



Bad Salzflun

...ich fühl' mich wohl.

Jahresabschluss 2016



Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss 2016

	Seite
I. Bilanz zum 31. Dezember 2016	1 „rot“
II. Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2016 (mit Beschlussempfehlung für das Jahresergebnis 2016)	5 „gelb“ 7 „grau“
III. Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2016	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 2016	
1. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	15
2. Erläuterungen zur Bilanz	20
3. Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	35
4. Sonstige Angaben	60
C. Anlagen zum Anhang (§§ jeweils der GemHVO)	73 „rot“
V.1 Anlagenspiegel gem. § 45	74
V.2 Forderungsspiegel gem. § 46	77
V.3 Verbindlichkeitspiegel gem. §. 47	79
V.4 Rückstellungsspiegel gem. § 36	81
V.4.1 Übersicht über Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1	83
V.4.2 Übersicht über Instandhaltungsrückst. gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4	85
V.4.3 Übersicht über sonstige Rückstellungen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 5	107
V.5 Sonderpostenspiegel	109
V.6 Örtliche Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3	111
V.7 Übersicht über noch nicht erhobene Beiträge für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 7	115
V.8. Übersicht über Sachanlagen (Detail-Anlage)	117
V.9 Übersicht über Finanzanlagen (Detail-Anlage)	121
VI. Lagebericht gemäß § 48 GemHVO	123 „grau“
VI.1.1 Angaben zum Verwaltungsvorstand	153
VI.1.2 Angaben zu den Ratsmitgliedern	154
VII. Ermächtigungsübertragungen aus HJ 2016 für HJ 2017	157 „weiß“
VIII. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	189 „weiß“

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen			455.100.634,18	449.737.620,90
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		1.527.569,00		1.548.810,00
1.2 Sachanlagen		390.640.935,20		387.859.374,02
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.681.464,00			77.584.787,00
1.2.1.1 Grünflächen	52.764.001,00			52.708.742,00
1.2.1.2 Ackerland	2.937.013,00			2.891.103,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	12.065.934,00			12.071.321,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.914.516,00			9.913.621,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	148.071.894,00			146.558.462,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	13.400.546,00			12.204.426,00
1.2.2.2 Schulen	74.987.250,00			75.841.479,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.470.419,00			1.591.185,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	58.213.679,00			56.921.372,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	144.615.433,30			147.507.546,17
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.207.438,50			23.120.632,50
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.634.351,00			1.689.140,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	69.654.229,00			71.510.629,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	48.149.280,80			49.204.676,67
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.970.134,00			1.982.468,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00			1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	643.640,00			662.681,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.205.490,78			8.763.427,78
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.994.049,12			4.676.349,07
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.428.963,00			2.106.120,00
1.3 Finanzanlagen		62.932.129,98		60.329.436,88
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	57.531.942,89			54.704.011,74
1.3.2 Beteiligungen	0,00			0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00			0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.110.322,33			2.988.065,64
1.3.5 Ausleihungen	2.289.864,76			2.637.359,50
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	1.840.102,32			2.146.823,66
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	449.762,44			490.535,84

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
2 Umlaufvermögen			26.262.988,43	21.142.027,77
2.1 Vorräte		16.166,89		17.098,73
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	16.166,89			17.098,73
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00			0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		11.729.067,63		10.354.107,90
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	6.151.827,24			4.089.750,16
2.2.1.1 Gebühren	991.454,61			1.746.733,46
2.2.1.2 Beiträge	73.668,93			170.328,98
2.2.1.3 Steuern	2.292.524,98			1.100.805,49
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	2.285.616,26			540.724,02
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	508.562,46			531.158,21
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	715.720,90			879.879,34
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	253.966,40			303.569,73
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00			118,77
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	461.754,50			576.190,84
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	4.861.519,49			5.384.478,40
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4 Liquide Mittel		14.517.753,91		10.770.821,14
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			5.996.354,96	6.009.393,73
			<u>487.359.977,57</u>	<u>476.889.042,40</u>

PASSIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Eigenkapital			106.850.816,91	98.889.015,21
1.1 Allgemeine Rücklage		91.250.749,67		91.250.749,67
1.2 Sonderrücklage		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		7.638.265,54		3.990.937,17
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		7.961.801,70		3.647.328,37
2. Sonderposten			143.185.051,90	144.805.975,55
2.1 für Zuwendungen		87.210.296,00		87.661.215,00
2.2 für Beiträge		54.172.829,00		56.791.067,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		1.801.926,90		353.693,55
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00		0,00
3. Rückstellungen			87.582.091,63	86.157.035,42
3.1 Pensionsrückstellungen		49.946.974,00		49.712.418,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		1.197.354,50		638.002,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		21.808.696,61		21.855.993,89
3.4 Sonstige Rückstellungen		14.629.066,52		13.950.621,53
4. Verbindlichkeiten			140.346.251,39	137.940.575,12
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		81.088.997,84		81.639.742,80
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	54.787.489,35			52.966.439,90
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	26.301.508,49			28.673.302,90
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		48.000.000,00		48.000.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		5.230,20		21.651,10
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.822.828,26		2.537.123,84
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		556.709,65		921.744,81
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		3.516.270,95		2.556.871,12
4.8 Erhaltene Anzahlungen		5.356.214,49		2.263.441,45
5. Passive Rechnungsabgrenzung			9.395.765,74	9.096.441,10
			487.359.977,57	476.889.042,40

Frei für Notizen

Ergebnisrechnung



	Ist- Ergebnis 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Ist- Ergebnis 2016	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016
+ Steuern und ähnliche Abgaben	66.989.668,54	67.616.000,00	70.263.695,02	2.647.695,02
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	34.085.399,79	34.841.200,00	43.000.526,68	8.159.326,68
+ Sonstige Transfererträge	408.876,24	320.000,00	468.894,14	148.894,14
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.554.832,20	23.755.300,00	24.362.516,80	607.216,80
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.287.137,53	4.551.600,00	4.066.973,90	-484.626,10
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.674.964,08	3.717.400,00	2.752.294,67	-965.105,33
+ Sonstige ordentliche Erträge	8.590.272,82	7.196.100,00	9.133.731,16	1.937.631,16
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	1.024.593,00	832.000,00	919.497,07	87.497,07
Ordentliche Erträge	141.615.744,20	142.829.600,00	154.968.129,44	12.138.529,44
- Personalaufwendungen	27.182.929,91	29.308.700,00	28.198.949,46	-1.109.750,54
- Versorgungsaufwendungen	3.202.430,03	1.851.000,00	2.103.352,11	252.352,11
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.004.075,77	35.361.300,00	41.417.445,53	6.056.145,53
- Bilanzielle Abschreibungen	12.360.984,69	13.109.000,00	12.655.247,32	-453.752,68
- Transferaufwendungen	47.880.561,78	51.630.700,00	52.997.440,52	1.366.740,52
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.528.427,51	7.574.400,00	7.432.446,95	-141.953,05
Ordentliche Aufwendungen	135.159.409,69	138.835.100,00	144.804.881,89	5.969.781,89
Ordentliches Ergebnis	6.456.334,51	3.994.500,00	10.163.247,55	6.168.747,55
+ Finanzerträge	1.482.590,69	2.127.300,00	1.901.930,63	-225.369,37
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.291.596,83	5.819.600,00	4.103.376,48	-1.716.223,52
Finanzergebnis	-2.809.006,14	-3.692.300,00	-2.201.445,85	1.490.854,15
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.647.328,37	302.200,00	7.961.801,70	7.659.601,70
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	3.647.328,37	302.200,00	7.961.801,70	7.659.601,70
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage				
Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	103.206,00	0,00	0,00	0,00
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	247.624,00	0,00	0,00	0,00
Verrechnungskonto	-144.418,00	0,00	0,00	0,00



Stadt Bad Salzuflen

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigungsübertragungen für 2016	Plan 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016
+ Steuern und ähnliche Abgaben	66.989.668,54	0,00	67.616.000,00	67.616.000,00	0,00	0,00	67.616.000,00	70.263.695,02	2.647.695,02	2.647.695,02
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	34.085.399,79	164.000,00	34.677.200,00	34.841.200,00	1.049.628,03	0,00	35.890.828,03	43.000.526,68	7.109.698,65	8.159.326,68
+ Sonstige Transfererträge	408.876,24	0,00	320.000,00	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	468.894,14	148.894,14	148.894,14
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.554.832,20	0,00	23.755.300,00	23.755.300,00	0,00	0,00	23.755.300,00	24.362.516,80	607.216,80	607.216,80
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.287.137,53	0,00	4.551.600,00	4.551.600,00	57.950,00	0,00	4.609.550,00	4.066.973,90	-542.576,10	-484.626,10
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.674.964,08	0,00	3.717.400,00	3.717.400,00	11.456,46	0,00	3.728.856,46	2.752.294,67	-976.561,79	-965.105,33
+ Sonstige ordentliche Erträge	8.590.272,82	0,00	7.196.100,00	7.196.100,00	6.728,21	0,00	7.202.828,21	9.133.731,16	1.930.902,95	1.937.631,16
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	1.024.593,00	0,00	832.000,00	832.000,00	0,00	0,00	832.000,00	919.497,07	87.497,07	87.497,07
Ordentliche Erträge	141.615.744,20	164.000,00	142.665.600,00	142.829.600,00	1.125.762,70	0,00	143.955.362,70	154.968.129,44	11.012.766,74	12.138.529,44
- Personalaufwendungen	27.182.929,91	0,00	29.308.700,00	29.308.700,00	0,00	0,00	29.308.700,00	28.198.949,46	-1.109.750,54	-1.109.750,54
- Versorgungsaufwendungen	3.202.430,03	0,00	1.851.000,00	1.851.000,00	0,00	0,00	1.851.000,00	2.103.352,11	252.352,11	252.352,11
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.004.075,77	75.300,00	35.286.000,00	35.361.300,00	139.662,70	0,00	35.500.962,70	41.417.445,53	5.916.482,83	6.056.145,53
- Bilanzielle Abschreibungen	12.360.984,69	0,00	13.109.000,00	13.109.000,00	900,00	0,00	13.109.900,00	12.655.247,32	-454.652,68	-453.752,68
- Transferaufwendungen	47.880.561,78	50.000,00	51.580.700,00	51.630.700,00	866.500,00	0,00	52.497.200,00	52.997.440,52	500.240,52	1.366.740,52
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.528.427,51	36.900,00	7.537.500,00	7.574.400,00	115.500,00	0,00	7.689.900,00	7.432.446,95	-257.453,05	-141.953,05
Ordentliche Aufwendungen	135.159.409,69	162.200,00	138.672.900,00	138.835.100,00	1.122.562,70	0,00	139.957.662,70	144.804.881,89	4.847.219,19	5.969.781,89
Ordentliches Ergebnis	6.456.334,51	1.800,00	3.992.700,00	3.994.500,00	3.200,00	0,00	3.997.700,00	10.163.247,55	6.165.547,55	6.168.747,55
+ Finanzerträge	1.482.590,69	0,00	2.127.300,00	2.127.300,00	0,00	0,00	2.127.300,00	1.901.930,63	-225.369,37	-225.369,37
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.291.596,83	0,00	5.819.600,00	5.819.600,00	3.200,00	0,00	5.822.800,00	4.103.376,48	-1.719.423,52	-1.716.223,52
Finanzergebnis	-2.809.006,14	0,00	-3.692.300,00	-3.692.300,00	-3.200,00	0,00	-3.695.500,00	-2.201.445,85	1.494.054,15	1.490.854,15
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.647.328,37	1.800,00	300.400,00	302.200,00	0,00	0,00	302.200,00	7.961.801,70	7.659.601,70	7.659.601,70
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	3.647.328,37	1.800,00	300.400,00	302.200,00	0,00	0,00	302.200,00	7.961.801,70	7.659.601,70	7.659.601,70

Behandlung des Jahresergebnisses (Jahresüberschuss) für das Jahr 2016

Der Jahresüberschuss in Höhe von 7.961.801,70 € resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2016. 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 09. Dezember 2015 über die Haushaltssatzung 2016 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt.

Das Anzeigeverfahren bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe wurde durchgeführt.

Mit Verfügung des Landrates vom 05. Januar 2016 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung 2016 und der Anlagen bestätigt und die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2016 freigegeben.

Beschlussempfehlung :

Der Jahresüberschuss in Höhe von 7.961.801,70 € resultierend aus der Ergebnisrechnung 2016 und wird der Ausgleichsrücklage zugeführt.

Frei für Notizen

Stadt Bad Salzflun

Finanzrechnung



	Ist- Ergebnis 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Ist- Ergebnis 2016	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016
Steuern und ähnliche Abgaben	64.917.479,74	66.616.000,00	69.262.177,53	2.646.177,53
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.731.755,02	32.001.800,00	38.305.056,91	6.303.256,91
+ Sonstige Transfereinzahlungen	422.256,24	320.000,00	443.792,96	123.792,96
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.485.221,29	21.204.600,00	20.997.614,51	-206.985,49
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.515.316,48	4.551.600,00	4.922.592,26	370.992,26
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.901.720,81	3.717.400,00	2.712.155,18	-1.005.244,82
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	4.365.505,10	4.269.900,00	5.003.111,29	733.211,29
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.496.168,41	2.067.300,00	1.317.590,75	-749.709,25
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	128.835.423,09	134.748.600,00	142.964.091,39	8.215.491,39
- Personalauszahlungen	25.034.267,10	27.406.400,00	26.127.405,37	-1.278.994,63
- Versorgungsauszahlungen	2.191.359,70	2.450.000,00	2.675.301,12	225.301,12
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	35.168.652,73	42.973.000,00	35.887.498,92	-7.085.501,08
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	4.394.535,18	5.819.600,00	4.258.460,70	-1.561.139,30
- Transferauszahlungen	47.152.813,71	51.478.600,00	53.141.376,65	1.662.776,65
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	4.159.952,88	5.273.200,00	4.995.031,68	-278.168,32
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	118.101.581,30	135.400.800,00	127.085.074,44	-8.315.725,56
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	10.733.841,79	-652.200,00	15.879.016,95	16.531.216,95
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	4.887.705,98	10.232.600,00	4.549.949,05	-5.682.650,95
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	924.583,12	274.300,00	722.690,35	448.390,35
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	544.291,35	771.000,00	236.718,62	-534.281,38
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	518.960,11	347.000,00	414.651,31	67.651,31
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.875.540,56	11.624.900,00	5.924.009,33	-5.700.890,67
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	35.177,69	494.000,00	100.317,98	-393.682,02
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	12.174.114,02	36.931.400,00	12.253.620,41	-24.677.779,59
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	1.903.144,70	3.686.600,00	2.240.852,53	-1.445.747,47
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.752.122,37	2.752.000,00	2.761.917,91	9.917,91
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	133.993,24	245.700,00	148.639,72	-97.060,28
- Sonstige Investitionsauszahlungen	127.808,45	103.000,00	0,00	-103.000,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.126.360,47	44.212.700,00	17.505.348,55	-26.707.351,45
Saldo der Investitionstätigkeit	-9.250.819,91	-32.587.800,00	-11.581.339,22	21.006.460,78
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	1.483.021,88	-33.240.000,00	4.297.677,73	37.537.677,73
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	17.506.898,95	34.100.400,00	10.000.000,00	-24.100.400,00
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	52.000.000,00	600,00	22.000.000,00	21.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	15.711.547,51	10.530.400,00	10.550.744,96	20.344,96
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	52.000.000,00	600,00	22.000.000,00	21.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	1.795.351,44	23.570.000,00	-550.744,96	-24.120.744,96
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	3.278.373,32	-9.670.000,00	3.746.932,77	13.416.932,77
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.492.447,82	10.770.821,14	10.770.821,14	0,00
= Liquide Mittel	10.770.821,14	1.100.821,14	14.517.753,91	13.416.932,77



Stadt Bad Salzungen

Finanzrechnung

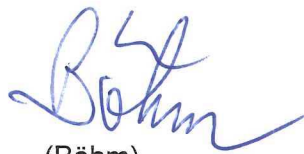
	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigungs-übertragungen für 2016	Plan 2016	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittel-übertrag 2016	Sperre 2016	Bereit-gestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Anordnung Gesamt 2016	Vergleich Bereitg./AO 2016	Vergleich EÜ+Plan/AO 2016
Steuern und ähnliche Abgaben	64.917.479,74	0,00	66.616.000,00	66.616.000,00	0,00	0,00	66.616.000,00	69.262.177,53	2.646.177,53	2.646.177,53	70.385.905,27	3.769.905,27	3.769.905,27
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.731.755,02	164.000,00	31.837.800,00	32.001.800,00	1.049.628,03	0,00	33.051.428,03	38.305.056,91	5.253.628,88	6.303.256,91	40.137.860,82	7.086.432,79	8.136.060,82
+ Sonstige Transfereinzahlungen	422.256,24	0,00	320.000,00	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	443.792,96	123.792,96	123.792,96	473.027,69	153.027,69	153.027,69
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.485.221,29	0,00	21.204.600,00	21.204.600,00	0,00	0,00	21.204.600,00	20.997.614,51	-206.985,49	-206.985,49	20.014.024,67	-1.190.575,33	-1.190.575,33
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.515.316,48	0,00	4.551.600,00	4.551.600,00	66.250,00	0,00	4.617.850,00	4.922.592,26	304.742,26	370.992,26	4.068.022,75	-549.827,25	-483.577,25
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.901.720,81	0,00	3.717.400,00	3.717.400,00	11.456,46	0,00	3.728.856,46	2.712.155,18	-1.016.701,28	-1.005.244,82	2.800.293,62	-928.562,84	-917.106,38
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	4.365.505,10	0,00	4.269.900,00	4.269.900,00	0,00	0,00	4.269.900,00	5.003.111,29	733.211,29	733.211,29	4.773.418,63	503.518,63	503.518,63
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.496.168,41	0,00	2.067.300,00	2.067.300,00	0,00	0,00	2.067.300,00	1.317.590,75	-749.709,25	-749.709,25	1.344.918,12	-722.381,88	-722.381,88
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	128.835.423,09	164.000,00	134.584.600,00	134.748.600,00	1.127.334,49	0,00	135.875.934,49	142.964.091,39	7.088.156,90	8.215.491,39	143.997.471,57	8.121.537,08	9.248.871,57
- Personalauszahlungen	25.034.267,10	0,00	27.406.400,00	27.406.400,00	0,00	0,00	27.406.400,00	26.127.405,37	-1.278.994,63	-1.278.994,63	26.222.075,97	-1.184.324,03	-1.184.324,03
- Versorgungsauszahlungen	2.191.359,70	0,00	2.450.000,00	2.450.000,00	0,00	0,00	2.450.000,00	2.675.301,12	225.301,12	225.301,12	2.737.046,11	287.046,11	287.046,11
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	35.168.652,73	3.557.000,00	39.416.000,00	42.973.000,00	-73.965,51	0,00	42.899.034,49	35.887.498,92	-7.011.535,57	-7.085.501,08	35.796.682,46	-7.102.352,03	-7.176.317,54
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	4.394.535,18	0,00	5.819.600,00	5.819.600,00	3.200,00	0,00	5.822.800,00	4.258.460,70	-1.564.339,30	-1.561.139,30	4.258.668,88	-1.564.131,12	-1.560.931,12
- Transferauszahlungen	47.152.813,71	164.500,00	51.314.100,00	51.478.600,00	867.700,00	0,00	52.346.300,00	53.141.376,65	795.076,65	1.662.776,65	53.046.750,05	700.450,05	1.568.150,05
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	4.159.952,88	52.000,00	5.221.200,00	5.273.200,00	224.000,00	0,00	5.497.200,00	4.995.031,68	-502.168,32	-278.168,32	4.754.459,66	-742.740,34	-518.740,34
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	118.101.581,30	3.773.500,00	131.627.300,00	135.400.800,00	1.020.934,49	0,00	136.421.734,49	127.085.074,44	-9.336.660,05	-8.315.725,56	126.815.683,13	-9.606.051,36	-8.585.116,87
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	10.733.841,79	-3.609.500,00	2.957.300,00	-652.200,00	106.400,00	0,00	-545.800,00	15.879.016,95	16.424.816,95	16.531.216,95	17.181.788,44	17.727.588,44	17.833.988,44
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	4.887.705,98	3.303.200,00	6.929.400,00	10.232.600,00	12.900,00	0,00	10.245.500,00	4.549.949,05	-5.695.550,95	-5.682.650,95	4.880.950,18	-5.364.549,82	-5.351.649,82
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	924.583,12	0,00	274.300,00	274.300,00	0,00	0,00	274.300,00	722.690,35	448.390,35	448.390,35	727.881,85	453.581,85	453.581,85
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	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
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	544.291,35	270.000,00	501.000,00	771.000,00	0,00	0,00	771.000,00	236.718,62	-534.281,38	-534.281,38	223.225,68	-547.774,32	-547.774,32
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	518.960,11	0,00	347.000,00	347.000,00	33.000,00	0,00	380.000,00	414.651,31	34.651,31	67.651,31	412.991,27	32.991,27	65.991,27
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.875.540,56	3.573.200,00	8.051.700,00	11.624.900,00	45.900,00	0,00	11.670.800,00	5.924.009,33	-5.746.790,67	-5.700.890,67	6.245.048,98	-5.425.751,02	-5.379.851,02
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	35.177,69	200.000,00	294.000,00	494.000,00	0,00	0,00	494.000,00	100.317,98	-393.682,02	-393.682,02	110.152,30	-383.847,70	-383.847,70
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	12.174.114,02	13.278.900,00	23.652.500,00	36.931.400,00	-652.800,00	0,00	36.278.600,00	12.253.620,41	-24.024.979,59	-24.677.779,59	11.769.467,99	-24.509.132,01	-25.161.932,01
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	1.903.144,70	793.700,00	2.892.900,00	3.686.600,00	29.000,00	0,00	3.715.600,00	2.240.852,53	-1.474.747,47	-1.445.747,47	2.125.486,36	-1.590.113,64	-1.561.113,64
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.752.122,37	0,00	2.752.000,00	2.752.000,00	0,00	0,00	2.752.000,00	2.761.917,91	9.917,91	9.917,91	2.761.917,91	9.917,91	9.917,91
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	133.993,24	143.700,00	102.000,00	245.700,00	19.300,00	0,00	265.000,00	148.639,72	-116.360,28	-97.060,28	98.453,17	-166.546,83	-147.246,83
- Sonstige Investitionsauszahlungen	127.808,45	0,00	103.000,00	103.000,00	756.100,00	0,00	859.100,00	0,00	-859.100,00	-103.000,00	9.000,00	-850.100,00	-94.000,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.126.360,47	14.416.300,00	29.796.400,00	44.212.700,00	151.600,00	0,00	44.364.300,00	17.505.348,55	-26.858.951,45	-26.707.351,45	16.874.477,73	-27.489.822,27	-27.338.222,27
Saldo der Investitionstätigkeit	-9.250.819,91	-10.843.100,00	-21.744.700,00	-32.587.800,00	-105.700,00	0,00	-32.693.500,00	-11.581.339,22	21.112.160,78	21.006.460,78	-10.629.428,75	22.064.071,25	21.958.371,25
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	1.483.021,88	-14.452.600,00	-18.787.400,00	-33.240.000,00	700,00	0,00	-33.239.300,00	4.297.677,73	37.536.977,73	37.537.677,73	6.552.359,69	39.791.659,69	39.792.359,69
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	17.506.898,95	10.600.000,00	23.500.400,00	34.100.400,00	0,00	0,00	34.100.400,00	10.000.000,00	-24.100.400,00	-24.100.400,00	10.000.000,00	-24.100.400,00	-24.100.400,00
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	52.000.000,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00	600,00	22.000.000,00	21.999.400,00	21.999.400,00	22.000.000,00	21.999.400,00	21.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	15.711.547,51	0,00	10.530.400,00	10.530.400,00	0,00	0,00	10.530.400,00	10.550.744,96	20.344,96	20.344,96	10.550.744,96	20.344,96	20.344,96
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	52.000.000,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00	600,00	22.000.000,00	21.999.400,00	21.999.400,00	22.000.000,00	21.999.400,00	21.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	1.795.351,44	10.600.000,00	12.970.000,00	23.570.000,00	0,00	0,00	23.570.000,00	-550.744,96	-24.120.744,96	-24.120.744,96	-550.744,96	-24.120.744,96	-24.120.744,96
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	3.278.373,32	-3.852.600,00	-5.817.400,00	-9.670.000,00	700,00	0,00	-9.669.300,00	3.746.932,77	13.416.232,77	13.416.932,77	6.001.614,73	15.670.914,73	15.671.614,73
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.492.447,82	0,00	0,00	10.770.821,14	0,00	0,00	10.770.821,14	10.770.821,14	0,00	0,00	10.770.821,14	0,00	0,00
= Liquide Mittel	10.770.821,14	-3.852.600,00	-5.817.400,00	1.100.821,14	700,00	0,00	1.101.521,14	14.517.753,91	13.416.232,77	13.416.932,77	16.772.435,87	15.670.914,73	15.671.614,73

10

Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2016
wurde gemäß § 95 der Gemeindeordnung
für das Land Nordrhein-Westfalen
in der derzeit gültigen Fassung
aufgestellt.

Bad Salzuflen, den 7. Juli 2017



(Böhmer)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2016
wird hiermit gemäß § 95 der Gemeindeordnung
für das Land Nordrhein-Westfalen
in der derzeit gültigen Fassung
bestätigt.

Bad Salzuflen, den 7. Juli 2017



(Thomas)
Bürgermeister

Frei für Notizen

V. Anhang



Frei für Notizen

V. Anhang zum Jahresabschluss 2016 gemäß § 44 GemHVO

A. Vorbemerkungen

Der Jahresabschluss der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2016 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 2016

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 2016 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 €	(208.000 €),
die Fachbibliothek des Archivs	31.520 €	(31.520 €),
Aufwuchs und Aufbauten (Außenanlagen)		
auf unbebauten Flächen	7.599.572 €	(7.599.572 €),
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 31.12.2016 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 €)
	<u>6.254.331 €</u>	<u>(6.254.331 €)</u>
Landschaftsgarten (Staatsbad)	306.979 €	(306.979 €)
Erweiterter Kurpark (Staatsbad)	1.038.262 €	(1.038.262 €)
	<u>1.345.241 €</u>	<u>(1.345.241 €)</u>

Anhaltspunkte für eine erforderliche Anpassung der Festwerte aufgrund von Investitionen ergaben sich im Jahresabschluss 2016 nicht.

Der Festwert „Medienbestand der Stadtbücherei“ wurde zum 31.12.2016 turnusmäßig überprüft. Eine Anpassung des Festwertes war nicht erforderlich.

Der Festwert für den Aufwuchs des Forstes wurde im Rahmen der Erstellung eines aktuellen Forsteinrichtungswerkes im Jahr 2016 neu ermittelt. Er beträgt zum 31.12.2016 (Revisionszeitpunkt) 12.596.410 € und liegt damit erheblich über dem bisherigen Wert. Die Erhöhung des Festwertes wird in den Folgejahren, also ab 2017, durch die Zuschreibung der Anschaffungs- und Herstellungskosten der jährlichen Neuzugänge im Aufwuchs erfolgen.

Die zum 31.12.2016 vorgesehene turnusmäßige Überprüfung des Festwertes „Aufwuchs und Aufbauten (Außenanlagen) auf unbebauten Flächen“ konnte insbesondere wegen einer mehrmonatigen Vakanz auf der zuständigen Stelle nicht durchgeführt werden. Die Überprüfung soll jedoch im Laufe des Jahres 2017 nachgeholt werden.

- 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 2016 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 2016 erfolgten grundsätzlich 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 2016 nicht angefallen und müssen somit auch nicht bei den entsprechenden Bilanzpositionen erläutert werden.
- 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 2016 wie in den Vorjahren nicht.
- Bei allen Bewertungen ist das Vorsichtsprinzip beachtet worden. Insbesondere sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag 31.12.2016 entstanden sind, berücksichtigt worden. Werterhellende Informationen sind bis 31. März 2017 berücksichtigt worden.

Erläuterungen zum Anlagenspiegel

Aus dem Jahresabschluss 2015 :

Der Anlagenspiegel des Jahres 2015 fügte sich nicht nahtlos an den des Jahres 2014 an. Er wich in einigen Zeilen im Bereich des Sachanlagevermögens beim Anfangsbestand der Anschaffungs- und Herstellungskosten und der Abschreibungen von den Endwerten des Vorjahres ab.

Diese Abweichungen ließen sich wie folgt erklären:

Im Rahmen der Aufstellung der Eröffnungsbilanz (EÖB) war die Bewertung des vorhandenen Vermögens erforderlich gewesen.

Die Gebäude wurden vom Kreis Lippe zum Stichtag 01.01.2004 bewertet. So waren bis zum Tag der Aufstellung der EÖB zum 01.01.2006 zwei Jahre vergangen, in denen die so bewerteten Anlagegüter abgeschrieben wurden. In das Anlagevermögen wurden dann zum 01.01.2006 nicht auf diesen Zeitpunkt aktualisierte Beträge und Restnutzungsdauern übernommen, sondern die zum 01.01.2004 ermittelten Werte inklusive der bis zum 01.01.2006 aufgelaufenen Abschreibungen. In der EÖB wurde so der korrekte Restbuchwert/Bilanzwert ausgewiesen. Im Anlagenspiegel des ersten Jahresabschlusses 2006 wurde dann auch konsequenterweise in den betroffenen Zeilen ein Anfangsbestand für Abschreibungen ausgewiesen.

Die Anlagegüter des Abwasserbereiches wurden mit dem am 01.01.2006 aktuellen Wiederbeschaffungszeitwert aus der Gebührenkalkulation in die Anlagenbuchhaltung bzw. die EÖB übernommen. Übertragen wurden jedoch die originalen Datensätze, also die zum 01.01.2006 aktuellen Anschaffungskosten, kumulierten Abschreibungen, das entsprechende historische Anschaffungsdatum und die dazugehörige Nutzungsdauer. Auch hier ergab sich für die EÖB der korrekte Restbuchwert/Bilanzwert. Und auch in diesem Fall wies der Anlagenspiegel in den betroffenen Zeilen einen Anfangsbestand an Abschreibungen aus.

Diese Art des Ausweises wurde bis zum Jahr 2015 auch nicht in den Prüfungen beanstandet. Dem Landesbetrieb Information und Technik Nordrhein-Westfalen (IT.NRW) ist diese Vorgehensweise durch die inzwischen vorhandenen landesweiten Auswertungen aufgefallen. Da diese nicht in Einklang mit den §§ 91 und 92 GO NW stehe, wurde eine entsprechende Korrektur der Bilanzstatistiken und damit der Anlagenspiegel ab den Jahren 2009 verlangt. Diese Änderungen wurden entsprechend manuell aufbereitet und IT.NRW korrigiert gemeldet. Im städt. Jahresabschluss 2015 erfolgte der erstmalige Ausweis nach dem geforderten Muster.

Ergänzend zum Jahresabschluss 2016 :

Der Anlagenspiegel des Jahres 2015 wies zum ersten Mal Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie Abschreibungen auf, welche um die im ersten Jahresabschluss 2006 ausgewiesenen Anfangsbestände bei den Abschreibungen korrigiert waren. Genauere Erläuterungen dazu sind im vorherigen Abschnitt erneut aufgeführt.

Bei diesen Korrekturen ergab sich jedoch im Anlagenspiegel 2014 in der Zeile 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung bei einem Betrag von 1 € ein Vorzeichenfehler, der sich auch auf den Anlagenspiegel 2015 auswirkte. Der entsprechende Restbuchwert/Bilanzwert wurde jedoch richtig ausgewiesen. Eine Berichtigung konnte im Jahresabschluss 2015 jedoch nicht mehr erfolgen.

Damit ergeben sich in der betroffenen Zeile des Anlagenspiegels 2016 folgende Abweichungen zum Anlagenspiegel 2015:

Anlagenspiegel 2015	AHK 31.12. des Jahres	AfA kumuliert	RBW 31.12. des Jahres
1.2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	8.529.412,07 €	3.853.063,00 €	4.676.349,07 €
Anlagenspiegel 2016	AHK 31.12. des Vorjahres	AfA Anfangsbestand	RBW 31.12. des Vorjahres
1.2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung	8.529.410,07 €	3.853.061,00 €	4.676.349,07 €

Bis zur Umstellung auf das neue Programm des städt. Rechnungswesen Infoma als Nachfolge von kirp müssen diese vom IT.NRW geforderten Darstellungen übergangsweise manuell aufbereitet werden. Mit diesem Softwarewechsel ergibt sich eine wirtschaftlichere Möglichkeit der Übernahme der zu korrigierenden Daten in das automatisierte Rechnungswesen.

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 kww

(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 325 T€ stehen Neuzugänge von 113 T€ und Umbuchungen von 191 T€ gegenüber, z. B. für erweiterte Programme und Rechte. Insgesamt sank damit der Wert um 1,4 % von 1.549 T€ auf 1.528 T€.

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)

Der Bilanzwert Grünflächen ist gegenüber dem Vorjahr von 52,708 Mio.€ auf 52,764 Mio.€ bzw. um 0,1 % angestiegen. Dem Gesamtbetrag der Abschreibungen und Abgängen von rund 452 T€ stehen Investitionen sowie Umbuchungsbeträge von insgesamt 508 T€ gegenüber. Die Umbuchungsbeträge sind insbesondere auf den Abbruch des Asienhauses (Zwischentrakt Konzerthalle/Wandelhalle) sowie der Grundstücksumgruppierung zur Aufstellung der Schlichtbauten als Übergangsheime zurück zu führen.

(1.2.1.2 – Ackerland)

Durch Neuzugänge von Landwirtschaftsflächen stieg die Bilanzposition Ackerland von 2.891 Mio.€ auf 2,937 Mio.€ an. Den Zugängen stehen im Jahr 2016 keine Abgänge gegenüber.

(1.2.1.3 – Wald, Forsten)

Die minimalen Abschreibungen beeinflussen den Wert in Höhe von 12,0 Mio.€ faktisch nicht. Im Jahr 2016 waren weder Zu- noch Abgänge zu verzeichnen.

(1.2.1.4 – sonstige unbebaute Grundstücke)

Der Bilanzwert der sonstigen unbebauten Grundstücke ist faktisch unverändert geblieben (9.915 T€). Die Veränderung 0,01 % ergibt sich aus Investitionen von 1.029 € abzüglich der angefallenen Abschreibungen von 134 €.

(1.2.2.1 – Kinder- und Jugendeinrichtungen)

Bei den Kinder- und Jugendeinrichtungen stieg der Wert um 1,196 Mio.€ bzw. um 9,8% an. Den Abschreibungen und Abgängen von 249 T€ stehen Investitionen von 1,445 Mio.€ gegenüber. Ein wesentlicher Teil der Gesamtinvestitionssumme ist beim Neubau der Kindertagesstätte „Am Weidenbusch“ mit 1,079 Mio. € zu verzeichnen.

(1.2.2.2 - Schulen)

Bei den Schulen ist der Bilanzwert von 75,841 Mio. € auf 74,987 Mio. €, also um 1,13 % gesunken. Werterhöhend sind insbesondere die Energetischen Maßnahmen beim Schulzentrum Lohfeld mit rund 1,155 Mio. € hervorzuheben. Insgesamt übersteigt die Abschreibungssumme mit rund 2,083 Mio. € deutlich die Investitionssumme von rund 1,229 Mio. €.

(1.2.2.3 - Wohnbauten)

Bei den Wohnbauten ist der Bilanzwert von 1,591 Mio.€ auf 1,470 Mio.€ gesunken. Der geringen Investitionssumme i.H.v. 12.366 € stehen Abschreibungsbeträge i.H.v. 22.628 € gegenüber. Im Übrigen wurden Gebäude anderen Nutzungen zugeführt und entsprechend umgebucht.

(1.2.2.4 – sonstige Dienst- und Geschäftsgebäude)

Bei den sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden stehen den Abschreibungen i.H.v. 1,508 Mio.€ Investitionen i.H.v. 2,940 Mio.€ gegenüber. Der Bilanzwert ist 2,27% gestiegen. Die Investitionen wurden insbesondere zur Herrichtung der Unterbringungsmöglichkeiten von Flüchtlingen hervorgerufen. Weitere Investitionsmaßnahmen wurden im VitaSol mit Konzepten zur Neugestaltung umgesetzt.

(1.2.3.1 – Grund und Boden des Infrastrukturvermögens)

Der Wert des Grund und Bodens (GuB) des Infrastrukturvermögens ist um 86.806,00 € (0,38 %) im Bereich Straßen und Wege gestiegen, jedoch mit rd. 23 Mio.€ faktisch konstant geblieben.

Der Wert des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens untergliedert sich in folgende Positionen (Vorjahreswerte in Klammern):

GuB Brücken und Tunnel	0,00 €	(0,00 €)
GuB Gleisanlagen	0,00 €	(0,00 €)
GuB Entwässerungs- u. Abwasseranlagen	869.541,00 €	(869.541,00 €)
GuB Straßennetz mit Wegen etc.	22.254.268,50 €	(22.167.462,50 €)
GuB Sonstige Bauten	83.629,00 €	(83.629,00 €)
Summe GuB Infrastrukturvermögen	23.207.438,50 €	(23.120.632,50 €)

(1.2.3.2 – Infrastrukturvermögen: Brücken und Tunnel)

Die Abschreibungen (55 T€) verringern den Wert von 1,69 Mio.€ auf 1,63 Mio.€.

(1.2.3.3 – Infrastrukturvermögen: Gleisanlagen)

Auch im Jahr 2016 stehen keine Gleisanlagen im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt.

(1.2.3.4 - Infrastrukturvermögen: Entwässerungsanlagen)

Der Wert der Entwässerungs und Abwasserbeseitigungsanlagen verminderte sich um 2,6 % von 71,5 Mio.€ auf 69,7 Mio.€.

Den quasi unveränderten Abschreibungen von 3,3 Mio.€ stehen Zugänge von 0,9 Mio.€ und ein Umbuchungssaldo von 1,0 Mio.€ gegenüber. Hier ist insbesondere das sanierte Regenüberlaufbecken der Kläranlage Ziegelstr. mit einem Bilanzwert von 609 T€ zu nennen.

(1.2.3.5 – Infrastrukturvermögen: Straßennetz, Straßenbeleuchtung)

In das Straßennetz und die Straßenbeleuchtung erfolgten Investitionen i.H.v. 1,70 Mio.€ (Zugänge, Abgänge und Umbuchungen). Dabei entfielen auf die Straßenbeleuchtung 176 T€ und auf die Straßen 1,53 Mio.€. Die Investitionen im Bereich Straßen sind größtenteils auf die Erneuerung der Innenstadt Bad Salzuflen, der Lageschen Straße, der Sauerbruchstraße und der Südfeldwiese zurück zu führen.

Die Abschreibungen betragen 2,80 Mio.€. Der Wert des Straßennetzes und der Straßenbeleuchtung reduzierte sich um 1,06 Mio.€ (-2,14 %) auf 48,15 Mio.€.

(1.2.3.6 – sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens)

Es wurden 64 T€ (Zugänge und Umbuchungen) investiert und 76 T€ abgeschrieben. Somit sank der Wert um 0,62 % von 1,98 Mio.€ auf 1,97 Mio.€.

(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 städtischer 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 2,87 % bzw. 19.041 € gesunken. Den Abschreibungen stehen im Jahr 2016 keine Investitionen gegenüber.

(1.2.6 – Maschinen, technische Anlagen)

Der Wert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge ist gegenüber dem Vorjahr um 5,04 % von 8,76 Mio.€ auf 9,21 Mio.€ gestiegen. Damit übersteigen - wie schon in den Vorjahren - die Investitionen die Abschreibungen (0,4 Mio.€).

Bei den Zugängen ist insbesondere die neue Drehleiter der Feuerwehr (656 T€) zu nennen.

(1.2.7 – Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA))

Der Wert der Betriebs- und Geschäftsausstattung (inklusive EDV) ist gegenüber dem Vorjahr um 6,79 % auf 4,99 Mio.€ gestiegen. Damit überstiegen die Investitionen (1,1 Mio.€) die Abschreibungen und Abgänge (zusammen 0,8 Mio.€).

Allein 376 T€ sind in die EDV-Ausstattung der Gesamtverwaltung (Inkl. Schulen) geflossen.

(1.2.8 – Anlagen im Bau)

Der Wert der Anlagen im Bau (AiB) hat sich binnen Jahresfrist von 2,11 Mio.€ auf 5,43 Mio.€ erhöht.

Die Zugänge bei den Anlagen im Bau betragen 6,9 Mio.€.

Davon entfallen auf neue Anlagen im Bau u.a. 962 T€ für Maßnahmen im Abwasserbereich, 502 T€ im Bereich Straßen (inkl. Beleuchtung), 1,2 Mio.€ für die Kindergärten, 1,6 Mio.€ für die Schulen (inkl. OGS) und 744 T€ für das Staatsbad. Weitere 1,4 Mio.€ entfielen auf die Übergangsheime in der Borsigstraße.

Im Laufe des Jahres 2016 wurden verschiedene Anlagen fertiggestellt und die entsprechenden Investitionen des Jahres 2016 aktiviert. Daneben wurden im Zusammenhang mit diesen Aktivierungen aus den Anlagen im Bau ca. 3,6 Mio.€ aufgelöst (inkl. Abgänge).

Davon entfielen auf die Kindergärten 1,3 Mio.€ und auf Maßnahmen im Abwasserbereich 1,2 Mio.€.

Im übrigen ist eine Kurzübersicht der AiB zum Stichtag 31.12.2016 im Lagebericht unter der Ziffer 6 -Entwicklung des Anlagevermögens- dargestellt.

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 Bad Salzuflen 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 in 2016 von rd. 2,8 Mio.€ auf rd. 57,5 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 31.12.2016 bei rd. 307 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 31.12.2016 beläuft sich somit auf rd. 1,533 Mio.€.

Die langfristigen Ausleihungen an kinderreiche Familien und an Arbeitnehmer (Altfälle) zu Wohnungsbauzwecken wurden mit rd. 41 T€ getilgt.

Der Versorgungsfonds kvw (Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe) wurde durch zugeführte Zinsen (rd. 110 T€) und durch einen Erstattungsbetrag aufgrund Personalwechsels (z.B. aus dem Lastenverteilungsgesetz) (rd. 12 T€) aufgestockt. Der Gesamtwert per 31.12.2016 beläuft sich auf rd. 2,98 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 31.12.2016 einen Wert von rd. 1.000 €. Der Bestand ist damit im Vergleich zum Vorjahr um rd. 200 € gestiegen.

Der Bestand des Büromaterials der Verwaltungsdruckerei erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr von rd. 13.500 € auf knapp 14.900 €.

Neu hinzugekommen bei den Vorräten ist im Jahr 2015 der nicht verbrauchte Portostreifen der Frankiermaschine der Poststelle. Der Bestand reduzierte sich von rd. 2.800 € zum Stichtag 31.12.2015 auf knapp 300 € zum Jahresende 2016.

2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen der Stadt Bad Salzuflen wurden entsprechend den offenen Posten der Personenkonto per 31.12.2016 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 31.12.2015) in Höhe von 1.794.959,99 € wurden zum Jahresanfang 2016 wieder zugeschrieben.

Für das Jahr 2016 erfolgte - neben den in begründeten Fällen vorgenommenen Einzelwertberichtigungen - zum Bilanzstichtag 31.12.2016 eine pauschale Wertberichtigung für den Forderungsbestand in Höhe von 814.277,74 €, um die sich der Forderungsbestand (gegenüber den offenen Posten der Personenkonto) zum Bilanzstichtag vermindert hat. Dieses entspricht einer Minderung der pauschalen Wertberichtigungen um rd. 981 T€ gegenüber dem Vorjahr.

