



Bad Salzflfen

...ich fhl mich wohl.

Jahresabschluss 2013



Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss 2013

	Seite
I. Bilanz zum 31. Dezember 2013	1 „rot“
II. Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2013 (mit Beschlussempfehlung für das Jahresergebnis 2013)	5 „gelb“ 7 „grau“
III. Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2013	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 2013	
1. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	15
2. Erläuterungen zur Bilanz	18
3. Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	31
4. Sonstige Angaben	54
C. Anlagen zum Anhang (§§ jeweils der GemHVO)	67 „rot“
V.1 Anlagenspiegel gem. § 45	68
V.2 Forderungsspiegel gem. § 46	71
V.3 Verbindlichkeitspiegel gem. §. 47	73
V.4 Rückstellungsspiegel gem. § 36	75
V.4.1 Übersicht über Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1	77
V.4.2 Übersicht über Instandhaltungsrückst. gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3	79
V.4.3 Übersicht über sonstige Rückstellungen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4	93
V.5 Sonderpostenspiegel	95
V.6 Örtliche Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3	97
V.7 Übersicht über noch nicht erhobene Beiträge für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 7	101
V.8. Übersicht über Sachanlagen (Detail-Anlage)	102
V.9. Übersicht über Finanzanlagen (Detail-Anlage)	107
VI. Lagebericht gemäß § 48 GemHVO	109 „grau“
VI.1.1 Angaben zum Verwaltungsvorstand	137
VI.1.2 Angaben zu den Ratsmitgliedern	138
VII. Ermächtigungsübertragungen aus HJ 2013 für HJ 2014	141 „weiß“
VIII. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	161 „weiß“

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen			444.466.451,41	446.345.104,71
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		1.679.478,00		1.622.578,00
1.2 Sachanlagen		386.565.013,76		389.571.607,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.267.605,00			77.884.823,00
1.2.1.1 Grünflächen	52.434.414,00			51.647.042,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00			2.890.354,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.998.508,00			11.996.556,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.944.329,00			11.350.871,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	144.489.285,00			144.170.100,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.219.288,00			10.460.025,00
1.2.2.2 Schulen	71.880.886,00			72.602.331,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.504.893,00			1.523.391,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	58.884.218,00			59.584.353,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	152.686.651,78			155.423.718,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.086.584,00			23.069.627,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.818.992,00			1.849.099,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	76.266.823,00			78.306.634,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	50.055.621,78			50.701.456,00
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.458.631,00			1.496.902,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00			1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	699.608,00			718.609,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.028.021,78			6.010.040,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.234.378,20			3.044.065,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.159.463,00			2.320.251,00
1.3 Finanzanlagen		56.221.959,65		55.150.919,71
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	50.158.694,30			48.841.770,01
1.3.2 Beteiligungen	0,00			0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00			0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.698.318,14			2.581.595,94
1.3.5 Ausleihungen	3.364.947,21			3.727.553,76
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	2.760.266,34			3.066.987,68
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	604.680,87			660.566,08

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
2 Umlaufvermögen			21.051.348,92	19.833.446,18
2.1 Vorräte		10.767,02		10.637,73
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	10.767,02			10.637,73
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00			0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		12.097.838,67		12.137.318,09
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.276.189,22			2.813.217,41
2.2.1.1 Gebühren	288.362,56			35.049,32
2.2.1.2 Beiträge	1.018.479,61			544.357,74
2.2.1.3 Steuern	1.231.240,12			1.253.608,72
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	813.094,14			184.194,17
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	925.012,79			796.007,46
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.560.523,04			1.502.851,90
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	544.204,67			502.720,11
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00			0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	1.016.318,37			1.000.131,79
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	6.261.126,41			7.821.248,78
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4 Liquide Mittel		8.942.743,23		7.685.490,36
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			5.789.314,72	4.423.200,78
			<u>471.307.115,05</u>	<u>470.601.751,67</u>

PASSIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Eigenkapital			91.390.098,67	105.455.551,01
1.1 Allgemeine Rücklage		105.821.126,91		112.146.485,27
davon Allgemeine Rücklage (ohne DR)		105.821.126,91		110.943.085,27
Deckungsrücklage		0,00		1.203.400,00
1.2 Sonderrücklage		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		0,00		0,00
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-14.431.028,24		-6.690.934,26
2. Sonderposten			143.311.214,87	143.087.547,51
2.1 für Zuwendungen		81.920.067,00		79.265.578,00
2.2 für Beiträge		61.113.365,00		62.496.597,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		277.782,87		1.325.372,51
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00		0,00
3. Rückstellungen			90.125.861,25	80.580.187,10
3.1 Pensionsrückstellungen		47.412.602,00		44.589.229,62
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		276.596,20		240.000,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		19.038.913,49		19.774.651,56
3.4 Sonstige Rückstellungen		23.397.749,56		15.976.305,92
4. Verbindlichkeiten			137.691.087,78	133.129.983,96
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		84.858.742,51		79.912.469,25
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	56.842.073,97			52.777.191,56
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	28.016.668,54			27.135.277,69
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		41.000.000,00		42.000.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		67.220,20		124.516,30
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		2.578.350,67		1.855.559,19
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.200.002,04		1.374.921,55
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		3.835.501,06		3.493.212,69
4.8 Erhaltene Anzahlungen		4.151.271,30		4.369.304,98
5. Passive Rechnungsabgrenzung			8.788.852,48	8.348.482,09
			471.307.115,05	470.601.751,67

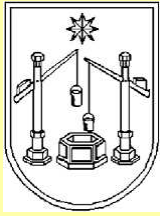
Frei für Notizen



Stadt Bad Salzufen

Ergebnisrechnung

	Ist- Ergebnis 2012	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2013	Ist- Ergebnis 2013	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013
+ Steuern und ähnliche Abgaben	56.684.115,97	62.156.000,00	49.524.330,12	-12.631.669,88
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	24.546.236,91	23.297.800,00	23.382.331,79	84.531,79
+ Sonstige Transfererträge	401.014,04	303.400,00	433.693,07	130.293,07
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.538.320,19	23.061.300,00	23.682.709,57	621.409,57
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.965.566,49	2.552.400,00	3.426.256,57	873.856,57
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.407.858,63	3.379.500,00	3.723.785,74	344.285,74
+ Sonstige ordentliche Erträge	7.830.094,01	5.583.600,00	10.632.084,43	5.048.484,43
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	913.786,00	720.000,00	694.001,00	-25.999,00
Ordentliche Erträge	119.286.992,24	121.054.000,00	115.499.192,29	-5.554.807,71
- Personalaufwendungen	24.100.193,37	26.738.300,00	25.522.632,54	-1.215.667,46
- Versorgungsaufwendungen	1.819.987,00	1.630.000,00	2.897.204,03	1.267.204,03
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.862.544,67	32.408.600,00	34.983.169,76	2.574.569,76
- Bilanzielle Abschreibungen	12.281.539,04	13.328.800,00	12.066.073,92	-1.262.726,08
- Transferaufwendungen	42.371.123,39	44.734.600,00	43.019.873,40	-1.714.726,60
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.631.468,81	4.460.100,00	6.320.622,24	1.860.522,24
Ordentliche Aufwendungen	123.066.856,28	123.300.400,00	124.809.575,89	1.509.175,89
Ordentliches Ergebnis	-3.779.864,04	-2.246.400,00	-9.310.383,60	-7.063.983,60
+ Finanzerträge	2.374.553,33	1.572.300,00	1.462.479,18	-109.820,82
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.285.623,55	5.820.700,00	6.583.123,82	762.423,82
Finanzergebnis	-2.911.070,22	-4.248.400,00	-5.120.644,64	-872.244,64
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-6.690.934,26	-6.494.800,00	-14.431.028,24	-7.936.228,24
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	-6.690.934,26	-6.494.800,00	-14.431.028,24	-7.936.228,24
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage				
Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	435.628,73	0,00
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	70.052,83	0,00
Verrechnungskonto	0,00	0,00	365.575,90	0,00



Stadt Bad Salzungen

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigungsübertragungen für 2013	Plan 2013	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013
+ Steuern und ähnliche Abgaben	56.684.115,97	0,00	62.156.000	62.156.000,00	0,00	0,00	62.156.000,00	49.524.330,12	-12.631.669,88	-12.631.669,88
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	24.546.236,91	200.000,00	23.097.800	23.297.800,00	98.282,00	0,00	23.396.082,00	23.382.331,79	-13.750,21	84.531,79
+ Sonstige Transfererträge	401.014,04	0,00	303.400	303.400,00	0,00	0,00	303.400,00	433.693,07	130.293,07	130.293,07
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.538.320,19	0,00	23.061.300	23.061.300,00	25,00	0,00	23.061.325,00	23.682.709,57	621.384,57	621.409,57
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.965.566,49	0,00	2.552.400	2.552.400,00	94.541,02	0,00	2.646.941,02	3.426.256,57	779.315,55	873.856,57
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.407.858,63	0,00	3.379.500	3.379.500,00	25.214,05	0,00	3.404.714,05	3.723.785,74	319.071,69	344.285,74
+ Sonstige ordentliche Erträge	7.830.094,01	0,00	5.583.600	5.583.600,00	356.888,61	0,00	5.940.488,61	10.632.084,43	4.691.595,82	5.048.484,43
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	913.786,00	0,00	720.000	720.000,00	0,00	0,00	720.000,00	694.001,00	-25.999,00	-25.999,00
Ordentliche Erträge	119.286.992,24	200.000,00	120.854.000	121.054.000,00	574.950,68	0,00	121.628.950,68	115.499.192,29	-6.129.758,39	-5.554.807,71
- Personalaufwendungen	24.100.193,37	0,00	26.738.300	26.738.300,00	3.000,00	0,00	26.741.300,00	25.522.632,54	-1.218.667,46	-1.215.667,46
- Versorgungsaufwendungen	1.819.987,00	0,00	1.630.000	1.630.000,00	0,00	0,00	1.630.000,00	2.897.204,03	1.267.204,03	1.267.204,03
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.862.544,67	274.000,00	32.134.600	32.408.600,00	360.089,41	0,00	32.768.689,41	34.983.169,76	2.214.480,35	2.574.569,76
- Bilanzielle Abschreibungen	12.281.539,04	772.200,00	12.556.600	13.328.800,00	-59.060,00	0,00	13.269.740,00	12.066.073,92	-1.203.666,08	-1.262.726,08
- Transferaufwendungen	42.371.123,39	251.400,00	44.483.200	44.734.600,00	8.860,00	0,00	44.743.460,00	43.019.873,40	-1.723.586,60	-1.714.726,60
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.631.468,81	105.800,00	4.354.300	4.460.100,00	262.061,27	0,00	4.722.161,27	6.320.622,24	1.598.460,97	1.860.522,24
Ordentliche Aufwendungen	123.066.856,28	1.403.400,00	121.897.000	123.300.400,00	574.950,68	0,00	123.875.350,68	124.809.575,89	934.225,21	1.509.175,89
Ordentliches Ergebnis	-3.779.864,04	-1.203.400,00	-1.043.000	-2.246.400,00	0,00	0,00	-2.246.400,00	-9.310.383,60	-7.063.983,60	-7.063.983,60
+ Finanzerträge	2.374.553,33	0,00	1.572.300	1.572.300,00	0,00	0,00	1.572.300,00	1.462.479,18	-109.820,82	-109.820,82
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.285.623,55	0,00	5.820.700	5.820.700,00	0,00	0,00	5.820.700,00	6.583.123,82	762.423,82	762.423,82
Finanzergebnis	-2.911.070,22	0,00	-4.248.400	-4.248.400,00	0,00	0,00	-4.248.400,00	-5.120.644,64	-872.244,64	-872.244,64
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-6.690.934,26	-1.203.400,00	-5.291.400	-6.494.800,00	0,00	0,00	-6.494.800,00	-14.431.028,24	-7.936.228,24	-7.936.228,24
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-6.690.934,26	-1.203.400,00	-5.291.400	-6.494.800,00	0,00	0,00	-6.494.800,00	-14.431.028,24	-7.936.228,24	-7.936.228,24

Behandlung des Jahresergebnisses (Jahresfehlbetrag) für das Jahr 2013

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 14.431.028,24 € resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2013. Der Ausgleich des Jahresfehlbetrages ist durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in der entsprechenden Höhe vorgesehen.

Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzuflen durch Beschluss vom 12. Dezember 2012 über die Haushaltssatzung 2013 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt bzw. zur Genehmigung vorgelegt.

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

Mit Verfügung des Landrates vom 29. Januar 2013 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung 2013 und der Anlagen einschl. Haushaltssicherungskonzept bestätigt und die Genehmigung erteilt.

Ergänzend wurde nach Anzeige vom 02. Dezember 2013 gemäß § 75 GO über ein voraussichtlich erheblich verschlechtertes Jahresabschlussergebnis 2013 wegen eines nicht zu beeinflussenden Sonderfalles Gewerbesteuer in Höhe von rd. 11,1 Mio. € mit Mitteilung vom 04. Dezember 2013 durch die Kommunalaufsicht ein daraus resultierender zusätzlicher Fehlbetrag im Haushaltsjahr 2013 bewilligt und auf weitere haushaltswirtschaftliche Maßnahmen verzichtet.

Beschlussempfehlung :

Der Ausgleich des Jahresfehlbetrages in Höhe von 14.431.028,24 € resultierend aus der Ergebnisrechnung 2013 erfolgt durch die Verringerung der Allgemeinen Rücklage.

