2.163.500,00	2.096.291,33	-67.208,67	-3,1%	-67.208,67	-3,1%
davon Weiterleitung Kurtaxe Staatsbad (Z. 436)	1.920.808,60	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	1.942.565,28	-92.434,72		-92.434,72	
Abwasserbeseitigung an Stadtwerke	59.500,00	0,00	59.500	59.500,00	0,00	0,00	59.500,00	59.500,00	0,00		0,00	
Bewirtschaftung Parkplätze an Stadtwerke	90.583,34	0,00	69.000	69.000,00	0,00	0,00	69.000,00	94.226,05	25.226,05		25.226,05	
Erstattungen an die WBS	7.900,94	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Erstattungen an übrige Bereiche (Z. 5238)	11.697.155,05	0,00	12.600.800	12.600.800,00	0,00	0,00	12.600.800,00	12.518.637,82	-82.162,18	-0,7%	-82.162,18	-0,7%
davon -TfK/Kindergärten- Betriebskostenzuschüsse	10.286.731,62	0,00	11.052.400	11.052.400,00	0,00	0,00	11.052.400,00	10.862.948,57	-189.451,43		-189.451,43	
Betriebskostenzuschüsse (vertraglicher Anteil)	1.000.368,74	0,00	1.092.800	1.092.800,00	0,00	0,00	1.092.800,00	1.141.673,93	48.873,93		48.873,93	
Weiterleitung U3-Kind-Pauschalen	371.641,48	0,00	380.200	380.200,00	0,00	0,00	380.200,00	464.320,00	84.120,00		84.120,00	
Summe	13.985.870,09	0,00	15.214.400	15.214.400,00	10.000,00	0,00	15.224.400,00	15.066.390,28	-158.009,72	-1,0%	-148.009,72	-1,0%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen												
Energie, Wasser, Abwasser usw. (Z. 52410)	3.679.094,99	0,00	4.036.900	4.036.900,00	0,00	0,00	4.036.900,00	3.720.096,89	-316.803,11	-7,8%	-316.803,11	-7,8%
Grundsteuer (Z. 52411)	21.603,15	0,00	22.300	22.300,00	0,00	0,00	22.300,00	25.183,49	2.883,49	12,9%	2.883,49	12,9%
Grundbesitzabgaben ohne Grund- steuer und Sachversicherungen (Z. 52412)	1.328.943,27	0,00	1.211.300	1.211.300,00	0,00	0,00	1.211.300,00	1.248.145,51	36.845,51	3,0%	36.845,51	3,0%
Reinigung (Z. 52413)	1.211.948,72	0,00	1.272.500	1.272.500,00	9.300,00	0,00	1.281.800,00	1.245.581,09	-36.218,91	-2,8%	-26.918,91	-2,1%
Versicherungen z.B. Gebäude- versicherungen u.ä. (Z. 52414)	120.967,42	0,00	176.500	176.500,00	0,00	0,00	176.500,00	128.390,18	-48.109,82	-27,3%	-48.109,82	-27,3%
Sonstige Bewirtschaftungs- kosten (Z. 52415, 52416)	266.410,58	0,00	330.400	330.400,00	-5.400,00	0,00	325.000,00	298.908,48	-26.091,52	-8,0%	-31.491,52	-9,5%
Summe	6.628.968,13	0,00	7.049.900	7.049.900,00	3.900,00	0,00	7.053.800,00	6.666.305,64	-387.494,36	-5,5%	-383.594,36	-5,4%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Unterhaltung des beweglichen Vermögens												
Fahrzeughaltung (Z. 5251)	418.586,07	0,00	419.500	419.500,00	0,00	0,00	419.500,00	435.388,83	15.888,83	3,8%	15.888,83	3,8%
Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 5255)	676.869,09	0,00	946.000	946.000,00	-85.100,00	0,00	860.900,00	619.951,43	-240.948,57	-28,0%	-326.048,57	-34,5%
Summe	1.095.455,16	0,00	1.365.500	1.365.500,00	-85.100,00	0,00	1.280.400,00	1.055.340,26	-225.059,74	-17,6%	-310.159,74	-22,7%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen												
Lernmittel nach dem Lernmittel- freiheitsgesetz (Z. 5271)	169.678,64	0,00	209.600	209.600,00	0,00	0,00	209.600,00	178.606,89	-30.993,11	-14,8%	-30.993,11	-14,8%
Schülerbeförderung (Z. 52790)	936.991,71	0,00	1.092.000	1.092.000,00	0,00	0,00	1.092.000,00	1.014.208,63	-77.791,37	-7,1%	-77.791,37	-7,1%
Sonstige Verwaltungs-/Betriebs- aufwendungen (Z. 52791)	493.437,87	0,00	521.800	521.800,00	11.852,49	0,00	533.652,49	423.528,68	-110.123,81	-20,6%	-98.271,32	-18,8%
Pädagogischer Aufwand (Z. 52792)	2.244,60	0,00	20.000	20.000,00	73,62	0,00	20.073,62	6.727,83	-13.345,79	-66,5%	-13.272,17	-66,4%
Lern-, Lehr- und Unterrichts- mittel (Z. 52792)	122.848,12	0,00	98.400	98.400,00	18.400,00	0,00	116.800,00	102.559,45	-14.240,55	-12,2%	4.159,45	4,2%
Wahlen (Z. 52793)	16.932,95	0,00	58.100	58.100,00	0,00	0,00	58.100,00	1.018,71	-57.081,29	-98,2%	-57.081,29	-98,2%
Betriebsaufwendungen Märkte und Sonstiges (Z. 52794)	40.525,91	0,00	19.200	19.200,00	0,00	0,00	19.200,00	10.071,89	-9.128,11	-47,5%	-9.128,11	-47,5%
Repräsentation und Öffentlich- keitsarbeit (Z. 52795)	47.439,45	0,00	51.900	51.900,00	9.200,00	0,00	61.100,00	54.757,45	-6.342,55	-10,4%	2.857,45	5,5%
Werbung (Z. 527960)	51.369,43	0,00	48.100	48.100,00	0,00	0,00	48.100,00	47.481,20	-618,80	-1,3%	-618,80	-1,3%
Veranstaltungen (Z. 527961, 527962)	485.866,53	0,00	343.000	343.000,00	100,00	0,00	343.100,00	615.053,93	271.953,93	79,3%	272.053,93	79,3%
davon												
Veranstaltungen, Projekte u. Kulturarbeit	441.343,14	0,00	292.400	292.400,00	0,00	0,00	292.400,00	552.684,40	260.284,40		260.284,40	
Integration u. Bildungsbüro	6.663,40	0,00	11.400	11.400,00	0,00	0,00	11.400,00	7.954,42	-3.445,58		-3.445,58	
Kinder- und Jugendarbeit	17.026,66	0,00	22.000	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00	26.939,14	4.939,14		4.939,14	
Sportförderung	3.659,08	0,00	4.900	4.900,00	0,00	0,00	4.900,00	4.150,21	-749,79		-749,79	
Getränke, Mittagsmahlzeit (Z. 52797)	5.002,40	0,00	9.000	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	3.582,80	-5.417,20	-60,2%	-5.417,20	-60,2%
Deponiekosten u.ä. (Z. 52798)	3.275.892,58	0,00	3.311.800	3.311.800,00	0,00	0,00	3.311.800,00	3.334.909,21	23.109,21	0,7%	23.109,21	0,7%
Summe	5.648.230,19	0,00	5.782.900	5.782.900,00	39.626,11	0,00	5.822.526,11	5.792.506,67	-30.019,44	-0,5%	9.606,67	0,2%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
c) Bilanzielle Abschreibungen												
	12.066.073,92	0,00	12.653.400	12.653.400,00	0,00	0,00	12.653.400,00	11.735.584,53	-917.815,47	-7,3%	-917.815,47	-7,3%
<i>Derzeitige Aufschlüsselung :</i>												
Aufwendungen für Abschreibungen (AfA)												
Der vollständige Ausweis von Abschreibungen stellt eines der wesentlichen neuen Elemente des NKF dar, mit deren Darstellung u.a. der vollständige Ressourcenverbrauch innerhalb des Haushaltes transparent gemacht werden soll.												
Gebäude und Aufbauten (Z. 57112)	4.381.648,28	0,00	4.526.800	4.526.800,00	0,00	0,00	4.526.800,00	4.037.073,58	-489.726,42	-10,8%	-489.726,42	-10,8%
davon												
Aufwand für Festwerte	80.616,28	0,00	183.000	183.000,00	0,00	0,00	183.000,00	84.434,58	-98.565,42		-98.565,42	
Brücken, Tunnel (Z. 57113)	57.143,00	0,00	56.100	56.100,00	0,00	0,00	56.100,00	55.183,00	-917,00	-1,6%	-917,00	-1,6%
Abwasserbeseitigung (Z. 571132)	3.412.203,00	0,00	3.363.000	3.363.000,00	0,00	0,00	3.363.000,00	3.291.144,00	-71.856,00	-2,1%	-71.856,00	-2,1%
Straßen (Z. 571133)	2.605.024,69	0,00	2.613.900	2.613.900,00	0,00	0,00	2.613.900,00	2.655.407,68	41.507,68	1,6%	41.507,68	1,6%
davon												
Aufwand für Festwerte	286.864,69	0,00	27.000	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	6.501,68	-20.498,32		-20.498,32	
Sonst. Bauten Infrastruktur (Z. 571134)	38.271,00	0,00	43.000	43.000,00	0,00	0,00	43.000,00	41.207,00	-1.793,00	-4,2%	-1.793,00	-4,2%
Zwischensumme Infrastrukturvermögen	6.112.641,69	0,00	6.076.000	6.076.000,00	0,00	0,00	6.076.000,00	6.042.941,68	-33.058,32		-33.058,32	
Maschinen, techn.Anlagen, Fahrzeuge (Z.57114)	719.976,00	0,00	819.200	819.200,00	0,00	0,00	819.200,00	766.762,00	-52.438,00	-6,4%	-52.438,00	-6,4%
Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 57115)	551.057,00	0,00	667.900	667.900,00	0,00	0,00	667.900,00	572.017,40	-95.882,60	-14,4%	-95.882,60	-14,4%
davon												
Aufwand für Festwerte	0,00	0,00	36.000	36.000,00	0,00	0,00	36.000,00	10.939,40	-25.060,60		-25.060,60	
Außerplanm. Afa Sachanlagen (Z. 57119)	9.675,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00		50.000,00	0,00	-50.000,00	-100,0%	-50.000,00	-100,0%
Zwischensumme Sachanlagen	1.280.708,00	0,00	1.537.100	1.537.100,00	0,00	0,00	1.537.100,00	1.338.779,40	-198.320,60		-198.320,60	
Finanzanlagen (Z. 57219)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Umlaufvermögen (Z. 5731000)	6.737,00	0,00	9.400	9.400,00	0,00	0,00	9.400,00	23.818,00	14.418,00	153,4%	14.418,00	153,4%
Immaterielle Vermögensgegenstände (Z. 5741)	284.142,00	0,00	353.300	353.300,00	0,00	0,00	353.300,00	292.692,00	-60.608,00	-17,2%	-60.608,00	-17,2%
davon												
EDV	36.622,00	0,00	46.500	46.500,00	0,00	0,00	46.500,00	39.585,00	-6.915,00		-6.915,00	
Gebäudemanagement	49.359,00	0,00	55.500	55.500,00	0,00	0,00	55.500,00	54.518,00	-982,00		-982,00	
Neue Medien u.a.	15.692,00	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	2.707,00	-22.293,00		-22.293,00	
Ver- und Entsorgung	72.829,00	0,00	119.200	119.200,00	0,00	0,00	119.200,00	74.647,00	-44.553,00		-44.553,00	
EDV-Straßenkataster	6.477,00	0,00	7.300	7.300,00	0,00	0,00	7.300,00	6.363,00	-937,00		-937,00	
Sonstige Abschreibungen (Z. 5751)	196,95	0,00	150.800	150.800,00	0,00	0,00	150.800,00	279,87	-150.520,13	-99,8%	-150.520,13	-99,8%
<i>der Pauschal-Ansatz wurde zum größten Teil nicht verwendet;</i>												
<i>der verbleibende Betrag von 201,93 € fällt aufgrund der Centabsplittung bei den Zugängen zur Anlagenbuchhaltung an.</i>												
Summe (Ziff. 57)	12.066.073,92	0,00	12.653.400	12.653.400,00	0,00	0,00	12.653.400,00	11.735.584,53	-917.815,47	-7,3%	-917.815,47	-7,3%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, die regelmäßig ersetzt werden und deren Wert von nachrangiger Bedeutung sind, können als Festwerte zusammengefasst werden, sofern der Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt. Die Beschaffungen zu den zu Festwerten zusammengefassten Anlagevermögen sind liquiditätsmäßig investive Auszahlungen. Da die Festwerte vom Grundsatz her gleichbleibende Werte darstellen, werden mit den Beschaffungen für diese Festwerte aufwandsmäßig gleiche Beträge über separate Abschreibungskonten als Abschreibungsersatz entsprechend bei diesen Positionen mit erfasst.												
"Bereinigung" der Abschreibungen :												
Abschreibungskonten Ziff. 57	12.066.073,92	0,00	12.653.400	12.653.400,00	0,00	0,00	12.653.400,00	11.735.584,53	-917.815,47		-917.815,47	
abzügl. Aufwand für Festwerte	367.480,97	0,00	246.000	246.000,00	0,00	0,00	246.000,00	101.875,66	-144.124,34		-144.124,34	
abzügl. AfA Umlaufvermögen (oh. Festwerte)	6.737,00	0,00	9.400	9.400,00	0,00	0,00	9.400,00	23.818,00	14.418,00		14.418,00	
abzügl. Sonst. AfA (z.B. Centabsplittung)	196,95	0,00	150.800	150.800,00	0,00	0,00	150.800,00	279,87	-150.520,13		-150.520,13	
Bereinigte Abschreibungen	11.691.659,00	0,00	12.247.200,00	12.247.200,00	0,00	0,00	12.247.200,00	11.609.611,00 (Anlagenspiegel)	-637.589,00		-637.589,00	
d) Transferaufwendungen												
	43.019.873,40	0,00	46.342.600	46.342.600,00	-140.000,00	0,00	46.202.600,00	43.753.836,01	-2.448.763,99	-5,3%	-2.588.763,99	-5,6%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke												
Zuweisungen, Zuschüsse, Umlagen												
öffentl. Bereich (Z. 5311-5313)	633.645,27	0,00	645.600	645.600,00	0,00	0,00	645.600,00	622.949,00	-22.651,00	-3,5%	-22.651,00	-3,5%
davon Umlage KRZ	622.096,27	0,00	630.000	630.000,00	0,00	0,00	630.000,00	611.405,00	-18.595,00			
Zuschüsse, Hilfen an verbundene u. private Unternehmen (Z. 5315, 5317)	370.047,11	0,00	340.200	340.200,00	-140.000,00	0,00	200.200,00	301.655,68	101.455,68	50,7%	-38.544,32	-11,3%
davon												
Zuschuss Staatsbad	0,00	0,00	301.700	301.700,00	-140.000,00	0,00	161.700,00	0,00	-161.700,00		-301.700,00	
Zuschuss Wirtschaftsbetriebe	370.047,11	0,00	38.500	38.500,00	0,00	0,00	38.500,00	301.655,68	263.155,68		263.155,68	
Schuldendiensthilfen an verbundene Unternehmen (Z. 5325, 5327)	0,00	0,00	100	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,0%	-100,00	-100,0%
Kultur (Z. 53181)	78.012,48	0,00	77.600	77.600,00	0,00	0,00	77.600,00	74.012,48	-3.587,52	-4,6%	-3.587,52	-4,6%
Jugend (Z. 53182)	478.241,22	0,00	593.900	593.900,00	0,00	0,00	593.900,00	674.562,45	80.662,45	13,6%	80.662,45	13,6%
Soziales, Senioren (Z. 53183)	121.020,00	0,00	127.400	127.400,00	0,00	0,00	127.400,00	127.400,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Soziales, Ausländer (Z. 53184)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Sport (Z. 53185)	34.932,16	0,00	53.000	53.000,00	0,00	0,00	53.000,00	53.881,96	881,96	1,7%	881,96	1,7%
Umwelt (Z. 53186)	95.987,96	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	99.043,38	-956,62	-1,0%	-956,62	-1,0%
Sonstige Bereiche (Z. 53180, 53189)	1.846.284,22	0,00	2.015.500	2.015.500,00	0,00	0,00	2.015.500,00	1.883.586,06	-131.913,94	-6,5%	-131.913,94	-6,5%
davon												
Betriebskostenzuschüsse OGS (Z. 5318000)	1.283.311,91	0,00	1.381.000	1.381.000,00	0,00	0,00	1.381.000,00	1.349.988,22	-31.011,78		-31.011,78	
Auflösung Mehrjähriger ARAP (Z. 5318090)	223.597,00	0,00	329.600	329.600,00	0,00	0,00	329.600,00	264.792,00	-64.808,00		-64.808,00	
Gesundheit, Soziales usw.(Z. 5318900)	40.000,00	0,00	40.100	40.100,00	0,00	0,00	40.100,00	40.000,00	-100,00		-100,00	
ÖPNV (durchlfd. Z. 5318900)	132.996,41	0,00	147.000	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00	132.728,14	-14.271,86		-14.271,86	
Abwicklung über Aufträge (z.B. Anschlüsse Hausentwässerung, Bordsteinüberfahrten, ÖPNV, Innovationsumlage KRZ usw.)												
(Z. 5318990)	30.461,99	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	25.534,65	25.534,65		25.534,65	
Abwicklung über lfd. Aufträge (z.B. Breitbandausbau, Organisation und TUI)												
(Z. 5318995)	81.618,04	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	53.142,13	-46.857,87		-46.857,87	
Summe	3.658.170,42	0,00	3.953.300	3.953.300,00	-140.000,00	0,00	3.813.300,00	3.837.091,01	23.791,01	0,6%	-116.208,99	-2,9%
Sozialtransferaufwendungen												
Leistungen der Jugendhilfe außerhalb von Einrichtungen (Z. 5331)	1.883.769,86	0,00	2.289.200	2.289.200,00	0,00	0,00	2.289.200,00	1.989.374,23	-299.825,77	-13,1%	-299.825,77	-13,1%
Leistungen der Jugendhilfe in Einrichtungen (Z. 5332)	3.970.187,66	0,00	4.192.100	4.192.100,00	0,00	0,00	4.192.100,00	4.169.446,44	-22.653,56	-0,5%	-22.653,56	-0,5%
davon												
Förderung von Kindern in Tagespflege	650.467,16	0,00	590.000	590.000,00	0,00	0,00	590.000,00	926.094,07	336.094,07		336.094,07	
Heimpflegekosten	2.169.183,01	0,00	2.000.000	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	2.089.202,60	89.202,60		89.202,60	
Familienförderung	148.679,09	0,00	170.000	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00	169.575,93	-424,07		-424,07	
Erziehungshilfen	465.800,00	0,00	670.000	670.000,00	0,00	0,00	670.000,00	447.094,45	-222.905,55		-222.905,55	
Eingliederungshilfen	522.314,91	0,00	680.000	680.000,00	0,00	0,00	680.000,00	473.730,02	-206.269,98		-206.269,98	
Unterhaltsvorschuss (Z. 53390)	471.665,49	0,00	655.000	655.000,00	0,00	0,00	655.000,00	487.161,33	-167.838,67	-25,6%	-167.838,67	-25,6%
Leistungen nach Asylbewerberleistungsgesetz (Z. 53392-53396)	1.129.609,29	0,00	1.657.000	1.657.000,00	0,00	0,00	1.657.000,00	1.350.398,64	-306.601,36	-18,5%	-306.601,36	-18,5%
Summe	7.455.232,30	0,00	8.793.300	8.793.300,00	0,00	0,00	8.793.300,00	7.996.380,64	-796.919,36	-9,1%	-796.919,36	-9,1%
Steuerbeteiligungen												
(Stehen in Relation zu den Gewerbesteuererträgen (Z. 4013))												
Gewerbesteuerumlage (Z. 5341)	1.893.030,00	0,00	2.310.000	2.310.000,00	0,00	0,00	2.310.000,00	1.502.743,71	-807.256,29	-34,9%	-807.256,29	-34,9%
Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit (Z. 5342)	1.838.944,00	0,00	2.250.000	2.250.000,00	0,00	0,00	2.250.000,00	1.459.808,18	-790.191,82	-35,1%	-790.191,82	-35,1%
Summe	3.731.974,00	0,00	4.560.000	4.560.000,00	0,00	0,00	4.560.000,00	2.962.551,89	-1.597.448,11	-35,0%	-1.597.448,11	-35,0%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Allgemeine Umlagen, Sonstiger Transfer												
Zahlungsverpflichtung nach Solidarbeitragsgesetz (SBG) (Z. 5371)	87.305,65	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Kreisumlage												
- Sockelbetrag (Z. 53720)	27.346.171,62	0,00	28.300.000	28.300.000,00	0,00	0,00	28.300.000,00	28.281.075,23	-18.924,77	-0,1%	-18.924,77	-0,1%
- Kreisgesamtschule (Z. 53721)	69.728,82	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	14.427,24	-35.572,76	-71,1%	-35.572,76	-71,1%
Abwasserabgabe (Z. 5391)	80.147,59	0,00	86.000	86.000,00	0,00	0,00	86.000,00	78.000,00	-8.000,00	-9,3%	-8.000,00	-9,3%
Komm. Finanzierungsbeitrag f. Kranken- hausinvestitionen des Landes (Z. 5391)	591.143,00	0,00	600.000	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	584.310,00	-15.690,00	-2,6%	-15.690,00	-2,6%
Summe	28.174.496,68	0,00	29.036.000	29.036.000,00	0,00	0,00	29.036.000,00	28.957.812,47	-78.187,53	-0,3%	-78.187,53	-0,3%
e) Sonstige ordentliche Aufwendungen												
	6.320.622,24	0,00	4.310.800	4.310.800,00	136.800,00	0,00	4.447.600,00	6.388.633,53	1.941.033,53	43,6%	2.077.833,53	48,2%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Sonstige Personal- und Versorgungs- aufwendungen (Z. 5411)	52.408,79	0,00	55.900	55.900,00	-18.700,00	0,00	37.200,00	44.672,41	7.472,41	20,1%	-11.227,59	-20,1%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte												
Aus- und Fortbildung (Z. 54120)	139.802,34	0,00	182.700	182.700,00	3.300,00	0,00	186.000,00	179.747,52	-6.252,48	-3,4%	-2.952,48	-1,6%
Reisekosten (Z. 54121)	65.473,71	0,00	78.400	78.400,00	900,00	0,00	79.300,00	74.975,38	-4.324,62	-5,5%	-3.424,62	-4,4%
Dienst-/Schutzbekleidung (Z. 54122)	66.196,48	0,00	63.500	63.500,00	2.700,00	0,00	66.200,00	54.807,27	-11.392,73	-17,2%	-8.692,73	-13,7%
Dienstsport (Z. 54123)	2.605,00	0,00	3.600	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00	3.367,40	-232,60	-6,5%	-232,60	-6,5%
Verwaltungskosten kvw (Z. 54125)	43.336,00	0,00	35.000	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	40.746,00	5.746,00	16,4%	5.746,00	16,4%
Summe	317.413,53	0,00	363.200	363.200,00	6.900,00	0,00	370.100,00	353.643,57	-16.456,43	-4,4%	-9.556,43	-2,6%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten												
Ehrenamtliche Tätigkeit (Z. 5421) (u.a. Rat, Ausschüsse)	412.178,14	0,00	469.700	469.700,00	0,00	0,00	469.700,00	434.085,90	-35.614,10	-7,6%	-35.614,10	-7,6%
Mieten, Pachten u.ä. (Z. 5422, 5423)	385.038,23	0,00	543.400	543.400,00	-132.000,00	0,00	411.400,00	347.086,48	-64.313,52	-15,6%	-196.313,52	-36,1%
Sonstige Aufwendungen z.B. Sachverständigenkosten, Beratungskosten u.ä. (Z. 5429)	269.617,49	0,00	310.400	310.400,00	5.000,00	0,00	315.400,00	169.870,38	-145.529,62	-46,1%	-140.529,62	-45,3%
davon												
Staatsbad	6.000,00	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	6.000,00	-94.000,00		-94.000,00	
WBS	0,00	0,00	30.000	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00		-30.000,00	
Service-Center	13.200,00	0,00	14.000	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	13.200,00	-800,00		-800,00	
Schulverwaltung	569,06	0,00	4.000	4.000,00	-1.000,00	0,00	3.000,00	591,31	-2.408,69		-3.408,69	
Stadtplanung	11.731,99	0,00	13.000	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	10.006,51	-2.993,49		-2.993,49	
Energieberatung Gebäude	52.878,52	0,00	15.500	15.500,00	6.600,00	0,00	22.100,00	36.484,56	14.384,56		20.984,56	
Haushalt (NKF u.ä.)	10.612,27	0,00	20.000	20.000,00	-1.800,00	0,00	18.200,00	8.163,41	-10.036,59		-11.836,59	
Finanzen (Projekte u.ä.)	43.619,57	0,00	12.000	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	4.584,21	-7.415,79		-7.415,79	
Rechtsberatung	6.798,85	0,00	14.000	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	17.321,32	3.321,32		3.321,32	
Betriebsarzt	18.207,00	0,00	12.000	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	18.207,00	6.207,00		6.207,00	
Rechnungsprüfung	10.000,00	0,00	800	800,00	0,00	0,00	800,00	10.000,00	9.200,00		9.200,00	
Reinigungsuntersuchungen	0,00	0,00	6.000	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	-6.000,00		-6.000,00	
E-Government	3.332,00	0,00	15.000	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	6.676,13	-8.323,87		-8.323,87	
Raumlösungen SZ Lohfeld	0,00	0,00	10.000	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	951,81	-9.048,19		-9.048,19	
Kreditmanagement	0,00	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	-20.000,00		-20.000,00	
Summe	1.066.833,86	0,00	1.323.500	1.323.500,00	-127.000,00	0,00	1.196.500,00	951.042,76	-245.457,24	-20,5%	-372.457,24	-28,1%
Geschäftsaufwendungen												
Büromaterial (Z. 54310)	70.931,10	0,00	74.000	74.000,00	0,00	0,00	74.000,00	87.495,75	13.495,75	18,2%	13.495,75	18,2%
Fachliteratur (Z. 54311)	47.283,68	0,00	51.400	51.400,00	-200,00	0,00	51.200,00	51.467,88	267,88	0,5%	67,88	0,1%
Postgebühren (Z. 54312)	101.633,76	0,00	110.600	110.600,00	0,00	0,00	110.600,00	115.600,92	5.000,92	4,5%	5.000,92	4,5%
Fernmeldekosten (54313)	77.508,73	0,00	96.100	96.100,00	-700,00	0,00	95.400,00	70.344,82	-25.055,18	-26,3%	-25.755,18	-26,8%
Sonstige Geschäftsaufwendungen (Z. 54314, 54315)	199.075,59	0,00	266.100	266.100,00	-1.300,00	0,00	264.800,00	205.572,08	-59.227,92	-22,4%	-60.527,92	-22,7%
davon Pässe/Personalausweise u.ä.	151.777,58	0,00	215.000	215.000,00	0,00	0,00	215.000,00	160.243,14	-54.756,86		-54.756,86	
Summe	496.432,86	0,00	598.200	598.200,00	-2.200,00	0,00	596.000,00	530.481,45	-65.518,55	-11,0%	-67.718,55	-11,3%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
Steuern, Versicherungen, Schadenfälle, Mitgliedsbeiträge												
Steuern (Z. 54410)	19.941,83	0,00	22.100	22.100,00	0,00	0,00	22.100,00	175.636,01	153.536,01	694,7%	153.536,01	694,7%
davon												
KFZ-Steuer	15.057,50	0,00	16.500	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00	13.335,11	-3.164,89		-3.164,89	
Sonstige Steuern (Gewinnabf. Sparkasse)	4.884,33	0,00	5.600	5.600,00	0,00	0,00	5.600,00	162.300,90	156.700,90		156.700,90	
Mitgliedsbeiträge u.ä. (Z. 54412)	46.993,71	0,00	54.000	54.000,00	0,00	0,00	54.000,00	47.442,97	-6.557,03	-12,1%	-6.557,03	-12,1%
davon												
Städte- und Gemeindebund	25.501,94	0,00	28.000	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	24.995,94	-3.004,06		-3.004,06	
Versicherungen (Z. 54411, 54413)	640.428,17	0,00	607.900	607.900,00	0,00	0,00	607.900,00	658.400,47	50.500,47	8,3%	50.500,47	8,3%
Schadenfälle (Z. 54414)	18.798,10	0,00	25.400	25.400,00	0,00	0,00	25.400,00	24.207,05	-1.192,95	-4,7%	-1.192,95	-4,7%
Summe	726.161,81	0,00	709.400	709.400,00	0,00	0,00	709.400,00	905.686,50	196.286,50	27,7%	196.286,50	27,7%
Weitere ordentliche Aufwendungen (Z. 547, 549)	3.661.371,39	0,00	1.260.600	1.260.600,00	277.800,00	0,00	1.538.400,00	3.603.106,84	2.064.706,84	134,2%	2.342.506,84	185,8%
davon												
Fraktionszuwendungen	122.346,36	0,00	125.000	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	122.458,95	-2.541,05		-2.541,05	
Verfügungsmittel Bürgermeister	4.239,15	0,00	4.500	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	2.734,26	-1.765,74		-1.765,74	
Wertveränderungen Flächenbevorratung,												
Flächen, Kanäle, Straßen usw.	202.559,03	0,00	440.200	440.200,00	0,00	0,00	440.200,00	75.045,26	-365.154,74		-365.154,74	
Wertveränderungen Gebäude	29.851,80	0,00	110.000	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	42.089,85	-67.910,15		-67.910,15	
Wertberichtigung von Forderungen	2.211.831,13	0,00	250.000	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	1.709.170,95	1.459.170,95		1.459.170,95	
Wertveränderungen (Abwasser)	0,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00		-50.000,00	
Wertveränder. Umlaufvermö. (Niederschlagungen)	1.031.439,45	0,00	200.000	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	1.390.116,65	1.190.116,65		1.190.116,65	
Wertveränderungen Abgänge zu Sonderposten	0,00	0,00	138.900	138.900,00	0,00	0,00	138.900,00	1.500,00	-137.400,00		-137.400,00	

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %
2.2 Finanzaufwendungen (Zinsen und ähnliche Aufwendungen)												
	6.583.123,82	0,00	5.780.600	5.780.600,00	0,00	0,00	5.780.600,00	4.521.478,05	-1.259.121,95	-21,8%	-1.259.121,95	-21,8%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Investitionskredite (Z. 551102, 551602, (Z. 551702, 551802, 551604, 551704)	3.993.253,20	0,00	4.810.100	4.810.100,00	0,00	0,00	4.810.100,00	3.682.876,63	-1.127.223,37	-23,4%	-1.127.223,37	-23,4%
Zinsen für Kredite zur Liquiditätssicherung -Kassenkredite- (Z. 551603, 551703)	806.167,83	0,00	900.000	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	806.033,14	-93.966,86	-10,4%	-93.966,86	-10,4%
Zinsen für Programmkredite (ab 2012) (Z. 55993)	1.600,00	0,00	10.200	10.200,00	0,00	0,00	10.200,00	1.525,28	-8.674,72	-85,0%	-8.674,72	-85,0%
Umschuldung (Z. 551601, 551701, 551801)	0,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	-100,0%	-300,00	-100,0%
Sonstige Finanzaufwendungen (Z. 55990)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	-
Verzinsung von Steuerstattungen (Z. 55991)	1.761.796,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	26.043,00	-23.957,00	-47,9%	-23.957,00	-47,9%
Zinsen für zurückzuzahlende Zuweisungen (Z. 55992)	20.306,79	0,00	10.000	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	-100,0%	-10.000,00	-100,0%
Summe	6.583.123,82	0,00	5.780.600,00	5.780.600,00	0,00	0,00	5.780.600,00	4.521.478,05	-1.259.121,95	-21,8%	-1.259.121,95	-21,8%

Jahresergebnisse

	-14.431.028,24	0,00	249.200	249.200,00	0,00	0,00	249.200,00	3.990.937,17	3.741.737,17	1501,5%	3.741.737,17	1501,5%
Gesamterträge	116.961.671,47	0,00	132.057.300	132.057.300,00	113.326,11	0,00	132.170.626,11	136.437.190,70	4.266.564,59	3,2%	4.379.890,70	3,3%
Gesamtaufwendungen	131.392.699,71	0,00	131.808.100	131.808.100,00	113.326,11	0,00	131.921.426,11	132.446.253,53	524.827,42	0,4%	638.153,53	0,5%