Im Jahr 2016 wurden begründete Einzelwertberichtigungen von Forderungen (u.a. Niederschlagungen und Erlasse) in Höhe von rd. 1,07 Mio. € 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:

Die unter 2.2.1.5 dargestellten Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen von rd. 508 T€ beinhalten u.a. die Forderungen aus Pensionen (gemäß früherem § 107 BeamtVG) mit insgesamt rd. 303 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 (31.12.2016) rechtlich entstanden. Sie sind ertragsmäßig jedoch dem Jahr 2016 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungseingang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt.

Der starke Anstieg bei den Sonstigen Vermögensgegenständen unter 2.2.3.2 ist im Wesentlichen dadurch begründet, dass dort zum Stichtag 31.12.2016 innerhalb der Wertaufhellung noch Forderungen aus Lieferverträgen mit den Stadtwerken in Höhe von rd. 764 T€ (Vorjahr 113 T€) zu verbuchen waren.

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 2016 hat ergeben, dass zum 31.12.2016 keine weiteren Umbuchungen in das Umlaufvermögen erfolgen müssen.

Es befinden sich keine Gebäude mehr im Umlaufvermögen.

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)	48.311,32 €	(VJ	48.311,32 €)
Südfeld 3.BA (B/II)	0,00 €	(VJ	44.605,28 €)
Südfeld 4.BA (B/III)	0,00 €	(VJ	0,00 €)
Brökerweg	0,00 €	(VJ	184.557,19 €)
Gewerbegebiet Alter Teichkamp	22.465,68 €	(VJ	761.257,17 €)
Sonstige	469.626,00 €	(VJ	469.626,00 €)
Summe :	540.403,00 €	(VJ	1.508.356,96 €)

Die Verkaufserlöse der Grundstücke des Umlaufvermögens wurden, nach Einzelfallprüfung, 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).

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 31.12.2016 als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition standen, zum Nennwert erfasst.

	31.12.2016	31.12.2015
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten (Kontoguthaben sowie Schecks)	11.432.154,98 €	1.194.726,27 €
Sonstige Einlagen (insbesondere Sparbücher)	45.701,14 €	39.574,69 €
Bargeldkassen/Zahlstellen	39.897,79 €	36.520,18 €
Tagesgeld	<u>3.000.000,00 €</u>	<u>9.500.000,00 €</u>
Summe der Liquiden Mittel	14.517.753,91 €	10.770.821,14 €

Aufgrund der angestiegenen Flüchtlingszahlen wurde der Bestand der Zahlstelle im Sozialamt in 2015 zunächst befristet aufgestockt. Eine Reduzierung konnte erst in 2017 erfolgen.

Der Restbetrag des Fanenbruck-Fonds wurde in 2016 verwendet.

Die Höhe der Kontenguthaben zum Stichtag liegt in dem sich zunächst Ende 2016 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.

Zum Jahreswechsel 2016/2017 wurde entsprechend vorgesorgt, um den Stadtwerken das benötigte Kapital kurzfristig als Liquiditätsdarlehen auszahlen zu können.

Erstmals Anfang 2017 wurde dieses Darlehen jedoch kurzfristig nicht in Anspruch genommen.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Auszahlungen/Ausgaben des Haushaltsjahres 2016, die aufwandsmäßig das Haushaltsjahr 2017 oder spätere Jahre betreffen, wurden gem. § 42 Abs. 1 GemHVO als aktive Rechnungsabgrenzungsposten in die Bilanz eingestellt. Dieser Posten beläuft sich per 31.12.2016 auf ca. 5,996 Mio.€ (Vorjahr 6,009 Mio.€).

Für die einjährig abgegrenzten Beträge für 2016 steht ein Betrag von rd. 2,0 Mio.€ (Vorjahr 1,9 Mio.€) zu Buche. Darin enthalten sind u.a. die Beamtenbezüge für Januar 2017 und der jährliche Abgrenzungsposten Januar-Abschlag für die kvw-Versorgungskasse. Der wesentliche Teil beruht jedoch auf den Januar-Abschlägen der Betriebskostenzuschüsse Kindergärten (fällig zum 02.01.2017 = rd. 1,2 Mio.€), die bereits im alten Jahr gezahlt werden.

Der Bestand an (mehrfährigen) aktiven Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 43 Abs. 2 S. 2 GemHVO u.a. für geleistete Zuwendungen, die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2016 eine Höhe von rd. 3,948 Mio.€.

Der Gesamtbetrag der mehrjährigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten teilt sich dabei wie folgt auf:

Staatsbad	1.262.061,29 €	(VJ. 1.322.399,29 €)
Tageseinrichtungen für Kinder	2.126.346,66 €	(VJ. 2.273.693,66 €)
Denkmalpflege	259.982,06 €	(VJ. 287.636,04 €)
Sonstige	299.585,92 €.	(VJ. 229.347,86 €).

PASSIVA

1 – Eigenkapital

Das Eigenkapital besteht aus der Allgemeinen und der Ausgleichsrücklage; eine Sonderrücklage für nicht ertragswirksam aufzulösende Zuwendungen war zum 31.12.2016 nicht zu passivieren.

1.1 - Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage belief sich zum 31.12.2015 und damit zum Jahresbeginn 2016 auf 91.250.749,67 €.

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.

Eine Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage wurde im Jahr 2016 nicht vorgenommen.

Die Allgemeine Rücklage beträgt zum 31.12.2016 somit unverändert 91.250.749,67 €.

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.

Durch Zuführung des Jahresüberschusses der Ergebnisrechnung 2014 = 3.990.937,17 € und 2015 = 3.647.328,37 € beträgt die Ausgleichsrücklage zum 31.12.2015 und damit zum 01.01.2016 zu Beginn 7.638.265,54 €.

Der Jahresüberschuss 2016 resultiert aus dem positiven Ergebnis der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2016 in Höhe von **7.961.801,70 €**.

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 2016 am 09. Dezember 2015 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt. Mit Schreiben des Landrates vom 05. Januar 2016 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung und der Anlagen bestätigt und die öffentliche Bekanntmachung freigegeben.

Unter Berücksichtigung des Ausgleichs des Jahresüberschusses als Zuführung beträgt die Ausgleichsrücklage zum 01.01.2017 demnach 15.600.067,24 €.

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 2016 enthält die **Anlage V.5**.

2.1 - Sonderposten für Zuwendungen

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuwendungen per 31.12.2016 hat sich leicht reduziert auf jetzt 87,2 Mio.€ (Vorjahr 87,7 Mio.€). Obwohl die Pauschalen nur zu rd. einem Drittel Investitionen zugeordnet wurden, konnten die Zugänge die ergebniswirksamen Auflösungen nahezu kompensieren. Die nicht erfolgte vollumfängliche Zuordnung der Pauschalen relativiert sich, wenn man den deutlichen Anstieg bei den Anlagen im Bau berücksichtigt.

2.2 - Sonderposten für Beiträge

Der Sonderposten aus Beiträgen hat sich von rd. 56,8 Mio.€ auf 54,2 Mio.€ vermindert. Die Veränderung von 2,6 Mio.€ bewegt sich im Bereich derjenigen der Vorjahre und entspricht quasi dem Auflösungsbetrag 2016.

Aus der **Anlage V.7** ergeben sich die im Haushaltsjahr 2016 noch nicht erhobenen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen. Zum Stichtag sind für drei Straßen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen und eine Restbeitragserhebung noch offen.

2.3 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Im **Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung** sind dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich 59.482,36 € zugeführt worden. Der Sonderposten weist zum 31.12.2016 einen Betrag i.H.v. 197.769,91 € aus.

Im **Gebührenhaushalt Straßenreinigung** beträgt der erwirtschaftete Überschuss für das Jahr 2016 74.012,49 €, so dass der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum 31.12.2016 einen Betrag i.H.v. 131.741,45 € ausweist.

Im Jahr 2016 wurde im **Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung** ein Überschuss i.H.v. 1.408.923,51 € erwirtschaftet. Darauf entfallen auf die Schmutzwasserbeseitigung 1.118.895,13 € und auf die Niederschlagswasserbeseitigung 290.028,38 €.

Bei der Schmutzwasserbeseitigung fallen insgesamt rd. 460 T€ weniger Kosten und rd. 460 T€ höhere Erlöse als in der Kalkulation berücksichtigt an. Die geringeren Kosten sind hauptsächlich den Positionen Personalkosten (rd. -100 T€), kalkulatorische Kosten (rd. -100 T€), Unterhaltung (rd. -70 T€), Schlammabeseitigung (rd.- 90 T€) und Energie/Wasser/Abwasser (rd. -50 T€) zuzuordnen. Auf der Erlösseite sind höhere Gebühreneinnahmen (rd. 440 T€, 5,7 %) zu nennen. Die höheren Gebühreneinnahmen ergeben sich aus einer höheren Wasserverbrauchsmenge aufgrund des trockenen Sommers 2016. Ebenso wurde in der Gebührenkalkulation ein Verlustausgleich für Vorjahre i.H.v. 198.400 € eingeplant.

Bei der Niederschlagswasserbeseitigung sind rd. 100 T€ höhere Gebührenerlöse, bedingt durch ein Anstieg der befestigten Fläche, und rd. 140 T€ weniger Kosten entstanden, die den gleichen Positionen wie bei der Schmutzwasserbeseitigung zuzuordnen sind. Auch für die Niederschlagswasserbeseitigung wurde in der Gebührenkalkulation ein Verlustausgleich für Vorjahre i.H.v. 41.000 € eingeplant.

Die Nachkalkulationen beim Abwasser führen damit zu folgenden Ergebnissen:

Übersicht Gebührenkalkulation Abwasser (in Euro)	<i>Abwasser</i>	Schmutzwasser	Niederschlagswasser
31.12.2015	63.492,03	-94.185,01	157.677,04
Nachkalkulation JA 2016	1.408.923,51	1.118.895,13	290.028,38
31.12.2016	1.472.415,54	1.024.710,12	447.705,42
Ausweis Sonderposten in der Bilanz 2016		1.024.710,12	447.705,42

Damit weisen die Sonderposten der Bilanz zum 31.12.2016 folgenden Stand aus:

Abfall	197.769,91 €	(138.287,55 € Vorjahr)
Straßenreinigung	131.741,45 €	(57.728,96 € Vorjahr)
Abwasser:		
Schmutzwasser	1.024.710,12 €	(0,00 € Vorjahr)
Regenwasser	447.705,42 €	(157.677,04 € 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 31.12.2016 (bzw. bis zur Wertaufhellung 31. März 2017) 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 16,36 Mio.€ auf 17,51 Mio.€, die Beihilferückstellung von 4,39 Mio.€ auf 4,78 Mio.€. Die Pensionsrückstellung der Versorgungsempfänger sank von 22,02 Mio.€ auf 20,75 Mio.€, die Beihilferückstellung von 6,95 Mio.€ auf 6,90 Mio.€.

Insgesamt stehen den Auflösungen von Rückstellungen i. H. v. 3,64 Mio.€ Zuführungen zu Rückstellungen i. H. v. 3,88 Mio.€ gegenüber.

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

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

3.2 – Deponien und Altlasten

Gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO sind für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien Rückstellungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen anzusetzen; das gilt entsprechend für die Sanierung von Altlasten.

Die Rückstellungen für Deponien und Altlasten erhöhten sich im Jahr 2016 um rd. 0,6 Mio.€ auf nunmehr rd. 1,2 Mio.€ (Vorjahr rd. 0,6 Mio.€).

Der Gesamtbetrag der Rückstellungen teilt sich dabei wie folgt auf:		
	31.12.2016	31.12.2015
Schloßstraße 29	127.671,27	130.000,00
Bexterbreden	249.550,01	250.000,00
Werler Feld	12.000,00	12.000,00
Sanierung Marktbrunnen	74.489,52	46.000,00
Nachsorge Marktbrunnen	450.000,00	0,00
Heilquellenschutzgebiet	171.641,70	120.000,00
Waldstraße	50.000,00	30.000,00
Niederfeld (Bega-Werre-Aue)	50.000,00	50.000,00
3918.0041.BI (Bega-Werre-Aue)	1,00	1,00
3918.0036.B (Bega-Werre-Aue)	1,00	1,00
Untersuchung Altschlammplätze	12.000,00	0,00
Summe	1.197.354,50	638.002,00

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 31.12.2016 einen Stand von rd. 19,6 Mio.€ (Vorjahr rd. 20,1 Mio.€) aus.

Im Jahr 2016 wurden für Sanierungsmaßnahmen an diversen Gebäude-Objekten rd. 1,6 Mio.€ in Anspruch genommen. Wegen Wegfall des Grundes wurden rd. 0,03 Mio.€ an Rückstellungen aufgelöst. Auf der anderen Seite wurden Instandhaltungsrückstellungen für im Jahr 2016 unterlassene, für die Folgejahre geplante Maßnahmen in Höhe von rd. 1,0 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. 0,47 Mio. € (u.a. VitaSol 0,21 Mio. €, Abbruch Zwischentrakt rd. 0,17 Mio. €) in Anspruch genommen und keine neue Maßnahme an dieser Bilanzposition neu zugeführt. Hier wird auf die Übersicht Anlage V.4.2 zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Die Rückstellung für Straßen weist zum 31.12.2016 einen Stand von rd. 1,8 Mio.€ (Vorjahr rd. 1,4 Mio.€) aus. Neben 26 einzelnen Straßen(abschnitten) mit einem einzelnen Sanierungsaufwand ab 10.000 € und einem Gesamtvolumen von rd. 1,4 Mio.€ verteilt sich der Restbetrag von rd. 0,4 Mio.€ auf eine Vielzahl von Straßen(abschnitten) mit teilweise nur geringen Beträgen. Die Inanspruchnahme beträgt rd. 0,2 Mio.€, während für neue Maßnahmen rd. 0,6 Mio.€ in 2016 der Rückstellung zugeführt wurden.

Die Rückstellung für Brücken weist zum 31.12.2016 einen Stand von rd. 0,4 Mio.€ (Vorjahr rd. 0,3 Mio.€) aus. Die Inanspruchnahme beträgt rd. 0,02 Mio.€, während für neue Maßnahmen rd. 0,09 Mio.€ in 2016 der Rückstellung zugeführt wurden.

Die Gesamtrückstellungen für unterlassene Instandhaltungen belaufen sich somit zum Ende des Haushaltsjahres 2016 auf rd. 21,8 Mio.€ (Vorjahr rd. 21,9 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, erhöhte sich von rd. 4,6 Mio.€ auf rd. 5,5 Mio.€. Der Bereich Staatsbad erhöhte sich auf einen Betrag von rd. 5,5 Mio.€ gegenüber 3,9 Mio.€ aus dem Vorjahr. Im Bereich WBS wurde die vorhandene Rückstellung von rd. 0,75 Mio.€ in voller Höhe in Anspruch genommen.

Bei den weiteren Personalrückstellungen ergab sich folgende Entwicklung:

Die Rückstellung für Ansprüche aus Resturlaub per 31.12.2016 betrug rd. 598 T€ (Vorjahr 536 T€).

Die Rückstellungen für Überstunden per 31.12.2016 betragen rd. 586 T€ (Vorjahr 1.002 T€); an dieser Stelle ist, neben geleisteten Überstunden, eine in 2010 als Risiko gebildete Teilrückstellung von rd. 365 T€ für Überstunden aufgrund Freizeitausgleichsansprüchen Höchstarbeitszeit im Bereich Feuerwehr aufgelöst worden, das das OVG Münster die Ansprüche der klagenden Beamten abgelehnt hat.

Die Rückstellung für Pensionsansprüche resultierend aus Dienstherrnwechsel (Gesetz zur Verteilung der Versorgungslasten) sank von 1.133 T€ auf 920 T€ (-18,84 %).

Die Altersteilzeitrückstellung sank von 1,45 Mio.€ im Vorjahr um 40,8 % auf 858 T€.

Die Rückstellung für die tariflich bzw. gesetzlich geregelte Zahlung leistungsorientierter Entgelte (LOB) stieg von rd. 379.400 T€ auf rd. 407.800 T€.

Für drohende Verluste aus laufenden Verfahren und schwebenden Geschäften wurden Rückstellungen in Höhe von insgesamt rd. 0,98 Mio.€ ausgewiesen. Gegenüber dem Vorjahr (1,22 Mio.€) hat sich diese Position etwas vermindert.

Für offene Rechnungen und beanstandete Lieferungen/Leistungen (noch nicht bezahlt) wurden insgesamt rd. 268 T€ (Vorjahr rd. 629 T€) bei dieser Rückstellung ausgewiesen.

Bei der Rückstellung für sonstige Gebäudeverpflichtungen wurde für den Rückbau der sogenannten „Schlichtbauten“ für Flüchtlinge und Wiederherrichtung ein Betrag von rd. 1,12 Mio.€ der Rückstellung neu zugeführt.

Die vorhandene Teilrückstellung Bauliche Lösung/Abriss VHS wurde um 0,06 Mio.€ auf nun 0,12 Mio.€ aufgestockt.

Für die sogenannte ehemalige „Britensiedlung“ (Bima-Häuser usw.) wurde die Teilrückstellung von rd. 76 T€ auf rd. 446 T€ zur Herrichtung in den Übergabezustand bei Vertragsabschluss aufgestockt.

Die vorhandenen Teilrückstellungen für Abriss- und Abbruchkosten im Bereich der Kleinschwimmhalle Aspe (rd. 370 T€) und der ehemaligen Hauptschule im SZ Aspe von rd. 820 T€ blieben unverändert.

Weitere Teilrückstellungen gibt es für Schmidtpotts Hof in Bezug zu einem Neubau B 239 (rd. 0,93 Mio.€) und zur Örtl. Begegnungsstätte Schötmar (rd. 0,12 Mio.€).

Die Rückstellung für sonstige Gebäudeverpflichtungen beträgt zum Stichtag 31.12.2016 insgesamt rd. 3,9 Mio.€ (Vorjahr rd. 2,4 Mio.€).

Insgesamt veränderten sich die Gesamtwerte der „Sonstigen Rückstellungen“ unter Berücksichtigung aller Inanspruchnahmen und Zuführungen auf rd. 14,63 Mio.€ (Vorjahr rd. 13,95 Mio.€).

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 31.12.2016 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 31.12.2016 ausgewiesen.

Der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2015 (rd. 81,64 Mio. €) im Haushaltsjahr 2016 auf rd. 81,1 Mio. € verringert.

Die unter Nr. 4.2.4.6 im Verbindlichkeitspiegel ausgewiesenen Verbindlichkeiten von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen i.H.v. rd. 53,9 Mio. € verteilen sich auf Sparkassen (16,6 Mio. €), Landesbanken (28,7 Mio. €) und die KfW-Bank (8,6 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, bestehen zum Bilanzstichtag 31.12.2016 unverändert zum Vorjahr in Höhe von 48,0 Mio. €.

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 2016 wurden diese Verträge in der Gesamtverwaltung abgefragt.

Im Jahr 2016 wurde kein neues kreditähnliches Rechtsgeschäft abgeschlossen.

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte (in der Bilanz)	Art	Restverbindl. 31.12.2015 €	Restverbindl. 31.12.2016 €	Laufzeit bis
Multifunktionsdrucker Schulen	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	11.443,30	0,00	08/2016 (60 Monate)
Fahrzeug Kulturbüro (VW-Caddy)	Werbefinanzierung durch aufgedruckte Werbung	3.834,00	966,00	04/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	1.739,40	936,60	11/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	2.408,40	1.605,60	09/2018 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker GS Wasserfuhr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	2.226,00	1.722,00	05/2020 (60 Monate)
Summe		21.651,10	5.230,20	

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 Salzflun GmbH. Nachrichtlich handelt es sich um Contracting-Verträge für die Sanierung der Heizungen in den Gebäuden Gemeinschaftshaus/Turnhalle Wülfer-Bexten (Ab-

schluss 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. Im Jahre 2016 wurde auf dem Gelände der Kläranlage Ziegelstraße eine Photovoltaik-Anlage (Abschluss 2016 mit Dauer 18 Jahre) zum Zweck der Eigenversorgung oder Einspeisung in das Netz der allgemeinen Versorgung errichtet. Eigentümer ist die Stadtwerke Bad Salzflun GmbH.

4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2016 aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungs- und ähnlichen Verträgen i.H.v. rd. 1,8 Mio.€ (Vorjahr rd. 2,5 Mio.€). Diese werden durch die Begleichung / Zahlung der Rechnungsbeträge im Folgejahr erfüllt.

4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2016 i.H.v. rd. 0,56 Mio.€ (Vorjahr rd. 0,92 Mio.€). Sie beziehen sich naturgemäß im Wesentlichen auf Verbindlichkeiten aus der Sozial- und Jugendhilfe, gegenüber den entsprechenden einzelnen Einrichtungen und deren Trägern. Hier enthalten ist ebenfalls eine rückzahlbare Zuwendung der KfW mit dem Restbestand von 0,20 Mio. €.

4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2016 i.H.v. rd. 3,52 Mio.€ (Vorjahr rd. 2,56 Mio. €).

Wesentliche Posten sind z.B. die Zinsabgrenzung (rd. 327 T€), die Verbindlichkeiten aus Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen für das Personal (rd. 240 T€) und die sonstigen antizipativen Verbindlichkeiten (rd. 2,95 Mio.€), die erst nach dem Bilanzstichtag rechtlich entstanden sind. Sie sind aufwandsmäßig dem Jahr 2016 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungsausgang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt. Hierunter fallen u.a. auch die Nachzahlungen aus Lieferverträgen mit den Stadtwerken in Höhe von rd. 712 T€ (Vorjahr 862 T€).

4.8 - Erhaltene Anzahlungen (Verbindlichkeiten)

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2016 i.H.v. rd. 5,36 Mio.€.

Im Wesentlichen sind darin die in den Vorjahren und im Haushaltsjahr 2016 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 :

			<i>(Vorjahr)</i>
Investive Zwecke :	Allgemeine Investitionspauschale	2.154.327,46 €	(600.402,55 €)
	Schulpauschale	905.243,49 €	(42.464,49 €)
	Sportpauschale	47.581,00 €	(422,00 €)
	Feuerschutzpauschale	1.227,90 €	(8.018,73 €)
	ÖPNV	113.194,31 €	(108.194,31 €)
	Weitere Zuweisungen	1.077.835,90 €	(615.245,94 €)
	Ablösung Stellplatzverpflichtungen	935.170,92 €	(838.520,92 €)
Laufende Zwecke :		103.663,51 €	(50.172,51 €)

5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)

Einzahlungen/Einnahmen des Haushaltsjahres 2016 und der Vorjahre, die bereits für das Haushaltsjahr 2017 und später geleistet worden sind, wurden als passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) in die Bilanz eingestellt (§ 42 Abs. 3 GemHVO). Der Gesamtwert der Position beträgt rd. 9,4 Mio.€ (Vorjahr rd. 9,1 Mio.€).

Die einjährig abgegrenzten Beträge für 2017 betragen rd. 940 T€. Hierin enthalten sind u.a. die Zuwendungen für die Kindertagesstätten des Monats Januar 2017 in Höhe von rd. 620 T€.

Der Bestand an (mehrfährigen) passiven Rechnungsabgrenzungsposten für erhaltene Zuwendungen u. ä., die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2016 eine Höhe von ca. 8,049 Mio.€.

Der Gesamtbetrag teilt sich dabei wie folgt auf:

Vorausgeleistete		
Friedhofnutzungsgebühren	5.572.118,33 €	(VJ 5.441.720,87 €)
Staatsbad	635.772,00 €	(VJ 666.168,00 €)
Tageseinrichtungen für Kinder	1.895.411,00 €	(VJ 2.026.527,00 €)
Denkmalpflege	146.894,57 €	(VJ 170.413,91 €)
Umwelt- und Naturschutz	1.624,41 €	(VJ 1.624,41 €)
Sonstige	203.957,52 €	(VJ 163.269,52 €)

B.3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Auf den nachfolgenden Seiten erfolgen Erläuterungen zu der Ergebnis- und der Finanzrechnung 2016 in analoger Darstellungsweise des Vorberichtes zum Haushaltsplan.

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
1. Erträge												
Insgesamt	143.098.334,89	164.000,00	144.792.900	144.956.900,00	1.125.762,70	0,00	146.082.662,70	156.870.060,07	10.787.397,37	7,4%	11.913.160,07	8,2%
Die Erträge sind entsprechend der neuen Haushaltsstruktur zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten nachstehend aufgeführt :												
1.1 Ordentliche Erträge												
Summe der ordentlichen Erträge	141.615.744,20	164.000,00	142.665.600	142.829.600,00	0,00	0,00	143.955.362,70	154.968.129,44	11.012.766,74	7,7%	12.138.529,44	8,5%
a) Steuern und ähnliche Abgaben												
Grundsteuer A (Ziffer 4011) <i>Hebesatz: 425 %</i>	256.937,45	0,00	265.000	265.000,00	0,00	0,00	265.000,00	253.661,78	-11.338,22	-4,3%	-11.338,22	-4,3%
Grundsteuer B (Z. 4012) <i>Hebesatz: 620 %</i>	13.369.617,60	0,00	13.500.000	13.500.000,00	0,00	0,00	13.500.000,00	13.453.261,03	-46.738,97	-0,3%	-46.738,97	-0,3%
Gewerbesteuer (Z. 4013) <i>Hebesatz: 445 %</i>	27.296.358,36	0,00	27.500.000	27.500.000,00	0,00	0,00	27.500.000,00	29.648.456,53	2.148.456,53	7,8%	2.148.456,53	7,8%
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Z. 4021)	19.906.926,13	0,00	20.200.000	20.200.000,00	0,00	0,00	20.200.000,00	20.553.431,01	353.431,01	1,7%	353.431,01	1,7%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Z. 4022)	3.097.512,88	0,00	3.150.000	3.150.000,00	0,00	0,00	3.150.000,00	3.192.019,42	42.019,42	1,3%	42.019,42	1,3%
Vergnügungssteuer (Z. 4031)	739.996,95	0,00	700.000	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	786.216,47	86.216,47	12,3%	86.216,47	12,3%
Hundsteuer (Z. 4032)	231.014,23	0,00	230.000	230.000,00	0,00	0,00	230.000,00	247.199,91	17.199,91	7,5%	17.199,91	7,5%
Zweitwohnungssteuer (Z. 4034)	71.037,87	0,00	70.000	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	71.868,65	1.868,65	2,7%	1.868,65	2,7%
Leistungen Familienleistungs- ausgleich (Z. 4051)	2.020.267,07	0,00	2.001.000	2.001.000,00	0,00	0,00	2.001.000,00	2.057.580,22	56.580,22	2,8%	56.580,22	2,8%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben (Z. 40)	66.989.668,54	0,00	67.616.000	67.616.000,00	0,00	0,00	67.616.000,00	70.263.695,02	2.647.695,02	3,9%	2.647.695,02	3,9%

(Steht in Relation zu dem Aufwand Gewerbesteuermulagen, Z. 5341 u. 5342)

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
b) Zuwendungen und allgemeine Umlagen												
Schlüsselzuweisungen (Z. 4111)	19.097.602,00	0,00	21.500.000	21.500.000,00	0,00	0,00	21.500.000,00	21.527.261,00	27.261,00	0,1%	27.261,00	0,1%
Kurortehilfe (Z. 4121)	417.277,00	0,00	480.000	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00	480.365,00	365,00	0,1%	365,00	0,1%
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (Z. 414)	11.733.896,42	164.000,00	10.004.900	10.168.900,00	1.049.628,03	0,00	11.218.528,03	17.753.440,21	6.534.912,18	58,3%	7.584.540,21	74,6%
davon												
<i>Tageseinrichtungen für Kinder</i>	5.246.783,69	0,00	5.175.600	5.175.600,00	0,00	0,00	5.175.600,00	5.466.837,30	291.237,30		291.237,30	
<i>Ausgleich Elternbeitragsbefreiung</i>	426.997,66	0,00	430.000	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00	452.261,04	22.261,04		22.261,04	
<i>Zusätzl. U3-Kindpauschalen</i>	469.630,00	0,00	442.000	442.000,00	0,00	0,00	442.000,00	488.920,00	46.920,00		46.920,00	
<i>OGS (Betriebskostenzuschüsse)</i>	718.906,50	0,00	790.100	790.100,00	0,00	0,00	790.100,00	788.548,25	-1.551,75		-1.551,75	
<i>Grundschulbetreuung</i>	48.734,40	0,00	44.000	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00	47.660,00	3.660,00		3.660,00	
<i>SZ Aspe, ÖPNV, Umweltschutz</i>	501.739,65	24.200,00	502.000	526.200,00	63.900,00	0,00	590.100,00	209.047,23	-381.052,77		-317.152,77	
<i>ÖPNV (durchlfd.)</i>	147.517,65	0,00	148.000	148.000,00	0,00	0,00	148.000,00	129.117,65	-18.882,35		-18.882,35	
<i>Schulen, VHS, Kindertagespflege</i>	429.575,32	0,00	378.800	378.800,00	0,00	0,00	378.800,00	421.350,20	42.550,20		42.550,20	
<i>Kostenbeteiligungen Kanäle, Straßen</i>	136.705,70	47.800,00	88.300	136.100,00	163.700,00	0,00	299.800,00	248.693,93	-51.106,07		112.593,93	
<i>VHS (Weiterbildungseinrichtung)</i>	133.830,12	0,00	133.000	133.000,00	0,00	0,00	133.000,00	145.034,50	12.034,50		12.034,50	
<i>VHS (Sprachkurse)</i>	200.623,48	0,00	167.000	167.000,00	0,00	0,00	167.000,00	307.587,37	140.587,37		140.587,37	
<i>Hilfen für Asylbewerber (FlüAG)</i>	2.377.310,78	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	6.309.682,00	6.309.682,00		6.309.682,00	
<i>Hilfe f. unbegl. minderj. Flüchtlinge</i>	0,00	92.000,00	1.000.000	1.092.000,00	683.000,00	0,00	1.775.000,00	1.426.924,61	-348.075,39		334.924,61	
Auflösung von Sonderposten (Z. 4161)	2.836.624,37	0,00	2.692.300	2.692.300,00	0,00	0,00	2.692.300,00	3.201.724,48	509.424,48	18,9%	509.424,48	18,9%
davon												
<i>Gebäudemanagement</i>	2.024.364,00	0,00	1.950.900	1.950.900,00	0,00	0,00	1.950.900,00	2.075.056,00	124.156,00		124.156,00	
<i>Feuerwehr</i>	163.006,00	0,00	153.400	153.400,00	0,00	0,00	153.400,00	160.874,00	7.474,00		7.474,00	
<i>Orga und TUI</i>	133.966,00	0,00	120.500	120.500,00	0,00	0,00	120.500,00	158.253,00	37.753,00		37.753,00	
<i>Neue Medien</i>	151.824,00	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	181.100,00	81.100,00		81.100,00	
<i>Verkehr, ÖPNV</i>	175.050,00	0,00	210.000	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	237.795,00	27.795,00		27.795,00	
Allgemeine Umlagen (Z. 4181)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	37.735,99	37.735,99	-	37.735,99	-
Summe Zuwendungen und allgem. Umlagen (Z. 41)	34.085.399,79	164.000,00	34.677.200,00	34.841.200,00	1.049.628,03	0,00	35.890.828,03	43.000.526,68	7.109.698,65	19,8%	8.159.326,68	23,4%
c) Sonstige Transfererträge												
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen (Z. 421)	168.161,72	0,00	105.900	105.900,00	0,00	0,00	105.900,00	248.487,95	142.587,95	134,6%	142.587,95	134,6%
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Z. 422)	240.714,52	0,00	214.100	214.100,00	0,00	0,00	214.100,00	220.406,19	6.306,19	2,9%	6.306,19	2,9%
davon												
<i>übergeleitete Unterhaltsansprüche (Jugendhilfe)</i>	54.467,26	0,00	70.000	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	50.466,52	-19.533,48		-19.533,48	
<i>Kostensersatz (Jugendhilfe)</i>	12.478,11	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	31.299,97	11.299,97		11.299,97	
<i>Leistungen von Sozialleistungsträgern (Jugendhilfe)</i>	173.769,15	0,00	124.000	124.000,00	0,00	0,00	124.000,00	138.041,85	14.041,85		14.041,85	
Summe Sonstige Transfererträge (Z. 42)	408.876,24	0,00	320.000	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	468.894,14	148.894,14	46,5%	148.894,14	46,5%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
d) Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte												
Verwaltungsgebühren (Z.4311)	770.111,67	0,00	759.900	759.900,00	0,00	0,00	759.900,00	781.417,75	21.517,75	2,8%	21.517,75	2,8%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (Z. 4321)	18.159.347,24	0,00	18.309.300	18.309.300,00	0,00	0,00	18.309.300,00	18.928.605,78	619.305,78	3,4%	619.305,78	3,4%
<i>davon</i>												
<i>Nutzung-/ Benutzungsgebühren Friedhöfe</i>	488,00	0,00	700	700,00	0,00	0,00	700,00	440,00	-260,00		-260,00	
<i>Bestattungsgebühren Friedhöfe</i>	125.981,00	0,00	133.100	133.100,00	0,00	0,00	133.100,00	113.818,00	-19.282,00		-19.282,00	
<i>Nutzungsgebühren Friedhöfe</i>	266.314,56	0,00	282.300	282.300,00	0,00	0,00	282.300,00	276.782,32	-5.517,68		-5.517,68	
<i>Schmutzwassergebühren</i>	7.671.900,28	0,00	7.782.300	7.782.300,00	0,00	0,00	7.782.300,00	8.260.437,08	478.137,08		478.137,08	
<i>Regenwassergebühren</i>	3.269.708,90	0,00	3.514.500	3.514.500,00	0,00	0,00	3.514.500,00	3.581.024,36	66.524,36		66.524,36	
<i>Straßenreinigung</i>	364.788,12	0,00	352.700	352.700,00	0,00	0,00	352.700,00	354.947,88	2.247,88		2.247,88	
<i>Glascontainer</i>	51.090,38	0,00	60.000	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	51.973,36	-8.026,64		-8.026,64	
<i>Sondernutzung Verkehrsflächen</i>	39.637,70	0,00	30.000	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	66.449,10	36.449,10		36.449,10	
<i>Parkgebühren</i>	308.939,00	0,00	280.000	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	318.289,20	38.289,20		38.289,20	
<i>Elternbeiträge Kindergärten</i>	1.225.524,69	0,00	1.100.000	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00	1.077.221,59	-22.778,41		-22.778,41	
<i>Elternbeiträge OGS</i>	322.424,98	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	274.836,50	-25.163,50		-25.163,50	
<i>Benutzungsgebühren Feuerwehr</i>	120.180,18	0,00	90.000	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	67.718,55	-22.281,45		-22.281,45	
<i>Benutzungsgebühren Musikschule</i>	229.542,61	0,00	260.500	260.500,00	0,00	0,00	260.500,00	232.997,50	-27.502,50		-27.502,50	
<i>Eintrittsentgelte Bäder</i>	139.017,61	0,00	170.000	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00	130.437,39	-39.562,61		-39.562,61	
Zweckgebundene Abgaben -Kurtaxe- (Z. 436)	1.985.771,56	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	2.030.995,27	-4.004,73	-0,2%	-4.004,73	-0,2%
<i>davon</i>												
<i>durchlaufend siehe Z. 5235</i>	1.985.649,76	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	2.030.873,47	-4.126,53		-4.126,53	
Auflösung von Sonderposten für Beiträge (Z. 437)	2.599.786,00	0,00	2.606.100	2.606.100,00	0,00	0,00	2.606.100,00	2.621.498,00	15.398,00	0,6%	15.398,00	0,6%
<i>davon für</i>												
<i>Straßen, Geh- und Radwege</i>	1.585.138,00	0,00	1.594.600	1.594.600,00	0,00	0,00	1.594.600,00	1.580.440,00	-14.160,00		-14.160,00	
<i>Kläranlagen</i>	248.324,00	0,00	250.200	250.200,00	0,00	0,00	250.200,00	279.594,00	29.394,00		29.394,00	
<i>Kanäle, Sonderbauten</i>	754.804,00	0,00	750.700	750.700,00	0,00	0,00	750.700,00	753.007,00	2.307,00		2.307,00	
Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich (Z. 438)	39.815,73	0,00	45.000	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	-45.000,00	-100,0%	-45.000,00	-100,0%
<i>davon für</i>												
<i>Abfall</i>	39.815,73	0,00	45.000	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	-45.000,00		-45.000,00	
<i>Kläranlagen, Kanäle, Sonderbauten</i>	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)	23.554.832,20	0,00	23.755.300	23.755.300,00	0,00	0,00	23.755.300,00	24.362.516,80	607.216,80	2,6%	607.216,80	2,6%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
e) Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen												
Mieten und Pachten (Z. 441)	1.713.116,30	0,00	1.837.100	1.837.100,00	0,00	0,00	1.837.100,00	2.467.111,51	630.011,51	34,3%	630.011,51	34,3%
davon												
für alle Gebäude in Summe	1.170.731,29	0,00	1.217.100	1.217.100,00	0,00	0,00	1.217.100,00	1.379.023,46	161.923,46		161.923,46	
für allgemeine Grundstücksflächen	159.348,14	0,00	161.000	161.000,00	0,00	0,00	161.000,00	158.615,14	-2.384,86		-2.384,86	
für Soziale Einrichtungen	241.520,64	0,00	313.300	313.300,00	0,00	0,00	313.300,00	803.229,57	489.929,57		489.929,57	
Verkaufserlöse z.B. Forst (Z. 442)	328.667,61	0,00	232.200	232.200,00	0,00	0,00	232.200,00	226.502,01	-5.697,99	-2,5%	-5.697,99	-2,5%
davon												
für Verkauf Immobilien Umlaufvermögen	120.093,32	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	22.911,58	22.911,58		22.911,58	
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte (Z. 446)	2.245.353,62	0,00	2.482.300	2.482.300,00	57.950,00	0,00	2.540.250,00	1.373.360,38	-1.166.889,62	-45,9%	-1.108.939,62	-44,7%
davon												
Abfallentsorgung	191.005,49	0,00	114.000	114.000,00	0,00	0,00	114.000,00	111.976,36	-2.023,64		-2.023,64	
Schadenfallregulierungen (über alle Produkte)	170.287,96	0,00	50.400	50.400,00	38.950,00	0,00	89.350,00	186.118,82	96.768,82		135.718,82	
Rückzahlung Energiekosten und Lohnkosten	280.422,19	0,00	63.200	63.200,00	0,00	0,00	63.200,00	173.952,05	110.752,05		110.752,05	
Veranstaltungen, Projekt- u. Kulturförderung	545.187,78	0,00	432.100	432.100,00	0,00	0,00	432.100,00	518.034,12	85.934,12		85.934,12	
Abtretung Verkauf Klinik -Staatsbad-	0,00	0,00	1.500.000	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	-1.500.000,00		-1.500.000,00	
Kostenerstattung VBL	558.393,79	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Erstattungen von Bund, Land und Gemeinden (Z. 4480,4481,4482)	655.831,11	0,00	1.534.600	1.534.600,00	11.456,46	0,00	1.546.056,46	781.204,26	-764.852,20	-49,5%	-753.395,74	-49,1%
davon												
Erstattungen Asylbewerber	0,00	0,00	800.000	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00	-800.000,00		-800.000,00	
Erstattungen Unterhaltsvorschuss	234.866,42	0,00	268.000	268.000,00	0,00	0,00	268.000,00	261.148,07	-6.851,93		-6.851,93	
Erstattungen Erziehungshilfen	289.726,41	0,00	330.000	330.000,00	0,00	0,00	330.000,00	407.243,10	77.243,10		77.243,10	
Erstattungen Beteiligungen (Z. 4485)	7.200,00	0,00	7.200	7.200,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Erstattungen übrige Bereiche (Z. 4487, 4488)	2.011.932,97	0,00	2.175.600	2.175.600,00	0,00	0,00	2.175.600,00	1.963.890,41	-211.709,59	-9,7%	-211.709,59	-9,7%
davon												
ARGE-Erstattungen	259.287,11	0,00	308.400	308.400,00	0,00	0,00	308.400,00	288.599,04	-19.800,96		-19.800,96	
Personalkosten Kindertageseinrichtungen	1.614.312,18	0,00	1.731.300	1.731.300,00	0,00	0,00	1.731.300,00	1.573.069,86	-158.230,14		-158.230,14	
Regenwassergebühren (Bund, Land, Kreis)	32.922,83	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Summe privatrechtl. Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kosten- umlagen (Z. 44)	6.962.101,61	0,00	8.269.000	8.269.000,00	69.406,46	0,00	8.338.406,46	6.819.268,57	-1.519.137,89	-18,2%	-1.449.731,43	-17,5%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
f) Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigenleistungen												
Konzessionsabgaben (Z. 4511)	2.684.604,19	0,00	3.381.000	3.381.000,00	0,00	0,00	3.381.000,00	3.087.576,18	-293.423,82	-8,7%	-293.423,82	-8,7%
<i>Die Konzessionsabgabe von Energieversorgungsunternehmen ist u.a. abhängig vom periodischem Energieverkauf</i>												
Erstattung von Steuern (Z. 4521)	1.248,89	0,00	400	400,00	0,00	0,00	400,00	544,48	144,48	36,1%	144,48	36,1%
Erträge a. Veräußer. Grundstücke (4541)	6.214,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	23.398,50	23.398,50	-	23.398,50	-
Erträge aus Veräußerung Anlagevermögen >410 € (Z. 4542)	35.467,07	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	17.589,35	17.589,35	-	17.589,35	-
Bußgelder, Mahngebühren, usw. (Z. 4561, 4562)	423.145,27	0,00	388.600	388.600,00	0,00	0,00	388.600,00	577.295,67	188.695,67	48,6%	188.695,67	48,6%
Sonstige ordentliche Erträge (Z. 4565)	7.266,45	0,00	2.100	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	27.708,86	25.608,86	1219,5%	25.608,86	1219,5%
Erträge aus Auflösung Sonstige Sonderposten (Z. 4571)	112.230,01	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	76.517,66	76.517,66	-	76.517,66	-
Erträge aus Zuschreibungen (Z. 4581)	1.709.170,95	0,00	2.000.000	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	1.794.959,99	-205.040,01	-10,3%	-205.040,01	-10,3%
<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)	224.766,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	756.753,00	756.753,00	-	756.753,00	-
- Beihilfen (Z. 458211) (Auflösung von Rückstellungen u.a. wegen Todesfällen)	99.651,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	271.315,00	271.315,00	-	271.315,00	-
- Urlaub/Überstunden (Z. 4582120) <i>nachrichtlich:</i> <i>Zuführung Rückstellung für Überstunden /Urlaub</i>	281.161,44 <i>386.673,01</i>	0,00 <i>0,00</i>	329.300 <i>345.300</i>	329.300,00 <i>345.300,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	329.300,00 <i>345.300,00</i>	793.667,00 <i>451.218,45</i>	464.367,00 <i>105.918,45</i>	141,0%	464.367,00 <i>105.918,45</i>	141,0%
- Altersteilzeit (Z. 4582130) (Die Inanspruchnahme der Rückstellung wird im Jahresabschluss personalaufwandsmindernd gebucht.)	17.070,31	0,00	600.600	600.600,00	0,00	0,00	600.600,00	1.902,04	-598.697,96	-99,7%	-598.697,96	-99,7%
- Leistungsorientierte Bezahlung (Z. 4582140)	371.814,02	0,00	469.000	469.000,00	0,00	0,00	469.000,00	375.092,36	-93.907,64	-20,0%	-93.907,64	-20,0%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
- Deponien, Altlasten (Z. 45822)	25.596,20	0,00	4.000	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	-4.000,00	-100,0%	-4.000,00	-100,0%
- Unterlassene Instandhaltung (Z. 45823)	1.273.969,00	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	274.038,35	273.038,35	-	273.038,35	-
- Ungewisse Verbindlichkeiten / drohende Verluste usw. (Z. 45824)	1.281.091,49	0,00	18.800	18.800,00	6.728,21	0,00	25.528,21	747.646,52	722.118,31	2828,7%	728.846,52	3876,8%
- Sonst. Rückstellungen (u.a. TfK, Nachlass Uekermann, Kulturfonds, Grabpflegekosten- (Z. 45829)	10.089,13	0,00	1.300	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00	307.726,20	306.426,20	-	306.426,20	-
Andere sonstige Erträge (Z. 4583, 4591)	25.717,40	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Aktivierte Eigenleistungen (Z. 471)	1.024.593,00	0,00	832.000	832.000,00	0,00	0,00	832.000,00	919.497,07	87.497,07	10,5%	87.497,07	10,5%
Summe Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigen- leistungen (Z. 45, 47)	9.614.865,82	0,00	8.028.100	8.028.100,00	6.728,21	0,00	8.034.828,21	10.053.228,23	2.018.400,02	25,1%	2.025.128,23	25,2%
1.2 Finanzerträge												
Zinserträge von verbundenen Unternehmen (Z. 4615) (u.a. für Liquiditätsdarlehen an Stadtwerke und WBS)	119.870,72	0,00	85.000	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	156.726,60	71.726,60	84,4%	71.726,60	84,4%
Zinserträge sonst. und übrige Bereiche (Z. 4616, 4618)	178.591,05	0,00	181.900	181.900,00	0,00	0,00	181.900,00	143.960,84	-37.939,16	-20,9%	-37.939,16	-20,9%
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen (Z. 4651)	1.029.851,02	0,00	1.650.400	1.650.400,00	0,00	0,00	1.650.400,00	1.398.875,88	-251.524,12	-15,2%	-251.524,12	-15,2%
Sonst. Finanzerträge (Z. 4691) davon	154.277,90	0,00	210.000	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	202.367,31	-7.632,69	-3,6%	-7.632,69	-3,6%
Sonstige Finanzerträge kwv	31.841,66	0,00	60.000	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	110.338,78	50.338,78		50.338,78	
Sonstige Finanzerträge (u.a. Swaps)	72.802,50	0,00	100.000	15.000,00	0,00	0,00	100.000,00	46.114,41	-53.885,59		-53.885,59	
Erträge aus Bürgerschaftsprovisionen	49.633,74	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	45.914,12	-4.085,88		-4.085,88	
Summe Finanzerträge (Z. 46)	1.482.590,69	0,00	2.127.300	2.127.300,00	0,00	0,00	2.127.300,00	1.901.930,63	-225.369,37	-10,6%	-225.369,37	-10,6%