Frei für Notizen



Stadt Bad Salzuflen

Finanzrechnung

	Ist- Ergebnis 2012	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2013	Ist- Ergebnis 2013	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013
Steuern und ähnliche Abgaben	55.513.241,37	62.156.000,00	59.334.416,82	-2.821.583,18
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.661.111,54	20.730.400,00	20.673.986,71	-56.413,29
+ Sonstige Transfereinzahlungen	418.872,06	303.400,00	416.819,14	113.419,14
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.694.918,27	20.072.400,00	18.747.851,49	-1.324.548,51
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.492.613,03	2.552.400,00	3.233.073,65	680.673,65
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.697.253,52	3.379.500,00	3.495.041,30	115.541,30
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	5.521.096,53	4.311.900,00	3.884.253,32	-427.646,68
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.661.184,58	1.512.300,00	1.361.632,16	-150.667,84
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.660.290,90	115.018.300,00	111.147.074,59	-3.871.225,41
- Personalauszahlungen	22.574.981,73	24.441.800,00	23.238.407,94	-1.203.392,06
- Versorgungsauszahlungen	2.088.860,38	2.057.300,00	1.978.015,13	-79.284,87
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	28.142.131,93	33.738.500,00	32.315.397,83	-1.423.102,17
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	5.135.768,70	5.820.700,00	5.334.833,61	-485.866,39
- Transferauszahlungen	41.108.535,43	46.503.100,00	42.861.999,40	-3.641.100,60
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	3.616.496,82	3.849.500,00	3.879.674,95	30.174,95
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	102.666.774,99	116.410.900,00	109.608.328,86	-6.802.571,14
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	8.993.515,91	-1.392.600,00	1.538.745,73	2.931.345,73
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	3.933.816,74	7.305.200,00	5.658.442,30	-1.646.757,70
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.221.613,33	369.400,00	1.327.567,51	958.167,51
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	7.815,00	0,00	0,00	0,00
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	780.782,47	408.000,00	676.291,98	268.291,98
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	396.037,35	207.000,00	451.487,10	244.487,10
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.340.064,89	8.289.600,00	8.113.788,89	-175.811,11
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	191.109,39	259.000,00	120.077,19	-138.922,81
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.870.992,90	20.706.900,00	8.777.286,48	-11.929.613,52
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	1.048.808,42	2.308.000,00	1.495.019,23	-812.980,77
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	450.000,00	1.382.100,00	1.297.636,57	-84.463,43
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	833.343,34	570.000,00	495.763,37	-74.236,63
- Sonstige Investitionsauszahlungen	166.056,32	147.000,00	172.241,75	25.241,75
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.560.310,37	25.373.000,00	12.358.024,59	-13.014.975,41
Saldo der Investitionstätigkeit	-3.220.245,48	-17.083.400,00	-4.244.235,70	12.839.164,30
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	5.773.270,43	-18.476.000,00	-2.705.489,97	15.770.510,03
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	4.001.798,81	18.000.400,00	14.913.755,03	-3.086.644,97
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	19.000.000,00	600,00	46.000.000,00	45.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	13.320.165,58	9.882.400,00	9.951.012,19	68.612,19
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	15.000.000,00	600,00	47.000.000,00	46.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	-5.318.366,77	8.118.000,00	3.962.742,84	-4.155.257,16
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	454.903,66	-10.358.000,00	1.257.252,87	11.615.252,87
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.230.586,70	7.685.490,36	7.685.490,36	0,00
= Liquide Mittel	7.685.490,36	-2.672.509,64	8.942.743,23	11.615.252,87

Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2013 wurde gemäß § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der derzeit gültigen Fassung aufgestellt.

Bad Salzuflen, den 23.06.2014

(Schlüer)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2013 wird hiermit gemäß § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der derzeit gültigen Fassung bestätigt.

Bad Salzuflen, den 23.06.2014

(Dr. Honsdorf)
Bürgermeister

Frei für Notizen

V. Anhang



Frei für Notizen

V. Anhang zum Jahresabschluss 2013 gemäß § 44 GemHVO

A. Vorbemerkungen

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

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

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

B. Angaben zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013

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 2013 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	189.000 €	(189.000 €),
die Fachbibliothek des Archivs	31.520 €	(31.520 €),
Aufwuchs und Aufbauten (Außenanlagen)		
auf unbebauten Flächen	7.599.572 €	(7.627.675 €),
Aufwuchs und Wege im Forst	9.033.429 €	(9.033.429 €),
die Straßenbeleuchtung	0 €	(4.040.101 €),
die Verkehrsschilder	315.884 €	(315.884 €)

und sind damit von nachrangiger wirtschaftlicher Bedeutung.

- Zum Stand 31.12.2013 teilt sich der Festwert Außenanlagen in Höhe von **7.599.572 €** in folgende einzelne Werte :

		(Vorjahr)
Spielplätze	1.363.079 €	(1.391.182 €)
Friedhöfe	1.601.946 €	(1.601.946 €)
Park- und Grünanlagen, Wiesen	1.977.624 €	(2.437.791 €)
Naturschutzflächen	1.217.847 €	(757.680 €)
Ehren- und Denkmäler	93.835 €	(93.835 €)
Summe	6.254.331 €	(6.282.434 €)
Landschaftsgarten (Staatsbad)	306.979 €	(306.979 €)
Erweiterter Kurpark (Staatsbad)	1.038.262 €	(1.038.262 €)
Summe	1.345.241 €	(1.345.241 €)

Der Festwert Außenanlagen wurde zum 31.12.2013 überprüft. Anzupassen waren die Werte für Spielplätze, Park- und Grünanlagen sowie Wiesen und die Werte der Naturschutzflächen.

Eine Fläche der Spiel- und Bolzplätze wurde in einen Sportplatz umgewandelt, die entsprechenden Werte wurden umbucht. Außerdem wurde bei dem Wert der Spielplätze eine Sonderabschreibung in Höhe von 9.605 € vorgenommen, da aufgrund von Rückbau von Spielplätzen dieser Bestandteil des Festwertes gem. § 34 GemHVO anzupassen war.

Die vorgenommene Umbuchung eines Wertes von rd. 460.000 € von den Park- und Grünanlagen war erforderlich, da einige dieser Flächen in Naturschutzflächen umgewandelt worden sind.

Der Festwert Straßenbeleuchtung wurde nach Abschluss eines Teilabschnittes der energetischen Sanierung (Umrüstung auf LED-Beleuchtung) zum Jahresabschluss 2013 überarbeitet und aufgelöst. Der Festwert Straßenbeleuchtung wurde in Einzelbewertungen pro Straße überführt (siehe hierzu auch Ziffer V.B.4.n im Anhang).

Die Investitionen der vergangenen Jahre haben zum Jahresabschluss 2013 keine Anpassung des Festwertes Verkehrsschilder erforderlich gemacht. Eine Überprüfung des Festwertes durch eine Inventur gem. § 34 GemHVO erfolgt zum Jahresabschluss 2014.

Anhaltspunkte für eine erforderliche Anpassung der übrigen Festwerte ergaben sich im Jahresabschluss 2013 nicht.

- Weitere Ausnahmen vom Grundsatz der Einzelbewertung sind bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz für verschiedene Gruppen von Vermögensgegenständen gemacht worden. So wurden z. B. für Spielgeräte an Tageseinrichtungen für Kinder, Schulen, die Straßengrundstücke inner- und außerorts sowie für Buswartehallen Gruppenwerte gem. § 34 Abs. 3 GemHVO gebildet.
- Auch im Jahr 2013 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 2013 erfolgten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

- Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden entsprechend der in der örtlichen Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 GemHVO - **Anlage V.6** – festgelegten jeweiligen Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben. Die Tabelle weicht nicht von der NKF-Rahmentabelle nach der GemHVO ab. Von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung wurde ebenfalls nicht abgewichen.
- Für geringwertige Vermögensgegenstände von 60 € bis unter 410 € netto wurde von dem Wahlrecht in § 35 Abs. 2 GemHVO dahingehend Gebrauch gemacht, dass ab dem Haushaltsjahr 2013 geringwertige Vermögensgegenstände unmittelbar als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht werden.
- Gemäß § 35 Abs. 5 S. 3 GemHVO im Anhang zu erläuternde außerplanmäßige Abschreibungen sind im Jahr 2013 in einer Höhe von insg. 9.675 € angefallen (Überprüfung Festwert Spielplätze, s.o. B 1; Abstufung von Straßen, s. u. 1.2.3.1).
- Eine Zuschreibung für eine unter bestimmten Voraussetzungen vorzunehmende Wertaufholung zuvor außerplanmäßig abgeschriebenener Vermögensgegenstände gem. § 35 Abs. 8 GemHVO, die im Anhang zu erläutern wäre, ergab sich im Haushaltsjahr 2013 wie in den Vorjahren nicht.
- Bei allen Bewertungen ist das Vorsichtsprinzip beachtet worden. Insbesondere sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag 31.12.2013 entstanden sind, berücksichtigt worden. Werterhellende Informationen sind bis 31. März 2014 berücksichtigt worden.

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 284 T€ stehen Neuzugänge von 274 T€ und Umbuchungen von 67 T€ gegenüber, z. B. für erweiterte Programme und Rechte. Insgesamt stieg damit der Wert um 3,5 % von 1.623 T€ auf 1.679 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)

Bei den Grünflächen ist der Bilanzwert um 787.372 € (1,52%) gestiegen. Den Abschreibungen stehen Investitionen für den Neubau des Gradierwerkes und Investitionen in die Gebäude des Bega-Bades gegenüber. Die in diesem Bereich vorgenommenen Umbuchungen hängen mit der Überprüfung des Festwertes „Außenanlagen“ zusammen (s. Position B 1 – Festwerte im Anhang).

(1.2.1.2 – Ackerland)

Es haben sich keine Veränderungen ergeben.

(1.2.1.3 – Wald, Forsten)

Es haben sich keine Veränderungen ergeben.

(1.2.1.4 – sonstige unbebaute Grundstücke)

Der Wert der sonstigen unbebauten Grundstücke ist um 12,39% gesunken. Der Vermögensabgang hier erfolgte aufgrund der Umbuchung von zukünftigem Bauland in das Umlaufvermögen mit einem Wert von rd. 1,4 Mio.€ für eine Fläche im Bereich der Bismarckstraße/Goethestraße. Der Verkauf erfolgt dann im Jahr 2014.

(1.2.2.1 – Kinder- und Jugendeinrichtungen)

Bei den Kinder- und Jugendeinrichtungen ist der Bilanzwert um 1.759.000 € (16,82%) gestiegen. Den Abschreibungen stehen Investitionen in den Ausbau für die Betreuung von unter-3-jährigen Kindern bei drei Kindertageseinrichtungen und in die Komplettsanierung von zwei Kindertageseinrichtungen gegenüber. Die vorgenommenen Umbuchungen begründen sich insbesondere in der Aktivierung der in 2012 gebildeten Anlagen im Bau.

(1.2.2.2 - Schulen)

Bei den Schulen ist der Bilanzwert von 72,60 Mio.€ auf 71,88 Mio.€ bzw. 0,99 % geringfügig gesunken. Den Abschreibungen stehen insbesondere die Investitionen in die energetische Sanierung des Schulzentrums Lohfeld und der Turnhallen an der Grundschule Wasserfuhr und an der Grundschule Elkenbreder Weg gegenüber. Das ehemalige Hausmeisterhaus an

der Grundschule Lockhausen wurde in das Umlaufvermögen umgebucht, da es verkauft werden soll.

(1.2.2.3 - Wohnbauten)

Bei den Wohnbauten sank der Bilanzwert um 1,21 % (rd. 18.500 €). Den Abschreibungen stehen keine Investitionen gegenüber.

(1.2.2.4 – sonstige Dienst- und Geschäftsgebäude)

Bei den sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden stehen den Abschreibungen in Höhe von 1,443 Mio.€ Zugänge in Höhe von 0,718 Mio.€ gegenüber. Die Zugänge sind insbesondere begründet in den Investitionen in die Badehalle II der VitaSol-Therme.

(1.2.3.1 – Grund und Boden des Infrastrukturvermögens)

Der Wert des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens ist um 16.957 € gestiegen, jedoch mit rd. 23 Mio.€ faktisch konstant geblieben. Die Wertveränderung setzt sich wie folgt zusammen:

Für insgesamt 17.027 € wurden Straßengrundstücke, die der Langen Straße (20 m²), Leopoldstraße (70 m²) und Oppelner Straße (200 m²) zuzuordnen sind, gekauft.

Daneben erfolgte eine Abstufung von einem Landes- zu einem Gemeindestraßengrundstück in der Krumpfen Weide (81 m²). Aufstufungen von Gemeinde- zu Bundesstraßengrundstücken erfolgten in der Meerbreite (15 m²) und dem Hörentruper Weg (55 m²). Sie führen insg. zu einer außerplanmäßigen Abschreibung i.H.v. 70 €.

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

Grund und Boden Brücken und Tunnel	0 €
Grund und Boden Gleisanlagen	0 €
Grund und Boden Entwässerungs- u. Abwasseranlagen	869.541 €
Grund und Boden Straßennetz mit Wegen etc.	22.133.414 €
Grund und Boden Sonstige Bauten	83.629 €
Summe Grund und Boden Infrastrukturvermögen	23.086.584 €

(1.2.3.2 – Brücken und Tunnel)

Die Abschreibungen konnten durch Investitionen nicht vollumfänglich ausgeglichen werden. Im Ergebnis verringert sich der Wert von 1,85 Mio.€ auf 1,82 Mio.€.

(1.2.3.3 – Gleisanlagen)

Auch im Jahr 2013 stehen keine Gleisanlagen im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt.

(1.2.3.4 - Entwässerungsanlagen)

Im Abwasserbereich wurden rd. 1.372 T€ (Zugänge und Umbuchungen) investiert. Folgende größere Maßnahmen sind hier zu nennen: Investitionen in Zusammenhang mit dem Generalentwässerungsplan (219 T€), Regen- und Schmutzwasserkanäle Auf der Breden (620 T€) und Staukanal/Regenrückhaltebecken Fliederstraße (225 T€).

Die Abschreibungen betragen 3,41 Mio.€. Insgesamt verminderte sich der Wert der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen um 2,04 Mio.€. Das entspricht einem Rückgang von 2,6 %.

(1.2.3.5 – Straßennetz, ...)

In das Straßennetz wurde in 2013 in die erstmalige Herstellung bzw. die Verbesserung oder Erweiterung knapp 1 Mio.€ investiert. Es fielen Abschreibungen i.H.v. 2,32 Mio.€ an.

Bei der Straßenbeleuchtung wurden durch die Umrüstung auf LED erhebliche Investitionen getätigt. Daneben wurde ein neues Straßenbeleuchtungskataster eingerichtet. Insgesamt erfolgte eine komplette Neubewertung der Straßenbeleuchtung.

Ziel dieser Neubewertung ist auch eine bessere Transparenz. Daher wurde der Festwert der Straßenbeleuchtung zum Jahresende 2013 aufgelöst. Es erfolgte eine Einzelbewertung der Beleuchtung pro Straße.

Die Auflösung des Festwertes beträgt 4,04 Mio.€, die Bildung von einzelnen Anlagegütern beträgt in Summe 4,73 Mio.€. Abschreibungen auf den aufgelösten Festwert zum Jahresende 2013 erfolgen ab 2014. Weitere Erläuterungen finden sich bei der Ziffer V.B.4.n im Anhang.