Finanzrechnung

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %	Anordnung 2014	Vergleich Bereitg./AO 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2014	Vergl. in %
Laufende Verwaltungstätigkeit																	
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.147.074,59	262.800,00	123.657.800	123.920.600,00	78.539,84	0,00	123.999.139,84	112.491.184,33	-11.507.955,51	-9,3%	-11.429.415,67	-9,2%	114.554.112,93	-9.445.026,91	-7,6%	-9.366.487,07	-7,6%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	109.608.328,86	1.693.700,00	119.166.500	120.860.200,00	17.539,84	1.198.100,00	119.679.639,84	111.890.032,29	-7.789.607,55	-6,5%	-8.970.167,71	-7,4%	111.204.092,00	-8.475.547,84	-7,1%	-9.656.108,00	-8,0%
Einzahlungen Investitionstätigkeit																	
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6865, 6891)	153.333,34	0,00	150.000	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	460.109,34	310.109,34	206,7%	310.109,34	206,7%	306.721,34	156.721,34	104,5%	156.721,34	104,5%
davon Verbundene Unternehmen	153.333,34	0,00	150.000	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	460.109,34	310.109,34		310.109,34		306.721,34	156.721,34		156.721,34	
Tilgung Arbeitgeberdarl./Wohn.-darlehen (Z. 6868)	67.806,76	0,00	57.000	57.000,00	0,00	0,00	57.000,00	55.683,15	-1.316,85	-2,3%	-1.316,85	-2,3%	54.484,98	-2.515,02	-4,4%	-2.515,02	-4,4%
Veräußerungserlöse Grundstücke u. Gebäude (Z. 6821)	1.311.280,00	0,00	457.000	457.000,00	0,00	0,00	457.000,00	2.650.532,00	2.193.532,00	480,0%	2.193.532,00	480,0%	2.650.532,00	2.193.532,00	480,0%	2.193.532,00	480,0%
davon																	
Flächenbevorratung	954.980,00	0,00	450.000	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00	2.528.492,00	2.078.492,00		2.078.492,00		2.528.492,00	2.078.492,00		2.078.492,00	
Gebäude	356.300,00	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	115.000,00	114.000,00		114.000,00		115.000,00	114.000,00		114.000,00	
Straßen, Geh- u. Radwege	0,00	0,00	6.000	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	7.040,00	1.040,00		1.040,00		7.040,00	1.040,00		1.040,00	
Veräußerungserlöse (bewegl. Sachen) (Z. 6831 - 6832)	16.287,51	0,00	13.400	13.400,00	0,00	0,00	13.400,00	16.622,11	3.222,11	24,0%	3.222,11	24,0%	16.622,11	3.222,11	24,0%	3.222,11	24,0%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen (Z. 6840)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	-
Schadenfallregulierungen; Rück- zahlungen -Vorjahre- (Z. 6851)	230.347,00	0,00	0	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	8.896,74	7.596,74	584,4%	8.896,74	-	10.176,24	8.876,24	682,8%	10.176,24	-
Beiträge; Kostenersatz (Z. 6881)	676.291,98	0,00	71.500	71.500,00	0,00	0,00	71.500,00	1.189.305,30	1.117.805,30	1563,4%	1.117.805,30	1563,4%	699.471,34	627.971,34	878,3%	627.971,34	878,3%
Investitionszuwendungen (Z. 6811 - 6818)	5.658.442,30	1.095.400,00	5.997.900	7.093.300,00	306.800,00	0,00	7.400.100,00	5.231.371,48	-2.168.728,52	-29,3%	-1.861.928,52	-26,2%	5.261.281,18	-2.138.818,82	-28,9%	-1.832.018,82	-25,8%
davon																	
Gebäude	594.000,00	258.000,00	488.800	746.800,00	134.000,00	0,00	880.800,00	0,00	-880.800,00		-746.800,00		0,00	-880.800,00		-746.800,00	
Wasserbau	11.071,20	32.000,00	192.000	224.000,00	0,00	0,00	224.000,00	38.480,00	-185.520,00		-185.520,00		38.480,00	-185.520,00		-185.520,00	
Kindertageseinrichtungen	890.677,00	54.000,00	900.000	954.000,00	0,00	0,00	954.000,00	178.319,30	-775.680,70		-775.680,70		231.599,00	-722.401,00		-722.401,00	
Allgemeine Investitionspauschale	1.495.822,74	0,00	1.500.000	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.780.132,49	280.132,49		280.132,49		1.780.132,49	280.132,49		280.132,49	
Allgemeine Schulpauschale	1.248.635,00	0,00	1.240.000	1.240.000,00	0,00	0,00	1.240.000,00	1.248.599,00	8.599,00		8.599,00		1.248.599,00	8.599,00		8.599,00	
Investitionspauschale Feuerschutz	104.265,74	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	103.381,92	3.381,92		3.381,92		103.381,92	3.381,92		3.381,92	
Investitionspauschale Sport	146.350,00	0,00	140.000	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	144.257,00	4.257,00		4.257,00		144.257,00	4.257,00		4.257,00	
Denkmalschutz/Stadterneuerung	39.100,00	65.400,00	70.000	135.400,00	0,00	0,00	135.400,00	51.400,00	-84.000,00		-84.000,00		51.400,00	-84.000,00		-84.000,00	
ÖPNV	139.934,98	0,00	111.000	111.000,00	0,00	0,00	111.000,00	118.658,64	7.658,64		7.658,64		118.658,64	7.658,64		7.658,64	
Straßen, Brücken	794.400,00	686.000,00	1.225.400	1.911.400,00	43.800,00	0,00	1.955.200,00	1.486.046,00	-469.154,00		-425.354,00		1.486.046,00	-469.154,00		-425.354,00	
Straßenbeleuchtung	159.945,64	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	33.790,83	33.790,83		33.790,83		0,00	0,00		0,00	
Staatsbad	0,00	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00		-1.000,00		0,00	-1.000,00		-1.000,00	
Insgesamt	8.113.788,89	1.095.400,00	6.746.800	7.842.200,00	308.100,00	0,00	8.150.300,00	9.612.520,12	1.462.220,12	17,9%	1.770.320,12	22,6%	8.999.289,19	848.989,19	10,4%	1.157.089,19	14,8%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014		Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %	Anordnung 2014	Vergleich Bereitg./AO 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2014	Vergl. in %
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit																		
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6955, 6961)	5.000.000,00	0,00	5.000.000	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-		0,00	-	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-
davon WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)	5.000.000,00	0,00	5.000.000	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00			0,00		5.000.000,00	0,00		0,00	
Kreditaufnahmen für Investitionen (Z. 692)	3.000.000,00	5.500.000,00	5.000.100	10.500.100,00	0,00	0,00	10.500.100,00	464.000,00	-10.036.100,00	-		-10.036.100,00	-	464.000,00	-10.036.100,00	-	-10.036.100,00	-
Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Z. 693)	8.000.000,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	15.000.000,00	14.999.700,00	-		14.999.700,00	-	15.000.000,00	14.999.700,00	-	14.999.700,00	-
Umschuldungen (Z. 69xx949) <i>Einzahlung und Auszahlungen für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.</i>	44.913.755,03	0,00	600	600,00	0,00	0,00	600,00	20.000.000,00	19.999.400,00	-		19.999.400,00	-	20.000.000,00	19.999.400,00	-	19.999.400,00	-
Insgesamt	60.913.755,03	5.500.000,00	10.001.000	15.501.000,00	0,00	0,00	15.501.000,00	40.464.000,00	24.963.000,00	161,0%		24.963.000,00	161,0%	40.464.000,00	24.963.000,00	161,0%	24.963.000,00	161,0%
Auszahlungen Investitionstätigkeit																		
Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	12.000,00	0,00	101.000	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00	0,00	-101.000,00	-100,0%		-101.000,00	-100,0%	0,00	-101.000,00	-100,0%	-101.000,00	-100,0%
Erwerb von Finanzanlagen (Z. 7840) <i>(siehe Folgeseite)</i>	1.297.636,57	0,00	2.782.000	2.782.000,00	2.200,00	0,00	2.784.200,00	2.650.000,00	-134.200,00	-4,8%		-132.000,00	-4,7%	2.650.000,00	-134.200,00	-4,8%	-132.000,00	-4,7%
Grunderwerb (Z. 7821)	120.077,19	0,00	309.000	309.000,00	-11.000,00	50.000,00	248.000,00	30.640,22	-217.359,78	-87,6%		-278.359,78	-90,1%	20.399,49	-227.600,51	-91,8%	-288.600,51	-93,4%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.495.019,23	499.700,00	2.116.300	2.616.000,00	16.600,00	0,00	2.632.600,00	1.703.121,06	-929.478,94	-35,3%		-912.878,94	-34,9%	1.616.550,41	-1.016.049,59	-38,6%	-999.449,59	-38,2%
davon bewegl. Sachen bis 410 € (Z. 7832)	267.287,18	0,00	487.700	487.700,00	-47.900,00	0,00	439.800,00	243.302,06	-196.497,94			-244.397,94		226.422,38	-213.377,62		-261.277,62	
Fahrzeuge (Z. 78318)	336.349,26	119.300,00	457.000	576.300,00	-8.500,00	0,00	567.800,00	403.808,65	-163.991,35			-172.491,35		390.284,60	-177.515,40		-186.015,40	
so. bewegl. Sachen üb. 410 € (Z. 7831x)	891.382,79	380.400,00	867.600	1.248.000,00	89.700,00	0,00	1.337.700,00	890.218,63	-447.481,37			-357.781,37		834.051,71	-503.648,29		-413.948,29	
so. bewegl. Sachen Ersteinrichtungen	0,00	0,00	304.000	304.000,00	-16.700,00	0,00	287.300,00	165.791,72	-121.508,28			-138.208,28		165.791,72	-121.508,28		-138.208,28	
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	8.777.286,48	7.421.900,00	12.316.900	19.738.800,00	390.300,00	1.136.000,00	18.993.100,00	8.994.963,58	-9.998.136,42	-52,6%		-10.743.836,42	-54,4%	8.863.008,97	-10.130.091,03	-53,3%	-10.875.791,03	-55,1%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818 u. 789)	656.005,12	138.600,00	241.000	379.600,00	-29.000,00	0,00	350.600,00	243.221,31	-107.378,69	-30,6%		-136.378,69	-35,9%	138.611,96	-211.988,04	-60,5%	-240.988,04	-63,5%
davon ÖPNV	96.870,82	123.600,00	111.000	234.600,00	-34.000,00	0,00	200.600,00	80.911,33	-119.688,67			-153.688,67		86.449,98	-114.150,02		-148.150,02	
Staatsbad/ WBS	12.105,77	0,00	3.000	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	-3.000,00			-3.000,00		0,00	-3.000,00		-3.000,00	
Denkmalschutz und -pflege	21.300,00	15.000,00	25.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	31.220,00	-8.780,00			-8.780,00		38.720,00	-1.280,00		-1.280,00	
Stadtbildpflege	45.486,78	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	6.524,00	-93.476,00			-93.476,00		6.524,00	-93.476,00		-93.476,00	
Kindertageseinrichtungen	320.000,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00		0,00	
Rückzahlungen von Investitionszuweisungen	622,16	0,00	0	0,00	700,00	0,00	700,00	124.565,98	123.865,98			124.565,98		6.917,98	6.217,98		6.917,98	
Insgesamt	12.358.024,59	8.060.200,00	17.866.200	25.926.400,00	369.100,00	1.186.000,00	25.109.500,00	13.621.946,17	-11.487.553,83	-45,7%		-12.304.453,83	-47,5%	13.288.570,83	-11.820.929,17	-47,1%	-12.637.829,17	-48,7%

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %	Anordnung 2014	Vergleich Bereitg./AO 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2014	Vergl. in %
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit																	
Tilgung von Krediten für Investitionen (Z. 792)	4.951.012,19	0,00	4.987.100	4.987.100,00	0,00	0,00	4.987.100,00	5.506.021,40	518.921,40	-	518.921,40	-	5.478.351,15	491.251,15	-	491.251,15	-
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung (Z. 793)	9.000.000,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	8.000.000,00	7.999.700,00	-	7.999.700,00	-	8.000.000,00	7.999.700,00	-	7.999.700,00	-
Gewährung von Darlehen (Z. 795) WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)	5.000.000,00	0,00	5.000.000	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-
Kreditbeschaffungskosten	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	-
Umschuldung von Krediten (Z. 79xx949) Auszahlungen und Einzahlung für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.	38.000.000,00	0,00	600	600,00	0,00	0,00	600,00	20.000.000,00	19.999.400,00	-	19.999.400,00	-	20.000.000,00	19.999.400,00	-	19.999.400,00	-
Insgesamt	56.951.012,19	0,00	9.988.000	9.988.000,00	0,00	0,00	9.988.000,00	38.506.021,40	28.518.021,40	285,5%	28.518.021,40	285,5%	38.478.351,15	28.490.351,15	285,2%	28.490.351,15	285,2%

Zusammenfassung Gesamtfinanzplan

Saldo Investitionstätigkeit	-4.244.235,70	-6.964.800,00	-11.119.400	-18.084.200,00	-61.000,00	-1.186.000,00	-16.959.200,00	-4.009.426,05	12.949.773,95		14.074.773,95		-4.289.281,64	12.669.918,36		13.794.918,36	
Saldo Finanzierungstätigkeit	3.962.742,84	5.500.000,00	13.000	5.513.000,00	0,00	0,00	5.513.000,00	1.957.978,60	-3.555.021,40		-3.555.021,40		1.985.648,85	-3.527.351,15		-3.527.351,15	
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.538.745,73	-1.430.900,00	4.491.300	3.060.400,00	61.000,00	-1.198.100,00	4.319.500,00	601.152,04	-3.718.347,96		-2.459.247,96		3.350.020,93	-969.479,07		289.620,93	
Änderung Bestand an eigenen Finanzmitteln	1.257.252,87	-2.895.700,00	-6.615.100	-9.510.800,00	0,00	-2.384.100,00	-7.126.700,00	-1.450.295,41	5.676.404,59		8.060.504,59		1.046.388,14	8.173.088,14		10.557.188,14	
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.685.490,36		8.942.743,23	8.942.743,23			8.942.743,23	8.942.743,23	0,00		0,00		8.942.743,23	0,00		0,00	
Liquide Mittel	8.942.743,23	-2.895.700,00	2.327.643,23	-568.056,77	0,00	-2.384.100,00	1.816.043,23	7.492.447,82	5.676.404,59		8.060.504,59		9.989.131,37	8.173.088,14		10.557.188,14	

Investitionen

Wie schon unter Punkt Finanzrechnung aufgeführt, stellt sich die Abwicklung der Investitionen wie folgt dar :

	Ist-Ergebnis 2013	Ermächtigung aus 2013	Planansatz 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2014	Mittelübertrag 2014	Sperre 2014	Bereitgestellt 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich Bereitg./Ist 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2014	Vergl. in %	Anordnung 2014	Vergleich Bereitg./AO 2014	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2014	Vergl. in %
Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	12.000,00	0,00	101.000	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00	0,00	-101.000,00	-100,0%	-101.000,00	-100,0%	0,00	-101.000,00	-100,0%	-101.000,00	-100,0%
Erwerb von Finanzanlagen / Kapitalaufstockung (Z. 7840)	1.297.636,57	0,00	2.782.000	2.782.000,00	2.200,00	0,00	2.784.200,00	2.650.000,00	-134.200,00	-4,8%	-132.000,00	-4,7%	2.650.000,00	-134.200,00	-4,8%	-132.000,00	-4,7%
davon																	
WBS/Stadtwerke	1.250.000,00	0,00	2.780.000	2.780.000,00	0,00	0,00	2.780.000,00	2.650.000,00	-130.000,00		-130.000,00		2.650.000,00	-130.000,00		-130.000,00	
kvw-Versorgungsfonds	47.636,57	0,00	0	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	-2.200,00		0,00		0,00	-2.200,00		0,00	
Grunderwerb (Z. 7821)	120.077,19	0,00	309.000	309.000,00	-11.000,00	50.000,00	248.000,00	30.640,22	-217.359,78	-87,6%	-278.359,78	-90,1%	20.399,49	-227.600,51	-91,8%	-288.600,51	-93,4%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.495.019,23	499.700,00	2.116.300	2.616.000,00	16.600,00	0,00	2.632.600,00	1.703.121,06	-929.478,94	-35,3%	-912.878,94	-34,9%	1.616.550,41	-1.016.049,59	-38,6%	-999.449,59	-38,2%
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	8.777.286,48	7.421.900,00	12.316.900	19.738.800,00	390.300,00	1.136.000,00	18.993.100,00	8.994.963,58	-9.998.136,42	-52,6%	-10.743.836,42	-54,4%	8.863.008,97	-10.130.091,03	-53,3%	-10.875.791,03	-55,1%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818)	656.005,12	138.600,00	241.000	379.600,00	-29.000,00	0,00	350.600,00	243.221,31	-107.378,69	-30,6%	-136.378,69	-35,9%	138.611,96	-211.988,04	-60,5%	-240.988,04	-63,5%
Von den vorstehend ausgewiesenen Baumaßnahmen (ohne den hierfür zu berücksichtigenden Grunderwerb) entfallen auf																	
Hochbau	5.060.717,81	3.917.000,00	7.329.200	11.246.200,00	133.800,00	1.106.000,00	10.274.000,00	5.643.940,86	-4.630.059,14	-45,1%	-5.602.259,14	-49,8%	5.547.768,53	-4.726.231,47	-46,0%	-5.698.431,47	-50,7%
Außenanlagen	197.898,64	347.500,00	895.500	1.243.000,00	118.000,00	20.000,00	1.341.000,00	146.366,50	-1.194.633,50	-89,1%	-1.096.633,50	-88,2%	137.878,65	-1.203.121,35	-89,7%	-1.105.121,35	-88,9%
Straßen	1.886.417,55	1.616.000,00	1.766.700	3.382.700,00	112.500,00	0,00	3.495.200,00	2.201.192,46	-1.294.007,54	-37,0%	-1.181.507,54	-34,9%	2.077.731,69	-1.417.468,31	-40,6%	-1.304.968,31	-38,6%
Kläranlagen, Kanäle	1.246.145,24	723.000,00	1.643.000	2.366.000,00	-19.000,00	0,00	2.347.000,00	803.202,11	-1.543.797,89	-65,8%	-1.562.797,89	-66,1%	943.448,80	-1.403.551,20	-59,8%	-1.422.551,20	-60,1%
Sonstiger Tiefbau (u.a. Gewässer Ausbau)	386.107,24	818.400,00	682.500	1.500.900,00	45.000,00	10.000,00	1.535.900,00	200.261,65	-1.335.638,35	-87,0%	-1.300.638,35	-86,7%	156.181,30	-1.379.718,70	-89,8%	-1.344.718,70	-89,6%
zusammen	8.777.286,48	7.421.900,00	12.316.900	19.738.800,00	390.300,00	1.136.000,00	18.993.100,00	8.994.963,58	-9.998.136,42	-52,6%	-10.743.836,42	-54,4%	8.863.008,97	-10.130.091,03	-53,3%	-10.875.791,03	-55,1%

B.4 Sonstige Angaben (besondere Umstände, Risiken, etc.)

a) Bürgschaften

Die Stadt Bad Salzuflen hat für folgende Unternehmen, an denen sie beteiligt ist, Bürgschaften übernommen, damit diese günstigere Kommunalkreditkonditionen erzielen konnten.

Die Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten belaufen sich per 31.12.2014 insgesamt auf 9.926.747,97 € (Vorjahr 12.315.759,98 €)

<u>für die</u>	<u>auf</u>	<u>(Vorjahr)</u>
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH	6.878.492,35 €	(7.075.081,32 €)
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	3.048.255,62 €	(5.240.678,66 €)

b) Zurückhängende Jahresabschlüsse / NKF-Evaluation / Erlass zu Abschlüssen

Der frühe Umstieg als eine der ersten Kommunen im KRZ-Verbandsgebiet am 01.01.2006 wurde zum damaligen Zeitpunkt damit erkaufte, dass im Gegensatz zu anderen Kommunen häufig die Stadt Pilot und Wegbereiter in der technischen Umsetzung und den laufenden Prozessen werden musste. Die eigentliche vollständige EDV-Umstellung auf ein einheitliches doppeltes System mit einem einzigen EDV-Haushalt konnte erst mit dem weiteren komplexen EDV-Wechsel zum Haushaltsjahr 2009 - Anbindung (Migration) des Kassenmoduls als einem wesentlichen Baustein an den NKF-Haushalt - stattfinden. Einen solchen weiteren Wechsel der EDV mussten die erst später umgestellten Kommunen im Verbandsgebiet nicht verkraften. Hier waren beide Bausteine mit Beginn der Umstellung bereits verbunden. Diese erneute EDV-Umstellung bedeutete praktisch einen ähnlichen Arbeitsaufwand wie schon zur Umstellung des Systems von Kameralistik zur Doppik.

Neben den technischen Gegebenheiten waren seit dem Umstieg 2006 auch die Anwendungen und rechtlichen Auslegungen des NKF einem stetigen Wandel unterworfen. Dieses lässt sich auch an den äußerst umfassenden Handreichungen für die Anwendung des NKF erkennen, die inzwischen in der 6. Auflage (einschl. der NKF-Evaluation) vorliegt und ca. 4.000 Seiten umfasst. Wie schon der Name besagt, handelt es sich hier jedoch nicht um verbindliche Erlasse oder rechtliche Regelungen, sondern um Anwendungs- oder Auslegungshilfen zur Orientierung. Diese aktuelle 6. Handreichung (veröffentlicht Mitte Dezember 2014) konnte allein aufgrund ihres Umfangs (rd. 1.000 Seiten mehr zur 5. Handreichung) tatsächlich gar keine größere Rolle mehr spielen.

Die vielfältigen technischen Umstellungsarbeiten mit der EDV, der stetige Wandel der Anwendung von NKF-Regeln und die parallel seit der Haushaltssicherung seit 2009 notwendigen zusätzlichen Aufgaben und/oder Einsparungen haben verwaltungsweit die Ressourcen/Kapazitäten deutlich eingeschränkt und entsprechend geprägt.

Um in absehbarer Zeit die Vorlage der Jahresabschlüsse und der Gesamtabschlüsse wieder näher an das abgelaufene Jahr zu bringen, wurde auch in diesem Abschluss 2014 häufig unter Abwägung von Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit die Abwicklung im Rechnungswesen und auch in diesen Jahresabschlussbericht entsprechend gewählt.

Das vorrangige Ziel des sogenannten „Aufholens“ bei den Jahresabschlüssen und Gesamtabschlüssen bedeutet zwangsläufig die Inkaufnahme von bestimmten Qualitäts- oder Quantitätsminderungen für eine Übergangszeit unter Berücksichtigung der Wesentlichkeit.

Es ist auch nicht auszuschließen, dass während der sich anschließenden Prüfung des Entwurfs des Jahresabschlusses 2014 noch einige notwendige Korrekturen vorzunehmen sind.

Unter Berücksichtigung dieser Kriterien erfolgt die Vorlage des 2014'er Entwurfs des städt. Einzelabschlusses bereits zum dritten Mal wiederum zum „gesteckten“ Zielzeitpunkt.

Nunmehr sind innerhalb von rd. 3,5 Jahren 6 Jahresabschlüsse aufgestellt worden.

Damit ist das dauerhafte Ziel, den städt. Einzelabschluss des Vorjahres bis zur letzten Ratsitzung vor den Sommerferien vorzulegen, auch für den Jahresabschluss 2014 erreicht.

Somit kann den rechtlichen Erfordernissen besser entsprochen werden und es stehen für die folgende Haushaltsplanung aktualisierte Vorjahresergebnisse zeitnah zur Verfügung. Dies bedeutet, dass z.B. in der Haushaltsplanung bzw. dem Haushaltsplan 2016 für das auszuweisende Vor-Vor-Jahr 2014 die tatsächlichen Entwurfsergebnisse dargestellt werden können.

Auch in der NKF-Evaluation fanden sich deutliche Vereinfachungsregeln im Umgang mit zurückliegenden Jahresabschlüssen, um den zurückhängenden Kommunen Möglichkeiten zu bieten, wieder aktueller in ihren Abschlüssen zu werden.

In Bezug zu den „landauf, landab“ zurückhängenden Jahresabschlüssen hat das Innenministerium kurz vor Weihnachten 2012 einen Erlass verfügt, der die Aufsichtsbehörden zu einem schärferen Controlling und einer schärferen Handhabung mit Kommunen und zurückliegenden Abschlüssen zwingt. Im Zuge des Stärkungspaktes wurde unserer Meinung nach deutlich, dass ein vergleichendes Zahlenmaterial bei ungleichen bzw. noch nicht fertigen Abschlüssen zwangsläufig auch später noch Verschiebungen mit sich bringen könnte. Mit dem Erlass wird den zurückhängenden Kommunen quasi „angedroht“, dass sie selbst bei ausgeglichenen und/oder genehmigungsfähigen Haushalten nicht aus der vorläufigen Haushaltsführung herauskommen würden bzw. diese dauerhaft vorläge, wenn nicht erste Jahresabschlüsse oder bei bestimmten Kommunen sogar die Eröffnungsbilanz relativ kurzfristig noch nicht testiert vorlägen. An dieser verschärften Regelung hat sich nichts geändert. Inzwischen liegen bei allen Kommunen zumindest die Eröffnungsbilanzen vor.

In Bezug zu den zurückhängenden Gesamtabschlüssen sind wir auf einem guten Weg. Zum Jahresende 2013 konnte als wichtige Ausgangsbasis die „nicht pflichtige Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010“ mit der DS-Nr. 218/2013 dem Rat vorgelegt werden. Der erste Gesamtabschlussentwurf 2010 ist in der Sitzung des Rates am 10.12.2014 bestätigt worden. Ein interner Gesamtabchlussentwurf 2011 wird bis zu den Sommerferien 2015 erstellt. Auch hier sind Vereinfachungsregeln zum formellen Umgang seitens des Gesetzgebers vorgesehen. Ziel ist es, auch bei den Gesamtabschlüssen „aufzuholen“, um auch in diesem Arbeitsfeld aktuelle zeitnahe Daten zur Verfügung zu haben. Das Arbeitsfeld Gesamtabchluss musste gegenüber der Aufstellung des städt. Einzelabschlusses 2014 jedoch immer wieder zurückstehen.

c) Rechnungswesen/Finanzbuchhaltung

Im Rahmen der Prüfungsberichte zu den Jahresabschlüssen wird seit langem bemängelt, dass eine vollständige Dienstanweisung zur Finanzbuchhaltung noch nicht vorgelegt worden ist. Derzeit liegen für die verschiedenen Angelegenheiten zur Finanzbuchhaltung Regelungen vor, die bereits teilweise neu gefasst sind (z.B. in der Haushaltssatzung oder zur Inventur usw.) oder die bereits seit längerem, d.h. teilweise auch schon vor NKF-Einführung, Gültigkeit besitzen und weiterhin sinnvolle Regelungen darstellen. Für ein funktionierendes Rechnungswesen sind die wichtigsten Angelegenheiten letztlich im Wesentlichen in diesem Zusammenhang geregelt oder durch gesetzliche Vorgaben festgelegt.

In der NKF-Evaluation zum Haushaltsjahr 2013 und der damit zum Jahresanfang 2013 veröffentlichten 5. Handreichung zum NKF wurde ein erneuter Wandel in der Anwendung und rechtlichen Handhabung des NKF bewirkt. Inzwischen wurde aktuell die 6. Handreichung wiederum einer umfassenden Ausweitung unterworfen. Diese Gegebenheiten führen zu bestimmten zukünftigen Vorgaben in der Haushaltsplanung, der Haushaltsausführung und zum

Jahresabschluss für die folgenden Haushaltsjahre, die ebenso neu zu überarbeiten waren und sind.

Es wurde bereits seit längerem vereinbart, dass die zurückhängenden Jahresabschlüsse einschließlich Gesamtabchlüsse zeitnah aufgeholt werden sollen, wie es der Runderlass des Innenministeriums auch vorsieht. Dafür müssen unter knappen Ressourcen der Haushaltskonsolidierung zwangsläufig andere Aufgaben zurückgestellt werden.

Vor dem Hintergrund dieser notwendigen Arbeiten und Anpassungen sowie der Verschärfungen der Handhabung zu den Jahresabschlüssen war auch die Dienstanweisung zur Finanzbuchhaltung in ihrer kompletten Neuregelung betroffen, um den dringenderen Anforderungen an anderen Stellen gerecht zu werden. Das gesetzte Ziel, die Dienstanweisung an die Neuregelungen der NKF-Evaluation und der aktuell nun erneut überarbeiteten 6. Handreichung anzupassen, konnte daher noch nicht abschließend umgesetzt werden. Die neuen Regelungen sind noch in der Überarbeitung.

Inzwischen steht auch fest, dass eine neue Finanz- und Buchungssoftware in absehbarer Zeit durch das KRZ für alle Kommunen angeschafft werden soll. Auch dieses bindet bzw. wird an vielen Stellen der Finanzbuchhaltung und des Rechnungswesens Kapazitäten binden.

d) Ermächtigungsübertragungen / Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Zur frühzeitigen Information werden in den quartalsmäßigen Berichten zur Haushaltsausführung -die zu den Stichtagen bereits erfolgten- Ermächtigungsübertragungen des vergangenen Jahres in das folgende Haushaltsjahr einzeln dargestellt.

Im Übrigen wird auf die detaillierte Anlage VII. zum Jahresabschluss 2014 verwiesen.

Ebenso erfolgt in den quartalsmäßigen Berichten zur Haushaltsausführung eine Darstellung über ggfls. bereits genehmigte über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen.

Für den Jahresabschluss 2014 wird zu den Überschreitungen auf die Anlage VIII. verwiesen.

e) Abwicklung und Darstellung bei den Rückstellungen

Bis auf wenige Ausnahmen u.a. zur wirtschaftlicheren Abwicklung (z.B. bei den Zuführungen und Entnahmen aus der Rückstellung für Überstunden und nicht genommenen Urlaub, bei der leistungsorientierten Bezahlung (LOB) oder der unterlassenen Instandhaltung bei Straßen) wurden im Jahresabschluss 2014 Sachverhalte, für die Rückstellungen bestanden, direkt als Inanspruchnahme gegen die Rückstellung gebucht. Als Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sind folglich überwiegend nur (Teil-)Beträge ausgewiesen, in denen sich der gebildete Rückstellungsbetrag größer als der Maßnahmenbetrag darstellt (i.d.R. nur Rest- bzw. Spitzbeträge) oder in Ausnahmefällen für die der Grund entfallen ist.

In Bezug zur Zuordnung bestimmter Rückstellungsarten (z.B. LOB, Stadtchronik, Sparbücher mit Zweckbindung, usw.) gibt es hinsichtlich der Bilanzierung unterschiedliche Auffassungen. Aus Sicht des Finanzbereichs wurde im Zuge der Aufstellung der Eröffnungsbilanz und den wiederkehrenden Abwicklungen des Rechnungswesens für die genannten Positionen eine Rückstellungsbildung u.a. aus praktischen Erwägungen bevorzugt, während die Prüfung bisher (GPA, RPA) eine Ausweisung als Verbindlichkeit verlangt. Im Ergebnis bleiben beide Abwicklungen neutral, da in der Zukunft lediglich noch Auszahlungen für die Verwendung verbucht werden müssen. Da jedoch i.d.R. der Zeitpunkt der Zahlungen und die jeweilige

jährliche Höhe der Zweckverwendung beim Bilden der Rückstellung/Verbindlichkeit noch nicht feststehen, wurde seitens des Bereichs Finanzen der Rückstellungsbildung der Vorzug gegeben.

Für eine dieser Rückstellungsarten (LOB - Leistungsorientierte Bezahlung) hat die Handreichung des Innenministeriums klargestellt, dass diese tatsächlich als Rückstellung geführt werden soll, wobei gerade diese Rückstellung im Vergleich zu den anderen diskutierten Bilanzposten noch am ehesten den Charakter einer Verbindlichkeit in sich trägt, da sehr frühzeitig im Folgejahr tatsächliche Beträge, Empfänger und Zeitpunkt der Zahlung feststehen. Aufgrund der Klarstellung bei der „umstrittenen“ Position der LOB-Rückstellung sieht der Bereich Finanzen die anderen Positionen nunmehr in analoger Weise. Vor diesem Hintergrund wird für eine Umgruppierung der oben genannten Positionen zum Bilanzposten „Sonstige Verbindlichkeiten“ keine Notwendigkeit mehr gesehen, da bei den genannten Bereichen z.B. die Zeitpunkte oder die genauen Höhen der tatsächlichen Verwendung in den Folgejahren noch nicht feststehen.

Diese Vorgehensweise ist mit dem RPA abgestimmt.

f) Kreditaufnahme 2014 (Investitions- und Liquiditätskredite)

Im Bereich der Investitionskredite wurde in 2014 ein neuer Kredit in Höhe von 464 T€ aufgenommen und eine Umschuldung in Höhe von 4,0 Mio. € vorgenommen.

Es werden sämtliche freie Kreditermächtigungen (10 Mio.€) für Investitionen in das Folgejahr übertragen.

Die jährlichen „normalen“ Tilgungsleistungen für Investitionskredite summierten sich auf rd. 5,5 Mio.€.

Zum Stichtag 31.12.2014 mussten keine verspäteten Abbuchungen der Tilgungsleistung durch kreditgebende Banken berücksichtigt werden.

Daher stimmen der IST-Schuldenstand aus Investitionskrediten (79.844.391,36 €) und der in der Bilanz als Buchwert ausgewiesene Stand der Verbindlichkeiten für Investitionskredite (79.844.391,36 €), der sich aus den Saldenbestätigungen der kreditgebenden Banken ergibt, zum Stichtag 31.12.2014 überein.

In 2014 standen im Bereich der Liquiditätsdarlehen den Neuaufnahmen in Höhe von insgesamt 15,0 Mio. € die unterjährigen Rückzahlungen in Höhe von insgesamt 8,0 Mio. € gegenüber (zuzügl. sich ausgleichender Umschuldungen in Höhe von 16,0 Mio.€).

Der auszuweisende Bestand an Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung zum 31.12.2014 erhöhte sich daher von 41,0 Mio.€ (Ende 2013) um 7,0 Mio.€ auf 48,0 Mio.€.