überwiegend aus den Bereichen Gebäudemanagement, Schulen und Staatsbad

überwiegend aus dem Bereich Allgemeine Finanzwirtschaft

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
--	----------------------	--------------------------	--------------------	--------------------------------------	------------------------	----------------	------------------------	----------------------	-----------------------------------	----------------	----------------------------------	----------------

2. Aufwendungen

Insgesamt	139.451.006,52	162.200,00	144.492.500	144.654.700,00	1.125.762,70	0,00	145.780.462,70	148.908.258,37	3.127.795,67	2,1%	4.253.558,37	2,9%
-----------	----------------	------------	-------------	----------------	--------------	------	----------------	----------------	--------------	------	--------------	------

Die Aufwendungen sind ebenfalls zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten dargestellt :

2.1 Ordentliche Aufwendungen

Summe der ordentlichen Aufwendungen	135.159.409,69	162.200,00	138.672.900	138.835.100,00	1.122.562,70	0,00	139.957.662,70	144.804.881,89	4.847.219,19	3,5%	5.969.781,89	4,3%
-------------------------------------	----------------	------------	-------------	----------------	--------------	------	----------------	----------------	--------------	------	--------------	------

a) Personal- und Versorgungsaufwendungen

Summe der Personal- und Versorgungsaufwendungen	30.385.359,94	0,00	31.159.700	31.159.700,00	0,00	0,00	31.159.700,00	30.302.301,57	-857.398,43	-2,8%	-857.398,43	-2,8%
--	----------------------	-------------	-------------------	----------------------	-------------	-------------	----------------------	----------------------	--------------------	--------------	--------------------	--------------

Aufschlüsselung nach

<i>Personalaufwendungen</i>	27.182.929,91	0,00	29.308.700	29.308.700,00	0,00	0,00	29.308.700,00	28.198.949,46	-1.109.750,54	-3,8%	-1.109.750,54	-3,8%
-----------------------------	---------------	------	------------	---------------	------	------	---------------	---------------	---------------	-------	---------------	-------

<i>Versorgungsaufwendungen</i>	3.202.430,03	0,00	1.851.000	1.851.000,00	0,00	0,00	1.851.000,00	2.103.352,11	252.352,11	13,6%	252.352,11	13,6%
--------------------------------	--------------	------	-----------	--------------	------	------	--------------	--------------	------------	-------	------------	-------

Dienstaufwendungen Beamte Beamte (Z. 5011)	4.253.636,15	0,00	4.558.200	4.558.200,00	-35.400,00	0,00	4.522.800,00	4.585.814,16	63.014,16	1,4%	27.614,16	0,6%
---	--------------	------	-----------	--------------	------------	------	--------------	--------------	-----------	------	-----------	------

Beihilfeaufwendungen Beamte (Z. 5041)	110.904,39	0,00	250.000	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	128.704,91	-121.295,09	-48,5%	-121.295,09	-48,5%
--	------------	------	---------	------------	------	------	------------	------------	-------------	--------	-------------	--------

Zuführung zur Pensionsrückstellung der Beamten (Z. 5051)	1.904.434,00	0,00	1.265.000	1.265.000,00	0,00	0,00	1.265.000,00	1.411.351,00	146.351,00	11,6%	146.351,00	11,6%
---	--------------	------	-----------	--------------	------	------	--------------	--------------	------------	-------	------------	-------

Zuführung zur Beihilferückstellung der Beamten (Z. 5061)	484.792,00	0,00	342.000	342.000,00	0,00	0,00	342.000,00	466.620,00	124.620,00	36,4%	124.620,00	36,4%
---	------------	------	---------	------------	------	------	------------	------------	------------	-------	------------	-------

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)	6.753.766,54	0,00	6.415.200	6.415.200,00	-35.400,00	0,00	6.379.800,00	6.592.490,07	212.690,07	3,3%	177.290,07	2,8%
---	---------------------	-------------	------------------	---------------------	-------------------	-------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Zuführung zur Pensionsrückstellung Versorg.empfänger (Z. 5151)	2.398.753,95	0,00	1.500.000	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.291.773,14	-208.226,86	-13,9%	-208.226,86	-13,9%
Zuführung zur Beihilferückstellung Versorg.empfänger (Z. 5161)	781.652,70	0,00	351.000	351.000,00	0,00	0,00	351.000,00	709.122,45	358.122,45	102,0%	358.122,45	102,0%
Sonderfälle Versorgungs- aufwendungen (Z. 5111)	22.023,38	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	102.456,52	102.456,52	-	102.456,52	-
Summe Aufwendungen Versorgungsempfänger (= Versorgungsaufwendungen)	3.202.430,03	0,00	1.851.000	1.851.000,00	0,00	0,00	1.851.000,00	2.103.352,11	252.352,11	13,6%	252.352,11	13,6%
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte (Z. 5012)	15.357.431,70	0,00	17.087.200	17.087.200,00	27.500,00	0,00	17.114.700,00	16.174.509,77	-940.190,23	-5,5%	-912.690,23	-5,3%
Aufwand Versorgungskasse Tarifl. Beschäft. (Z. 5022)	990.791,64	0,00	1.420.800	1.420.800,00	0,00	0,00	1.420.800,00	1.055.658,36	-365.141,64	-25,7%	-365.141,64	-25,7%
Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte (Z. 5032)	3.069.609,60	0,00	3.420.200	3.420.200,00	5.900,00	0,00	3.426.100,00	3.237.257,51	-188.842,49	-5,5%	-182.942,49	-5,3%
Aufwand Beihilfen und Unter- stützungen (Z. 50411)	1.925,03	0,00	5.000	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	361,54	-4.638,46	-92,8%	-4.638,46	-92,8%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Tarifl. Beschäft. (Z. 50711)	11.981,26	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Summe Aufwendungen Tariflich Beschäftigte (= Personalaufwendungen)	19.431.739,23	0,00	21.933.200	21.933.200,00	33.400,00	0,00	21.966.600,00	20.467.787,18	-1.498.812,82	-6,8%	-1.465.412,82	-6,7%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Übrige Personalaufwendungen												
Aufwand außertariflich Beschäftigte (Z. 50190, 5029, 5039)	128.248,28	0,00	137.400	137.400,00	0,00	0,00	137.400,00	119.411,21	-17.988,79	-13,1%	-17.988,79	-13,1%
Aufwand Honorare, Beschäftigungs- entgelte usw. (Z. 50191)	440.988,82	0,00	437.600	437.600,00	2.000,00	0,00	439.600,00	534.618,45	95.018,45	21,6%	97.018,45	22,2%
davon												
Feuerwehr	79.083,35	0,00	90.000	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	114.045,46	24.045,46		24.045,46	
Musikschule	88.798,77	0,00	83.000	83.000,00	0,00	0,00	83.000,00	99.774,57	16.774,57		16.774,57	
Volkshochschule	224.582,55	0,00	190.000	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00	277.746,39	87.746,39		87.746,39	
Kinder- und Jugendarbeit	12.958,00	0,00	18.500	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00	7.887,05	-10.612,95		-10.612,95	
Ärztliche Unter- suchungen (Z. 50412)	41.514,03	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	33.424,10	-6.575,90	-16,4%	-6.575,90	-16,4%
davon												
Feuerwehr	23.025,81	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	16.727,15	-8.272,85		-8.272,85	
Zuführung Rückstellung Überstunden und Urlaub (Z. 5081)	386.673,01	0,00	345.300	345.300,00	0,00	0,00	345.300,00	451.218,45	105.918,45	30,7%	105.918,45	30,7%
nachrichtlich:												
Erträge aus Rückstellungen für Überstunden und Urlaub	281.161,44	0,00	329.300	329.300,00	0,00	0,00	329.300,00	793.667,00	464.367,00		464.367,00	
Summe übrige Personalaufwendungen	997.424,14	0,00	960.300	960.300,00	2.000,00	0,00	962.300,00	1.138.672,21	176.372,21	18,3%	178.372,21	18,6%
<i>Nachrichtlich:</i>												
<i>Kostenerstattungen für Personalaufwand o.ä. von Dritten</i>												
Wirtschaftsbetriebe	1.492,87	0,00	35.500	35.500,00	0,00	0,00	35.500,00	4.685,84	-30.814,16		-30.814,16	
Kreis Lippe für Erziehungsberatung	93.151,53	0,00	89.800	89.800,00	0,00	0,00	89.800,00	67.447,44	-22.352,56		-22.352,56	
ARGE	259.287,11	0,00	308.400	308.400,00	0,00	0,00	308.400,00	288.599,04	-19.800,96		-19.800,96	
Kindergartenträger	1.614.312,18	0,00	1.731.300	1.731.300,00	0,00	0,00	1.731.300,00	1.573.069,86	-158.230,14		-158.230,14	
Summe	1.968.243,69	0,00	2.165.000	2.165.000,00	0,00	0,00	2.165.000,00	1.933.802,18	-231.197,82		-231.197,82	

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.004.075,77	75.300,00	35.286.000	35.361.300,00	139.662,70	0,00	35.500.962,70	41.417.445,53	5.916.482,83	16,7%	6.056.145,53	17,1%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen												
Gebäude (Z. 52110)	6.453.735,87	0,00	1.794.700	1.794.700,00	2.250,00	0,00	1.796.950,00	6.702.816,40	4.905.866,40	273,0%	4.908.116,40	273,5%
<i>davon</i>												
<i>Gebäudeunterhaltung</i>	1.526.207,87	0,00	1.062.900	1.062.900,00	-46.750,00	0,00	1.016.150,00	1.886.748,94	870.598,94		823.848,94	
<i>Sanierungsmaßnahmen über Aufträge</i>	4.821.172,17	0,00	664.000	664.000,00	49.000,00	0,00	713.000,00	4.735.794,18	4.022.794,18		4.071.794,18	
Außenanlagen (Z. 52111)	303.489,82	0,00	342.400	342.400,00	1.200,00	0,00	343.600,00	344.255,44	655,44	0,2%	1.855,44	0,5%
<i>davon</i>												
<i>Unterhaltung Außenanlagen</i>	228.456,98	0,00	143.400	143.400,00	2.200,00	0,00	145.600,00	210.363,54	64.763,54		66.963,54	
<i>Unterhaltung Außenanlagen Sport</i>	55.185,07	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	36.124,87	-3.875,13		-3.875,13	
<i>Sanierungsmaßnahmen über Aufträge (i.d.R. Außenanlagen für Sportanlagen)</i>	19.847,77	0,00	52.000	52.000,00	-10.000,00	0,00	42.000,00	22.950,52	-19.049,48		-29.049,48	
Summe	6.757.225,69	0,00	2.137.100	2.137.100,00	3.450,00	0,00	2.140.550,00	7.047.071,84	4.906.521,84	229,2%	4.909.971,84	229,7%
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens												
Straßen, Brücken, Wege, Plätze, Verkehrslenkung (Z. 52211, 52214)	1.052.550,10	7.600,00	902.300	909.900,00	79.800,00	0,00	989.700,00	1.529.071,01	539.371,01	54,5%	619.171,01	68,0%
<i>davon</i>												
<i>Straßenunterhaltung</i>	696.809,72	7.600,00	565.000	572.600,00	79.900,00	0,00	652.500,00	1.175.942,92	523.442,92		603.342,92	
<i>Straßenbeleuchtungseinrichtungen</i>	146.940,54	0,00	108.000	108.000,00	0,00	0,00	108.000,00	152.839,19	44.839,19		44.839,19	
<i>Verkehrssignalanlagen</i>	17.505,69	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	14.313,30	-5.686,70		-5.686,70	
<i>Straßenränder (Mäharbeiten)</i>	28.050,23	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	28.558,03	3.558,03		3.558,03	
<i>Straßenbegleitgrün</i>	43.373,88	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	55.957,17	5.957,17		5.957,17	
<i>Öffentliche Abfallbehälter</i>	4.931,89	0,00	4.500	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	3.777,50	-722,50		-722,50	
Abwasserbeseitigung (Z. 52212)	953.300,51	0,00	1.061.200	1.061.200,00	80.200,00	0,00	1.141.400,00	1.007.220,08	-134.179,92	-11,8%	-53.979,92	-5,1%
Sonstige Bauten Infrastruktur- vermögen (Z. 52210)	429.835,74	0,00	149.100	149.100,00	10.600,00	0,00	159.700,00	370.771,75	211.071,75	132,2%	221.671,75	148,7%
<i>davon</i>												
<i>Unterhaltung Wasserbau Begaubettung</i>	300.254,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	118.284,62	118.284,62		118.284,62	
Unterhaltung außerhalb Infra- strukturvermögen (Z. 52213)	470.340,77	0,00	561.200	561.200,00	0,00	0,00	561.200,00	900.350,43	339.150,43	60,4%	339.150,43	60,4%
Summe	2.906.027,12	7.600,00	2.673.800	2.681.400,00	170.600,00	0,00	2.852.000,00	3.807.413,27	955.413,27	33,5%	1.126.013,27	42,0%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Aufwand Erstattungen für Aufwendungen Dritter aus lfd. Verwaltungstätigkeit												
Erstattungen Land (Z. 5231)	49.325,71	0,00	48.500	48.500,00	-25.000,00	0,00	23.500,00	34.352,94	10.852,94	46,2%	-14.147,06	-29,2%
<i>davon Unterhaltsvorschuss</i>	<i>28.842,38</i>	<i>0,00</i>	<i>23.500</i>	<i>23.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>23.500,00</i>	<i>34.352,94</i>	<i>10.852,94</i>		<i>10.852,94</i>	
Erstattungen Gemeinden, Gemeindeverbände (Z. 5232)	361.983,72	0,00	388.100	388.100,00	0,00	0,00	388.100,00	300.204,61	-87.895,39	-22,6%	-87.895,39	-22,6%
<i>davon Erziehungshilfen</i>	<i>297.336,62</i>	<i>0,00</i>	<i>300.000</i>	<i>300.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>300.000,00</i>	<i>226.227,83</i>	<i>-73.772,17</i>		<i>-73.772,17</i>	
<i>Abwasserbeseitigung</i>	<i>34.322,50</i>	<i>0,00</i>	<i>38.000</i>	<i>38.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>38.000,00</i>	<i>36.710,64</i>	<i>-1.289,36</i>		<i>-1.289,36</i>	
Erstattungen an verbundene Unternehmen, und Beteiligungen (Z. 5235)	2.133.827,16	0,00	2.163.500	2.163.500,00	0,00	0,00	2.163.500,00	2.188.726,07	25.226,07	1,2%	25.226,07	1,2%
<i>davon Weiterleitung Kurtaxe Staatsbad (Z. 436)</i>	<i>1.985.649,76</i>	<i>0,00</i>	<i>2.035.000</i>	<i>2.035.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.035.000,00</i>	<i>2.030.873,47</i>	<i>-4.126,53</i>		<i>-4.126,53</i>	
<i>Abwasserbeseitigung an Stadtwerke</i>	<i>59.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>59.500</i>	<i>59.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>59.500,00</i>	<i>59.500,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	
<i>Bewirtschaftung Parkplätze an Stadtwerke</i>	<i>88.677,40</i>	<i>0,00</i>	<i>69.000</i>	<i>69.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>69.000,00</i>	<i>98.352,60</i>	<i>29.352,60</i>		<i>29.352,60</i>	
Erstattungen an übrige Bereiche (Z. 5238)	12.911.866,34	0,00	12.950.600	12.950.600,00	0,00	0,00	12.950.600,00	13.531.088,41	580.488,41	4,5%	580.488,41	4,5%
<i>davon -TfK/Kindergärten- Betriebskostenzuschüsse</i>	<i>11.300.055,17</i>	<i>0,00</i>	<i>11.349.200</i>	<i>11.349.200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>11.349.200,00</i>	<i>11.903.948,77</i>	<i>554.748,77</i>		<i>554.748,77</i>	
<i>Betriebskostenzuschüsse (vertraglicher Anteil)</i>	<i>1.112.234,84</i>	<i>0,00</i>	<i>1.122.900</i>	<i>1.122.900,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.122.900,00</i>	<i>1.122.305,00</i>	<i>-595,00</i>		<i>-595,00</i>	
<i>Weiterleitung U3-Kind-Pauschalen</i>	<i>473.370,00</i>	<i>0,00</i>	<i>442.000</i>	<i>442.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>442.000,00</i>	<i>486.340,00</i>	<i>44.340,00</i>		<i>44.340,00</i>	
Summe	15.457.002,93	0,00	15.550.700	15.550.700,00	-25.000,00	0,00	15.525.700,00	16.054.372,03	528.672,03	3,4%	503.672,03	3,2%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen												
Energie, Wasser, Abwasser usw. (Z. 52410)	3.778.065,86	0,00	4.136.600	4.136.600,00	-7.000,00	0,00	4.129.600,00	4.156.854,52	27.254,52	0,7%	20.254,52	0,5%
Grundsteuer (Z. 52411)	24.801,48	0,00	26.700	26.700,00	0,00	0,00	26.700,00	42.069,14	15.369,14	57,6%	15.369,14	57,6%
Grundbesitzabgaben ohne Grundsteuer und Sachversicherungen (Z. 52412)	1.216.099,01	0,00	1.277.600	1.277.600,00	0,00	0,00	1.277.600,00	1.373.890,25	96.290,25	7,5%	96.290,25	7,5%
Reinigung (Z. 52413)	1.270.392,26	0,00	1.380.600	1.380.600,00	0,00	0,00	1.380.600,00	1.359.138,29	-21.461,71	-1,6%	-21.461,71	-1,6%
Versicherungen z.B. Gebäudeversicherungen u.ä. (Z. 52414)	154.792,93	0,00	243.300	243.300,00	1.400,00	0,00	244.700,00	277.181,07	32.481,07	13,3%	33.881,07	13,9%
Sonstige Bewirtschaftungskosten (Z. 52415, 52416)	278.094,49	0,00	394.800	394.800,00	-26.400,00	0,00	368.400,00	286.105,34	-82.294,66	-22,3%	-108.694,66	-27,5%
Summe	6.722.246,03	0,00	7.459.600	7.459.600,00	-32.000,00	0,00	7.427.600,00	7.495.238,61	67.638,61	0,9%	35.638,61	0,5%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Unterhaltung des beweglichen Vermögens												
Fahrzeughaltung (Z. 5251)	461.201,07	0,00	463.200	463.200,00	4.500,00	0,00	467.700,00	516.067,77	48.367,77	10,3%	52.867,77	11,4%
Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 5255)	702.303,66	67.700,00	1.026.900	1.094.600,00	-7.300,00	0,00	1.087.300,00	778.224,23	-309.075,77	-28,4%	-316.375,77	-28,9%
Summe	1.163.504,73	67.700,00	1.490.100	1.557.800,00	-2.800,00	0,00	1.555.000,00	1.294.292,00	-260.708,00	-16,8%	-263.508,00	-16,9%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen												
Lernmittel nach dem Lernmittel- freiheitsgesetz (Z. 5271)	203.426,64	0,00	197.600	197.600,00	0,00	0,00	197.600,00	196.822,79	-777,21	-0,4%	-777,21	-0,4%
Schülerbeförderung (Z. 52790)	1.021.079,73	0,00	1.065.900	1.065.900,00	0,00	0,00	1.065.900,00	1.009.047,89	-56.852,11	-5,3%	-56.852,11	-5,3%
Sonstige Verwaltungs-/Betriebs- aufwendungen (Z. 52791)	592.274,43	0,00	834.900	834.900,00	-3.322,33	0,00	831.577,67	421.849,57	-409.728,10	-49,3%	-413.050,43	-49,5%
Pädagogischer Aufwand (Z. 52792)	41.429,71	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	5.494,92	-14.505,08	-72,5%	-14.505,08	-72,5%
Lern-, Lehr- und Unterrichtsmittel (Z. 52792)	97.646,14	0,00	113.100	113.100,00	19.400,00	0,00	132.500,00	118.948,14	-13.551,86	-10,2%	5.848,14	5,2%
Wahlen (Z. 52793)	33.504,42	0,00	100	100,00	0,00	0,00	100,00	550,73	450,73	450,7%	450,73	450,7%
Betriebsaufwendungen Märkte und Sonstiges (Z. 52794)	20.141,75	0,00	19.200	19.200,00	0,00	0,00	19.200,00	27.467,83	8.267,83	43,1%	8.267,83	43,1%
Repräsentation und Öffentlich- keitsarbeit (Z. 52795)	50.943,40	0,00	74.400	74.400,00	19.000,00	0,00	93.400,00	67.043,46	-26.356,54	-28,2%	-7.356,54	-9,9%
Werbung (Z. 527960)	63.582,30	0,00	54.200	54.200,00	-1.000,00	0,00	53.200,00	54.334,57	1.134,57	2,1%	134,57	0,2%
Veranstaltungen (Z. 527961, 527962)	604.109,39	0,00	383.000	383.000,00	-8.664,97	0,00	374.335,03	567.461,15	193.126,12	51,6%	184.461,15	48,2%
davon												
Veranstaltungen, Projekte u. Kulturarbeit	510.919,27	0,00	299.900	299.900,00	400,00	0,00	300.300,00	492.251,62	191.951,62		192.351,62	
Integration u. Bildungsbüro	9.037,66	0,00	11.400	11.400,00	0,00	0,00	11.400,00	15.425,52	4.025,52		4.025,52	
Kinder- und Jugendarbeit	36.229,14	0,00	30.000	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	26.768,54	-3.231,46		-3.231,46	
Sportförderung	4.087,92	0,00	4.900	4.900,00	0,00	0,00	4.900,00	4.953,88	53,88		53,88	
Getränke, Mittagmahlzeit (Z. 52797)	3.069,00	0,00	2.000	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	33.947,60	31.947,60	1597,4%	31.947,60	1597,4%
Deponiekosten u.ä. (Z. 52798)	3.266.862,36	0,00	3.210.300	3.210.300,00	0,00	0,00	3.210.300,00	3.216.089,13	5.789,13	0,2%	5.789,13	0,2%
Summe	5.998.069,27	0,00	5.974.700	5.974.700,00	25.412,70	0,00	6.000.112,70	5.719.057,78	-281.054,92	-4,7%	-255.642,22	-4,3%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
c) Bilanzielle Abschreibungen	12.360.984,69	0,00	13.109.000	13.109.000,00	900,00	0,00	13.109.900,00	12.655.247,32	-454.652,68	-3,5%	-453.752,68	-3,5%
<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)	4.220.346,80	0,00	4.585.500	4.585.500,00	0,00	0,00	4.585.500,00	4.314.478,72	-271.021,28	-5,9%	-271.021,28	-5,9%
<i>davon</i>												
<i>Aufwand für Festwerte</i>	<i>103.327,80</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>584,72</i>	<i>584,72</i>		<i>584,72</i>	
Brücken, Tunnel (Z. 57113)	54.779,00	0,00	55.700	55.700,00	0,00	0,00	55.700,00	54.789,00	-911,00	-1,6%	-911,00	-1,6%
Abwasserbeseitigung (Z. 571132)	3.297.890,00	0,00	3.359.300	3.359.300,00	0,00	0,00	3.359.300,00	3.327.578,00	-31.722,00	-0,9%	-31.722,00	-0,9%
Straßen (Z. 571133)	2.737.370,14	0,00	2.778.300	2.778.300,00	0,00	0,00	2.778.300,00	2.776.560,07	-1.739,93	-0,1%	-1.739,93	-0,1%
<i>davon</i>												
<i>Aufwand für Festwerte</i>	<i>41.408,14</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>11.661,07</i>	<i>11.661,07</i>		<i>11.661,07</i>	
Sonst. Bauten Infrastruktur (Z. 571134)	66.136,00	0,00	49.000	49.000,00	0,00	0,00	49.000,00	75.956,00	26.956,00	55,0%	26.956,00	55,0%
<i>Zwischensumme Infrastrukturvermögen</i>	<i>6.156.175,14</i>	<i>0,00</i>	<i>6.242.300</i>	<i>6.242.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6.242.300,00</i>	<i>6.234.883,07</i>	<i>-7.416,93</i>		<i>-7.416,93</i>	
Maschinen, techn.Anlagen, Fahrzeuge (Z.57114)	897.233,00	0,00	981.300	981.300,00	0,00	0,00	981.300,00	1.010.322,00	29.022,00	3,0%	29.022,00	3,0%
Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 57115)	680.027,29	0,00	747.900	747.900,00	900,00	0,00	748.800,00	753.781,00	4.981,00	0,7%	5.881,00	0,8%
<i>davon</i>												
<i>Aufwand für Festwerte</i>	<i>39.006,29</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	
Außerplanm. Afa Sachanlagen (Z. 57119)	105.016,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00		50.000,00	0,00	-50.000,00	-100,0%	-50.000,00	-100,0%
<i>Zwischensumme Sachanlagen</i>	<i>1.682.276,29</i>	<i>0,00</i>	<i>1.779.200</i>	<i>1.779.200,00</i>	<i>900,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.780.100,00</i>	<i>1.764.103,00</i>	<i>-15.997,00</i>		<i>-15.097,00</i>	
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)	7.299,00	0,00	13.000	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	16.038,00	3.038,00	23,4%	3.038,00	23,4%
Immaterielle Vermögensgegenstände (Z. 5741)	294.534,00	0,00	388.400	388.400,00	0,00	0,00	388.400,00	325.393,00	-63.007,00	-16,2%	-63.007,00	-16,2%
<i>davon</i>												
<i>EDV</i>	<i>46.395,00</i>	<i>0,00</i>	<i>65.500</i>	<i>65.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>65.500,00</i>	<i>45.117,00</i>	<i>-20.383,00</i>		<i>-20.383,00</i>	
<i>Gebäudemanagement</i>	<i>52.127,00</i>	<i>0,00</i>	<i>49.000</i>	<i>49.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>49.000,00</i>	<i>52.387,00</i>	<i>3.387,00</i>		<i>3.387,00</i>	
<i>Neue Medien u.a.</i>	<i>1.067,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.000,00</i>	<i>899,00</i>	<i>-101,00</i>		<i>-101,00</i>	
<i>Ver- und Entsorgung</i>	<i>79.956,00</i>	<i>0,00</i>	<i>121.700</i>	<i>121.700,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>121.700,00</i>	<i>89.770,00</i>	<i>-31.930,00</i>		<i>-31.930,00</i>	
<i>EDV-Straßenkataster</i>	<i>5.143,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.700</i>	<i>4.700,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.700,00</i>	<i>4.648,00</i>	<i>-52,00</i>		<i>-52,00</i>	
Sonstige Abschreibungen (Z. 5751)	353,46	0,00	100.600	100.600,00	0,00	0,00	100.600,00	351,53	-100.248,47	-99,7%	-100.248,47	-99,7%
<i>der Pauschal-Ansatz wurde nicht benötigt;</i>												
<i>der verbleibende Betrag von 353,46 € fällt aufgrund der Centabsplittung bei den Zugängen zur Anlagenbuchhaltung an.</i>												
Summe (Ziff. 57)	12.360.984,69	0,00	13.109.000	13.109.000,00	900,00	0,00	13.109.900,00	12.655.247,32	-454.652,68	-3,5%	-453.752,68	-3,5%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	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	12.360.984,69	0,00	13.109.000	13.109.000,00	900,00	0,00	13.109.900,00	12.655.247,32	-454.652,68		-453.752,68	
abzügl. Aufwand für Festwerte	183.742,23	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	12.245,79	12.245,79		12.245,79	
abzügl. AfA Umlaufvermögen (oh. Festwerte)	7.299,00	0,00	13.000	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	16.038,00	3.038,00		3.038,00	
abzügl. Sonst. AfA (z.B. Centabsplittung)	353,46	0,00	100.600	100.600,00	0,00	0,00	100.600,00	351,53	-100.248,47		-100.248,47	
Bereinigte Abschreibungen	12.169.590,00	0,00	12.995.400,00	12.995.400,00	900,00	0,00	12.996.300,00	12.626.612,00	-369.688,00		-368.788,00	
								(Anlagenspiegel)				

d) Transferaufwendungen

47.880.561,78	50.000,00	51.580.700	51.630.700,00	866.500,00	0,00	52.497.200,00	52.997.440,52	500.240,52	1,0%	1.366.740,52	2,6%
----------------------	------------------	-------------------	----------------------	-------------------	-------------	----------------------	----------------------	-------------------	------	---------------------	------

Aufschlüsselung :

Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Zuweisungen, Zuschüsse, Umlagen												
öffentl. Bereich (Z. 5311-5313)	698.246,39	25.000,00	737.400	762.400,00	-22.000,00	0,00	740.400,00	719.549,20	-20.850,80	-2,8%	-42.850,80	-5,6%
davon Umlage KRZ	686.702,39	25.000,00	722.500	747.500,00	-22.000,00	0,00	725.500,00	708.023,20	-17.476,80			
Zuschüsse, Hilfen an verbundene u. private Unternehmen (Z. 5315, 5317)	799.458,10	0,00	203.700	203.700,00	0,00	0,00	203.700,00	50.728,82	-152.971,18	-75,1%	-152.971,18	-75,1%
davon												
Zuschuss Staatsbad	0,00	0,00	161.700	161.700,00	0,00	0,00	161.700,00	0,00	-161.700,00		-161.700,00	
Zuschuss Wirtschaftsbetriebe	799.458,10	0,00	42.000	42.000,00	0,00	0,00	42.000,00	50.728,82	8.728,82		8.728,82	
Schuldendiensthilfen an verbundene Unternehmen (Z. 5325, 5327)	0,00	0,00	100	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-	-100,00	-
Kultur (Z. 53181)	72.950,00	0,00	90.700	90.700,00	0,00	0,00	90.700,00	91.143,10	443,10	0,5%	443,10	0,5%
Jugend (Z. 53182)	928.030,24	0,00	971.800	971.800,00	176.200,00	0,00	1.148.000,00	1.061.371,07	-86.628,93	-7,5%	89.571,07	9,2%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Soziales, Senioren (Z. 53183)	130.600,00	0,00	157.600	157.600,00	0,00	0,00	157.600,00	127.600,00	-30.000,00	-19,0%	-30.000,00	-19,0%
Soziales, Ausländer (Z. 53184)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Sport (Z. 53185)	57.085,92	0,00	73.000	73.000,00	-4.300,00	0,00	68.700,00	67.368,10	-1.331,90	-1,9%	-5.631,90	-7,7%
Umwelt (Z. 53186)	101.610,37	0,00	104.000	104.000,00	3.100,00	0,00	107.100,00	106.790,68	-309,32	-0,3%	2.790,68	2,7%
Sonstige Bereiche (Z. 53180, 53189)	2.051.585,85	25.000,00	2.326.300	2.351.300,00	22.000,00	0,00	2.373.300,00	2.363.779,53	-9.520,47	-0,4%	12.479,53	0,5%
<i>davon</i>												
<i>Betriebskostenzuschüsse OGS (Z. 5318000)</i>	1.434.573,08	0,00	1.615.000	1.615.000,00	0,00	0,00	1.615.000,00	1.601.387,24	-13.612,76		-13.612,76	
<i>Auflösung Mehrjähriger ARAP (Z. 5318090)</i>	278.715,00	0,00	324.900	324.900,00	0,00	0,00	324.900,00	324.937,00	37,00		37,00	
<i>Gesundheit, Soziales usw. (Z. 5318900)</i>	40.000,00	0,00	40.100	40.100,00	0,00	0,00	40.100,00	40.000,00	-100,00		-100,00	
<i>ÖPNV (durchfjd. Z. 5318900)</i>	132.123,80	0,00	147.000	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00	129.077,95	-17.922,05		-17.922,05	
<i>Abwicklung über Aufträge (z.B. Anschlüsse Hausentwässerung, Bordsteinüberfahrten, ÖPNV, Innovationsumlage KRZ usw.) (Z. 5318990)</i>	18.227,37	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
<i>Abwicklung über lfd. Aufträge (z.B. Breitbandausbau, Organisation und TUI) (Z. 5318995)</i>	80.579,57	25.000,00	111.100	136.100,00	22.000,00	0,00	158.100,00	104.833,18	-53.266,82		-31.266,82	
Summe	4.839.566,87	50.000,00	4.664.600	4.714.600,00	175.000,00	0,00	4.889.600,00	4.588.330,50	-301.269,50	-6,2%	-126.269,50	-2,7%
Sozialtransferaufwendungen												
Leistungen der Jugendhilfe außerhalb von Einrichtungen (Z. 5331)	2.216.859,19	0,00	2.626.200	2.626.200,00	19.300,00	0,00	2.645.500,00	2.327.838,26	-317.661,74	-12,0%	-298.361,74	-11,4%
Leistungen der Jugendhilfe in Einrichtungen (Z. 5332)	4.174.344,19	0,00	5.351.900	5.351.900,00	672.200,00	0,00	6.024.100,00	6.077.310,10	53.210,10	0,9%	725.410,10	13,6%
<i>davon</i>												
<i>Förderung von Kindern in Tagespflege</i>	1.015.621,15	0,00	1.100.000	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00	1.155.472,70	55.472,70		55.472,70	
<i>Heimpflegekosten</i>	1.819.212,70	0,00	1.900.000	1.900.000,00	0,00	0,00	1.900.000,00	1.963.772,99	63.772,99		63.772,99	
<i>Familienförderung</i>	253.563,50	0,00	200.000	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	188.655,09	-11.344,91		-11.344,91	
<i>Erziehungshilfen</i>	497.960,26	0,00	440.000	440.000,00	0,00	0,00	440.000,00	503.655,42	63.655,42		63.655,42	
<i>Eingliederungshilfen</i>	367.230,28	0,00	450.000	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00	357.422,53	-92.577,47		-92.577,47	
<i>Minderjährige unbegleitete Flüchtlinge</i>	92.080,49	0,00	1.000.000	1.000.000,00	683.000,00	0,00	1.683.000,00	1.682.943,87	-56,13		682.943,87	
Unterhaltsvorschuss (Z. 53390)	502.621,22	0,00	570.000	570.000,00	0,00	0,00	570.000,00	557.583,03	-12.416,97	-2,2%	-12.416,97	-2,2%
Leistungen nach Asylbewerberleistungsgesetz (Z. 53392-53396)	1.532.579,31	0,00	2.160.000	2.160.000,00	0,00	0,00	2.160.000,00	3.371.512,72	1.211.512,72	56,1%	1.211.512,72	56,1%
Summe	8.426.403,91	0,00	10.708.100	10.708.100,00	691.500,00	0,00	11.399.600,00	12.334.244,11	934.644,11	8,2%	1.626.144,11	15,2%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Steuerbeteiligungen												
<small>(Stehen in Relation zu den Gewerbesteuererträgen (Z. 4013))</small>												
Gewerbesteuerumlage (Z. 5341)	1.936.561,17	0,00	2.170.000	2.170.000,00	0,00	0,00	2.170.000,00	2.250.111,15	80.111,15	3,7%	80.111,15	3,7%
Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit (Z. 5342)	1.881.230,86	0,00	2.100.000	2.100.000,00	0,00	0,00	2.100.000,00	2.185.822,25	85.822,25	4,1%	85.822,25	4,1%
Summe	3.817.792,03	0,00	4.270.000	4.270.000,00	0,00	0,00	4.270.000,00	4.435.933,40	165.933,40	3,9%	165.933,40	3,9%
Allgemeine Umlagen, Sonstiger Transfer												
Zahlungsverpflichtung nach Solidarbeitragsgesetz (SBG) (Z. 5371)	22.720,68	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	25.520,63	25.520,63	-	25.520,63	-
Kreisumlage												
- Sockelbetrag (Z. 53720)	29.484.338,27	0,00	31.230.000	31.230.000,00	0,00	0,00	31.230.000,00	30.563.707,20	-666.292,80	-2,1%	-666.292,80	-2,1%
- Kreisgesamtschule (Z. 53721)	599.811,02	0,00	13.000	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	364.317,68	351.317,68	2702,4%	351.317,68	2702,4%
Abwasserabgabe (Z. 5391)	77.000,00	0,00	85.000	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	74.000,00	-11.000,00	-12,9%	-11.000,00	-12,9%
Komm. Finanzierungsbeitrag f. Kranken- hausinvestitionen des Landes (Z. 5391)	612.929,00	0,00	610.000	610.000,00	0,00	0,00	610.000,00	611.387,00	1.387,00	0,2%	1.387,00	0,2%
Summe	30.796.798,97	0,00	31.938.000	31.938.000,00	0,00	0,00	31.938.000,00	31.638.932,51	-299.067,49	-0,9%	-299.067,49	-0,9%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
e) Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.528.427,51	36.900,00	7.537.500	7.574.400,00	115.500,00	0,00	7.689.900,00	7.432.446,95	-257.453,05	-3,3%	-141.953,05	-1,9%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen (Z. 5411)	41.592,34	0,00	51.000	51.000,00	-13.400,00	0,00	37.600,00	38.890,92	1.290,92	3,4%	-12.109,08	-23,7%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte												
Aus- und Fortbildung (Z. 54120)	137.757,93	13.600,00	204.700	218.300,00	-300,00	0,00	218.000,00	196.688,66	-21.311,34	-9,8%	-21.611,34	-9,9%
Reisekosten (Z. 54121)	76.549,69	0,00	85.200	85.200,00	600,00	0,00	85.800,00	75.047,90	-10.752,10	-12,5%	-10.152,10	-11,9%
Dienst-/Schutzkleidung (Z. 54122)	85.391,28	15.100,00	108.100	123.200,00	2.500,00	0,00	125.700,00	131.155,50	5.455,50	4,3%	7.955,50	6,5%
Dienstsport (Z. 54123)	2.866,00	0,00	18.600	18.600,00	0,00	0,00	18.600,00	5.335,32	-13.264,68	-71,3%	-13.264,68	-71,3%
Verwaltungskosten kvw (Z. 54125)	41.347,00	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	48.009,66	8.009,66	20,0%	8.009,66	20,0%
Summe	343.911,90	28.700,00	456.600	485.300,00	2.800,00	0,00	488.100,00	456.237,04	-31.862,96	-6,5%	-29.062,96	-6,0%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten												
Ehrenamtliche Tätigkeit (Z. 5421) (u.a. Rat, Ausschüsse)	458.080,59	0,00	601.700	601.700,00	0,00	0,00	601.700,00	419.627,30	-182.072,70	-30,3%	-182.072,70	-30,3%
Mieten, Pachten u.ä. (Z. 5422, 5423)	364.606,26	0,00	446.200	446.200,00	9.600,00	0,00	455.800,00	405.589,32	-50.210,68	-11,0%	-40.610,68	-9,1%
Sonstige Aufwendungen z.B. Sachverständigenkosten, Beratungskosten u.ä. (Z. 5429)	272.807,37	8.200,00	400.100	408.300,00	25.000,00	0,00	433.300,00	757.666,93	324.366,93	74,9%	349.366,93	85,6%
<i>davon</i>												
<i>Staatsbad</i>	31.000,00	0,00	100.000	100.000,00	-26.000,00	0,00	74.000,00	36.000,00	-38.000,00		-64.000,00	
<i>WBS</i>	0,00	0,00	30.000	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00		-30.000,00	
<i>Service-Center</i>	13.200,00	0,00	14.000	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	13.200,00	-800,00		-800,00	
<i>Schulverwaltung</i>	0,00	0,00	21.900	21.900,00	0,00	0,00	21.900,00	9.124,39	-12.775,61		-12.775,61	
<i>Stadtplanung</i>	692,50	0,00	13.000	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	75,00	-12.925,00		-12.925,00	
<i>Energieberatung Gebäude</i>	36.046,20	0,00	35.000	35.000,00	7.500,00	0,00	42.500,00	91.513,30	49.013,30		56.513,30	
<i>Haushalt (NKF u.ä.)</i>	11.416,90	0,00	20.100	20.100,00	-3.800,00	0,00	16.300,00	9.039,43	-7.260,57		-11.060,57	
<i>Finanzen (Projekte u.ä.)</i>	10.000,00	0,00	12.000	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	10.000,00	-2.000,00		-2.000,00	
<i>Rechtsberatung</i>	3.577,65	0,00	10.000	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	33.029,20	23.029,20		23.029,20	
<i>Betriebsarzt</i>	18.207,00	0,00	18.300	18.300,00	0,00	0,00	18.300,00	22.729,70	4.429,70		4.429,70	
<i>Rechnungsprüfung</i>	0,00	0,00	10.000	10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-10.000,00	
<i>Reinigungsuntersuchungen</i>	0,00	0,00	14.000	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	5.642,28	-8.357,72		-8.357,72	
<i>E-Government</i>	0,00	0,00	15.000	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	10.150,70	-4.849,30		-4.849,30	
<i>Raumlösungen SZ Lohfeld</i>	48.147,20	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00		-1.000,00	
<i>Kreditmanagement</i>	0,00	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	3.254,65	-16.745,35		-16.745,35	
<i>Flüchtlingsbetreuung</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	380.521,80	380.521,80		380.521,80	
Summe	1.095.494,22	8.200,00	1.448.000	1.456.200,00	34.600,00	0,00	1.490.800,00	1.582.883,55	92.083,55	6,2%	126.683,55	8,7%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
Geschäftsaufwendungen												
Büromaterial (Z. 54310)	102.866,88	0,00	126.600	126.600,00	-1.400,00	0,00	125.200,00	124.156,44	-1.043,56	-0,8%	-2.443,56	-1,9%
Fachliteratur (Z. 54311)	54.590,18	0,00	55.000	55.000,00	800,00	0,00	55.800,00	55.506,40	-293,60	-0,5%	506,40	0,9%
Postgebühren (Z. 54312)	99.085,67	0,00	108.300	108.300,00	0,00	0,00	108.300,00	93.921,34	-14.378,66	-13,3%	-14.378,66	-13,3%
Fermeldekosten (54313)	76.330,92	0,00	91.700	91.700,00	-800,00	0,00	90.900,00	81.506,19	-9.393,81	-10,3%	-10.193,81	-11,1%
Sonstige Geschäftsaufwendungen (Z. 54314, 54315)	229.070,09	0,00	250.700	250.700,00	0,00	0,00	250.700,00	220.493,23	-30.206,77	-12,0%	-30.206,77	-12,0%
davon Pässe/Personalausweise u.ä.	180.533,46	0,00	200.000	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	172.362,71	-27.637,29		-27.637,29	
Summe	561.943,74	0,00	632.300	632.300,00	-1.400,00	0,00	630.900,00	575.583,60	-55.316,40	-8,8%	-56.716,40	-9,0%
Steuern, Versicherungen, Schadenfälle, Mitgliedsbeiträge												
Steuern (Z. 54410)	181.355,10	0,00	173.700	173.700,00	0,00	0,00	173.700,00	169.501,41	-4.198,59	-2,4%	-4.198,59	-2,4%
davon												
KFZ-Steuer	13.239,37	0,00	16.100	16.100,00	0,00	0,00	16.100,00	13.701,45	-2.398,55		-2.398,55	
Sonstige Steuern (Gewinnabf. Sparkasse)	162.903,02	0,00	151.000	157.600,00	0,00	0,00	157.600,00	150.588,95	-7.011,05		-411,05	
Mitgliedsbeiträge u.ä. (Z. 54412)	48.212,19	0,00	55.400	55.400,00	0,00	0,00	55.400,00	47.100,58	-8.299,42	-15,0%	-8.299,42	-15,0%
davon												
Städte- und Gemeindebund	25.143,94	0,00	28.000	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	25.104,94	-2.895,06		-2.895,06	
Versicherungen (Z. 54411, 54413)	637.083,69	0,00	639.900	639.900,00	4.100,00	0,00	644.000,00	721.153,21	77.153,21	12,0%	81.253,21	12,7%
Schadenfälle (Z. 54414)	32.878,14	0,00	25.400	25.400,00	0,00	0,00	25.400,00	32.082,73	6.682,73	26,3%	6.682,73	26,3%
Summe	899.529,12	0,00	894.400	894.400,00	4.100,00	0,00	898.500,00	969.837,93	71.337,93	7,9%	75.437,93	8,4%
Weitere ordentliche Aufwendungen (Z. 547, 549)												
davon												
Fraktionszuwendungen	137.216,77	0,00	137.000	137.000,00	0,00	0,00	137.000,00	135.579,14	-1.420,86		-1.420,86	
Verfügungsmittel Bürgermeister	3.461,57	0,00	5.000	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	2.664,01	-2.335,99		-2.335,99	
Wertveränderungen Flächenbevorratung, Flächen, Kanäle, Straßen usw.	109.376,21	0,00	771.700	771.700,00	0,00	0,00	771.700,00	130.342,18	-641.357,82		-641.357,82	
Wertveränderungen Gebäude	22.650,95	0,00	321.000	321.000,00	0,00	0,00	321.000,00	150.408,00	-170.592,00		-170.592,00	
Wertberichtigung von Forderungen	1.794.959,99	0,00	2.250.000	2.250.000,00	0,00	0,00	2.250.000,00	814.277,74	-1.435.722,26		-1.435.722,26	
Wertveränderungen (Abwasser)	0,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	1,00	-49.999,00		-49.999,00	
Wertveränd. Umlaufvermö. (Niederschlagungen)	78.311,96	0,00	200.000	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	975.689,36	775.689,36		775.689,36	
Wertveränd. Abgänge/Zuführ. Sonderposten	215.406,00	0,00	331.800	331.800,00	0,00	0,00	331.800,00	1.390.968,99	1.059.168,99		1.059.168,99	