Insgesamt ist der Wert für das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Straßenbeleuchtung von 50,70 Mio.€ auf 50,06 Mio.€ (-1,3%) gesunken.

(1.2.3.6 – sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens)

Der Bestand hat sich durch Abschreibungen von 1,50 Mio.€ auf 1,46 Mio.€ reduziert.

(1.2.4 – Bauten auf fremdem Grund und Boden)

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

(1.2.5 – Kunst und Kultur)

Der Wert der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler ist gegenüber dem Vorjahr um 2,64 % bzw. 19.001 € gesunken. Den Abschreibungen stehen im Jahr 2013 keine Investitionen gegenüber.

(1.2.6 – Maschinen, technische Anlagen)

Der Wert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge ist gegenüber dem Vorjahr um 0,3 % von 6,01 Mio.€ auf 6,03 Mio.€ gestiegen. Damit übersteigen - wie schon in den Vorjahren - die Investitionen die Abschreibungen (0,7 Mio.€).

(1.2.7 - BGA)

Der Wert der Betriebs- und Geschäftsausstattung (inklusive EDV) ist gegenüber dem Vorjahr um 6,25 % auf 3,23 Mio.€ gestiegen. Damit konnten Abschreibungen und Abgänge durch Neuinvestitionen mehr als kompensiert werden.

(1.2.8 - AiB)

Der Wert der Anlagen im Bau hat sich binnen Jahresfrist von 2,32 Mio.€ auf 2,16 Mio.€ reduziert.

Die Zugänge bei den Anlagen im Bau betragen 2,5 Mio.€.

Davon entfallen auf neue Anlagen im Bau u.a. 647 T€ für die LED-Umrüstung bei der Straßenbeleuchtung, 812 T€ für das Schulzentrum Lohfeld, 123 T€ für die Neugestaltung der Fußgängerzone und 324 T€ für Maßnahmen im Abwasserbereich (Auf der Breden).

Im Laufe des Jahres 2013 wurden verschiedene Anlagen fertiggestellt und die entsprechenden Investitionen des Jahres 2013 aktiviert. Daneben wurden im Zusammenhang mit diesen Aktivierungen aus den Anlagen im Bau ca. 2,1 Mio.€ aufgelöst [davon im Bereich der Abwasserbeseitigung 860 T€ (Auf der Breden) und 1,02 Mio.€ in Zusammenhang mit der LED-Umrüstung].

1.3 Finanzanlagen

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

WBS-Wert jeweils rund 94,9 % der Geschäftsanteile an der Staatsbad GmbH und an der BWB GmbH.

Über den Wert der WBS/Stadtwerke erfolgten Kapitalaufstockungen mit einem Wertzuwachs der Anteile an verbundenen Unternehmen von 1,3 Mio.€ auf rd. 50,2 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 31.12.2013 bei rd. 767 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 31.12.2013 beläuft sich somit auf rd. 1,993 Mio.€.

Die langfristigen Ausleihungen an kinderreiche Familien und an Arbeitnehmer (Altfälle) zu Wohnungsbauzwecken wurden mit rd. 68 T€ getilgt. Ein neues Darlehen für Kinderreiche Familien in Höhe von 12.000 € wurde in 2013 vergeben.

Der Versorgungsfonds kvw (Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe) wurde durch zugeführte Zinsen (rd. 69 T€) und Erstattungsbeträge aufgrund Personalwechsels (z.B. aus dem Lastenverteilungsgesetz rd. 48 T€) aufgestockt. Der Gesamtwert per 31.12.2013 beläuft sich auf rd. 2,56 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 31.12.2013 einen Wert von knapp 1.300 €.

Der Bestand des Büromaterials der Verwaltungsdruckerei reduzierte sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig auf rd. 9.400 €.

2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen der Stadt Bad Salzuflen wurden entsprechend den offenen Posten der Personenkonten per 31.12.2013 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 31.12.2012) in Höhe von 3.055.090,67 € wurden zum Jahresanfang 2013 wieder zugeschrieben.

Für das Jahr 2013 erfolgte - neben den in begründeten Fällen vorgenommenen Einzelwertberichtigungen - zum Bilanzstichtag 31.12.2013 eine pauschale Wertberichtigung für den Forderungsbestand in Höhe von 2.211.831,13 €, um die sich der Forderungsbestand (gegenüber den offenen Posten der Personenkonten) zum Bilanzstichtag vermindert hat. Dieses entspricht einer Verminderung der pauschalen Wertberichtigungen um rd. 843 T€ gegenüber dem Vorjahr.

Im Zusammenhang mit Wertberichtigungen wurden im Jahr 2013 begründete Einzelwertveränderungen von Forderungen (u.a. Niederschlagungen und Erlasse) in Höhe von rd. 1.031 T€ durchgeführt, die i.d.R. zu einer Verminderung der aus Vorjahren gebildeten pauschalen Wertberichtigungen führen.

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

Die unter 2.2.1.5 dargestellten Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen von rd. 925 T€ beinhalten u.a. die Forderungen aus Pensionen (gemäß früherem § 107 BeamtVG) mit insgesamt rd. 338 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 (31.12.2013) rechtlich entstanden. Sie sind ertragsmäßig jedoch dem Jahr 2013 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungseingang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt.

Grundstücke, die zur Veräußerung bestimmt sind und für die eine offensive Vermarktung durch einen Makler erfolgt, sind nicht als Anlagevermögen gem. § 33 Abs. 1 GemHVO zu führen, sondern dem Umlaufvermögen zuzuordnen. Die Überprüfung des Anlagevermögens in 2013 hat ergeben, dass zum 31.12.2013 das ehemalige Hausmeisterhaus an der Grundschule Lockhausen, Schötmarsche Str. 4 mit einem Restbuchwert von 35.500 € und eine Fläche im Bereich der Bismarckstraße/Goethestraße mit einem Restbuchwert von 1,4 Mio.€ in das Umlaufvermögen umzubuchen sind. Es wurden Grundstücke und Gebäude im Wert von rd. 1,4 Mio. € in das Umlaufvermögen umgebucht.

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

Unbebaute Grundstücke :

Südfeld 1.BA (A)	506.799,92 €	(VJ 506.600 €)
Südfeld 2.BA (B/I)	0,00 €	(VJ 0 €)
Südfeld 3.BA (B/II)	97.070,00 €	(VJ 97.070 €)
Südfeld 4.BA (B/III)	504.445,61 €	(VJ 1.079.341 €)
Brökerweg	425.457,52 €	(VJ 425.457 €)
Gewerbegebiet Alter Teichkamp	1.126.356,84 €	(VJ 1.122.438 €)
Sonstige	1.876.532,73 €	(VJ 469.626 €)
<u>Bebaute Grundstücke+Gebäude :</u>	253.143,00 €	(VJ 599.559 €)
Summe :	4.789.805,62 €	(VJ 4.300.091 €)

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 31.12.2013
als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition standen, zum Nennwert erfasst.

Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten (Kontoguthaben sowie Schecks)	1.369.002,30 €
Sonstige Einlagen (insbesondere Sparbücher)	64.596,29 €
Bargeldkassen/Zahlstellen	8.655,31 €
Tagesgeld	<u>7.500.489,33 €</u>
Summe der Liquiden Mittel	8.942.743,23 €

Die Höhe des Tagesgeldbestandes zum Stichtag liegt in dem sich bereits Ende 2013 ab-
zeichnenden Liquiditätsbedarf der Stadtwerke begründet. Dieser Liquiditätsbedarf der Stadt-
werke zum Jahresbeginn begründet sich schon seit Jahren u.a. aufgrund des fehlenden Ab-
schlagsmonats Januar und den Jahresendabrechnungen. Auch zum Jahreswechsel 2013 /
2014 wurde entsprechend vorgesorgt, um den Stadtwerken Anfang 2014 das benötigte Kapi-
tal als Liquiditätsdarlehen o.ä. auszahlen zu können.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Auszahlungen/Ausgaben des Haushaltsjahres 2013, die aufwandsmäßig das Haushaltsjahr
2014 oder spätere Jahre betreffen, wurden gem. § 42 Abs. 1 GemHVO als aktive Rech-
nungsabgrenzungsposten in die Bilanz eingestellt. Dieser Posten beläuft sich per 31.12.2013
auf ca. 5,79 Mio. € (Vorjahr 4,42 Mio. €).

Für die einjährig abgegrenzten Beträge für 2013 steht ein Betrag von rd. 1,8 Mio. € (Vorjahr
0,7 Mio. €) zu Buche. Darin enthalten sind u.a. die Beamtenbezüge für Januar 2014 und der
jährliche Abgrenzungsposten Januar-Abschlag für die kvw-Versorgungskasse. Die Januar-
Abschläge der Betriebskostenzuschüsse Kindergärten wurden bereits im alten Jahr gezahlt,
d.h. insoweit erklärt sich hier der erhöhte Betrag von rd. 1 Mio. € bei dieser Position gegen-
über dem Vorjahr, wo die Zuschüsse erst zu Beginn des neuen Jahres ausgezahlt wurden.

Der Bestand in Höhe von rd. 4.024 T€ an (mehrjährigen) aktiven Rechnungsabgrenzungs-
posten gem. § 43 Abs. 2 S. 2 GemHVO u.a. für geleistete Zuwendungen, die mit einem Ver-
wendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, verteilt sich zum 31.12.2013 auf
die Positionen Staatsbad (1,44 Mio.€), Tageseinrichtungen für Kinder (2,33 Mio.€) und
Denkmalpflege (0,22 Mio.€) und Sonstige (28,5 T€).

PASSIVA

1 – Eigenkapital

Das Eigenkapital besteht aus der Allgemeinen und der Ausgleichsrücklage; eine Sonderrücklage für nicht ertragswirksam aufzulösende Zuwendungen war zum 31.12.2013 nicht zu passivieren.

1.1 - Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage belief sich zum 31.12.2013 nach Reduzierung um 6.690.934,26 € des Ergebnisses 2012 und unter Auflösung der Deckungsrücklage zum Jahresbeginn 2013 auf 105.455.551,01 €.

Die Allgemeine Rücklage umfasste bis zum 31.12.2012 auch die gem. § 43 Abs. 3 GemHVO (alte Fassung) anzusetzende zweckgebundene Deckungsrücklage für übertragene Haushaltsermächtigungen im Sinne von § 22 GemHVO. Im Zuge der NKF-Evaluation wurde die Deckungsrücklage haushaltsrechtlich gestrichen. Im Jahresabschluss 2013 wurde der Betrag von 1.203.400 € aus 2012 daher in die Allgemeine Rücklage ergebnisneutral aufgelöst.

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 Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage bedeutet netto eine Erhöhung um rd. 366 T€, d.h. es mussten rd. 351 T€ Erträge aus Anlagenabgängen und rd. 69 T€ Erträge Wertveränderungen Finanzanlagen sowie rd. 70 T€ Aufwendungen aus Anlagenabgängen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

Die Allgemeine Rücklage beläuft sich zum 31.12.2013 auf insgesamt 105.821.126,91 € (ohne weitere Berücksichtigung des Jahresfehlbetrages für 2013).

1.3 – Ausgleichsrücklage und 1.4 – Jahresfehlbetrag

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

Der Jahresfehlbetrag 2013 resultiert aus dem negativen Ergebnis der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2013 in Höhe von **14.431.028,24 €**. Der Ausgleich des Jahresfehlbetrages ist durch Inanspruchnahme durch die Allgemeine Rücklage in entsprechender Höhe vorgesehen. Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzuflen durch Beschluss der Haushaltssatzung 2013 am 12. Dezember 2012 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt bzw. zur Genehmigung vorgelegt. Mit Verfügung des Landrates vom 29. Januar 2013 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung und der Anlagen einschl. HSK bestätigt und die Genehmigung erteilt.

Zum Jahresende 2013 wurde durch die Kommunalaufsicht mit Mitteilung vom 04. Dezember 2013 nach Anzeige eines voraussichtlich erheblich verschlechtertes Jahresergebnis für 2013 gemäß § 75 GO einer Erhöhung des bisher genehmigten Fehlbetrages um rd. 11,1 Mio. € aufgrund eines Sonderfalles Gewerbesteuer zugestimmt. Weitere Erläuterungen finden sich hierzu im Anhang unter Ziffer B.4 o.

Unter Abzug des Fehlbetrages für 2013 steht die Allgemeine Rücklage nur noch in Höhe von 91.390.098,67 € mit Beginn des Jahres 2014 zur Verfügung.

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 2013 enthält die **Anlage V.5**.

2.1 - Sonderposten für Zuwendungen

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuwendungen per 31.12.2012 hat sich - auch durch die Inanspruchnahme der „Investitionspauschalen“ - erneut erhöht auf jetzt 81,9 Mio.€ (Vorjahr 79,3 Mio.€). Damit konnten die Zugänge die ergebniswirksamen Auflösungen mehr als kompensieren.

2.2 - Sonderposten für Beiträge

Den Zugängen an Beiträgen von insgesamt 1,4 Mio.€ stehen Erträge aus der Auflösung der gebildeten Sonderposten in Höhe von 2,6 Mio.€ gegenüber. Der Sonderposten aus Beiträgen hat sich damit insgesamt auf rd. 61,1 Mio.€ vermindert. Die Veränderung bewegt sich im Bereich derjenigen der Vorjahre.

Aus der **Anlage V.7** ergeben sich die im Haushaltsjahr 2013 noch nicht erhobenen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen. Zum Stichtag sind keine Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen offen.

2.3 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Im Gebührenhaushalt Abfall sind dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich 108.909,77 € entnommen worden. Der Sonderposten weist zum 31.12.2013 ein Betrag i.H.v. 277.782,87 € aus.

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

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

Im übrigen wird auch auf die DS-Nr. 168/2013 (Gebührenkalkulationen) und den Planberatungen zum Thema verwiesen.

Der Gebührenhaushalt Straßenreinigung weist für die Vorjahre ein Defizit i.H.v. 110.745,28 € aus. Der erwirtschaftete Überschuss für das Jahr 2013 beträgt 16.887,91 €. Daraus ergibt sich für die Folgejahre ein auszugleichender Betrag i.H.v. 93.857,37 €.

Damit weisen die Sonderposten zum 31.12.2013 folgenden Stand aus:

Abwasser	0,00 €	(938.679,87 € Vorjahr)
Abfall	277.782,87 €	(386.692,64 € Vorjahr)
Straßenreinigung	0,00 €	(0,00 € Vorjahr).