Im Übrigen siehe auch unter Punkt V.B.4.m) „Entwicklung des Schuldenstandes“.

g) Derivate

Der Abschluss von einigen Derivatgeschäften zur Zinssicherung (z.B. Swaps) führte dazu, dass zu einigen Kreditvereinbarungen mit einer variablen Verzinsung zusätzlich Zinssicherungsvereinbarungen bestehen. Allein aufgrund des Konnexitätsprinzips müssen diese Vereinbarungen immer gemeinsam betrachtet werden und stellen damit praktisch einen „synthetischen“ Festsatzkredit dar. Ebenso wie bei herkömmlichen Festsatzkrediten sind auch hier nur die Buchwerte in Höhe der Rückzahlungsbeträge als Verbindlichkeit anzusetzen.

Die laufenden Verpflichtungen aus den Zinsaufwendungen werden sowohl für herkömmliche als auch für synthetische Festsatzkredite jährlich im Haushaltsplan veranschlagt. Ebenso erfolgt die Abwicklung der dazugehörigen zinsähnlichen Erträge aus diesem Bereich in der

gleichen jährlich bezogenen Veranschlagung.

Seit Beginn des Jahres 2009 wurde seitens des Fachbereichs Finanzen aufgrund der aktuellen Entwicklungen auf den Finanzmärkten ein Strategiewechsel zur verstärkten langfristigen Zinssicherung begonnen. Dazu gehört auch, dass bei Neuabschlüssen nur noch Geschäfte der Kategorie I (Zinssicherungsgeschäfte) getätigt werden.

Dieser Strategiewechsel zu „reinen“ Zinssicherungsgeschäften der Kategorie I wird seit Beginn des Jahres 2009 als interne Verpflichtung und Selbstbindung der Verwaltung im Rahmen der Dienstanweisung praktiziert und wurde auch so fortgeführt.

Bestätigt wurde diese Praxis auch durch den Beschluss des Finanzausschusses am 01.12.2010 (DS-Nr. 255/2010 1.Ergänzung).

Auch im Jahr 2014 wurde diese Strategie weiterverfolgt. Über die erzielten Ergebnisse wird regelmäßig berichtet, zuletzt in der nichtöffentlichen Sitzung des Finanzausschusses am 17.09.2014 (DS-Nr. 136/2014 – Bericht 2013).

Für das Jahr 2014 ist der Bericht für den Finanzausschuss nach den Sommerferien vorgesehen.

Die zum Ende des Jahres 2014 bestehenden Derivate erfüllen alle Höchstgrenzen / Limits, die der Hauptausschuss in der 2008 beschlossenen Dienstanweisung festgelegt hat.

Bei dem letzten noch verbliebenen Derivat in Kategorie II handelte es sich um einen Swap mit Anbindung an einen Wechselkurs, der durch vereinbarte Schwellenwerte und eine Zinsobergrenze abgesichert war. Der Vertrag lief im Juni 2014 aus. Zum 31.12.2014 bestehen nur noch Derivate der Kategorie I (Zinssicherungsgeschäfte).

Der Handlungsbedarf im Bereich der (derzeit immer noch sehr niedrigen) Zinssätze für Liquiditätskredite wurde erkannt und ist stärker in den Fokus der Bemühungen um die Zinssicherung gerückt. Im Jahr 2012 wurden in enger Abstimmung mit der Aufsicht auch im Bereich der Liquiditätskredite längerfristige Zinssicherungen vorgenommen (siehe DS-Nr. 183/2012).

h) VBL

Die Stadt Bad Salzuflen ist Mitglied bei der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) in Karlsruhe. Zweck der Anstalt ist es, den Arbeitnehmern im Wege privatrechtlicher Versicherung eine zusätzliche Alters- und Hinterbliebenenversorgung zu gewähren. Die Stadt hat als Beteiligte mit der VBL in einer entsprechenden Beteiligungsvereinbarung festgelegt, dass alle Beschäftigten zu versichern sind, die nach dem Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst (TVöD) zu versichern wären.

Der derzeitige Umlagesatz beträgt 7,86 % einschl. eines Beschäftigtenanteils von 1,41 %. Zusätzlich wird ein Sanierungsgeld in Höhe von voraussichtlich 1,76 % (Vorjahr 1,81 %) der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte erhoben. Die Stadt trägt diese Umlage allein.

Der Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung (ATV) änderte im Jahr 2001 das System für die Zusatzversorgung. Das bisherige Gesamtversorgungssystem wurde durch ein neues Betriebsrentensystem nach dem Punktemodell abgelöst. Ziel war es, die Zusatzversorgung finanziell abzusichern, die Altersversorgung zu vereinfachen und langfristig in die Kapitaldeckung einzusteigen.

Eine Rückstellungsbildung wird unter Berücksichtigung der Handreichungen des Innenministeriums nicht ausgelöst.

i) Staatsbad

Der Bereich des Staatsbades bleibt zwangsläufig aufgrund seines ursächlich kurörtlichen Charakters und des damit verbundenen Verlustbetriebes ein Dauerthema gerade auch im Hinblick der Haushaltskonsolidierung. Aufgrund der Fülle der verschiedenen zum Staatsbad gehörenden Liegenschaften, Objekte und Dienstleistungen finden sich in der Bilanz auch vielmehr die entsprechenden Risiken wieder als die Chancen und Möglichkeiten. Entsprechend haben sich auch die passivierten Rückstellungen für das Staatsbad im Jahre 2014 entwickelt.

Neben der Inanspruchnahme der Staatsbad-Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen Gebäude von rd. 0,31 Mio.€ (VitaSol, Theater, Kurgastzentrum) wurden weitere Zuführungen in Höhe von rd. 2,56 Mio.€ (u.a. Kurhaus rd. 1,65 Mio.€, Kurgastzentrum rd. 0,80 Mio.€, VitaSol rd. 0,10 Mio.€) berücksichtigt. In Summe bedeutet dieses eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung für Staatsbad-Gebäude in Höhe von rd. 9,4 Mio.€ gegenüber dem Wert von rd. 7,1 Mio.€ aus dem Vorjahr. Hier wird auf die Übersicht Anlage V.4.2 zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Der Rückstellung wurde darüber hinaus in Bezug zu den Pensionslasten des Staatsbades für Bedienstete des LVL i.H.v. rd. 5 T€ ein notwendiger Betrag entnommen. Dieser Teil verminderte sich damit um rd. 5 T€ auf nunmehr 1,06 Mio.€.

Der weiteren Teilrückstellung für die Betriebskosten VitaSol aufgrund § 11 Abs. 5 Pachtvertrag wurde ein Betrag von rd. 15 T€ entnommen, die sich nunmehr auf rd. 0,38 Mio.€ beläuft.

Daneben wurde entsprechend der Tilgung des langfristigen Gesellschafterdarlehens die Teilrückstellung „Mögliche Darlehensübernahmen“ entsprechend vermindert.

Als Teilrückstellung wurde für die Sanierung des Kurparksees (u.a. zur Ausbaggerung) ein Betrag von weiteren 160 T€ der Rückstellung zugeführt und auf rd. 510 T€ erhöht.

Aufgrund der genannten Änderungen beträgt die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten des Staatsbades zum Stand 31.12.2014 rd. 4,2 Mio.€ (gerundet unverändert gegenüber dem Vorjahr).

Die weitere Optimierung und Neustrukturierung des Staatsbades in den Konzern Stadt wurde mit der Drucksache Nr. 252/2011 als 1. Ergänzung zur Haushaltskonsolidierung erneut im Juni/Juli 2013 angegangen und beschlossen. Dieses führt zum 01.01.2014 zu weitreichenden Änderungen und Übergängen von Staatsbad-Personal zu den Stadtwerken und der Stadt. Deutliche Synergieeffekte werden auf Dauer erwartet. Ergänzend dazu finden sich in der 2. Ergänzung zur Drucksache Nr. 252/2011 zum Jahresende 2013 weitere Erläuterungen zu diesem Thema.

Der Abbruch der Klinik am Kurpark als stadtbildprägende Maßnahme wurde nicht im Jahr 2013, sondern erst zu Anfang des Jahres 2014 begonnen und umgesetzt. Die daraus folgenden finanziellen Auswirkungen haben sich somit erst im Haushaltsjahr 2014 niedergeschlagen und zu einer deutlichen Ergebnisverschlechterung im WBS-Beteiligungsergebnis für 2014 geführt.

Auch die weiteren Felder Kurgastzentrum, Kurhaus und Wandelhalle mit möglichen Optimierungen und Änderungen spielen dauerhaft eine Rolle.

i) Kindertagesstätten und abweichendes Wirtschaftsjahr

Das Kindergartenjahr (August bis Juli) und das städt. Haushaltsjahr weichen voneinander ab. Die in diesem Zusammenhang verbindlichen Jahresbescheide der Landeszuwendungen und entsprechenden Zusagen für die Betriebskostenzuschüsse an die freien Träger zum Kindergartenjahr stellen aufgrund ihrer hohen Beträge eine entsprechende Bedeutung dar.

Im Zuge der Wirtschaftlichkeit und Transparenz werden die Jahresbescheide in das städt. Rechnungswesen sofort für das ganze Kindergartenjahr mit den entsprechenden jahresübergreifenden Fälligkeiten bei den Landeszuwendungen und Betriebskostenzuschüssen verarbeitet. Die Fälligkeiten des städt. Folgejahres 2015 müssen kaufmännisch dabei entsprechend betrachtet werden. Die Auswirkungen finden sich bei den Forderungen gegen das Land und zugehörigen Erträgen sowie bei den Verbindlichkeiten gegenüber den Kindergartenträgern und zugehörigen Aufwendungen. Diese Bereinigung der einzelnen Fälligkeiten aller Kindergärten des städt. Folge-Haushaltsjahres 2015 erfolgt dabei im Jahresabschlussjahr 2014 in einfacher Weise durch eine Summenkorrektur bei Forderungen/Passiven Rechnungsabgrenzungsposten und Verbindlichkeiten/Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

Diese erfassten Jahresbescheide der Kindergärten für das Kindergartenjahr 2014/2015 führen in ihren wesentlichen Positionen zu folgenden eingegangenen Verpflichtungen für das folgende städt. Haushaltsjahr 2015:

Jahresbescheide 2014/2015	Kiga-Jahr	2014	2015
Erträge Landeszuwendungen			
Kindpauschalen	4.306.175,08	1.794.240,00	2.511.935,08
Kindpauschalen U3-Konnexität	727.987,41	303.330,00	424.657,41
Verfügungspauschale	157.000,00	65.415,00	91.585,00
Zusätzl. U3-Pauschalen	220.000,00	183.335,00	36.665,00
Familienzentren	78.000,00	39.000,00	39.000,00
plusKita	150.000,00	62.500,00	87.500,00
Sprachförderung	187.494,00	68.917,00	118.577,00
Mietzuschüsse	42.596,54	17.750,00	24.846,54
Elternbeitragsbefreiung	424.032,66	176.680,00	247.352,66
Tagespflege	82.170,00	41.085,00	41.085,00
<i>Summe Landeszuwendungen</i>	<i>6.375.455,69</i>	<i>2.752.252,00</i>	<i>3.623.203,69</i>
Erträge Elternbeiträge			805.480,84
Aufwendungen Betriebskostenzuschüsse u.ä.			-7.444.161,30
Netto-Belastung folgendes Haushaltsjahr			-3.015.476,77

Im Haushaltsjahr 2015 erfolgten weitere Änderungen zu den Bescheiden für das Kindergartenjahr 2014/2015.

k) Vertragsmanagement

Das RPA und der Fachdienst Kämmerei sind übereinstimmend der Meinung, dass die Einrichtung eines zentralen Vertragsmanagements für das doppelte Rechnungswesen und den Erfordernissen des Jahresabschlusses eine sinnvolle Ergänzung darstellen könnte.

Aufgrund der angespannten Personalressourcen in der Verwaltung und auch im Bereich Finanzen u.a. aufgrund der Haushaltskonsolidierung und den vielfältigen zusätzlichen Pflichtarbeiten in diesem Zusammenhang sowie der aufzuarbeitenden (aufzuholenden) Jahresabschlüsse konnte dieses neue Instrument noch nicht weiter in Angriff genommen werden.

Aus diesem Grund sind für den Jahresabschluss 2014 auch keine weiteren Grundüberlegungen zum Vertragsmanagement/Verträge sowie darauf aufbauende Abfragen oder Ermitt-

lungen zu diesem Thema oder einzelnen Verträgen verwaltungsweit erfolgt.

Die Arbeiten an einer zusätzlichen neuen Aufgabe Vertragsmanagement müssen derzeit zugunsten anderer pflichtigen Arbeiten zurückgestellt werden.

Als Ausnahme zu diesem Vorgehen bei den Verträgen wird der gesonderte Bereich der kreditähnlichen Rechtsgeschäfte (u.a. Leasingverträge) zusammen mit den Dienststellen seit dem Jahresabschluss 2011 angegangen. Die Darstellungen für den Jahresabschluss 2014 finden sich unter Punkt B2 Ziffer 4.4 des Anhangs bei den Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

I) Automatisierte Abgrenzung Vorjahre durch EDV (u.a. mit OK-FIS)

Aufgrund der Umstellung der EDV des Rechnungswesens zum 01.01.2009 konnten erstmalig automatisiert Rechnungsabgrenzungsbuchungen aus dem EDV-Vorverfahren OK-FIS für die Ergebnisrechnung 2008 ermittelt werden, die zahlungsmäßig aber erst im Jahr 2009 abgewickelt wurden. Dieses automatisierte Verfahren findet im gesamten Verbandsgebiet des KRZ einheitlich Anwendung.

Für den Jahreswechsel 2013/2014 konnten erstmalig auch Bauordnungsgebühren (neben dem EDV-Programm OK-FIS) automatisiert abgegrenzt werden.

Für den Jahreswechsel 2014/2015 konnten erstmalig auch Friedhofsgebühren (neben dem EDV-Programm OK-FIS) automatisiert abgegrenzt werden.

Zum Jahresabschluss 2014 wurden die Beträge wertaufhellend zum Stichtag 31.03.2015 entsprechend ermittelt.

Die automatisierten Abgrenzungsbeträge aus den EDV-Vorverfahren stellen sich zum Vergleich in der Entwicklung wie folgt dar:

Abgrenzungsbuchung aus EDV-Vorverfahren	Ergebnisrechnung € (aus 2015 zu 2014)	Ergebnisrechnung € (aus 2014 zu 2013)	Ergebnisrechnung € (aus 2013 zu 2012)	Ergebnisrechnung € (aus 2012 zu 2011)	Ergebnisrechnung € (aus 2011 zu 2010)	Ergebnisrechnung € (aus 2010 zu 2009)	Ergebnisrechnung € (aus 2009 zu 2008)
<u>Erträge</u>							
Grundsteuer A	-5.158,61	-85,45	2.257,48	-513,02	10.245,77	1.333,69	1.100,10
Grundsteuer B	-754,70	2.475,70	121.462,70	7.057,90	29.318,73	56.579,01	11.424,77
Gewerbesteuer	-382.672,14	-1.112.171,33	2.634.533,44	2.400.879,04	5.216.530,58	3.591.830,35	4.097.324,16
Vergnügungssteuer	94.897,10	54.242,79	102.642,83	95.696,21	61.638,17	50.863,98	40.498,82
Hundesteuer	-217,97	-1.049,98	550,76	-26,31	499,64	553,50	352,33
Zweitwohnungssteuer	76,80	612,00	-2,94	6.707,15	1.153,48	2.229,68	2.981,57
Bauordnungsgebühren	-100,00	46.957,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schmutzwassergebühr	-23.990,02	-33.658,83	-11.430,90	-5.682,84	-11.964,79	40.344,90	-30.167,47
Regenwassergebühr	-1.800,44	-980,61	3.201,76	1.259,76	21.472,14	-5.502,71	17.730,13
Abwasseranlagen	0,00	0,00	57,08	3.314,14	0,00	12.164,49	7.542,13
Müllabfuhrgebühren	459,24	1.080,28	2.041,66	3.356,20	4.872,19	2.173,97	5.127,81
Straßenreinigungsgeb.	-39,38	86,45	1.485,05	633,88	1.017,38	1.580,50	709,58
Kurtaxe	-121,80	0,00	-243,60	0,00	-365,40	0,00	0,00
Nutzungsentschädig.	8,97	745,84	392,95	306,30	-5.828,54	0,00	-158,53
Erbbauszinsen,Pachten	0,00	0,00	152,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Friedhöfe	60.377,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nachzahlungszinsen	32.397,00	55.089,00	25.206,00	116.848,00	123.204,00	184.471,00	390.896,36
<u>Aufwendungen</u>							
Erstattungszinsen	-2.901,00	379.790,00	-5.481,00	-8.884,00	13.320,00	450.989,00	214.930,00

m) Entwicklung des Schuldenstandes

Ist-Schuldenstand der Investitionskredite in Mehrjahresübersicht

Jahr	Ist-Abschluss Euro	Veränderung zum Vorjahr Euro
1986	37.422.282,72	-
1987	37.675.977,93	+ 253.695,20
1988	35.431.792,81	- 2.244.185,12
1989	34.196.879,89	- 1.234.912,92
1990	33.907.830,40	- 289.049,48
1991	35.398.348,56	+ 1.490.518,16
1992	42.762.273,06	+ 7.363.924,49
1993	52.827.645,39	+ 10.065.372,33
1994	49.051.277,10	- 3.776.368,28
1995	48.602.966,34	- 448.310,77
1996	53.852.354,06	+ 5.249.387,73
1997	59.928.944,91	+ 6.076.590,84
1998	65.484.720,76	+ 5.555.775,85
1999	74.652.173,22	+ 9.167.452,46
2000	80.381.991,46	+ 5.729.818,24
2001	82.701.671,30	+ 2.319.679,84
2002	87.610.619,69	+ 4.908.948,39
2003	87.701.971,34	+ 91.351,65
2004	88.670.688,44	+ 968.717,10
2005	95.785.740,99	+ 7.115.052,55
2006	99.341.858,81	+ 3.556.117,82
2007	100.111.568,52	+ 769.709,71
2008	95.650.515,66	- 4.461.052,86
2009	93.827.015,67	- 1.823.499,99
2010	93.986.150,07	+ 159.134,40
2011	89.333.906,47	- 4.652.243,60
2012	79.969.762,25	- 9.364.144,22
2013	84.886.412,76	+ 4.916.650,51
2014	79.844.391,36	- 5.042.021,40

Ist-Schuldenstand der Liquiditätskredite als Mehrjahresübersicht

Jahr	Ist-Stand am 31.12. des Jahres Euro	Veränderung zum Vorjahr Euro
2008	0,00	
2009	10.000.000,00	+ 10.000.000,00
2010	25.500.000,00	+ 15.500.000,00
2011	38.000.000,00	+ 12.500.000,00
2012	42.000.000,00	+ 4.000.000,00
2013	41.000.000,00	- 1.000.000,00
2014	48.000.000,00	+ 7.000.000,00

Ist-Schuldenstand aller Kredite als Mehrjahresübersicht

Jahr	Investitions- kredite Euro	Liquiditäts- kredite Euro	Gesamt- schuldenstand Euro	Veränderung zum Vorjahr Euro
2008	95.650.515,66	0,00	95.650.515,66	
2009	93.827.015,67	10.000.000,00	103.827.015,67	+ 8.176.500,01
2010	93.986.150,07	25.500.000,00	119.486.150,07	+ 15.659.134,40
2011	89.333.906,47	38.000.000,00	127.333.906,47	+ 7.847.756,40
2012	79.969.762,25	42.000.000,00	121.969.762,25	- 5.364.144,22
2013	84.886.412,76	41.000.000,00	125.886.412,76	+ 3.916.650,51
2014	79.844.391,36	48.000.000,00	127.844.391,36	+ 1.957.978,60

n) Friedhofsnutzungsgebühren und EDV-Unterstützung

Die Friedhofsgebühren werden durch ein Vorverfahren (FRIEDA) erfasst und sollen möglichst automatisiert verarbeitet werden. Dieses dient u.a. der automatisierten Bescheiderstellung, der automatisierten Bildung von Offenen Posten über eine Schnittstelle zum Finanzverfahren KIRP und auch der automatisierten Ermittlung der Friedhofsnutzungsgebühren. Diese werden über die Bildung eines passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) und der Belegungszeiten der Grabstätten über die Jahre verteilt in der Ergebnisrechnung als Ertrag berücksichtigt.

Die vor einigen Jahren neu beschaffte Software FRIEDA ist aus fachtechnischer Hinsicht -vor allem aufgrund der grafischen Möglichkeiten- gut, jedoch aus kaufmännischer Sichtweise weiterhin optimierungsbedürftig, d.h. die Automation muss mühsam manuell nachgearbeitet werden.

Gerade die jährlichen Auflösungen der vorausgezählten Friedhofsnutzungsgebühren (PRAP 31.12.2014 = rd. 5,3 Mio. €) müssen seit einigen Jahren manuell in Form einer qualifizierten Schätzung ermittelt werden, da das Programm immer noch nicht die erforderlichen Daten auswerten konnte. Die Software-Firma ist beauftragt, entsprechende Programmverbesserungen vorzunehmen. Die Situation ist für alle Beteiligten äußerst unbefriedigend. Aufgrund der „Masse“ der Einzelfälle und den langen Berücksichtigungszeiten beim PRAP kann eine dauerhafte Lösung jedoch nicht in einem kurzfristig umgesetzten Ad-hoc-Verfahren gefunden werden. Auch eine andere Softwarelösung muss möglicherweise geprüft werden.

o) Sonderfall Gewerbesteuer /

Anzeige gemäß § 75 GO an die Aufsichtsbehörde über ein voraussichtlich erheblich verschlechtertes Jahresabschlussergebnis 2013 / Auswirkungen im Jahresabschluss 2014

Darstellungen im Jahresabschluss 2013 :

Am Spätnachmittag des 28.11.2013 erhielt die Stadtverwaltung die Mitteilung, dass es bei der Gewerbesteuer in Folge eines Einmaleffektes zu einer deutlichen Verschlechterung des Planergebnisses kommen wird. Der Gewerbesteuermessbetrag eines Unternehmens war bislang nicht zugunsten einer anderen Kommune zerlegt worden.

Die Auswirkungen für Bad Salzuflen daraus sind erheblich und mit einem maximalen Betrag von rd. 11,1 Mio.€ in den nächsten Tagen errechnet und beziffert worden.

Aufgrund des fast abgeschlossenen Jahres 2013 waren die Möglichkeiten von haushaltswirtschaftlichen Maßnahmen zur Verbesserung des Ergebnisses 2013 praktisch nicht mehr vorhanden. Eine solche Änderung bei einem Gewerbesteuerzahler (rückwirkend über einen langen Zeitraum) machte letztlich fassungslos, da eine solche Gegebenheit durch die Verwaltung nicht beeinflussbar ist und den jahrelangen Sparbemühungen und Anstrengungen für die Erreichung eines ausgeglichenen Haushalts entgegensteht.

Da die Jahresergebnisse in den vorherigen HSK-Jahren durchweg in erheblichem Maße besser waren und den für 2013 einmaligen Effekt durchaus kompensieren, hat die Kommunalaufsicht zunächst telefonisch signalisiert, dass sie bereit ist, ein ggfls. max. in dieser Größenordnung verschlechtertes Jahresergebnis 2013 zu akzeptieren und das HSK daran nicht scheitern zu lassen.

Nicht betroffen von diesem Ereignis war die Haushaltsplanung 2014, da die Auswirkungen für das Jahr 2014 für diesen Gewerbesteuerfall überschaubar sind und eine Änderung des Planes damit nicht erforderlich geworden ist. Ein Haushaltsausgleich konnte trotz der eingetretenen Situation ab dem Jahr 2014 weiter ausgewiesen werden.

Nach formeller Anzeige des Sachverhaltes vom 02. Dezember 2013 gemäß § 75 GO über ein voraussichtlich erheblich verschlechtertes Jahresabschlussergebnis 2013 wegen eines nicht zu beeinflussenden Sonderfalles Gewerbesteuer in Höhe von rd. 11,1 Mio.€ hat mit Mitteilung vom 04. Dezember 2013 die Kommunalaufsicht einen daraus resultierenden zusätzlichen Fehlbetrag im Haushaltsjahr 2013 bewilligt und auf weitere haushaltswirtschaftliche Maßnahmen verzichtet.

Hieraus wären für den maximalen Fall folgende **Jahresabschlussdefizite als Planzahlen** zum Haushalt (Vorgaben/Ansätze/Genehmigungen) vorgegeben:

Jahr 2013 (Beträge in €)	Ergebnisplan	EÜ	Fortgeschr. Ansatz
Ergebnis	- 5.291.400	- 1.203.400	- 6.494.800
Sonderfall brutto (rd.)	- 11.100.000		- 11.100.000
Summe Aufsicht	- 16.391.400	- 1.203.400	- 17.594.800

Durch bereits festgesetzte **Bescheide (mit Zahlungen in 2014)** wurden folgende Ergebnisse bereits im Jahresabschlussentwurf 2013 berücksichtigt:

Gewerbesteuererstattungen	2.614.559,50 €
Erstattungszinsen	373.041,00 €
Summe (Zahlungen)	2.987.600,50 €

Durch ergänzende **Rückstellungsbildungen** wurden zunächst folgende Ergebnisse im Jahresabschlussentwurf 2013 berücksichtigt:

Gewerbesteuererstattungen	6.800.000,00 €
Erstattungszinsen	1.330.000,00 €
Summe (Rückstellungen)	8.130.000,00 € (insg. rd. 11,1 Mio.€)

Weitere Erkenntnisse bzw. Neufestsetzungen lagen zum Jahresabschlussentwurf 2013 nicht vor.

Im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2013 wurden durch das RPA folgende Rückstellungsbeträge in Bezug zum Sonderfall festgelegt:

Gewerbesteuererstattungen	6.923.000,00 €
Erstattungszinsen	1.355.000,00 €
Summe (Rückstellungen)	8.278.000,00 €.

Das vorliegende Jahresabschlussergebnis 2013 sähe unter Herausrechnung des Sonderfalls Gewerbesteuer wie folgt aus (Beträge in €):

Jahr 2013	Ergebnisplan	EÜ	Fortgeschr. Ansatz	Ergebnisrechnung 2013
Ergebnis	- 5.291.400	- 1.203.400	- 6.494.800	- 14.431.028,24
Sonderfall (rd.)	- 11.100.000		- 11.100.000	- 11.265.600,50
Summe	- 16.391.400	- 1.203.400	- 17.594.800	- 3.165.427,74

Jahresabschluss 2014 :

Mit dem Jahresabschluss 2014 können nun auch die tatsächlich benötigten Mittel und Auswirkungen dargestellt werden.

Abwicklung im Haushalt (in €)	2013	2014	Summe
Gewerbesteuererstattungen	2.614.559,50	4.503.468,00	7.118.027,50
Erstattungszinsen	373.041,00	1.378.109,00	1.751.150,00
Summe Zahllasten	2.987.600,50	5.881.577,00	8.869.177,50
Rückstellungen aus Vorjahr			
Gewerbesteuererstattungen		6.923.000,00	
Erstattungszinsen		1.355.000,00	8.278.000,00

Auswirkungen Haushalt (in €)	2013	2014	Summe
Zahllasten (Aufwand)	2.987.600,50	5.881.577,00	8.869.177,50
Rückstellungszuführungen	8.278.000,00	- 8.278.000,00	0,00
Ergebnisbelastung	11.265.600,50	- 2.396.423,00	8.869.177,50
	(Verschlechterung gegenüber Ansatz)	(Verbesserung gegenüber Ansatz)	

Die tatsächliche direkte Ergebnisbelastung über die beiden betroffenen Haushaltsjahre liegt statt mit ursprünglich geschätzten rd. 11,3 Mio. € nun bei rd. 8,9 Mio. €.

Das vorliegende Jahresabschlussergebnis 2014 sähe unter Herausrechnung des Sonderfalls Gewerbesteuer wie folgt aus (*Beträge in €*):

Jahr 2014	Ergebnisplan	Ergebnisrechnung
Ergebnis	+ 249.200	+ 3.990.937,17
Sonderfall Aufwand		+ 5.881.577,00
Rückstellungsauflösung		- 8.278.000,00
Gewerbesteuerumlage (rd.)		- 698.000,00
Bereinigtes Ergebnis 2014 (ohne Sonderfall)	+ 249.200	+ 481.594,83

Frei für Notizen

Anlagen zum Anhang



Anlagespiegel gemäß § 45 GemHVO zum 31.12.2014

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Stand am 31.12. des Jahres
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im HHJahr	Abgänge im HHJahr	Umbuchungen im HHJahr	
1. Anlagevermögen					
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	3.038.687,00	204.062,00	37.499,00	69.075,00	3.274.325,00
1.2 Sachanlagen					
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. ä.					
1.2.1.1 Grünflächen	56.543.581,00	332.014,00	0,00	55.550,00	56.931.145,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00	0,00	0,00	0,00	2.890.354,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.998.577,00	0,00	0,00	0,00	11.998.577,00
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	9.944.329,00	0,00	0,00	0,00	9.944.329,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. ä.					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	14.953.212,00	425.669,00	0,00	156.620,00	15.535.501,00
1.2.2.2 Schulen	91.872.393,00	1.776.911,00	0,00	0,00	93.649.304,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.687.751,00	130.015,00	0,00	0,00	1.817.766,00
1.2.2.4 Sonstige Gebäude	72.017.526,00	98.274,00	0,00	0,00	72.115.800,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1 Grund und Boden	23.247.499,00	5.870,00	409,00	0,00	23.252.960,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.243.080,00	0,00	23.632,00	0,00	2.219.448,00
1.2.3.3 Gleisanlagen u. ä.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs-, Abwasseranlagen	180.235.517,00	404.110,00	119.255,00	212.200,00	180.732.572,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,...	69.333.545,78	1.744.919,00	21.952,00	233.539,00	71.290.051,78
1.2.3.6 Sonstige Bauten	1.757.397,00	108.171,00	0,00	1.823,00	1.867.391,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	10.522,00	0,00	0,00	0,00	10.522,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	803.022,00	0,00	0,00	0,00	803.022,00
1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, KFZ	10.324.691,78	1.455.512,00	187.887,00	444.440,00	12.036.756,78
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.411.013,20	686.925,00	332.862,00	63.955,00	6.829.031,20
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.177.822,00	3.601.537,95	64.776,00	-1.400.993,00	4.313.590,95
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	50.158.694,30	2.717.759,11	0,00	0,00	52.876.453,41
1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.716.316,94	255.783,47	0,00	0,00	2.972.100,41
1.3.5 Ausleihungen					
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	2.760.266,34	0,00	306.721,34	0,00	2.453.545,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	604.680,87	0,00	54.484,98	0,00	550.195,89
	617.730.478,21	13.947.532,53	1.149.478,32	-163.791,00	630.364.741,42

Anlage V.1
des Anhangs
zum Jahresabschluss 31.12.2014

Anfangs- bestand	im Haushalts- jahr	Abschreibungen			kumuliert (auch aus Vorjahren)	Buchwert am 31.12. des HHJahres	Buchwert am 31.12. des Vorjahres
		Zuschreibungen im HHJahr	Abgänge auf im HHJahr				
1.359.209,00	292.692,00	0,00	37.489,00		1.614.412,00	1.659.913,00	1.679.478,00
4.109.167,00	405.358,00	0,00	0,00		4.514.525,00	52.416.620,00	52.434.414,00
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2.890.354,00	2.890.354,00
69,00	411,00	0,00	0,00		480,00	11.998.097,00	11.998.508,00
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	9.944.329,00	9.944.329,00
2.733.924,00	229.921,00	0,00	0,00		2.963.845,00	12.571.656,00	12.219.288,00
19.991.507,00	1.924.966,00	0,00	0,00		21.916.473,00	71.732.831,00	71.880.886,00
182.858,00	19.957,00	0,00	0,00		202.815,00	1.614.951,00	1.504.893,00
13.133.308,00	1.353.024,00	0,00	0,00		14.486.332,00	57.629.468,00	58.884.218,00
160.915,00	0,00	0,00	3,00		160.912,00	23.092.048,00	23.086.584,00
424.088,00	55.183,00	0,00	3.742,00		475.529,00	1.743.919,00	1.818.992,00
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
103.968.694,00	3.291.144,00	0,00	119.255,00		107.140.583,00	73.591.989,00	76.266.823,00
19.277.924,00	2.648.906,00	0,00	575,00		21.926.255,00	49.363.796,78	50.055.621,78
298.766,00	41.207,00	0,00	0,00		339.973,00	1.527.418,00	1.458.631,00
10.521,00	0,00	0,00	0,00		10.521,00	1,00	1,00
103.414,00	19.002,00	0,00	0,00		122.416,00	680.606,00	699.608,00
4.296.670,00	766.762,00	0,00	161.578,00		4.901.854,00	7.134.902,78	6.028.021,78
3.176.635,00	561.078,00	0,00	324.605,00		3.413.108,00	3.415.923,20	3.234.378,20
18.359,00	0,00	0,00	18.359,00		0,00	4.313.590,95	2.159.463,00
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	52.876.453,41	50.158.694,30
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
17.998,80	0,00	0,00	0,00		17.998,80	2.954.101,61	2.698.318,14
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	2.453.545,00	2.760.266,34
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	550.195,89	604.680,87
173.264.026,80	11.609.611,00	0,00	665.606,00		184.208.031,80	446.156.709,62	444.466.451,41

Frei für Notizen

Forderungsspiegel gemäß § 46 GemHVO zum 31.12.2014
Bilanzposition 2.2 der Aktivseite