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %
2.2 Finanzaufwendungen (Zinsen und ähnliche Aufwendungen)	4.291.596,83	0,00	5.819.600	5.819.600,00	3.200,00	0,00	5.822.800,00	4.103.376,48	-1.719.423,52	-29,5%	-1.716.223,52	-29,5%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Investitionskredite (Z. 551102, 551602, Z. 551702, 551802, 551604, 551704)	3.432.739,84	0,00	4.800.100	4.800.100,00	0,00	0,00	4.800.100,00	3.283.738,35	-1.516.361,65	-31,6%	-1.516.361,65	-31,6%
Zinsen für Kredite zur Liquiditätssicherung -Kassenkredite- (Z. 551603, 551703)	801.175,57	0,00	900.000	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	771.720,91	-128.279,09	-14,3%	-128.279,09	-14,3%
Zinsen für Programmkredite (ab 2012) (Z. 55993)	1.325,42	0,00	9.100	9.100,00	0,00	0,00	9.100,00	1.125,00	-7.975,00	-87,6%	-7.975,00	-87,6%
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	0,00	0,00	-	0,00	-
Verzinsung von Steuerstattungen (Z. 55991)	56.356,00	0,00	100.100	100.100,00	0,00	0,00	100.100,00	41.853,57	-58.246,43	-58,2%	-58.246,43	-58,2%
Zinsen für zurückzuzahlende Zuweisungen (Z. 55992)	0,00	0,00	10.000	10.000,00	3.200,00	0,00	13.200,00	4.938,65	-8.261,35	-62,6%	-5.061,35	-50,6%
Summe	4.291.596,83	0,00	5.819.600,00	5.819.600,00	3.200,00	0,00	5.822.800,00	4.103.376,48	-1.719.423,52	-29,5%	-1.716.223,52	-29,5%

Jahresergebnisse

	3.647.328,37	1.800,00	300.400	302.200,00	0,00	0,00	302.200,00	7.961.801,70	7.659.601,70	2534,6%	7.659.601,70	2534,6%
Gesamterträge	143.098.334,89	164.000,00	144.792.900	144.956.900,00	1.125.762,70	0,00	146.082.662,70	156.870.060,07	10.787.397,37	7,4%	11.913.160,07	8,2%
Gesamtaufwendungen	139.451.006,52	162.200,00	144.492.500	144.654.700,00	1.125.762,70	0,00	145.780.462,70	148.908.258,37	3.127.795,67	2,1%	4.253.558,37	2,9%

Finanzrechnung

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %	Anordnung 2016	Vergleich Bereitg./AO 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2016	Vergl. in %
Laufende Verwaltungstätigkeit																	
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	128.835.423,09	164.000,00	134.584.600	134.748.600,00	1.127.334,49	0,00	135.875.934,49	142.964.091,39	7.088.156,90	5,2%	8.215.491,39	6,1%	143.997.471,57	8.121.537,08	6,0%	9.248.871,57	6,9%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	118.101.581,30	3.773.500,00	131.627.300	135.400.800,00	1.020.934,49	0,00	136.421.734,49	127.085.074,44	-9.336.660,05	-6,8%	-8.315.725,56	-6,1%	126.815.683,13	-9.606.051,36	-7,0%	-8.585.116,87	-6,3%
Einzahlungen Investitionstätigkeit																	
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6865, 6891)	460.109,34	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	306.721,34	6.721,34	2,2%	6.721,34	2,2%	306.721,34	6.721,34	2,2%	6.721,34	2,2%
davon																	
Verbundene Unternehmen	460.109,34	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	306.721,34	6.721,34		6.721,34		306.721,34	6.721,34		6.721,34	
Tilgung Arbeitgeberdarl./Wohn.-darlehen (Z. 6868)	56.413,55	0,00	47.000	47.000,00	0,00	0,00	47.000,00	51.929,97	4.929,97	10,5%	4.929,97	10,5%	40.773,40	-6.226,60	-13,2%	-6.226,60	-13,2%
Veräußerungserlöse Grundstücke u. Gebäude (Z. 6821)	889.234,05	0,00	232.000	232.000,00	0,00	0,00	232.000,00	700.252,00	468.252,00	201,8%	468.252,00	201,8%	699.307,00	467.307,00	201,4%	467.307,00	201,4%
davon																	
Flächenbevorratung	889.234,05	0,00	225.000	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	699.307,00	474.307,00		474.307,00		699.307,00	474.307,00		474.307,00	
Gebäude	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	
Straßen, Geh- u. Radwege	0,00	0,00	6.000	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	945,00	-5.055,00		-5.055,00		0,00	-6.000,00		-6.000,00	
Veräußerungserlöse (bewegl. Sachen) (Z. 6831 - 6832)	35.349,07	0,00	42.300	42.300,00	0,00	0,00	42.300,00	22.438,35	-19.861,65	-47,0%	-19.861,65	-47,0%	28.574,85	-13.725,15	-32,4%	-13.725,15	-32,4%
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)	2.437,22	0,00	0	0,00	33.000,00	0,00	33.000,00	56.000,00	23.000,00	69,7%	56.000,00	-	65.496,53	32.496,53	98,5%	65.496,53	-
Beiträge; Kostenersatz (Z. 6881)	544.291,35	270.000,00	501.000	771.000,00	0,00	0,00	771.000,00	236.718,62	-534.281,38	-69,3%	-534.281,38	-69,3%	223.225,68	-547.774,32	-71,0%	-547.774,32	-71,0%
Investitionszuwendungen (Z. 6811 - 6818)	4.887.705,98	3.303.200,00	6.929.400	10.232.600,00	12.900,00	0,00	10.245.500,00	4.549.949,05	-5.695.550,95	-55,6%	-5.682.650,95	-55,5%	4.880.950,18	-5.364.549,82	-52,4%	-5.351.649,82	-52,3%
davon																	
Gebäude	27.179,00	1.861.200,00	0	1.861.200,00	0,00	0,00	1.861.200,00	107.430,56	-1.753.769,44		-1.753.769,44		232.546,99	-1.628.653,01		-1.628.653,01	
Wasserbau	271.520,00	10.000,00	240.000	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	34.695,46	-215.304,54		-215.304,54		34.695,46	-215.304,54		-215.304,54	
Kindertageseinrichtungen	53.279,70	108.000,00	0	108.000,00	0,00	0,00	108.000,00	108.000,00	0,00		0,00		108.000,00	0,00		108.000,00	
Allgemeine Investitionspauschale	1.854.146,02	0,00	1.950.000	1.950.000,00	0,00	0,00	1.950.000,00	2.116.869,91	166.869,91		166.869,91		2.116.869,91	166.869,91		166.869,91	
Allgemeine Schulpauschale	1.252.794,00	0,00	1.250.000	1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00	1.279.066,00	29.066,00		29.066,00		1.279.066,00	29.066,00		29.066,00	
Investitionspauschale Feuerschutz	103.255,12	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	103.209,17	3.209,17		3.209,17		103.209,17	3.209,17		3.209,17	
Investitionspauschale Sport	143.909,00	0,00	140.000	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	143.784,00	3.784,00		3.784,00		143.784,00	3.784,00		3.784,00	
Denkmalschutz/Stadterneuerung	88.892,00	17.600,00	0	17.600,00	11.000,00	0,00	28.600,00	11.000,00	-17.600,00		-6.600,00		11.000,00	-17.600,00		-6.600,00	
ÖPNV	108.194,31	0,00	75.000	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00	113.194,31	38.194,31		38.194,31		113.194,31	38.194,31		38.194,31	
Straßen, Brücken	885.554,00	263.800,00	286.800	550.600,00	0,00	0,00	550.600,00	166.100,00	-384.500,00		-384.500,00		166.100,00	-384.500,00		-384.500,00	
Straßenbeleuchtung	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	
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	6.875.540,56	3.573.200,00	8.051.700	11.624.900,00	45.900,00	0,00	11.670.800,00	5.924.009,33	-5.746.790,67	-49,2%	-5.700.890,67	-49,0%	6.245.048,98	-5.425.751,02	-46,5%	-5.379.851,02	-46,3%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %	Anordnung 2016	Vergleich Bereitg./AO 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2016	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	-
<i>davon</i>																	
<i>WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)</i>	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)	7.528.439,51	10.600.000,00	18.500.100	29.100.100,00	0,00	0,00	29.100.100,00	5.000.000,00	-24.100.100,00	-	-24.100.100,00	-	5.000.000,00	-24.100.100,00	-	-24.100.100,00	-
Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Z. 693)	22.000.000,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	4.000.000,00	3.999.700,00	-	3.999.700,00	-	4.000.000,00	3.999.700,00	-	3.999.700,00	-
Umschuldungen (Z. 69xx949) <i>Einzahlung und Auszahlungen für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.</i>	34.978.459,44	0,00	600	600,00	0,00	0,00	600,00	18.000.000,00	17.999.400,00	-	17.999.400,00	-	18.000.000,00	17.999.400,00	-	17.999.400,00	-
Insgesamt	69.506.898,95	10.600.000,00	23.501.000	34.101.000,00	0,00	0,00	34.101.000,00	32.000.000,00	-2.101.000,00	-6,2%	-2.101.000,00	-6,2%	32.000.000,00	-2.101.000,00	-6,2%	-2.101.000,00	-6,2%
Auszahlungen Investitionstätigkeit																	
Gewährung von Darlehen (Z. 7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	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) (siehe Folgeseite)	1.752.122,37	0,00	2.752.000	2.752.000,00	0,00	0,00	2.752.000,00	2.761.917,91	9.917,91	0,4%	9.917,91	0,4%	2.761.917,91	9.917,91	0,4%	9.917,91	0,4%
Grunderwerb (Z. 7821)	35.177,69	200.000,00	294.000	494.000,00	0,00	0,00	494.000,00	100.317,98	-393.682,02	-79,7%	-393.682,02	-79,7%	110.152,30	-383.847,70	-77,7%	-383.847,70	-77,7%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.903.144,70	793.700,00	2.892.900	3.686.600,00	29.000,00	0,00	3.715.600,00	2.240.852,53	-1.474.747,47	-39,7%	-1.445.747,47	-39,2%	2.125.486,36	-1.590.113,64	-42,8%	-1.561.113,64	-42,3%
<i>davon</i>																	
<i>bewegl. Sachen bis 410 € (Z. 7832)</i>	374.917,68	164.700,00	559.000	723.700,00	-159.800,00	0,00	563.900,00	303.631,95	-260.268,05	-420.068,05	-309.090,69	-254.809,31	-414.609,31				
<i>Fahrzeuge (Z. 78318)</i>	368.584,70	205.700,00	895.000	1.100.700,00	89.900,00	0,00	1.190.600,00	878.126,53	-312.473,47	-222.573,47	786.553,98	-404.046,02	-314.146,02				
<i>so. bewegl. Sachen ü. 410 € (Z. 7831x)</i>	898.962,85	330.800,00	1.288.900	1.619.700,00	156.900,00	0,00	1.776.600,00	798.223,56	-978.376,44	-821.476,44	797.434,87	-979.165,13	-822.265,13				
<i>so. bewegl. Sachen Ersteinrichtungen</i>	260.679,47	92.500,00	150.000	242.500,00	-58.000,00	0,00	184.500,00	260.870,49	76.370,49	18.370,49	232.406,82	47.906,82	-10.093,18				
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	12.174.114,02	13.278.900,00	23.652.500	36.931.400,00	-652.800,00	0,00	36.278.600,00	12.253.620,41	-24.024.979,59	-66,2%	-24.677.779,59	-66,8%	11.769.467,99	-24.509.132,01	-67,6%	-25.161.932,01	-68,1%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818 u. 789)	261.801,69	143.700,00	104.000	247.700,00	775.400,00	0,00	1.023.100,00	148.639,72	-874.460,28	-85,5%	-99.060,28	-40,0%	107.453,17	-915.646,83	-89,5%	-140.246,83	-56,6%
<i>davon</i>																	
<i>ÖPNV</i>	72.531,71	113.200,00	75.000	188.200,00	0,00	0,00	188.200,00	82.942,77	-105.257,23	-105.257,23	77.931,15	-110.268,85	-110.268,85				
<i>Staatshilfen/WBS</i>	1.234,24	0,00	2.000	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00	0,00	-2.000,00	-2.000,00				
<i>Denkmalschutz und -pflege</i>	14.472,73	15.500,00	25.000	40.500,00	11.000,00	0,00	51.500,00	13.525,07	-37.974,93	-26.974,93	12.308,02	-39.191,98	-28.191,98				
<i>Stadtbildpflege</i>	45.754,56	15.000,00	0	15.000,00	8.300,00	0,00	23.300,00	52.171,88	28.871,88	37.171,88	8.214,00	-15.086,00	-6.786,00				
<i>Kindertageseinrichtungen</i>	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				
<i>Rückzahlungen von Investitionszuweisungen</i>	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				
Insgesamt	16.126.360,47	14.416.300,00	29.796.400	44.212.700,00	151.600,00	0,00	44.364.300,00	17.505.348,55	-26.858.951,45	-60,5%	-26.707.351,45	-60,4%	16.874.477,73	-27.489.822,27	-62,0%	-27.338.222,27	-61,8%

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %	Anordnung 2016	Vergleich Bereitg./AO 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2016	Vergl. in %
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit																	
Tilgung von Krediten für Investitionen (Z. 792)	5.733.088,07	0,00	5.530.100	5.530.100,00	0,00	0,00	5.530.100,00	5.550.744,96	20.644,96	-	20.644,96	-	5.550.744,96	20.644,96	-	20.644,96	-
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung (Z. 793)	22.000.000,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	4.000.000,00	3.999.700,00	-	3.999.700,00	-	4.000.000,00	3.999.700,00	-	3.999.700,00	-
Gewährung von Darlehen (Z. 795) <i>WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)</i>	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) <i>Auszahlungen und Einzahlung für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.</i>	34.978.459,44	0,00	600	600,00	0,00	0,00	600,00	18.000.000,00	17.999.400,00	-	17.999.400,00	-	18.000.000,00	17.999.400,00	-	17.999.400,00	-
Insgesamt	67.711.547,51	0,00	10.531.000	10.531.000,00	0,00	0,00	10.531.000,00	32.550.744,96	22.019.744,96	209,1%	22.019.744,96	209,1%	32.550.744,96	22.019.744,96	209,1%	22.019.744,96	209,1%
Zusammenfassung Gesamtfinanzplan																	
Saldo Investitionstätigkeit	-9.250.819,91	-10.843.100,00	-21.744.700	-32.587.800,00	-105.700,00	0,00	-32.693.500,00	-11.581.339,22	21.112.160,78		21.006.460,78		-10.629.428,75	22.064.071,25		21.958.371,25	
Saldo Finanzierungstätigkeit	1.795.351,44	10.600.000,00	12.970.000	23.570.000,00	0,00	0,00	23.570.000,00	-550.744,96	-24.120.744,96		-24.120.744,96		-550.744,96	-24.120.744,96		-24.120.744,96	
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.733.841,79	-3.609.500,00	2.957.300	-652.200,00	106.400,00	0,00	-545.800,00	15.879.016,95	16.424.816,95		16.531.216,95		17.181.788,44	17.727.588,44		17.833.988,44	
Änderung Bestand an eigenen Finanzmitteln	3.278.373,32	-3.852.600,00	-5.817.400	-9.670.000,00	700,00	0,00	-9.669.300,00	3.746.932,77	13.416.232,77		13.416.932,77		6.001.614,73	15.670.914,73		15.671.614,73	
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.492.447,82		10.770.821,14	10.770.821,14			10.770.821,14	10.770.821,14	0,00		0,00		10.770.821,14	0,00		0,00	
Liquide Mittel	10.770.821,14	-3.852.600,00	4.953.421,14	1.100.821,14	700,00	0,00	1.101.521,14	14.517.753,91	13.416.232,77		13.416.932,77		16.772.435,87	15.670.914,73		15.671.614,73	

Investitionen

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

	Ist-Ergebnis 2015	Ermächtigung aus 2015	Planansatz 2016	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2016	Mittelübertrag 2016	Sperre 2016	Bereitgestellt 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich Bereitg./Ist 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2016	Vergl. in %	Anordnung 2016	Vergleich Bereitg./AO 2016	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2016	Vergl. in %
Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	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)	1.752.122,37	0,00	2.752.000	2.752.000,00	0,00	0,00	2.752.000,00	2.761.917,91	9.917,91	0,4%	9.917,91	0,4%	2.761.917,91	9.917,91	0,4%	9.917,91	0,4%
davon																	
WBS/Stadtwerke	1.750.000,00	0,00	2.750.000	2.750.000,00	0,00	0,00	2.750.000,00	2.750.000,00	0,00		0,00		2.750.000,00	0,00		0,00	
kvw-Versorgungsfonds	2.122,37	0,00	0	0,00	0,00	0,00	11.917,91	11.917,91	11.917,91		11.917,91		11.917,91	11.917,91		11.917,91	
Grunderwerb (Z. 7821)	35.177,69	200.000,00	294.000	494.000,00	0,00	0,00	494.000,00	100.317,98	-393.682,02	-79,7%	-393.682,02	-79,7%	110.152,30	-383.847,70	-77,7%	-383.847,70	-77,7%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.903.144,70	793.700,00	2.892.900	3.686.600,00	29.000,00	0,00	3.715.600,00	2.240.852,53	-1.474.747,47	-39,7%	-1.445.747,47	-39,2%	2.125.486,36	-1.590.113,64	-42,8%	-1.561.113,64	-42,3%
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	12.174.114,02	13.278.900,00	23.652.500	36.931.400,00	-652.800,00	0,00	36.278.600,00	12.253.620,41	-24.024.979,59	-66,2%	-24.677.779,59	-66,8%	11.769.467,99	-24.509.132,01	-67,6%	-25.161.932,01	-68,1%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818)	261.801,69	143.700,00	104.000	247.700,00	775.400,00	0,00	1.023.100,00	148.639,72	-874.460,28	-85,5%	-99.060,28	-40,0%	107.453,17	-915.646,83	-89,5%	-140.246,83	-56,6%
Von den vorstehend ausgewiesenen Baumaßnahmen (ohne den hierfür zu berücksichtigenden Grunderwerb) entfallen auf																	
Hochbau	7.056.598,55	10.331.900,00	17.478.000	27.809.900,00	18.000,00	0,00	27.827.900,00	8.960.303,33	-18.867.596,67	-67,8%	-18.849.596,67	-67,8%	8.900.766,99	-18.927.133,01	-68,0%	-18.909.133,01	-68,0%
Außenanlagen	687.333,44	1.222.800,00	884.500	2.107.300,00	-3.000,00	0,00	2.104.300,00	360.826,34	-1.743.473,66	-82,9%	-1.746.473,66	-82,9%	426.053,11	-1.678.246,89	-79,8%	-1.681.246,89	-79,8%
Straßen	2.384.760,08	640.100,00	1.654.500	2.294.600,00	-134.800,00	0,00	2.159.800,00	1.322.026,02	-837.773,98	-38,8%	-972.573,98	-42,4%	998.128,05	-1.161.671,95	-53,8%	-1.296.471,95	-56,5%
Kläranlagen, Kanäle	1.079.913,05	612.500,00	2.776.000	3.388.500,00	-478.300,00	0,00	2.910.200,00	1.158.977,94	-1.751.222,06	-60,2%	-2.229.522,06	-65,8%	1.160.722,92	-1.749.477,08	-60,1%	-2.227.777,08	-65,7%
Sonstiger Tiefbau (u.a. Gewässerabau)	965.508,90	471.600,00	859.500	1.331.100,00	-54.700,00	0,00	1.276.400,00	451.486,78	-824.913,22	-64,6%	-879.613,22	-66,1%	283.796,92	-992.603,08	-77,8%	-1.047.303,08	-78,7%
zusammen	12.174.114,02	13.278.900,00	23.652.500	36.931.400,00	-652.800,00	0,00	36.278.600,00	12.253.620,41	-24.024.979,59	-66,2%	-24.677.779,59	-66,8%	11.769.467,99	-24.509.132,01	-67,6%	-25.161.932,01	-68,1%

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 31.12.2016 insgesamt auf 6.805.320,69 € (Vorjahr 9.182.824,94 €)

für die	auf	(Vorjahr)
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH	6.460.043,74 €	(6.673.596,82 €)
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	345.276,95 €	(2.509.228,12 €)

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 7. Auflage (einschl. der NKF-Evaluation) vorliegt und ca. 4.800 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 7. Handreichung (veröffentlicht ca. Dezember 2016) kann allein aufgrund ihres Umfangs nur in neu zu beurteilenden Sacherhalten eine größere Rolle 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 2016 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 2016 noch einige notwendige Korrekturen vorzunehmen sind.

Unter Berücksichtigung dieser Kriterien erfolgt die Vorlage des 2016'er Entwurf des städt. Einzelabschlusses bereits zum fünften Mal wiederum zum „gesteckten“ Zielzeitpunkt.

Nunmehr sind innerhalb von rd. 5,5 Jahren 8 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 2016 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 2018 für das auszuweisende Vor-Vor-Jahr 2016 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. Kommunen ohne Eröffnungsbilanzen liegen inzwischen nicht mehr vor.

Eine wichtige Besonderheit für die Stadt Bad Salzflufen ist auch darin zu sehen, dass ein positiver Jahresabschluss mit entsprechender Zuführung zur Ausgleichsrücklage für einen zukünftigen formalen Haushaltsausgleich im Aufstellungsverfahren nur dann seine positive Darstellung entfalten kann, wenn der Jahresabschluss bis zum Beginn des Anzeige- oder Genehmigungsverfahrens zur Haushaltssatzung auch tatsächlich im formalen Jahresabschlussverfahren abgeschlossen werden kann. Ansonsten bleiben zusätzliche Überschüsse oder Verbesserungen im Jahresabschlussentwurf gegenüber der Haushaltsplanung unberücksichtigt.

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. Der Gesamtabschluss 2011 wurde in der Sitzung des Rates am 30.09.2015 vorgestellt. Der Gesamtabschluss 2012 wurde in der Sitzung des Rates am 06.07.2016 und der Gesamtabschluss 2013 wurde in der Sitzung des Rates am 01.03.2017 veröffentlicht. Auch hier sind Vereinfachungsregeln zum formellen Umgang seitens des Gesetzgebers vorgesehen und werden genutzt.

Ziel ist es, auch bei den Gesamtabschlüssen „aufzuholen“, um auch in diesem Arbeitsfeld aktuelle zeitnahe Daten zur Verfügung zu haben. Das Arbeitsfeld Gesamtabschluss musste gegenüber der Aufstellung des städt. Einzelabschlusses 2016 jedoch immer wieder zurückstehen. Für dieses Jahr ist auch die Vorlage eines weiteren Gesamtabschlusses (Jahr 2014) vorgesehen.

c) Rechnungswesen/Finanzbuchhaltung

Zur Sicherstellung der ordnungsgemäßen Erledigung der Aufgaben der Finanzbuchhaltung unter besonderer Berücksichtigung des Umgangs mit Zahlungsmitteln sowie der Verwahrung und Verwaltung von Wertgegenständen hat die Stadt bzw. der Bürgermeister gemäß § 31 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) nähere Vorschriften unter Berück-

sichtigung der örtlichen Gegebenheiten zu erlassen.

Im Rahmen der Prüfungsberichte zu den Jahresabschlüssen wurde seit Einführung des NKF in diesem Zusammenhang bemängelt, dass eine vollständige Dienstanweisung zur Finanzbuchhaltung noch nicht vorgelegt worden ist. Für die verschiedenen Angelegenheiten zur Finanzbuchhaltung liegen jedoch Regelungen vor, die bereits teilweise neu gefasst worden 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.

Die (formelle) Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung wurde im Jahr 2016 im Wesentlichen überarbeitet und letztlich im Januar 2017 fertiggestellt. Der Bürgermeister hat am 01.02.2017 die Dienstanweisung für die Finanzbuchhaltung verfügt, welche die Grundlage für die Erledigung der Aufgaben der Finanzbuchhaltung sein soll. Die Dienstanweisung ist seit dem 01.02.2017 in Kraft getreten. Die Dienstanweisung Finanzbuchhaltung der Stadt Bad Salzuflen ist gemäß § 31 Abs. 1 Satz 3 GemHVO am 01.03.2017 dem Rat zur Kenntnis gegeben worden.

Kurz zusammengefasst regelt die Dienstanweisung Finanzbuchhaltung den notwendigen Rahmen einer Finanzbuchhaltung. Die Dienstanweisung Finanzbuchhaltung wird durch eine Vielzahl von weiteren Dienstanweisungen, Verfügungen, Vereinbarungen und sonstigen Regelungen zum städtischen Rechnungswesen ergänzt, die für das tägliche örtliche Geschäft benötigt werden. Beispielhaft wären hier Regelungen zur Anordnungsbefugnis, Feststellungsbefugnis, Zahlstellen und Handvorschüsse, Inventurrichtlinie, Inventarordnung oder auch zu Stundung, Niederschlagung und Erlass zu nennen.

Inzwischen steht auch fest, dass eine neue Finanz- und Buchungssoftware (INFOMA) in absehbarer Zeit das vorhandene Programm KIRP (einschl. des ergänzenden Vorverfahren OK-FIS als Veranlagungsverfahren) bei allen Kommunen ablösen wird. Auch dieses wird an vielen Stellen der Finanzbuchhaltung und des Rechnungswesens für die Gesamtverwaltung Kapazitäten binden und zwangsläufig aufgrund technischer Änderungen auch notwendige Änderungen im Ablauf des Rechnungswesen beinhalten.

Die Umstellung in Bad Salzuflen auf INFOMA ist für das Haushaltsjahr 2019 vorgesehen, so dass die Vorbereitungsarbeiten voraussichtlich im Januar 2018 begonnen werden dürften.

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 2016 verwiesen.

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

Für den Jahresabschluss 2016 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)) wurden im Jahresabschluss 2016 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 2016 (Investitions- und Liquiditätskredite)

Im Bereich der Investitionskredite wurde in 2016 ein neuer Kredit von insgesamt 5,0 Mio. € aufgenommen.

Es werden freie Kreditermächtigungen (15,0 Mio. €) für Investitionen in das Folgejahr übertragen.

Die jährlichen „normalen“ Tilgungsleistungen für Investitionskredite summierten sich auf rd. 5,51 Mio. €.

Zum Stichtag 31.12.2016 mussten keine verspäteten Abbuchungen der Tilgungsleistung durch kreditgebende Banken berücksichtigt werden.

Daher stimmen der IST-Schuldenstand aus Investitionskrediten (81.088.997,84 €) und der in der Bilanz als Buchwert ausgewiesene Stand der Verbindlichkeiten für Investitionskredite (81.088.997,84 €), der sich aus den Saldenbestätigungen der kreditgebenden Banken ergibt, zum Stichtag 31.12.2016 überein.

In 2016 standen im Bereich der Liquiditätsdarlehen den Neuaufnahmen in Höhe von insgesamt 4,0 Mio. € die unterjährigen Rückzahlungen in Höhe von insgesamt 4,0 Mio. € gegenüber (zzgl. sich ausgleichender Umschuldungen in Höhe von 18,0 Mio. € und Prolongationen in Höhe von 14,0 Mio. €).

Der auszuweisende Bestand an Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung zum 31.12.2016 blieb daher unverändert bei 48,0 Mio. €.

Im Übrigen siehe auch unter Punkt V.B.4.m) "Entwicklung des Schuldenstandes" und im Lagebericht Ziffer 3. "Liquidität (Finanzrechnung)".

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 in den Jahren 2015 und 2016 wurde diese Strategie weiterverfolgt. Über die erzielten Ergebnisse wird regelmäßig berichtet, zuletzt in den nichtöffentlichen Sitzungen des Finanzausschusses am 14.09.2016 (DS-Nr. 204/2016 – Bericht 2015) und am 26.04.2017 (DS-Nr. 102/2017 – Bericht 2016).

Die zum Ende des Jahres 2016 bestehenden Derivate erfüllen alle Höchstgrenzen / Limits, die der Hauptausschuss in der 2008 beschlossenen Dienstanweisung festgelegt hat.

Zum 31.12.2016 bestehen nur Derivate der Kategorie I (Zinssicherungsgeschäfte).

Der Hauptausschuss hat in der Sitzung am 03.05.2017 die neue Dienstanweisung für das Kreditmanagement (DS-Nr. 104/2017) mit Wirkung ab 01.06.2017 beschlossen.

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). Im Jahr 2016 trat die Laufzeitverlängerung von einem Derivat bei den Liquiditätskrediten in Kraft:

Nominal	Laufzeit		Zinssatz	
	Laufzeit vor Verlängerung	Laufzeit nach Verlängerung	Laufzeit vor Verlängerung	Laufzeit nach Verlängerung
14 Mio. €	2018	2023	2,06%	1,70%

Mittels der Laufzeitverlängerung konnte eine Reduzierung des Zinssatzes um 0,36 % erreicht werden. Zudem wurde im Zuge der Laufzeitverlängerung eine Sicherung der zurzeit

äußerst günstigen Zinssätze für weitere fünf Jahre gewährleistet und die Laufzeitstreuung weiterhin sichergestellt. Des Weiteren war bei Abschluss des Vertrages in 2015 die Problematik des negativen Zinsniveaus aufgegriffen und daher der Vertrag inklusive Floor abgeschlossen worden.

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 6,45 % zusätzlich eines Beschäftigtenanteils von derzeit 1,41 %. Darüber hinaus wird von den Beschäftigten zur Finanzierung von Mehrkosten aufgrund der Veränderung der biometrischen Risiken ein Zusatzbeitrag von 0,4 % getragen.

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.

Der Abrechnungsverband West der VBL wird im Abschnittsdeckungsverfahren über Umlagen und Sanierungsgelder finanziert. Für einen Deckungsabschnitt werden die Aufwendungen ermittelt, die zur Erfüllung der Rentenleistungen während dieses Deckungsabschnitts erforderlich sind. Hinzu kommt eine Schwankungsreserve von sechs Monatsausgaben. Die Höhe der erforderlichen Umlagen und Sanierungsgelder für einen Deckungsabschnitt werden auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens ermittelt.

Die steuerfreien Sanierungsgelder sind zweckgebunden. Sie sind nur für den zusätzlichen Finanzierungsbedarf aus Anlass der Systemumstellung vom Gesamtversorgungssystem auf das Punktemodell vorgesehen. Sanierungsgelder decken den Finanzierungsbedarf ab, der über die Einnahmen bei einem Umlagesatz von 7,86 Prozent hinausgeht. Die Gesamthöhe der Sanierungsgelder wird pauschal ermittelt und verursachergerecht auf beteiligte Arbeitgeber und Arbeitgebergruppen verteilt.

Die Gesamthöhe der von den beteiligten Arbeitgeber zu leistenden Sanierungsgelder vermindert sich ab 2016 für den neuen Deckungsabschnitt erheblich. Bisher entsprach die Gesamthöhe der Sanierungsgelder 2,0 Prozent der jährlich um 1 Prozent erhöhten Zusatzversorgungspflichtigen Entgelte aller Pflichtversicherten im Jahr 2001. Ab 2016 werden noch 0,14 Prozent der entsprechenden Entgelte verursachergerecht auf die Arbeitgeber und Arbeitgebergruppen verteilt. Für die Stadt Bad Salzuflen wurde 2016 kein Sanierungsgeld erhoben.

Eine bilanzielle 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 zeichnen sich auch die passivierten Rückstellungen für das Staatsbad im Jahre 2016 aus.

Neben der Inanspruchnahme der Staatsbad-Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen Gebäude von rd. 0,5 Mio.€ (VitaSol, Abbruch Zwischentrakt, Betriebshof, usw.) wurden weitere Zuführungen für unterlassene Instandhaltung Gebäude nicht getätigt. In Summe bedeutet dieses eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung für Staatsbad-Gebäude in Höhe von rd. 9,0 Mio.€ gegenüber dem Wert von rd. 9,5 Mio.€ aus dem Vorjahr. Hier wird auf die Übersicht Anlage V.4.2 zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Der Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten Staatsbad wurde darüber hinaus in Bezug zu den Pensionslasten des Staatsbades für Bedienstete des LVL i.H.v. rd. 54 T€ ein notwendiger Betrag entnommen. Diese Teilrückstellung Pensionslasten verminderte sich damit um rd. 54 T€ auf nunmehr 0,93 Mio.€.

Daneben wurde entsprechend der Tilgung des langfristigen Gesellschafterdarlehens (rd. 153 T€) die Teilrückstellung „Mögliche Darlehensübernahmen“ auf rd. 1,53 Mio.€ entsprechend vermindert.

Als Teilrückstellung wurde für die Sanierung des Kurparksees (u.a. zur Ausbaggerung) ein Betrag von rd. 155 T€ in Anspruch genommen. Damit beträgt die Teilrückstellung zum 31.12.2016 rd. 145 T€.

Für dringenden Handlungsbedarf bei den Thermal- und Heilquellen wurde die vorhandene Teilrückstellung von 0,5 Mio. € um weitere 2,0 Mio. € auf nun 2,5 Mio. € aufgestockt. Die Risiken müssen noch weiter und genauer untersucht werden. Sanierungskosten in dieser Höhe scheinen über alles insgesamt realistisch.

Aufgrund der genannten Änderungen beträgt die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten des Staatsbades zum Stand 31.12.2016 rd. 5,5 Mio.€ (gegenüber rd. 3,9 Mio.€ des Vorjahres).

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 führte 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. Der Abbruch wurde insgesamt im Jahr 2015 fortgeführt. Eine Vermarktung des Areals konnte auch im Jahr 2016 nicht realisiert werden.

Auch die weiteren Felder Neugestaltung Kurpark, Wandelhalle, Kurgastzentrum und Kurhaus mit möglichen Optimierungen und Änderungen spielen dauerhaft eine Rolle und konnten für die Kurparkneugestaltung und die Wandelhalle im Jahre 2016 noch nicht umgesetzt werden. Dieses wird voraussichtlich erst in den Jahren 2017 ff. erledigt werden können.

j) 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 2017 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 2017 erfolgt dabei im Jahresabschlussjahr 2016 in einfacher Weise durch eine Summenkorrektur bei Forderungen/Passiven Rechnungsabgrenzungsposten und Verbindlichkeiten/Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

Diese erfassten Jahresbescheide der Kindergärten für das Kindergartenjahr 2016/2017 führen in ihren wesentlichen Positionen zu folgenden eingegangenen Verpflichtungen für das folgende städt. Haushaltsjahr 2017:

Jahresbescheide 2016/2017	Kiga-Jahr	2016	2017
Erträge Landeszuwendungen			
Kindpauschalen	4.703.263,98	2.025.210,00	2.678.053,98
Kindpauschalen U3-Konnexität	866.913,94	363.325,00	503.588,94
Kindpauschalen § 21, II KiBiz	309.487,19	127.970,00	181.517,19
Verfügungspauschale	158.000,00	69.165,00	88.835,00
Zusätzl. U3-Pauschalen	430.200,00	189.335,00	240.865,00
Familienzentren	104.000,00	52.000,00	52.000,00
plusKita	150.000,00	62.500,00	87.500,00
Sprachförderung	80.000,00	33.335,00	46.665,00
Mietzuschüsse	43.329,37	27.275,00	16.054,37
Elternbeitragsbefreiung	481.824,18	200.760,00	281.064,18
Tagespflege	109.340,00	53.830,00	55.510,00
<i>Summe Landeszuwendungen</i>	<i>7.436.358,66</i>	<i>3.204.705,00</i>	<i>4.231.653,66</i>
Erträge Elternbeiträge			792.736,95
Aufwendungen Betriebskostenzuschüsse u.ä.			-8.137.725,90
Netto-Belastung folgendes Haushaltsjahr			-3.113.335,29

Im Haushaltsjahr 2017 erfolgen noch Änderungen zu den Bescheiden für das Kindergartenjahr 2016/2017.

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 2016 auch keine weiteren Grundüberlegungen zum Vertragsmanagement/Verträge sowie darauf aufbauende Abfragen oder Ermittlungen zu diesem Thema oder einzelnen Verträgen verwaltungswert 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 2016

finden sich unter Punkt B2 Ziffer 4.4 des Anhangs bei den Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Im Zuge der Neufassung des § 2b Umsatzsteuergesetz und deren weiterer Überprüfung ab 2017 ff. wird ein Vertragsmanagement in Teilen bei den betroffenen Verträgen mit möglichen neuen Umsatzsteuerauswirkungen eine Rolle spielen. Hier zeichnet sich für diese Teile eine vorgezogene Umsetzung ab.

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 2016 wurden die Beträge wertaufhellend zum Stichtag 31.03.2017 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 2017 zu 2016)	Ergebnisrechnung € (aus 2016 zu 2015)	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)
Erträge								
Grundsteuer A	43,48	495,38	-5.158,61	-85,45	2.257,48	-513,02	10.245,77	1.333,69
Grundsteuer B	8.345,41	2.764,14	-754,70	2.475,70	121.462,70	7.057,90	29.318,73	56.579,01
Gewerbesteuer	2.701.805,75	2.821.191,79	-382.672,14	-1.112.171,33	2.634.533,44	2.400.879,04	5.216.530,58	3.591.830,35
Vergnügungssteuer	110.395,19	82.242,54	94.897,10	54.242,79	102.642,83	95.696,21	61.638,17	50.863,98
Hundesteuer	2.626,05	1.118,37	-217,97	-1.049,98	550,76	-26,31	499,64	553,50
Zweitwohnungssteuer	2.737,35	37,12	76,80	612,00	-2,94	6.707,15	1.153,48	2.229,68
Bauordnungsgebühr	1.204,00	1.400,00	-100,00	46.957,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Schmutzwassergebühr	-38.379,29	-24.183,40	-23.990,02	-33.658,83	-11.430,90	-5.682,84	-11.964,79	40.344,90
Regenwassergebühr	-278.238,29	65.862,23	-1.800,44	-980,61	3.201,76	1.259,76	21.472,14	-5.502,71
Abwasseranlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	57,08	3.314,14	0,00	12.164,49
Müllabfuhrgebühren	-1.350,51	1.058,27	459,24	1.080,28	2.041,66	3.356,20	4.872,19	2.173,97
Straßenreinigungsgeb.	5,82	0,01	-39,38	86,45	1.485,05	633,88	1.017,38	1.580,50
Kurtaxe	0,00	0,00	-121,80	0,00	-243,60	0,00	-365,40	0,00
Nutzungsentschädig.	5.651,69	30.874,52	8,97	745,84	392,95	306,30	-5.828,54	0,00
Erbbauzinsen,Pachten	0,00	0,00	0,00	0,00	152,12	0,00	0,00	0,00
Friedhöfe	8.565,69	43.003,76	60.377,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nachzahlungszinsen	-4.448,00	53.271,00	32.397,00	55.089,00	25.206,00	116.848,00	123.204,00	184.471,00
Aufwendungen								
Erstattungszinsen	-311,00	-16.101,00	-2.901,00	379.790,00	-5.481,00	-8.884,00	13.320,00	450.989,00

m) Entwicklung des Schuldenstandes
Ist-Schuldenstand der Investitionskredite in Mehrjahresübersicht

Jahr	Ist-Stand am 31.12. des Jahres 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
2015	81.639.742,80	+ 1.795.351,44
2016	81.088.997,84	- 550.744,96

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
2015	48.000.000,00	+ 0,00
2016	48.000.000,00	+ 0,00

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
2015	81.639.742,80	48.000.000,00	129.639.742,80	+ 1.795.351,44
2016	81.088.997,84	48.000.000,00	129.088.997,84	- 550.744,96

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. Als Neuerung durch das NKF werden diese Friedhofsnutzungsgebühren 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 und modern, jedoch aus kaufmännischer Sichtweise im Sinne einer automatisierten PRAP-Bearbeitung als Neuerung des NKF weiterhin optimierungsbedürftig, d.h. die Automation zum PRAP muss mühsam manuell nachgearbeitet werden. Auch können die Zahlen des PRAP u.a. auch für die Jahre vor FRIEDA-Einführung mit dem Programm FRIEDA nicht wirklich nachvollziehbar dargestellt werden.