3 - Rückstellungen

Rückstellungen wurden nach Maßgabe des § 88 GO und in Anlehnung an das Handelsrecht nur für die in § 36 GemHVO genannten Zwecke gebildet. Sie berücksichtigen alle zum Bilanzstichtag 31.12.2013 (bzw. bis zur Wertaufhellung 31. März 2014) 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 16,02 Mio.€ auf 18,02 Mio.€, die Beihilferückstellung von 4,38 Mio.€ auf 4,63 Mio.€. Die Pensionsrückstellung der Versorgungsempfänger stieg von 18,66 Mio.€ auf 19,26 Mio.€, die Beihilferückstellung sank von 5,53 Mio.€ auf 5,50 Mio.€.

Insgesamt steht einer Auflösung der Rückstellung i.H.v. 2,58 Mio.€ eine Zuführung zur Rückstellung i.H.v. 5,40 Mio.€ gegenüber.

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

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

3.3 - Instandhaltungsrückstellungen

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

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

Die Rückstellungen für Gebäude weisen zum 31.12.2013 einen Stand von rd. 17,5 Mio. € (Vorjahr rd. 18,3 Mio. €) aus.

Im Jahr 2013 wurden für Sanierungsmaßnahmen an diversen Gebäude-Objekten rd. 2,7 Mio. € in Anspruch genommen. Wegen Wegfall des Grundes wurden rd. 0,7 Mio. € an Rückstellungen aufgelöst. Auf der anderen Seite wurden Instandhaltungsrückstellungen für im Jahr 2013 unterlassene, für die Folgejahre geplante Maßnahmen in Höhe von rd. 2,6 Mio.€ neu gebildet. Die Zuführungen zu den Rückstellungen erfolgten u.a. quer durch diverse Gebäude der Schulen und Sportgebäude mit zusammen rd. 0,93 Mio. € für die Sanierung von Trinkwasserversorgungsanlagen (Legionellen), rd. 0,2 Mio. € Beleuchtung in den Turnhallen der Schulzentren, rd. 0,4 Mio. € für Fliesensanierungen Sauna und Wintergarten VitaSol und rd. 0,5 Mio. € für weitere Sanierungsmaßnahmen bei der Feuerwache sowie für eine Vielzahl anderer städtischer Gebäude. Hier wird auf die **Übersicht Anlage V.4.2** zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Die Rückstellung für Straßen weist zum 31.12.2013 einen Stand von rd. 1,2 Mio. € (Vorjahr rd. 1,3 Mio. €) aus. Neben 22 einzelnen Straßen mit einem einzelnen Sanierungsaufwand ab 10.000 € und einem Gesamtvolumen von rd. 0,8 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. 0,43 Mio. €, während für neue Maßnahmen rd. 0,36 Mio. € in 2013 der Rückstellung zugeführt wurden.

Die Rückstellung für Brücken weist zum 31.12.2013 einen Stand von rd. 0,3 Mio. € (Vorjahr rd. 0,2 Mio. €) aus.

Die Gesamtrückstellungen für unterlassene Instandhaltungen belaufen sich somit zum Ende des Haushaltsjahres 2013 auf rd. 19,0 Mio.€.

3.4 - Sonstige Rückstellungen

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

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

Die Rückstellungen für die städtischen Beteiligungen, zusammen der größte Posten unter den sonstigen Rückstellungen, verminderte sich von rd. 5,0 Mio.€ auf rd. 4,5 Mio.€. Die Rückstellung könnte man dabei in die Positionen Staatsbad und WBS unterteilen. Der Bereich Staatsbad erhöhte sich dabei um rd. 0,1 Mio.€ auf rd. 4,2 Mio.€, der Bereich WBS verminderte sich von rd. 0,9 Mio.€ auf rd. 0,3 Mio.€.

Bei den weiteren Personalrückstellungen ergab sich folgende Entwicklung :

Die Rückstellung für Ansprüche aus Resturlaub per 31.12.2013 betrug rd. 527 T€ (+11,6 %). Die Rückstellungen für Überstunden per 31.12.2013 betragen rd. 876 T€ (Vorjahr 894 T€); an dieser Stelle sind neben geleisteten Überstunden mit einem Betrag von rd. 511 T€ (-1,9 %) weiterhin eine in 2010 als Risiko gebildete Teilrückstellung von rd. 365 T€ für Überstunden aufgrund Freizeitausgleichsansprüchen Höchstarbeitszeit im Bereich Feuerwehr enthalten.

Die Rückstellung für Pensionsansprüche resultierend aus Dienstherrnwechsel (Gesetz zur Verteilung der Versorgungslasten) stieg von 474 T€ auf 538 T€ (+13,4 %).

Die Altersteilzeitrückstellung sank von 3,9 Mio.€ im Vorjahr um 20,5 % auf 3,1 Mio.€.

Die Rückstellung für die tariflich bzw. gesetzlich geregelte Zahlung leistungsorientierter Entgelte (LOB) stieg von rd. 275.100 T€ auf rd. 314.900 T€.

Zur Absicherung von möglichen Zinsrisiken beim Zinsmanagement wurde die Rückstellung i.H.v. rd. 210 T€ vermindert und beträgt nun noch rd. 120 T€.

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

Für offene Rechnungen und beanstandete Lieferungen/Leistungen (noch nicht bezahlt) wurden insgesamt rd. 226 T€ der Rückstellung zugeführt.

Im Bereich der sonstigen Rückstellungen wurde eine Rückstellung für eine mögliche Festwertabwertung bei der Neubewertung der Straßenbeleuchtung in Höhe von rd. 330 T€ in Anspruch genommen. Weitere Erläuterungen hierzu finden sich im Anhang bei den Sonstigen Angaben (besondere Umstände, Risiken, etc.) unter der Ziffer B.4 n am Ende des Anhangs.

Bei der Rückstellung für sonstige Gebäudeverpflichtungen wurde für einen Abriss und Abbruchkosten im Bereich der ehemaligen Hauptschule im SZ Aspe (u.a. wegen Feuchtigkeit usw.) eine Teilrückstellung von rd. 0,8 Mio. € gebildet; für den Abriss und Abbruchkosten des Wiener Cafe am VitaSol wurde eine Teilrückstellung von rd. 0,1 Mio. € gebildet.

Insgesamt wurden die „Sonstigen Rückstellungen“ unter Berücksichtigung aller Änderungen von rd. 16,0 Mio.€ auf rd. 23,4 Mio.€ erhöht.

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 31.12.2013 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 31.12.2013 ausgewiesen.

Der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2012 (rd. 79,9 Mio. €) im Haushaltsjahr 2013 auf rd. 84,9 Mio. € erhöht.

Die unter Nr. 4.2.4.6 im Verbindlichkeitspiegel ausgewiesenen Verbindlichkeiten von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen i.H.v. rd. 55,7 Mio.€ verteilen sich auf Sparkassen (21,3 Mio.€), Landesbanken (24,8 Mio.€) und die KfW-Bank (9,6 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, haben sich zum Bilanzstichtag 31.12.2013 von 42,0 Mio. € (Ende 2012) auf 41,0 Mio. € vermindert.

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 2013 wurden diese Verträge in der Gesamtverwaltung abgefragt.

Im Jahre 2013 wurden ein neues kreditähnliches Rechtsgeschäft abgeschlossen.

Im Sommer des Jahres 2013 wurde im Bereich der Feuerwehr ein weiterer Multifunktionsdrucker zusammen mit dem KRZ als Mietkauf/Finanzierungsleasing und dem Wert zum 01.10.2013 in Höhe von 4.014 € beschafft. Bei diesem Geschäft geht das Eigentum des Gerätes am Ende der Laufzeit von 5 Jahren auf die Stadt über. Dieser Betrag ist unter dieser Bilanzposition der Verbindlichkeiten aufgenommen worden. Das hiermit verbundene erfasste Anlagevermögen (Wirtschaftliches Eigentum) wird nunmehr über die Nutzungsdauer der Geräte abgeschrieben.

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte (in der Bilanz)	Art	Restverbind. 31.12.2012 €	Restverbind. 31.12.2013 €	Laufzeit bis
Multifunktionsdrucker Verwaltung	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	59.170,20	17.403,00	02/2014 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Schulen	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	48.894,10	33.289,60	08/2016 (60 Monate)
Fahrzeug Kulturbüro (VW-Caddy)	Werbefinanzierung durch aufgedruckte Werbung	12.438,00	9.570,00	04/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	4.014,00	3.144,30	11/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	0,00	3.813,30	09/2018 (60 Monate)
Summe		124.516,30	67.220,20	

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 Salzuflen GmbH. Nachrichtlich handelt es sich um Contracting-Verträge für die Sanierung der Heizungen in den Gebäuden Gemeinschaftshaus/Turnhalle Wülfer-Bexten (Abschluss 2009 mit Dauer 15 Jahre), Mehrzweckhalle Holzhausen (Abschluss 2009 mit Dauer 15 Jahre), Festhalle Schötmar (Abschluss 2009 mit Dauer 15 Jahre) und beim Baubetriebshof (Abschluss 2010 mit Dauer 15 Jahre). Im Jahre 2012 wurde ein Geschäft für die Erich Kästner-Schule zur Betreibung eines Blockheizkraftwerkes und Wärmelieferungen (Abschluss 2012 mit Dauer 15 Jahre) abgeschlossen.

4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2013 aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungs- und ähnlichen Verträgen i.H.v. rd. 2,6 Mio. € (Ende 2012: 1,9 Mio. €). Diese werden durch die Begleichung / Zahlung der Rechnungsbeträge im Folgejahr erfüllt.

4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2013 i.H.v. rd. 1,2 Mio.€ (Vorjahr rd. 1,4 Mio. €). Sie beziehen sich naturgemäß im Wesentlichen auf Verbindlichkeiten aus der Sozial- und Jugendhilfe, den einzelnen entsprechenden Einrichtungen und deren Trägern. Der Rückgang ist im wesentlichen auf die Neuregelungen und Klarstellungen zum Einheitslastenabrechnungsgesetz zurückzuführen. Die (bisher gestundete) Verbindlichkeit gegenüber dem Land NRW (rd. 489 T€) konnte aufgrund der Neuregelungen aufgelöst werden.

4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2013 i.H.v. rd. 3,83 Mio.€.

Wesentliche Posten sind z.B. die Zinsabgrenzung (rd. 770 T€), die Verbindlichkeiten aus Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen für das Personal (rd. 211 T€) und die sonstigen antizipativen Verbindlichkeiten (rd. 2,85 Mio. €), die erst nach dem Bilanzstichtag rechtlich entstanden sind. Sie sind aufwandsmäßig dem Jahr 2013 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungsausgang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt. Hierunter fällt u.a. auch die

Rückerstattung von Gewerbesteuern mit rd. 1,11 Mio. € und Erstattungszinsen mit rd. 0,38 Mio. €).

4.8 - Erhaltene Anzahlungen (Verbindlichkeiten)

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2013 i.H.v. rd. 4,15 Mio.€.

Im wesentlichen sind darin die in den Vorjahren und im Haushaltsjahr 2013 passivierten (erhaltenen) Anzahlungen aus Zuweisungen, Investitionspauschalen u.ä. von insgesamt rd. 4,12 Mio.€ enthalten, die noch nicht einzelnen Anlagegütern zugeordnet wurden.

Der Gesamtbetrag der erhaltenen Anzahlungen teilt sich wie folgt auf :

Investive Zwecke :	Allgemeine Investitionspauschale	2.389.375,04 €
	Schulpauschale	191,49 €
	Sportpauschale	1.366,00 €
	Feuerschutzpauschale	1.652,69 €
	Weitere Zuweisungen	1.019.758,66 €
	Ablösung Stellplatzverpflichtungen	704.420,92 €
Laufende Zwecke :		34.506,50 €

5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)

Einzahlungen/Einnahmen des Haushaltsjahres 2013 und der Vorjahre, die bereits für das Haushaltsjahr 2014 und später geleistet worden sind, wurden als passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) in die Bilanz eingestellt (§ 42 Abs. 3 GemHVO). Der Gesamtwert der Position beträgt rd. 8,8 Mio.€ (Vorjahr rd. 8,3 Mio. €).

Die einjährig abgegrenzten Beträge für 2014 betragen rd. 567 T€. Hierin enthalten sind u.a. die Zuwendungen für die Kindertagesstätten des Monats Januar 2014 in Höhe von rd. 478 T€.

Der Bestand an (mehrfährigen) passiven Rechnungsabgrenzungsposten für erhaltene Zuwendungen u. ä., die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2013 eine Höhe von ca. 8,22 Mio.€.

Der Gesamtbetrag teilt sich dabei wie folgt auf:

Vorausgeleistete Friedhofnutzungsgebühren	5.221.313,04 €
Staatsbad	726.960,00 €
Tageseinrichtungen für Kinder	2.083.451,98 €
Denkmalpflege	151.608,00 €
Sonstige	38.155,00 €.

B.3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Auf den nachfolgenden Seiten erfolgen Erläuterungen zu der Ergebnis- und der Finanzrechnung 2013 in analoger Darstellungsweise des Vorberichtes zum Haushaltsplan.