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.433.974,14	5.134.176,28	77.871,86	221.926,00	4.276.189,22
1.1 Gebühren	1.312.583,36	1.312.583,36	0,00	0,00	288.362,56
1.2 Beiträge	249.028,15	248.300,29	727,86	0,00	1.018.479,61
1.3 Steuern	2.138.475,27	2.138.475,27	0,00	0,00	1.231.240,12
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.233.794,87	1.233.794,87	0,00	0,00	813.094,14
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	500.092,49	201.022,49	77.144,00	221.926,00	925.012,79
2. Privatrechtliche Forderungen	1.527.052,89	1.527.052,89	0,00	0,00	1.560.523,04
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	484.655,73	484.655,73	0,00	0,00	544.204,67
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	135,00	135,00	0,00	0,00	0,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	1.042.262,16	1.042.262,16	0,00	0,00	1.016.318,37
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	2.798.291,86	2.798.291,86	0,00	0,00	6.261.126,41
3.1 öffentlich-rechtlich	185.907,26	185.907,26	0,00	0,00	343.366,99
3.2 privatrechtlich	98.599,22	98.599,22	0,00	0,00	531.131,77
3.3 Grundstücke und Gebäude im Umlaufvermögen	2.321.650,84	2.321.650,84	0,00	0,00	4.789.805,62
3.4 sonstige	192.134,54	192.134,54	0,00	0,00	596.822,03
4. Summe aller Forderungen	9.759.318,89	9.459.521,03	77.871,86	221.926,00	12.097.838,67

Frei für Notizen

Verbindlichkeitspiegel gemäß § 47 GemHVO zum 31.12.2014

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahren EUR	
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	79.844.391,36	4.242.349,35	22.863.205,95	52.738.836,06	84.858.742,51
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	53.723.245,25	307.500,78	12.045.495,36	41.370.249,11	56.842.073,97
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	1.063.004,81	0,00	573.004,81	490.000,00	1.154.862,64
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	52.660.240,44	307.500,78	11.472.490,55	40.880.249,11	55.687.211,33
2.5 vom privaten Kreditmarkt	26.121.146,11	3.934.848,57	10.817.710,59	11.368.586,95	28.016.668,54
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	26.121.146,11	3.934.848,57	10.817.710,59	11.368.586,95	28.016.668,54
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	48.000.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	41.000.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	24.000.000,00	0,00	24.000.000,00	0,00	24.000.000,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	0,00	17.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	36.382,30	16.957,20	19.425,10	0,00	67.220,20
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.121.244,06	2.121.244,06	0,00	0,00	2.578.350,67
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	847.177,54	607.177,54	160.000,00	80.000,00	1.200.002,04
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.527.919,89	2.527.919,89	0,00	0,00	3.835.501,06
8. Erhaltene Anzahlungen	5.364.214,23	5.364.214,23	0,00	0,00	4.151.271,30
9. Summe aller Verbindlichkeiten	138.741.329,38	38.879.862,27	47.042.631,05	52.818.836,06	137.691.087,78
<u>Nachrichtlich:</u> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (Bürgschaften)	9.926.747,97				12.315.759,98

Frei für Notizen

Rückstellungsspiegel gem. § 36 GemHVO zum 31.12.2014

Bilanz- ziffer	Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Inanspruch- nahme 2014 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2014 in €	Zuführungen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
3.1	Pensionsrückstellungen	47.412.602,00	2.357.138,55	1.359.996,00	3.600.433,55	47.295.901,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	276.596,20	11.137,69	0,00	100.000,00	365.458,51
3.3	Instandhaltungsrückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO	19.038.913,49	1.767.273,68	70.000,00	4.974.588,59	22.176.228,40
3.4	Sonstige Rückstellungen gem. § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	23.397.749,56	11.058.547,77	1.109.868,13	2.731.158,50	13.960.492,16
	Summe der Rückstellungen	90.125.861,25				83.798.080,07

Frei für Notizen

Übersicht über die Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1 GemHVO zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.1 der Passivseite

Art der Pensionsrückstellung	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Inanspruch- nahme 2014 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2014 in €	Umbuchung (+) / (-) 2014 in €	Zuführungen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
	47.412.602,00	-2.357.138,55	-1.359.996,00	0,00	3.600.433,55	47.295.901,00
Beamte (Aktiver Dienst) (Pensionen)	18.019.622,00		-441.721,00	-532.885,00	1.246.985,00	18.292.001,00
Versorgungsempfänger (Pensionen)	19.264.333,00	-1.952.633,19	-676.871,00	532.885,00	1.270.442,19	18.438.156,00
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.626.882,00		-143.388,00	-137.005,00	297.694,00	4.644.183,00
Beihilfen Versorgungsempfänger	5.501.765,00	-404.505,36	-98.016,00	137.005,00	785.312,36	5.921.561,00

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.201 Rathaus	Sanierungsmaßnahmen	699.209,58				(643.509,10)
	Sanierung Sonnenschutz	(199.209,58)		-27.476,60		171.732,98
	Dachdeckerarbeiten, Lichtkuppeln	(300.000)		-61.591,25		238.408,75
	Brandschutzklappen	(30.000)	26.231,65	-16.231,65		40.000,00
	Türen, Fenster, usw.	(100.000)				100.000,00
	Brandschutztor Bürgerberatung	(70.000)		-1.632,63		68.367,37
	Rauchmelder/ Brandmeldeanlagen		25.000,00			25.000,00
001.850.100.220 Oerlinghauser Str. 95, Feuerwache	Sanierungsmaßnahmen	2.032.137,01				(2.032.137,01)
	Tore Fahrzeughalle	(8.100)				8.100,00
	Elektrounterverteilung	(16.200)				16.200,00
	Pauschale für Instandsetzung	(7.837,01)				7.837,01
	Sanierung Feuerwache, Entschädigungszahlungen, u.ä.	(2.000.000)				2.000.000,00
001.850.100.223 Riestestraße 26a	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(20.000,00)
	Innensanierung (Fliesen, Wandputz, Anstrich)		20.000,00			20.000,00
001.850.100.228 Leopoldshöher Straße 10 (Feuerwehrgerätehaus Lockhausen)	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(15.000,00)
	Anstrich innen und außen		15.000,00			15.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.245	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(45.000,00)
GS Ahornstraße	Innensanierung Schulklassen		15.000,00			15.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)		30.000,00			30.000,00
001.850.100.247	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Ahornstraße, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.250	Sanierungsmaßnahmen	48.953,34				(76.658,39)
GS Elkenbrede, Schule	San. Elektr. Unterverteilung und Beleuchtung im KG	(5.000)				5.000,00
	Außenwandsanierung	(10.000)		-5.415,11		4.584,89
	Kellerfenster/- flur	(5.000)				5.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)		35.000,00			35.000,00
	Pausenhallenfassade / Fenster / Dach	(1.879,84)		-1.879,84		0,00
	Sanierung (Wärmedämmung Fassade)	(27.073,50)				27.073,50
001.850.100.252	Sanierungsmaßnahmen	65.000,00				(45.000,00)
GS Elkenbrede, Turnhalle	Dachsanierung	(9.000)		-9.000,00		0,00
	Eingangstür Turnhalle	(6.000)		-6.000,00		0,00
	Sanierung elektr. Unterverteilung	(10.000)	5.000,00	-10.000,00		5.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.255	Sanierungsmaßnahmen	30.000,00				(55.000,00)
GS Kirchplatz, Schule	Wärmedämmung Dach	(30.000)				30.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)		25.000,00			25.000,00
001.850.100.257	Sanierungsmaßnahmen	140.000,00				(140.000,00)
GS Kirchplatz, Turnhalle	Sanierung Umkleide	(10.000)				10.000,00
	Dach Umkleide	(35.000)				35.000,00
	Fenstererneuerung	(15.000)				15.000,00
	Energetische Oberlichtverglasung und Eingangstür	(40.000)	10.181,04	-10.181,04		40.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.260	Sanierungsmaßnahmen	100.000,00				(129.343,94)
GS Lockhausen, Schule	Energetische Maßnahmen	(90.000)				90.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)		30.000,00			30.000,00
	Innensanierung Schulklassen	(10.000)		-656,06		9.343,94
001.850.100.261	Sanierungsmaßnahmen	50.000,00				(0,00)
GS Lockhausen, Hausm.haus	Sanierung des Wohnhauses	(50.000)		-50.000,00		0,00
001.850.100.262	Sanierungsmaßnahmen	121.644,49				(121.644,49)
GS Lockhausen, Turnh.u.Gar.	Fenster- und Betonsanierung	(81.644,49)				81.644,49
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.265	Sanierungsmaßnahmen	100.000,00				(100.000,00)
GS Retzen, Schule	Kellerwandsanierung	(100.000)				100.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.267	Sanierungsmaßnahmen	26.000,00				(20.000,00)
GS Retzen, Turnhalle	Fensterfront, Duschräume	(6.000)		-6.000,00		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
001.850.100.270	Sanierungsmaßnahmen	90.000,00				(125.869,70)
GS Wasserfuhr, Schule	Heizung	(60.000)				60.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)		35.000,00			35.000,00
	Innensanierung	(30.000)	15.000,00	-14.130,30		30.869,70
001.850.100.272	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Wasserfuhr, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.275	Sanierungsmaßnahmen	266.945,86				(37.214,81)
GS Knetterheide, Schule	Sanierung Balkone	(50.000)		-27.036,42		22.963,58
	Dachflächenfenster Pausenhalle abdichten	(16.945,86)		-2.694,63		14.251,23
	Fußboden Pausenhalle	(200.000)		-200.000,00		0,00
001.850.100.277	Sanierungsmaßnahmen	70.000,00				(62.271,19)
GS Knetterheide, Turnhalle	Giebel Putz	(30.000)		-7.728,81		22.271,19
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.280	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(29.000,00)
GS Wüsten, Schule	Sicherheitsbeleuchtung		9.000,00			9.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)		20.000,00			20.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.282	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Wüsten, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.285	Sanierungsmaßnahmen	104.772,40				(105.548,09)
GS Holzhausen, Schule	Toilettensanierung	(5.000)				5.000,00
	Betonfassadensanierung	(5.000)				5.000,00
	Bodenbelagsarbeiten	(15.000)				15.000,00
	Legionellen		25.000,00			25.000,00
	Heizungssanierung, MSR, Technik, Verteilung	(79.772,40)		-24.224,31		55.548,09
001.850.100.287	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Holzhausen, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.295	Sanierungsmaßnahmen	160.000,00				(220.000,00)
E.-Kästner-Schule, Schulgebäude	Erneuerung Eingangstür	(20.000)				20.000,00
	Thermostatventile	(10.000)				10.000,00
	Lüftungsanlage Aula	(70.000)	30.000,00			100.000,00
	energ. Beleuchtung Klassenräume	(60.000)				60.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)		30.000,00			30.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.297 E.-Kästner-Sch., Turnh. u. FU.	Sanierungsmaßnahmen	170.000,00				(207.000,00)
	Erneuerung Trennwandanlagen	(20.000)				20.000,00
	Sanierung Duschen TH und Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(60.000)	37.000,00			97.000,00
	Lüftungsanlage TH	(90.000)				90.000,00
001.850.100.300 SZ Lohfeld, Schule	Sanierungsmaßnahmen	2.098.771,19				(1.882.695,56)
	Pauschale Sanierung	(1.233.344,33)		-11.360,18		1.221.984,15
	Fenstererneuerung	(86.000)		-17.384,04		68.615,96
	Lüftungskanäle Schule	(62.191,87)		-39.691,87		22.500,00
	Energetische Maßnahmen	(145.594,62)		-4.024,41		141.570,21
	Ostfassade	(150.000)		-119.500,00		30.500,00
	Fassadenbeschriftungen	(10.000)				10.000,00
	Erneuerung der Türbänder (Verstärkung)	(10.000)		-4.734,78		5.265,22
	Schließanlage	(14.640,37)		-1.061,68		13.578,69
	Ventilköpfe	(37.000)	13.000,00			50.000,00
	Raumlösungen	(50.000)		-28.083,06		21.916,94
	Dachsanierung, Dämmung	(300.000)		-3.235,61		296.764,39

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.303	Sanierungsmaßnahmen	956.926,23				(894.438,49)
SZ Lohfeld, Turnhalle	Geräteraumtore	(32.800)				32.800,00
	WC-Anlage	(8.200)				8.200,00
	Dämmung Dach	(225.000)				225.000,00
	Erneuerung Trennwandanlagen	(122.000)				122.000,00
	Duschräume, Wasserenthärtungsanlage Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(220.000)		-168.487,74		51.512,26
	Sanierung Hallendach Umkleidebereich	(25.000)				25.000,00
	Sicherheitsmaßnahmen Teleskoptribüne	(13.926,23)				13.926,23
	elektrische Beleuchtungsanl.	(290.000)	160.554,80	-54.554,80		396.000,00
	Innensanierung, Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung	(20.000)				20.000,00
001.850.100.305	Sanierungsmaßnahmen	42.572,69				(42.572,69)
SZ Lohfeld, Sporthaus	Innensanierung Duschbereich	(17.572,69)				17.572,69
	Fenster, Sonnenschutz	(25.000)				25.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.310	Sanierungsmaßnahmen	654.010,04				(658.952,33)
SZ Aspe, Haupttrakte m. Verw.	Reparatur Blitzschutzanlage		3.000,00			3.000,00
u. ehem. HM-Haus,	Sanierung allgemein	(218.273,81)				218.273,81
Klassentrakte	Fenster / Sonnenschutz	(100.000)				100.000,00
	Brandschutz/ Sicherheitsbeleuchtung	(42.000)		-6.218,23		35.781,77
	Fassadenbeschriftungen	(10.000)				10.000,00
	Raumlösungen	(93.736,23)		-11.839,48		81.896,75
	Innensanierungen Klassen	(100.000)				100.000,00
	Parkettfußböden Fachräume und Aula schleifen und versiegeln	(10.000)				10.000,00
	Erneuerung Beleuchtung incl. TRH und Fluren	(40.000)				40.000,00
	Bodenbelagsarbeiten Flure und Klassenräume	(40.000)				40.000,00
	Sanierung SW-RW Leitungen in Kriechkeller		20.000,00			20.000,00
001.850.100.313	Sanierungsmaßnahmen	910.000,00				(972.000,00)
SZ Aspe, Sporthallen	Sanierung allgemein	(90.000)				90.000,00
	Dachdämmung	(400.000)				400.000,00
	Trennwandanlagen	(50.000)				50.000,00
	Beleuchtung	(220.000)				220.000,00
	Duschräume Wasserenthärtung und Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(130.000)	62.000,00			192.000,00
	Erneuerung von 3 Unterverteilungen	(20.000)				20.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.314	Sanierungsmaßnahmen	80.000,00				(80.000,00)
SZ Aspe, Alte Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(80.000)				80.000,00
001.850.100.326	Sanierungsmaßnahmen	80.000,00				(350.000,00)
Volkshochschule, Neubau/HM	Flachdachsanie rung	(50.000)			-50.000,00	0,00
	Rissesanierung Küchenbereich	(10.000)		-10.000,00		0,00
	Grundsanie rung		350.000,00			350.000,00
	Sanierung Fensterstürze/Anstrich- arbeiten Innenräume	(20.000)			-20.000,00	0,00
001.850.100.372	Sanierungsmaßnahmen	25.000,00				(25.000,00)
Kirchheider Str. 36, Übergangwohnheim	Sanierung Balkon	(25.000)		-25.000,00		0,00
001.850.100.376	Sanierungsmaßnahmen	55.887,36				(6.000,00)
Schmaler Weg 5, ÜH-Asylbewerber	Sanierung Keller	(15.000)		-15.000,00		0,00
	Abdichtung Kelleraußenwände, Ringdrainage	(15.887,36)		-15.887,36		0,00
	Sanierung Balkon	(25.000)		-25.000,00		0,00
	Mauerarbeiten, Fluchtweg		6.000,00			6.000,00
001.850.100.432	Sanierungsmaßnahmen	5.000,00				(5.000,00)
Uferstraße 50, Jugendzentrum Schötmar	Schließanlage @on	(5.000)				5.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.434	Sanierungsmaßnahmen	28.500,00				(28.500,00)
Jugendhaus Holzhausen	Sicherungsmaßnahmen, Sanierung	(28.500)				28.500,00
001.850.100.453	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(62.000,00)
Kita Bonhoefferstraße	Fenstererneuerung		45.000,00			45.000,00
	Anstricharbeiten		8.500,00			8.500,00
	Sonnenschutz		8.500,00			8.500,00
001.850.100.455	Sanierungsmaßnahmen	60.000,00				(142.500,00)
TfK Wasserfuhr 25d	Fluchttüren	(60.000,00)				60.000,00
	Fenster		25.000,00			25.000,00
	Küche		45.000,00			45.000,00
	Anstrich		12.500,00			12.500,00
001.850.100.457	Sanierungsmaßnahmen	39.196,67				(28.500,00)
TfK Paul-Schneider-Straße	Sanierungsmaßnahmen			-39.196,67		0,00
	Sonnenschutz		5.000,00			5.000,00
	Anstricharbeiten		7.500,00			7.500,00
	WC-Trennwandanlage		7.500,00			7.500,00
	Bodenbelag Halle		8.500,00			8.500,00
001.850.100.466	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(8.000,00)
Kita AWO, Alt Sylbacher Weg 9	Legionellen		8.000,00			8.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.471 Schießhofstr. 21, Kinderschutzbund	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(127.500,00)
	Kellerfenster, Anschlüsse		30.000,00			30.000,00
	Fassadenanstrich		15.000,00			15.000,00
	Fenster streichen		10.000,00			10.000,00
	Anstrich innen		7.500,00			7.500,00
	Dachsanierung		65.000,00			65.000,00
001.850.100.490 Schülerstraße 11	Sanierungsmaßnahmen	77.794,21				(64.814,37)
	Innensanierung, Wand	(28.727,74)		-14.139,15		14.588,59
	Sanierung Außenwand	(29.066,47)	50.000,00	-28.840,69		50.225,78
	Fensteranstrich	(20.000)		-20.000,00		0,00
001.850.100.501 Am Schulweg 4, TH Ahmsen	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(123.000,00)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
	Abbruch Anbau gem. Statischem Gutachten, neues Vordach		35.000,00			35.000,00
	Fenstererneuerung		40.000,00			40.000,00
	Anstrich Flurbereiche		8.000,00			8.000,00
001.850.100.510 Im Neuen Land 34, Sporthaus	Sanierungsmaßnahmen	32.000,00				(32.000,00)
	Fenster/Türen	(2.000)				2.000,00
	Sanierung Dach	(30.000)				30.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.511	Sanierungsmaßnahmen	57.000,00				(57.000,00)
Sporthaus Wüsten	Türen	(10.000)				10.000,00
	Fenster	(15.000)				15.000,00
	Malerarbeiten	(12.000)				12.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
001.850.100.512	Sanierungsmaßnahmen	16.000,00				(16.000,00)
Sporthaus Retzen	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(16.000)				16.000,00
001.850.100.513	Sanierungsmaßnahmen	10.000,00				(10.000,00)
Sporthaus Waldstraße	Schimmelbeseitigung Treppe	(10.000)				10.000,00
001.850.100.530	Sanierungsmaßnahmen	65.143,12				(29.338,10)
Begakamp 10, Begabad	Unterhaltungsmehraufwand	(43.643,34)		-14.305,24		29.338,10
	Sanierung Toiletten	(21.499,78)		-21.499,78		0,00
001.850.100.531	Sanierungsmaßnahmen	49.277,33				(220.354,58)
Hallenbad Lohfeld	Duschen Legionellengefahr	(25.000)	196.587,36	-21.587,36		200.000,00
	Eingangsbereich Außen	(8.100)				8.100,00
	Türen und Zargen	(16.177,33)		-3.922,75		12.254,58

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.740 Staatsbad, Vitasol	Sanierungsmaßnahmen	2.704.946,53				(2.554.868,95)
	Sanierungsmaßnahmen allg.	(465.986,40)	-39.205,61			426.780,79
	Aktivkohledosierungsanlage		34.862,05	-34.862,05		0,00
	Sanierung Duschpaneele	(20.000)		-20.000,00		0,00
	Duschen/WC unten	(16.736,78)	4.343,56	-21.080,34		0,00
	Duschen/WC oben	(260.000)				260.000,00
	Sanierung Sportbecken/Stützwand u.ä.	(300.000)		-167.007,89		132.992,11
	Sanierungen Sauna	(750.000)	100.000,00			850.000,00
	Lüftungsanlagen Badehalle I	(500.000)				500.000,00
	Badehalle II Sanierung	(92.223,35)		-7.127,30		85.096,05
	Sanierung Sporthalle	(300.000)				300.000,00
001.850.100.745 Betriebshof	Sanierungsmaßnahmen	30.000,00				(35.000,00)
	San. Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
	Beton- und Stahlträger Sanierung Keller		5.000,00			5.000,00
	Sanierung Decke Lagerraum	(10.000)				10.000,00
001.850.100.750 Staatsbad, Kurgastzentrum	Sanierungsmaßnahmen	1.700.000,00				(2.495.798,32)
	Brandmeldeanlage, Fluchtwege	(200.000)				200.000,00
	Fenster, Fußbodenbeläge		400.000,00			400.000,00
	Sanierung	(1.500.000)	400.000,00	-4.201,68		1.895.798,32
001.850.100.751 Staatsbad, Kurhaus	Sanierungsmaßnahmen	829.419,58				(2.483.000,00)
	Sanierung Brandschutzkonzept (Sanierung)	(546.419,58)	1.653.580,42			2.200.000,00
		(283.000)				283.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.752	Sanierungsmaßnahmen	180.000,00				(121.922,61)
Staatsbad, Theater	Sanierung	(80.000)	-8.500,00			71.500,00
	Sanierung Fußboden	0,00	8.500,00	-8.500,00		0,00
	Brandschutzkonzept (Sanierung)	(100.000)		-49.577,39		50.422,61
001.850.100.754	Sanierungsmaßnahmen	180.000,00				(180.000,00)
Stb., Café an d. Konzerth.	Bauliche Lösung	(180.000)				180.000,00
001.850.100.755	Sanierungsmaßnahmen	1.500.000,00				1.500.000,00
Staatsbad, Wandelhalle						
001.850.10.801	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
Turnhalle Wülfer-Bexten	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.807	Sanierungsmaßnahmen	3.734,41				(10.000,00)
Schloßstraße 27 und 29	Ausbesserungsarbeiten	(3.734,41)	10.000,00	-3.734,41		10.000,00
001.850.100.853	Sanierungsmaßnahmen	50.000,00				(50.000,00)
BGH Wüsten	Fenstererneuerung	(50.000)				50.000,00
001.850.100.854	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(45.000,00)
Bielefelder Str. 40	Modernisierung Wohnung /					
Bürgerhaus, Mietwohnungen	Badezimmer		45.000,00			45.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.859 Martin-Luther-Str. 2	Sanierungsmaßnahmen	125.000,00				(375.000,00)
	Sanierung Außenputz sowie Instandsetzung u. San. Verkleidung (Glas) und Anbringung Kletterschutz	(35.000)				35.000,00
	Fußbodenbeläge(Parkett GelbeSchule abschleifen)	(10.000)				10.000,00
	Einbruch- und Brandmeldeanlage	(35.000)				35.000,00
	Sanierung der Fenster		250.000,00			250.000,00
	bisher Sanierung allgemein; Sanierung feuchte Außenwand und Entfeuchtung Archiv	(45.000)				45.000,00
001.850.100.861 Wohnung Sporthaus Ahmsen	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(8.500,00)
	Eingangsbereich - Erneuerung Bodenbelag		8.500,00			8.500,00
001.850.100.864 Kirchweg 4, FW Retzen	Sanierungsmaßnahmen	22.619,20				(41.119,20)
	Erneuerung Abgasabsauganlage	(12.519,20)				12.519,20
	Hallensanierung	(10.100)				10.100,00
	Wohnung, Sanierung Bad		18.500,00			18.500,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.865	Sanierungsmaßnahmen	262.215,03				(324.298,49)
Schloß Schötmar u. Garage	Kellersanierung	(25.000)				25.000,00
	Treppensanierung Innen	(20.000)		-20.000,00		0,00
	Rissesanierung, Innensanierung, Malerarbeiten	(60.000)		-38.807,13		21.192,87
	Bodenbelag, Maler, Parkett	(31.000)	100.000,00	-29.109,41		101.890,59
	Sanierung	(126.215,03)	50.000,00			176.215,03
001.850.100.867	Sanierungsmaßnahmen	12.437,22				(22.437,22)
Am Sportplatz 1, Ahmsen	Wärmedämmfassade	(4.437,22)				4.437,22
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(8.000)				8.000,00
	Außenanstrich		10.000,00			10.000,00
001.850.100.869	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(6.500,00)
WC Salzhof	Rissesanierung		6.500,00			6.500,00
001.850.100.870	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(10.000,00)
Ratskeller	Ausbesserungsarbeiten		10.000,00			10.000,00
001.850.100.873	Sanierungsmaßnahmen	15.000,00				(15.000,00)
Ziegelstraße 38/40	Schimmel, Sanierungsmaßnahmen	(15.000)				15.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
001.850.100.876	Sanierungsmaßnahmen	55.000,00				(53.620,77)
Mehrzweckhalle Holzhausen	Fenstererneuerung					
	Duschräume	(20.000)				20.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
	Sanierputz		5.000,00			5.000,00
	3 Flucht-/Außentüren, Geräteraum	(15.000)		-6.379,23		8.620,77
Summe Instandhaltungsrückstellungen Gebäude		17.528.113,49	4.762.135,27	-1.616.820,36	-70.000,00	20.603.428,40

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
012.100.100.200	Straßen					
	davon Straßen mit einem Sanierungsaufwand ab 10.000 €					
	Ahornstraße, Sanierung	60.000,00				60.000,00
	Fliederstraße, Sanierung	164.000,00				164.000,00
	Heinestraße, Sanierung	18.000,00				18.000,00
	Lessingstraße, Sanierung	70.000,00				70.000,00
	Schillerstraße, Sanierung	45.000,00				45.000,00
	Am Hasselbruch, DSK-Versiegelung	19.400,00				19.400,00
	Alte Landstraße, DSK-Versiegelung	41.900,00				41.900,00
	Grünstraße, DSK-Versiegelung	10.000,00				10.000,00
	Lagesche Straße 55-91a, 2-96, Sanierung	80.000,00				80.000,00
	Oerlinghauser Straße 15-142, 2-48a (L751), DSK-Versiegelung	11.100,00				11.100,00
	Platanenstraße, DSK-Feinschicht	13.200,00	31.000,00			44.200,00
	Walhallastraße 4-106, DSK-Versiegelung	21.000,00				21.000,00
	Farnweg, DSK-Feinschicht	16.800,00				16.800,00
	Eduard-Wolff-Str.(Begastraße-Pfarrkamp), Asphaltdeckschicht erneuern	23.000,00				23.000,00
	Otto-Hahn-Str.(Domänenweg-Hs.Nr.12, Asphaltdeckschicht erneuern	27.000,00				27.000,00
	Industriestraße,(Hs.Nr.3 -23 Asphaltdeckschicht erneuern	30.000,00				30.000,00
	Mittelstr. (Wasserfuhr -Lohhofstr.), Asphaltdeckschicht erneuern	20.000,00				20.000,00
	Gröchteweg(Schubertstraße-Salzestift)) Asphaltdeckschicht erneuern	36.000,00		36.000,00		0,00
	Damaschkestr.(Lehstich-Unt.d.Buchen)) Asphaltdeckschicht erneuern	33.000,00				33.000,00
	Stauteichstr.(Am Steinbrink-A.-Frank-Str.) Asphaltdeckschicht erneuern	31.000,00				31.000,00
	Heerseeheider Str., Sanierung	10.500,00				10.500,00
	Kiliansweg, DSK-Feinschicht	18.200,00				18.200,00
	Summe Straßen ab 10.000 €	799.100,00	31.000,00	36.000,00	0,00	794.100,00
	davon div. Straßen und Maßn. mit einem Sanierungsaufwand bis 9.999 €	442.400,00	109.953,32	82.153,32	0,00	470.200,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Straßen	1.241.500,00	140.953,32	118.153,32	0,00	1.264.300,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Zuführungen 2014 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Grund entfallen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
012.100.100.250	Stadtbrücken	181.800	47.200	6.000	0	223.000
012.100.100.260	Staatsbadbrücken	87.500	24.300	26.300	0	85.500
Summe Instandhaltungsrückstellungen Brücken		269.300	71.500	32.300	0	308.500
Gesamtsumme Instandhaltungsrückstellungen		19.038.913,49	4.974.588,59	1.767.273,68	70.000,00	22.176.228,40

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
des Anhangs
zum JA 31.12.2014

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2014 in €	Zuführungen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
	23.397.749,56	11.058.547,77	1.109.868,13	2.731.158,50	13.960.492,16
Weitere Personalrückstellungen	5.397.692,20	1.669.780,98	0,00	944.406,09	4.672.317,31
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	526.799,73	177.466,37		168.893,00	518.226,36
Rückstellungen für geleistete Überstunden	876.402,93	114.941,15		149.780,72	911.242,50
Rückstellung für Pensionsansprüche gemäß § 107b BeamtVG	537.650,22	13.433,22		191.144,00	715.361,00
Rückstellungen Altersteilzeit	3.141.946,07	1.049.046,99		62.774,35	2.155.673,43
Rückstellung für LOB (neu ab 2007; gesetzl./tarifl. geregelt)	314.893,25	314.893,25		371.814,02	371.814,02
Rückst.für ungewisse Verbindlichkeiten					
Rückstellungen für drohende Verluste	10.360.662,15	8.737.116,66	163.940,25	1.237.927,50	2.697.532,74
aus schwebenden Geschäften ("Verträge u.ä.")	860.865,65	56.341,23	11.000,00	40.000,00	833.524,42
aus laufenden Verfahren ("Widersprüche, Klagen, u.ä.")	8.549.100,00	8.395.759,43		290.927,50	444.268,07
für Prüfungskosten	196.256,25	27.516,00		41.000,00	209.740,25
für Zinsmanagement	120.000,00	120.000,00			0,00
aus Jugendhilfe	152.940,25		152.940,25	100.000,00	100.000,00
aus Betrieb Kindertageseinrichtungen	0,00				0,00
für offene Rechnungen	481.500,00	137.500,00		165.000,00	509.000,00
für Schadenfälle u.ä.	0,00			601.000,00	601.000,00
Rückstell. für ungewisse Verbindlichkeiten für Beteiligungen	4.508.076,06	503.739,34	0,00	420.000,00	4.424.336,72
Staatsbad (Übernahme und Umstrukturierung)	4.178.076,06	173.739,34		160.000,00	4.164.336,72
WBS	330.000,00	330.000,00		260.000,00	260.000,00
Rückstellung Sparbücher und Sonderzwecke	121.666,11	49.637,04	0,00	12.417,55	84.446,62
Stadtchronik	6.777,16				6.777,16
Lehrerfortbildung	51.327,84	15.952,49		542,52	35.917,87
Sparbücher mit Zweckbindung und Spenden	63.561,11	33.684,55		11.875,03	41.751,59

Fortsetzung

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2014
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
des Anhangs
zum JA 31.12.2014

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2013 in €	Inanspruchnahme 2014 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2014 in €	Zuführungen 2014 in €	Schlussbilanz 31.12.2014 in €
Sonstige Rückstellungen	154.060,00	36.087,08	0,00	26.500,00	144.472,92
Nutzungsrecht AWO für Festhalle	130.560,00	16.320,00			114.240,00
Sonstige Rückstellungen	23.500,00	19.767,08		26.500,00	30.232,92
Gebäudeverpflichtungen	2.855.593,04	62.186,67	945.927,88	89.907,36	1.937.385,85
Wertabschläge bei Verkauf in Sonderfällen	899.500,00		899.500,00		0,00
Gebäudeverpflichtungen Kindertagesstätten (u.a. aus Geschäftsbesorgungsverträgen)	7.954,65	4.445,77		2.576,51	6.085,39
Rückzahlungsverpflichtung aus vertraglichen Auflagen	884.718,51	2.500,00		17.330,85	899.549,36
Rückzahlungsverpflichtungen für Aufgabe Zweckbindung	0,00				0,00
Übergangswohnheime	0,00				0,00
sozio-kulturelle Einrichtungen	116.992,00				116.992,00
Wertveränderungen Immobilienbestand	946.427,88	55.240,90	46.427,88	70.000,00	914.759,10

Übersicht über die Sonderposten zum 31.12.2014

Bilanzposition 2 der Passivseite

Sonderposten für	zum 31.12.2013	zum 31.12.2014
	EUR	EUR
2.1 Zuwendungen		
für das Rathaus	2.109.867,00	2.055.814,00
für Schul-Immobilien inkl. OGS	27.567.339,00	27.375.524,00
für Übergangsheime	251.308,00	247.189,00
für Tageseinrichtungen für Kinder	3.961.587,00	4.460.791,00
für Bäder	1.075.773,00	1.090.939,00
für Staatsbad-Immobilien (Übertragung)	36.267.944,00	35.786.848,00
für Feuerwehr	1.301.707,00	1.250.975,17
für Neue Medien	395.033,00	376.273,00
für ÖPNV (Buswartehallen)	315.137,00	282.484,00
für sonstige Positionen	8.674.372,00	10.291.998,83
	81.920.067,00	83.218.836,00
2.2 Beiträge		
für Straßen	33.977.005,00	32.575.349,00
für Abwasser	24.824.846,00	24.232.527,00
für Öko-Flächen u. Ausgleichsmaßnahmen	2.311.514,00	2.314.749,00
	61.113.365,00	59.122.625,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		
Abwasser	0,00	0,00
Müllabfuhr	277.782,87	178.103,28
Straßenreinigung	0,00	0,00
	277.782,87	178.103,28
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
Sonderposten insgesamt	143.311.214,87	142.519.564,28