Gerade die jährlichen Auflösungen der vorausgezahlten Friedhofsnutzungsgebühren (PRAP 31.12.2015 = rd. 5,4 Mio. €) mussten seit einigen Jahren manuell in Form einer qualifizierten Schätzung ermittelt werden, da das Programm immer noch nicht die erforderlichen Daten auswerten konnte. Die beauftragte Software-Firma hat einige Programmverbesserungen insgesamt und auch beim PRAP umgesetzt; jedoch die „Bad Salzufler Friedhofswelt“ und den damit verbundenen automatisierten PRAP nicht tatsächlich realisieren können.

Mit dem Jahresabschluss 2016 wurde daher in der Bearbeitung des PRAP ein neuer Weg des Vorgehens eingeschlagen, um die Vorteile der Software FRIEDA in der Friedhofsverwaltung und des Forderungsmanagements weiter nutzen zu können und die notwendige Bearbeitung des PRAP davon losgelöst ergänzend und zusätzlich mit der Software KIRP möglichst automatisiert vornehmen zu können. Ab dem Jahr 2016 werden daher alle neuen Fälle einzeln in die automatisierte Anlagenbuchhaltung KIRP und dort als mehrjährige PRAP-Fälle übernommen.

Alle Fälle bis Ende 2015 werden über die vorhandene gesonderte manuelle Ermittlung in die PRAP-Bearbeitung einbezogen. Aufgrund der „Masse“ der Einzelfälle kann hier rückwirkend über jahrzehntelange Zeiträume keine erneute Aufarbeitung aus wirtschaftlichen Erwägungen mehr erfolgen. Bis zur Umstellung auf das NKF im Jahre 2006 war der PRAP Friedhöfe kein Thema bzw. wurde erst mit der Einführung des NKF erstmals notwendig.

Unter Berücksichtigung eines wirtschaftlichen Vorgehens wird zukünftig mit jedem fortlaufenden Jahr der PRAP Friedhöfe als Ganzes deutlich transparenter und nachvollziehbar.

o) § 2b Umsatzsteuergesetz – Optionserklärung

Durch Artikel 12 des Steueränderungsgesetzes vom 2. November 2015 (BGBl. I 2015, 1834) wurden die Regelungen zur Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (jPdöR) neu gefasst.

Nach dem derzeit noch geltenden § 2 Abs. 3 UStG sind die jPdöR nur mit ihren Betrieben gewerblicher Art (BgA gemäß § 4 KStG) Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (UStG). Nur die durch den BgA erzielten Umsätze sind grundsätzlich steuerbar und gegebenenfalls steuerpflichtig. Die durch § 2 Abs. 3 UStG begründete Unternehmereigenschaft steht jedoch nicht im Einklang mit Art. 13 der Mehrwertsteuersystemrichtlinie (MwStSyst-RL), an dem sich schon der Bundesfinanzhof (BFH) in seinen Urteilen in der Vergangenheit orientiert hat. Der Gesetzgeber hat daher zur Anpassung der nationalen Rechtslage an die europarechtlichen Vorgaben die Unternehmereigenschaft der jPdöR neugefasst. Durch das Steueränderungsgesetz 2015 (StÄndG 2015) wurde § 2 Abs. 3 UStG ersatzlos gestrichen und ein neuer § 2b UStG in das Umsatzsteuerrecht eingeführt.

Durch die Streichung des § 2 Abs. 3 UStG sind jPdöR künftig nicht mehr nur im Rahmen ihrer Betriebe gewerblicher Art Unternehmer im Sinne des UStG. Vielmehr finden die allgemeinen Grundsätze des § 2 Abs. 1 und 2 UStG Anwendung. Demnach ist Unternehmer, wer eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbständig ausübt. Gewerblich oder beruflich ist jede nachhaltige Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen, auch wenn die Absicht, Gewinn zu erzielen fehlt. Die Unternehmereigenschaft einer jPdöR begründet sich demnach also über ihre ausführenden Tätigkeiten, nicht mehr über das Vorliegen eines Betriebes gewerblicher Art. Der Bezug zum KStG über den Betrieb gewerblicher Art (§ 4 KStG) entfällt damit. Die im Körperschaftsteuerrecht von der Finanzverwaltung entwickelte Umsatzgrenze i.H.v. 35.000 € findet auf die Umsatzsteuer daher keine Anwendung mehr. Auch Tätigkeiten, mit denen geringe Umsätze erzielt werden, sind in Zukunft dem Unternehmen der jPdöR zuzurechnen.

Lediglich der neue § 2b UStG enthält Ausnahmen zur Unternehmereigenschaft der jPdöR. Eine jPdöR ist vorbehaltlich des Absatzes 4 nicht als Unternehmer tätig, soweit sie Tätigkeiten ausübt, die der öffentlichen Gewalt obliegen (hoheitliche Tätigkeiten). Das Vereinnahmen von Beiträgen, Gebühren, Zöllen oder sonstigen Abgaben in Zusammenhang mit den hoheitlichen Aufgaben ist unschädlich. Eine unternehmerische Tätigkeit ist gemäß Satz 2 aber auch im Rahmen der Ausübung öffentlicher Gewalt gegeben, wenn es im Falle einer Nichtbesteuerung zu „größeren Wettbewerbsverzerrungen“ kommen würde. Inwieweit eine Wettbewerbsverzerrung vorliegt oder wann es zu einer „größeren“ Wettbewerbsverzerrung kommt, ist nicht konkret geregelt. In den Absätzen 2 und 3 wurden allerdings Negativmerkmale zu Abgrenzungszwecken aufgenommen, auf die im Einzelfall abgestellt werden muss.

Das Gesetz enthält eine Übergangsfrist, die die Beibehaltung des alten Rechts längstens bis zum 31.12.2020 ermöglicht. Die Ausübung dieser Option war bis zum 31.12.2016 und nur durch schriftliche Erklärung der Stadt Bad Salzuflen bei der zuständigen Finanzbehörde möglich.

Die Stadt Bad Salzuflen hat daher folgende Erklärung nach § 27 Abs. 22 Satz 3 UStG abgegeben:

Hiermit erklärt die Stadt Bad Salzuflen, dass sie – vorbehaltlich eines etwaigen Widerrufs – für sämtliche nach dem 31. Dezember 2016 und vor dem 01. Januar 2021 ausgeführte Leistungen weiterhin § 2 Abs. 3 UStG in der am 31.12.2015 geltenden Fassung anwendet.

Sollte sich nach Abgabe der Optionserklärung herausstellen, dass die Neuregelung des § 2b UStG für die Besteuerung der Stadt Bad Salzuflen günstiger ist, ist ein Widerruf der Optionserklärung grundsätzlich auch rückwirkend möglich (§ 22 Abs. 22 Satz 6 UStG).

Hierzu hat eine erste Vorprüfung der Steuerberatungsgesellschaft Concunia GmbH stattgefunden.

Mit der Detailprüfung der Auswirkungen kann grundsätzlich erst nach Vorlage des Anwendungsschreibens des BMF und dazugehöriger Auslegungen begonnen werden. Dieses BMF-Anwendungsschreiben zu den inhaltlichen Regelungen des § 2b UStG wurde Ende des Jahres 2016 auf Bundesebene abgestimmt und Ende Dezember 2016 bekanntgegeben. Es sind trotz der Regelungen weiterhin einzelne Fragen nicht immer zufriedenstellend erläutert worden und wären somit noch konkreter abzuklären.

Diese umfangreiche Prüfung zum § 2b UStG soll unter Beteiligung aller Fachdienste und der Abfrage aller relevanten Daten erst ab dem Jahr 2017 ff. erfolgen. Die Prüfung der Auswirkungen des § 2b UStG ist sowohl personal- als auch zeitintensiv. Neben der Fragestellung, welche Leistungen zukünftig der Umsatzbesteuerung zu unterwerfen sind, bedarf es der Prüfung der haushaltsmäßigen Auswirkungen sowie der organisatorischen, EDV-technischen und personellen Umsetzung.

Sollte sich im Laufe des weiteren Prüfverfahrens herausstellen, dass die abgegebene Optionserklärung widerrufen werden soll, wird hierzu aufgrund der sich daraus ergebenden Auswirkungen auf die Haushaltsplanung und Haushaltsbewirtschaftung eine gesonderte Vorlage zur Beschlussfassung eingebracht werden.

Die grundsätzliche Information über diese Problematiken zum § 2b UStG wurde mit Drucksache-Nr. 288/2016 zum Jahresende 2016 in den Gremien Finanzausschuss und Hauptausschuss behandelt.

Anlagen zum Anhang



Anlagenspiegel gemäß § 45 GemHVO zum 31.12.2016

	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	3.457.756,00	113.475,00	0,00	190.677,00	3.761.908,00
1.2 Sachanlagen	0,00				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. ä.	0,00				
1.2.1.1 Grünflächen	57.032.870,00	143.510,00	31.336,00	364.200,00	57.509.244,00
1.2.1.2 Ackerland	2.891.103,00	45.910,00	0,00	0,00	2.937.013,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	12.073.456,00	0,00	0,00	0,00	12.073.456,00
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	9.913.733,00	1.029,00	0,00	0,00	9.914.762,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. ä.	0,00				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	14.944.252,00	125.995,00	8.454,00	1.319.927,00	16.381.720,00
1.2.2.2 Schulen	96.275.742,00	789.784,00	0,00	439.533,00	97.505.059,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.785.104,00	12.366,00	0,00	-123.974,00	1.673.496,00
1.2.2.4 Sonstige Gebäude	70.683.250,00	2.939.998,00	142.957,00	-10.638,00	73.469.653,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00				
1.2.3.1 Grund und Boden Infrastruktur	23.281.543,50	96.859,00	7.406,00	-2.676,00	23.368.320,50
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.219.448,00	0,00	0,00	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	105.969.477,00	438.624,00	69.171,00	1.048.306,00	107.387.236,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,...	73.813.203,67	1.558.338,00	12.758,87	157.609,00	75.516.391,80
1.2.3.6 Sonstige Bauten Infrastruktur	2.388.577,00	51.068,00	0,00	12.554,00	2.452.199,00
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	796.636,00	0,00	0,00	0,00	796.636,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Kfz	14.399.193,78	1.333.773,00	27.618,00	122.370,00	15.827.718,78
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.529.410,07	1.073.144,00	58.114,95	0,00	9.544.439,12
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.106.504,00	6.934.607,00	94.260,00	-3.517.888,00	5.428.963,00
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	54.704.011,74	2.827.931,15	0,00	0,00	57.531.942,89
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	3.006.064,44	122.256,69	0,00	0,00	3.128.321,13
1.3.5 Ausleihungen					
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	2.146.823,66	0,00	306.721,34	0,00	1.840.102,32
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	490.535,84	0,00	40.773,40	0,00	449.762,44
	562.919.216,70	18.608.667,84	799.570,56	0,00	580.728.313,98

Anlage V.1
des Anhangs
zum Jahresabschluss 31.12.2016

Anfangs- bestand	im Haushalts- jahr	Abschreibungen Zuschreibungen im HHJahr	Abgänge im HHJahr	kumuliert (auch aus Vorjahren)	Buchwert am 31.12. des HHJahres	Buchwert am 31.12. des Vorjahres
1.908.946,00	325.393,00	0,00	0,00	2.234.339,00	1.527.569,00	1.548.810,00
0,00						
0,00						
4.324.128,00	433.231,00	0,00	12.116,00	4.745.243,00	52.764.001,00	52.708.742,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.937.013,00	2.891.103,00
2.135,00	5.387,00	0,00	0,00	7.522,00	12.065.934,00	12.071.321,00
112,00	134,00	0,00	0,00	246,00	9.914.516,00	9.913.621,00
0,00						
2.739.826,00	241.348,00	0,00	0,00	2.981.174,00	13.400.546,00	12.204.426,00
20.434.263,00	2.083.546,00	0,00	0,00	22.517.809,00	74.987.250,00	75.841.479,00
193.919,00	22.628,00	0,00	13.470,00	203.077,00	1.470.419,00	1.591.185,00
13.761.878,00	1.508.579,00	0,00	14.483,00	15.255.974,00	58.213.679,00	56.921.372,00
0,00						
160.911,00	0,00	0,00	29,00	160.882,00	23.207.438,50	23.120.632,50
530.308,00	54.789,00	0,00	0,00	585.097,00	1.634.351,00	1.689.140,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.458.848,00	3.327.578,00	0,00	53.419,00	37.733.007,00	69.654.229,00	71.510.629,00
24.608.527,00	2.764.899,00	0,00	6.315,00	27.367.111,00	48.149.280,80	49.204.676,67
406.109,00	75.956,00	0,00	0,00	482.065,00	1.970.134,00	1.982.468,00
10.521,00	0,00	0,00	0,00	10.521,00	1,00	1,00
133.955,00	19.041,00	0,00	0,00	152.996,00	643.640,00	662.681,00
5.635.766,00	1.010.322,00	0,00	23.860,00	6.622.228,00	9.205.490,78	8.763.427,78
3.853.061,00	753.781,00	0,00	56.452,00	4.550.390,00	4.994.049,12	4.676.349,07
384,00	0,00	0,00	384,00	0,00	5.428.963,00	2.106.120,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.531.942,89	54.704.011,74
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	3.110.322,33	2.988.065,64
0,00						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.840.102,32	2.146.823,66
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	449.762,44	490.535,84
113.181.595,80	12.626.612,00	0,00	180.528,00	125.627.679,80	455.100.634,18	449.737.620,90

Frei für Notizen

Forderungsspiegel gemäß § 46 GemHVO zum 31.12.2016
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	6.151.827,24	5.857.044,38	33.311,86	261.471,00	4.089.750,16
1.1 Gebühren	991.454,61	991.454,61	0,00	0,00	1.746.733,46
1.2 Beiträge	73.668,93	73.421,07	247,86	0,00	170.328,98
1.3 Steuern	2.292.524,98	2.292.524,98	0,00	0,00	1.100.805,49
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	2.285.616,26	2.285.616,26	0,00	0,00	540.724,02
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	508.562,46	214.027,46	33.064,00	261.471,00	531.158,21
2. Privatrechtliche Forderungen	715.720,90	715.720,90	0,00	0,00	879.895,57
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	253.966,40	253.966,40	0,00	0,00	303.569,73
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	135,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	461.754,50	461.754,50	0,00	0,00	576.190,84
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	4.861.519,49	4.861.519,49	0,00	0,00	5.384.478,40
3.1 öffentlich-rechtlich	2.877.455,85	2.877.455,85	0,00	0,00	3.214.135,53
3.2 privatrechtlich	912.116,26	912.116,26	0,00	0,00	280.210,67
3.3 Grundstücke und Gebäude im Umlaufvermögen	540.403,00	540.403,00	0,00	0,00	1.508.356,96
3.4 sonstige	531.544,38	531.544,38	0,00	0,00	381.775,24
4. Summe aller Forderungen	11.729.067,63	11.434.284,77	33.311,86	261.471,00	10.354.124,13

Frei für Notizen

Verbindlichkeitspiegel gemäß § 47 GemHVO zum 31.12.2016

Bilanzposition 4. der Passivseite

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	81.088.997,84	226.869,48	9.143.866,11	71.718.262,25	81.639.742,80
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	54.787.489,35	216.151,64	1.328.116,23	53.243.221,48	52.966.439,90
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	859.289,15	0,00	409.289,15	450.000,00	961.146,98
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	53.928.200,20	216.151,64	918.827,08	52.793.221,48	52.005.292,92
2.5 vom privaten Kreditmarkt	26.301.508,49	10.717,84	7.815.749,88	18.475.040,77	28.673.302,90
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	26.301.508,49	10.717,84	7.815.749,88	18.475.040,77	28.673.302,90
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	10.000.000,00	14.000.000,00	48.000.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	0,00	34.000.000,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	24.000.000,00	0,00	10.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	5.230,20	2.705,40	2.524,80	0,00	21.651,10
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.822.828,26	1.822.828,26	0,00	0,00	2.537.123,84
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	556.709,65	396.709,65	160.000,00	0,00	921.744,81
7. Sonstige Verbindlichkeiten	3.516.270,95	3.516.270,95	0,00	0,00	2.556.871,12
8. Erhaltene Anzahlungen	5.356.214,49	5.356.214,49	0,00	0,00	2.263.441,45
9. Summe aller Verbindlichkeiten	140.346.251,39	35.321.598,23	19.306.390,91	85.718.262,25	137.940.575,12
<u>Nachrichtlich:</u> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (Bürgschaften)	6.805.320,69				9.182.824,94

Frei für Notizen

Rückstellungsspiegel gem. § 36 GemHVO zum 31.12.2016

Bilanz- ziffer	Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Inanspruch- nahme 2016 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2016 in €	Zuführungen 2016 in €	Schlussbilanz 31.12.2016 in €
3.1	Pensionsrückstellungen	49.712.418,00	2.624.014,59	1.020.296,00	3.878.866,59	49.946.974,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	638.002,00	64.513,77	0,00	623.866,27	1.197.354,50
3.3	Instandhaltungsrückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO	21.855.993,89	1.749.589,08	30.000,00	1.732.291,80	21.808.696,61
3.4	Sonstige Rückstellungen gem. § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	13.950.621,53	3.889.648,56	365.000,00	4.933.093,55	14.629.066,52
	Summe der Rückstellungen	86.157.035,42				87.582.091,63

Frei für Notizen

Übersicht über die Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1 GemHVO zum 31.12.2016
Bilanzziffer 3.1 der Passivseite

Art der Pensionsrückstellung	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Inanspruch- nahme 2016 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2016 in €	Umbuchung (+) / (-) 2016 in €	Zuführungen 2016 in €	Schlussbilanz 31.12.2016 in €
	49.712.418,00	-2.624.014,59	-1.020.296,00	0,00	3.878.866,59	49.946.974,00
Beamte (Aktiver Dienst) (Pensionen)	16.356.973,00		-578.276,00	324.279,00	1.411.351,00	17.514.327,00
Versorgungsempfänger (Pensionen)	22.016.085,00	-2.060.533,14	-170.705,00	-324.279,00	1.291.773,14	20.752.341,00
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.387.662,00		-164.329,00	93.278,00	466.620,00	4.783.231,00
Beihilfen Versorgungsempfänger	6.951.698,00	-563.481,45	-106.986,00	-93.278,00	709.122,45	6.897.075,00

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.201	Sanierungsmaßnahmen	577.122,51				(624.553,55)
Rathaus	Sanierung Sonnenschutz	(171.732,98)		-5.588,18		166.144,80
	Dachdeckerarbeiten, Lichtkuppeln	(238.408,75)				238.408,75
	Brandschutzklappen	(50.000)	30.000,00			80.000,00
	Türen, Fenster, usw.	(100.000)				100.000,00
	Rauchmelder/Brandmeldeanlagen	(16.980,78)		-16.980,78		0,00
	Austausch Gebäudeleittechnik		40.000,00			40.000,00
001.850.100.220	Sanierungsmaßnahmen	2.008.000,00				(2.008.000,00)
Oerlinghauser Str. 95, Feuerwache	Pauschale für Instandsetzung	(8.000)				8.000,00
	Sanierung Feuerwache, Entschädigungszahlungen, u.ä.	(2.000.000)				2.000.000,00
001.850.100.223	Sanierungsmaßnahmen	20.000,00				(20.000,00)
Riestestraße 26a	Innensanierung (Fliesen, Wandputz, Anstrich)	(20.000)				20.000,00
001.850.100.228	Sanierungsmaßnahmen	15.000,00				(0,00)
Leopoldshöher Straße 10 (Feuerwehrgerätehaus Lockhausen)	Anstrich innen und außen	(15.000)		-15.000,00		0,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.245	Sanierungsmaßnahmen	65.000,00				(11.939,23)
GS Ahornstraße	Innensanierung Schulklassen	(15.000)		-12.433,26		2.566,74
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(30.000)		-20.627,51		9.372,49
	Erneuerung der Unterverteilungen	(20.000)		-20.000,00		0,00
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	45.498,35				(35.000,00)
GS Elkenbrede, Schule	San. Elektr. Unterverteilung und Beleuchtung im KG	(5.000)		-5.000,00		0,00
	Außenwandsanierung	(1.519,12)		-1.519,12		0,00
	Kellerfenster/- flur	(3.979,23)		-3.979,23		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(35.000)				35.000,00
001.850.100.252	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Elkenbrede, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.255	Sanierungsmaßnahmen	55.000,00				(55.000,00)
GS Kirchplatz, Schule	Wärmedämmung Dach	(30.000)				30.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(25.000)				25.000,00
001.850.100.257	Sanierungsmaßnahmen	160.000,00				(160.000,00)
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)				40.000,00
	Sanierung Duschen	(20.000)				20.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.260	Sanierungsmaßnahmen	122.050,65				(125.278,86)
GS Lockhausen, Schule	Energetische Maßnahmen	(90.000)		-11.771,79		78.228,21
	Elektroarbeiten / Erneuerung Hauptverteilung		15.000,00			15.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(30.000)				30.000,00
	Dachsanieierung	(0)				
	Beton, Fenster, Fassade	(0)				
	Innensanieierung Schulklassen	(2.050,65)				2.050,65

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.262	Sanierungsmaßnahmen	122.000,00				(122.000,00)
GS Lockhausen, Turnh.u.Gar.	Fenster- und Betonsanierung	(82.000)				82.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.267	Sanierungsmaßnahmen	20.000,00				(0,00)
GS Retzen, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)		-20.000,00		0,00
001.850.100.270	Sanierungsmaßnahmen	133.468,25				(141.116,49)
GS Wasserfuhr, Schule	Heizung	(60.000)				60.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(35.000)				35.000,00
	Innensanierung	(30.468,25)		-4.351,76		26.116,49
	Bodenkanal	(8.000)	13.158,38	-1.158,38		20.000,00
001.850.100.272	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Wasserfuhr, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.275	Sanierungsmaßnahmen	28.226,57				(59.725,55)
GS Knetterheide, Schule	Sanierung Balkone	(17.207,97)		-17.207,97		0,00
	Dachflächenfenster Pausenhalle abdichten	(11.018,60)		-1.293,05		9.725,55
	Parkett schleifen + versiegeln	(0)	35.000,00			35.000,00
	Sicherheitsbeleuchtung	(0)	15.000,00			15.000,00
001.850.100.277	Sanierungsmaßnahmen	60.413,58				(60.413,58)
GS Knetterheide, Turnhalle	Giebel Putz	(20.413,58)				20.413,58
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
'001.850.100.280	Sanierungsmaßnahmen	27.944,23				(43.018,91)
GS Wüsten, Schule	Sicherheitsbeleuchtung	(7.944,23)	12.700,00	-7.944,23		12.700,00
	Akustikdecke Mensa OGS		16.400,00			16.400,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)		-6.081,09		13.918,91

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.282 GS Wüsten, Turnhalle	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(80.000,00)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)	40.000,00			80.000,00
001.850.100.285 GS Holzhausen, Schule	Sanierungsmaßnahmen	50.000,00				(48.949,74)
	Toilettensanierung	(5.000)		-149,97		4.850,03
	Betonfassadensanierung	(5.000)				5.000,00
	Bodenbelagsarbeiten	(15.000)		-10.900,29		4.099,71
	Legionellen	(25.000)				25.000,00
	Mängelbeseitigung nach TÜV	(0)	10.000,00			10.000,00
001.850.100.287 GS Holzhausen, Turnhalle	Sanierungsmaßnahmen	80.000,00				(20.789,35)
	Sanierung Duschen / Waschbecken, Trinkwasser Legionellen	(80.000)		-59.210,65		20.789,35

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.295	Sanierungsmaßnahmen	220.000,00				(220.000,00)
E.-Kästner-Schule, Schulgebäude	Erneuerung Eingangstür	(20.000)				20.000,00
	Thermostatventile	(10.000)				10.000,00
	Lüftungsanlage Aula	(100.000)				100.000,00
	energ. Beleuchtung Klassenräume	(60.000)				60.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(30.000)				30.000,00
001.850.100.297	Sanierungsmaßnahmen	211.050,00				(110.000,00)
E.-Kästner-Sch., Turnh. u. FU.	Erneuerung Trennwandanlagen	(20.000)				20.000,00
	Sanierung Duschen TH und Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(101.050,00)		-101.050,00		0,00
	Lüftungsanlage TH	(90.000)				90.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.300	Sanierungsmaßnahmen	1.412.752,69				(1.293.886,38)
SZ Lohfeld, Schule	Pauschale Sanierung	(1.211.573,41)		-5.862,74		1.205.710,67
	Fenstererneuerung	(68.615,96)				68.615,96
	Lüftungskanäle Schule	(20.143,8)		-20.143,80		0,00
	Ostfassade	(29.414,62)		-29.414,62		0,00
	Fassadenbeschriftungen	(10.000)				10.000,00
	Schließanlage	(11.009,02)		-2.975,00		8.034,02
	Ventilköpfe	(50.000)		-50.000,00		0,00
	Raumlösungen	(11.995,88)		-10.470,15		1.525,73
001.850.100.303	Sanierungsmaßnahmen	352.753,08				(352.753,08)
SZ Lohfeld, Turnhalle	Dämmung Dach	(225.000)				225.000,00
	Erneuerung Trennwandanlagen	(122.000)				122.000,00
	Sanierung Hallendach Umkleidebereich	(5.753,08)				5.753,08

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.305	Sanierungsmaßnahmen	36.060,54				(36.060,54)
SZ Lohfeld, Sporthaus	Innensanierung Duschbereich	(12.740,58)				12.740,58
	Fenster, Sonnenschutz	(23.319,96)				23.319,96
001.850.100.310	Sanierungsmaßnahmen	2.100.446,87				(2.413,050,77)
SZ Aspe, Haupttrakte m. Verw. u. ehem. HM-Haus, Klassentrakte	Umsetzung Strukturplanung	(1.500.000)	250.000,00			1.750.000,00
	Sanierung allgemein	(218.273,81)				218.273,81
	Brandschutz/ Sicherheitsbeleuchtung	(32.173,06)				32.173,06
	Fassadenbeschriftungen	(10.000)				10.000,00
	Raumlösungen	(150.000)	57.000,00	-44.396,10		162.603,90
	Innensanierungen Klassen	(100.000)	50.000,00			150.000,00
	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

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.313	Sanierungsmaßnahmen	587.213,22				(542.563,51)
SZ Aspe, Sporthallen neu	Sanierung allgemein	(90.000)				90.000,00
	Dachdämmung	(400.000)				400.000,00
	Trennwandanlagen	(25.000)		-1.636,49		23.363,51
	Beleuchtung	(24.240,20)	29.200,00	-24.240,20		29.200,00
	Duschräume Wasserenthärtung und Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(27.973,02)		-27.973,02		0,00
	Erneuerung von 3 Unterverteilungen	(20.000)		-20.000,00		0,00
001.850.100.314	Sanierungsmaßnahmen	40.287,63				(30.453,35)
SZ Aspe, Alte Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.287,63)		-9.834,28		30.453,35
001.850.100.326	Sanierungsmaßnahmen	345.729,43				(157.713,16)
Volkshochschule, Neubau/HM	Grundsanierung	(345.729,43)		-188.016,27		157.713,16
001.850.100.343	Sanierungsmaßnahmen					(20.000,00)
Sperlingsweg 15b, Begegnungsstätte	Erneuerung der Heizung	(0)	20.000,00			20.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.376 Schmaler Weg 5, ÜH-Asylbewerber	Sanierungsmaßnahmen	25.000,00				(25.000,00)
	allg. Sanierung	(25.000)				25.000,00
001.850.100.434 Jugendhaus Holzhausen	Sanierungsmaßnahmen	7.368,24				(25.000,00)
	Sicherungsmaßnahmen, Sanierung	(7.368,24)	17.631,76			25.000,00
001.850.100.453 Kita Bonhoefferstraße	Sanierungsmaßnahmen	8.500,00				(12.500,00)
	Anstricharbeiten	(8.500)	4.000,00			12.500,00
001.850.100.455 TiK Wasserfuhr 25d	Sanierungsmaßnahmen	87.375,70				(39.513,24)
	Fluchttüren	(49.875,70)		-16.323,88		33.551,82
	Fenster	(25.000)		-25.000,00		0,00
	Anstrich	(12.500)		-6.538,58		5.961,42

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.457	Sanierungsmaßnahmen	28.500,00				(4.419,80)
TfK Paul-Schneider-Straße	Sonnenschutz	(5.000)		-580,20		4.419,80
	Anstricharbeiten	(7.500)		-7.500,00		0,00
	WC-Trennwandanlage	(7.500)		-7.500,00		0,00
	Bodenbelag Halle	(8.500)		-8.500,00		0,00
001.850.100.466	Sanierungsmaßnahmen	8.000,00				(0,00)
Kita AWO, Alt Sylbacher Weg 9	Legionellen	(8.000)		-8.000,00		0,00
001.850.100.471	Sanierungsmaßnahmen	148.360,35				(136.133,19)
Schießhofstr. 21, Kinderschutzbund	Kellerfenster, Anschlüsse	(14.960,35)		-14.960,35		0,00
	Treppensanierung nach DIN und GUV	(35.900)		-2.266,81		33.633,19
	Fassadenanstrich	(15.000)	5.000,00			20.000,00
	Fenster streichen	(10.000)	2.500,00			12.500,00
	Anstrich innen	(7.500)	2.500,00			10.000,00
	Dachsanierung	(65.000)			-30.000,00	35.000,00
	Brandschutz		25.000,00			25.000,00
001.850.100.490	Sanierungsmaßnahmen	50.225,78				(60.225,78)
Schülerstraße 11	Sanierung Außenwand	(50.225,78)	10.000,00			60.225,78

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.501 Am Schulweg 4, TH Ahmsen	Sanierungsmaßnahmen	102.973,69				(89.542,41)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(22.431,28)		-22.431,28		0,00
	Abbruch Anbau gem. Statischem Gutachten, neues Vordach	(35.000)				35.000,00
	Fenstererneuerung	(37.542,41)	3.000,00			40.542,41
	Anstrich Flurbereiche	(8.000)		-8.000,00		0,00
	Anprallschutz		14.000,00			14.000,00
001.850.100.511 Sporthaus Wüsten	Sanierungsmaßnahmen	30.000,00				(20.000,00)
	Türen	(10.000)		-10.000,00		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
001.850.100.512 Sporthaus Retzen	Sanierungsmaßnahmen	16.000,00				(16.000,00)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(16.000)				16.000,00
001.850.100.513 Sporthaus Waldstraße	Sanierungsmaßnahmen	10.000,00				(10.000,00)
	Schimmelbeseitigung Treppe	(10.000)				10.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.530	Sanierungsmaßnahmen	15.098,38				(92.385,54)
Begakamp 10, Begabad	Unterhaltungsmehraufwand	(15.098,38)	10.000,00	-2.712,84		22.385,54
	Austausch Filtermaterial		60.000,00			60.000,00
	Austausch Leitungen/Chlor		10.000,00			10.000,00
001.850.100.531	Sanierungsmaßnahmen	122.511,81				(98.122,47)
Hallenbad Lohfeld	Duschen Legionellengefahr	(144.555,24)		-19.932,77		94.622,47
	Türen und Zargen	(7.956,57)	3.500,00	-7.956,57		3.500,00
001.850.100.708	Sanierungsmaßnahmen					(20.000,00)
Friedhofskapelle Wülfer-Bext.	Sanierung Sockelputz	(0)	20.000,00			20.000,00
001.850.100.720	Sanierungsmaßnahmen	20.000,00				(16.186,17)
Baubetriebshof	Stahlbetonstützen	(20.000)		-3.813,83		16.186,17
001.850.10.801	Sanierungsmaßnahmen	65.000,00				(40.000,00)
Turnhalle Wülfer-Bexten	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
	Flüchtlingsunterkunft / Rückbau	(25.000)		-25.000,00		0,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.10.802 Jugend-/ Seniorentreff Wülfer-Bexten	Sanierungsmaßnahmen					(15.000,00)
	Eingangsbereich	(0)	15.000,00			15.000,00
001.850.100.807 Schloßstraße 27 und 29	Sanierungsmaßnahmen	6.751,78				(10.000,00)
	Ausbesserungsarbeiten	(6.751,78)	3.248,22			10.000,00
001.850.100.853 BGH Wüsten	Sanierungsmaßnahmen	27.191,63				(64.590,26)
	Fenstererneuerung	(27.191,63)		-7.601,37		19.590,26
	Heizkessel	(0)	45.000,00			45.000,00
001.850.100.854 Bielefelder Str. 40	Sanierungsmaßnahmen	30.360,73				(0,00)
Bürgerhaus, Mietwohnungen	Modernisierung Wohnung / Badezimmer	(30.360,73)		-30.360,73		0,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.859 Martin-Luther-Str. 2	Sanierungsmaßnahmen	378.072,25				(358.749,05)
	Sanierung Außenputz sowie Instandsetzung u. San. Verkleidung (Glas) und Anbringung Kletterschutz	(35.000)				35.000,00
	Einbruch- und Brandmeldeanlage	(35.000)				35.000,00
	Sanierung der Fenster	(250.000)				250.000,00
	bisher Sanierung allgemein; Sanierung feuchte Außenwand und Entfeuchtung Archiv	(58.072,25)		-19.323,20		38.749,05
001.850.100.864	Sanierungsmaßnahmen	60.000,00				(21.785,14)
Kirchweg 4, FW Retzen	Wohnung, Sanierung Bad	(60.000)		-38.214,86		21.785,14
001.850.100.865	Sanierungsmaßnahmen	278.105,62				(268.483,52)
Schloß Schötmar u. Garage	Bodenbelag, Maler, Parkett	(101.890,59)		-9.622,10		92.268,49
	Sanierung	(176.215,03)				176.215,03

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.867 Am Sportplatz 1, Ahmsen	Sanierungsmaßnahmen	25.000,00				(25.000,00)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(6.500)				6.500,00
	Außenanstrich	(10.000)				10.000,00
	Eingangsbereich - Erneuerung Bodenbelag	(8.500)				8.500,00
001.850.100.870	Sanierungsmaßnahmen	12.500,00				(0,00)
Ratskeller	Erneuerung Fettabscheider	(10.000)		-10.000,00		0,00
	Bodenbelagsarbeiten	(2.500)		-2.500,00		0,00
001.850.100.876 Mehrzweckhalle Holzhausen	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(192.000,00)
	Fenstererneuerung Duschräume	(20.000)				20.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
	Grundinstandsetzung Toilettenanlagen	(0)	122.000,00			122.000,00
	Grundinstandsetzung Kellersanierung	(0)	30.000,00			30.000,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Gebäude (ohne Staatsbad)	10.658.913,56	1.035.838,36	-1.091.849,30	-30.000,00	10.572.902,62

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.740	Sanierungsmaßnahmen	2.940.835,29				(2.725.116,07)
Staatsbad, Vitasol	Sanierungsmaßnahmen allg.	(345.580,79)		-35.898,60		309.682,19
	Malerarbeiten / Fassade	(8.000)		-8.000,00		0,00
	Duschen/WC oben	(57.783,35)		-38.406,48		19.376,87
	Umkleide Therme Badeh. 2	(1.085.000)				1.085.000,00
	Sanierungen Sauna	(844.471,15)		-98.381,96		746.089,19
	San. Wintergarten, Fliesen / Estrich	(300.000)		-35.032,18		264.967,82
	Sanierung Sporthalle	(300.000)				300.000,00
001.850.100.745	Sanierungsmaßnahmen	30.000,00				(0,00)
Betriebshof	San. Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)		-20.000,00		0,00
	Sanierung Decke Lagerraum	(10.000)		-10.000,00		0,00
001.850.100.750	Sanierungsmaßnahmen	2.100.307,90				(2.097.830,40)
Staatsbad, Kurgastzentrum	Brandmeldeanlage, Fluchtwege	(200.000)				200.000,00
	Fenster, Fußbodenbeläge	(348.812,92)		-2.477,50		346.335,42
	Sanierung	(1.551.494,98)				1.551.494,98
001.850.100.751	Sanierungsmaßnahmen	2.437.792,99				(2.425.176,44)
Staatsbad, Kurhaus	Sanierung	(2.158.185,75)				2.158.185,75
	Brandschutzkonzept (Sanierung)	(279.607,24)		-12.616,55		266.990,69

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
 Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführungen 2016 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Grund entfallen 2016 in €	Schlussbilanz 2016 in €
001.850.100.752 Staatsbad, Theater	Sanierungsmaßnahmen	101.144,15				(73.707,55)
	Sanierung	(71.500)		-1.584,50		69.915,50
	Brandschutzkonzept (Sanierung)	(29.644,15)		-25.852,10		3.792,05
001.850.100.754 Stb., Café an d. Konzerth.	Sanierungsmaßnahmen	340.000,00				(165.954,58)
	Bauliche Lösung	(340.000)		-174.045,42		165.954,58
001.850.100.755 Staatsbad, Wandelhalle	Sanierungsmaßnahmen	1.500.000,00				(1.498.751,20)
	Sanierungsmaßnahmen	(1.500.000)		-1.248,80		1.498.751,20
001.850.100.756 Gradierwerke	Sanierungsmaßnahmen					(14.857,75)
	Gradierwerk Parkstraße	25.000,00		-10.142,25		14.857,75
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Gebäude (Staatsbad)	9.475.080,33	0,00	-473.686,34	0,00	9.001.393,99
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Gebäude	20.133.993,89	1.035.838,36	-1.565.535,64	-30.000,00	19.574.296,61

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz	Zuführung	Inanspruchnahme	Grund entfallen	Schlussbilanz
		31.12.2015 in €	2016 (+)	2016 (-)	2016 (-)	31.12.2016 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	0,00	17.500,00			17.500,00
	Alte Landstraße, DSK-Versiegelung	41.900,00				41.900,00
	Grünstraße, DSK-Versiegelung	10.000,00				10.000,00
	Platanenstraße, DSK-Feinschicht	35.000,00		35.000,00		0,00
	Walhallastraße 4-106, DSK-Versiegelung	21.000,00				21.000,00
	Farnweg, DSK-Feinschicht	16.800,00				16.800,00
	Heldmanstraße (Schloßstraße-Wasserfuhr), DSK-Feinschicht	55.000,00				55.000,00
	Kiliansweg, DSK-Feinschicht	18.200,00				18.200,00
	Gröchteweg (Friedhof-Fritz-Reuter-Str.), Asphaltdeckschicht erneuern	40.000,00		40.000,00		0,00
	Gröchteweg (Fritz-Reuter-Str.-Elkenbr.Weg), Asphaltdeckschicht erneuern	60.000,00	60.000,00			120.000,00
	Schloßstraße (Begastraße-Vehrlingstraße), Asphaltdeckschicht erneuern	40.000,00				40.000,00
	Schloßstraße (Wilhelmstr.-Shell Tankstelle), Asphaltdeckschicht erneuern	40.000,00	20.000,00			60.000,00
	Eduard-Wolff-Str. (Begastraße-Pfarrkamp), Asphaltdeckschicht erneuern	48.000,00		31.500,00		16.500,00
	Otto-Hahn-Str. (Domänenweg-Hausnr. 12), Asphaltdeckschicht erneuern	27.000,00	33.000,00			60.000,00
	Industriestraße (Nr. 3-23), Entwässerung + Asphaltdeckschicht erneuern	50.000,00	80.000,00			130.000,00
	Mittelstraße (Wasserfuhr-Lohhofstraße), Asphaltdeckschicht erneuern	20.000,00				20.000,00
	Damaschkestraße (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
	Heerserheider Str., Asphaltdeckschicht erneuern	10.500,00	100.000,00			110.500,00
	Wenkenstraße (Bleichstr.-Waldstr.), Asphaltdeckschicht erneuern	0,00	20.000,00			20.000,00
	Wirtschaftsweg Rinderkamp (Tragdeckschicht)	0,00	52.000,00			52.000,00
	Wirtschaftsweg Am kahlen Berge (Tragdeckschicht)	0,00	113.000,00			113.000,00
	Wirtschaftsweg Römerweg (Tragdeckschicht)	0,00	65.000,00			65.000,00
	Summe Straßen mit einem Sanierungsaufwand ab 10.000 €	954.400,00	560.500,00	106.500,00	0,00	1.408.400,00
	davon div. Straßen und Maßn. i.d.R. mit einem Sanierungsaufwand bis 9.999 €	457.600,00	30.788,19	54.188,19	0,00	434.200,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Straßen	1.412.000,00	591.288,19	160.688,19	0,00	1.842.600,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2016
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Zuführung 2016 (+)	Inanspruchnahme 2016 (-)	Grund entfallen 2016 (-)	Schlussbilanz 31.12.2016 in €
012.100.100.250	Stadtbrücken	219.000,00	51.817,31	13.817,31	0,00	257.000,00
012.100.100.260	Staatsbadbrücken	91.000,00	33.347,94	9.547,94	0,00	114.800,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Brücken	310.000,00	85.165,25	23.365,25	0,00	371.800,00
	Instandhaltungsrückstellungen sonstiger Tiefbau	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
	Gesamtsumme Instandhaltungsrückstellungen	21.855.993,89	1.732.291,80	1.749.589,08	30.000,00	21.808.696,61

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 5 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2016
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
des Anhangs
zum JA 31.12.2016

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2015 in €	Inanspruchnahme 2016 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2016 in €	Zuführungen 2016 in €	Schlussbilanz 31.12.2016 in €
	13.950.621,53	3.889.648,56	365.000,00	4.933.093,55	14.629.066,52
Weitere Personalrückstellungen	4.497.499,95	1.599.945,79	365.000,00	837.506,77	3.370.060,93
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	535.664,40	223.364,88		286.107,42	598.406,94
Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.001.692,45	198.340,72	365.000,00	147.963,65	586.315,38
Rückstellung für Pensionsansprüche gemäß § 107b BeamtVG	1.133.205,00	213.454,00			919.751,00
Rückstellungen Altersteilzeit	1.447.489,72	589.693,83			857.795,89
Rückstellung für LOB (neu ab 2007; gesetzl./tarifl. geregelt)	379.448,38	375.092,36		403.435,70	407.791,72
Rückst.für ungewisse Verbindlichkeiten	2.184.487,79	1.088.683,50	0,00	401.200,00	1.497.004,29
Rückstellungen für drohende Verluste					
aus schwebenden Geschäften ("Verträge u.ä.")	793.710,42	23.014,00	0,00	90.000,00	860.696,42
aus laufenden Verfahren ("Widersprüche, Klagen, u.ä.")	421.669,50	301.669,50	0,00	0,00	120.000,00
für Prüfungskosten	229.740,25	165.000,00		81.000,00	145.740,25
aus Jugendhilfe	80.000,00	18.000,00		41.000,00	103.000,00
für offene Rechnungen	629.367,62	551.000,00		189.200,00	267.567,62
für Schadenfälle u.ä.	30.000,00	30.000,00			0,00
Rückstell. für ungewisse Verbindlichkeiten für Beteiligungen	4.639.008,26	1.115.867,22	0,00	2.000.000,00	5.523.141,04
Staatsbad (Übernahme und Umstrukturierung)	3.887.924,38	364.783,34		2.000.000,00	5.523.141,04
WBS	751.083,88	751.083,88			0,00
Rückstellung Sparbücher und Sonderzwecke	74.460,79	11.801,41	0,00	15.030,74	77.690,12
Stadtchronik	6.777,16				6.777,16
Lehrerfortbildung	28.108,94	6.728,21		3.831,09	25.211,82
Sparbücher mit Zweckbindung und Spenden	39.574,69	5.073,20		11.199,65	45.701,14