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
1. Erträge											
Insgesamt	121.661.545,57	200.000,00	122.426.300	574.950,68	0,00	123.201.250,68	116.961.671,47	-6.239.579,21	-5,1%	-5.664.628,53	-4,6%
Die Erträge sind entsprechend der neuen Haushaltsstruktur zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten nachstehend aufgeführt :											
1.1 Ordentliche Erträge											
Summe der ordentlichen Erträge	119.286.992,24	200.000,00	120.854.000	574.950,68	0,00	121.628.950,68	115.499.192,29	-6.129.758,39	-5,0%	-5.554.807,71	-4,6%
a) Steuern und ähnliche Abgaben											
Grundsteuer A (Ziffer 4011) <i>Hebesatz: 250 %</i>	155.436,75	0,00	185.000	0,00	0,00	185.000,00	180.738,20	-4.261,80	-2,3%	-4.261,80	-2,3%
Grundsteuer B (Z. 4012) <i>Hebesatz: 440 %</i>	9.394.317,86	0,00	10.700.000	0,00	0,00	10.700.000,00	10.552.143,37	-147.856,63	-1,4%	-147.856,63	-1,4%
Gewerbesteuer (Z. 4013) <i>Hebesatz: 430 %</i>	24.306.797,62	0,00	28.100.000	0,00	0,00	28.100.000,00	13.640.795,89	-14.459.204,11	-51,5%	-14.459.204,11	-51,5%
								(Steht in Relation zu dem Aufwand Gewerbesteuermulagen, Z. 5341 u. 5342)			
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Z. 4021)	17.403.496,00	0,00	18.000.000	0,00	0,00	18.000.000,00	18.255.240,00	255.240,00	1,4%	255.240,00	1,4%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Z. 4022)	2.547.235,00	0,00	2.600.000	0,00	0,00	2.600.000,00	2.576.136,00	-23.864,00	-0,9%	-23.864,00	-0,9%
Vergütungssteuer (Z. 4031)	546.123,63	0,00	470.000	0,00	0,00	470.000,00	522.963,06	52.963,06	11,3%	52.963,06	11,3%
Hundesteuer (Z. 4032)	225.405,79	0,00	220.000	0,00	0,00	220.000,00	225.815,16	5.815,16	2,6%	5.815,16	2,6%
Zweitwohnungssteuer (Z. 4034)	81.117,05	0,00	80.000	0,00	0,00	80.000,00	70.985,35	-9.014,65	-11,3%	-9.014,65	-11,3%
Leistungen Familienleistungs- ausgleich (Z. 4051)	2.024.186,27	0,00	1.801.000	0,00	0,00	1.801.000,00	3.499.513,09	1.698.513,09	94,3%	1.698.513,09	94,3%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben (Z. 40)	56.684.115,97	0,00	62.156.000	0,00	0,00	62.156.000,00	49.524.330,12	-12.631.669,88	-20,3%	-12.631.669,88	-20,3%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
b) Zuwendungen und allgemeine Umlagen											
Schlüsselzuweisungen (Z. 4111)	14.784.771,00	0,00	13.200.000	0,00	0,00	13.200.000,00	13.221.388,00	21.388,00	0,2%	21.388,00	0,2%
Kurortehilfe (Z. 4121)	422.696,00	0,00	400.000	0,00	0,00	400.000,00	412.705,00	12.705,00	3,2%	12.705,00	3,2%
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (Z. 414)	7.156.279,25	200.000,00	7.189.100	98.282,00	0,00	7.487.382,00	7.333.437,63	-153.944,37	-2,1%	-55.662,37	-0,8%
davon											
<i>Tageseinrichtungen für Kinder</i>	3.792.355,67	0,00	4.362.700	0,00	0,00	4.362.700,00	4.352.228,50	-10.471,50		-10.471,50	
<i>Ausgleich Elternbeitragsbefreiung</i>	412.602,31	0,00	399.000	0,00	0,00	399.000,00	413.318,53	14.318,53		14.318,53	
<i>Zusätzl. U3-Kindpauschalen</i>	337.110,00	0,00	349.800	0,00	0,00	349.800,00	382.155,00	32.355,00		32.355,00	
<i>OGS (Betriebskostenzuschüsse)</i>	619.790,00	0,00	659.800	0,00	0,00	659.800,00	661.320,00	1.520,00		1.520,00	
<i>Grundschulbetreuung</i>	52.920,00	0,00	46.800	2.280,00	0,00	49.080,00	49.030,00	-50,00		2.230,00	
<i>SZ Aspe, ÖPNV, Umweltschutz</i>	160.569,47	0,00	80.500	0,00	0,00	80.500,00	37.093,34	-43.406,66		-43.406,66	
<i>ÖPNV (durchf.)</i>	147.517,65	0,00	0	0,00	0,00	0,00	147.517,65	147.517,65		147.517,65	
<i>Schulen, VHS, Kindertagespflege</i>	348.731,56	0,00	348.100	3.420,00	0,00	351.520,00	351.266,45	-253,55		3.166,45	
<i>Kostenbeteiligungen Kanäle, Straßen</i>	224.806,42	0,00	152.000	67.200,00	0,00	219.200,00	183.780,74	-35.419,26		31.780,74	
<i>VHS (Weiterbildungseinrichtung)</i>	133.830,12	0,00	133.000	0,00	0,00	133.000,00	133.830,12	830,12		830,12	
<i>VHS (Sprachkurse)</i>	102.543,66	0,00	60.000	0,00	0,00	60.000,00	138.382,99	78.382,99		78.382,99	
<i>Denkmalschutz u. -pflege</i>	51.666,00	0,00	17.500	0,00	0,00	17.500,00	0,00	-17.500,00		-17.500,00	
<i>Flächenbevorrat. (u.a. Breitbandausbau)</i>	0,00	200.000,00	100.000	0,00	0,00	300.000,00	0,00	-300.000,00		-300.000,00	
Auflösung von Sonderposten (Z. 4161)	2.182.490,66	0,00	2.308.700	0,00	0,00	2.308.700,00	2.414.801,16	106.101,16	4,6%	106.101,16	4,6%
davon											
<i>Gebäudemanagement</i>	1.762.932,00	0,00	1.585.000	0,00	0,00	1.585.000,00	1.870.713,00	285.713,00		285.713,00	
<i>Feuerwehr</i>	148.115,00	0,00	144.400	0,00	0,00	144.400,00	160.238,00	15.838,00		15.838,00	
<i>Orga und TUI</i>	26.226,00	0,00	12.000	0,00	0,00	12.100,00	59.561,00	47.461,00		47.561,00	
<i>Neue Medien</i>	78.180,00	0,00	110.000	0,00	0,00	110.000,00	103.958,00	-6.042,00		-6.042,00	
<i>Verkehr, ÖPNV</i>	62.738,00	0,00	66.600	0,00	0,00	66.600,00	86.411,96	19.811,96		19.811,96	
<i>Allgem. Finanzwirtschaft</i>	0,00	0,00	300.000	0,00	0,00	300.000,00	0,00	-300.000,00		-300.000,00	
Summe Zuwendungen und allgem. Umlagen (Z. 41)	24.546.236,91	200.000,00	23.097.800	98.282,00	0,00	23.396.082,00	23.382.331,79	-13.750,21	-0,1%	84.531,79	0,4%
c) Sonstige Transfererträge											
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen (Z. 421)	185.549,49	0,00	123.300	0,00	0,00	123.300,00	144.794,39	21.494,39	17,4%	21.494,39	17,4%
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Z. 422)	215.464,55	0,00	180.100	0,00	0,00	180.100,00	288.898,68	108.798,68	60,4%	108.798,68	60,4%
davon											
<i>übergeleitete Unterhaltsanspruch (Jugendhilfe)</i>	85.973,16	0,00	80.100	0,00	0,00	80.100,00	81.061,19	961,19		961,19	
<i>Kostensersatz (Jugendhilfe)</i>	21.597,63	0,00	5.000	0,00	0,00	5.000,00	49.296,70	44.296,70		44.296,70	
<i>Leistungen von Sozialleistungsträgern (Jugendhilfe)</i>	19.483,91	0,00	11.000	0,00	0,00	11.000,00	57.026,24	46.026,24		46.026,24	
Summe Sonstige Transfererträge (Z. 42)	401.014,04	0,00	303.400	0,00	0,00	303.400,00	433.693,07	130.293,07	42,9%	130.293,07	42,9%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
d) Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte											
Verwaltungsgebühren (Z.4311)	935.255,41	0,00	759.300	25,00	0,00	759.325,00	943.344,36	184.019,36	24,2%	184.044,36	24,2%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (Z. 4321)	16.866.684,17	0,00	17.077.100	0,00	0,00	17.077.100,00	17.019.040,80	-58.059,20	-0,3%	-58.059,20	-0,3%
<i>davon</i>											
<i>Nutzung-/ Benutzungsgebühren Friedhöfe</i>	844,00	0,00	800	0,00	0,00	800,00	953,00	153,00		153,00	
<i>Nutzungsgebühren Friedhöfe</i>	102.188,92	0,00	132.000	0,00	0,00	132.000,00	109.181,50	-22.818,50		-22.818,50	
<i>Benutzungsgebühren Friedhofkapellen</i>	218.351,40	0,00	186.000	0,00	0,00	186.000,00	233.855,68	47.855,68		47.855,68	
<i>Schmutzwassergebühren</i>	6.897.130,47	0,00	7.097.000	0,00	0,00	7.097.000,00	6.838.337,15	-258.662,85		-258.662,85	
<i>Regenwassergebühren</i>	3.315.082,63	0,00	3.233.000	0,00	0,00	3.233.000,00	3.279.977,12	46.977,12		46.977,12	
<i>Straßenreinigung</i>	348.885,69	0,00	340.600	0,00	0,00	340.600,00	343.836,11	3.236,11		3.236,11	
<i>Glascontainer</i>	52.694,64	0,00	60.000	0,00	0,00	60.000,00	52.723,06	-7.276,94		-7.276,94	
<i>Sondernutzung Verkehrsflächen</i>	40.837,30	0,00	30.000	0,00	0,00	30.000,00	43.148,70	13.148,70		13.148,70	
<i>Parkgebühren</i>	273.361,30	0,00	280.000	0,00	0,00	280.000,00	295.036,30	15.036,30		15.036,30	
<i>Elternbeiträge Kindergärten</i>	1.018.781,60	0,00	1.000.000	0,00	0,00	1.000.000,00	1.146.531,10	146.531,10		146.531,10	
<i>Elternbeiträge OGS</i>	254.550,00	0,00	235.000	0,00	0,00	235.000,00	312.962,75	77.962,75		77.962,75	
<i>Benutzungsgebühren Feuerwehr</i>	86.818,66	0,00	120.000	0,00	0,00	120.000,00	90.324,85	-29.675,15		-29.675,15	
<i>Benutzungsgebühren Musikschule</i>	253.266,90	0,00	337.000	0,00	0,00	337.000,00	239.337,94	-97.662,06		-97.662,06	
<i>Eintrittsentgelte Bäder</i>	146.944,90	0,00	165.000	0,00	0,00	165.000,00	143.704,33	-21.295,67		-21.295,67	
Zweckgebundene Abgaben -Kurtaxe- (Z. 436)	1.950.641,71	0,00	2.035.000	0,00	0,00	2.035.000,00	1.920.808,60	-114.191,40	-5,6%	-114.191,40	-5,6%
<i>davon</i>											
<i>durchlaufend siehe Z. 5235</i>	1.950.763,51	0,00	2.035.000	0,00	0,00	2.035.000,00	1.920.808,60	-114.191,40		-114.191,40	
Auflösung von Sonderposten für Beiträge (Z. 437)	2.651.973,00	0,00	2.744.000	0,00	0,00	2.744.000,00	2.751.926,17	7.926,17	0,3%	7.926,17	0,3%
<i>davon für</i>											
<i>Straßen, Geh- und Radwege</i>	1.583.486,00	0,00	1.729.000	0,00	0,00	1.729.000,00	1.577.641,00	-151.359,00		-151.359,00	
<i>Kläranlagen</i>	278.451,00	0,00	276.000	0,00	0,00	276.000,00	276.450,00	450,00		450,00	
<i>Kanäle, Sonderbauten</i>	789.073,00	0,00	739.000	0,00	0,00	739.000,00	893.207,00	154.207,00		154.207,00	
Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich (Z. 438)	133.765,90	0,00	445.900	0,00	0,00	445.900,00	1.047.589,64	601.689,64	134,9%	601.689,64	134,9%
<i>davon für</i>											
<i>Abfall</i>	133.765,90	0,00	180.900	0,00	0,00	180.900,00	108.909,77	-71.990,23		-71.990,23	
<i>Kläranlagen, Kanäle, Sonderbauten</i>	0,00	0,00	265.000	0,00	0,00	265.000,00	938.679,87	673.679,87		673.679,87	
<i>Straßenreinigung</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Summe öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Z. 43)	22.538.320,19	0,00	23.061.300	25,00	0,00	23.061.325,00	23.682.709,57	621.384,57	2,7%	621.409,57	2,7%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
e) Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen											
Mieten und Pachten (Z. 441)	1.406.147,47	0,00	1.390.500	43.465,75	0,00	1.433.965,75	1.532.510,79	98.545,04	6,9%	142.010,79	10,2%
davon											
für alle Gebäude in Summe	778.441,16	0,00	1.073.500	282,55	0,00	1.073.782,55	1.129.839,34	56.056,79		56.339,34	
für allgemeine Grundstücksflächen	160.107,25	0,00	160.000	0,00	0,00	160.000,00	159.792,30	-207,70		-207,70	
für Soziale Einrichtungen	177.534,05	0,00	138.600	0,00	0,00	138.600,00	136.835,15	-1.764,85		-1.764,85	
Verkaufserlöse z.B. Forst (Z. 442)	232.811,19	0,00	232.200	500,00	0,00	232.700,00	259.011,26	26.311,26	11,3%	26.811,26	11,5%
Sonstige privatrechtl. Leistungs- entgelte (Z. 446)	1.326.607,83	0,00	929.700	50.575,27	0,00	980.275,27	1.634.734,52	654.459,25	66,8%	705.034,52	75,8%
davon											
Abfallentsorgung	173.233,80	0,00	150.500	0,00	0,00	150.500,00	154.153,24	3.653,24		3.653,24	
Schadenfallregulierungen (über alle Produkte)	250.548,19	0,00	201.200	20.589,47	0,00	221.789,47	520.760,01	298.970,54		319.560,01	
Rückzahlung Energiekosten und Lohnkosten	183.827,07	0,00	1.000	0,00	0,00	1.000,00	212.358,75	211.358,75		211.358,75	
Veranstaltungen, Projekt- u. Kulturförderung	468.690,04	0,00	453.300	0,00	0,00	453.300,00	470.417,76	17.117,76		17.117,76	
Erstattungen von Bund, Land und Gemeinden (Z. 4480,4481,4482)	1.025.742,81	0,00	710.800	22.965,00	0,00	733.765,00	1.484.300,56	750.535,56	102,3%	773.500,56	108,8%
davon											
Erstattungen Asylbewerber	178.312,88	0,00	150.000	0,00	0,00	150.000,00	229.856,60	79.856,60		79.856,60	
Erstattungen Unterhaltsvorschuss	251.934,01	0,00	306.000	0,00	0,00	306.000,00	220.126,28	-85.873,72		-85.873,72	
Erstattungen Erziehungshilfen	440.173,83	0,00	120.000	0,00	0,00	120.000,00	887.003,57	767.003,57		767.003,57	