Frei für Notizen

Bad Salzufler Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 S. 3 GemHVO

auf Basis der entsprechenden Verwaltungsvorschrift zu § 35 Abs. 3 S. 1 GemHVO

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
1	Gebäude und bauliche Anlagen	
1.01	Abwasserhebe- und -reinigungsanlagen (baulicher Teil)	40
1.02	Abwasserkanäle (Schmutz-, Regen-, Mischwasser)	67
	Abwasserkanäle (Druckentwässerung)	40
	Abwasserkanäle (KFU iRd Kanal-SÜV)	15
	Abwasserkanäle (Kanalbestandserfassung)	10
1.03	Auslaufbauwerke einschl. Rechen und Schützen (Bauwerke)	50
1.04	Baracken, Behelfsbauten (z. B. Gerätehäuser, Kassenhäuschen)	20
1.05	Einlaufbauwerke einschl. Rechen und Schützen (Bauwerke)	50
1.06	Feuerwehrgerätehäuser (massiv)	80
	Feuerwehrgerätehäuser: Übungswand	40
1.07	Feuerwehrgerätehäuser (sonstige Bauweise)	40
1.08	Freibäder (bauliche Anlagen)	50
1.09	Garagen (massiv)	60
1.10	Garagen (sonstige Bauweise)	40
1.11	Gemeindezentren, Bürgerhäuser, Saalbauten, Vereins-, Jugendheime	80
1.12	Geschäftshäuser (auch gemischt genutzt mit Wohnungen)	80
1.13	Hallen (massiv)	60
1.14	Hallen (sonstige Bauweise)	40
1.15	Hallenbäder	70
1.16	Heime, Personal- und Schwestern-, Alten-, Kinder-	80
1.17	Hochwasserschutzanlagen (dauerhafte), z.B. Deiche	100
1.18	Industriegebäude, Werkstätten (mit und ohne Sozialtrakt)	60
1.19	Kapellen, Kirchen	80
1.20	Kindergärten, Kindertagesstätten	80
1.21	Krankenhäuser	60
1.22	Krematorien	60
1.23	Lager (massiv)	60
1.24	Lager (sonstige Bauweise)	40
1.25	Leichenhallen, Trauerhallen	80
1.26	Parkhäuser, Tiefgaragen	50
1.27	Pumpenhäuser	40
1.28	Rettungswachen (massiv)	80
1.29	Rettungswachen (sonstige Bauweise)	40
1.30	Schleusen, Wehre (Stahl oder Beton)	50
1.31	Schleusen, Wehre (sonstige Bauweise)	30
1.32	Schulgebäude (massiv)	80
1.33	Schulgebäude (sonstige Bauweise)	40
1.34	Silobauten (Beton)	33
1.35	Silobauten (Kunststoff oder Stahl)	25
1.36	Sportanlagen (nur Sozialgebäude u.a. Funktionsgebäude)	60
1.37	Straßenabläufe einschl. Anschlusskanäle	80
1.38	Transformatoren- und. Schaltheimer, Trafostationshäuser	50
1.39	Tunnel	80
1.40	Verwaltungsgebäude (massiv)	80
1.41	Verwaltungsgebäude (sonstige Bauweise)	40

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
1.42	Wassertürme	50
1.43	Wohncontainer	20
1.44	Wohnhäuser (auch Mehrfamilienhäuser)	80
1.45	zusätzliche Gebäude und bauliche Anlagen	
1.45.1	Gradierwerke	50
2	Straßen, Wege, Plätze (Grundstückseinrichtungen)	
2.01	Betonmauer, Ziegelmauer	40
2.02	Brücken (Holzkonstruktion)	30
2.03	Brücken (Mauerwerk, Beton- oder Stahlkonstruktion, Verbundsystem)	80
2.04	Gewässerausbau naturnah, offene Gräben	50
	Gewässerausbau (Staustellen)	20
2.05	Kompostdeponie, -plätze	25
2.06	Löschwasserteiche	40
2.07	Straßen- und Stadtmobiliar (allgemein)	15
	Straßen- und Stadtmobiliar: Buswartehallen	20
2.08	Spielplätze, Bolzplätze, Ballfangzäune	12
2.09	Sportplätze (Rasen- und Hartplätze)	25
	Sportplätze (Kunstrasen)	15
2.10	Straßen (Anlieger-, Hauptverkehrsstraßen) Wege, Plätze, Parkflächen	40
2.11	Wege, Plätze, Parkflächen (in einfacher Bauart)	20
2.12	zusätzliche Grundstückseinrichtungen	
2.12.1	Boule-Bahn	15
3	Technische Anlagen (Betriebsanlagen)	
3.01	Abwasserhebe- und -reinigungsanlagen (maschinelle Einrichtungen)	
3.01.1	Abwasserhebe- und -reinigungsanl. (masch. Einrichtungen): grds.	20
3.01.2	Abwasserhebe- und -reinigungsanl. (masch. Einrichtungen): Überschussschlammeindickung	15
3.02	Alarmgeber, Alarmanlagen	15
3.03	Aufzüge (mobil), Hublifte, Hebebühnen, Arbeitsbühnen	25
3.04	Bahnkörper, Gleisanlagen, Gleiseinrichtungen, Weichen	33
3.05	Baucontainer, Bürocontainer, Transportcontainer	20
3.06	Beleuchtungsanlagen	30
	Beleuchtungsanlagen (Lichtzeichensignalanlagen)	30
3.07	Beschallungsanlagen	15
3.08	Blockheizkraftwerke (Kraft-Wärmekopplungsanlagen)	20
3.09	Dampfkessel, -maschinen, -turbinen, -versorgungsleitungen	20
3.10	Druckluftanlagen, Kompressoren	15
3.11	Druckrohrleitungen	40
3.12	Gasleitungen	45
3.13	Heiß- und Kaltluft-, Klimaanlage, Abzugsvorrichtungen, Ventilatoren,...	15
3.14	Heizkanäle	50
3.15	Kabelnetze (auch Rohre, Schächte)	25
3.16	Leitstellentechnik	15
3.17	Mess- und Prüfgeräte	10
3.18	Notstromaggregate, Stromgeneratoren, -umformer, Gleichrichter	20
	Notstromaggregate, Stromgeneratoren (Feuerwehr)	15
3.19	Ozonmessstation, Umweltmessstation	12
3.20	Photovoltaikanlagen	25
3.21	Solaranlagen	15
3.22	Stromverteileranlagen (z. B. Versorgungssäulen Wochenmarkt)	15
3.23	Telekommunikationseinrichtungen, Betriebsfunkanlagen, Antennenmasten	15
3.24	Verkehrsrechner (Verkehrsleitsystem)	15
3.25	Videoanlagen, Überwachungsanlagen	15
3.26	Waschanlage, Waschstraße	15

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
3.27	Wasseraufbereitungsanlagen, -enthärtungsanlagen, -reinigungsanlagen	15
3.28	Windkraftanlagen	20
3.29	zusätzliche technische Anlage	
3.29.1	Einbauküchen (komplett)	20
3.29.2	Telefonanlage Rathaus	7
3.29.3	TUI-Netzwerktechnik	15
3.29.4	Sole-Tankstelle (BBH)	20
4	Maschinen und Geräte	
4.00	Maschinen und Geräte	5 - 20
	Arbeitsgeräte (z. B. Bohrmaschinen, Rasenmäher, Staubsauger)	7
	Atemschutzgeräte, -flaschen, Druckminderer etc.	6
	Beleuchtung und Signalgeräte (z. B. Hand-, Helmlampen, Verkehrsleitkegel)	7
	Defibrilatoren	5
	Druckereimaschinen und ähnliches	13
	Feuerwehrgeräte (z. B. Rettungsgerät, Schläuche, Armaturen)	10
	Hebewerkzeug	10
	Labor- und Werkstatteinrichtung (insb. Maschinen)	10
	Parkscheinautomat	8
	Pumpen	10
	"Weiße Ware" (z. B. Waschmaschinen)	10
5	Büro- und Geschäftsausstattung	
5.00	Büro- und Geschäftsausstattung	3 - 20
	Arbeitswerkzeuge Forst (Z. B. Freischneider, Sägen, Hobel)	3
	audiovisuelle Aufnahme-, Wiedergabegeräte (z. B. Fernseher, Recorder)	7
	Ausstattung Übergangsheime	5
	Bahrwagen	12
	Büromaschinen und -geräte	7
	EDV-Anlagen, Peripherie	5
	Fernmeldeanlagen (z. B. Telefone, Faxgeräte, Anrufbeantworter)	5
	Fernmeldeanlagen (Funkgeräte Feuerwehr)	10
	Feuerwehreinsatzbekleidung	5
	Freischneider BBH	4
	Gardinen, Rollos und Lamellen, Vorhänge	20
	"Krötenwanderschutzzaun"	8
	Küchengeräte (einzeln)	10
	Labor- und Werkstattausstattung	10
	Medien (z. B. Filme, Literatur, Tonträger)	3
	Mobiliar für Büros, Schulen, Friedhofskapellen	20
	Mobiliar für Gaststätten, Kindertageseinrichtungen	10
	Mobiliar für Saunen u. Bäder	8
	Musikinstrumente (Blas-, Schlag-, andere)	12
	Musikinstrumente (Keyboards)	10
	Musikinstrumente (Streicher)	10
	Musikinstrumente (Tasten-)	17
	Rettungspuppe (Feuerwehr)	3
	Software	5
	Sonnenschirme	10
	Spiel- und Lernmaterial	3
	Wildgatter	5
	Wohnmobiliar	15
	Zäune (z. B. Maschendraht)	15

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
6	Fahrzeuge	
6.01	Anhänger, Auflieger	10
6.02	Bagger, sonstige Baufahrzeuge	10
6.03	Fahrräder	10
6.04	Fäkalienwagen, Hochdruckspülwagen u. ä.	10
	Kehrmaschine (groß)	8
	Kehrmaschine (klein)	6
	Kehrmaschine ("grün")	4
6.05	Feuerwehrfahrzeuge, Kraftfahrdrehleiter, Löschboot	15
	Feuerlöschfahrzeuge	20
6.06	Hubwagen, Gerätewagen	10
6.07	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge	10
6.08	Krankentransportwagen, -fahrzeuge, Notarzteinsatz-, Rettungstransportwagen	8
6.09	Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechselaufbauten u. ä.	10
6.10	Lokomotiven, Waggonen, Gelenkwagen-Waggonen, Kesselwagen	30
6.11	Motorräder, Motorroller	10
6.12	Müllentsorgungsfahrzeuge	6
6.13	Omnibusse	10
6.14	Personenkraftwagen, Wohnwagen	10
6.15	Rettungsboot	10
6.16	Traktoren	10
6.17	Winterdienstausstattung	10

**Aufstellung gem. § 44 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO
über noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen
zum Stichtag 31.12.2014**

Maßnahme	entstandene Auszahlungen	kalkulierte Erschließungs- beiträge	erhobene Vorausleistungen	noch nicht erhobene Erschließungs- beiträge	Bemerkungen
2. Änderung Bebauungsplan Nr. 0710 für das Gebiet "Lockhauserheide" Pieperweg	32.846,10 €	29.561,49 €	-	29.561,49 €	Endausbau im November 2014 Endabrechnung im Jahr 2015 geplant (davon sind z.Zt. 7.798,05 € nicht zu erheben)

Frei für Notizen

Bilanzauszug Sachanlagevermögen - Sachkonten zu Bilanzposition 1.2

	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR
1.2 Sachanlagen	389.571.607,00	386.565.013,76	385.662.500,71
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.884.823,00	77.267.605,00	77.249.400,00
1.2.1.1 Grünflächen	51.647.042,00	52.434.414,00	52.416.620,00
0211000 Grund u. Boden (GuB) Grünflächen	18.001.284,00	18.164.521,00	18.173.136,00
0211500 Aufwuchs, Aufbauten etc.	4.714.413,00	4.717.217,00	4.717.757,00
***	22.715.697,00	22.881.738,00	22.890.893,00
0211100 GuB Grünflächen Staatsbad	10.158.533,00	10.158.533,00	10.158.533,00
0211600 Aufwuchs, Aufbauten etc. Staatsbad	6.505.552,00	7.246.925,00	7.090.260,00
***	16.664.085,00	17.405.458,00	17.248.793,00
0211200 GuB Sportflächen	5.023.124,00	5.023.124,00	5.023.124,00
0211700 Aufwuchs, Aufbauten etc. Sportflächen	2.825.694,00	2.887.268,00	3.046.960,00
***	7.848.818,00	7.910.392,00	8.070.084,00
0211300 GuB Friedhöfe	1.542.144,00	1.390.503,00	1.390.503,00
0211800 Aufwuchs, Aufbauten etc. Friedhöfe	2.876.298,00	2.846.323,00	2.816.347,00
***	4.418.442,00	4.236.826,00	4.206.850,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00	2.890.354,00	2.890.354,00
0221000 Grund und Boden	2.890.354,00	2.890.354,00	2.890.354,00
0221500 Aufwuchs, Aufbauten	0,00	0,00	0,00
***	2.890.354,00	2.890.354,00	2.890.354,00
1.2.1.3 Wald	11.996.556,00	11.998.508,00	11.998.097,00
0231000 Grund und Boden	2.963.124,00	2.963.088,00	2.963.088,00
0231500 Aufwuchs, Aufbauten	9.033.432,00	9.035.420,00	9.035.009,00
***	11.996.556,00	11.998.508,00	11.998.097,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	11.350.871,00	9.944.329,00	9.944.329,00
0241000 Grund und Boden	11.328.976,00	9.922.434,00	9.922.434,00
0241500 Aufwuchs, Aufbauten	21.895,00	21.895,00	21.895,00
***	11.350.871,00	9.944.329,00	9.944.329,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	144.170.100,00	144.489.285,00	143.548.906,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	10.460.025,00	12.219.288,00	12.571.656,00
0311000 GuB Kindertageseinrichtungen	3.101.302,00	3.156.274,00	3.156.274,00
0311500 Gebäude usw. Kindertageseinricht.	5.156.078,00	6.905.262,00	7.289.459,00
***	8.257.380,00	10.061.536,00	10.445.733,00
0311100 GuB Jugendeinrichtungen	382.446,00	382.446,00	382.446,00
0311600 Gebäude usw. Jugendeinrichtungen	1.820.199,00	1.775.306,00	1.743.477,00
***	2.202.645,00	2.157.752,00	2.125.923,00
1.2.2.2 Schulen	72.602.331,00	71.880.886,00	71.732.831,00
0321000 GuB Schulen	12.267.806,00	12.267.806,00	12.267.806,00
0321500 Schulgebäude, Schulaufbauten, usw.	51.408.776,00	51.192.552,00	51.431.234,00
***	63.676.582,00	63.460.358,00	63.699.040,00
0321100 GuB Schulsport	0,00	0,00	0,00
0321600 Schulsportanlagen	8.925.749,00	8.420.528,00	8.033.791,00
***	8.925.749,00	8.420.528,00	8.033.791,00

	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR
1.2.2.3 Wohnbauten	1.523.391,00	1.504.893,00	1.614.951,00
0331000 GuB Wohnbauten (allg.)	749.635,00	749.635,00	813.760,00
0331500 Wohngebäude etc.	773.756,00	755.258,00	801.191,00
***	1.523.391,00	1.504.893,00	1.614.951,00
0331100 GuB BWB-Wohnbauten	0,00	0,00	0,00
0331600 BWB-Wohngebäude etc.	0,00	0,00	0,00
***	0,00	0,00	0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	59.584.353,00	58.884.218,00	57.629.468,00
0341000 GuB sonstige Gebäude (allg.)	4.669.354,00	4.657.758,00	4.657.758,00
0341500 Sonstige Gebäude etc. (allg.)	23.591.734,00	22.812.686,00	22.135.655,00
***	28.261.088,00	27.470.444,00	26.793.413,00
0341100 GuB Staatsbadgebäude	10.987.525,00	10.987.525,00	10.987.525,00
0341600 Staatsbad-Gebäude etc.	14.410.945,00	14.624.986,00	14.159.299,00
***	25.398.470,00	25.612.511,00	25.146.824,00
0341200 GuB Brandschutz	1.065.869,00	1.065.869,00	1.065.869,00
0341700 Gebäude, Aufbauten etc. Brandschutz	4.858.926,00	4.735.394,00	4.623.362,00
***	5.924.795,00	5.801.263,00	5.689.231,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	155.423.718,00	152.686.651,78	149.319.170,78
1.2.3.1 Grund und Boden	23.069.627,00	23.086.584,00	23.092.048,00
0411200 GuB Brücken und Tunnel	0,00	0,00	0,00
0411300 GuB Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00
0411400 GuB Entwäss. u. Abwasserbes.anl.	869.541,00	869.541,00	869.541,00
0411500 GuB Straßennetz	22.116.457,00	22.133.414,00	22.138.878,00
0411600 GuB sonstiges Infrastrukturverm.	83.629,00	83.629,00	83.629,00
***	23.069.627,00	23.086.584,00	23.092.048,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.849.099,00	1.818.992,00	1.743.919,00
0421000	1.849.099,00	1.818.992,00	1.743.919,00
1.2.3.3 Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00
0431000	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	78.306.634,00	76.266.823,00	73.591.989,00
0441000	78.306.634,00	76.266.823,00	73.591.989,00
1.2.3.5 Straßennetz incl. Verkehrslenkungsanlagen	50.701.456,00	50.055.621,78	49.363.796,78
0451000 Straßennetz mit Wegen usw.	50.701.456,00	45.328.511,00	44.755.444,00
0451500 Straßenbeleuchtung	0,00	4.727.110,78	4.608.352,78
***	50.701.456,00	50.055.621,78	49.363.796,78
1.2.3.6 Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	1.496.902,00	1.458.631,00	1.527.418,00
0461000	1.496.902,00	1.458.631,00	1.527.418,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00	1,00	1,00
0511000	1,00	1,00	1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	718.609,00	699.608,00	680.606,00
0611000 Kunst- und Kulturinventar	8.245,00	8.245,00	8.245,00
0611100 Bau-, Boden- und Kulturdenkmäler	710.364,00	691.363,00	672.361,00
***	718.609,00	699.608,00	680.606,00

	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.010.040,00	6.028.021,78	7.134.902,78
0711100 Maschinen, Technische Anlagen, Betriebsvorrichtungen	3.228.176,00	3.297.149,78	4.352.720,78
0711300 Fahrzeuge (allgemein)	83.766,00	117.022,00	106.960,00
0711310 Fahrzeuge Baubetriebshof	925.981,00	1.032.529,00	1.118.258,00
0711320 Fahrzeuge Brandschutz/Feuerwehr	1.772.117,00	1.581.321,00	1.556.964,00
	2.781.864,00	2.730.872,00	2.782.182,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.044.065,00	3.234.378,20	3.415.923,20
0811000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.465.498,00	2.529.668,20	2.699.414,20
0811100 EDV-Ausstattung	578.567,00	704.710,00	716.509,00
	3.044.065,00	3.234.378,20	3.415.923,20
1.2.8 Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	2.320.251,00	2.159.463,00	4.313.590,95
0911100 Geleistete Anzahlungen	7.297,00	7.297,00	7.297,00
0911200 allgemein (z. B. Rathaus)	659.714,00	236.692,00	235.028,95
0911210 Staatsbad	166.868,00	2.497,00	587.801,00
0911220 Schulen	221.115,00	1.080.583,00	2.739.659,00
0911230 Tageseinrichtungen für Kinder	382.486,00	285.026,00	21.354,00
0911240 Brandschutz	0,00	69.301,00	16.328,00
0911250 Sport	54.318,00	28.023,00	102.761,00
0911260 Straßen	106.975,00	287.740,00	399.127,00
0911270 Abwasserbeseitigung	721.478,00	91.661,00	173.959,00
0911290 Straßenbeleuchtung	0,00	70.643,00	30.276,00
***	2.320.251,00	2.159.463,00	4.313.590,95

Frei für Notizen

Bilanzauszug Finanzanlagen - Sachkonten zu Bilanzposition 1.3**Übersicht über verbundene Unternehmen und Wertpapiere des Anlagevermögens sowie Ausleihungen**

(Beteiligungen mit Anteilen zwischen 20 und 50 % und Sondervermögen sind zum 31.12.2014 nicht zu bilanzieren.)

		31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		
	1011100 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	0,00	0,00
	1011120 SMG GmbH	0,00	0,00
	1011130 WBS GmbH - Parken	50.158.694,30	52.876.453,41
	1011200 BWB GmbH	0,00	0,00
	1011300 Staatsbad Salzuflen GmbH	0,00	0,00
	Summe 1.3.1	50.158.694,30	52.876.453,41
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens (Anteile unter 20 % des Nennkapitals, Pensionsfonds)		
	1411002 BWB GmbH (5,18 %)	0,00	0,00
	1411003 Staatsbad Salzuflen GmbH (5,1 %)	1,00	1,00
	1411005 Vitasol Therme GmbH (5,0 %)	10.000,00	10.000,00
	1411010 ABG GmbH (12,7%)	0,00	0,00
	1411015 INTERKOMM OWL GmbH (10%)	50.000,00	50.000,00
	1411020 KVG Lippe mbH (7,8%) Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe GmbH (7,78%)	3.988,00 15.550,00	3.988,00 15.550,00
	1411030 Netzwerk Lippe gGmbH (2%)	520,00	520,00
	1411035 Lippe Tourismus Marketing AG (1,03%)	515,00	515,00
	1411045 Abfallwirtschaftsverband	53.839,00	53.839,00
	1411050 Sparkassenzweckverband Lemgo	1,00	1,00
	1411055 KRZ Lemgo	1,00	1,00
	1411100 Versorgungsfonds kvw	2.563.903,14	2.819.686,61
	Summe 1.3.4	2.698.318,14	2.954.101,61
1.3.5	Ausleihungen		
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
	Ausleihungen an WBS (Wirtschaftsbetriebe Bad 1311100 Salzuflen GmbH)	766.933,02	613.545,02
	Ausleihungen an Staatsbad (Staatsbad 1311150 Salzuflen GmbH)	1.993.333,32	1.839.999,98
	Summe 1.3.5.1	2.760.266,34	2.453.545,00
1.3.5.2	Sonstige Ausleihungen		
	1391100 Anteile Wohnbau Lemgo e.G.	11.200,00	11.200,00
	1391200 Arbeitgeberdarlehen - Altfälle	24.018,62	18.720,98
	1391210 Wohnungsbaudarlehen an kinderr. Fam.	569.462,25	520.274,91
	Summe 1.3.5.2	604.680,87	550.195,89

Frei für Notizen

VI. Lagebericht



Frei für Notizen

Lagebericht gemäß § 48 GemHVO

Nach § 37 Abs. 2 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ist der Jahresabschluss durch einen Lagebericht entsprechend § 48 GemHVO zu ergänzen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

1. Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements zum 01.01.2006

Nach dem „Gesetz über ein Neues Kommunales Finanzmanagement für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (Kommunales Finanzmanagementgesetz NRW – NKFG NRW)“ sind die Gemeinden verpflichtet, ihre Geschäftsvorfälle spätestens zum 01.01.2009 nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) zu erfassen. Bei der Stadt Bad Salzuflen ist die doppelte Buchführung - als erster Flächenkommune im Kreis Lippe - zum 01.01.2006 eingeführt worden.

Das Jahr 2006 als erstes doppisches Jahr war in der direkten Umstellungsphase noch von vielen Problemfeldern, gerade auch im Hinblick auf die technischen Gegebenheiten, die sich aufgrund der Datenmenge einer relativ großen Kommune im Kreis Lippe extrem auswirkten, geprägt. Ebenso wurde die Eröffnungsbilanz im Entwurf erst im Laufe des Jahres 2006 vollständig aufgestellt.

Der Rat der Stadt Bad Salzuflen hat die vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüfte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2006 in seiner Sitzung vom 12.03.2008 festgestellt. Die Überprüfung durch die GPA ist ebenfalls bereits abgeschlossen. Mit diesen Feststellungen der Eröffnungsbilanz ist die verbindliche Grundlage für die doppischen Jahresabschlüsse gelegt worden.

Die vielen Neuerungen, Fragen und Probleme, an die sich erst alle Bereiche der Verwaltung gewöhnen müssen, führen dazu, dass die Jahresabschlüsse und nicht nur „der erste NKF-Abschluss“ des Jahres 2006 erst zu einem sehr späten Zeitpunkt erstellt werden konnten. Auch kann eine solche Umstellung nicht innerhalb eines sehr kurzen Zeitraums in allen Facetten umgesetzt und gelebt werden, denn in vielen Feldern des NKF befinden sich alle Kommunen und auch wir in einem „lernenden System“, welches in den ersten Jahren der Praxis noch „reifen“ muss. Dazu gehören auch EDV-technische Gegebenheiten, die z.B. bei Umstellungen noch vorhandener alter Verfahren entsprechend an das neuere Rechnungswesen anzupassen sind.

Der frühe Umstieg als eine der ersten Kommunen im KRZ-Verbandsgebiet bedeutete letztendlich auch, dass wir im Gegensatz zu anderen Kommunen häufig Pilot und Wegbereiter in der technischen Umsetzung und den laufenden Prozessen werden mussten. Die eigentliche vollständige EDV-Umstellung auf ein einheitliches doppisches System fand erst mit dem weiteren komplexen EDV-Wechsel zum Haushaltsjahr 2009 -Anbindung (Migration) des Kasensmoduls als einem wesentlichen Baustein an den NKF-Haushalt- statt. Einen solchen weiteren Wechsel der EDV mussten die erst später umgestellten Kommunen im Verbandsgebiet

nicht verkraften. Hier waren beide Bausteine mit Beginn der Umstellung verbunden. Diese erneute EDV-Umstellung bedeutet praktisch einen ähnlichen Arbeitsaufwand wie schon zur Umstellung des Systems von Kameralistik zur Doppik. EDV-technisch und von der Arbeitspraxis gesehen her muss dem Grunde nach eine erneute im Wesentlichen manuelle „Eröffnungsbilanz“ zum 01.01.2009 (bzw. Schlussbilanz zum 31.12.2008) erstellt werden. Insbesondere vor dem Hintergrund dieser erneuten Umstellung zum 01.01.2009 und auch der äußerst angespannten personellen Lage im Bereich Finanzen (u.a. auch aufgrund der zusätzlichen Aufgaben der Haushaltssicherung ab 2009) ließen sich die Fertigstellung der Jahresabschlüsse nur deutlich zeitverzögert bewerkstelligen.

Neben den vielfältigen technischen und praktischen Gegebenheiten zum NKF nehmen die weiter aufzuholenden Jahresabschlüsse und Gesamtabschlüsse und damit auch der vorliegende Jahresabschluss 2014 als vorrangiges Ziel für eine Übergangszeit zwangsläufig bestimmte Qualitäts- und/oder Quantitätsminderungen an bestimmten Stellen unter Berücksichtigung der Wesentlichkeit in Kauf. Dafür wurde der Jahresabschlussentwurf 2014 jedoch nunmehr wiederholt am gesteckten Zielzeitpunkt vor den Sommerferien vorgelegt. Dieses bedeutet am Ende, dass um Aufzuholen in den vergangenen ca. 3,5 Jahren sechs Jahresabschlüsse „durchgepeitscht“ worden sind, ohne die Gesamtabschlüsse mit einzubeziehen. Im übrigen wird hierzu auch auf die Erläuterungen bei Punkt V.B.4.b) im Anhang verwiesen.

Aufstellung und Ausführung Haushalt 2014 einschl. HSK 2014

Der neunte NKF-Haushalt für das Jahr 2014 der Stadt Bad Salzuflen mit der „theoretischen“ 5. Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) wurde am 16.10.2013 in den Rat eingebracht.

Der Haushalt 2014 einschließlich Fortschreibung HSK wurde am 11.12.2013 durch den Rat der Stadt beschlossen. Die Verfügung und Genehmigung der Kommunalaufsicht zur Haushaltssatzung 2014 einschl. Anlagen und HSK wurde am 14.01.2014 erteilt. Die öffentl. Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2014 erfolgte am 10.02.2014 im Kreisblatt.

Damit war für ca. 1,5 Monate der Zeitraum einer vorläufigen Haushaltsführung gegeben. Der Plan 2014 schließt nach vielen Jahren wieder mit einem knappen Überschuss ab.

Über die städt. Haushaltsausführung wird mit den Quartalsberichten regelmäßig informiert und gleichzeitig wurde damit auch der Verpflichtung an die Aufsicht zur Genehmigung des Haushaltes genüge getan. Die Haushaltsausführung unterliegt somit einer ständigen und regelmäßigen Kontrolle.

Die Haushaltsausführung 2014 und die Hochrechnungen über den gesamten Haushalt betrachtet lagen während des gesamten Jahres in ihrem genehmigten Rahmen, wenn auch unterjährig zum 30.06. und 30.09.14 zunächst ein Defizit dargestellt wurde. Vor dem Hintergrund der in den vergangenen Jahren deutlich verbesserten Ergebnisse gegenüber den prognostizierten Hochrechnungsbeträgen der Fachdienste erschien der Jahresausgleich 2014 jedoch nicht in Gefahr. Daher wurden auch keine verwaltungsweite haushaltswirtschaftliche Maßnahme (z.B. Haushaltssperre) zur Haushaltsausführung vorgenommen. Mit der Hochrechnung zum 31.12.2014 wurde demgegenüber jedoch schon ein erheblicher Überschuss dargestellt. Gegenüber den Vorquartalen waren deutliche Verbesserungen in den konkreten Ergebnissen zu verzeichnen. Für den konkreten Jahresabschluss zeichnete sich schon ein erheblicher Überschuss ab. Dieser liegt nun bei knapp 4,0 Mio. €, welcher damit der Ausgleichsrücklage zugeführt werden kann. Seit Einführung des NKF im Jahre 2006 konnte bisher noch kein „Überschuss“ der Ausgleichsrücklage zugeführt werden; es fand immer ein Eigenkapitalverzehr statt. Mit dem Jahr 2014 ist nun erstmalig ein positives Ergebnis mit Erhöhung des Eigenkapitals bei der Ausgleichsrücklage zu verzeichnen.

Der sich Ende November 2013 konkretisierte Sonderfall in Bezug zur Gewerbesteuer spielt natürlich auch noch eine Rolle im Jahresabschluss 2014, da die Rückzahlungen daraus letztlich alle in 2014 ausgezahlt werden mussten. In diesem Zusammenhang erfolgte eine Anzeige Ende 2013 an die Kommunalaufsicht über ein voraussichtlich erheblich verschlechtertes Jahresabschlussergebnis 2013, welches durch die Kommunalaufsicht ohne weitere haushaltswirtschaftliche Maßnahmen genehmigt wurde. Für diesen Sonderfall wurden Rückstellungen im Jahresabschluss 2013 gebildet. Im Jahresabschluss 2014 finden sich nun positive Effekte aus diesem Fall, da nicht die kompletten Rückstellungen benötigt wurden. Auf ausführlichere Erläuterungen zu diesem Sonderfall wird auf den Anhang Ziffer B.4 o verwiesen.

Der Bericht zur Umsetzung der HSK-Maßnahmen zum 31.12.2014 ist derzeit noch nicht abschließend erstellt. Insoweit sind die sich ergebenden Einsparbeträge noch nicht abschließend ermittelt. Die Werte werden sich jedoch an den bisherigen Umsetzungsberichten orientieren und voraussichtlich praktisch identisch sein. Die aktuellste Darstellung findet sich als Anlage zum Haushaltsplan 2015.

Insoweit wird in diesem Jahresabschluss nicht auf die weitere Fortschreibung des HSK eingegangen bzw. in Einzelfällen zusammengefasste Summenzahlen dargestellt.

2. Ertragslage (Ergebnisrechnung)

Die Gesamtbetrachtung zeigt im Plan / Ist – Vergleich höhere Erträge (rd. 3,3 %) und leichte gegenüber dem Ansatz erhöhte Aufwendungen (rd. 0,5 %), die im Saldo eine Ergebnisverbesserung von rd. 3,7 Mio. € bedeuten.

	Ergebnis- Vorjahr €	Ergebnis- plan * €	Ergebnis- rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge	116.961.671	132.057.300	136.437.191	4.379.891	3,3
Aufwendungen	131.392.700	131.808.100	132.446.254	638.154	0,5
Ergebnis	-14.431.028	249.200	3.990.937	3.741.737	1.501,5

* Als Plan sind die Ansätze Planansatz + Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren dargestellt.

Die ursprünglichen Planansätze des Haushaltsplanes 2014 (Aufwendungen = 131.808.100 € und Erträge = 132.057.300 € mit dem Jahresergebnis = 249.200 €) -übertragene Aufwands-Ermächtigungen für 2014 wurden nicht gebildet- führen im fortgeschriebenen Ansatz zu einem Plan-Jahresergebnis in Höhe von minus 249.200 € (ohne Berücksichtigung von weiteren Mittelübertragungen innerhalb der Budgets bei Erträgen (+ 113.326,11 €) und Aufwendungen (+ 113.326,11 €)).