Fortsetzung

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 5 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2016
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
 des Anhangs
 zum JA 31.12.2016

Art der Rückstellung	Schlussbilanz	Inanspruchnahme	Wegfall des Rückstellungs-	Zuführungen	Schlussbilanz
	31.12.2015	2016	grundes	2016	31.12.2016
	in €	in €	2016	in €	in €
			in €		
Sonstige Rückstellungen	171.297,12	69.697,12	0,00	110.100,00	211.700,00
Nutzungsrecht AWO für Festhalle	97.920,00	16.320,00			81.600,00
Sonstige Rückstellungen	73.377,12	53.377,12		110.100,00	130.100,00
Gebäudeverpflichtungen	2.383.867,62	3.653,52	0,00	1.569.256,04	3.949.470,14
Gebäudeverpflichtungen Kindertagesstätten (u.a. aus Geschäftsbesorgungsverträgen)	16.147,31	3.653,52		1.787,04	14.280,83
Rückzahlungsverpflichtung aus vertraglichen Auflagen	990.728,31			1.507.469,00	2.498.197,31
Rückzahlungsverpflichtungen für Aufgabe Zweckbindung sozio-kulturelle Einrichtungen	116.992,00				116.992,00
Wertveränderungen Immobilienbestand	1.260.000,00			60.000,00	1.320.000,00

Übersicht über die Sonderposten zum 31.12.2016
Bilanzposition 2 der Passivseite

Sonderposten für	zum 31.12.2015	zum 31.12.2016
	EUR	EUR
2.1 Zuwendungen		
für das Rathaus	2.001.761,00	2.108.944,00
für Schul-Immobilien inkl. OGS	31.149.866,00	30.049.345,00
für Übergangsheime	243.070,00	238.951,00
für Tageseinrichtungen für Kinder	4.234.234,00	4.261.489,00
für Bäder	1.052.567,00	1.014.196,00
für Staatsbad-Immobilien (Übertragung)	35.227.872,00	34.831.848,00
für Feuerwehr	1.188.240,17	1.137.366,00
für Neue Medien	460.492,00	534.688,00
für ÖPNV (Buswartehallen)	242.033,00	202.710,00
für sonstige Positionen	11.861.079,83	12.830.759,00
	87.661.215,00	87.210.296,00
2.2 Beiträge		
für Straßen	31.189.994,00	29.601.750,00
für Abwasser	23.283.890,00	22.251.289,00
für Öko-Flächen u. Ausgleichsmaßnahmen	2.317.183,00	2.319.790,00
	56.791.067,00	54.172.829,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		
Abwasser	157.677,04	1.472.415,54
Müllabfuhr	138.287,55	197.769,91
Straßenreinigung	57.728,96	131.741,45
	353.693,55	1.801.926,90
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
Sonderposten insgesamt	144.805.975,55	143.185.051,90

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
	Schulcontainer	10
1.44	Wohnhäuser (auch Mehrfamilienhäuser)	80
1.45	zusätzliche Gebäude und bauliche Anlagen	
1.45.1	Gradierwerke	50
1.45.2	Unterkünfte in Schlichtbauweise	15
1.45.3	Urnenstelen, -quader	80
1.45.4	öffentliche Toiletten (z. B. Kabinen, Toilettenanlage)	25
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
	Straßen- und Stadtmobiliar (Werbeanlagen)	15
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	10
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

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
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
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
	Atenschutzgeräte, -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
	Möbiliar für Büros, Schulen, Friedhofskapellen	20
	Möbiliar für Gaststätten, Kindertageseinrichtungen	10
	Möbiliar 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

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
	Spiel- und Lernmaterial	3
	Wildgatter	5
	Wohnmobiliar	15
	Zäune (z. B. Maschendraht)	15
6	Fahrzeuge	
6.01	Anhänger, Auflieger	10
6.02	Bagger, sonstige Baufahrzeuge	10
6.03	Fahrräder	7
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, Notarzteinsetz-, Rettungstransportwagen	8
6.09	Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechselaufbauten u. ä.	10
6.10	Lokomotiven, Waggons, Gelenkwagen-Waggons, 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 31.12.2016**

Maßnahme	entstandene Auszahlungen	kalkulierte Erschließungsbeiträge	erhobene Vorausleistungen	noch nicht erhobene Erschließungsbeiträge	Bemerkungen
2. Änderung Bebauungsplan Nr. 0710 für das Gebiet "Lockhauserheide" Pieperweg	32.846,10 €	29.561,49 €	-	7.798,05 €	Endausbau im November 2014 Endabrechnung im Jahr 2015 erfolgt (7.798,05 € konnten gem. § 133 Abs.1 BauGB wegen fehlender, rechtlich gesicherter Zuwegung bisher nicht erhoben werden. Dies wird voraussichtlich 2017 erfolgen.)
Bebauungsplan Nr. 0163/II/A Herforder Str. / Elkenbreder Weg West <u>davon fertiggestellte Teilbereiche:</u> Sauerbruchstr. (obere 2 Stichwege) Behring- / Virchowstr. Behring- / Ehrlich- / Sauerbruchstr. und untere 4 Stichwege	 144.960,72 € 292.480,70 € 936.448,89 €	 130.464,65 € 263.232,63 € 842.804,00 €			Endausbau im Dezember 2016 Endabrechnung in 2017 und 2018 geplant Die Beträge wurden vom FD 66 auf den Stand 31.12.2016 aktualisiert. Die Kosten der Beleuchtung sind hierin noch nicht enthalten. Im Verlauf der Abrechnung werden sich noch Abweichungen ergeben. Für den gesamten Bereich des Bebauungsplans Nr. 0163/II/A wurden lt. Auskunft des FD 66 Vorausleistungen iHv. insg. rd. 800 T€ erhoben. Die Zuordnung der Vorausleistungen auf die fertiggestellten Teilbereiche kann erst mit der Abrechnung erfolgen.

Frei für Notizen

Bilanzauszug Sachanlagevermögen - Sachkonten zu Bilanzposition 1.2

	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR	31.12.2016 EUR
1.2 Sachanlagen	385.662.500,71	387.859.374,02	390.640.935,20
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.249.400,00	77.584.787,00	77.681.464,00
1.2.1.1 Grünflächen	52.416.620,00	52.708.742,00	52.764.001,00
0211000 Grund u. Boden (GuB) Grünflächen	18.173.136,00	18.236.094,00	18.263.841,00
0211500 Aufwuchs, Aufbauten etc.	4.717.757,00	4.712.107,00	4.718.372,00
***	22.890.893,00	22.948.201,00	22.982.213,00
0211100 GuB Grünflächen Staatsbad	10.158.533,00	10.158.533,00	10.533.533,00
0211600 Aufwuchs, Aufbauten etc. Staatsbad	7.090.260,00	6.902.984,00	6.729.468,00
***	17.248.793,00	17.061.517,00	17.263.001,00
0211200 GuB Sportflächen	5.023.124,00	5.023.124,00	5.004.172,00
0211700 Aufwuchs, Aufbauten etc. Sportflächen	3.046.960,00	3.499.025,00	3.367.717,00
***	8.070.084,00	8.522.149,00	8.371.889,00
0211300 GuB Friedhöfe	1.390.503,00	1.390.503,00	1.390.503,00
0211800 Aufwuchs, Aufbauten etc. Friedhöfe	2.816.347,00	2.786.372,00	2.756.395,00
***	4.206.850,00	4.176.875,00	4.146.898,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00	2.891.103,00	2.937.013,00
0221000 Grund und Boden	2.890.354,00	2.891.103,00	2.937.013,00
0221500 Aufwuchs, Aufbauten	0,00	0,00	0,00
***	2.890.354,00	2.891.103,00	2.937.013,00
1.2.1.3 Wald	11.998.097,00	12.071.321,00	12.065.934,00
0231000 Grund und Boden	2.963.088,00	2.963.088,00	2.963.088,00
0231500 Aufwuchs, Aufbauten	9.035.009,00	9.108.233,00	9.102.846,00
***	11.998.097,00	12.071.321,00	12.065.934,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.944.329,00	9.913.621,00	9.914.516,00
0241000 Grund und Boden	9.922.434,00	9.883.648,00	9.883.648,00
0241500 Aufwuchs, Aufbauten	21.895,00	29.973,00	30.868,00
***	9.944.329,00	9.913.621,00	9.914.516,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	143.548.906,00	146.558.462,00	148.071.894,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.571.656,00	12.204.426,00	13.400.546,00
0311000 GuB Kindertageseinrichtungen	3.156.274,00	3.156.274,00	3.156.274,00
0311500 Gebäude usw. Kindertageseinricht.	7.289.459,00	6.941.804,00	8.154.489,00
***	10.445.733,00	10.098.078,00	11.310.763,00
0311100 GuB Jugendeinrichtungen	382.446,00	382.446,00	382.446,00
0311600 Gebäude usw. Jugendeinrichtungen	1.743.477,00	1.723.902,00	1.707.337,00
***	2.125.923,00	2.106.348,00	2.089.783,00
1.2.2.2 Schulen	71.732.831,00	75.841.479,00	74.987.250,00
0321000 GuB Schulen	12.267.806,00	12.267.806,00	12.267.806,00
0321500 Schulgebäude, Schulaufbauten, usw.	51.431.234,00	54.758.431,00	54.398.741,00
***	63.699.040,00	67.026.237,00	66.666.547,00
0321100 GuB Schulsport	0,00	0,00	0,00
0321600 Schulsportanlagen	8.033.791,00	8.815.242,00	8.320.703,00
***	8.033.791,00	8.815.242,00	8.320.703,00

	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR	31.12.2016 EUR
1.2.2.3 Wohnbauten	1.614.951,00	1.591.185,00	1.470.419,00
0331000 GuB Wohnbauten (allg.)	813.760,00	813.760,00	753.092,00
0331500 Wohngebäude etc.	801.191,00	777.425,00	717.327,00
***	1.614.951,00	1.591.185,00	1.470.419,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	57.629.468,00	56.921.372,00	58.213.679,00
0341000 GuB sonstige Gebäude (allg.)	4.657.758,00	4.657.758,00	5.007.153,00
0341500 Sonstige Gebäude etc. (allg.)	22.135.655,00	21.646.355,00	22.895.799,00
***	26.793.413,00	26.304.113,00	27.902.952,00
0341100 GuB Staatsbadgebäude	10.987.525,00	10.987.525,00	10.612.525,00
0341600 Staatsbad-Gebäude etc.	14.159.299,00	13.882.642,00	14.066.470,00
***	25.146.824,00	24.870.167,00	24.678.995,00
0341200 GuB Brandschutz	1.065.869,00	1.065.869,00	1.065.869,00
0341700 Gebäude, Aufbauten etc. Brandschutz	4.623.362,00	4.681.223,00	4.565.863,00
***	5.689.231,00	5.747.092,00	5.631.732,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	149.319.170,78	147.507.546,17	144.615.433,30
1.2.3.1 Grund und Boden	23.092.048,00	23.120.632,50	23.207.438,50
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	22.138.878,00	22.167.462,50	22.254.268,50
0411600 GuB sonstiges Infrastrukturverm.	83.629,00	83.629,00	83.629,00
***	23.092.048,00	23.120.632,50	23.207.438,50
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.743.919,00	1.689.140,00	1.634.351,00
0421000	1.743.919,00	1.689.140,00	1.634.351,00
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	73.591.989,00	71.510.629,00	69.654.229,00
0441000	73.591.989,00	71.510.629,00	69.654.229,00
1.2.3.5 Straßennetz incl. Verkehrslenkungsanlagen	49.363.796,78	49.204.676,67	48.149.280,80
0451000 Straßennetz mit Wegen usw.	44.755.444,00	44.639.246,00	43.712.853,86
0451500 Straßenbeleuchtung	4.608.352,78	4.565.430,67	4.436.426,94
***	49.363.796,78	49.204.676,67	48.149.280,80
1.2.3.6 Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	1.527.418,00	1.982.468,00	1.970.134,00
0461000	1.527.418,00	1.982.468,00	1.970.134,00
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	680.606,00	662.681,00	643.640,00
0611000 Kunst- und Kulturinventar	8.245,00	8.245,00	8.245,00
0611100 Bau-, Boden- und Kulturdenkmäler	672.361,00	654.436,00	635.395,00
***	680.606,00	662.681,00	643.640,00

	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR	31.12.2016 EUR
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.134.902,78	8.763.427,78	9.205.490,78
0711100 Maschinen, Technische Anlagen, Betriebsvorrichtungen	4.352.720,78	6.058.894,78	6.096.590,78
0711300 Fahrzeuge (allgemein)	106.960,00	168.977,00	177.051,00
0711310 Fahrzeuge Baubetriebshof	1.118.258,00	1.166.999,00	1.056.002,00
0711320 Fahrzeuge Brandschutz/Feuerwehr	1.556.964,00	1.368.557,00	1.875.847,00
	2.782.182,00	2.704.533,00	3.108.900,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.415.923,20	4.676.349,07	4.994.049,12
0811000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.699.414,20	3.898.546,07	4.152.752,12
0811100 EDV-Ausstattung	716.509,00	777.803,00	841.297,00
	3.415.923,20	4.676.349,07	4.994.049,12
1.2.8 Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	4.313.590,95	2.106.120,00	5.428.963,00
0911100 Geleistete Anzahlungen	7.297,00	7.297,00	7.297,00
0911200 allgemein (z. B. Rathaus)	235.028,95	276.886,00	1.842.160,00
0911210 Staatsbad	587.801,00	272.966,00	862.307,00
0911220 Schulen	2.739.659,00	596.749,00	1.799.999,00
0911230 Tageseinrichtungen für Kinder	21.354,00	84.529,00	4.259,00
0911240 Brandschutz	16.328,00	116.980,00	43.309,00
0911250 Sport	102.761,00	57.830,00	16.720,00
0911260 Straßen	399.127,00	147.045,00	520.688,00
0911270 Abwasserbeseitigung	173.959,00	469.878,00	197.772,00
0911280 Denkmalpflege	0,00	0,00	104.050,00
0911290 Straßenbeleuchtung	30.276,00	75.960,00	30.402,00
***	4.313.590,95	2.106.120,00	5.428.963,00

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 31.12.2016 nicht zu bilanzieren.)

	31.12.2015	31.12.2016
	EUR	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	54.704.011,74	57.531.942,89
1011200 BWB GmbH	0,00	0,00
1011300 Staatsbad Salzuflen GmbH	0,00	0,00
Summe 1.3.1	54.704.011,74	57.531.942,89
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	3.988,00	3.988,00
1411025 (7,78%)	15.550,00	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	2.853.650,64	2.975.907,33
Summe 1.3.4	2.988.065,64	3.110.322,33
1.3.5 Ausleihungen		
1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
Ausleihungen an WBS (Wirtschaftsbetriebe Bad 1311100 Salzuflen GmbH)	460.157,02	306.769,02
Ausleihungen an Staatsbad (Staatsbad Salzuflen 1311150 GmbH)	1.686.666,64	1.533.333,30
Summe 1.3.5.1	2.146.823,66	1.840.102,32
1.3.5.2 Sonstige Ausleihungen		
1391100 Anteile Wohnbau Lemgo e.G.	11.200,00	11.200,00
1391200 Arbeitgeberdarlehen - Altfälle	11.882,25	8.001,04
1391210 Wohnungsbaudarlehen an kinderr. Fam.	467.453,59	430.561,40
Summe 1.3.5.2	490.535,84	449.762,44
Summe Finanzanlagen	<u>60.329.436,88</u>	<u>62.932.129,98</u>

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)“ waren 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 doppeltes 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 wurde ebenfalls abgeschlossen. Mit diesen Feststellungen der Eröffnungsbilanz ist die verbindliche Grundlage für die doppelten 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 doppeltes System fand erst mit dem weiteren komplexen EDV-Wechsel zum Haushaltsjahr 2009 -Anbindung (Migration) des Kassenmoduls 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 bereits verbunden. Diese erneute EDV-Umstellung bedeutete praktisch einen ähnlichen Arbeitsaufwand wie

schon zur Umstellung des Systems von Kameralistik zur Doppik. EDV-technisch und von der Arbeitspraxis her gesehen musste 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) ließ sich die Fertigstellung der ersten Jahresabschlüsse nur deutlich zeitverzögert bewerkstelligen.

Neben den vielfältigen technischen und praktischen Gegebenheiten zum NKF nehmen die weiter aufzuholenden Jahresabschlüsse bzw. Gesamtabchlüsse und damit auch der vorliegende Jahresabschluss 2016 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 2016 jedoch nunmehr zum wiederholten Male wie die Vorjahresabschlüsse am gesteckten Zielzeitpunkt vor den Sommerferien vorgelegt, um bis zum Jahresende des Folgejahres abgeschlossen und damit weiterhin im rechtlichen Rahmen liegen zu können.

In den vergangenen Jahren wurden somit Jahresabschlüsse und Gesamtabchlüsse letztlich „durchgepeitscht“, um deutlich aufzuholen.

Geplant ist weiterhin, die Erstellung von zwei Gesamtabchlüssen innerhalb eines Jahres, so dass auch hier in absehbarer Zeit wir wieder „aktuell“ sein dürften.

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

Aufstellung und Ausführung Haushalt 2016

Der elfte NKF-Haushalt für das Jahr 2016 der Stadt Bad Salzflun wurde am 30.09.2015 in den Rat eingebracht und die Haushaltssatzung 2016 wurde am 09.12.2015 durch den Rat der Stadt beschlossen. Die Antwort der Kommunalaufsicht vom 05.01.2016 auf die Anzeige der Haushaltssatzung beinhaltete den Hinweis der Freigabe zur öffentlichen Bekanntmachung. Die öffentl. Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2016 erfolgte am 25.01.2016 im Kreisblatt.

Damit war für ca. 1 Monat der Zeitraum einer vorläufigen Haushaltsführung gegeben. Der Plan 2016 schließt nach den HSK-Jahren mit einem Überschuss von rd. 300 T€ ab.

Über die städt. Haushaltsausführung wird mit den Quartalsberichten regelmäßig informiert. Die Haushaltsausführung unterliegt somit einer ständigen und regelmäßigen Kontrolle.

Die Haushaltsausführung 2016 und die Hochrechnungen zu den Quartalen über den gesamten Haushalt betrachtet wiesen für das ganze Jahr 2016 steigende positive Ergebnisse in der Ergebnisrechnung aus. Mit der Hochrechnung zum 31.12.2016 konnte bereits gegenüber den Vorquartalen schon ein erheblicher Überschuss von rd. 4,0 Mio. € dargestellt werden. Es zeichneten sich deutliche Verbesserungen in den konkreten Ergebnissen ab. Für den konkreten Jahresabschluss konnte das geschätzte positive Ergebnis praktisch fast verdoppelt ausgewiesen werden. Somit kann ein Betrag von rd. 8,0 Mio. € zur weiteren Erhöhung der Ausgleichsrücklage vorgesehen werden. Seit Einführung des NKF im Jahre 2006 konnte bis zum Jahr 2013 kein „Überschuss“ der Ausgleichsrücklage mehr zugeführt werden; es fand immer ein Eigenkapitalverzehr statt. Seit dem Jahr 2014 sind nun positive Ergebnisse mit Erhöhung des Eigenkapitals und dort bei der Ausgleichsrücklage zu verzeichnen. Die im wesentlichen auf Einmal-Effekte und der äußerst positiven wirtschaftlichen Gesamtlage gegenüber der Haushaltsplanung beruhenden Überschüsse bringen einen deutlichen Puffer für die sich abzeichnenden defizitären Haushalte der folgenden Jahre.

2. Ertragslage (Ergebnisrechnung)

Die Gesamtbetrachtung zeigt im Plan / Ist – Vergleich höhere Erträge (rd. 8,2 %) und leichte gegenüber dem Ansatz erhöhte Aufwendungen (rd. 2,9 %), die im Saldo eine Ergebnisverbesserung von rd. 7,7 Mio. € bedeuten.

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge	143.098.335	144.956.900	156.870.060	11.913.160	8,2
Aufwendungen	139.451.007	144.654.700	148.908.258	4.253.558	2,9
Ergebnis	3.647.328	302.200	7.961.802	7.659.602	2.534,6

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

Die ursprünglichen Planansätze des Haushaltsplanes 2016 (Aufwendungen = 144.492.500 € und Erträge = 144.792.900 € mit dem Jahresergebnis = 300.400 €) zuzügl. übertragener Ermächtigungen (Aufwendungen = 164.000 € und Erträge = 162.200 €) führen im fortgeschriebenen Ansatz zu einem Plan-Jahresergebnis in Höhe von 302.200 € (ohne Berücksichtigung von weiteren Mittelübertragungen innerhalb der Budgets bei Erträgen (+ 1.125.762,70 €) und Aufwendungen (+ 1.125.762,70 €)).

Wesentliche Ergebnispositionen im Überblick :

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge					
Gewerbesteuer	27.296.358	27.500.000	29.648.457	2.148.457	7,8
Gemeindeanteil Einkommensteuer	19.906.926	20.200.000	20.553.431	353.431	1,8
Vergnügungssteuer	739.997	700.000	786.216	86.216	12,3
Familienleistungsausgleich	2.020.267	2.000.000	2.057.580	57.580	2,9
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	34.085.400	34.841.200	43.000.527	8.159.327	23,4
Gebühren u.ä.	18.159.347	18.309.300	18.928.606	619.306	3,4
Erträge Auflösung Sopo Beiträge	2.599.786	2.606.100	2.621.498	15.398	0,6
Privatrechtliche Entgelte, Erstattungen usw.	4.287.138	4.551.600	4.066.974	-484.626	-10,7
Auflös./Herabs. Rückstell., u.ä.	3.585.209	1.424.000	3.528.140	2.104.140	147,8
Wertberichtigungen Forderungen	1.709.171	2.000.000	1.794.960	-205.040	-10,3
Aktivierete Eigenleistungen	1.024.593	832.000	919.497	87.497	10,5
Finanz-/Zinserträge	1.482.591	2.127.300	1.901.931	-225.369	-10,6
Aufwendungen					
Personalaufwendungen	27.182.930	29.308.700	28.198.949	-1.109.751	-3,8
Versorgungsaufwendungen	3.202.430	1.851.000	2.103.352	252.352	13,6
Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen	39.004.076	35.361.300	41.417.446	6.056.146	17,1
Bilanzielle Abschreibungen	12.360.985	13.109.000	12.655.247	-453.753	-3,5
<i>davon Aufwand für Festwerte</i>	<i>183.742</i>	<i>0</i>	<i>12.246</i>	<i>12.246</i>	<i>-</i>
Transferaufwendungen	47.880.562	51.630.700	52.997.441	1.366.741	2,7
So. Ordentl. Aufwend. (ohne Wertbericht.)	3.417.116	5.113.200	5.464.823	351.623	6,9
Einzelwertberichtig. Forderungen/Umlaufverm.	316.351	211.100	1.153.347	942.247	-
Pauschale Wertberichtigungen Forderungen	1.794.960	2.250.100	814.278	-1.435.822	-
Zinsen und ähnlicher Aufwand	4.291.597	5.819.600	4.103.376	-1.716.224	-29,5

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

Die deutliche Ergebnisverbesserung der Ergebnisrechnung 2016 ist bei den Erträgen im Wesentlichen auf die Ertragspositionen Gewerbesteuer (+ rd. 2,1 Mio. €), Zuwendungen und allgem. Umlagen (+ rd. 8,2 Mio. €) und den erheblichen Verbesserungen bei der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen (+ rd. 2,1 Mio. €) zurückzuführen. Den Erträgen bei den pauschalen Wertberichtigungen von Forderungen in Höhe von rd. 1,8 Mio. € (als Vortrag aus 2015) stehen gleichzeitig Aufwendungen von Wertberichtigungen von rd. 2,0 Mio. € (rd. 0,8 Mio. € aus pauschalen Wertberichtigungen und rd. 1,2 Mio. € aus Einzelwertberichtigungen) gegenüber.

Der erhebliche Minderaufwand bei den Personalaufwendungen beruht u.a. auf einem Sondereffekt bei der VBL-Umlage (s.a. Erläuterungen bei Punkt V.B.4.h) im Anhang) und auf verzögerte Stellenneubesetzungen sowie nicht vorhersehbare Langzeiterkrankungen u.ä.. Ebenso wirken sich aufwandsmindernd die in der Veranschlagung im Ertrag befindlichen Altersteilzeitauflösungen von rd. 0,6 Mio. € aus, die im Jahresabschluss bei den Aufwendungen abgezogen werden. Die Versorgungsaufwendungen steigen demgegenüber an, da sie den durch die kvw für den Jahresabschluss jährlich ermittelten Pensions- und Beihilferückstellungen angepasst werden mussten. Diesen erhöhten Versorgungsaufwendungen stehen jedoch in gleicher Höhe Erträge aus Rückstellungsaufösungen (u.a. durch Sterbefälle) gegenüber. Das Deckungsbudget Personal in Summe (Erträge minus Aufwendungen bei Personal und Versorgung) stellt sich ergebnisverbessernd in Höhe von rd. 1,7 Mio. € im Budget dar.

Die deutlichen Mehraufwendungen gegenüber den Ansätzen im Bereich der Sach- und Dienstaufwendungen beruhen überwiegend auf der Gebäude-/Straßen- und Brückenunterhaltung und ergänzend 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 aus. Die Umsetzung von erheblichen bereits veranschlagten Maßnahmen steht noch aus.

Die erhebliche Verschlechterung bei den Transferaufwendungen verteilt sich im Wesentlichen auf die Transferarten Jugendhilfe für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge (+ rd. 0,7 Mio. €) und bei den Asylbewerberleistungen (+ rd. 1,2 Mio. €).

Die verminderten Zinsaufwendungen sind im Wesentlichen auf die sehr hohen Investitionsrückstände gegenüber den Veranschlagungen und dem äußerst günstigen Zinsniveau zurückzuführen. Daher 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	128.835.423	134.748.600	142.964.091	8.215.491	6,1
Einzahlung aus Investitionstätigkeit	6.875.541	11.624.900	5.924.009	-5.700.891	-49,0
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	69.506.899	23.501.000	32.000.000	8.499.000	36,2
Summe der Einzahlungen	205.217.863	169.874.500	180.888.101	11.013.601	6,5
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	118.101.581	135.400.800	127.085.074	-8.315.726	-6,1
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	16.126.360	44.212.700	17.505.349	-26.707.351	-60,4
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	67.711.548	10.531.000	32.550.745	22.019.745	209,1
Summe der Auszahlungen	201.939.489	190.144.500	177.141.168	-13.003.332	-6,8
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.492.447,82	10.770.821	10.770.821	0	0,0
Liquide Mittel	10.770.821,14	-9.499.179	14.517.753,91	24.016.933	-252,8

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

Die liquiden Mittel wurden gegenüber dem Wert der Schlussbilanz 2015 um rd. 3,75 Mio. € auf rd. 14,52 Mio. € zum Stichtag 31.12.2016 erhöht. Dies bedeutete theoretisch zum Stichtag eine „sehr gute“ Liquiditätslage, die aber auf der tatsächlichen Aufnahme von Liquiditätskrediten beruht. Zu berücksichtigen ist hier, dass vorgesehen ist, sofort zu Beginn des Folgejahres u.a. ein Liquiditätsdarlehen an die Stadtwerke B.S. GmbH zu vergeben.

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) sind zum Stichtag 31.12.2016 in Höhe von 48,0 Mio. € (unverändert zum Vorjahr) vorhanden gewesen.

Im Jahr 2016 wurde ein neuer Investitionskredit in Höhe von 5,0 Mio. € aufgenommen. Vor diesem Hintergrund und unter Berücksichtigung der „normalen“ Tilgung von 5,51 Mio. € hat sich der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten bei den Investitionskrediten gegenüber dem Jahresabschluss 2015 (rd. 81,6 Mio. €) im Haushaltsjahr 2016 auf rd. 81,1 Mio. € vermindert.

Die beiden Kreditarten zusammen ergeben eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2016 von rd. 129,1 Mio. € (gegenüber rd. 129,6 Mio. € des Vorjahres). Dieses ergibt eine Verminderung von rd. 0,5 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 2016 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 Anlagenspiegels und der Bilanz zurückgreift.

Dieser rechnerische Wert ergibt eine Reinvestitionsquote von rd. 122,9 % für das Jahr 2016 (2015 = 118,9 %, 2014 = 91,6 %, 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 zu rd. 123 % durch Netto-Investitionen aufgefangen. Damit konnte seit Einführung des NKF neben dem erstmaligen Jahr 2015 auch im Jahre 2016 das Sachanlagevermögen insgesamt gesteigert werden.

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	35.178	494.000	100.318	-393.682	-79,7
Erwerb von Vermögensgegenständen	1.903.145	3.686.600	2.240.853	-1.445.747	-39,2
Hochbaumaßnahmen	7.056.599	27.809.900	8.960.303	-18.849.597	-67,8
Straßen	2.384.760	2.294.600	1.322.026	-972.574	-42,4
Abwasserbeseitigung	1.079.913	3.388.500	1.158.978	-2.229.522	-65,8
Außenanlagen	687.333	2.107.300	360.826	-1.746.474	-82,9
Investitionszuschüsse	261.802	247.700	148.640	-99.060	-40,0
Sonstige investive Auszahlungen	2.717.631	4.184.100	3.213.405	-970.695	-23,2
Summe Ausz. Investitionstätigkeit	16.126.360	44.212.700	17.505.349	-26.707.351	-60,4

* 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 2017 verteilen sich auf Staatsbadbereich (rd. 4,9 Mio. €), Gebäudemanagement ohne Staatsbad (rd. 10,3 Mio. €), den Tiefbaubereich mit Straßen und Abwasserbeseitigung (rd. 2,7 Mio. €) sowie sonstigen Bereichen (rd. 1,5 Mio. €) zu einem Gesamtbetrag von rd. 19,4 Mio. € nicht ausgegebener Zahlungsermächtigungen.

Beim Erwerb von Vermögensgegenständen (bewegl. Sachen) finden sich dabei die Minderauszahlungen quer durch die gesamte Verwaltung. Als größte Bereiche sind die Ausstattung/EDV der Schulen (rd. 0,51 Mio. €), die Feuerwehr (rd. 0,10 Mio. €), Orga/EDV (rd. 0,29 Mio. €) und der Baubetriebshof (rd. 0,29 Mio. €) zu nennen.

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

Investitionseinzahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Zuwendungen für Investitionen	4.887.706	10.232.600	4.549.949	-5.682.651	-55,5
Veräußerung von Sachanlagen	924.583	274.300	722.690	448.390	163,5
Einzahlungen aus Beiträgen/Entgelten	544.291	771.000	236.719	-534.281	-69,3
Sonstige Investitionseinzahlungen	518.960	347.000	414.651	67.651	19,5
Summe Einz. Investitionstätigkeit	6.875.541	11.624.900	5.924.009	-5.700.891	-49,0

* 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. 2,9 Mio. € (u.a. für die Sanierung Wandelhalle oder Umgestaltung Kurpark); bei den Straßen bei rd. 0,4 Mio. € (u.a. für die Umgestaltung Innenstadt und Kurbereich) sowie der noch nicht abgerufenen Mittel des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes mit der Veranschlagung von 2,5 Mio. €.

Bei der Veräußerung von Sachanlagen sind u.a. Mehreinzahlungen zu Veräußerungen nicht bebauter Grundstücke (Gewerbegebiet Alter Teichkamp = rd. 350 T€, Sonst. Grundstücke = rd. 181 T€) zu finden.

Die Mindereinzahlungen bei den Beiträge/Entgelte ist von dem Sachstand der Beitragsfestsetzungen und vertraglichen Regelungen abhängig. Dazu gehören u.a. Erschließungsbeiträge, KAG-Beiträge, Kanalanschlussbeiträge und Ablösebeträge.

5. Vermögens- und Kapitalstruktur

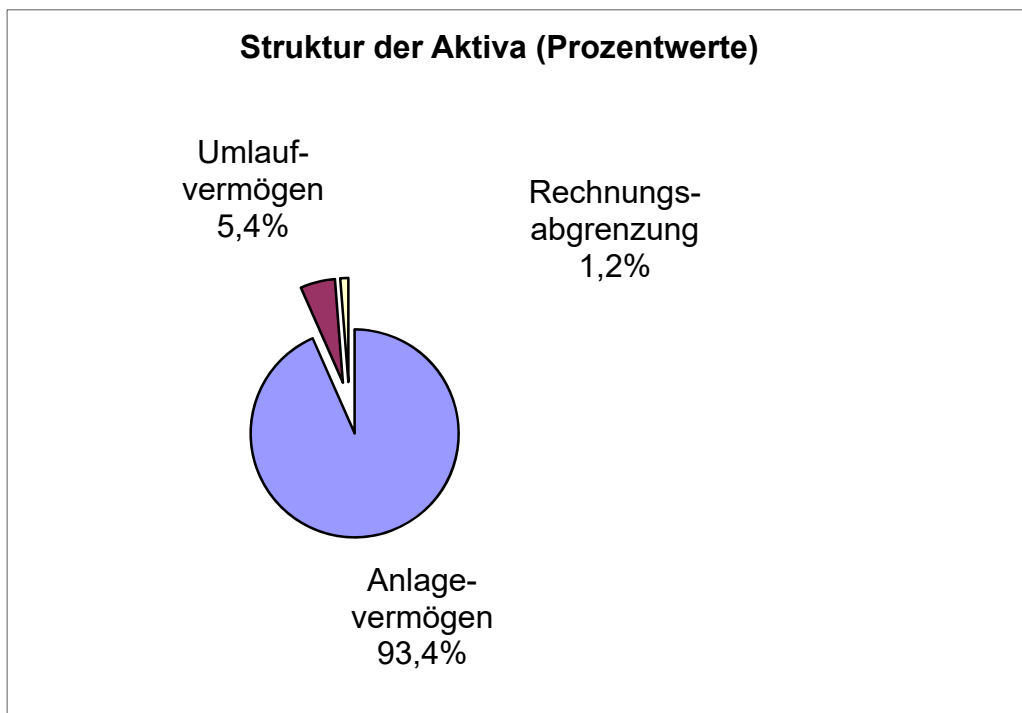
Die Bilanzsumme zum 31.12.2016 beträgt 487.359.977,57 € und weist damit eine Zunahme gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2015 in Höhe von 10.470.935,17 € und damit 2,20 % aus.

Die **Vermögensstruktur** der Schlussbilanz zum 31.12.2016 (**Aktiva**) stellt sich wie folgt dar:

Änderung der Aktivseite im Verlauf des Jahres 2016

Aktiva	Schlussbilanz 31.12.16		Schlussbilanz 31.12.15		Änderungen 2016	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Anlagevermögen	455,101	93,38	449,738	94,31	5,363	-0,93
Umlaufvermögen	26,263	5,39	21,142	4,43	5,121	0,96
Rechnungs- abgrenzung	5,996	1,23	6,009	1,26	-0,013	-0,03
Bilanzsumme	487,360		476,889		10,471	2,20

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



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. 390,641 Mio. €
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 387,859 Mio. €)</i>

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. 62,932 Mio. €
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 60,329 Mio. €)</i>

beinhalten insbesondere die Anteile an
verbundenen Unternehmen mit

	rd. 57,532 Mio. €.
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 54,704 Mio. €).</i>

Die unmittelbaren Anteile an verbundenen Unternehmen bestehen nur noch aus der WBS GmbH mit 57,532 Mio. €. Der Zugang in Höhe von rd. 2,828 Mio. € beruht auf Kapitalaufstockung.

Das **Anlagevermögen** mit einem Anteil von 93,38 % 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. 26,263 Mio. €.
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 21,142 Mio. €).</i>

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

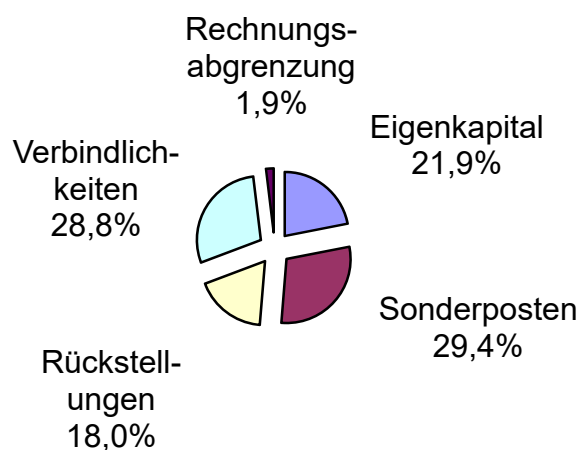
Die Finanzierungsstruktur der Schlussbilanz zum 31.12.2016 (Passiva)

Änderung der Passivseite im Verlauf des Jahres 2016

Passiva	Schlussbilanz 31.12.16		Schlussbilanz 31.12.15		Änderungen 2016	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Eigenkapital	106,851	21,92	98,889	20,73	7,962	1,19
Sonderposten	143,185	29,38	144,806	30,36	-1,621	-0,98
Rückstellungen	87,582	17,97	86,157	18,07	1,425	-0,10
Verbindlichkeiten	140,346	28,80	137,941	28,93	2,405	-0,13
Rechnungsabgrenzung	9,396	1,93	9,096	1,91	0,3	0,02
	487,360		476,889		10,471	2,20

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. 106,851 Mio. €
(Vorjahr : rd. 98,889 Mio. €).

Es setzt sich zusammen aus:

Allgemeiner Rücklage	91,251 Mio. €
Ausgleichsrücklage	7,638 Mio. €
Jahresüberschuss	7,962 Mio. €.

Der Jahresüberschuss 2016 der Ergebnisrechnung in Höhe von 7.961.801,70 € soll der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Die **Sonderposten** in Höhe von 143,185 Mio. € (Vorjahr 144,806 Mio. €) und einem Anteil von rd. 29,4 % der Passivseite wurden gebildet für zweckgebundene Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse), zweckgebundene Beiträge und Kostenüberdeckungen in den Gebührenhaushalten. Die zweckgebundenen Zuweisungen verminderten sich um rd. 0,5 Mio. € auf nunmehr 87,210 Mio. € und die zweckgebundenen Beiträge verminderten sich um rd. 2,6 Mio. € auf 54,173 Mio. €.

Rückstellungen wurden buchmäßig gebildet für

		(Vorjahr)
- Pensionsverpflichtungen, Beihilfe	rd. 49,947 Mio. €	(rd. 49,712 Mio. €)
- Deponien und Altlasten	1.197 Mio. €	(0,638 Mio. €)
- Instandhaltungen	rd. 21,809 Mio. €	(rd. 21,856 Mio. €)
- Sonstige Verpflichtungen	rd. 14,629 Mio. €	(rd. 13,951 Mio. €).

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

		(Vorjahr)
- aus Investitionskrediten	rd. 81,089 Mio. €	(rd. 81,640 Mio. €)
- aus Liquiditätskrediten	rd. 48,000 Mio. €	(rd. 48,000 Mio. €)
- aus Leasingverträgen	rd. 0,005 Mio. €	(rd. 0,022 Mio. €)
- Verbindlichkeiten (Lieferungen/Leistungen, Transfer- und sonst. Verbindlichkeiten, Erhaltene Anzahlungen)	rd. 11,252 Mio. €	(rd. 8,279 Mio. €).

6. Entwicklung des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen hat zum 31.12.2016 einen Bilanzwert in Höhe von rd. 455,1 Mio. €. Der positive Saldo (rd. 5,46 Mio. €) führt zu einer rechnerischen Gesamtzunahme der Restbuchwerte im Jahr 2016 von rd. 1,2 % gegenüber ursprünglich rd. 449,7 Mio. € zum 31.12.2015.

Als kurze Übersicht sind folgende Positionen aufgeführt:

Werte des Anlagevermögens	31.12.2015 €	31.12.2016 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
Grünflächen	52.708.742	52.764.001	+55.259	0,1%
Ackerland, Wald und Forsten	14.962.424	15.002.947	+40.523	0,3%
Sonst. unbebaute Grundstücke	9.913.621	9.914.516	+895	0,0%
Bebaute Grundstücke	146.558.462	148.071.894	+1.513.432	1,0%
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	23.120.633	23.207.439	+86.806	0,4%
Brücken und Tunnel	1.689.140	1.634.351	-54.789	-3,2%
Bauten Abwasserbeseitigung	71.510.629	69.654.229	-1.856.400	-2,6%
Bauten des Straßennetzes usw.	49.204.677	48.149.281	-1.055.396	-2,1%
Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	1.982.468	1.970.134	-12.334	-0,6%
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	662.681	643.640	-19.041	-2,9%
Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	8.763.428	9.205.491	+442.063	5,0%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.676.349	4.994.049	+317.700	6,8%
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.106.120	5.428.963	+3.322.843	157,8%
Finanzanlagen	60.329.437	62.932.130	+2.602.693	4,3%

Den Abschreibungen stehen in der Regel nicht im ausreichenden Maße Neuinvestitionen gegenüber. Für 2016 konnte jedoch das Anlagevermögen insgesamt positiv gesteigert werden. 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 31.12.2016 folgende Beträge geführt :

Staatsbad	862.307	(Beträge in €)
Schulen	1.799.999	
Kindergärten	4.259	
Brandschutz	43.309	
Sport	16.720	
Straßen	520.688	Anlagen im Bau
Abwasserbeseitigung	197.772	Summe
Denkmalpflege	104.050	
Straßenbeleuchtung	30.402	
Sonstiges	1.842.160	5.421.666

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	31.12.2015 €	31.12.2016 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
<u>Pensionsrückstellungen</u>	49.712.418	49.946.974	234.556	0,5
Beamte (Aktiver Dienst)	16.356.973	17.514.327	1.157.354	7,1
Versorgungsempfänger	22.016.085	20.752.341	-1.263.744	-5,7
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.387.662	4.783.231	395.569	9,0
Beihilfen Versorgungsempfänger	6.951.698	6.897.075	-54.623	-0,8
<u>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</u>	638.002	1.197.355	559.353	87,7
<u>Instandhaltungsrückstellungen</u>	21.855.994	21.808.697	-47.297	-0,2
<u>Sonstige Rückstellungen</u>	13.950.622	14.629.067	678.445	4,9

Die Pensionsrückstellungen mit einer Gesamtsumme von rd. 49,9 Mio. € stellen den „Löwenanteil“ an den gebildeten Rückstellungen in der Bilanz dar. Insgesamt erhöht sich hier die Rückstellung um rd. 235 T€ (ca. 0,5 %) gegenüber dem Vorjahresstand.

Rund 1,1 Mio. € der Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude wurden durch Maßnahmen des Haushaltsjahres 2016 in Anspruch genommen und rd. 0,03 Mio. € wegen Wegfall des Grundes aufgelöst. Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen an Gebäuden wurden in Höhe von rd. 1,0 Mio. € gebildet.