Erstattungen Beteiligungen (Z. 4485)	0,00	0,00	3.100	2.249,05	0,00	5.349,05	2.249,05	-3.100,00	-58,0%	-850,95	-27,5%
Erstattungen übrige Bereiche davon (Z. 4487, 4488)	2.382.115,82	0,00	2.665.600	0,00	0,00	2.665.600,00	2.237.236,13	-428.363,87	-16,1%	-428.363,87	-16,1%
Feierabendhaus Personalkostenerstattung	39.593,54	0,00	13.500	0,00	0,00	13.500,00	13.641,98	141,98		141,98	
ARGE-Erstattungen	317.155,03	0,00	362.800	0,00	0,00	362.800,00	357.375,89	-5.424,11		-5.424,11	
Personalkosten Kindertageseinrichtungen	1.722.696,32	0,00	1.996.000	0,00	0,00	1.996.000,00	1.706.838,63	-289.161,37		-289.161,37	
Summe privatrechtl. Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kosten- umlagen (Z. 44)	6.373.425,12	0,00	5.931.900	119.755,07	0,00	6.051.655,07	7.150.042,31	1.098.387,24	18,2%	1.218.142,31	20,5%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
f) Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigenleistungen											
Konzessionsabgaben (Z. 4511)	3.353.400,00	0,00	3.400.000	0,00	0,00	3.400.000,00	3.329.421,14	-70.578,86	-2,1%	-70.578,86	-2,1%
	<i>Die Konzessionsabgabe von Energieversorgungsunternehmen ist u.a. abhängig vom periodischem Energieverkauf</i>										
Erstattung von Steuern (Z. 4521)	167,83	0,00	500	0,00	0,00	500,00	329,30	-170,70	-34,1%	-170,70	-34,1%
Erträge a. Veräußer. Grundstücke (4541)	264.718,92	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	<i>Die Erträge sind ab dem Haushaltsjahr 2013 aufgrund der NKF-Evaluation mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.</i>										
Erträge aus Veräußerung Anlagevermögen >410 € (Z. 4542)	15.381,33	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
	<i>Die Erträge sind ab dem Haushaltsjahr 2013 aufgrund der NKF-Evaluation mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.</i>										
Bußgelder, Mahngebühren, usw. (Z. 4561, 4562)	522.766,91	0,00	411.500	0,00	0,00	411.500,00	461.601,97	50.101,97	12,2%	50.101,97	12,2%
Sonstige ordentliche Erträge (Z. 4565)	3.767,70	0,00	2.100	0,00	0,00	2.100,00	7.502,02	5.402,02	257,2%	5.402,02	257,2%
Erträge aus Auflösung Sonstige Sonderposten (Z. 4571)	25,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	121.244,03	121.244,03	-	121.244,03	-
Erträge aus Zuschreibungen (Z. 4581)	2.541.150,38	0,00	0	0,00	0,00	0,00	3.055.090,67	3.055.090,67	-	3.055.090,67	-
	<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)	227.562,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	319.960,00	319.960,00	-	319.960,00	-
- Beihilfen (Z. 458211) (Auflösung von Rückstellungen u.a. wegen Todesfällen)	86.532,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	72.707,00	72.707,00	-	72.707,00	-
- Urlaub/Überstunden (Z. 4582120) <i>nachrichtlich:</i> <i>Zuführung Rückstellung für Überstunden /Urlaub</i>	239.253,28	0,00	279.900	0,00	0,00	279.900,00	313.307,95	33.407,95	11,9%	33.407,95	11,9%
	<i>280.624,91</i>	<i>0,00</i>	<i>305.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>305.000,00</i>	<i>347.702,52</i>	<i>42.702,52</i>		<i>42.702,52</i>	
- Altersteilzeit (Z. 4582130) (Die Inanspruchnahme der Rückstellung wird im Jahresabschluss personalaufwandsmindernd gebucht.)	9.200,41	0,00	997.000	0,00	0,00	997.000,00	11.878,40	-985.121,60	-98,8%	-985.121,60	-98,8%
- Leistungsorientierte Bezahlung (Z. 4582140)	233.622,42	0,00	380.000	0,00	0,00	380.000,00	275.060,93	-104.939,07	-27,6%	-104.939,07	-27,6%
- Deponien, Altlasten (Z. 45822)	0,00	0,00	40.000	0,00	0,00	40.000,00	2.918,99	-37.081,01	-92,7%	-37.081,01	-92,7%
- Unterlassene Instandhaltung (Z. 45823)	71.254,77	0,00	51.000	0,00	0,00	51.000,00	1.686.839,18	1.635.839,18	3207,5%	1.635.839,18	3207,5%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
- Ungewisse Verbindlichkeiten / drohende Verluste usw. (Z. 45824)	257.352,62	0,00	16.300	354.888,61	0,00	371.188,61	964.047,19	592.858,58	159,7%	947.747,19	5814,4%
											<i>überwiegend aus den Bereichen Gebäudemanagement, Schulen und Staatsbad</i>
- Sonst. Rückstellungen (u.a. TfK, Nachlass Uekermann, Kulturfonds, Grabpflegekosten- (Z. 45829)	3.586,74	0,00	5.300	2.000,00	0,00	7.300,00	9.900,78	2.600,78	35,6%	4.600,78	86,8%
Andere sonstige Erträge (Z. 4583, 4591)	351,70	0,00	0	0,00	0,00	0,00	274,88	274,88	-	274,88	-
											<i>überwiegend aus dem Bereich Allgemeine Finanzwirtschaft</i>
Aktivierte Eigenleistungen (Z. 471)	913.786,00	0,00	720.000	0,00	0,00	720.000,00	694.001,00	-25.999,00	-3,6%	-25.999,00	-3,6%
Summe Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigen- leistungen (Z. 45, 47)	8.743.880,01	0,00	6.303.600	356.888,61	0,00	6.660.488,61	11.326.085,43	4.665.596,82	70,0%	5.022.485,43	79,7%
1.2 Finanzerträge											
Zinserträge von verbundenen Unternehmen (Z. 4615) (u.a. für Liquiditätsdarlehen an Stadtwerke und WBS)	187.100,49	0,00	41.400	0,00	0,00	41.400,00	179.429,22	138.029,22	333,4%	138.029,22	333,4%
Zinserträge sonst. und übrige Bereiche (Z. 4616, 4618)	811.574,67	0,00	225.500	0,00	0,00	225.500,00	262.832,45	37.332,45	16,6%	37.332,45	16,6%
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen (Z. 4651)	985.743,99	0,00	1.120.400	0,00	0,00	1.120.400,00	835.018,83	-285.381,17	-25,5%	-285.381,17	-25,5%
Sonst. Finanzerträge (Z. 4691)	390.134,18	0,00	185.000	0,00	0,00	185.000,00	185.198,68	198,68	0,1%	198,68	0,1%
<i>davon</i>											
<i>Sonstige Finanzerträge kvw</i>	175.691,99	0,00	60.000	0,00	0,00	60.000,00	0,00	-60.000,00		-60.000,00	
<i>Sonstige Finanzerträge (u.a. Swaps)</i>	143.598,18	0,00	15.000	0,00	0,00	15.000,00	118.907,77	103.907,77		103.907,77	
<i>Erträge aus Bürgschaftsprovisionen</i>	70.844,01	0,00	110.000	0,00	0,00	110.000,00	66.290,91	-43.709,09		-43.709,09	
Summe Finanzerträge (Z. 46)	2.374.553,33	0,00	1.572.300	0,00	0,00	1.572.300,00	1.462.479,18	-109.820,82	-7,0%	-109.820,82	-7,0%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
2. Aufwendungen											
Insgesamt	128.352.479,83	1.403.400,00	127.717.700	574.950,68	0,00	129.696.050,68	131.392.699,71	1.696.649,03	1,3%	2.271.599,71	1,8%
Die Aufwendungen sind ebenfalls zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten dargestellt :											
2.1 Ordentliche Aufwendungen											
Summe der ordentlichen Aufwendungen	123.066.856,28	1.403.400,00	121.897.000	574.950,68	0,00	123.875.350,68	124.809.575,89	934.225,21	0,8%	1.509.175,89	1,2%
a) Personal- und Versorgungsaufwendungen											
Summe der Personal- und Versorgungsaufwendungen	25.920.180,37	0,00	28.368.300	3.000,00	0,00	28.371.300,00	28.419.836,57	48.536,57	0,2%	51.536,57	0,2%
<i>Aufschlüsselung nach neuer Struktur :</i>											
<i>Personalaufwendungen</i>	24.100.193,37	0,00	26.738.300	3.000,00	0,00	26.741.300,00	25.522.632,54	-1.218.667,46		-1.215.667,46	
<i>Versorgungsaufwendungen</i>	1.819.987,00	0,00	1.630.000	0,00	0,00	1.630.000,00	2.897.204,03	1.267.204,03		1.267.204,03	
Dienstaufwendungen Beamte Beamte (Z. 5011)	4.211.326,45	0,00	4.407.500	0,00	0,00	4.407.500,00	4.296.662,40	-110.837,60	-2,5%	-110.837,60	-2,5%
Beihilfeaufwendungen Beamte (Z. 5041)	219.921,93	0,00	295.000	0,00	0,00	295.000,00	144.221,98	-150.778,02	-51,1%	-150.778,02	-51,1%
Zuführung zur Pensionsrückstellung der Beamten (Z. 5051)	1.227.912,00	0,00	1.440.000	0,00	0,00	1.440.000,00	2.248.289,22	808.289,22	56,1%	808.289,22	56,1%
Zuführung zur Beihilferückstellung der Beamten (Z. 5061)	343.186,00	0,00	420.000	0,00	0,00	420.000,00	316.354,00	-103.646,00	-24,7%	-103.646,00	-24,7%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Beamten (Z. 5071)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Summe Aufwendungen Beamte (= Personalaufwendungen)	6.002.346,38	0,00	6.562.500	0,00	0,00	6.562.500,00	7.005.527,60	443.027,60	6,8%	443.027,60	6,8%
Zuführung zur Pensionsrückstellung Versorg.empfänger (Z. 5151)	1.496.827,00	0,00	1.300.000	0,00	0,00	1.300.000,00	2.535.796,35	1.235.796,35	95,1%	1.235.796,35	95,1%
Zuführung zur Beihilferückstellung Versorg.empfänger (Z. 5161)	323.160,00	0,00	330.000	0,00	0,00	330.000,00	361.407,68	31.407,68	9,5%	31.407,68	9,5%
Summe Aufwendungen Versorgungsempfänger (= Versorgungsaufwendungen)	1.819.987,00	0,00	1.630.000	0,00	0,00	1.630.000,00	2.897.204,03	1.267.204,03	77,7%	1.267.204,03	77,7%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte (Z. 5012)	13.168.978,22	0,00	14.930.600	-2.000,00	0,00	14.928.600,00	13.603.314,09	-1.325.285,91	-8,9%	-1.327.285,91	-8,9%
Aufwand Versorgungskasse Tarifl. Beschäft. (Z. 5022)	1.108.809,42	0,00	1.241.200	0,00	0,00	1.241.200,00	1.145.755,11	-95.444,89	-7,7%	-95.444,89	-7,7%
Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte (Z. 5032)	2.716.919,29	0,00	2.986.800	0,00	0,00	2.986.800,00	2.730.183,82	-256.616,18	-8,6%	-256.616,18	-8,6%
Aufwand Beihilfen und Unter- stützungen (Z. 50411)	2.274,11	0,00	5.000	0,00	0,00	5.000,00	3.501,90	-1.498,10	-30,0%	-1.498,10	-30,0%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Tarifl. Beschäft. (Z. 50711)	302.901,06	0,00	131.500	0,00	0,00	131.500,00	185.436,69	53.936,69	41,0%	53.936,69	41,0%
Summe Aufwendungen Tariflich Beschäftigte (= Personalaufwendungen)	17.299.882,10	0,00	19.295.100	-2.000,00	0,00	19.293.100,00	17.668.191,61	-1.624.908,39	-8,4%	-1.626.908,39	-8,4%
Übrige Personalaufwendungen											
Aufwand außertariflich Beschäftigte (Z. 50190, 5029, 5039)	127.081,15	0,00	133.900	0,00	0,00	133.900,00	121.453,63	-12.446,37	-9,3%	-12.446,37	-9,3%
Aufwand Honorare, Beschäftigungs- entgelte usw. (Z. 50191)	350.236,99	0,00	399.200	5.000,00	0,00	404.200,00	353.793,81	-50.406,19	-12,5%	-45.406,19	-11,4%
davon											
Feuerwehr	85.960,85	0,00	90.000	0,00	0,00	90.000,00	65.356,25	-24.643,75		-24.643,75	
Musikschule	81.294,83	0,00	97.000	0,00	0,00	97.000,00	67.981,37	-29.018,63		-29.018,63	
Volkshochschule	154.254,86	0,00	123.000	0,00	0,00	123.000,00	184.144,41	61.144,41		61.144,41	
Kinder- und Jugendarbeit	8.616,45	0,00	68.500	0,00	0,00	68.500,00	10.364,12	-58.135,88		-58.135,88	
Ärztliche Unter- suchungen (Z. 50412)	40.021,84	0,00	42.600	0,00	0,00	42.600,00	25.963,37	-16.636,63	-39,1%	-16.636,63	-39,1%
davon											
Feuerwehr	22.595,83	0,00	25.000	0,00	0,00	25.000,00	16.325,24	-8.674,76		-8.674,76	
Zuführung Rückstellung Überstunden und Urlaub (Z. 5081)	280.624,91	0,00	305.000	0,00	0,00	305.000,00	347.702,52	42.702,52	14,0%	42.702,52	14,0%
nachrichtlich:											
Erträge aus Rückstellungen für Überstunden und Urlaub	239.253,28	0,00	279.900	0,00	0,00	279.900,00	313.307,95	33.407,95		33.407,95	
Summe übrige Personalaufwendungen	797.964,89	0,00	880.700	5.000,00	0,00	885.700,00	848.913,33	-36.786,67	-4,2%	-31.786,67	-3,6%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
<i>Nachrichtlich :</i>											
Kostenerstattungen für Personalaufwand o.ä. von Dritten											
Feierabendhaus	39.593,54	0,00	13.500	0,00	0,00	13.500,00	13.641,98	141,98		141,98	
Wirtschaftsbetriebe	62.990,01	0,00	46.900	0,00	0,00	46.900,00	20.006,68	-26.893,32		-26.893,32	
Kreis Lippe für Erziehungsberatung	136.733,05	0,00	149.900	0,00	0,00	149.900,00	116.867,81	-33.032,19		-33.032,19	
ARGE	317.155,03	0,00	362.800	0,00	0,00	362.800,00	357.375,89	-5.424,11		-5.424,11	
Kindergartenträger	1.722.696,32	0,00	1.996.000	0,00	0,00	1.996.000,00	1.706.838,63	-289.161,37		-289.161,37	
Summe	2.279.167,95	0,00	2.569.100	0,00	0,00	2.569.100,00	2.214.730,99	-354.369,01		-354.369,01	