Wesentliche Ergebnispositionen im Überblick :

	Ergebnis- Vorjahr €	Ergebnis- plan * €	Ergebnis- rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge					
Gewerbesteuer	13.640.796	29.400.000	27.818.836	-1.581.164	-5,4
Gemeindeanteil Einkommensteuer	18.255.240	19.100.000	19.293.718	193.718	1,0
Vergnügungssteuer	522.963	600.000	681.282	81.282	13,6
Familienleistungsausgleich	3.499.513	1.800.000	2.346.010	546.010	30,3
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	23.382.332	28.259.400	28.610.419	351.019	1,2
Gebühren u.ä.	17.019.041	17.624.000	17.670.646	46.646	0,3
Erträge Auflösung Sopo Beiträge	2.751.926	2.563.800	2.600.613	36.813	1,4
Privatrechtliche Entgelte, Erstattungen usw.	3.426.257	3.592.200	3.682.443	90.243	2,5
Auflös./Herabs. Rückstell., u.ä.	3.656.620	1.848.200	3.876.113	2.027.913	109,7
Wertberichtigungen Forderungen	3.055.091	0	2.211.831	2.211.831	-
Aktiviert Eigenleistungen	694.001	740.000	828.507	88.507	12,0
Finanz-/Zinserträge	1.462.479	1.804.000	1.691.754	-112.246	-6,2
Aufwendungen					
Personalaufwendungen	25.522.633	28.081.900	26.043.210	-2.038.690	-7,3
Versorgungsaufwendungen	2.897.204	1.780.000	2.055.755	275.755	15,5
Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen	34.983.170	32.858.800	37.947.757	5.088.957	15,5
Bilanzielle Abschreibungen	12.066.074	12.653.400	11.735.585	-917.815	-7,3
davon Aufwand für Festwerte	367.481	246.000	101.876	-144.124	-58,6
Transferaufwendungen	43.019.873	46.342.600	43.753.836	-2.588.764	-5,6
So. Ordentl. Aufwend. (ohne Wertbericht.)	2.859.665	3.849.600	3.062.692	-786.908	-20,4
Einzelwertberichtig. Forderungen/Umlaufverm.	1.249.127	211.100	1.616.770	1.405.670	-
Pauschale Wertberichtigungen Forderungen	2.211.831	250.000	1.709.171	1.459.171	-
Zinsen und ähnlicher Aufwand	6.583.124	5.780.600	4.521.478	-1.259.122	-21,8

* Als Plan sind die Ansätze Planansatz + Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren dargestellt.

Die deutliche Ergebnisverbesserung der Ergebnisrechnung 2014 ist bei den Erträgen im wesentlichen auf die Ertragsposition Familienleistungsausgleich (+ rd. 0,5 Mio. €) und den erheblichen Verbesserungen bei der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen (+ rd. 2,0 Mio. €) zurückzuführen. Den Mehrerträgen bei den Wertberichtigungen von Forderungen in Höhe von rd. 2,2 Mio. € stehen gleichzeitig Mehraufwendungen von Wertberichtigungen von rd. 1,7 Mio. € gegenüber. Ertragsmindernd demgegenüber wirkt sich die deutliche Verschlechterung bei der Gewerbesteuer (- rd. 1,6 Mio. €) aus. Die Gewerbesteuer beinhaltet jedoch im negativen Ergebnis auch die Auflösung der Rückstellung zum Sonderfall (rd. 6,9 Mio.€). Bei Herausrechnung dieser Rückstellungsauflösung wäre das Ergebnis der Gewerbesteuer nur rd. 20,9 Mio.€, d.h. rd. 8,5 Mio.€ unter Ansatz. Dieser Sonderfall wird im Anhang unter Ziffer B.4 o ausführlich dargestellt.

Der deutliche Minderaufwand bei den Personalaufwendungen beruht u.a. im wesentlichen auf stringenteren Handhabungen bei Stellenbesetzungen u.ä. im Zuge der Haushaltskonsolidierung. Ebenso wirken sich aufwandsmindernd die in der Veranschlagung im Ertrag befindlichen Alterszeitauflösungen von rd. 1,0 Mio.€ aus. Das Deckungsbudget Personal in Summe (Erträge minus Aufwendungen bei Personal und Versorgung) hat einen Überschuss/Ergebnisverbesserung von rd. 1,9 Mio.€.

Die deutlichen Mehraufwendungen gegenüber den Ansätzen im Bereich der Sach- und Dienstaufwendungen beruhen überwiegend auf der Gebäude-/Straßen- und Brückenunterhaltung und den erheblichen Zuführungen zu den Instandhaltungsrückstellungen bei diesen Objekten. Diese Instandhaltungen sollen in den Folgejahren durchgeführt werden. Parallel wurden aber auch erhebliche Auflösungen/Inanspruchnahmen der Rückstellungen auf der Ertragsseite abgewickelt.

Bei den bilanziellen Abschreibungen wirken sich im wesentlichen die noch nicht abgeschlossenen oder im Bau befindlichen sowie die noch nicht begonnenen Investitionen neben nicht benötigter Teilansätze bei den Festwertaufwendungen aus. Die Umsetzung erheblich in Veranschlagung befindlicher Maßnahmen steht noch aus.

Die erhebliche Verbesserung bei den Transferaufwendungen verteilt sich im wesentlichen auf die Transferarten Jugendhilfe (-0,3 Mio.€), Asylbewerberleistungsgesetz (-0,3 Mio. €) und den Gewerbesteuerumlagen (- 1,6 Mio. €).

Bei den sonst. ordentlichen Aufwendungen stehen dem erheblichem Mehraufwand für Wertberichtigungen von Forderungen auch deutliche Mehrerträge aus dem Vortrag des Vorjahres gegenüber (s.o.). Im übrigen verteilen sich die sonst. ordentlichen Aufwendungen quer durch den gesamten Haushalt.

Die verminderten Zinsaufwendungen sind im wesentlichen auf die hohen Investitionsrückstände gegenüber den Veranschlagungen und dem äußerst günstigen Zinsniveau zurückzuführen. Auch mussten die Kredite nicht in dem deutlichen Maße in Anspruch genommen werden wie ursprünglich prognostiziert.

Im übrigen wird hier auf die Darstellungen unter **Ziffer V. B.3** verwiesen.

3. Liquidität (Finanzrechnung)

Die Finanzrechnung weist im Wesentlichen folgende Ergebnisse im Plan / Ist – Vergleich aus :

	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.147.075	123.920.600	112.491.184	-11.429.416	-9,2
Einzahlung aus Investitionstätigkeit	8.113.789	7.842.200	9.612.520	1.770.320	22,6
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	60.913.755	15.501.000	40.464.000	24.963.000	161,0
Summe der Einzahlungen	180.174.619	147.263.800	162.567.704	15.303.904	10,4
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	109.608.329	120.860.200	111.890.032	-8.970.168	-7,4
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	12.358.025	25.926.400	13.621.946	-12.304.454	-47,5
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	56.951.012	9.988.000	38.506.021	28.518.021	285,5
Summe der Auszahlungen	178.917.366	156.774.600	164.018.000	7.243.400	4,6
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.685.490,36	8.942.743	8.942.743	0	0,0
Liquide Mittel	8.942.743,23	-568.057	7.492.447,82	8.060.505	-1419,0

* Als Plan sind die Ansätze Planansatz + Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren dargestellt.

Die liquiden Mittel wurden gegenüber dem Wert der Schlussbilanz 2013 um rd. 1,45 Mio. € auf rd. 7,5 Mio. € zum Stichtag 31.12.2014 vermindert. Dies bedeutete theoretisch zum Stichtag eine „gute“ Liquiditätslage, die aber auf der tatsächlichen Aufnahme von Liquiditätskrediten beruht. Zu berücksichtigen ist hier, dass sofort zu Beginn des Folgejahres u.a. ein Liquiditätsdarlehen an die Stadtwerke B.S. GmbH vergeben wird.

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) sind zum Stichtag 31.12.2014 in Höhe von 48,0 Mio. € (gegenüber 41,0 Mio. € des Vorjahres) vorhanden gewesen.

Im Jahr 2014 wurde ein neuer Investitionskredit in Höhe von 464 T€ aufgenommen. Im Bereich der Investitionskredite ist eine Umschuldung in Höhe von insgesamt 4,0 Mio. € in 2014 vorgenommen worden.

Vor diesem Hintergrund und unter Berücksichtigung der „normalen“ Tilgung von 5,5 Mio. € hat sich der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten bei den Investitionskrediten gegenüber dem Jahresabschluss 2013 (rd. 84,9 Mio.€) im Haushaltsjahr 2014 auf rd. 79,8 Mio.€ vermindert.

Die beiden Kreditarten zusammen ergeben eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2014 von rd. 127,8 Mio. € (gegenüber rd. 125,9 Mio. € des Vorjahres). Dieses ergibt eine Erhöhung von rd. 1,9 Mio. € bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

Die hohen Werte der Ein- und Auszahlungen bei der Finanzierungstätigkeit erklären sich daneben aus diversen Umschuldungen im Bereich der Liquiditätskredite.

Im übrigen wird auf weitere Darstellungen unter **Ziffer V. B.4.f. (Kreditaufnahmen)** und **B.4. m)** (Entwicklung des Schuldenstandes) verwiesen.

4. Investitionen und Finanzierung

Bei einer Betrachtung der getätigten Investitionen 2014 bei den Sachanlagen darf nicht nur auf die unten genannten Ist-Auszahlungen der Finanzrechnung, die auch auf Zahlungsbewegungen für Investitionen des Vorjahres beruhen können, zurückgegriffen werden. Als geeignete Kennzahl bietet sich in diesem Zusammenhang die Reinvestitionsquote auf Sachanlagen an, die statt der Auszahlungsbeträge auf bereinigte Daten des Anlagespiegels und der Bilanz zurückgreift.

Dieser rechnerische Wert ergibt eine Reinvestitionsquote von rd. 91,6 % für das Jahr 2014 (2013 = 71,4 %, 2012 = 62,9 %, 2011 = 63,1 %, 2010 = rd. 37,1 %, 2009 = rd. 54,9 %, 2008 = rd. 26,8 %). Dies bedeutet, die Stadt Bad Salzuflen hat ihren Substanzverlust und Werteverzehr bei den Sachanlagen nur zu knapp 92 % durch Netto-Investitionen aufgefangen. In diesem Zusammenhang wird auch auf die Ausführungen zur noch folgenden Ziffer 6 - Anlagevermögen - und Ziffer 8 - Wirtschaftliche Lage- des Lageberichtes (s.u.) verwiesen.

Wesentliche Positionen der Investitionen (**Auszahlungen**) im Überblick:

Investitionsauszahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	120.077	309.000	30.640	-278.360	-90,1
Erwerb von Vermögensgegenständen	1.495.019	2.616.000	1.703.121	-912.879	-34,9
Hochbaumaßnahmen	5.060.718	11.246.200	5.643.941	-5.602.259	-49,8
Straßen	1.886.418	3.382.700	2.201.192	-1.181.508	-34,9
Abwasserbeseitigung	1.246.145	2.366.000	803.202	-1.562.798	-66,1
Außenanlagen	197.899	1.243.000	146.367	-1.096.634	-88,2
Investitionszuschüsse	656.005	379.600	243.221	-136.379	-35,9
Sonstige investive Auszahlungen	1.695.744	4.383.900	2.850.262	-1.533.638	-35,0
Summe Ausz. Investitionstätigkeit	12.358.025	25.926.400	13.621.946	-12.304.454	-47,5

* Als Planansatz ist der fortgeschriebene Ansatz (Planansatz + Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren) dargestellt.

Die Minderauszahlungen gegenüber den Plänen u.a. bei den Hochbaumaßnahmen, Straßen und der Abwasserbeseitigung sind in der Regel mit dem Fortschritt der Baumaßnahmen und der daraus resultierenden Bildung von Ermächtigungsübertragungen (früher Haushaltsreste) vor allem im Bereich des Staatsbades, des sonstigen Gebäudemanagements, der Straßen und der Abwasserbeseitigung verbunden bzw. zu erklären. Allein die vorgenommenen Ermächtigungsübertragungen in das Jahr 2015 verteilen sich auf Staatsbadbereich (rd. 1,6 Mio. €), Gebäudemanagement ohne Staatsbad (rd. 3,1 Mio. €), den Tiefbaubereich mit Straßen und Abwasserbeseitigung (rd. 3,4 Mio. €) sowie sonstigen Bereichen (rd. 0,8 Mio. €) zu einem Gesamtbetrag von rd. 8,9 Mio. € nicht ausgegebener Zahlungsermächtigungen.

Beim Erwerb von Vermögensgegenständen (bewegl. Sachen) finden sich dabei die Minderauszahlungen quer durch die gesamte Verwaltung. Als größter Bereich ist die Ausstattung/EDV der Schulen (rd. 0,38 Mio. €) und der Baubetriebshof (rd. 0,13 Mio. €) zu nennen.

Wesentliche Positionen der Finanzierung (**Einzahlungen**) von Investitionen im Überblick :

Investitionseinzahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Zuwendungen für Investitionen	5.658.442	7.093.300	5.231.371	-1.861.929	-26,3
Veräußerung von Sachanlagen	1.327.568	470.400	2.667.154	2.196.754	467,0
Einzahlungen aus Beiträgen/Entgelten	676.292	71.500	1.189.305	1.117.805	1563,4
Sonstige Investitionseinzahlungen	451.487	207.000	524.689	317.689	153,5
Summe Einz. Investitionstätigkeit	8.113.789	7.842.200	9.612.520	1.770.320	22,6

* Als Planansatz ist der fortgeschriebene Ansatz (Planansatz + Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren) dargestellt.

Die Abweichung bei den Einzahlungen aus Zuweisungen für Investitionen ist in vielfältiger Weise nach oben und unten quer durch die Verwaltung zu erklären. Minder- oder Mehreinzahlungen gegenüber den Ansätzen sind dabei u.a. aufgrund des Baufortschritts bei Landeszuwendungen zu nennen. Wesentliche Positionen der Mindereinzahlungen liegen im Staatsbadbereich bei rd. 0,5 Mio. € für die Umgestaltung/Rückbau Hauptpromenade Kurpark und rd. 0,2 Mio. € für das Parkpflegewerk; bei den Kindertagesstätten einschl. U3-Ausbau bei rd. 0,8 Mio. € und dem Ausbau Lagesche Straße mit rd. 0,4 Mio. €.

Bei der Veräußerung von Sachanlagen sind u.a. Mehreinzahlungen zu Veräußerungen nicht bebauter Grundstücke (z.B. Goethestraße = rd. 1,6 Mio. € und Südfeld = rd. 0,5 Mio. €) von rd. 2,1 Mio. € zu finden.

Die Mehreinzahlungen bei den Beiträge/Entgelte ist von dem Sachstand der Beitragsfestsetzungen abhängig und verteilen sich im wesentlichen auf Erschließungsbeiträge (rd. 0,2 Mio. €) und Kanalanschlussbeiträge (rd. 0,8 Mio. €).

5. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanzsumme zum 31.12.2014 beträgt 469.429.231,62 € und weist damit eine Abnahme gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2013 in Höhe von 1.877.883,43 € und damit 0,40 % aus.

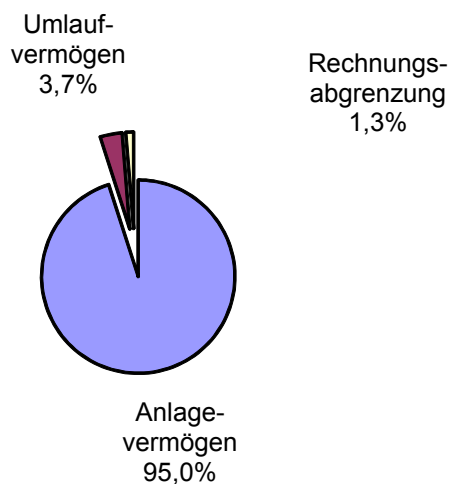
Die Vermögensstruktur der Schlussbilanz zum 31.12.2014 (Aktiva) stellt sich wie folgt dar:

Änderung der Aktivseite im Verlauf des Jahres 2014

Aktiva	Schlussbilanz 31.12.14		Schlussbilanz 31.12.13		Änderungen 2014	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Anlagevermögen	446,157	95,04	444,467	94,30	1,69	0,74
Umlaufvermögen	17,264	3,68	21,051	4,47	-3,787	-0,79
Rechnungs- abgrenzung	6,008	1,28	5,789	1,23	0,219	0,05
Bilanzsumme	469,429		471,307		-1,878	-0,40

Ansatz und Bewertung (sowie daraus folgend Abschreibung) von Vermögen stehen im Mittelpunkt der Betrachtung der Aktivseite. Die Aktivseite bildet die Kapitalverwendung des Unternehmens ab.

Struktur der Aktiva (Prozentwerte)



Wie bei allen Kommunen ist die Aktivseite geprägt durch das Anlagevermögen. Wichtigste Posten des Anlagevermögens sind

- Sachanlagen

wie Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Maschinen und Fahrzeuge	rd. 385,663 Mio. €
(Vorjahr :	rd. 386,565 Mio. €)

Die Veränderungen bei den Sachanlagen können dem folgenden Punkt 6 des Lageberichts entnommen werden. Im Übrigen wird auf die ausführlichen Erläuterungen im Anhang zur Bilanz und die entsprechenden Anlagen verwiesen.

- Finanzanlagen mit insgesamt

	rd. 58,834 Mio. €
(Vorjahr :	rd. 56,222 Mio. €)

beinhalten insbesondere die Anteile an
verbundenen Unternehmen mit

rd. 52,876 Mio. €.
(Vorjahr : rd. 50,159 Mio. €).

Die unmittelbaren Anteile an verbundenen Unternehmen bestehen nur noch aus der WBS GmbH mit 52,159 Mio. €. Der Zugang in Höhe von rd. 2,717 Mio. € beruht auf Kapitalaufstockung.

Das **Anlagevermögen** mit einem Anteil von 95,04 % ist durch langfristige Kapitalbindung gekennzeichnet. Die Sachanlagen bedingen weitestgehend Instandhaltungs- und Abschreibungsaufwand.

Das **Umlaufvermögen** setzt sich im Wesentlichen aus

- öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen,
- den Grundstücken und Gebäuden im Umlaufvermögen,
- sowie den liquiden Mitteln zusammen.

Es beläuft sich insgesamt auf

rd. 17,264 Mio. €.
(Vorjahr : rd. 21,051 Mio. €).

Im Übrigen wird auf die ausführlichen Erläuterungen im Anhang zur Bilanz und die entsprechenden Anlagen verwiesen.

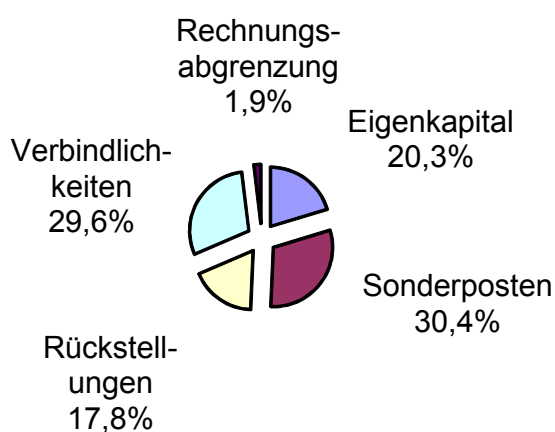
Die Finanzierungsstruktur der Schlussbilanz zum 31.12.2014 (Passiva)

Änderung der Passivseite im Verlauf des Jahres 2014

Passiva	Schlussbilanz 31.12.14		Schlussbilanz 31.12.13		Änderungen 2014	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Eigenkapital	95,386	20,32	91,390	19,39	3,996	0,93
Sonderposten	142,520	30,36	143,311	30,41	-0,791	-0,05
Rückstellungen	83,798	17,85	90,126	19,12	-6,328	-1,27
Verbindlichkeiten	138,741	29,56	137,691	29,22	1,05	0,34
Rechnungs- abgrenzung	8,984	1,91	8,789	1,86	0,195	0,05
	469,429		471,307		-1,878	-0,40

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, in welchem Verhältnis das kommunale Vermögen durch Eigenkapital und durch Fremdkapital finanziert ist. Diese Informationen sind insbesondere im Zeitablauf von Interesse. Eine Reduzierung des Eigenkapitals weist auf einen Substanzverzehr hin.

Struktur der Passiva (Prozentwerte)



Das **Eigenkapital** der Stadt Bad Salzuflen beträgt insgesamt rd. 95,386 Mio. €
(Vorjahr : rd. 91,390 Mio. €).

Es setzt sich zusammen aus:

Allgemeiner Rücklage	91,395 Mio. €
Ausgleichsrücklage	0,000 Mio. €
Jahresüberschuss	3,991 Mio. €.

Der Jahresüberschuss 2014 der Ergebnisrechnung in Höhe von 3.990.937,17 € soll der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Die **Sonderposten** in Höhe von 142,520 Mio. € (Vorjahr 143,311 Mio. €) und einem Anteil von rd. 30,4 % der Passivseite wurden gebildet für zweckgebundene Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse), zweckgebundene Beiträge und Kostenüberdeckungen in den Gebührenhaushalten. Die zweckgebundenen Zuweisungen erhöhten sich um rd. 1,3 Mio. € auf nunmehr 83,219 Mio. € und die zweckgebundenen Beiträge verminderten sich um rd. 2,0 Mio. € auf 59,123 Mio. €.

Rückstellungen wurden buchmäßig gebildet für

		(Vorjahr)
- Pensionsverpflichtungen, Beihilfe	rd. 47,296 Mio. €	(rd. 47,413 Mio. €)
- Deponien und Altlasten	0,365 Mio. €	(0,276 Mio. €)
- Instandhaltungen	rd. 22,176 Mio. €	(rd. 19,039 Mio. €)
- Sonstige Verpflichtungen	rd. 13,960 Mio. €	(rd. 23,398 Mio. €).

Die **Verbindlichkeiten** unterteilen sich im Wesentlichen wie folgt:

		(Vorjahr)
- aus Investitionskrediten	rd. 79,844 Mio. €	(rd. 84,859 Mio. €)
- aus Liquiditätskrediten	rd. 48,000 Mio. €	(rd. 41,000 Mio. €)
- aus Leasingverträgen	rd. 0,036 Mio. €	(rd. 0,067 Mio. €)
- Verbindlichkeiten (Lieferungen/Leistungen, Transfer- und sonst. Verbindlichkeiten, Erhaltene Anzahlungen)	rd. 10,861 Mio. €	(rd. 11,765 Mio. €).

6. Entwicklung des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen hat zum 31.12.2014 einen Bilanzwert in Höhe von rd. 446,1 Mio.€. Der positive Saldo (rd. 1,7 Mio. €) führt zu einer rechnerischen Gesamtzunahme der Restbuchwerte im Jahr 2014 von rd. 0,4 % gegenüber ursprünglich rd. 444,5 Mio. € zum 31.12.2013.

Als kurze Übersicht sind folgende Positionen aufgeführt:

Werte des Anlagevermögens	31.12.2013 €	31.12.2014 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
Grünflächen	52.434.414	52.416.620	-17.794	0,0%
Ackerland, Wald und Forsten	14.888.862	14.888.451	-411	0,0%
Sonst. unbebaute Grundstücke	9.944.329	9.944.329	+0	0,0%
Bebaute Grundstücke	144.489.285	143.548.906	-940.379	-0,7%
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	23.086.584	23.092.048	+5.464	0,0%
Brücken und Tunnel	1.818.992	1.743.919	-75.073	-4,1%
Bauten Abwasserbeseitigung	76.266.823	73.591.989	-2.674.834	-3,5%
Bauten des Straßennetzes usw.	50.055.622	49.363.797	-691.825	-1,4%
Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	1.458.631	1.527.418	+68.787	4,7%
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	699.608	680.606	-19.002	-2,7%
Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	6.028.022	7.134.903	+1.106.881	18,4%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.234.378	3.415.923	+181.545	5,6%
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.159.463	4.313.591	+2.154.128	99,8%
Finanzanlagen	56.221.960	58.834.296	+2.612.336	4,6%

Den Abschreibungen stehen in der Regel nicht im ausreichenden Maße Neuinvestitionen gegenüber. Auskunft hierzu gibt auch die Bilanzkennzahl der Reinvestitionsquote (s.a. Ziffer 4. + Ziffer 12. des Lageberichtes).

Zu den einzelnen Positionen der Bilanz wird auf die Erläuterungen im Anhang V.B.2 verwiesen.

Bei den Anlagen im Bau werden per 31.12.2014 folgende Beträge geführt :

Staatsbad	587.801	(Beträge in €)
Schulen	2.739.659	
Kindergärten	21.354	
Brandschutz	16.328	
Sport	102.761	
Straßen	399.127	Anlagen im Bau
Abwasserbeseitigung	173.959	Summe
Straßenbeleuchtung	30.276	
Sonstiges	235.029	4.306.294

Im Übrigen wird auf die Erläuterungen im Anhang V.B.2 und die Darstellungen in den Anlagen zum Anhang V.1 (Anlagenspiegel) und V.8 und V.9 (Übersicht über Sach- und Finanzanlagen) verwiesen, aus denen weitere Details zur Entwicklung des Anlagevermögens hervorgehen.

7. Entwicklung der Rückstellungen

Rückstellungsarten	31.12.2013 €	31.12.2014 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
<u>Pensionsrückstellungen</u>	47.412.602	47.295.901	-116.701	-0,2
Beamte (Aktiver Dienst)	18.019.622	18.292.001	272.379	1,5
Versorgungsempfänger	19.264.333	18.438.156	-826.177	-4,3
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.626.882	4.644.183	17.301	0,4
Beihilfen Versorgungsempfänger	5.501.765	5.921.561	419.796	7,6
<u>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</u>	276.596	365.459	88.862	32,1
<u>Instandhaltungsrückstellungen</u>	19.038.913	22.176.228	3.137.315	16,5
<u>Sonstige Rückstellungen</u>	23.397.750	13.960.492	-9.437.257	-40,3

Die Pensionsrückstellungen mit einer Gesamtsumme von rd. 47,3 Mio. € stellen den „Löwenanteil“ an den gebildeten Rückstellungen in der Bilanz dar. Insgesamt verringert sich hier die Rückstellung um rd. 0,1 Mio. € (ca. 0,2 %) gegenüber dem Vorjahresstand.

Rund 1,6 Mio. € der Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude wurden durch Maßnahmen des Haushaltsjahres 2014 in Anspruch genommen und rd. 0,07 Mio. € wegen Wegfall des Grundes aufgelöst. Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen an Gebäuden wurden in Höhe von rd. 4,8 Mio. € gebildet.

Für Maßnahmen im Bereich der Straßen wurden Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 118 T€ in Anspruch genommen. Im gleichen Haushaltsjahr wurden neue Instandhaltungsrückstellung für Straßen von rd. 141 T€ gebildet.

Für städt. Brücken und Brücken des Staatsbades wurden zusammen 72 T€ der Instandhaltungsrückstellung zugeführt und 32 T€ in Anspruch genommen.

Die sonstigen Rückstellungen teilen sich in eine Vielzahl von Rückstellungen auf. Die wesentlichen Positionen hierunter sind die Rückstellungen für

Altersteilzeit	rd.	2,2 Mio. € (Vorjahr	3,1 Mio. €)
ungewisse Verbindlichkeiten	rd.	2,7 Mio. € (Vorjahr	10,3 Mio. €)
davon Sonderfall Gewerbesteuer	rd.	0,0 Mio. € (Vorjahr	8,3 Mio. €)
Schadenfälle	rd.	0,6 Mio. € (Vorjahr	0,0 Mio. €)
ungew. Verbindl. Beteiligungen	rd.	4,4 Mio. € (Vorjahr	4,5 Mio. €)
davon Staatsbad	rd.	4,1 Mio. € (Vorjahr	4,1 Mio. €)
Gebäudeverpflichtungen	rd.	1,9 Mio. € (Vorjahr	2,9 Mio. €)
davon Wertabschläge bei Verkauf in Sonderfällen	rd.	0,0 Mio. € (Vorjahr	0,9 Mio. €)

Bei den ungewissen Verbindlichkeiten ist der Sonderfall Gewerbesteuer in Höhe von rd. 8,3 Mio. € aufgelöst worden (siehe weitere Erläuterungen Ziffer B.4 o im Anhang).

Im Übrigen wird auf die ausführlichen Erläuterungen im Anhang zur Bilanz und die entsprechenden Anlagen verwiesen.

8. Wirtschaftliche Lage

Seit Einführung des NKF zum 01.01.2006 wiesen die Ergebnisrechnungen fortlaufend negative Ergebnisse aus und folgten insoweit den strukturellen Defiziten in den Abschlüssen früherer Jahre nach altem Haushaltsrecht. Auch wenn sich die Tendenz der negativen Jahresabschlussergebnisse -nur auf die NKF-Jahre 2006 bis 2008 bezogen- aufgrund der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen jährlich verbesserte, wandelte sich dieses Fünkchen Hoffnung der Besserung aufgrund der Wirtschafts- und Finanzkrise vollends in eine nunmehr katastrophale Haushaltslage ab dem Jahr 2009.

Nach dem notwendig gewordenen Haushaltssicherungskonzept (HSK) ab 2009 haben die Ergebnisrechnungen für die Jahre 2009 bis 2013 ebenfalls mit Defiziten abgeschlossen. Das immense Defizit 2010 konnte im Zeitraum des HSK mit jedem Planungsjahr deutlich verringert werden. **Mit dem Jahr 2014 ist ein Haushaltsausgleich auch wieder erreicht worden.** Die Ausgleichsrücklage war seit dem Jahr 2009 vollständig aufgebraucht. Die allgemeine Rücklage bzw. das Eigenkapital insgesamt hat sich seit der Eröffnungsbilanz um fast 50 Prozent aufgezehrt. Das Haushaltssicherungskonzept enthielt ein Potenzial in Höhe von 11,7 Mio. Euro. Mit den umgesetzten Maßnahmen konnten erhebliche Deckungsbeiträge für einen Haushaltsausgleich erzielt werden. Das letzte HSK-Jahr schließt nun mit einem Überschuss von rd. 4,0 Mio. € ab. Zu berücksichtigen bleibt, dass dieser Überschuss auch darauf zurückzuführen ist, dass die Belastung durch den Gewerbesteuer-Sonderfall in Abstimmung mit der Aufsichtsbehörde bereits mit dem Jahr 2013 eingetreten ist und keine negativen Auswirkungen auf das Jahr 2014 mehr beinhaltet (bis auf den Zahlungsabfluss der Liquidität). Dieser Überschuss soll mit dem Jahresabschluss 2014 der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, die in bestimmten Fällen auch einen „fiktiven“ Haushaltsausgleich ermöglichen könnte.

Die für die Folgejahre ab 2015 vorgesehenen Haushaltsausgleiche sind trotz einer überschaubaren Ausgleichsrücklage weiterhin mit Risiken behaftet und nur bei konsequent fortgeführter Haushaltskonsolidierung zu erreichen.

Die aktuelle Vermögenslage und -struktur ist problematisch. Einer hohen Anlagenintensität steht seit vielen Jahren eine zu niedrige Investitionsquote gegenüber, auch wenn diese im Jahr 2014 deutlich gesteigert werden konnte. Es ergibt sich ein wirtschaftliches Risiko für die Stadt, wenn beabsichtigte Maßnahmen nicht umgesetzt werden bzw. dem Abnutzungsgrad des Anlagevermögens nicht Rechnung getragen wird.

Seit einigen Jahren ist auch die Selbstfinanzierungskraft nicht mehr gegeben. Laufende Geschäfte können nicht mehr finanziert werden und die Stadt wird absehbar auf immense Liquiditätskredite angewiesen sein. Mit überdurchschnittlichen Belastungen im Kapitaldienst muss abhängig von der Entwicklung der Zinslandschaft langfristig gerechnet werden. Auch das positive Ergebnis der Ergebnisrechnung führt derzeit nicht zu positiven Salden in der Finanzrechnung, um Liquiditätskredite abzubauen.

Eine ausgeglichene Bilanzstruktur ist ebenso als Grundvoraussetzung für die Zukunftsorientierung des gemeindlichen Handelns anzusehen wie die Entwicklung des Ergebnisses.

Die Ergebnisrechnung weist zum ersten Mal seit Einführung des NKF ein positives Ergebnis aus und der Haushaltsausgleich ist erfüllt; die Kernziele des Neuen Kommunalen Finanzmanagements, d.h. die -Intergenerative Gerechtigkeit und Umsetzung des Ressourcenverbrauchs Konzeptes- wurden damit zum ersten Mal erreicht.

9. Mitarbeiter

	Stand 01.01.2014	Stand 31.12.2014	Abweichung	
			absolut	%
Stellen lt. Stellenplan 2014	465,0	462,5	-2,5	-0,5
Beamte	97,5	98,0	0,5	0,5
Tariflich Beschäftigte	367,5	364,5	-3,0	-0,8
MitarbeiterInnen insg. (Ist)	558,0	552,0	-6,0	-1,1
Beamte (Ist)	97,0	99,0	2,0	2,1
Tariflich Beschäftigte (Ist)	461,0	453,0	-8,0	-1,7
davon: Anzahl der Teilzeitbeschäftigten	186,0	185,0	-1,0	-0,5
Personen in Freistellungsphase ATZ	29,0	28,0	-1,0	-3,5
Anzahl der befristet Beschäftigten	4,0	2,0	-2,0	-50,0
Anzahl der geringfügig Beschäftigten	22,0	28,0	6,0	27,3
Personalgestellungen an Dritte	67,0	61,0	-6,0	-9,0
Auszubildende/AnwärterInnen	19,0	23,0	4,0	21,1
Vor-/AnerkennungspraktikantInnen	0,0	0,0	0,0	0,0
Personen im BFD / FSJ / FÖJ	3,0	3,0	0,0	0,0

10. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Als Dauerproblematik bleibt der Bereich des Staatsbades (u.a. Kurpark, Kurgastzentrum, Kurhaus, Klinik am Kurpark, Wandelhalle, VitalZentrum (RehaVital), VitaSol, Gradierwerke) zu nennen.