Für Maßnahmen im Bereich der Straßen wurden Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 161 T€ in Anspruch genommen. Im gleichen Haushaltsjahr wurden neue Instandhaltungsrückstellungen für Straßen von rd. 591 T€ gebildet.

Für städt. Brücken und Brücken des Staatsbades wurden zusammen 85 T€ der Instandhaltungsrückstellung zugeführt und 23 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.	0,9 Mio. € (Vorjahr	1,4 Mio. €)
ungewisse Verbindlichkeiten	rd.	1,5 Mio. € (Vorjahr	2,2 Mio. €)
davon Schweb. Geschäfte (Verträge uä)	rd.	0,9 Mio. € (Vorjahr	0,8 Mio. €)
Laufende Verfahren (Klagen, Wid.)	rd.	0,1 Mio. € (Vorjahr	0,4 Mio. €)
Offene Rechnungen	rd.	0,3 Mio. € (Vorjahr	0,6 Mio. €)
ungew. Verbindl. Beteiligungen	rd.	5,5 Mio. € (Vorjahr	4,6 Mio. €)
davon Staatsbad	rd.	5,5 Mio. € (Vorjahr	3,9 Mio. €)
WBS	rd.	0,0 Mio. € (Vorjahr	0,7 Mio. €)
Gebäudeverpflichtungen	rd.	3,9 Mio. € (Vorjahr	2,4 Mio. €)
davon Wertveränderungen			
Immobilienbestand	rd.	1,3 Mio. € (Vorjahr	1,3 Mio. €)
Rückzahl.verpfl. vertragl.Auflagen	rd.	2,5 Mio. € (Vorjahr	1,0 Mio. €)

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 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, 2015 und dem Jahr 2016 sind die Haushaltsausgleiche nun 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. €. Mit den umgesetzten Maßnahmen konnten erhebliche Deckungsbeiträge für einen Haushaltsausgleich erzielt werden. Das letzte HSK-Jahr 2014 schloss mit einem Überschuss von rd. 4,0 Mio. € ab. Zu berücksichtigen bleibt, dass dieser Überschuss auch darauf zurückzuführen war, 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 beinhaltete (bis auf den Zahlungsabfluss der Liquidität). Das Jahr 2015 schloss ebenso mit einem Überschuss von rd. 4,0 Mio. € ab, jedoch sind auch hier Effekte mit zu verzeichnen, die nicht zu nachhaltigen Verbesserungen führen werden. Dasselbe gilt nun auch für das Jahr 2016, welches mit einem Überschuss von rd. 8,0 Mio. € abschließt.

Der Überschuss des Jahresabschlusses 2016 soll wiederum der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, die in bestimmten Fällen haushaltsrechtlich auch zukünftig einen „fiktiven“ Haushaltsausgleich ermöglichen kann.

Die für die Folgejahre ab 2017 bzw. die mittelfristige Finanzplanung ab 2018 ff. vorgesehenen Haushaltsausgleiche (defizitäre Haushalte) sind trotz einer aufgestockten Ausgleichsrücklage weiterhin mit Risiken behaftet und nur bei konsequent fortgeführter Haushaltskonsolidierung zu erreichen. Natürlich hilft der nun eingetretene erhebliche Überschuss für 2016 einem kurzfristigen Umgang mit den sich abzeichnenden defizitären Haushalten der Folgejahre.

Die aktuelle Vermögenslage und -struktur ist problematisch. Einer hohen Anlagenintensität steht i.d.R. seit vielen Jahren eine zu niedrige Investitionsquote gegenüber, auch wenn diese im Jahr 2015 und 2016 insgesamt seit Einführung des NKF 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 nachhaltigen positiven Salden in der Finanzrechnung, um Liquiditätskredite dauerhaft abzubauen. Dieses ist i.d.R. eher in den sogenannten „Einmal-Effekten“ zu sehen.

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

Die Ergebnisrechnung weist zum dritten Mal seit Einführung des NKF und in Folge ein positives Ergebnis aus und der Haushaltsausgleich ist erfüllt; die Kernziele des Neuen Kommunalen Finanzmanagements, d.h. die -Intergenerativen Gerechtigkeit und Umsetzung des Ressourcenverbrauchskonzeptes- wurden damit nach 2014, 2015 und nun auch in 2016 erreicht.

9. Mitarbeiter

	Stand 01.01.2016	Stand 31.12.2016	Abweichung	
			absolut	%
Stellen lt. Stellenplan 2016	467,5	468,5	1,0	0,2
Beamte*	96,5	97,5	1,0	1,0
Tariflich Beschäftigte (*DS 307/2016 Nachtrag zum Stellenplan 2016)	371,0	371,0	0,0	0,0
MitarbeiterInnen insg. (Ist)	574,0	597,0	23,0	4,0
Beamte (Ist)	98,0	104,0	6,0	6,1
Tariflich Beschäftigte (Ist)	476,0	493,0	17,0	3,6
davon: Anzahl der Teilzeitbeschäftigten	185,0	187,0	2,0	1,1
Personen in Freistellungsphase ATZ	20,0	20,0	0,0	0,0
Anzahl der befristet Beschäftigten	6,0	19,0	13,0	216,7
Anzahl der geringfügig Beschäftigten	24,0	25,0	1,0	4,2
Personalgestellungen an Dritte	55,0	52,0	-3,0	-5,5
Auszubildende/AnwärterInnen	24,0	22,0	-2,0	-8,3
Vor-/AnerkennungspraktikantInnen	1,0	0,0	-1,0	0,0
Personen im BFD / FSJ / FÖJ	1,0	2,0	1,0	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 lief 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 ist das Jahresergebnis 2015 und 2016 daraus nicht mehr erheblich belastet. Bis zur Erstellung dieses Jahresabschlussentwurfes konnte weiterhin das Grundstück der ehemaligen Klinik am Kurpark nicht vermarktet werden.

Die Diskussionen über die Weiterentwicklungen beim Kurgastzentrum, Kurhaus, Kurpark und Wandelhalle haben in 2015 intensiv begonnen und liefen zwangsläufig über das Jahr 2016 auch im Jahr 2017 fortführend weiter. Inzwischen liegen vielfältige Beschlüsse zur Neuge-

staltung u.a. der Wandelhalle und des Kurparks vor, deren Umsetzungen erst nach dem Jahr 2016 durchgeführt werden können.

Inzwischen zeichnen sich auch im Bereich der verschiedenen Thermal- und Heilquellen erhebliche Sanierungskosten konkreter für die Folgejahre ab, die jeweils untersucht werden müssen und Jahr für Jahr abgearbeitet werden sollen. Hierfür wurde mit einer erheblichen Rückstellung für die möglichen Risiken vorgesorgt.

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 und auch dem höheren Bedarf aufgrund der Flüchtlingszahlen Rechnung tragen möchte.

Im sozialen Bereich bleiben ebenso die konkreten Auswirkungen der Flüchtlingsproblematik für die Stadt Bad Salzuflen ein erhebliches Risiko. Hier mussten bereits erhebliche Ressourcen seit dem Jahr 2015 gebunden werden. Wie sich dieser Bereich weiter entwickeln wird, bleibt eine spannende und risikobehaftete Frage. Die Frage der vollständigen und dauerhaften Kostenerstattungen seitens des Bundes und Landes auch in den Folgejahren bleibt abzuwarten. Die landeseigene Übergangseinrichtung für Flüchtlinge wurde nur bis Ende des Jahres 2016 betrieben, die damit für die Jahre 2015 und 2016 zusätzliche Deckungsbeiträge durch Anrechnung der Flüchtlingszahlen bei der Kostenerstattung als finanzielle Auswirkung beinhaltete.

Der „harte“ Weg der Haushaltskonsolidierung und der Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes ist nun bereits in der Abarbeitung zwei Jahre vorbei. Das Haushaltssicherungskonzept konnte mit der Vorlage des Jahresabschlusses 2015 und dem Haushaltsausgleich seit 2014 als abgeschlossen betrachtet werden. Aufgrund der defizitären Haushalte in der Zukunft bleibt der grundsätzliche steinige Weg einer „strengen“ Haushaltsdisziplin (als Fortführung der Haushaltskonsolidierung) jedoch grundsätzlich alternativlos und wird die folgenden Haushaltsjahre voraussichtlich entscheidend prägen, auch wenn übergangsweise durch Einmaleffekte erhebliche Überschüsse in den letzten Jahresabschlüssen erzielt worden sind.

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 fortentwickelt. 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. Die Entwicklung der Gewerbesteuer steht damit zwangsläufig mit entscheidend im Fokus zur Entwicklung des allgemeinen Haushaltes für die Folgejahre. Für das Jahr 2016 stellt sich die Entwicklung der Gewerbesteuer äußerst positiv dar.

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 seit 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 entsprechenden 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 den Augen verloren werden.

Ein voraussichtlicher Erwerb der sogenannten Britensiedlung wird für die städtebauliche Entwicklung eine herausgehobene Stellung einnehmen. Offen bleibt in diesem Zusammenhang die daraus folgenden möglichen finanziellen Auswirkungen.

Im Bereich der Beteiligungen und des Konzernverbundes zeichnet sich durch positive Signale des Finanzamtes eine deutliche Verbesserung im Bereich des steuerlichen Querverbundes durch Um-/Neuorganisationen ab, die zu voraussichtlich sehr hohen Steueranrechnungen führen und damit zur Ergebnisverbesserung beitragen können.

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 nun auch für die ersten beiden Jahresabschlüsse 2015 und 2016 nach dem Haushaltssicherungskonzept. Die weiteren Planungsjahre ab 2017 bzw. die mittelfristige Finanzplanung ab 2018 ff. werden jedoch für alle noch eine außerordentliche Herausforderung darstellen. Diese enormen Herausforderungen und die Notwendigkeit einer „strengen“ Haushaltsführung zeigten sich schon in den vergangenen Jahren aufgrund „rückläufiger“ bzw. stagnierender Tendenz bei der Gewerbesteuer, die jedoch mit dem abgeschlossenen Jahr 2016 erstmalig fast wieder das Niveau vor der Finanzkrise erreicht hat. 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 2016 und den Jahresabschlüssen 2014/2015 können nun jedoch tatsächlich positive Ergebnisse und ein Haushaltsausgleich erreicht werden. Auch der zukünftige Puffer für einen formalen Haushaltsausgleich durch eine Ausgleichsrücklage kann mit dem Jahresabschluss 2016 wiederum abgebildet und erheblich aufge-

stockt werden, auch wenn im wesentlichen hierfür Einmal-Effekte und die äußerst positive wirtschaftliche Gesamtlage gegenüber der Haushaltsplanung eine große Rolle spielen.

Die zukünftige Ergebnisentwicklung zeigt nur deutliche defizitäre Haushalte, die nur unter Inanspruchnahmen der Ausgleichsrücklage und der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden können. Die anstehenden erheblichen Investitionen und Sanierungen führen zu entsprechenden Belastungen der zukünftigen Haushalte. Hier werden erhebliche Maßnahmen noch vor sich her geschoben bzw. verzögert umgesetzt werden können. Auch die Risiken der wirtschaftlichen Gesamtentwicklung und der Gewerbesteuer sind enorm. Eine strenge Haushaltsdisziplin sollte daher grundsätzlich 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, 2015 und 2016 führt zu keinem nennenswerten nachhaltigen Liquiditätsüberschuss in der laufenden Verwaltungstätigkeit der Finanzrechnung und unter Berücksichtigung der Tilgung und Kreditbedarfen 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 und die Zinsbelastungen übergangsweise deutlich vermindert werden konnten. Die anstehenden erheblichen Sanierungen und Investitionen müssen in der mittelfristigen Finanzplanung zwangsläufig finanziert werden. Es wird ein immenser „Berg“ anstehender Sanierungen und Investitionen schon „vor sich hergeschoben“. Ebenso sind erhebliche Maßnahmen in den weiteren Planungen vorgesehen.

Der Stand der Investitionskredite verringerte sich für 2016 durch Neuaufnahmen und der lfd. Tilgung auf rd. 81,1 Mio. € (Vorjahr 81,6 Mio. €).

Neben den Investitionskrediten in Höhe von rd. 81,1 Mio. € stehen weitere 48,0 Mio. € Liquiditätskredite (Vorjahr 48,0 Mio. €), die zusammen eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2016 von rd. 129,1 Mio. € bedeuten. Gegenüber dem Vorjahr (rd. 129,6 Mio. €) bedeutet dieses eine Verminderung von rd. 0,5 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 Wirt-

schaft 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 **Gewerbsteuer**. 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 hohem Aufkommen gerechnet werden kann, ist nur schwer abzuschätzen. Mit dem Jahr 2016 hat das Gewerbesteueraufkommen fast wieder das hohe Niveau erreicht. Unterstützend für das Aufkommen wirken hier natürlich die vorgenommenen Anhebungen des Gewerbesteuerhebesatzes auf das heutige Niveau.

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, Brexit) oder auch der politische Wechsel in den USA 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 und das Aufgabenspektrum erheblich erweitern.

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 und auf einem deutlich niedrigeren Niveau eingependelt.

Die **Zinsentwicklung** stagniert seit geraumer Zeit und befindet sich in Betrachtung der letzten Jahre weiterhin auf einem äußerst geringen Niveau. Auch Minus-Zinsen sind inzwischen ein wiederkehrendes Szenario. 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.

11.4 Entwicklung des Eigenkapitals und formeller Haushaltsausgleich

Die auf den folgenden Seite dargestellte Übersicht gibt einen Überblick über die Entwicklung des Eigenkapitals (seit Einführung des NKF 2006) unter Berücksichtigung des Ergebnisses des Jahresabschlussentwurfes 2016 und den Daten des Haushaltsplanes 2017 und der dazugehörigen Finanzplanung bis 2020.

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und formeller Haushaltsausgleich

Aus der nachfolgenden Übersicht ist die Entwicklung des Eigenkapitals zu erkennen. Gleichzeitig wird die Haushaltsausgleichssystematik des NKF mittels der aktuellen Zahlen des Gesamtergebnisplanes 2017 und der Jahre der mittelfristigen Finanzplanung bis 2020 dargestellt.

Zu berücksichtigen ist, dass diese Darstellung aus der Sicht des Plan-Haushaltsjahres 2017 und der Einarbeitung der Entwurfszahlen des Jahresabschlusses 2016 erfolgt.

Jahr	PASSIVA (Auszug)	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Jahresergebnis	Verringerung d. Eigenkapitals/ Verrechnung mit Allg.R.	Korrektur Eigenkapital aus EÖB	Erhöhung des Eigenkapitals/ Verrechnung mit Allg.R.	Stand zu Ende des Haushaltsjahres	Haushalts-					Inanspruchnahme Allgemeine Rücklage (in Prozent)	
								Ausgleich	Anzeige	Genehmigung	Sicherung § 76 Abs. 1 Nr. 1 GO NRW 1/4 allg. Rückl.	Sicherung § 76 Abs. 1 Nr. 2 GO NRW 1/20 allg.		
2006	I. Eigenkapital	<i>Eröffnungsbilanz</i>												
	1.1 Allgemeine Rücklage	144.473.752 €	-5.053.891	-1.162.000 €	0 €	0 €	145.635.752 €	Ja	Ja	Nein	36.488.988 €	7.297.798 €		
	1.2 Deckungsrücklage	1.482.200 €		1.162.000 €			320.200 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	17.240.000 €		5.053.891 €	0 €	0 €	12.186.109 €				Nein	Nein		
	Summe Eigenkapital	163.195.952 €		5.053.891 €	0 €	0 €	158.142.061 €							
2007	I. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	145.635.752 €	-2.201.708	191.609 €	0 €	0 €	145.444.143 €	Ja	Ja	Nein	36.488.988 €	7.297.798 €		
	1.2 Deckungsrücklage	320.200 €		-191.609 €			511.809 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	12.186.109 €		2.201.708 €	0 €	0 €	9.984.402 €				Nein	Nein		
	Summe Eigenkapital	158.142.061 €		2.201.708 €	0 €	0 €	155.940.353 €							
2008	I. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	145.444.143 €	-539.341	-289.467 €	-578.256 €	0 €	145.155.354 €	Ja	Ja	Nein	36.488.988 €	7.297.798 €		
	1.2 Deckungsrücklage	511.809 €		289.467 €			222.342 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	9.984.402 €		539.341 €	0 €	0 €	9.445.060 €				Nein	Nein		
	Summe Eigenkapital	155.940.353 €		539.341 €	0 €	0 €	154.822.756 €							
2009	I. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	145.155.354 €	-12.548.029	2.944.626 €	-1.625.411 €	0 €	140.585.317 €	Nein	Nein	Ja	36.344.424 €	7.268.885 €	2,13	
	1.2 Deckungsrücklage	222.342 €		158.342 €			64.000 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	9.445.060 €		9.445.060 €	0 €	0 €	0 €				Nein	Nein		
	Summe Eigenkapital	154.822.756 €		12.548.029 €	0 €	0 €	140.649.317 €							
2010	I. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	140.585.317 €	-16.827.914	17.017.414 €	0 €	0 €	123.567.903 €	Nein	Nein	Ja	35.162.329 €	7.032.466 €	11,96	
	1.2 Deckungsrücklage	64.000 €		-189.500 €			253.500 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	0 €		0 €	0 €	0 €	0 €				Nein	Ja		
	Summe Eigenkapital	140.649.317 €		16.827.914 €	0 €	0 €	123.821.403 €							
2011	I. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	123.567.903 €	-11.674.917	12.098.217 €	0 €	0 €	111.469.685 €	Nein	Nein	Ja	30.955.351 €	6.191.070 €	9,43	
	1.2 Deckungsrücklage	253.500 €		-423.300 €			676.800 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	0 €		0 €	0 €	0 €	0 €				Nein	Ja		
	Summe Eigenkapital	123.821.403 €		11.674.917 €	0 €	0 €	112.146.485 €							

Jahr	PASSIVA (Auszug)	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Jahresergebnis	Verringerung d. Eigenkapitals/ Verrechnung mit Allg.R.	Korrektur Eigenkapital aus EÖB	Erhöhung des Eigenkapitals/ Verrechnung mit Allg.R.	Stand zu Ende des Haushaltsjahres	Haushalts-					Inanspruchnahme Allgemeine Rücklage (in Prozent)	
								Ausgleich	Anzeige	Genehmigung	Sicherung § 76 Abs. 1 Nr. 1 GO NRW 1/4 allg. Rückl.	Sicherung § 76 Abs. 1 Nr. 2 GO NRW 1/20 allg.		erforderlich
2012	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	111.469.685 €	-6.690.934	7.217.534 €	0 €	0 €	104.252.151 €	Nein	Nein	Ja	28.036.621 €	5.607.324 €	5,97	
	1.2 Deckungsrücklage	676.800 €		-526.600 €			1.203.400 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	0 €		0 €	0 €	0 €	0 €				Nein	Ja		
Summe Eigenkapital	112.146.485 €		6.690.934 €	0 €	0 €	105.455.551 €								
2013	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	104.252.151 €	-14.431.028	13.227.628 €	0 €	365.576 €	91.390.099 €	Nein	Nein	Ja	26.363.888 €	5.272.778 €	13,68	
	1.2 Deckungsrücklage	1.203.400 €		1.203.400 €		0 €	0 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	0 €		0 €	0 €	0 €	0 €				Nein	Ja		
Summe Eigenkapital	105.455.551 €		14.431.028 €	0 €	0 €	91.390.099 €								
2014	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	91.390.099 €	3.990.937	0 €	0 €	5.069 €	91.395.168 €	Ja	Ja	Nein (HSK ja)	22.847.525 €	4.569.505 €		
	1.2 Deckungsrücklage	0 €		0 €			0 €							
	1.3 Ausgleichsrücklage	0 €		0 €	0 €	3.990.937 €	3.990.937 €				Nein	Nein		
Summe Eigenkapital	91.390.099 €		0 €	0 €	0 €	95.386.105 €								
2015	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	91.395.168 €	3.647.328	0 €	0 €	-144.418 €	91.250.750 €	Ja	Ja	Nein	22.848.792 €	4.569.758 €		
	1.3 Ausgleichsrücklage	3.990.937 €		0 €	0 €	3.647.328 €	7.638.266 €				Nein	Nein		
Summe Eigenkapital	95.386.105 €		0 €	0 €	0 €	98.889.015 €								
2016	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	91.250.750 €	7.961.802	0 €	0 €	0 €	91.250.750 €	Ja	Ja	Nein	22.812.687 €	4.562.537 €		
	1.3 Ausgleichsrücklage	7.638.266 €		0 €	0 €	7.961.802 €	15.600.067 €				Nein	Nein		
Summe Eigenkapital	98.889.015 €		0 €	0 €	0 €	106.850.817 €								
2017	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	91.250.750 €	-5.117.100	0 €	0 €	0 €	91.250.750 €	Ja	Ja	Nein	22.812.687 €	4.562.537 €	0,00	
	1.3 Ausgleichsrücklage	15.600.067 €		5.117.100 €	0 €	0 €	10.482.967 €				Nein	Nein		
Summe Eigenkapital	106.850.817 €		5.117.100 €	0 €	0 €	101.733.717 €								
2018	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	91.250.750 €	-5.876.600	0 €	0 €	0 €	91.250.750 €	Ja	Ja	Nein	22.812.687 €	4.562.537 €	0,00	
	1.3 Ausgleichsrücklage	10.482.967 €		5.876.600 €	0 €	0 €	4.606.367 €				Nein	Nein		
Summe Eigenkapital	101.733.717 €		5.876.600 €	0 €	0 €	95.857.117 €								
2019	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	91.250.750 €	-6.089.900	1.483.533 €	0 €	0 €	89.767.217 €	Nein	Nein	Ja	22.812.687 €	4.562.537 €	1,63	
	1.3 Ausgleichsrücklage	4.606.367 €		4.606.367 €	0 €	0 €	0 €				Nein	Nein		
Summe Eigenkapital	95.857.117 €		6.089.900 €	0 €	0 €	89.767.217 €								
2020	1. Eigenkapital													
	1.1 Allgemeine Rücklage	89.767.217 €	-2.798.000	2.798.000 €	0 €	0 €	86.969.217 €	Nein	Nein	Ja	22.441.804 €	4.488.361 €	3,12	
	1.3 Ausgleichsrücklage	0 €		0 €	0 €	0 €	0 €				Nein	Nein		
Summe Eigenkapital	89.767.217 €		2.798.000 €	0 €	0 €	86.969.217 €								

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 ggfls. 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 %								
		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Bilanzkennzahlen nach dem NKF-Kennzahlenset										
1.1. Kennzahlen zur Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation										
Aufwandsdeckungsgrad: Ordentliche Erträge x 100 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.	103,2	92,6	89,2	93,5	96,9	92,5	105,3	104,8	107,0
Eigenkapitalquote 1: Eigenkapital x 100 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.	32,3	29,4	25,7	23,5	22,4	19,4	20,3	20,7	21,9
Eigenkapitalquote 2: (Eigenkapital + Sopo Zuwendungen /Beiträge) x 100 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	58,8	54,8	53,4	52,5	49,7	50,6	51,0	50,9
Fehlbetragsquote: (Negatives Jahresergebnis x (-100)) 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.	0,3	8,2	12,0	9,4	6,0	13,6	-4,4	-3,8	-8,1
1.2. Kennzahlen zur Vermögenslage										
Infrastrukturquote: Infrastrukturvermögen x 100 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.	35,8	35,1	33,7	33,2	33,0	32,4	31,8	30,9	29,7
Abschreibungsintensität: Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100 Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.	9,2	9,5	9,6	10,0	9,1	8,5	8,6	8,8	8,6
Drittfinanzierungsquote: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100 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.	49,7	46,5	50,4	43,7	44,2	58,3	48,1	46,0	46,8

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %									
		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
Investitionsquote I (Brutto): Bruttoinvestitionen x 100 Abgänge des AV + Abschreibungen AV	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.	57,8	106,8	84,1	84,2	71,5	96,8	115,3	127,0	140,5	
1.3. Kennzahlen zur Finanzlage											
Anlagendeckungsgrad 2: (Eigenkapital + Sopo Zuwendungen /Beiträge + Langfristiges Fremdkapital) x 100 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.	88,7	85,3	82,3	85,2	83,8	79,4	75,8	80,8	84,6	
Dynamischer Verschuldungsgrad: Effektivverschuldung 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).	24,2	-29,3	-29,8	154,2	21,7	134,8	342,3	19,0	12,8	
		Angabe in Jahren									
Liquidität 2. Grades: Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen x 100 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.	107,9	53,5	56,6	81,4	128,9	91,7	43,6	57,0	73,5	
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote: Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 Bilanzsumme	Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.	3,6	5,7	8,5	5,3	3,2	4,8	8,3	7,7	7,2	
Zinslastquote: Finanzaufwendungen x 100 Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	5,5	4,9	4,5	4,1	4,3	5,3	3,5	3,2	2,8	
1.4. Kennzahlen zur Ertragslage:											
Netto-Steuerquote bzw. Allgemeine Umlagequote: (Steuererträge - Gew.St.Umlage-Finanzierungsbeitrag FDE) x 100 Ordentliche Erträge - GewStUmlage - Finanzierungsbeitrag 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 Finanzierungsbeitrag am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.	49,5	42,6	44,6	46,0	45,9	41,0	46,2	45,8	43,7	

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %								
		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
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.	15,7	15,6	19,1	19,4	20,6	20,2	21,2	24,1	27,7
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.	22,0	22,3	21,3	20,0	19,6	20,4	20,4	20,1	19,5
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.	17,6	26,3	27,8	27,1	28,3	28,0	29,7	28,9	28,6
Transferaufwandsquote: <u>Transferaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.	33,4	33,2	34,4	35,2	34,4	34,5	34,2	35,4	36,6

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %								
		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
2. Eigene, ergänzende Bilanzkennzahlen (über das NKF-Kennzahlenset hinaus)										
Investitionsquote II (Netto): Nettoinvestitionen bei Sachanlagen x 100 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	0,7	1,4	1,0	1,9	1,8	1,9	2,5	3,5	3,8
Reinvestitionsquote: Nettoinvestitionen bei Sachanlagen x 100 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.	26,8	54,9	37,1	63,1	62,9	71,4	91,6	118,9	122,9
Abschreibungsquote: Jahresabschreibung auf Sachanlagevermögen x 100 Sachanlagevermögen am Ende des Haushaltsjahres	Bei einer hohen Abschreibungsquote kann vermutet werden, dass größere Ersatzinvestitionen erforderlich sind. Ziel: Wert möglichst niedrig.	2,6	2,6	2,8	3,1	2,8	2,7	2,8	3,0	3,1
Verschuldungsgrad: Eigenkapital x 100 Fremdkapital	Goldene Finanzierungsregel: „Nimm nicht mehr Fremdkapital auf, als Eigenkapital vorhanden ist“. Ziel: Wert möglichst hoch	141,7	120,9	91,9	81,1	79,2	66,4	68,8	71,7	76,1
Fremdkapitalquote: Fremdkapital x 100 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.	22,8	24,4	28,0	29,0	28,3	29,2	29,6	28,9	28,8
Sonderpostenquote: Sonderposten x 100 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	29,4	29,6	29,3	30,1	29,4	30,4	30,4	30,4	29,4
Deckungsgrad A: Eigenkapital x 100 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	33,7	30,5	27,2	24,9	23,6	20,6	21,4	22,0	23,5

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %								
		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<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	49,4	45,9	42,2	43,8	42,0	36,5	33,2	37,5	42,3
<u>Zinssteuerquote:</u> <u>Zinsaufwand x 100</u> Steuererträge	Von den gesamten Steuererträgen der Stadt Bad Salzuflen werden % für Zinsaufwendungen verwendet. Ziel: Wert möglichst niedrig	10,3	11,9	10,9	9,1	9,3	13,3	7,1	6,4	5,8
<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.	8,9	10,2	10,7	10,8	9,4	9,2	8,1	8,4	8,0

Übersicht über Aufsichtsrats- und Organfunktionen des Verwaltungsvorstandes gem. § 95 Abs. 2 GO NRW für das Jahr 2016

Name	Funktion	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Thomas, Roland	Bürgermeister	Vorsitzender Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo (stv. Beanstandungsbeamter)	Vorsitzender der Gesellschafterversammlungen der - Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH - Staatsbad Salzuflen GmbH - Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH - SMG Bad Salzuflen GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Vertreter der Verwaltung) Risikoausschuss Sparkasse Lemgo (beratendes Mitglied) Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Lemgo (Vorsitzender) Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo (Vorsitzender) Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Vertreter der Verwaltung) Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH (Vertreter der Verwaltung) Nordwestdeutsche Philharmonie e. V., Mitgliederversammlung (Vertreter der Verwaltung) Verein zur Förderung des Landestheaters Detmold e.V., Mitgliederversammlung (Vertreter der Verwaltung) Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH (Vertreter der Verwaltung) NRW Heilbäderverband e. V. (Vorsitzender) Deutscher Heilbäderverband e. V. (Vorstandsmitglied) StGB, AK Mittelstadt (stv. Mitglied) StGB, AG Kommunale Wirtschaftsförderung (Vorstandsmitglied) StGB, Mittelstandsbeirat (Mitglied) StGB, Beirat Tourismus NRW e. V. (Mitglied) DStGB, Ausschuss für Wirtschaft, Tourismus und Verkehr (stv. Mitglied) MGEPA, Landesfachbeirat Kurorte (Mitglied) GVV Regionalbeirat Detmold (Mitglied) Kommunalwald NRW/Gemeindewaldbesitzerverband NRW e. V. (Vorstandsmitglied)
Oberweis, Rolf	Erster Beigeordneter	WBS GmbH (Vertreter der Verwaltung) Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Vertreter der Verwaltung)	Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (Vertreter der Verwaltung) Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (Vertreter der Verwaltung) Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal (Vertreter der Verwaltung)	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 2016

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Biermann, Friedrich-Wilhelm	Kaufmann			
Blome, Matthias	Manager Business Development			
Böger, Eduard	Schulleiter a.D.	WBS GmbH (Vorsitzender)* Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Vorsitzender) Staatsbad Salzuflen GmbH (ab 06.07.2016)	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (Stv.) Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (Stv.)	
Böhm, Johannes	Selbstständig tätig			
Bröker, Detlef	Dipl.-Finanzwirt i.R.		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Lemgo (Stv.) Risikoausschuss Sparkasse Lemgo (Stv.) Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo (Stv.)	
von Canstein, Marion	Arzthelferin i. R.	Staatsbad Salzuflen GmbH (stv. Vors.)		
Engler, Patrick				
Erpenbach, Dr. Andre	Wissenschaftlicher Mitarbeiter		Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Harms, Detlef	Lehrer		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe Wasserbeschaffungsverband Begatal	SPD Ortsverein Schötmar
Heuwinkel, Volker	Rechtsanwalt	WBS GmbH* Staatsbad Salzuflen GmbH (Vors.)		Klinikum Lippe GmbH
Hoffmann-Hildebrand, Beate	Hausfrau		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	
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.) bis 01.03.2017 Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) bis 01.03.2017	
Kaufmann, Bert	Rechtsanwalt		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.)	
Klei, Katrin	Büroangestellte		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	Kirchenvorstand Lockhausen- Ahmsen Stiftungsrat Agape e.V.

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
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	
Lücking, Hans-Joachim	Busunternehmer	WBS GmbH*	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH	
Meier, Michael	Kfm. Angestellter		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	
Meinardus, Christian	PR-Redakteur	Staatsbad Salzuflen GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	
Militzki, Canan	Angestellte		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe (stv.)	Montessori-Kinderhaus e.V.
Mirbach, Sabine	Historikerin/Eventmanagerin		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Obenhaus, Matthias	Redakteur	WBS GmbH* (beratendes Mitglied) Staatsbad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied bis 01.03.2017) Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied)		
Paetzold, Bärbel	Dipl.-Arg.-Ingenieurin		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Perunovic, Regina	Rechtsanwältin	Staatsbad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied)		
Pick, Axel	Rechtsanwalt/ Lehrbeauftragter HS OWL	WBS GmbH*		ARTAG Consulting GmbH SIGNON Consulting GmbH IHK Detmold Lions Club Bad Salzuflen
Prüßner-Claus, Monika	Kfm. Angestellte			
Richter, Michael	Geschäftsführer	WBS GmbH* (stv. Vorsitzender) Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (stv. Vorsitzender)	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.)	Bruno Richter GmbH Volksbank Bad Salzuflen eG
Riekehof, Jürgen	Beratender Ingenieur			Vorstand Landesverband NRW Berat. Ingenieure
Rieso-Wiege, Marion	Büroangestellte		Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo	
Scheiper, Uwe				

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Scheulen, Ingo	Finanz- und Versicherungsmakler	WBS GmbH*	Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Schlicht, Ekkehard	Jurist		Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Senz, Wolfgang	Kaufmann	WBS GmbH* (beratendes Mitglied) Staatsbad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied) Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied)		
Sommerfeld, Frank	Selbstständiger IT-Manager		Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	AWO Ortsverein Retzen AWO Lippe
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.)	
Stüwe-Kobusch, Elfriede	Oekotrophologin		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Beirat Kommunales Rechenzentrum (Stv.) Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.)	
Sturmann-Püttcher, Mirjam	Selbstständig			
Suett, Regina	Hausfrau			
Sundermann, Uwe (ab 01.10.2015)				Deutscher Kinderschutzbund OV Bad Salzuflen
Weeke, Nicola	Angestellte im Verkauf			
Welslau, Clemens	Angestellter			
Wiebusch, Ralf	Jurist	Staatsbad Salzuflen GmbH (bis 06.07.2016)	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
- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH.

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

Ermächtigungsübertragungen nach § 22 GemHVO von 2016 nach 2017

Die nachfolgenden Ermächtigungen wurden aus dem Haushaltsjahr 2016 in das Haushaltsjahr 2017 übertragen und dem Rat bisher noch nicht vollständig zur Kenntnis gebracht.

Die übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen erhöhen die Ansätze des Haushaltsjahres 2017.

**Liste der aus 2016 nach 2017 übertragenen Ermächtigungen
- Produktsachkonten-**

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.					
<u>Ergebnis- und Finanzrechnung</u>								
Ermächtigungsübertragungen								
001.850.100.050	-	7411300	65	AZ für gebildete Rückstellung - Energiesparprämien -Gebäudeverwaltung-				9.000,00
001.870.100.130	5211170	-	65	AW für gebildete EÜ Unterhaltung Außenanlagen (Festwert) Kinderspielplätze, Bolzplätze		15.500,00		
002.500.100.420.050	5429000	7429000	37	Beratungskosten / Standortanalyse Verwaltung Schötmar Werl-Aspe		12.000,00		12.000,00
003.100.400.401	-	7318210	40	AZ für gebildete Rückstellung - Geld oder Stelle -Rudolph-Brandes-Gymnasium-				4.100,00
003.200.200.100	5412000	7412000	40	AW / AZ Aus-/Fortbildung FD bezogen -FD 40 fachamtsbezogen-		2.600,00		2.600,00
003.200.200.100	5279100	7279100	40	Sonst. Verw.- und Betriebsaufwendungen -FD 40 fachamtsbezogen-		7.700,00		7.700,00
003.200.200.100	5429000	7429000	40	Son. AW f.d. Inanspr. v.Rechten u.Dienst. -FD 40 fachamtsbezogen-		12.700,00		12.700,00

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.					
006.200.100.100	-	7331230	51	AZ für gebildete Rückstellung - Kulturrucksack -Jugendarbeit-		0,00		2.000,00
006.300.100.400	-	7232000	51	AZ für gebildete Rückstellung - Erziehungshilfen -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		103.000,00
006.300.100.400	-	7279100	51	AZ für gebildete Rückstellung - Frühe Hilfen -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		4.000,00
006.300.100.400	4141800	6141800	51	Landeszuweisungen - Hilfe für unbegl. minderj. Flüchtlinge -Förd. junger Menschen und Familien-	392.000,00		392.000,00	
<i>Wegen der Einrichtung des neuen Produkts "006.300.100.410 - Betreuung minderjähriger Flüchtlinge" zum Haushaltplan 2017 erfolgt die Übertragung zugunsten der Produktsachkonten 006.300.100.410 - 4141800 / 6141800.</i>								
008.100.200.451	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Ahornstraße-		1.000,00		1.000,00
008.100.200.452	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Elkenbreder Weg-		1.100,00		1.100,00
008.100.200.454	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Lockhausen-		1.200,00		1.200,00
008.100.200.455	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Turnhalle Retzen-		1.000,00		1.000,00
008.100.200.456	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Wasserfuhr-		1.500,00		1.500,00

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.					
008.100.200.457	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Knetterheide-		1.800,00		1.800,00
008.100.200.458	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Wüsten-		1.300,00		1.300,00
008.100.200.460	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhallen SZ Lohfeld-		9.500,00		9.500,00
008.100.200.470	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhallen SZ Aspe-		6.500,00		6.500,00
008.100.200.480	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Erich Kästner-Schule-		2.000,00		2.000,00
008.100.300.100	5429000	7429000	40	Sonst. AZ z.B. Beratungskosten -Bäderverwaltung-		8.200,00		8.200,00
011.200.100.100	-	7391100	66	AZ für gebildete Rückstellung - Abwasserabgaben -Kläranlagen-		0,00		74.000,00
012.100.100.200	5221170	-	66	AW für gebildete EÜ Anschaffung von Verkehrszeichen (Festwert) -Gemeindestraßen-		10.000,00		
012.100.500.100	-	7318900	66	AZ für eigene Maßnahmen ÖPNV - -ÖPNV-		0,00		18.400,00
Ermächtigungsübertragungen -Summe Produktsachkonten-					392.000,00	95.600,00	392.000,00	284.600,00