Die weitere Optimierung und Neustrukturierung des Staatsbades in den Konzern Stadt wurde mit der Drucksache Nr. 252/2011 als 1. Ergänzung zur Haushaltskonsolidierung im Juni/Juli 2013 angegangen und beschlossen. Dieses führte zum 01.01.2014 zu weitreichenden Änderungen und Übergängen von Staatsbad-Personal zu den Stadtwerken und der Stadt. Deutliche Synergieeffekte werden erwartet. Ergänzend dazu finden sich in der 2. Ergänzung zur Drucksache Nr. 252/2011 zum Jahresende 2013 weitere Erläuterungen zu diesem Thema.

Der Abbruch der Klinik am Kurpark als stadtbildprägende Maßnahme wurde erst zu Anfang des Jahres 2014 begonnen und läuft auch noch bis in das Jahr 2015 hinein. Die daraus folgenden finanziellen Auswirkungen wurden vom Grundsatz im Beteiligungsergebnis der WBS mit dem Haushaltsjahr 2014 berücksichtigt. Insofern dürfte das Jahresergebnis 2015 daraus nicht mehr belastet werden.

Die Diskussionen über die Weiterentwicklungen beim Kurgastzentrum, Kurhaus und Kurpark haben in 2015 intensiv begonnen.

Ebenso ist der Produktbereich Jugend mit der Kindertagesbetreuung, der Ganztagsbetreuung oder der wirtschaftl. Jugendhilfe als ein permanentes Risiko-Feld mit finanziellen Auswirkungen wahrzunehmen. Gerade die Platzzahlen in den Kindertagesstätten und der Ganztagsbetreuung werden möglicherweise kurzfristig nicht ausreichen, wenn man dem Elternwillen Rechnung tragen möchte.

Der „harte“ Weg der Haushaltskonsolidierung und der Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes ist nun konkret abgearbeitet. Das Haushaltssicherungskonzept mit der Vorlage des Jahresabschlusses und dem Haushaltsausgleich als abgeschlossen zu betrachten. Für

die Zukunft bleibt der weitere steinige Weg einer „strengen“ Haushaltsdisziplin (als Fortführung der Haushaltskonsolidierung) jedoch alternativlos und wird alle folgenden Haushaltsjahre weiterhin entscheidend prägen.

Es bleibt zu hoffen, dass die sich in guter Verfassung befindliche allgemeine Konjunktur allen in den Haushaltsausführungen und Planungen in unterstützender Weise zuspielt und endlich auch die Gewerbesteuer in Bad Salzuflen sich dieser allgemeinen Lage entsprechend entwickelt. Gerade die Gewerbesteuer stellt eine entscheidende Größe dar. Wie ein nicht zu beeinflussender Sonderfall jedoch einen vorstellbaren Rahmen sprengen kann, wurde allen zum Jahresende 2013 bewusst. Hierzu wird auch auf die Darstellungen unter Ziffer B.4 o am Ende des Anhangs zum Jahresabschluss verwiesen. Die Entwicklung der Gewerbesteuer steht damit zwangsläufig mit entscheidend im Fokus zur Entwicklung des allgemeinen Haushaltes für die Folgejahre.

Das Städtebauförderprogramm wird aktiv mit Unterstützung des Landes fortgesetzt. Als eine große Baumaßnahme mit den entsprechenden Auswirkungen auf die Innenstadt und für die zukünftige Entwicklung wurde im Jahre 2012 die Umgestaltung der Fußgängerzone unter Einbeziehung aller Beteiligten angegangen. Die konkrete Umsetzung mit stadtbildprägendem Charakter hat im Jahr 2013 begonnen. Die offizielle Einweihung der Fußgängerzone fand Anfang Mai 2015 statt. Es sind weitere stadtbildprägende Maßnahmen in 2015 ff in der Umsetzung und Fortführung.

Auch die Fortführung der Schulbauinvestitionen und –sanierungen im SZ Lohfeld, die Diskussion zur Sanierung beim weiteren Schulzentrum Aspe mit den ersten Planungen und einer voraussichtlichen Sanierung oder Neubaus im Bereich der Feuerwehr stellen bedeutende angestrebte Maßnahmen dar. Die negative Bedeutung größerer Maßnahmen für den Ergebnisplan und möglicher Folgekosten darf bei diesen Diskussionen nicht aus dem Auge verloren werden.

11. Ausblick

11.1 Ergebnisentwicklung

Die gegenüber der Planung erheblich verbesserten Haushaltsdefizite 2006, 2007 und 2008 haben die Stadt Bad Salzuflen in die Lage versetzt, die Ausgleichsrücklage deutlich vermindert in Anspruch nehmen zu müssen. Daneben hat insbesondere das enorm hohe Steueraufkommen in Bezug zu den strukturellen Defiziten etwas Luft verschafft. Diese verbesserten Bedingungen bis zum Jahr 2008 bedeuteten für die Stadt „formal ausgeglichene“ Haushalts-satzungen beschließen zu können, da die Ausgleichsrücklage größer als das strukturelle Defizit war.

Im Ablauf des Haushaltsjahres 2009 war die Ausgleichsrücklage jedoch verbraucht und damit zusätzlich eine Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage (Eigenkapital) erforderlich geworden. Durch diesen Verbrauch des Eigenkapitals wurden die städtische Haushaltssatzung und der Haushaltsplan bei der Aufsichtsbehörde genehmigungspflichtig. Daneben stellte sich aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise verbunden mit erheblichen strukturellen Defiziten der Ergebnisplanungen auch die Notwendigkeit eines aufzustellenden Haushaltssicherungskonzeptes ein.

Die sich darstellende „katastrophale“ Haushaltslage bedingt(e) eine unverzichtbare und konsequente Weiterentwicklung des Prozesses der Haushaltskonsolidierung (als Fortführung der bereits umgesetzten und begonnenen haushaltssichernden Maßnahmen) sowie eine

nachhaltige Haushaltswirtschaft, um die zukünftigen Ergebnisse der Haushalte wenigstens mittelfristig dauerhaft wieder ausgeglichen gestalten zu können.

Der finanzielle Rahmen des genehmigten Haushaltes einschl. Haushaltssicherungskonzeptes wird seit 2009 für die abgeschlossenen Jahre bis 2014 auch unterstützend aufgrund der wirtschaftlichen Erholung eingehalten (wenn man den Sondereffekt Gewerbesteuer für 2013 außen vor lässt). Dasselbe gilt derzeit auch für die weiteren Planungsjahre ab 2015, welche jedoch für alle noch eine außerordentliche Herausforderung darstellen werden. Diese enormen Herausforderungen und die „strenge“ Haushaltsführung zeigten sich schon in den vergangenen Jahren aufgrund „rückläufiger“ bzw. stagnierender Tendenz bei der Gewerbesteuer. Auch in den Aufstellungen und Planberatungen der letzten Jahre gestaltete sich die Einhaltung der vorgegebenen genehmigten strukturellen Planergebnisse durchaus äußerst schwierig. Am Ende waren jedoch die Ergebnisse i.d.R. (bis auf das Jahr 2013) deutlich besser.

Mit dem vorliegenden Jahresabschluss 2014 kann erstmals nun jedoch tatsächlich ein positives Ergebnis und ein Haushaltsausgleich erreicht werden. Auch ein Puffer für einen formalen Haushaltsausgleich durch eine Ausgleichsrücklage kann mit dem Jahresabschluss 2014 abgebildet werden.

Das Haushaltssicherungskonzept der Jahre 2009 bis 2014 ist damit auch formal abgeschlossen.

Die zukünftige Ergebnisentwicklung zeigt nur knappe Haushaltsausgleiche auf. Die anstehenden erheblichen Investitionen und Sanierungen führen zu entsprechenden Belastungen der zukünftigen Haushalte. Auch die Risiken der wirtschaftlichen Gesamtentwicklung und der Gewerbesteuer sind enorm. Eine strenge Haushaltsdisziplin sollte daher unabdingbar sein und die haushaltssichernden Maßnahmen der vergangenen Jahre sollten nicht auf breiter Basis aufgeweicht werden.

11.2. Liquiditätsentwicklung

Die sich in den vergangenen Jahren dargestellten Defizite der Ergebnisrechnungen bedingen gleichzeitig auch eine defizitäre Situation in den Finanzrechnungen. Auch das positive Ergebnis in der Ergebnisrechnung für das Jahr 2014 führt zu keinem nennenswerten Liquiditätsüberschuss in der laufenden Verwaltungstätigkeit der Finanzrechnung. Unter Berücksichtigung der Tilgung ist ein Liquiditätsdefizit gegeben.

Die Aufnahme erheblicher neuer Kredite in der Gesamtbetrachtung (sowohl für Investitionen als auch zur Liquiditätssicherung („Kassenkredite“)) wurden unter Haushaltsausführungen der vergangenen Jahre unabdingbar. Damit gehen grundsätzlich steigende Zinsaufwendungen und –auszahlungen einschließlich notwendiger Tilgung einher, wenn auch das allgemeine Zinsniveau hier deutlich entlastend wirkt.

Der Stand der Investitionskredite verminderte sich für 2014 durch eine Neuaufnahme mit rd. 0,5 Mio. € und der lfd. Tilgung auf rd. 79,8 Mio.€ (Vorjahr 84,9 Mio.€).

Neben den Investitionskrediten in Höhe von rd. 79,8 Mio.€ stehen weitere 48,0 Mio.€ Liquiditätskredite (Vorjahr 41,0 Mio.€), die zusammen eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2014 von rd. 127,8 Mio.€ bedeuten. Gegenüber dem Vorjahr (rd. 125,9 Mio.€) bedeutet dieses eine Erhöhung von rd. 1,9 Mio. € bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

Der städt. Haushalt der Zukunft muss neben dem Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung auch einen dauerhaften erheblichen Liquiditätsüberschuss in der Finanzrechnung beinhalten, um auch im Bereich der Liquiditätskredite wieder zu einem Abbau zu kommen.

11.3 Chancen und Risiken

Einflussnahmen für die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem politischen und gesamtwirtschaftlichen Umfeld. Die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise schienen bei optimistischer Betrachtungsweise zeitweise überwunden; inzwischen ist diese jedoch wieder latent und es sind weitere deutliche Risiken im europäischen Verbund (und auch bei den stärkeren europäischen Volkswirtschaften) vorhanden. Die deutsche Wirtschaft scheint sich im Verhältnis zu den europäischen Nachbarn jedoch als äußerst robust darzustellen.

Eine entscheidende Größe für die städtischen Finanzen bleibt in diesem Zusammenhang die Entwicklung der Erträge aus der **Gewerbesteuer**. Nach immensen Mehrerträgen gegenüber den Ansätzen in den Jahren 2007 und 2008 ist diese u.a. aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise mit dem Jahr 2009 erheblich eingebrochen. Inwieweit mit einer konjunkturellen Erholung und wieder mit schon mal vorhandenem relativ hohen Aufkommen gerechnet werden kann, ist nur schwer abzuschätzen.

In diesem Zusammenhang und der wirtschaftlichen Gesamtentwicklung liegt auch die Frage, inwieweit die weltpolitischen Krisenherde (z.B. Ukraine und Russland-Embargo, Naher Osten und IS, Griechenlandkrise) die Lage der Gewerbebetriebe auch vor Ort beeinflussen und/oder beeinflusst haben.

Eine wichtige Position der städt. Finanzen ist das Aufkommen des Gemeindeanteils an der **Einkommensteuer** als zweitgrößter Ertragsposition. Hier zeichnet sich weiterhin eine positive Entwicklung ab. Steuerrechtsänderungen könnten diese Entwicklung jedoch u.U. negativ beeinflussen. Auch hier bleibt die schon oben aufgeführte Frage der weltpolitischen Krisenherde und ihrer Auswirkungen.

Risiken ergeben sich aus der Entwicklung des **Finanzausgleichs** und damit auch der Schlüsselzuweisungen. Wie sich die Verteilungsmasse entwickelt, bleibt abzuwarten. Mit den Ankündigungen des Bundes und des Landes sowie schon angegangenen Entwicklungen scheint allerdings auch hier insgesamt Optimismus angebracht. Die neueren Ergebnisse des Zensus werden jedoch für Bad Salzuflen im Verhältnis zu anderen Kommunen über einen Mehrjahreszeitraum eher zu rückläufigen Tendenzen führen.

Die Finanzsituation des Kreises wird ebenfalls von der künftigen wirtschaftlichen Entwicklung geprägt. Für die Stadt Bad Salzuflen und im Kreisverbund muss aber permanent mit möglichen Belastungen durch die **Kreisumlage** über das bisher eingetretene Maß gerechnet werden. Die Stadt erwartet jedoch, dass der Kreis Lippe selbst deutliche eigene Konsolidierungsbemühungen anstrengt. Auch hier führen die Ergebnisse und Auswirkungen durch den Zensus auch für den Kreis eher zu negativen Auswirkungen.

Weitere mögliche Risiken aufgrund der **gesellschaftspolitischen Entwicklungen** bestehen hinsichtlich der erhöhten Aufwendungen im Bereich der Jugendhilfe, des seit kurzem deutlich stärker angegangenen Tätigkeitsfeldes der Integration, Migration und sozialen Dienste oder auch aufgrund der Prognosen zur demographischen Entwicklung mit sich verändernden Altersstrukturen bei tendenziell zurückgehenden Einwohnerzahlen. Es stellt sich die Entwicklung in Bezug zu den U3-Plätzen in der Kinderbetreuung und dem gesetzlichen Anspruch als Problemfeld dar. Ebenso erfordert das gesamte Feld der Tagesbetreuung immer wiederkehrenden Bedarf und Notwendigkeiten. Hier wird aber insgesamt erwartet, dass das Konnexitätsprinzip angewendet wird und entsprechende Kostenerstattungen erfolgen. Dasselbe gilt für die neu hinzugekommene Flüchtlingsproblematik mit lange nicht gekannten Flüchtlingszahlen, die auch in Bad Salzuflen eine Rolle spielen.

Im **Bildungsbereich** zeichnet sich neben der laufenden umfassenden Sanierung des Schulzentrums Lohfeld darauf folgend auch die umfassende Sanierung des Schulzentrum Aspe ab.

Auch im Bereich des **Brandschutzes** und der **Feuerwehr** zeichnen sich erhebliche finanzielle Belastungen zur Erfüllung der Versorgungssicherheit im Stadtgebiet ab.

Ein ständiges weiteres Risiko besteht grundsätzlich auch in der Entwicklung von **Energie- und Versorgungskosten** u.ä.. Nach fortwährenden deutlichen Steigerungsraten im Energiesektor führte hier die Finanz- und Wirtschaftskrise kurzfristig aufgrund sinkender Nachfrage zu Entlastungen. Spätestens seit der konjunkturellen Erholung und des beschlossenen Atomausstiegs aufgrund der Katastrophe in Japan mit der Energiewende wird auch hier mit deutlichen Teuerungsraten zu rechnen sein. Aktuell waren die Steigerungsraten von Jahr zu Jahr immens. Inzwischen ebbten die erheblichen Steigerungsraten ab. Der Ölpreis hat sich binnen kurzer Zeit fast halbiert.

Die **Zinsentwicklung** stagniert seit geraumer Zeit und befindet sich in Betrachtung der letzten Jahre weiterhin auf einem äußerst geringen Niveau. Auch Minus-Zinsen können nicht mehr ausgeschlossen werden. Jedoch besteht grundsätzlich ein permanentes Risiko dahingehend, dass die Europäische Zentralbank die Leitzinsen mit einer konjunkturellen Erholung wieder deutlich nach oben anpassen könnte oder auch der europäische Verbund für Deutschland zu höheren Zinsen führen könnte. Ein anziehendes Zinsniveau bei absehbarem Fremdfinanzierungsbedarf der Stadt sowohl im Bereich der Investitionskredite als auch der Liquiditätskredite (Kassenkredite) lässt zwangsläufig steigende Zinslasten erwarten. Demgegenüber wird versucht durch längere Zinsbindungsfristen dieses Risiko zu minimieren. Eine deutliche Steigerung der Zinssätze ist aber letztlich derzeit nicht absehbar, da es neben prosperierenden auch deutlich schwächelnde Volkswirtschaften innerhalb der EU gibt.

Das **Beteiligungsportfolio** der Stadt stellt ein enormes Risiko für die Haushaltswirtschaft dar. Das Ergebnis der Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH wird in erheblichem Maße von den Ergebnissen der Stadtwerke und des Staatsbades geprägt. Daher werden alle Beteiligungsunternehmen in die Maßnahmen der Haushaltskonsolidierung einbezogen. Unerlässlich ist die Verbesserung des Gesamtergebnisses auf einem stabilen Niveau.

12. Bilanzkennzahlen

12.1. Allgemeines

Bilanzkennzahlen sind Instrumente der Bilanzanalyse. Im Rahmen der Bilanzanalyse soll u.a. mit Hilfe der Bilanzkennzahlen Aufschluss über die wirtschaftliche Lage einer Gemeinde gegeben werden. Bilanzkennzahlen als Informations- und Steuerungsinstrumente beziehen sich im wesentlichen auf die

- Vermögensstruktur
- Finanzstruktur/Liquidität
- Ertrags- und Aufwandsstruktur

eines Unternehmens und werden damit hier bezogen auf den Haushalt der Stadt Bad Salzuflen.

Sie ermöglichen dabei nicht nur eine aktuelle Beurteilung für interne Zwecke („wo stehen wir jetzt?“), sondern geben Aufschluss über zukünftige (finanzielle) Handlungsspielräume bzw. Engpässe. Gleichzeitig werden sie zukünftig in der kommunalen Praxis eine zunehmende Bedeutung erlangen. Erfahrungswerte zu kommunalen Bilanzen liegen jedoch noch relativ spärlich vor und werden sich mit der Veröffentlichung einer immer größeren Zahl von kommunalen Bilanzen entwickeln, so dass es möglich sein wird, Richt- und Durchschnittswerte zu bilden, die als Orientierung für Kommunen dienen können. Wie die Besonderheiten des öffentlichen Bereichs in diesen Kennzahlen abgebildet werden können und daraus verwertbare Entscheidungsgrundlagen erwachsen werden, wird eine spannende Frage bleiben.

Die Bilanzanalyse über Bilanzkennzahlen wird auch dann eine herausragende Bedeutung erlangen, wenn Banken ggfs. in einigen Jahren bei der Vergabe von Krediten ein sog. „Bonitäts-Ratingverfahren“ auch für Kommunen durchführen könnten.

12.2. NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen

(Welche Kennzahlen sollen für B.S. abgebildet werden?)

Bilanzkennzahlen „tummeln“ sich derzeit in einem breiten Spektrum der NKF-Landschaft; aus der Vielzahl der angebotenen bzw. ermittelbaren Bilanzkennzahlen sollten die ausgewählt und genutzt werden, die aussagekräftig und steuerungsrelevant sowie aus Sicht der Prüfungsämter und im interkommunalen Vergleich geeignet sein könnten.

Unabhängig davon, wie sich die Darstellung von bzw. die Arbeit mit Bilanzkennzahlen zukünftig entwickelt, wird für Bad Salzuflen bei der Abbildung zunächst das NKF-Kennzahlenset NRW zugrundegelegt.

Vgl. Rd.Erl. des Innenministeriums vom 01.10.2008:

.....“In gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden (GV) sowie der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) ist für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen ein NKF-Kennzahlenset erarbeitet worden. Darin sind die für die Prüfung wichtigen Kennzahlen zusammen gefasst worden.

..... Dieses Kennzahlenset macht eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Gemeinde nach einheitlichen Kriterien möglich, auch wenn diese durch unterschiedliche Stellen vorgenommen wird. Die Aufsichtsbehörden sollen das NKF-Kennzahlenset bei der Beurteilung von kommunalen Haushalten einsetzen.“

Das Kennzahlenset in dieser Form wurde lediglich aus Sicht der Rechnungsprüfung und der Aufsichtsbehörden entwickelt; bedeutet aber zunächst eine gleiche Ausgangsbasis für Bilanzkennzahlen, die in allen Kommunen einheitlich geprüft werden kann.

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %							
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<u>1. Bilanzkennzahlen nach dem NKF-Kennzahlenset</u>									
<u>1.1.Kennzahlen zur Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</u>									
<u>Aufwandsdeckungsgrad:</u> <u>Ordentliche Erträge x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.	102,2	103,2	92,6	89,2	93,5	96,9	92,5	105,3
<u>Eigenkapitalquote 1:</u> <u>Eigenkapital x 100</u> Bilanzsumme	Die Kennzahl misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein.	32,0	32,3	29,4	25,7	23,5	22,4	19,4	20,3
<u>Eigenkapitalquote 2:</u> <u>(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen /Beiträge) x 100</u> Bilanzsumme	Die Kennzahl misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um diese "langfristigen" Sonderpositionen" erweitert.	61,3	61,3	58,8	54,8	53,4	52,5	49,7	50,6
<u>Fehlbetragsquote:</u> <u>(Negatives Jahresergebnis x (-100)</u> Ausgleichsrücklage + Allgemeine Rücklage	Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.	1,4	0,3	8,2	12,0	9,4	6,0	13,6	-4,4
<u>1.2.Kennzahlen zur Vermögenslage</u>									
<u>Infrastrukturquote:</u> <u>Infrastrukturvermögen x 100</u> Bilanzsumme	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.	35,9	35,8	35,1	33,7	33,2	33,0	32,4	31,8
<u>Abschreibungsintensität:</u> <u>Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.	10,4	9,2	9,5	9,6	10,0	9,1	8,5	8,6
<u>Drittfinanzierungsquote:</u> <u>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100</u> Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen	Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.	44,9	49,7	46,5	50,4	43,7	44,2	58,3	48,1

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %							
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<u>Investitionsquote I (Brutto):</u> <u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Abgänge des AV + Abschreibungen AV	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.	65,3	57,8	106,8	84,1	84,2	71,5	96,8	115,3
<u>1.3.Kennzahlen zur Finanzlage</u> <u>Anlagendeckungsgrad 2:</u> <u>(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen /Beiträge +</u> <u>Langfristiges Fremdkapital) x 100</u> Anlagevermögen	Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.	88,3	88,7	85,3	82,3	85,2	83,8	79,4	75,8
<u>Dynamischer Verschuldungsgrad:</u> <u>Effektivverschuldung</u> Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FP / FR)	Mit Hilfe dieser Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).	17,9	24,2	-29,3	-29,8	154,2	21,7	134,8	342,3
Angabe in Jahren									
<u>Liquidität 2. Grades:</u> <u>Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen x 100</u> Kurzfristige Verbindlichkeiten	Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.	188,9	107,9	53,5	56,6	81,4	128,9	91,7	43,6
<u>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:</u> <u>Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100</u> Bilanzsumme	Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.	2,1	3,6	5,7	8,5	5,3	3,2	4,8	8,3
<u>Zinslastquote:</u> <u>Finanzaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	5,4	5,5	4,9	4,5	4,1	4,3	5,3	3,5
<u>1.4. Kennzahlen zur Ertragslage:</u> <u>Netto-Steuerquote bzw. Allgemeine Umlagequote:</u> <u>(Steuererträge - Gew.St.Umlage-Finanzierungsbeteiligung</u> <u>FDE) x 100</u> Ordentliche Erträge - GewStUmlage - Finanzierungsbeteiligung FDE	Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.	51,5	49,5	42,6	44,6	46,0	45,9	41,0	46,2

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %							
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Zuwendungsquote: <u>Erträge aus Zuwendungen x 100</u> Ordentliche Erträge	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	14,7	15,7	15,6	19,1	19,4	20,6	20,2	21,2
Personalintensität: <u>Personalaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.	24,3	22,0	22,3	21,3	20,0	19,6	20,4	20,4
Sach- und Dienstleistungsintensität: <u>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.	15,3	17,6	26,3	27,8	27,1	28,3	28,0	29,7
Transferaufwandsquote: <u>Transferaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.	36,2	33,4	33,2	34,4	35,2	34,4	34,5	34,2

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %							
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<u>2. Eigene, ergänzende Bilanzkennzahlen (über das NKF-Kennzahlenset hinaus)</u>									
<u>Investitionsquote II (Netto):</u> <u>Nettoinvestitionen bei Sachanlagen x 100</u> Sachanlagevermögen zu Beginn des Haushaltsjahres	Eine hohe Investitionsquote lässt auf Neuinvestitionen schließen, während bei einer geringen Investitionsquote nur Ersatzinvestitionen anzunehmen sind. Ziel: Wert möglichst hoch	1,5	0,7	1,4	1,0	1,9	1,8	1,9	2,5
<u>Reinvestitionsquote:</u> <u>Nettoinvestitionen bei Sachanlagen x 100</u> Jahresabschreibungen auf Sachanlagevermögen	Stetige Investitionstätigkeit ist für die Kommunen mit dem Ziel der Substanzerhaltung von großer Bedeutung für die Aufgabenerfüllung. Die Reinvestitionsquote gibt an, ob die Investitionen im betreffenden Haushaltsjahr ausreichen, um den Wertverlust durch die Abschreibungen am Anlagevermögen auszugleichen.	58,8	26,8	54,9	37,1	63,1	62,9	71,4	91,6
<u>Abschreibungsquote:</u> <u>Jahresabschreibung auf Sachanlagevermögen x 100</u> Sachanlagevermögen am Ende des Haushaltsjahres	Bei einer hohen Abschreibungsquote kann vermutet werden, dass größere Ersatzinvestitionen erforderlich sind. Ziel: Wert möglichst niedrig.	2,5	2,6	2,6	2,8	3,1	2,8	2,7	2,8
<u>Verschuldungsgrad:</u> <u>Eigenkapital x 100</u> Fremdkapital	Goldene Finanzierungsregel: „Nimm nicht mehr Fremdkapital auf, als Eigenkapital vorhanden ist“. Ziel: Wert möglichst hoch	143,2	141,7	120,9	91,9	81,1	79,2	66,4	68,8
<u>Fremdkapitalquote:</u> <u>Fremdkapital x 100</u> Bilanzsumme	... % der gesamten Aktiva sind fremdfinanziert. Bei der Fremdkapitalquote ist ein niedriger Wert vorteilhaft. Ein steigender Wert von Jahr zu Jahr verursacht höhere Zinsaufwendungen, die erwirtschaftet werden müssen. Zudem steigt die Abhängigkeit von externen Kapitalgebern bei Unternehmen.	22,3	22,8	24,4	28,0	29,0	28,3	29,2	29,6
<u>Sonderpostenquote:</u> <u>Sonderposten x 100</u> Bilanzsumme	Neben dem Fremdkapital und dem Eigenkapital gibt es die Bilanzposition der Sonderposten, die im öffentlichen Bereich häufig einen hohen Stellenwert besitzt. Die Sonderposten stellen den Anteil an öffentlichen Investitions- und Baukostenzuschüssen, Beiträgen oder weiteren Zuschüssen mit Rücklagenanteil dar. Hier besteht der Vorteil darin, dass diese parallel zur Abschreibung des Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst werden können.Ziel: Wert möglichst hoch	29,7	29,4	29,6	29,3	30,1	30,4	30,4	30,4
<u>Deckungsgrad A:</u> <u>Eigenkapital x 100</u> Anlagevermögen	Hier wird das Eigenkapital ins Verhältnis zu den langfristig gebundenen Vermögenswerten des Anlagevermögens gesetzt. Es soll der Grad der Fristenkongruenz von Investition und Finanzierung ausgedrückt werden. (In die Kennzahl Deckungsgrad A könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	33,4	33,7	30,5	27,2	24,9	23,6	20,6	21,4

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %							
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<u>Deckungsgrad B:</u> <u>Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital x 100</u> Anlagevermögen	Die Kapitalbindungsfristen sollen mindestens so lang sein, wie die des damit finanzierten Vermögens. (In die Kennzahl Deckungsgrad B könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	48,9	49,4	45,9	42,2	43,8	42,0	36,5	33,2
<u>Zinssteuergquote:</u> <u>Zinsaufwand x 100</u> <u>Steuererträge</u>	Von den gesamten Steuererträgen der Stadt Bad Salzuflen werden % für Zinsaufwendungen verwendet. Ziel: Wert möglichst niedrig	9,8	10,3	11,9	10,9	9,1	9,3	13,3	7,1
<u>Abschreibungsintensität:</u> <u>Jahresabschreibung auf Anlagevermögen x 100</u> Ordentliche Erträge	Hier wird deutlich, wie hoch der Anteil an den Erträgen ist, der dem Werteverzehr der Vermögenswerte gegenüber zu stellen ist.	10,1	8,9	10,2	10,7	10,8	9,4	9,2	8,1

Übersicht über Aufsichtsrats- und Organfunktionen des Verwaltungsvorstandes gem. § 95 Abs. 2 GO NRW für das Jahr 2014

Name	Funktion	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Dr. Honsdorf, Wolfgang	Bürgermeister	Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo (stv. Beanstandungsbeamter) Wohnbau Lemgo e. G. (stv. Vorsitzender)	Gesellschafterversammlungen der - Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH - Staatsbad Salzuflen GmbH - Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH - SMG Bad Salzuflen GmbH Bad Salzuflen mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Risikoausschuss Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo Gesellschafterversammlung der Interkomm GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH Vorstandsmitglied Nordwestdeutsche Philharmonie Vorstand Stiftung Bethesda Vorstand A.-u. U.-Kleiner-Stiftung Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH Verein zur Förderung des Landestheaters Detmold e.V. Mitgliederversammlung Lippe NRW Heilbäderverband e. V. Deutscher Heilbäderverband e. V. Wohnbau Lemgo
Oberweis, Rolf	Erster Beigeordneter	WBS GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv. Mitgl.) Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (stv. Mitglied) Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH (stv. Mitglied)
Schlüter, Wilfried	Kämmerer	WBS GmbH Staatsbad Salzuflen GmbH	Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (stv. Mitglied) Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (stv. Mitglied) Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal (stv. Mitglied) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv. Mitglied)	Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH (stv. Mitglied)

Übersicht über Aufsichtsrats- und Organfunktionen der Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 2 GO NRW für das Jahr 2014

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
<i>Behrens, Grita**</i>	<i>Freie Journalistin, Angestellte</i>			
Biermann, Friedrich-Wilhelm	Autor/Betreuer			
Blome, Matthias***	Teamleiter Vertrieb Infrastruktur			
Böger, Eduard	Schulleiter a.D.	WBS GmbH (Vorsitzender)*	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (Stv.) Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (Stv.)	
Böhm, Johannes***				
<i>Böttcher, Michael**</i>	<i>Techn. Angestellter</i>		<i>Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.)</i>	
<i>Bonke, Heinz**</i>	<i>Steuerberater und Vereidigter Buchprüfer</i>	<i>WBS GmbH (stv.Vors.)*</i>	<i>Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal</i>	<i>Steuerberaterkammer Wirtschaftsprüferkammer Steuerberaterverband Datev Vertreterversammlung</i>
<i>Brehm, Wolfgang**</i>	<i>Selbstständiger Betriebswirt</i>	<i>WBS GmbH*</i>		
Bröker, Detlef	Dipl.-Finanzwirt i.R.		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo	
<i>Brüning-Wehking, Susanne**</i>	<i>Beamtin</i>			
von Canstein, Marion	Arzthelferin (berentet)	Staatsbad Salzuflen GmbH (stv. Vors.)		
<i>Detering, Cord**</i>	<i>Geschäftsführer</i>		<i>Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo</i>	
Engler, Patrick			Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo	
Erpenbach, Dr. Andre***	Wissenschaftlicher Mitarbeiter		Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.)	
Freitag, Daniela***	Angestellte			
<i>Frodermann, Monika**</i>	<i>Bürokauffrau</i>			
Harms, Detlef	Lehrer		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Heuwinkel, Volker	Rechtsanwalt	WBS GmbH* Staatsbad Salzuflen GmbH (Vors.)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (Stv.) Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (Stv.)	Klinikum Lippe GmbH
<i>Hiltergerke, Manfred**</i>	<i>Schulleiter a.D.</i>		<i>Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.)</i>	
Hoffmann-Hildebrand, Beate	Hausfrau		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Hokamp, Sebastian	Student		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	
John, Sigrid	Lehrerin	WBS GmbH*	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR	
Juring, Angelika	Friseurin		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Kaufmann, Bert	Rechtsanwalt		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.)	
Klei, Katrin***	Hausfrau		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Kleinpenning, Günter**	Kfm. Angestellter			NBS Bad Salzuflen Regionalbeirat Herford AOK Nordwest
Licht, Joachim	Dipl.-Ingenieur		Wasserbeschaffungsverband Begatal Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.) Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH (Stv.)	Gesellschafterversammlung KVG
Loebnau, Elke	Dipl.-Psychologin		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo	
Ludwig, Dagmar**	Sprachtherapeutin, Sprachheilpädagogin		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	
Lücking, Hans-Joachim	Busunternehmer	WBS GmbH*	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Meier, Michael	Kfm. Angestellter		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	
Meinardus, Christian	PR-Redakteur	Staatsbad Salzuflen GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	
Militzki, Canan***	Bildungsreferenten für politische Bildung			
Mirbach, Sabine***	Historikerin/Eventmanagerin		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Obenhaus, Matthias		WBS GmbH* (beratendes Mitglied) Staatsbad Salzuflen GmbH		
Paetzold, Bärbel	Dipl.-Arg.-Ingenieurin		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Pegel, Dietrich**	Rechtsanwalt und Notar		Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Pegel, Hendricka**	Kfm.Angestellte (berentet)			
Perunovic, Regina	Rechtsanwältin	Staatsbad Salzuflen GmbH		

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Pick, Axel	Rechtsanwalt/ Lehrbeauftragter HS OWL	WBS GmbH*		ARTAG Consulting GmbH SIGNON Consulting GmbH IHK Detmold Lions Club Bad Salzuflen
<i>Prater, Jürgen**</i>	<i>Fernmeldetechniker i.R.</i>		<i>Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“</i>	
Prüßner-Claus, Monika	Kfm. Angestellte			
Richter, Michael	Geschäftsführer	WBS GmbH* (stv. Vorsitzender)	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.) Volksbank Bad Salzuflen eG	
Riekehof, Jürgen	Beratender Ingenieur		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	Vorstand Landesverband NRW Berat. Ingenieure
Rieso-Wiege, Marion	Büroangestellte		Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo	
<i>Saak, Rainer**</i>	<i>Verwaltungsangestellter</i>		<i>Abfallwirtschaftsverband Lippe (stv.) Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe (Stv.)</i>	
Scheiper, Uwe***		WBS GmbH* (beratendes Mitglied)		
Scheulen, Ingo	Finanz- und Versicherungsmakler	WBS GmbH*	Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Schlicht, Ekkehard	Jurist		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Wasserbeschaffungsverband Begatal	
<i>Schwarze, Carsten** (ab 01.01.2014)</i>	<i>Selbständiger Versicherungs- fachmann</i>			
Senz, Wolfgang***		WBS GmbH* (beratendes Mitglied) Staatsbad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied)		
Sommerfeld, Frank	IT-Manager		Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	
Stiller, Christian***			Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Stuke, Detlef***	Geschäftsführer	Staatsbad Salzuflen GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo	Elementares GmbH
Stukenbrok, Werner	Verkaufsrepräsentant i.R.		Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.)	