**Liste der aus 2016 nach 2017 übertragenen Ermächtigungen
- lfd. Auftragsachkonten-**

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
Finanz- und Ergebnisrechnung (laufende Aufträge)									
<u>Fachdienst 10</u>									
001.200.250.100	J 10 06 8 001	7318995	5318995	40	Innovationsumlage an das KRZ -Organisation und TUI-			22.000,00	22.000,00
Summe Fachdienst 10						0,00	0,00	22.000,00	22.000,00
<u>Fachdienst 51</u>									
006.100.100.100	J 51 06 8 129	7318295	5318295	51	Zuschuss für die Einrichtung von Stützpunkten der Tagespflege -Förd. v. Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege-			6.000,00	6.000,00
Summe Fachdienst 51						0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
<u>Fachdienst 61</u>									
014.100.100.200	P 61 06 8 073	7221395	5221395	61	Sanierung Grundwasserschaden Marktbrunnen			60.000,00	0,00
014.100.100.200	P 61 06 8 072	7221395	5221395	61	Untersuchung von Altschlammplätzen			5.000,00	0,00
001.850.100.758	P 61 06 8 071	7221395	5221395	61	Maßnahmen zur Gefahrenabwehr im Heilquellenschutzgebiet (FHL)			353.300,00	0,00
Summe Fachdienst 61						0,00	0,00	418.300,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 66</u>									
001.870.100.326	P 87 06 8 326	7211195	5211195	66	Außenanlagen VHS Hermannstraße 32			25.000,00	0,00
011.200.100.200	V 66 06 8 003	7221295	5221295	66	Lokalisierung von Fremdwasserein- leitungen -Kanäle und Sonderbauten-			13.300,00	13.300,00
011.200.100.200	W 66 06 8 007	6148095	4148095	66	Ersatz von Kosten (Hausanschlüsse Freigefälle) -Neubau von Kanälen-	47.800,00	47.800,00		
012.100.100.250	U 66 06 8 001	7221095	5221095	66	Brückensanierungen -Brücken, Über- und Unterführungen-			32.500,00	0,00
Summe Fachdienst 66						47.800,00	47.800,00	70.800,00	13.300,00
<u>Fachdienst 65 -Gebäude-</u>									
001.850.100.201	N 69 06 8 002	7211095	5211095	65	Sanierung Dachflächen/Lichtkuppeln Rathaus			130.000,00	0,00
001.850.100.201	N 69 06 8 003	7211095	5211095	65	Erneuerung Brandschutzklappen Rathaus			80.000,00	0,00
001.850.100.201	N 69 06 8 004	7211095	5211095	65	Fenster und Türen Rathaus			50.000,00	0,00
001.850.100.223	N 69 06 8 054	7211095	5211095	65	Innensanierung Feuerwehr Riestestraße			20.000,00	0,00
001.850.100.245	N 69 07 8 103	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Ahornstraße			9.300,00	0,00
001.850.100.245	N 69 07 8 100	7211095	5211095	65	Innensanierung Schulklassen GS Ahornstraße			2.500,00	0,00
001.850.100.247	N 69 07 8 247	7211095	5211095	65	Legionellensanierung Turnhalle GS Ahornstraße			40.000,00	0,00
001.850.100.250	N 69 06 8 120	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Elkenbreder Weg			35.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.252	N 69 07 8 127	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Elkenbreder Weg, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.255	N 69 06 8 256	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Am Kirchplatz			25.000,00	0,00
001.850.100.255	N 69 06 8 131	7211095	5211095	65	Wärmedämmung, Dach-Sanierung GS Am Kirchplatz			30.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 06 8 136	7211095	5211095	65	Flursanierung, Umkleide Turnhalle GS Am Kirchplatz			10.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 135	7211095	5211095	65	Dachsanierung Umkleide Turnhalle GS Am Kirchplatz			35.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 136	7211095	5211095	65	Fenstererneuerung Turnschuhgang GS Am Kirchplatz			15.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 137	7211095	5211095	65	Oberlicht, Zugangstür, Energetische Sa. GS Am Kirchplatz Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 138	7211095	5211095	65	Sanierung Duschen GS Am Kirchplatz, Turnhalle			20.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 139	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Am Kirchplatz, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.260	N 69 06 8 145	7211095	5211095	65	Innensanierung GS Lockhausen			2.000,00	0,00
001.850.100.260	N 69 08 8 146	7211095	5211095	65	Energetische Maßnahme GS Lockhausen			78.200,00	0,00
001.850.100.260	N 69 06 8 147	7211095	5211095	65	Elektroarbeiten, Hauptverteilung GS Lockhausen			15.000,00	0,00
001.850.100.260	N 69 06 8 148	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Lockhausen			30.000,00	0,00
001.850.100.262	N 69 06 8 156	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Lockhausen			40.000,00	0,00
001.850.100.270	N 69 06 8 187	7211095	5211095	65	Innensanierung GS Wasserfuhr			15.000,00	0,00
001.850.100.270	N 69 06 8 188	7211095	5211095	65	Bodenkanal GS Wasserfuhr			6.800,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.270	N 69 06 8 189	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Wasserfuhr			35.000,00	0,00
001.850.100.272	N 69 07 8 272	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) GS Wasserfuhr, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 207	7211095	5211095	65	Dachflächenfenter Pausenhalle GS Knetterheide, Asper Platz			9.600,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 209	7211095	5211095	65	Parkett schleifen und versiegeln GS Knetterheide			35.000,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 210	7211095	5211095	65	Sicherheitsbeleuchtung GS Knetterheide, Asper Platz			15.000,00	0,00
001.850.100.277	N 69 07 8 205	7211095	5211095	65	Giebel / Putz Sanierung GS Knetterheide Turnhalle			11.300,00	0,00
001.850.100.277	N 69 07 8 206	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) GS Knetterheide, Asper Platz, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.280	N 69 06 8 221	7211095	5211095	65	Sicherheitsbeleuchtung GS Wüsten			12.700,00	0,00
001.850.100.280	N 69 06 8 226	7211095	5211095	65	Akustikdecke Mensa OGS GS Wüsten			16.400,00	0,00
001.850.100.280	N 69 06 8 227	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Wüsten			13.900,00	0,00
001.850.100.282	N 69 06 8 223	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) GS Wüsten, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 235	7211095	5211095	65	Toilettensanierung GS Holzhausen			4.800,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 240	7211095	5211095	65	Innensanierung GS Holzhausen			4.000,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 242	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) GS Holzhausen			25.000,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 243	7211095	5211095	65	Mängelbeseitigung nach TÜV GS Holzhausen			10.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.287	N 69 07 8 259	7211095	5211095	65	Sanierung Duschen, Legionellen GS Holzhausen, Alt-Sylbacher-Weg			20.700,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 300	7211095	5211095	65	Pauschale SZ Lohfeld			23.000,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 305	7211095	5211095	65	Fassadenbeschriftung SZ Lohfeld			10.000,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 317	7211095	5211095	65	Hallendachsanierung SZ Lohfeld			5.000,00	0,00
001.850.100.305	N 69 07 8 320	7211095	5211095	65	Innensanierung Sporthaus SZ Lohfeld			12.500,00	0,00
001.850.100.305	N 69 07 8 323	7211095	5211095	65	Isolierverglasung, Sonnenschutz SZ Lohfeld			23.300,00	0,00
001.850.100.310	N 69 09 8 135	7211095	5211095	65	Abbruch Klassentrakt SZ Aspe			150.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 310	7211095	5211095	65	Pauschale SZ Aspe			20.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 350	7211095	5211095	65	Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung SZ, Aspe			30.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 364	7211095	5211095	65	Innensanierung Klassen SZ Aspe			50.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 365	7211095	5211095	65	Raumlösung SZ Aspe			62.000,00	0,00
001.850.100.313	N 69 07 8 361	7211095	5211095	65	Trennwandanlage SZ Aspe, Sporthalle			23.300,00	0,00
001.850.100.313	N 69 07 8 362	7211095	5211095	65	Beleuchtung LED SZ Aspe, Sporthalle			29.200,00	0,00
001.850.100.314	N 69 06 8 314	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) SZ Aspe, Turnhalle			30.300,00	0,00
001.850.100.326	N 69 06 8 396	7211095	5211095	65	Abriss Anbau VHS Hermannstraße 32			105.000,00	0,00
001.850.100.326	N 69 06 8 397	7211095	5211095	65	Grundsanierung VHS Hermannstraße 32			91.000,00	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
001.850.100.343	N 69 07 8 343	7211095	5211095	65	Erneuerung Heizungsanlage Sperlingsweg 15b, Begegnungsstätte			20.000,00	0,00
001.850.100.434	N 69 06 8 465	7211095	5211095	65	Sicherungsmaßnahmen Sanierung Jugendhaus Holzhausen			25.000,00	0,00
001.850.100.453	N 69 07 8 453	7211095	5211095	65	Malerarbeiten TfK Bonhoefferstraße			12.500,00	0,00
001.850.100.455	N 69 06 8 455	7211095	5211095	65	Fluchttüren- und Fenster TfK Wasserfuhr			33.400,00	0,00
001.850.100.455	N 69 06 8 457	7211095	5211095	65	Malerarbeiten TfK Wasserfuhr			5.900,00	0,00
001.850.100.457	N 69 07 8 460	7211095	5211095	65	Sonnenschutz TfK Mix-Max, Paul-Schneider-Str.			4.400,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 472	7211095	5211095	65	Treppensanierung Schießhofstr. 21			33.000,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 473	7211095	5211095	65	Fassade Schießhofstr. 21			20.000,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 474	7211095	5211095	65	Fensteranstrich Schießhofstr. 21			12.500,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 475	7211095	5211095	65	Anstricharbeiten Schießhofstr. 21			10.000,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 476	7211095	5211095	65	Dachsanierung Schießhofstr. 21			35.000,00	0,00
001.850.100.471	N 69 07 8 472	7211095	5211095	65	Brandschutz Schießhofstr. 21			25.000,00	0,00
001.850.100.490	N 69 06 8 502	7211095	5211095	65	Sanierung Außenwand Schülerstraße 11			50.000,00	0,00
001.850.100.501	N 69 07 8 522	7211095	5211095	65	Fenstererneuerung Am Schulweg 4, Turnhalle Ahmsen			40.000,00	0,00
001.850.100.501	N 69 07 8 524	7211095	5211095	65	Abbruch Anbau, neues Vordach Am Schulweg 4, Turnhalle Ahmsen			35.000,00	0,00
001.850.100.501	N 69 07 8 525	7211095	5211095	65	Anprallschutz Am Schulweg 4, Turnhalle Ahmsen			14.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.511	N 69 06 8 531	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) Sporthaus Wüsten, Kirchheider Str. 28b			20.000,00	0,00
001.850.100.512	N 69 06 8 512	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) Sporthaus Retzen, Lemgoer Str. 97a			16.000,00	0,00
001.850.100.513	N 69 06 8 513	7211095	5211095	65	Schimmelbeseitigung Waldstr. 27			10.000,00	0,00
001.850.100.530	N 69 06 8 551	7211095	5211095	65	Sanierung Bega Bad Begakamp 10			22.200,00	0,00
001.850.100.530	N 69 06 8 552	7211095	5211095	65	Austausch Filtermaterial Begakamp 10			30.000,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 560	7211095	5211095	65	Sanierung Legionellen. / Duschen Hallenbad Lohfeld			94.500,00	0,00
001.850.100.532	N 69 06 8 135	7211095	5211095	65	Abbruch Kleinschwimmhalle Kleinschwimmhalle			210.000,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 563	7211095	5211095	65	Türen, Zargen, Fliesen, Fugen Hallenbad Lohfeld			3.500,00	0,00
001.850.100.708	N 69 06 8 708	7211095	5211095	65	Sanierung Sockelputz Friedhofskapelle Wülfer-Bexten			20.000,00	0,00
001.850.100.720	N 69 06 8 720	7211095	5211095	65	Sanierung Stahlbetonstützen Baubetriebshof			16.000,00	0,00
001.850.100.801	N 69 06 8 801	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) Turnhalle Wülfer-Bexten			40.000,00	0,00
001.850.100.802	N 69 06 8 702	7211095	5211095	65	Sanierung Tür, Fenster, Mauerwerk Turnhalle Wülfer-Bexten			15.000,00	0,00
001.850.100.853	N 69 06 8 856	7211095	5211095	65	Sanierung Heizung Kirchheiderstr. 46, Gemeinschaftshaus			25.000,00	0,00
001.850.100.859	N 69 06 8 785	7211095	5211095	65	Sanierung Außenwand, Entfeuchtung Martin-Luther-Str. 2, Gelbe Schule			36.000,00	0,00
001.850.100.859	N 69 06 8 786	7211095	5211095	65	Außenputz/Verkleidung/Kletterschutz Martin-Luther-Str. 2, Gelbe Schule			35.000,00	0,00
001.850.100.859	N 69 06 8 787	7211095	5211095	65	Fenster Martin-Luther-Str. 2, Gelbe Schule			100.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.859	N 69 06 8 789	7211095	5211095	65	Einbruchmeldeanlage Martin-Luther-Str. 2, Gelbe Schule			35.000,00	0,00
001.850.100.864	N 69 06 8 839	7211095	5211095	65	Sanierung allgemein Kirchweg 4			3.200,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 843	7211095	5211095	65	Sanierung Wände und Boden Schloßstraße 2			40.000,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 846	7211095	5211095	65	Sanierung Rokoko Saal Schloßstraße 2			126.000,00	0,00
001.850.100.867	N 69 06 8 866	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage/Legio. Am Sportplatz 1			6.500,00	0,00
001.850.100.867	N 69 07 8 867	7211095	5211095	65	Sanierung Fassade Sporthaus Am Sportplatz 1			10.000,00	0,00
001.850.100.867	N 69 07 8 868	7211095	5211095	65	Bodenbelag Eingangsbereich Am Sportplatz 1			8.500,00	0,00
001.850.100.876	N 69 06 8 910	7211095	5211095	65	Fenstererneuerung Duschräume Hauptstr. 10, Mehrzweckhalle Holz.			20.000,00	0,00
001.850.100.876	N 69 06 8 915	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage/Legio. Hauptstr. 10, Mehrzweckhalle Holz.			20.000,00	0,00
001.850.100.876	N 69 06 8 917	7211095	5211095	65	San. Sanitärtrakt, Toiletten, Duchräume Hauptstr. 10, Mehrzweckhalle Holz.			70.000,00	0,00
001.850.100.876	N 69 06 8 918	7211095	5211095	65	Kellersanierung, Abdichtungen Hauptstr. 10, Mehrzweckhalle Holz.			30.000,00	0,00
Summe Objekt- und Stadtservice						0,00	0,00	3.244.900,00	0,00
<u>Staatsbad</u>									
001.850.100.740	N 86 06 8 023	7211095	5211095	65	Sanierung Sauna VitaSol			746.000,00	0,00
001.850.100.740	N 86 07 8 031	7211095	5211095	65	Sanierung Duschen / WC Badehalle I VitaSol			19.000,00	0,00
001.850.100.750	N 86 06 8 041	7211095	5211095	65	Sanierung Fassade und Fußboden Kurgastzentrum			346.300,00	0,00

Produkt	Auftrag	EZ-/AZ- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
			ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.750	N 86 07 8 041	7211095	5211095	65	Brandmeldeanlage Kurgastzentrum			200.000,00	0,00
001.850.100.750	N 86 06 8 043	7211095	5211095	65	Beseitigung von Schäden Kurgastzentrum			350.000,00	0,00
001.850.100.751	N 86 06 8 067	7211095	5211095	65	Brandschutzkonzept Kurhaus			257.000,00	0,00
001.850.100.751	N 86 07 8 067	7211095	5211095	65	Sanierung Kurhaus			400.000,00	0,00
001.850.100.752	N 86 06 8 162	7211095	5211095	65	Brandschutzsanierung Kurtheater			500,00	0,00
001.850.100.754	N 86 06 8 080	7211095	5211095	65	Bauliche Lösung Staatsbad-Cafe Kurgastzentrum			165.900,00	0,00
001.850.100.755	N 86 06 8 090	7211095	5211095	65	Sanierung Wandelhalle Staatsbad-Wandelhalle			348.700,00	0,00
001.850.100.758	P 86 06 8 142	7211095	5211095	66	Ausbaggern des Kurparksees -Staatsbad Landschaftsgarten-			145.000,00	0,00
012.100.100.260	U 86 06 8 001	7221095	5221095	66	Brückensanierungen -Staatsbad-			14.000,00	0,00
Summe Staatsbad						0,00	0,00	2.992.400,00	0,00
<u>Fachdienst 80 -WirtschaftsService-</u>									
001.800.100.100	J 80 06 8 006	6141095	4141095	80	Zuschüsse vom Land (Förderung der Breitbandversorgung)	70.000,00	0,00		
001.800.100.100	J 80 06 8 005	7318995	5318995	80	Eigenanteil zur Förderung der Breitbandversorgung (Förderprogramm des Landes)			93.000,00	0,00
Summe WirtschaftsService						70.000,00	0,00	93.000,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen</u> -Summe laufende Auftrags- u. Ergebnissachkonten-						117.800,00	47.800,00	6.847.400,00	41.300,00

**Liste der aus 2016 nach 2017 übertragenen Ermächtigungen
- invest. Auftragssachkonten-**

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<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-	10.000.000,00			
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 4 091	7831000	10	TUI-Netzwerktechnik > 410 € -Organisation und TUI-			108.000,00	
001.200.300.400	K 10 06 4 021	7831000	10	Rathaus/Verwaltungsgebäude - Geräte/Ausstattung- (>410€) -Einkauf u. Materialwirtschaft-			35.000,00	
Summe Fachdienst 10					0,00	0,00	143.000,00	0,00
<u>Fachdienst 20</u>								
001.500.100.100	K 20 06 4 001	7831000	20	Geräte/Ausstattung Finanzen (>410€) Kämmerei			15.000,00	
Summe Fachdienst 20					0,00	0,00	15.000,00	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 37</u>								
002.500.100.300.050	K 30 06 4 136	7831000	37	Brandschutzbedarfsplan -Feuerwache-			10.000,00	
002.500.100.300.050	K 30 06 4 100	7831000	37	Geräte/Ausstattung (Einsatzbedarfe) >410 -Feuerwache-			7.000,00	
002.500.100.300.117	K 30 06 4 839	7831800	37	Hilfeleistungstanklöschfahrzeug -HTLF Hauptwache-			155.000,00	
Summe Fachdienst 37					0,00	0,00	172.000,00	0,00
<u>Fachdienst 40 / Schule</u>								
<u>Schulbudgets investive Aufträge</u>								
003.100.100.101	K 40 06 4 111	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Ahornstraße-			1.700,00	
003.100.100.102	K 40 06 4 112	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Elkenbreder Weg-			3.900,00	
003.100.100.103	K 40 06 4 113	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Schötmar-Holzhausen-			1.600,00	
003.100.100.104	K 40 06 4 114	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Lockhausen-			2.300,00	
003.100.100.106	K 40 06 4 116	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Wasserfuhr-			2.200,00	
003.100.100.107	K 40 06 4 117	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Knetterheide-			1.200,00	
003.100.100.108	K 40 06 4 118	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Wüsten-			2.600,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
003.100.200.201	K 40 06 4 211	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Hauptschule Lohfeld-			7.700,00	
003.100.300.301	K 40 06 4 311	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule im SZ Lohfeld-			3.000,00	
003.100.300.302	K 40 06 4 312	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule Aspe-			9.900,00	
003.100.400.401	K 40 06 4 411	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Rudolph-Brandes-Gymnasium-			13.800,00	
003.100.500.501	K 40 06 4 511	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulzentrum Lohfeld-			29.800,00	
003.100.500.502	K 40 06 4 512	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulzentrum Aspe-			18.100,00	
003.100.500.502	K 40 06 6 524	7831000	40	Mobiliar für Container/Klassenräume -Schulzentrum Aspe-			30.000,00	
003.100.550.552	K 40 06 4 551	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Gesamtschule Aspe-			700,00	
003.100.600.601	K 40 06 4 611	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Erich-Kästner-Schule-			4.300,00	
003.200.200.100	K 40 06 5 001	7831000	40	Neue Medien -Geräte/Ausstattung(>410 €) -Schulverwaltung-			206.000,00	
003.200.200.100	K 40 06 5 002	7832000	40	Neue Medien -Geräte/Ausstattung(<410 €) -Schulverwaltung-			130.000,00	Bildungs- pauschale 2016
Summe Schule ohne OGS (FD 40)					0,00	0,00	468.800,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>OGS Erstausrüstung</u>								
003.300.100.101	K 40 06 9 031	7831600	40	Investitionen Einrichtung/Erstausrüstung - OGS Grundschule Ahornstraße-			300,00	
003.300.100.102	K 40 06 9 032	7831600	40	Investitionen Einrichtung/Erstausrüstung - OGS Grundschule Elkenbrede-			10.000,00	
003.300.100.103	K 40 06 9 033	7831600	40	Investitionen Einrichtung/Erstausrüstung - OGS Grundschule Schötmar-Holzhausen-			19.100,00	
003.300.100.104	K 40 06 9 034	7831600	40	Investitionen Einrichtung/Erstausrüstung - OGS Grundschule Lockhausen-			7.500,00	
003.300.100.106	K 40 06 9 036	7831600	40	Investitionen Einrichtung/Erstausrüstung - OGS Grundschule Wasserfuhr-			9.000,00	
003.300.100.107	K 40 06 9 037	7831600	40	Investitionen Einrichtung/Erstausrüstung - OGS Grundschule Knetterheide-			4.800,00	
003.300.100.108	K 40 06 9 038	7831600	40	Investitionen Einrichtung/Erstausrüstung - OGS Grundschule Wüsten-			4.100,00	
				Summe OGS (FD 40)	0,00	0,00	54.800,00	0,00
				Summe Fachdienst 40 Schule gesamt	0,00	0,00	523.600,00	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>								
008.100.200.452	K 50 06 4 212	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Elkenbreder Weg-			1.600,00	
008.100.200.453	K 52 06 4 213	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Kirchplatz-			1.700,00	
008.100.200.454	K 50 06 4 214	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Lockhausen-			2.300,00	
008.100.200.455	K 50 06 4 215	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Retzen-			1.500,00	
008.100.200.458	K 50 06 4 218	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Wüsten-			1.500,00	
008.100.200.459	K 50 06 4 219	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Holzhausen-			2.300,00	
008.100.200.480	K 50 06 4 238	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Erich Kästner-Schule-			2.200,00	
008.100.200.470	K 52 06 4 237	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhallen SZ Aspe-			2.800,00	
008.100.300.200	K 52 06 4 021	7831000	40	Freibad Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Freibad Bega Bad-			4.500,00	
008.100.200.100	K 52 06 4 007	7831000	40	Pauschale Geräte/Ausstattung (<410 €) -Sportstätten -			45.400,00	
Summe Fachdienst 40 / Sport					0,00	0,00	65.800,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Stadtbücherei</u>								
004.100.100.100	K 40 06 4 831	7831000	42	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Bücherei -			1.000,00	
Summe Stadtbücherei					0,00	0,00	1.000,00	0,00
<u>Fachdienst 50</u>								
005.200.400.050	K 50 06 4 045	7831000	50	Software und EDV Ausstattung (> 410 €) -Unterbringung+Betreuung Asylb./Flüchtl.-			8.000,00	
Summe Fachdienst 50					0,00	0,00	8.000,00	0,00
<u>Fachdienst 51</u>								
006.300.100.400	K 10 06 4 171	7831000	10	EDV-System Jugendhilfe -Förderung junger Menschen und Familien-			150.000,00	
Summe Fachdienst 51					0,00	0,00	150.000,00	0,00
<u>Fachdienst 61</u>								
<u>009.100.100.100</u>	I 61 06 9012	7853300	61	Planungskosten B-Plan Südfeld -Raumordnung/-planung-			30.000,00	
009.100.100.100	I 61 06 4 033	7853300	61	Neuaufstellung Flächennutzungsplan -Raumordnung/-planung-			243.300,00	
009.100.100.100	I 61 06 9 095	7853300	61	Planungskosten Gewerbegebiet Leopoldshöher Str.(Teil A+B) -Raumordnung/-planung-			46.000,00	
009.100.100.100	I 61 06 9 099	7853300	61	Bplan Feuerwache Wüsten -Raumordnung/-planung-			20.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
009.100.100.100	I 61 06 4 022	7853300	61	Überarbeitung Verkehrskonzept -Raumordnung/-planung-			10.000,00	
010.400.100.100	I 61 06 9 090	7852120	61	Leistungen von Beauftragten Historischer Kurbereich			6.100,00	
010.400.100.100	J 61 06 9 090	6811000	61	Landeszuweisung Leistungen von Beauftragten Historischer Kurbereich	5.600,00			
010.400.100.100	N 61 06 9 091	7818000	61	Fassadenprogramm (priv. Objekte) Historischer Kurbereich			15.000,00	
010.400.100.100	J 61 06 9 091	6811000	61	Landeszuweisung Fassadenprogramm (priv. Objekte) Historischer Kurbereich	12.000,00			
010.400.100.200	N 61 06 4002	7818000	61	Investitionszuschüsse "Größere Restaurierungen"			10.000,00	
010.400.100.200	N 61 06 9080	7818000	61	Investitionszuschüsse Restaurierungen an übrige Bereiche			3.000,00	
010.400.100.200	N 61 06 4 081	7818000	61	Denkmal-und Stadtbildpflege			20.900,00	
014.100.100.100	I 61 06 9061	7831000	61	Klimaschutz incl. CO2 -Bilanz			4.000,00	
014.100.100.300	O 61 06 9060	7853100	61	Ausgleichs- und Ersatzmaßnahme			2.000,00	
				Summe Fachdienst 61	17.600,00	0,00	410.300,00	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 66</u>								
002.500.100.500	I 66 06 9 021	7853200	66	Bau eines Löschwasserbehälters (Gewerbegebiet Im Weingarten) -Löschwasseranlagen-			5.000,00	
002.500.100.500	I 66 06 9 022	7853200	66	Bau eines Löschwasserbehälters (Gewerbegebiet Max-Planck-Str.) -Löschwasseranlagen-			43.200,00	
011.200.100.100	V 66 06 4 017	7852300	66	Erneuerung Abwasserpumpen -Kläranlagen-			75.000,00	
011.200.100.200	K 66 06 4 109	7831000	66	Kanalinformationssystem -Kanäle und Sonderbauten-			26.800,00	
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)-			16.900,00	
011.200.100.200	W 66 06 9 044	7852310	66	RW-Kanal Lessingstraße -Neubau von Kanälen (im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			94.400,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 004	7852340	66	Kanalsanierungen durch Inliner -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			287.000,00	
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 4 016	7852340	66	Kanalauswechslung Emilienstrasse (R+S-Kanal) -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			140.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 020	7852340	66	Kanalauswechslung Spechtweg (R+S-Kanal) -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			150.000,00	

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	Q 66 06 4 023	7831000	66	Fußgängerleitsystem Innenstadt -Gemeindestraßen-			17.000,00	
012.100.100.200	Q 66 06 4 030	7852100	66	Erstellung/Fortschreibung Straßendatenbank -Gemeindestraßen-			42.500,00	
012.100.100.200	Q 66 77 4 022	7832000	66	Anschaffung von Verkehrszeichen -Gemeindestraßen-			10.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 4 017	7852110	66	B-Plan Stauteichstraße -Neubau von Straßen-			29.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 012	7852110	66	B-Plan Knetterheide-Südfeld -Neubau von Straßen-			264.800,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 017	7852110	66	B-Plan Brökerweg -nördl. Teil- -Neubau von Straßen-			132.600,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 113	7852110	66	B-Plan Herforder Straße -Neubau von Straßen-			5.900,00	
012.100.100.200	R 66 56 9 016	6881010	66	Erschließungsbeiträge -Erschließung ehem. Hoffmann´s Gelände- -Neubau von Straßen-	270.000,00			
012.100.100.200	R 66 56 9 113	6881010	66	Erschließungsbeiträge -B-Plan Herforder Str. (Virchowstr. + Sauerbruchstr.)- -Neubau von Straßen-	150.000,00			
012.100.100.200	R 66 56 9 125	6881010	66	Erschließungsbeiträge -B-Plan Stauteichstr.- -Neubau von Straßen-	75.000,00			
012.100.100.200	S 66 06 1 012	6881020	66	KAG-Beiträge -Ausbau Lagesche Str.- -Gemeindestraßen-	152.000,00			
012.100.100.200	J 66 06 1 022	6811000	66	Landeszuweisungen Umgestaltung Salzhof (u.a. Salzeufer) -Gemeindestraßen-	230.300,00			

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	S 66 06 4 022	7852120	66	Umgestaltung Salzhof (u.a. Salzeufer) -Gemeindestraßen-			254.900,00	
012.100.100.200	J 66 06 1 025	6811000	66	Landeszuweisungen Umgestaltung Am Markt / Osterstraße -Gemeindestraßen-	46.800,00			
012.100.100.200	S 66 06 4 025	7852120	66	Umgestaltung Am Markt / Osterstraße -Gemeindestraßen-			62.600,00	
012.100.100.200	S 66 07 9 044	7852120	66	Sanierung Lessingstraße -Gemeindestraßen-			134.900,00	
012.100.100.200	T 66 06 4 010	7852130	66	Radwegekonzept - Radwege an Gemeindestraßen oder durch städt. Anlagen-			30.000,00	
012.100.100.300	Q 66 06 4 095	7852150	66	Erweiterung und Sanierung der Straßenbeleuchtungsanlagen -Straßenbeleuchtung-			4.700,00	
012.100.100.300	Q 66 06 4 110	7852150	66	Erweiterung LED-Umrüstung -Straßenbeleuchtung-			10.000,00	
012.100.100.300	Q 66 06 1 111	6881020	66	KAG-Beiträge -Straßenbeleuchtung Grüner Sand- -Straßenbeleuchtung-	57.500,00			
012.100.500.100	I 66 06 9 011	7818000	66	Investitionen ÖPNV -ÖPNV-			113.200,00	
013.300.100.100	I 66 07 4 020	7852200	66	Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Bega/Salze -Wasserbau-			173.400,00	
013.300.100.100	J 66 07 1 020	6811000	66	Landeszuweisungen (Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Bega/Salze) -Wasserbau-	170.000,00			
Summe Fachdienst 66					1.151.600,00	0,00	2.173.800,00	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 66/BBH</u>								
001.880.200.100	K 88 06 4 001	7831000	66	Geräte / Ausstattung (> 410 €) -Baubetriebshof-			10.400,00	
001.880.200.100	K 88 06 4 011	7831800	66	Fahrzeuge / Fahrbare Großgeräte -Baubetriebshof-			84.000,00	
001.880.200.100	K 88 06 4 013	7831800	66	LKW Unterhaltung Kanäle -Baubetriebshof-			143.400,00	
001.880.200.200	K 86 17 4 001	7831000	66	Geräte / Ausstattung (> 410 €) -Baubetriebshof Staatsbad-			8.600,00	
001.880.200.200	K 86 17 4 011	7831800	66	Fahrzeuge / Fahrbare Großgeräte -Baubetriebshof Staatsbad-			19.400,00	
				Summe Baubetriebshof	0,00	0,00	265.800,00	0,00
<u>Fachdienst 66/Grün</u>								
001.870.100.130	P 87 77 4 010	7853110	66	Spiel- und Bolzplätze -Öffentliche Spielplätze-			15.500,00	
001.870.100.130	P 87 07 4 011	7853110	66	Spielplatz Salzhof -Öffentliche Spielplätze-			155.000,00	
001.870.100.130	P 87 07 4 020	7853110	66	Skate-Anlage Lockhauser Straße -Öffentliche Spielplätze-			43.800,00	
001.870.100.255	P 87 06 5 255	7853100	66	Zaunanlage GS Am Kirchplatz			5.200,00	
				Summe Fachdienst 66/Grün	0,00	0,00	219.500,00	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 65 -Gebäude-</u>								
001.850.100.060	N 69 06 4 060	7851100		Pauschale öffentliche Toiletten			146.000,00	
001.850.100.221	M 69 06 9 053	7851000		Neubau Feuerwache			474.000,00	
001.850.100.245	N 69 07 5 115	7851100		Toilettenerweiterung im EG GS Ahornstraße			30.000,00	
001.850.100.230	L 69 07 9 054	7821000		Grunderwerb Feuerwehrgerätehaus			200.000,00	
001.850.100.230	M 69 06 9 054	7851000		Neubau Feuerwehrgerätehaus			800.000,00	
001.850.100.245	N 69 07 5 116	7851100		Elektromverteilung, Notstromanlage GS Ahornstraße			30.000,00	
001.850.100.250	N 69 06 5 123	7851100	65	Wärmedämmung, Fassade GS Elkenbreder Weg			4.600,00	
001.850.100.250	N 69 06 5 125	7851100	65	Wärmedämmung, Fassade Rückseite GS Elkenbreder Weg			7.600,00	
001.850.100.250	N 69 06 4 250	7851100	65	Gebäudetechnik GS Elkenbreder Weg			4.600,00	
001.850.100.250	M 69 07 9 032	7851000	65	Neubau Mensa GS Elkenbreder Weg			523.100,00	
001.850.100.252	N 69 07 5 252	7851500	65	Sanierung Heizung GS Elkenbreder Weg, Turnhalle			45.000,00	
001.850.100.255	N 69 06 5 132	7851100	65	Internetversorgung, Richtfunk/WLAN GS Am Kirchplatz			7.000,00	
001.850.100.255	M 69 07 9 033	7851000	65	Neubau Mensa GS Am Kirchplatz			537.900,00	
001.850.100.260	N 69 08 5 146	7851100	65	Energetische Maßnahme GS Lockhausen			354.300,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.260	N 69 08 5 148	7851100	65	Internetversorgung, Richtfunk/WLAN GS Lockhausen			7.000,00	
001.850.100.260	M 69 07 9 034	7851000	65	Neubau Mensa GS Lockhausen			403.100,00	
001.850.100.270	M 69 07 9 036	7851000	65	Neubau Mensa GS Wasserfuhr			25.900,00	
001.850.100.270	N 69 08 5 186	7851100	65	Internetversorgung, Richtfunk/WLAN GS Wasserfuhr			3.500,00	
001.850.100.275	M 69 07 9 037	7851000	65	Erweiterungsmaßnahmen GS Knetterheide, OGS			35.300,00	
001.850.100.280	N 69 06 5 223	7851100	65	Internetversorgung, Richtfunk/WLAN GS Wüsten			7.000,00	
001.850.100.280	M 69 07 9 038	7851000	65	Erweiterungsmaßnahmen GS Wüsten, OGS			9.700,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 300	7851100	65	Fenstererneuerung Schule Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			68.500,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 295	7851100	65	Schließanlage Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			7.900,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 296	7851100	65	Raumlösung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			1.400,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 297	7851100	65	Dachsanierung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			806.600,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.300	N 69 08 5 298	7851100	65	energetische Maßnahmen -Gebäude- Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			70.000,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 302	7851100	65	Sicherheitsbeleuchtung Brandschutz Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			181.800,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 302	7851100	65	Fachklassen Bauteil B Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			24.000,00	
001.850.100.300	M 69 07 5 302	7851000	65	Fach- und Klassenräume Restabwicklung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			362.600,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 305	7851100	65	Musik / Klassen Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			605.100,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 306	7851100	65	Gebäudezugänge Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			130.000,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 307	7851100	65	Verwaltung und Ganzttag Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			1.540.000,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 308	7851100	65	Lehrküche Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			9.500,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 311	7851100	65	Notfallalarmierung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			45.600,00	
001.850.100.303	N 69 07 5 327	7851500	65	Eingangsbereich Besucher Turnhalle (SZ Lohfeld)			327.000,00	
001.850.100.303	N 69 07 5 328	7851500	65	Bodenbelag Sporthalle Lohfeld (SZ Lohfeld)			58.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.310	N 69 06 5 360	7851100	65	Strukturplan Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (SZ Aspe)			1.000.000,00	
<i>Wegen der Umstellung auf neue Aufträge zum Strukturplan SZ Aspe zum Haushaltplan 2017 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags N 69 06 9 135 / 7851100.</i>								
001.850.100.310	N 69 08 5 344	7851100	65	Erweiterung der Fachräume Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (SZ Aspe)			235.000,00	
001.850.100.315	N 69 06 5 315	7851500	65	Kassen- und Gerätehaus Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (SZ Aspe) Sportplatz			47.800,00	
001.850.100.326	N 69 06 5 326	7851100	65	Brandmeldeanlage VHS Hermannstraße 32			48.000,00	
001.850.100.434	N 69 06 5 469	7851100	65	Machbarkeitsstudie Jugendhaus Holzhausen			50.000,00	
001.850.100.453	N 69 07 5 454	7851100	65	Decke Schallschutz TfK Werl-Aspe, Bonhoefferstr.			9.000,00	
001.850.100.455	N 69 06 5 455	7851100	65	Küchenumbau TfK Wasserfuhr			45.000,00	
001.850.100.467	N 69 07 5 467	7851100	65	Sanierung TfK Am Weidenbusch			300.000,00	
001.850.100.473	M 69 06 4 473	7851000	65	Neubau TfK Riestestraße			197.000,00	
<i>Wegen der Umstellung auf einen neuen Auftrag zum Haushaltplan 2017 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags M 69 06 5 473 / 7851000.</i>								
001.850.100.530	N 69 07 5 556	7851500	65	Schließanlage Begakamp 10			40.000,00	
001.850.100.530	N 69 07 5 557	7851500	65	Neugestaltung Kassenbereich Begakamp 10			44.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.530	N 69 07 5 555	7851500	65	Bega Bad, Kellerabdichtung Begakamp 10			30.000,00	
001.850.100.531	N 69 07 5 532	7851500	65	Kälteanlage Hallenbad Lohfeld			48.000,00	
001.850.100.553	N 69 09 5 553	7851100	65	Beratungs- und Schulungszentrum Königsberger Str. 20			6.000,00	
001.850.100.708	N 69 06 5 612	7851100	65	Behindertengerechter Zugang Friedhofsgebäude Wülfer-Bexten			15.000,00	
001.850.100.801	N 69 06 5 801	7851500	65	Sanierung Hallenboden Am Schlinggarten 2,4 (Turnhalle)			71.000,00	
001.850.100.865	N 69 06 5 852	7851100	65	Brandschutzmaßnahmen Schloß Schötmar			148.700,00	
001.850.100.870	N 69 06 5 887	7851100	65	Brandschutztechnische Maßnahmen Hist. Rathaus-Ratskeller			75.000,00	
Summe Objekt- und Stadtservice Gebäude (ohne Staatsbad)					0,00	0,00	10.303.100,00	0,00
<u>Fachdienst 80</u>								
014.100.100.300	L 80 06 9 060	7821000	80	WirtschaftsService AZ Erwerb von Ausgleichsflächen			10.000,00	
Summe Fachdienst 80					0,00	0,00	10.000,00	0,00
<u>Fachdienst 82</u>								
013.400.100.100	K 82 06 4 011	7831800	82	Forst Fahrzeugersatz AZ Erwerb von Fahrzeugen			24.000,00	
Summe Fachdienst 82					0,00	0,00	24.000,00	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 5 024	7851100		Sanierung Umkleide Fitness Staatsbad VitaSol			117.300,00	
001.850.100.748	N 86 06 5 748	7851100		Energieversorgung Soleabwasserstation			29.000,00	
001.850.100.749	N 86 06 4 074	6811000		Instandsetzung/Sanierung Konzertmuschel			900,00	
001.850.100.753	N 86 06 5 071	7851100		Stromtechnische Neuversorgung Parkstraße 28			95.000,00	
001.850.100.755	J 86 09 1 091	6811000		Förderung Sanierung Wandelhalle Parkstraße 28	1.637.700,00			
001.850.100.755	N 86 09 5 091	7851100		Sanierung Wandelhalle Parkstraße 28			2.275.500,00	
001.850.100.755	N 86 09 5 092	7851100		Sanierung Wandel-/Brunnenhalle (ohne Förderung) Parkstraße 28			972.000,00	
001.850.100.796	N 86 06 5 131	7851100	66	Leopoldsprudel - Bestandsaufnahme und Sanierung Leopoldsprudel			27.900,00	
001.850.100.797	N 86 06 5 141	7851100	66	Sophienbrunnen a+b - Bestandsaufnahme und Sanierung Kurpark - Trinkquellen			10.000,00	
001.870.100.754	N 86 16 5 080	7851100	66	Zwischentrakt (Cafe am Konzerthaus) Staatsbad			44.100,00	
001.870.100.754	J 86 16 1 080	6811000	66	Zwischentrakt (Cafe am Konzerthaus) Zuwendung Staatsbad	80.000,00			
001.870.100.755	P 86 19 5 090	7853110	66	Umgestaltung / Rückbau Vorplatz Staatsbad			54.900,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.870.100.755	J 86 19 1 090	6811000	66	Umgestaltung / Rückbau Vorplatz Zuwendung Staatsbad	120.000,00			
001.870.100.757	P 86 16 5 008	7853110	66	Umgestaltung / Rückbau Hauptpromenade Staatsbad			606.900,00	
001.870.100.757	J 86 16 1 008	6811000	66	Umgestaltung / Rückbau Hauptpromenade Zuwendung Staatsbad	381.300,00			
001.870.100.757	P 86 16 5 131	7853110	66	Parkpflegewerk Kurpark Wiederherstellung Wegenetz u. Grünfl.			529.600,00	
001.870.100.757	J 86 16 1 131	6811000	66	Landeszuweisung Wiederherstellung Wegenetz u. Grünflächen Kurpark	460.300,00			
001.870.100.783	P 86 16 5 100	7853110	66	Kneippinsel im Kurpark Staatsbad			62.400,00	
001.870.100.794	P 86 16 5 105	7853110	66	Kurpark - Bestandsaufnahme Leitungen Kurpark - Ver-/Entsorgungsleitungen			27.900,00	
012.100.100.260	U 86 06 5 001	7852140	66	Brücken u.ä. -Staatsbad-			20.000,00	
Summe Staatsbad					2.679.300,00	0,00	4.873.400,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen -Summe invest. Auftragskonten-</u>					3.848.500,00	0,00	19.358.300,00	0,00

davon

Staatsbad

Gebäudemanagement -FD 69-

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

Sonstiges

2.679.300,00	0,00	4.873.400,00	0,00
0,00	0,00	10.303.100,00	0,00
1.151.600,00	0,00	2.659.100,00	0,00
17.600,00	0,00	1.522.700,00	0,00
3.848.500,00	0,00	19.358.300,00	0,00

Frei für Notizen

Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen

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

Produkt Grundstücks- und Gebäudemanagement/Technisches Immobilienmanagement

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag	Defizit	Deckungs- betrag	tatsächliches Defizit
001.850.xxx.xxx	Summe Aufwands- Konten (5)	65	13.186.350,00	17.237.425,06	4.051.075,06		
	Summe Ertrags- Konten (4)	65	19.422.350,00	20.422.191,13	999.841,13		
	Budget-Summe Gebäudewirtschaft:		6.236.000,00	3.184.766,07	-3.051.233,93		-3.051.233,93
	Deckung innerhalb des Budget Fachdienst 69 (015.300)					19.952,82	
	Summe:					-3.051.233,93	19.952,82 -3.031.281,11

Begründung:

Die Budgetverschlechterung basiert im Wesentlichen aufgrund des nicht veräußerten Klinikgrundstückes in 2016. Der eingeplante Abtretungsbetrag i.H.v 1,5 Mio. € konnte nicht realisiert werden.

Für die laufende Gebäudeunterhaltung wurden rd. 1,3 Mio€ zusätzlich (z.B. davon für Flüchtlingsunterkünfte rd. 0,7 Mio. €) benötigt.

Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten wurden der Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten Staatsbad zur Sanierung der Thermal- und Heilquellen ein weiterer Betrag von 2,0 Mio. € zugeführt.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Grundstücksmanagement, Grünflächen und Außenanlagen

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag	Defizit	Deckungs- betrag	tatsächliches Defizit
001.870.xxx	Summe Aufwands- Konten (5)	66	1.736.800,00	3.305.927,72	1.569.127,72	0,00	1.569.127,72
	Summe Ertrags- Konten (4)		1.510.100,00	1.631.990,86	121.890,86		
	Budget-Summe Grünflächen:		-226.700,00	-1.673.936,86	-1.447.236,86		-1.447.236,86
	Deckung innerhalb des Budget Fachdienst 66 (009.200)					1.291,27	
	Summe:					-1.447.236,86	1.291,27 -1.445.945,59

Begründung:

Die Inanspruchnahme des Baubetriebshofes z.B. für die Grün- und Gebäudeaußenflächen in Stadtgebiet ist in 2016 deutlich höher ausgefallen als noch zur Planaufstellung beabsichtigt bzw. kalkuliert.

Aufgrund der Neuorganisation des ehemaligen FD 69 erstmalig im Haushalt 2016 sind die Verrechnungsansätze Aufwand Außenanlagen BBH beim Produkt 001.850. veranschlagt geblieben; in diesem Zusammenhang werden die kalkulatorischen Mieten und Nebenkosten als Gesamtmiete dem Produkt 001.850 gutgeschrieben. Mit dem Haushalt 2018 werden die Verrechnungsansätze Aufwand Außenanlagen BBH entsprechend den Erfahrungen aus dem Jahresabschluss 2016 aus dem Budget 001.850 in das Budget 001.870 verlagert.

Vor diesem Hintergrund bietet sich zukünftig eine (interne) zusammengefasste Betrachtung beider Budgets 001.850 und 001.870 an.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Baubetriebshof (BBH)

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag	Saldo-Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
001.880.xxx	Saldo	66	3.511.000,00	3.356.137,87	-154.862,13	0,00	-154.862,13
				Summe:	-154.862,13		-154.862,13

Begründung:

Zum Jahresabschluss 2016 wurden erstmals die Leistungen der Mitarbeiter für das eigene Produkt im Ertrag und Aufwand aufgrund Softwarewechsel abgebildet. In diesem Zusammenhang verschlechtert sich das Fachbudget um rd. 155 T€. Zu berücksichtigen ist jedoch, dass im Produkt BBH sich das anteilige Personalbudget um rd. 192 T€ verbessert darstellt. Das Produkt BBH stellt sich insgesamt verbessert dar.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Feuerwehr

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag	Saldo-Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
002.500.xxx	Saldo	37	-1.082.700,00	-1.118.403,27	-35.703,27	0,00	-35.703,27
				Summe:	-35.703,27		-35.703,27

Begründung:

Einsatzbedingte Beschäftigungsentgelte und Fahrzeugaufwand haben die kalkulierten Ansätze überstiegen.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Kulturförderung und eigene Veranstaltungen

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag	Saldo-Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
004.200.xxx	Saldo	KSB	-197.200,00	-235.389,60	-38.189,60	0,00	-38.189,60
				Summe:	-38.189,60		-38.189,60

Begründung:

Der Mehraufwand für Veranstaltungen konnte nicht durch Mehrertrag gedeckt werden.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Bau- und Grundstücksordnung

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag	Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
010.100.xxx	Summe Aufwandskonten (5)	63	22.800,00	18.800,06	-3.999,94	0,00	-3.999,94
	Summe Ertragskonten (4)		455.300,00	381.174,60	-74.125,40	0,00	-74.125,40
	Budget-Summe Bauordnung:		432.500,00	362.374,54	-70.125,46		-70.125,46
				Summe:	-70.125,46	0,00	-70.125,46

Begründung:

Die kalkulierten Erträge für Verwaltungsgebühren (Baugenehmigungen usw.) und Bußgelder konnten nicht erreicht werden.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Wasserbau, Gewässer

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag	Saldo-Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
013.300.xxx	Saldo	66	-110.000,00	-239.527,58	-129.527,58	0,00	-129.527,58
			Deckung innerhalb des Budget Fachdienst 66 (012.100)			40.171,15	
				Summe:	-129.527,58	40.171,15	-89.356,43

Begründung:

Bei den Jahresabschlussarbeiten konnten nicht alle investiv vorgesehenen Maßnahmen aktiviert werden, sondern mussten als Aufwand dargestellt werden. Außerdem wurden Rückstellungen für die Beseitigung von Herkulesstauden i.H.v. 75 T€ gebildet.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Wald- und Forstwirtschaft

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag	Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
013.400.xxx	Summe Aufwands-Konten (5)	82	120.300,00	98.257,16	-22.042,84	0,00	-22.042,84
	Summe Ertrags-Konten (4)		251.700,00	227.235,06	-24.464,94	0,00	-24.464,94
	Budget-Summe Forstwirtschaft:		131.400,00	128.977,90	-2.422,10		-2.422,10
				Summe:	-2.422,10	0,00	-2.422,10

Begründung:

Die Verkaufserlöse für das geschlagene Holz sind marktabhängig und lassen sich nur bedingt durch die Holzmenge steuern.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Umweltschutz

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag	Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
014.100.xxx	Summe Aufwands-Konten (5)	61	273.300,00	773.360,52	500.060,52	0,00	500.060,52
	Summe Ertrags-Konten (4)		24.200,00	9.413,99	-14.786,01	0,00	-14.786,01
	Budget-Summe Umweltschutz:		-249.100,00	-763.946,53	-514.846,53		-514.846,53
			Deckung innerhalb des Budget Fachdienst 61 (009.100)			65.193,22	
				Summe:	-514.846,53	65.193,22	-449.653,31

Begründung:

Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten wurden den Rückstellungen für Deponien und Altlasten weitere rd. 0,6 Mio.€ zugeführt.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.