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Stüwe-Kobusch, Elfriede	Oekotrophologin		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Beirat Kommunales Rechenzentrum (Stv.) Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Sturmann-Püttcher, Mirjam***	Selbstständig			
Suett, Regina***	Hausfrau			
Toppmöller, Reiner**	Freier Journalist/ Medienberater	Staatsbad Salzuflen GmbH		
Weeke, Nicola***	Angestellte im Verkauf			
Welslau, Clemens***	Angestellter			
Wiebusch, Ralf	Jurist	Staatsbad Salzuflen GmbH	Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.)	
Wind, Klaus-Peter	Rechtsanwalt		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	Förderverein Salze-Stift
Wörheide, Rotraud***	Kaufm. Angestellte	Staatsbad Salzuflen GmbH		

Die Ratsmitglieder sind gemäß Gesellschaftsverträgen zugleich auch Mitglied der Gesellschafterversammlungen der

- Staatsbad Salzuflen GmbH
- Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH
- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH
- Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH.

* Der Aufsichtsrat der WBS GmbH fungiert auch als Aufsichtsrat der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH und der Stadtbuss-Marketing Bad Salzuflen GmbH.

** Die Wahlzeit der im Jahr 2009 gewählten Ratsmitglieder endete am 31.05.2014

*** Die Mitgliedschaft der im Jahr 2014 gewählten Mitglieder des Rates gilt ab dem 01.06.2014

Frei für Notizen

Ermächtigungsübertragungen nach § 22 GemHVO von 2014 nach 2015

Die nachfolgenden Ermächtigungen wurden aus dem Haushaltsjahr 2014 in das Haushaltsjahr 2015 übertragen und dem Rat bisher noch nicht vollständig zur Kenntnis gebracht.

Die übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen erhöhen die Ansätze des Haushaltsjahres 2015.

**Liste der aus 2014 nach 2015 übertragenen Ermächtigungen
- Produktsachkonten-**

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
			FD /	Abt.					
<u>Ergebnis- und Finanzrechnung</u>									
Ermächtigungsübertragungen									
001.200.300.400	5255900	-	10		AW Invest. <410€ (Aufträge) -Einkauf u. Materialwirtschaft- (AZ unter K10064022-7832000)		23.000,00		
001.400.100.100	5431000	7431000	14		AW Erstattung Land (Gemeindeprüfung) -Rechnungsprüfung-		0,00		100.000,00
001.850.100.050	-	7411300	69		AZ für gebildete Rückstellung - Energiesparprämien -Gebäudeverwaltung-				20.000,00
003.100.400.401	-	7318210	40		AZ für gebildete Rückstellung - Geld oder Stelle -Rudolph-Brandes-Gymnasium-				12.500,00
<u>Schulbudgets</u>									
003.100.100.103	5279210	7279210	40		Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Schötmar-Holzhausen-		200,00		200,00
003.100.100.106	5279210	7279210	40		Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Lockhausen-		100,00		100,00

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
		Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
003.100.200.201	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Hauptschule Lohfeld-		1.700,00		1.700,00
003.100.300.301	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Realschule im SZ Lohfeld-		300,00		300,00
003.100.400.401	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Rudolph-Brandes-Gymnasium-		3.200,00		3.200,00
003.100.500.502	5255000	7255000	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Schulzentrum Aspe-		3.400,00		3.400,00
003.100.550.552	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Gesamtschule Aspe-		1.200,00		1.200,00
003.100.600.601	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Erich-Kästner-Schule-		800,00		800,00
006.300.100.400	-	7232000	51	AZ für gebildete Rückstellung - Erziehungshilfen -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		100.000,00
006.300.100.400	-	7279100	51	AZ für gebildete Rückstellung - Frühe Hilfen -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		3.000,00
011.200.100.050	-	7238400	22	AZ für gebildete Rückstellung - Schmutzwassergebühren -Verwaltung Abwasserbeseitigung-		0,00		10.000,00
011.200.100.100	-	7232000	22	AZ für gebildete Rückstellung - Kanalbenutzungsgebühren -Kläranlagen-		0,00		20.000,00

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
		Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
011.200.100.100	-	7391100	66	AZ für gebildete Rückstellung - Abwasserabgaben -Kläranlagen-		0,00		78.000,00
012.100.100.200	5711337		66	AW Invest. <410€ (Aufträge) -Gemeindestraßen- (AZ unter Q66064022-7832000)		2.200,00		
014.100.100.200	-	7221300	61	AZ für gebildete Rückstellung - Bekämpfung der Herkulesstauden -Umwelt-, Bodenschutz, Altlasten-		0,00		14.800,00
016.100.10.0100		7238000	20	AZ Erstattung Konzessionsabgabe -Allgemeine Finanzwirtschaft-				13.000,00
Ermächtigungsübertragungen -Summe Produktsachkonten-					0,00	36.100,00	0,00	382.200,00

Liste der aus 2014 nach 2015 übertragenen Ermächtigungen
- lfd. Auftragssachkonten-

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.	(verfügungsberechtigt) Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
<u>Finanz- und Ergebnisrechnung (laufende Aufträge)</u>									
<u>Fachdienst 61</u>									
014.100.100.200	P 61 06 8 066	7221395	5221395	61	Sanierung Marktbrunnen(Grundwasser- verunreinigung m.chlorierten Kohlen- wasserstoffen)			46.000,00	0,00
Summe Fachdienst 61						0,00	0,00	46.000,00	0,00
<u>Fachdienst 66</u>									
012.100.100.200	Q 66 06 8 022	7221195	5221195	66	Verkehrszeichen u.ä.			4.000,00	4.000,00
012.100.100.200	S 66 06 8 203	7221195	5221195	66	Sanierung Am Hasselbruch			19.400,00	0,00
012.100.100.200	S 66 06 8 205	7221195	5221195	66	Sanierung Oerlinghauser Straße			11.100,00	0,00
012.100.100.200	S 66 06 8 206	7221195	5221195	66	Sanierung Platanenstraße			44.200,00	0,00
012.100.500.100	Q 66 06 8 011	7221095	5221095	66	Maßnahmen ÖPNV			4.500,00	4.500,00
Summe Fachdienst 66						0,00	0,00	83.200,00	8.500,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 69 -Gebäude-</u>									
001.850.100.201	N 69 06 8 005	7211095	5211095	69	Feuerschutztor Rathaus			68.300,00	0,00
001.850.100.245	N 69 07 8 100	7211095	5211095	69	Innensanierung Schulklassen GS Ahornstraße			5.000,00	0,00
001.850.100.250	N 69 06 8 114	7211095	5211095	69	Innensanierung Schulklassen GS Elkenbreder Weg			5.000,00	0,00
001.850.100.250	N 69 06 8 115	7211095	5211095	69	Innensanierung Schulklassen GS Elkenbreder Weg			4.500,00	0,00
001.850.100.250	N 69 06 8 116	7211095	5211095	69	Sanierung Kellerfenster/-flur GS Elkenbreder Weg			5.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 136	7211095	5211095	69	Fenstersanierung Turnhalle GS Am Kirchplatz			15.000,00	0,00
001.850.100.260	N 69 06 8 145	7211095	5211095	69	Innensanierung GS Lockhausen			9.300,00	0,00
001.850.100.270	N 69 06 8 187	7211095	5211095	69	Innensanierung GS Wasserfuhr			800,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 206	7211095	5211095	69	Sanierung Balkone GS Knetterheide, Asper Platz			22.900,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 207	7211095	5211095	69	Dachflächenfenter Pausenhalle GS Knetterheide, Asper Platz			4.200,00	0,00
001.850.100.277	N 69 07 8 205	7211095	5211095	69	Giebel / Putz Sanierung GS Knetterheide Turnhalle			22.200,00	0,00
001.850.100.280	N 69 06 8 221	7211095	5211095	69	Sicherheitsbeleuchtung GS Wüsten			9.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro)	Betrag (Euro)	Betrag (Euro)	Betrag (Euro)
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.		EZ	ET	AZ	AW
001.850.100.285	N 69 06 8 240	7211095	5211095	69	Bodenbelagsarbeiten GS Holzhausen			15.000,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 241	7211095	5211095	69	Heizungssanierung, MSR, Technik, Verteilung GS Holzhausen, Alt-Sylbacher-Weg			2.700,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 300	7211095	5211095	69	Pauschale SZ Lohfeld			13.000,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 305	7211095	5211095	69	Fassadenbeschriftung SZ Lohfeld			10.000,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 306	7211095	5211095	69	Türbänder SZ Lohfeld			5.000,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 310	7211095	5211095	69	Geräteraumtore Sporthallen SZ Lohfeld			32.800,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 311	7211095	5211095	69	Sanierung WC - Anlage Sporthallen SZ Lohfeld			8.200,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 316	7211095	5211095	69	Erneuerung Trennwandanlagen SZ Lohfeld			51.500,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 317	7211095	5211095	69	Sanierung Hallendach, Umkleidebereich SZ Lohfeld			15.000,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 318	7211095	5211095	69	Sicherheitsmaßnahmen Teleskoptribüne SZ Lohfeld			11.900,00	0,00
001.850.100.305	N 69 07 8 320	7211095	5211095	69	Innensanierung Sporthaus SZ Lohfeld			17.500,00	0,00
001.850.100.305	N 69 07 8 323	7211095	5211095	69	Isolierverglasung, Sonnenschutz SZ Lohfeld			25.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 350	7211095	5211095	69	Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung SZ, Aspe			35.700,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.310	N 69 06 8 381	7211095	5211095	69	Sanierung SW + RW Leitungen Kriechkeller SZ, Aspe			20.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 363	7211095	5211095	69	Fassadenbeschriftung SZ Aspe			10.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 365	7211095	5211095	69	Raumlösung SZ Aspe			8.000,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 471	7211095	5211095	69	Kellerfenster, Anschlüsse Schießhofstr. 21			30.000,00	0,00
001.850.100.490	N 69 06 8 501	7211095	5211095	69	Sanierung Innenwand Schülerstraße 11			14.500,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 561	7211095	5211095	69	Eingangsbereich außen Hallenbad Lohfeld			8.100,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 563	7211095	5211095	69	Türen, Zargen, Fliesen, Fugen Hallenbad Lohfeld			1.000,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 840	7211095	5211095	69	Kellersanierung Schloß Schötmar			25.000,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 842	7211095	5211095	69	Innensanierung Schloß Schötmar			21.100,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 913	7211095	5211095	69	Außenfluchttüren Mehrzweckhalle Holzhausen			8.600,00	0,00
Summe Objekt- und Stadtservice						0,00	0,00	560.800,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt) FD / Abt.	Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
<u>Fachdienst 80 -WirtschaftsService-</u>									
001.800.100.100	J 80 06 8 006	6141095	4141095	80	Zuschüsse vom Land (Förderung der Breitbandversorgung)	48.000,00			
001.800.100.100	J 80 06 8 005	7318995	5318995	80	Eigenanteil zur Förderung der Breitbandversorgung (Förderprogramm des Landes)			64.000,00	
Summe WirtschaftsService						48.000,00	0,00	64.000,00	0,00
<u>Staatsbad</u>									
001.850.100.740	N 86 07 8 029	7211095	5211095	69	Sanierung Sportbecken, Stützwand u.ä. VitaSol			132.900,00	0,00
001.850.100.742	N 86 06 8 022	7211095	5211095	69	Abbruch Wiener Cafe VitaSol			44.700,00	0,00
001.850.100.750	N 86 06 8 040	7211095	5211095	69	Umbau und Sanierung Salinencafe Kurgastzentrum			450.000,00	0,00
001.850.100.752	N 86 06 8 162	7211095	5211095	69	Brandschutzsanierung Kurtheater			50.400,00	0,00
Summe Staatsbad						0,00	0,00	678.000,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen</u> -Summe laufende Auftrags- u. Ergebnissachkonten-						48.000,00	0,00	1.432.000,00	8.500,00

Liste der aus 2014 nach 2015 übertragenen Ermächtigungen
- invest. Auftragssachkonten-

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt) EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.	Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
<u>Finanzrechnung (Investitionen und Finanzierung)</u>								
Ermächtigungsübertragungen Einzahlungen Aufnahme von Darlehen								
016.100.100.300	-	6926999	20	Darlehen -Kreditmarkt- (ohne Umschuldungen) -Kredite von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen-	5.000.000,00			
016.100.100.300	-	6927999	20	Darlehen -Kreditmarkt- (ohne Umschuldungen) -Kredite von privaten Unternehmen-	5.000.000,00			
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen								
<u>Fachdienst 10</u>								
001.200.250.100	K 10 06 4 071	7831000	10	Hardware (EDV-Ausstattung) > 410 € -Organisation und TUI-			25.000,00	
001.200.250.100	K 10 06 4 081	7831000	10	Software (EDV-Ausstattung) > 410 € -Organisation und TUI-			6.500,00	
001.200.250.100	K 10 06 4 091	7831000	10	TUI-Netzwerktechnik > 410 € -Organisation und TUI-			10.000,00	
001.200.300.300	K 10 06 4 025	7831800	10	Erwerb von Fahrzeugen -Post- u. Botendienste, Telefonzentrale-			5.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.200.300.400	K 10 06 4 021	7831000	10	Rathaus/Verwaltungsgebäude - Geräte/Ausstattung- (>410€) -Einkauf u. Materialwirtschaft-			15.000,00	
001.200.300.400	K 10 06 4 022	7832000	10	Rathaus/Verwaltungsgebäude - Geräte/Ausstattung- (<410€) -Einkauf u. Materialwirtschaft-			23.000,00	
Summe Fachdienst 10					0,00	0,00	84.500,00	0,00
<u>Fachdienst 11</u>								
001.250.400.900	K 11064200	7840100	11	Zuführung Versorgungsfonds -Versorgungs- u. Beihilfeangelegenh.-			2.200,00	
Summe Fachdienst 11					0,00	0,00	2.200,00	0,00
<u>Fachdienst 37</u>								
002.500.100.300.050	K 30 06 4 116	7831000	37	Investitionen für Warnsysteme -Feuerwache-			8.500,00	
Summe Fachdienst 37					0,00	0,00	8.500,00	0,00
<u>Fachdienst 40 / Schule</u>								
<u>Schulbudgets investive Aufträge</u>								
003.100.100.102	K 40 06 4 112	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Elkenbreder Weg-			1.200,00	
003.100.100.103	K 40 06 4 113	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Schötmar-Holzhausen-			1.700,00	
003.100.100.104	K 40 06 4 114	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Lockhausen-			1.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
003.100.100.107	K 40 06 4 117	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Knetterheide-			800,00	
003.100.200.201	K 40 06 4 211	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Hauptschule Lohfeld-			2.200,00	
003.100.300.301	K 40 06 4 311	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule im SZ Lohfeld-			500,00	
003.100.300.302	K 40 06 4 312	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule Aspe-			6.100,00	
003.100.400.401	K 40 06 4 411	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Rudolph-Brandes-Gymnasium-			38.300,00	
003.100.500.501	K 40 06 4 511	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulzentrum Lohfeld-			50.000,00	
003.100.500.501	K 40 06 6 514	7831600	40	Erstausstattung NaWi Räume > 410 Euro -Schulzentrum Lohfeld-			50.000,00	
003.100.500.501	K 40 06 6 504	7831600	40	zus.Einrichtung NaWi Räume > 410 Euro -Schulzentrum Lohfeld-			50.000,00	
003.100.500.502	K 40 06 4 512	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulzentrum Aspe-			3.900,00	
003.100.600.601	K 40 06 4 611	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Erich-Kästner-Schule-			3.300,00	
003.200.200.100	K 40 06 5 001	7831000	40	Neue Medien -Geräte/Ausstattung >410 € -Schulverwaltung-			171.000,00	
Summe Fachdienst 40 / Schule ohne OGS					0,00	0,00	380.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 40 / Sport</u>								
008.100.300.300	K 52 06 4 031	7831000	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Hallenbad Lohfeld-			2.900,00	
Summe Fachdienst 40 / Sport					0,00	0,00	2.900,00	0,00
<u>Fachdienst 51</u>								
006.200.100.100	K 51 06 4 003	7831800	51	Erwerb eines Pkw -Jugendarbeit-			12.000,00	
Summe Fachdienst 51					0,00	0,00	12.000,00	0,00
<u>Fachdienst 61</u>								
009.100.100.100	I 61 06 4 033	7853300	61	Neuaufstellung Flächennutzungsplan -Raumordnung/-planung-			45.000,00	
009.100.100.100	I 61 06 9 095	7853300	61	Planungskosten Gewerbegebiet Leopoldshöher Str. / Maikamp Süd -Raumordnung/-planung-			25.000,00	
009.100.100.100	I 61 06 4 020	7853300	61	Zentren- und Nahversorgungskonzept für Bad Salzuflen -Raumordnung/-planung-			10.000,00	
009.100.100.100	I 61 06 9 160	7853300	61	Planungskosten B-Plan Parkstraße -Raumordnung/-planung-			49.000,00	
010.400.100.100	I 61 06 9 082	7818000	61	Investitionszuschüsse Aktive Innenstadt Bad Salzuflen (Priv. Maßnahmen gem. Nr. 8.13 Förderrichtlinien)			45.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
010.400.100.100	J 61 06 9 082	6811000	61	Landeszuweisung Aktive Innenstadt Bad Salzuflen (Priv. Maßnahmen gem. Nr.8.13 Förderrichtlinien)	31.500,00			
014.100.100.300	O 61 06 9 028	7853100	61	Ausgleichs- und Ersatzmaßnahme Ökokonto Werre westl.d.Knonwegs			25.000,00	
Summe Fachdienst 61					31.500,00	0,00	199.000,00	0,00
<u>Fachdienst 66</u>								
002.500.100.500	I 66 06 9 021	7853200	66	Bau eines Löschwasserbehälters (Gewerbegebiet Im Weingarten) -Löschwasseranlagen-			97.600,00	
011.200.100.100	V 66 06 4 017	7852300	66	Erneuerung Abwasserpumpen -Kläranlagen-			75.000,00	
011.200.100.200	I 66 08 9 013	7852200	66	Ausbau Breder Bach (3. BA) -Kanäle und Sonderbauten-			591.800,00	
011.200.100.200	V 66 06 4 001	7852300	66	Fortschreibung Generalentwässerungs-plan und Sanierungskonzept -Kanäle und Sonderbauten-			205.000,00	
011.200.100.200	W 66 06 9 016	7852310	66	R-Kanal Erschließung ehem. Hoffmann´s Gelände -Neubau von Kanälen (im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			109.000,00	
011.200.100.200	W 66 06 9 030	7852310	66	Regenrückhaltebecken / Retention Elkenbreder Weg -Neubau von Kanälen (im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			10.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 001	7852340	66	Kanalauswechslungen -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			197.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
011.200.100.200	Y 66 06 4 004	7852340	66	Kanalsanierungen durch Inliner -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			300.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 012	7852340	66	Kanalsanierung Auf der Breden -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			50.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 019	7852340	66	Kanalsanierung Retzen -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			100.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 021	7852340	66	Kanalauswechslung Elkenbreder Weg -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			16.000,00	
012.100.100.200	Q 66 06 4 022	7832000	66	Anschaffung von Verkehrszeichen (bis 410 €) -Gemeindestraßen-			2.200,00	
012.100.100.200	Q 66 06 4 030	7852100	66	Erstellung/Fortschreibung Straßendatenbank -Gemeindestraßen-			30.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 113	7852110	66	B-Plan Herforder Straße -Neubau von Straßen-			35.000,00	
012.100.100.200	J 66 06 1 010	6811000	66	Landeszuweisungen Ausbau Lagesche Str. (Lemgoer Str. - Königsbrücke) -Gemeindestraßen-	365.000,00			
012.100.100.200	S 66 06 4 010	7852120	66	Ausbau Lagesche Str. (Lemgoer Str. - Königsbrücke) -Gemeindestraßen-			666.000,00	
012.100.100.200	S 66 09 4 020	7852120	66	Umgestaltung Fußgängerzone -Gemeindestraßen-			162.300,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
012.100.100.200	J 66 06 1 021	6811000	66	Landeszuweisungen Umgestaltung Am Markt und Steege sowie Anbindung an Fußgängerzone -Gemeindestraßen-	220.800,00			
012.100.100.200	S 66 06 4 021	7852120	66	Umgestaltung Am Markt und Steege sowie Anbindung an Fußgängerzone -Gemeindestraßen-			224.500,00	
012.100.100.200	J 66 06 1 022	6811000	66	Landeszuweisungen Umgestaltung Salzhof (u.a. Salzeufer) -Gemeindestraßen-	41.200,00			
012.100.100.200	S 66 06 4 022	7852120	66	Umgestaltung Salzhof (u.a. Salzeufer) -Gemeindestraßen-			51.600,00	
012.100.100.300	Q 66 06 4 095	7852150	66	Erweiterung und Sanierung der Straßenbeleuchtungsanlagen -Straßenbeleuchtung-			27.900,00	
012.100.100.300	Q 66 06 4 110	7852150	66	Erweiterung LED-Umrüstung -Straßenbeleuchtung-			49.000,00	
012.100.500.100	I 66 06 9 011	7818000	66	Investitionen ÖPNV			113.200,00	
013.300.100.100	I 66 06 4 020	7852200	66	Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Werre/Bega -Wasserbau-			245.000,00	
013.300.100.100	J 66 06 1 020	6811000	66	Landeszuweisungen (Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Werre/Bega) -Wasserbau-	185.000,00			
Summe Fachdienst 66					812.000,00	0,00	3.358.100,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 69/BBH</u>					0,00	0,00	127.000,00	0,00
001.850.200.100	K 68 06 4 011	7831800	69	Fahrzeuge / Fahrbare Großgeräte -Baubetriebshof-				
001.850.200.200	K 86 07 5 008	7831800	69	Fahrzeuge / Fahrbare Großgeräte -Baubetriebshof Staatsbad-				
001.850.200.200	K 86 07 4 001	7831000	69	Geräte/Ausstattung > 410 € -Baubetriebshof Staatsbad-				
Summe Baubetriebshof								
<u>Fachdienst 69 -Gebäude-</u>								
001.850.100.245	N 69 07 5 114	7851100	69	Elektroarbeiten EDV, Strom GS Ahornstraße				
001.850.100.250	N 69 06 5 123	7851100	69	Wärmedämmung, Fassade GS Elkenbreder Weg				
001.850.100.262	N 69 07 5 164	7851500	69	Energetische Sanierung TH Lockhausen				
001.850.100.285	N 69 06 5 241	7851100	69	Treppenhaustüren GS Holzhausen				
001.850.100.285	N 69 06 5 243	7851100	69	Schließanlage Schule GS Holzhausen				
001.850.100.285	N 69 06 5 249	7851100	69	Elektroarbeiten, Computerraum GS Holzhausen				
001.850.100.285	N 69 06 5 248	7851100	69	Heizungssanierung, MSR, Kessel GS Holzhausen				

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.300	N 69 06 5 300	7851100	69	Fenstererneuerung Schule Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			68.500,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 305	7851100	69	Lüftungskanäle Schule Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			22.500,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 295	7851100	69	Schließanlage Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			13.500,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 296	7851100	69	Raumlösung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			21.900,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 298	7851100	69	energetische Maßnahmen -Gebäude- (SZ Lohfeld)			300.000,00	
001.850.100.303	N 69 07 5 314	7851500	69	Turnhalle Sicherheitsbeleuchtung etc. (SZ Lohfeld)			20.000,00	
001.850.100.303	N 69 07 5 325	7851500	69	Turnhalle Brandschutz / Lüftung (SZ Lohfeld)			917.200,00	
001.850.100.300	M 69 07 5 302	7851000	69	Neubau und Einrichtung Fach- und Klassenräume (SZ Lohfeld)			1.083.400,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 303	7851100	69	Ostfassade (SZ Lohfeld)			30.500,00	
001.850.100.310	N 69 08 5 344	7851100	69	Erweiterung der Fachräume Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (SZ Aspe)			235.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.453	N 69 06 5 453	7851100	69	Anpassung Altbau an U3-Ausbau TfK Werl-Aspe, Bonhoefferstr.			56.200,00	
001.850.100.456	N 69 06 4 017	7851100	69	Sanierung Kita Grützeweg			8.000,00	
001.850.100.457	M 69 06 5 459	7851000	69	Anbau für den U3-Ausbau Kita Paul-Schneider-Str.			8.700,00	
001.850.100.530	P 67 07 5 530	7853110	69	Bega Bad, Edelstahlrutsche Begakamp 10			120.000,00	
001.850.100.530	N 69 07 5 551	7851500	69	Bega Bad, Sanierung Dach Hauptgebäude Begakamp 10			1.700,00	
				Summe Objekt- und Stadtservice Gebäude (ohne Staatsbad)	0,00	0,00	3.022.000,00	0,00
<u>Fachdienst 82</u>								
013.400.100.100	P 82 06 4005	7853100	82	Sanierung Wanderwege-Fördermaßnahme Wanderkompetenzzentrum			90.000,00	
013.400.100.100	J 82 06 1005	6811000	82	Fördermittel Wanderwege Wanderkompetenzzentrum	80.000,00			
				Summe Fachdienst 82	80.000,00	0,00	90.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Staatsbad</u>								
001.850.100.740	N 86 06 5 023	7851100		VitaSol - Sauna			35.900,00	
001.850.100.740	N 86 06 5 029	7851100		Sanierung Sportbecken Staatsbad VitaSol			467.900,00	
001.850.100.749	J 86 06 1 074	6811000		Förderung Sanierung Konzertmuschel	134.000,00			
001.850.100.749	N 86 06 4 074	7851100		Sanierung Konzertmuschel Konzerthalle			149.000,00	
001.850.100.756	N 86 06 5 110	7851100		Gradierwerk Salinenstraße			30.000,00	
bis 2011 015.400.100.100	N 86 06 4 110	7851100		Gradierwerke				
001.850.100.757	P 86 06 5 131	7853110		Parkpflegewerk Kurpark Wiederherstellung Wegenetz u. Grünfl.			284.000,00	
001.850.100.757	J 86 06 1 131	6811000		Landeszuweisung Wiederherstellung Wegenetz u. Grünflächen Kurpark	230.800,00			
001.850.100.757	P 86 06 5 008	7853110		Umgestaltung/Rückbau Hauptpromenade Kurpark			634.800,00	
001.850.100.757	J 86 06 1 008	6811000		Landeszuweisung Umgestaltung/ Rückbau Hauptpromenade Kurpark	516.000,00			
001.850.100.758	P 86 06 5 143	7853110		Kneippbecken Landschaftsgarten			2.500,00	
Summe Staatsbad					880.800,00	0,00	1.604.100,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen</u> -Summe invest. Auftragssachkonten-					1.804.300,00	0,00	8.890.300,00	0,00

davon

Staatsbad

Gebäudemanagement -FD 69-

Tiefbau (Abwasser, Straßen, usw.) -FD 66-

Sonstiges

880.800,00	0,00	1.604.100,00	0,00
0,00	0,00	3.149.000,00	0,00
812.000,00	0,00	3.358.100,00	0,00
111.500,00	0,00	779.100,00	0,00
1.804.300,00	0,00	8.890.300,00	0,00

Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen

Nachfolgend werden folgende überplanmäßigen Aufwendungen gem. § 83 (2) GO dem Rat zur Kenntnis gebracht:

Produkt Grundstücks- und Gebäudemanagement/Technisches Immobilienmanagement einschl. Außenanlagen (Objekt- und Stadtservice)

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Defizit	Deckungsbetrag	tatsächliches Defizit
001.850.100.xxx	Summe Aufwands-Konten (5)	69, neu 65	13.219.489,40	18.273.953,94	5.054.464,54		
	Summe Ertrags-Konten (4)	69, neu 65	19.524.400,00	19.859.368,33	334.968,33		
Budget-Summe Gebäudewirtschaft:			6.304.910,60	1.585.414,39	-4.719.496,21		-4.719.496,21
Deckung innerhalb des Budget Fachdienst 69 (001.850.200)						290.188,01	
						(015.300.100)	24.240,63
Summe:					-4.719.496,21	314.428,64	-4.405.067,57

Begründung:

Die Budgetverschlechterung basiert im Wesentlichen aufgrund des nicht veräußerten Klinikgrundstückes in 2014. Der eingeplante Abtretungsbetrag i.H.v. 1 Mio. € stand als Ertrag daher nicht zur Verfügung. Es zeichnete sich bereits während der Haushaltsausführung in 2014 (siehe Quartals-Berichte DS-Nr. 137/2014, 190/2014 u. 24/2015) ab.

Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten wurden Rückstellungsbuchungen für die Inanspruchnahme von unterlassenen Instandhaltungen bzw. Auflösungen i.H.v. insgesamt rd. 1,7 Mio. € gebucht. Gleichzeitig wurden aber auch neue Rückstellungen i.H.v. rd. 4,8 Mio. € gebildet. Die Nettobelastung für Instandhaltungsrückstellungen Gebäude im Jahresabschluss 2014 beträgt rd. 3,1 Mio. €.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Städtische Unternehmen und Gesellschaften (Beteiligungen)

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Saldo-Defizit	Deckungsbetrag	tatsächliches Defizit
015.400.100.xxx	Saldo	20	-1.173.900,00	-1.646.128,70	-472.228,70	0,00	-472.228,70
Summe:					-472.228,70		-472.228,70

Begründung:

Mit den Quartalsberichten zur Haushaltsausführung 2014, DS-Nr. 137/2014, 190/2014 und 24/2015 wurde auf die zu erwartenden Mehrkosten beim Klinikabriss mit den daraus zu erwartenden verminderten Gewinnabführung der WBS für 2014 hingewiesen. Anstelle einer Gewinnabführung wird mit einem Verlust i.H.v. rd. 260 T€ gerechnet. Diesem Risiko wurde mit einer Rückstellungsbildung begegnet.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

lfd. Finanzrechnung Städtische Unternehmen und Gesellschaften (Beteiligungen)

Produkt	verschiedene Sachkonten (6 u. 7)	Fach- dienst	Saldo	AO-Betrag der Haushaltsüber- schreitung	Fehlbetrag Zahlung	Deckungs- betrag	tatsächliches Defizit
015.400.100.xxx	lfd. Finanz- rechnungs- konten	20	508.500,00	-15.417,76	-523.917,76	0,00	-523.917,76

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Folgende Genehmigungen für einzelne Sachkonten bzw. Einzelaufträge werden zur Kenntnis gebracht:

Produkt	Auftrag / Sachkonto	Fach- dienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag der Haushaltsüber- schreitung	Defizit	erteilte Genehmigung
---------	------------------------	-----------------	-------------------------------	--	---------	-------------------------

001.850.100.530	5241300	69	200	9.228,43	9.028,43	9.300,00
-Freibad, Begabad-	-Reinigung-					

Verlagerung von Aufwand-Mittel für Fremdreinigung zu Lasten vom Personalaufwand

001.850.100.758	5211095	69	0	170.163,39	170.163,39	160.000,00
-Kurpark-	-Unterhaltung-					

001.850.100.758	P 86068142 / 7211095	69	0	10.163,39	10.163,39	510.000,00
	-Ausbaggern Kurparksee-					

Für die Rückstellungsaufstockung zur Entschlammung des Kurparksees wurde eine Überschreitung i.H.v. 160.000 € genehmigt. Außerdem wurden die dazugehörigen Zahlungsmittel i.H.v. 510.000 € bereitgestellt. (siehe auch DS-Nr. 203/2014)

012.100.100.300	Q 66064110 / 7852150	66	0	0,00	0,00	49.000,00
	-Straßenbeleuchtung- -Erweiterung LED-Beleuchtung-					

Für eine notwendige Fortführung von Maßnahmen zur Energieeinsparung bei der Straßenbeleuchtung wurde eine formale Bereitstellung von Haushaltsmitteln i.H.v. 49.000 € erforderlich.

013.400.100.100	P 82064005 / 7853100	82	0	0,00	0,00	2.000,00
	-Wald-/Forstwirtschaft-					

Das Projekt "Wanderwegekonzept" in dem städtischen Forst mit einer Gesamtinvestition von 90 T€ wird mit 80 T€ zweckgebunden gefördert. Der verbleibende Eigenanteil von 10 T€ konnte aus dem Forstprodukt nicht komplett gedeckt werden. Für die notwendige Ermächtigungsübertragung war die formelle Bereitstellung von 2.000 € Haushaltsmittel erforderlich.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.