b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	34.862.544,67	274.000,00	32.134.600	360.089,41	0,00	32.768.689,41	34.983.169,76	2.214.480,35	6,8%	2.574.569,76	7,9%
--	----------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	----------------------	----------------------	---------------------	------	---------------------	------

Aufschlüsselung :

Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen

Gebäude (Z. 52110)	5.533.190,78	218.900,00	2.157.400	147.254,17	0,00	2.523.554,17	5.194.372,10	2.670.817,93	105,8%	2.818.072,10	118,6%
davon											
Gebäudeunterhaltung	851.491,41	0,00	905.800	-200.797,63	0,00	705.002,37	1.058.425,57	353.423,20		152.625,57	
Sanierungsmaßnahmen über Aufträge	4.681.699,37	218.900,00	1.251.600	321.500,00	0,00	1.792.000,00	4.100.226,05	2.308.226,05		2.629.726,05	
Außenanlagen (Z. 52111)	252.020,90	0,00	256.400	-1.400,00	0,00	255.000,00	218.298,18	-36.701,82	-14,4%	-38.101,82	-14,9%
davon											
Sanierungsmaßnahmen über Aufträge (i.d.R. Außenanlagen für Sportanlagen)	53.440,67	0,00	52.000	-1.400,00	0,00	50.600,00	62.808,70	12.208,70		10.808,70	
Summe	5.785.211,68	218.900,00	2.413.800	145.854,17	0,00	2.778.554,17	5.412.670,28	2.634.116,11	94,8%	2.779.970,28	105,6%

Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Straßen, Brücken, Wege, Plätze, Verkehrslenkung (Z. 52211, 52214)	966.721,59	0,00	642.800	67.700,00	0,00	710.500,00	783.446,03	72.946,03	10,3%	140.646,03	21,9%
davon											
Straßenunterhaltung	593.456,30	0,00	300.000	500,00	0,00	300.500,00	365.270,08	64.770,08		65.270,08	
Verkehrssignalanlagen	22.144,09	0,00	20.000	0,00	0,00	20.000,00	28.996,78	8.996,78		8.996,78	
Straßenränder (Mäharbeiten)	23.287,69	0,00	25.000	0,00	0,00	25.000,00	26.261,57	1.261,57		1.261,57	
Straßenbegleitgrün	39.156,98	0,00	40.000	0,00	0,00	40.000,00	42.444,52	2.444,52		2.444,52	
Öffentliche Abfallbehälter	3.653,19	0,00	5.500	0,00	0,00	5.500,00	3.757,96	-1.742,04		-1.742,04	
Abwasserbeseitigung (Z. 52212)	869.269,14	0,00	1.071.000	0,00	0,00	1.071.000,00	991.107,34	-79.892,66	-7,5%	-79.892,66	-7,5%
Sonstige Bauten Infrastruktur- vermögen (Z. 52210)	302.057,81	7.300,00	144.200	-16.500,00	0,00	135.000,00	261.785,56	126.785,56	93,9%	110.285,56	72,8%
Unterhaltung außerhalb Infra- strukturvermögen (Z. 52213)	126.604,55	0,00	224.200	0,00	0,00	224.200,00	175.636,98	-48.563,02	-21,7%	-48.563,02	-21,7%
Summe	2.264.653,09	7.300,00	2.082.200	51.200,00	0,00	2.140.700,00	2.211.975,91	71.275,91	3,3%	122.475,91	5,9%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
Aufwand Erstattungen für Aufwendungen Dritter aus lfd. Verwaltungstätigkeit											
Erstattungen Land (Z. 5231)	76.512,06	0,00	58.000	0,00	0,00	58.000,00	58.112,75	112,75	0,2%	112,75	0,2%
<i>davon</i>											
<i>Unterhaltsvorschuss</i>	37.730,39	0,00	33.000	0,00	0,00	33.000,00	29.800,18	-3.199,82		-3.199,82	
<i>Rechnungsprüfung</i>	23.000,00	0,00	25.000	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00		0,00	
Erstattungen Gemeinden, Gemeindeverbände (Z. 5232)	199.304,93	0,00	242.100	0,00	0,00	242.100,00	151.809,41	-90.290,59	-37,3%	-90.290,59	-37,3%
<i>davon</i>											
<i>Erziehungshilfen</i>	163.304,93	0,00	210.000	0,00	0,00	210.000,00	119.809,41	-90.190,59		-90.190,59	
<i>Abwasserbeseitigung</i>	36.000,00	0,00	32.000	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00	0,00		0,00	
Erstattungen an verbundene Unternehmen, und Beteiligungen (Z. 5235)	2.149.942,57	0,00	2.163.500	0,00	0,00	2.163.500,00	2.078.792,88	-84.707,12	-3,9%	-84.707,12	-3,9%
<i>davon</i>											
<i>Weiterleitung Kurtaxe Staatsbad (Z. 436)</i>	1.950.763,51	0,00	2.035.000	0,00	0,00	2.035.000,00	1.920.808,60	-114.191,40		-114.191,40	
<i>Abwasserbeseitigung an Stadtwerke</i>	81.272,30	0,00	59.500	0,00	0,00	59.500,00	59.500,00	0,00		0,00	
<i>Bewirtschaftung Parkplätze an Stadtwerke</i>	80.615,64	0,00	69.000	0,00	0,00	69.000,00	90.583,34	21.583,34		21.583,34	
<i>Erstattungen an die WBS</i>	35.843,64	0,00	0	0,00	0,00	0,00	7.900,94	7.900,94		7.900,94	
Erstattungen an übrige Bereiche (Z. 5238)	11.435.705,82	0,00	12.024.100	43.183,20	0,00	12.067.283,20	11.697.155,05	-370.128,15	-3,1%	-326.944,95	-2,7%
<i>davon</i>											
<i>-TfK/Kindergärten-</i>											
<i>Betriebskostenzuschüsse</i>	9.451.133,05	0,00	10.450.900	43.183,20	0,00	10.494.083,20	10.286.731,62	-207.351,58		-164.168,38	
<i>Betriebskostenzuschüsse (Sonderbedarf)</i>		0,00	100.000	0,00	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00		-100.000,00	
<i>Betriebskostenzuschüsse (vertraglicher Anteil)</i>	856.765,56	0,00	1.033.400	0,00	0,00	1.033.400,00	1.000.368,74	-33.031,26		-33.031,26	
<i>Weiterleitung U3-Kind-Pauschalen</i>	626.645,76	0,00	349.800	0,00	0,00	349.800,00	371.641,48	21.841,48		21.841,48	
<i>Programmkredit LED-Umrüstung Straßenbel.</i>	320.000,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Summe	13.861.465,38	0,00	14.487.700	43.183,20	0,00	14.530.883,20	13.985.870,09	-545.013,11	-3,8%	-501.829,91	-3,5%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen											
Energie, Wasser, Abwasser usw. (Z. 52410)	3.466.414,70	0,00	3.777.200	0,00	0,00	3.777.200,00	3.679.094,99	-98.105,01	-2,6%	-98.105,01	-2,6%
Grundsteuer (Z. 52411)	17.043,53	0,00	21.000	0,00	0,00	21.000,00	21.603,15	603,15	2,9%	603,15	2,9%
Grundbesitzabgaben ohne Grundsteuer und Sachversicherungen (Z. 52412)	1.351.802,71	0,00	1.211.500	0,00	0,00	1.211.500,00	1.328.943,27	117.443,27	9,7%	117.443,27	9,7%
Reinigung (Z. 52413)	1.242.349,00	0,00	1.238.000	0,00	0,00	1.238.000,00	1.211.948,72	-26.051,28	-2,1%	-26.051,28	-2,1%
Versicherungen z.B. Gebäudeversicherungen u.ä. (Z. 52414)	117.831,57	0,00	177.900	0,00	0,00	177.900,00	120.967,42	-56.932,58	-32,0%	-56.932,58	-32,0%
Sonstige Bewirtschaftungskosten (Z. 52415, 52416)	287.331,59	0,00	391.900	-9.600,00	0,00	382.300,00	266.410,58	-115.889,42	-30,3%	-125.489,42	-32,0%
Summe	6.482.773,10	0,00	6.817.500	-9.600,00	0,00	6.807.900,00	6.628.968,13	-178.931,87	-2,6%	-188.531,87	-2,8%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
Unterhaltung des beweglichen Vermögens											
Fahrzeughaltung (Z. 5251)	499.377,19	0,00	389.400	10.000,00	0,00	399.400,00	418.586,07	19.186,07	4,8%	29.186,07	7,5%
Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 5255)	380.380,70	14.000,00	400.600	69.360,00	0,00	483.960,00	676.869,09	192.909,09	39,9%	262.269,09	63,3%
Summe	879.757,89	14.000,00	790.000	79.360,00	0,00	883.360,00	1.095.455,16	212.095,16	24,0%	291.455,16	36,3%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen											
Lernmittel nach dem Lernmittel- freiheitsgesetz (Z. 5271)	190.167,07	0,00	212.300	1.950,00	0,00	214.250,00	169.678,64	-44.571,36	-20,8%	-42.621,36	-20,1%
Schülerbeförderung (Z. 52790)	874.680,56	0,00	1.017.000	0,00	0,00	1.017.000,00	936.991,71	-80.008,29	-7,9%	-80.008,29	-7,9%
Sonstige Verwaltungs-/Betriebs- aufwendungen (Z. 52791)	429.479,89	6.000,00	387.200	34.733,04	0,00	427.933,04	493.437,87	65.504,83	15,3%	100.237,87	25,5%
Pädagogischer Aufwand (Z. 52792)	3.991,68	0,00	13.800	-3.900,00	0,00	9.900,00	2.244,60	-7.655,40	-77,3%	-11.555,40	-83,7%
Lern-, Lehr- und Unterrichts- mittel (Z. 52792)	125.121,23	27.800,00	102.400	20.305,00	0,00	150.505,00	122.848,12	-27.656,88	-18,4%	-7.351,88	-5,6%
Wahlen (Z. 52793)	16.338,34	0,00	23.100	0,00	0,00	23.100,00	16.932,95	-6.167,05	-26,7%	-6.167,05	-26,7%
Betriebsaufwendungen Märkte und Sonstiges (Z. 52794)	34.621,19	0,00	19.100	0,00	0,00	19.100,00	40.525,91	21.425,91	112,2%	21.425,91	112,2%
Repräsentation und Öffentlich- keitsarbeit (Z. 52795)	51.714,14	0,00	46.500	25,00	0,00	46.525,00	47.439,45	914,45	2,0%	939,45	2,0%
Werbung (Z. 527960)	53.566,43	0,00	46.500	600,00	0,00	47.100,00	51.369,43	4.269,43	9,1%	4.869,43	10,5%
davon <i>Stadtmarketing und Tourismus (Werbung)</i>	<i>0,00</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>	
Veranstaltungen (Z. 527961, 527962)	488.879,43	0,00	340.500	-3.621,00	0,00	336.879,00	485.866,53	148.987,53	44,2%	145.366,53	42,7%
davon											
<i>Veranstaltungen, Projekte u. Kulturarbeit</i>	<i>417.363,56</i>	<i>0,00</i>	<i>292.400</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>292.400,00</i>	<i>441.343,14</i>	<i>148.943,14</i>		<i>148.943,14</i>	
<i>Integration u. Bildungsbüro</i>	<i>2.522,21</i>	<i>0,00</i>	<i>14.400</i>	<i>-3.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>11.400,00</i>	<i>6.663,40</i>	<i>-4.736,60</i>		<i>-7.736,60</i>	
<i>Kinder- und Jugendarbeit</i>	<i>18.463,70</i>	<i>0,00</i>	<i>16.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>16.000,00</i>	<i>17.026,66</i>	<i>1.026,66</i>		<i>1.026,66</i>	
<i>Sportförderung</i>	<i>4.594,97</i>	<i>0,00</i>	<i>5.900</i>	<i>-700,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.200,00</i>	<i>3.659,08</i>	<i>-1.540,92</i>		<i>-2.240,92</i>	
<i>Stadtmarketing und Tourismus (Veranstaltungen)</i>	<i>20.536,62</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>	
Getränke, Mittagmahlzeit (Z. 52797)	6.715,80	0,00	9.000	0,00	0,00	9.000,00	5.002,40	-3.997,60	-44,4%	-3.997,60	-44,4%
Deponiekosten u.ä. (Z. 52798)	3.313.407,77	0,00	3.326.000	0,00	0,00	3.326.000,00	3.275.892,58	-50.107,42	-1,5%	-50.107,42	-1,5%
Summe	5.588.683,53	33.800,00	5.543.400	50.092,04	0,00	5.627.292,04	5.648.230,19	20.938,15	0,4%	71.030,19	1,3%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
c) Bilanzielle Abschreibungen	12.281.539,04	772.200,00	12.556.600	-59.060,00	0,00	13.269.740,00	12.066.073,92	-1.203.666,08	-9,1%	-1.262.726,08	-9,5%
<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)	4.309.403,55	0,00	4.673.300	0,00	0,00	4.673.300,00	4.381.648,28	-291.651,72	-6,2%	-291.651,72	-6,2%
<i>davon</i>											
<i>Aufwand für Festwerte</i>	72.804,55	0,00	249.000	0,00	0,00	249.000,00	80.616,28	-168.383,72		-168.383,72	
Brücken, Tunnel (Z. 57113)	53.158,00	0,00	53.000	0,00	0,00	53.000,00	57.143,00	4.143,00	7,8%	4.143,00	7,8%
Abwasserbeseitigung (Z. 571132)	3.486.854,00	0,00	3.464.600	0,00	0,00	3.464.600,00	3.412.203,00	-52.397,00	-1,5%	-52.397,00	-1,5%
Straßen (Z. 571133)	2.665.391,44	760.000,00	2.468.800	0,00	0,00	3.228.800,00	2.605.024,69	-623.775,31	-19,3%	-623.775,31	-19,3%
<i>davon</i>											
<i>Aufwand für Festwerte</i>	356.764,44	760.000,00	106.000	0,00	0,00	866.000,00	286.864,69	-579.135,31		-579.135,31	
Sonst. Bauten Infrastruktur (Z. 571134)	38.272,00	0,00	40.000	0,00	0,00	40.000,00	38.271,00	-1.729,00	-4,3%	-1.729,00	-4,3%
<i>Zwischensumme Infrastrukturvermögen</i>	6.243.675,44	760.000,00	6.026.400	0,00	0,00	6.786.400,00	6.112.641,69	-673.758,31		-673.758,31	
Maschinen, techn.Anlagen, Fahrzeuge (Z.57114)	715.551,00	0,00	573.800	0,00	0,00	573.800,00	719.976,00	146.176,00	25,5%	146.176,00	25,5%
Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 57115)	743.446,28	12.200,00	800.100	-59.060,00	0,00	753.240,00	551.057,00	-202.183,00	-26,8%	-261.243,00	-32,2%
<i>davon</i>											
<i>AfA auf Geringwertige Wirtschaftsgüter</i>	189.053,00	12.200,00	241.100	-59.060,00	0,00	194.240,00	0,00	-194.240,00		-253.300,00	
<i>Aufwand für Festwerte</i>	29.770,28	0,00	36.000	0,00	0,00	36.000,00	0,00	-36.000,00		-36.000,00	
Außerplanm. AfA Sachanlagen (Z. 57119)	0,00	0,00	50.000	0,00	0,00	50.000,00	9.675,00	-40.325,00	-80,7%	-40.325,00	-80,7%
<i>Zwischensumme Sachanlagen</i>	1.458.997,28	12.200,00	1.423.900	-59.060,00	0,00	1.377.040,00	1.280.708,00	-96.332,00		-155.392,00	
Finanzanlagen (Z. 57219)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Umlaufvermögen (Z. 5731000)	15.515,00	0,00	15.000	0,00	0,00	15.000,00	6.737,00	-8.263,00	-55,1%	-8.263,00	-55,1%
<i>davon</i>											
<i>Aufwand für Festwerte</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Immaterielle Vermögensgegenstände (Z. 5741)	253.747,00	0,00	212.400	0,00	0,00	212.400,00	284.142,00	71.742,00	33,8%	71.742,00	33,8%
<i>davon</i>											
<i>EDV</i>	37.918,00	0,00	40.000	0,00	0,00	40.000,00	36.622,00	-3.378,00		-3.378,00	
<i>Gebäudemanagement</i>	48.204,00	0,00	29.200	0,00	0,00	29.200,00	49.359,00	20.159,00		20.159,00	
<i>Neue Medien u.a.</i>	23.270,00	0,00	25.000	0,00	0,00	25.000,00	15.692,00	-9.308,00		-9.308,00	
<i>Ver- und Entsorgung</i>	39.380,00	0,00	37.700	0,00	0,00	37.700,00	72.829,00	35.129,00		35.129,00	
<i>EDV-Straßenkataster</i>	6.475,00	0,00	2.000	0,00	0,00	2.000,00	6.477,00	4.477,00		4.477,00	
Sonstige Abschreibungen (Z. 5751)	200,77	0,00	205.600	0,00	0,00	205.600,00	196,95	-205.403,05	-99,9%	-205.403,05	-99,9%
<i>der Pauschal-Ansatz wurde zum größten Teil nicht verwendet;</i>											
<i>der verbleibende Betrag von 201,93 € fällt aufgrund der Centabspaltung bei den Zugängen zur Anlagenbuchhaltung an.</i>											
Summe (Ziff. 57)	12.281.539,04	772.200,00	12.556.600	-59.060,00	0,00	13.269.740,00	12.066.073,92	-1.203.666,08	-9,1%	-1.262.726,08	-9,5%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
<p>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.</p>											
"Bereinigung" der Abschreibungen :											
Abschreibungskonten Ziff. 57	12.281.539,04	772.200,00	12.556.600	-59.060,00	0,00	13.269.740,00	12.066.073,92	-1.203.666,08		-1.262.726,08	
abzügl. Aufwand für Festwerte	459.339,27	760.000,00	391.000	0,00	0,00	1.151.000,00	367.480,97	-783.519,03		-783.519,03	
abzügl. AfA Umlaufvermögen (oh. Festwerte)	15.515,00	0,00	15.000	0,00	0,00	15.000,00	6.737,00	-8.263,00		-8.263,00	
abzügl. Sonst. AfA (z.B. Centabsplittung)	200,77	0,00	205.600	0,00	0,00	205.600,00	196,95	-205.403,05		-205.403,05	
Bereinigte Abschreibungen	11.806.484,00	12.200,00	11.945.000,00	-59.060,00	0,00	11.898.140,00	11.691.659,00	-206.481,00		-265.541,00	
							(Anlagenspiegel)				
d) Transferaufwendungen	42.371.123,39	251.400,00	44.483.200	8.860,00	0,00	44.743.460,00	43.019.873,40	-1.723.586,60	-3,9%	-1.714.726,60	-3,8%
<i>Aufschlüsselung :</i>											
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke											
Zuweisungen, Zuschüsse, Umlagen											
öffentl. Bereich (Z. 5311-5313)	581.017,27	0,00	645.600	-600,00	0,00	645.000,00	633.645,27	-11.354,73	-1,8%	-11.954,73	-1,9%
davon Umlage KRZ	569.469,27	0,00	630.000	-600,00	0,00	629.400,00	622.096,27	-7.303,73			
Zuschüsse, Hilfen an verbundene u. private Unternehmen (Z. 5315, 5317)	987.313,70	0,00	371.000	0,00	0,00	371.000,00	370.047,11	-952,89	-0,3%	-952,89	-0,3%
davon											
Zuschuss Staatsbad	0,00	0,00	232.500	0,00	0,00	232.500,00	0,00	-232.500,00		-232.500,00	
Sonderfaktor Klinik am Kurpark	0,00	0,00	100.000	0,00	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00		-100.000,00	
Zuschuss Wirtschaftsbetriebe	987.313,70	0,00	38.500	0,00	0,00	38.500,00	370.047,11	331.547,11		331.547,11	
Lippe Tourismus	0,00	0,00	1.000	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00		-1.000,00	
Schuldendiensthilfen an verbundene Unternehmen (Z. 5325, 5327)	0,00	0,00	100	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,0%	-100,00	-100,0%
Kultur (Z. 53181)	64.203,55	0,00	77.600	2.000,00	0,00	79.600,00	78.012,48	-1.587,52	-2,0%	412,48	0,5%
Jugend (Z. 53182)	447.259,93	0,00	509.400	7.120,00	0,00	516.520,00	478.241,22	-38.278,78	-7,4%	-31.158,78	-6,1%
Soziales, Senioren (Z. 53183)	69.000,00	0,00	116.800	0,00	0,00	116.800,00	121.020,00	4.220,00	3,6%	4.220,00	3,6%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
Soziales, Ausländer (Z. 53184)	2.000,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Sport (Z. 53185)	49.685,13	0,00	35.000	0,00	0,00	35.000,00	34.932,16	-67,84	-0,2%	-67,84	-0,2%
Umwelt (Z. 53186)	90.182,63	0,00	97.000	0,00	0,00	97.000,00	95.987,96	-1.012,04	-1,0%	-1.012,04	-1,0%
Sonstige Bereiche (Z. 53180, 53189)	1.879.508,29	250.000,00	1.937.300	340,00	0,00	2.187.640,00	1.846.284,22	-341.355,78	-15,6%	-341.015,78	-15,6%
davon											
<i>Betriebskostenzuschüsse OGS (Z. 5318000)</i>	<i>1.204.180,91</i>	<i>0,00</i>	<i>1.308.300</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.308.300,00</i>	<i>1.283.311,91</i>	<i>-24.988,09</i>		<i>-24.988,09</i>	
<i>Auflösung Mehrjähriger ARAP (Z. 5318090)</i>	<i>214.174,00</i>	<i>0,00</i>	<i>319.100</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>319.100,00</i>	<i>223.597,00</i>	<i>-95.503,00</i>		<i>-95.503,00</i>	
<i>Gesundheit, Soziales usw.(Z. 5318900)</i>	<i>40.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>40.100</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>40.100,00</i>	<i>40.000,00</i>	<i>-100,00</i>		<i>-100,00</i>	
<i>ÖPNV (durchf. Z. 5318900)</i>	<i>136.837,37</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>132.996,41</i>	<i>132.996,41</i>		<i>132.996,41</i>	
<i>Abwicklung über Aufträge (z.B. Anschlüsse Hausentwässerung, Bordsteinüberfahrten, ÖPNV, Innovationsumlage KRZ usw.) (Z. 5318990)</i>	<i>156.985,11</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>30.461,99</i>	<i>30.461,99</i>		<i>30.461,99</i>	
<i>Abwicklung über lfd. Aufträge (z.B. Breitbandausbau, Organisation und TUI) (Z. 5318995)</i>	<i>89.349,99</i>	<i>250.000,00</i>	<i>252.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>502.000,00</i>	<i>81.618,04</i>	<i>-420.381,96</i>		<i>-420.381,96</i>	
Summe	4.170.170,50	250.000,00	3.789.800	8.860,00	0,00	4.048.660,00	3.658.170,42	-390.489,58	-9,6%	-381.629,58	-9,4%
Sozialtransferaufwendungen											
Leistungen der Jugendhilfe außerhalb von Einrichtungen (Z. 5331)	1.686.646,23	1.400,00	1.592.300	0,00	0,00	1.593.700,00	1.883.769,86	290.069,86	18,2%	290.069,86	18,2%
Leistungen der Jugendhilfe in Einrichtungen (Z. 5332)	3.555.689,49	0,00	3.788.100	0,00	0,00	3.788.100,00	3.970.187,66	182.087,66	4,8%	182.087,66	4,8%
davon											
<i>Förderung von Kindern in Tagespflege</i>	<i>314.137,78</i>	<i>0,00</i>	<i>455.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>455.000,00</i>	<i>650.467,16</i>	<i>195.467,16</i>		<i>195.467,16</i>	
<i>Heimpflegekosten</i>	<i>2.305.183,62</i>	<i>0,00</i>	<i>2.400.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.400.000,00</i>	<i>2.169.183,01</i>	<i>-230.816,99</i>		<i>-230.816,99</i>	
<i>Familienförderung</i>	<i>114.784,77</i>	<i>0,00</i>	<i>161.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>161.000,00</i>	<i>148.679,09</i>	<i>-12.320,91</i>		<i>-12.320,91</i>	
<i>Erziehungshilfen</i>	<i>290.331,22</i>	<i>0,00</i>	<i>320.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>320.000,00</i>	<i>465.800,00</i>	<i>145.800,00</i>		<i>145.800,00</i>	
<i>Eingliederungshilfen</i>	<i>453.393,29</i>	<i>0,00</i>	<i>370.000</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>370.000,00</i>	<i>522.314,91</i>	<i>152.314,91</i>		<i>152.314,91</i>	
Unterhaltsvorschuss (Z. 53390)	520.632,19	0,00	655.000	0,00	0,00	655.000,00	471.665,49	-183.334,51	-28,0%	-183.334,51	-28,0%
Leistungen nach Asylbewerberleistungsgesetz (Z. 53392-53396)	1.235.587,54	0,00	1.622.000	0,00	0,00	1.622.000,00	1.129.609,29	-492.390,71	-30,4%	-492.390,71	-30,4%
Summe	6.998.555,45	1.400,00	7.657.400	0,00	0,00	7.658.800,00	7.455.232,30	-203.567,70	-2,7%	-203.567,70	-2,7%
Steuerbeteiligungen											
<small>(Stehen in Relation zu den Gewerbesteuererträgen (Z. 4013))</small>											
Gewerbesteuerumlage (Z. 5341)	1.805.759,00	0,00	2.130.000	0,00	0,00	2.130.000,00	1.893.030,00	-236.970,00	-11,1%	-236.970,00	-11,1%
Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit (Z. 5342)	1.754.166,00	0,00	2.070.000	0,00	0,00	2.070.000,00	1.838.944,00	-231.056,00	-11,2%	-231.056,00	-11,2%
Summe	3.559.925,00	0,00	4.200.000	0,00	0,00	4.200.000,00	3.731.974,00	-468.026,00	-11,1%	-468.026,00	-11,1%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
Allgemeine Umlagen, Sonstiger Transfer											
Zahlungsverpflichtung nach Solidarbeitragsgesetz (SBG) (Z. 5371)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	87.305,65	87.305,65	-	87.305,65	-
Kreisumlage											
- Sockelbetrag (Z. 53720)	26.906.123,57	0,00	28.100.000	0,00	0,00	28.100.000,00	27.346.171,62	-753.828,38	-2,7%	-753.828,38	-2,7%
- Kreisgesamtschule (Z. 53721)	66.421,87	0,00	50.000	0,00	0,00	50.000,00	69.728,82	19.728,82	39,5%	19.728,82	39,5%
Abwasserabgabe (Z. 5391)	78.000,00	0,00	86.000	0,00	0,00	86.000,00	80.147,59	-5.852,41	-6,8%	-5.852,41	-6,8%
Komm. Finanzierungsbeitrag f. Kranken- hausinvestitionen des Landes (Z. 5391)	591.927,00	0,00	600.000	0,00	0,00	600.000,00	591.143,00	-8.857,00	-1,5%	-8.857,00	-1,5%
Summe	27.642.472,44	0,00	28.836.000	0,00	0,00	28.836.000,00	28.174.496,68	-661.503,32	-2,3%	-661.503,32	-2,3%
e) Sonstige ordentliche Aufwendungen											
	7.631.468,81	105.800,00	4.354.300	262.061,27	0,00	4.722.161,27	6.320.622,24	1.598.460,97	33,9%	1.860.522,24	41,7%
<i>Aufschlüsselung :</i>											
Sonstige Personal- und Versorgungs- aufwendungen (Z. 5411)	25.441,17	3.700,00	105.900	-20.200,00	0,00	89.400,00	52.408,79	-36.991,21	-41,4%	-57.191,21	-52,2%
<i>davon</i>											
<i>Stellenausschreibungen</i>	0,00	0,00	4.000	0,00	0,00	4.000,00	602,42	-3.397,58		-3.397,58	
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte											
Aus- und Fortbildung (Z. 54120)	130.794,01	15.100,00	160.400	-600,00	0,00	174.900,00	139.802,34	-35.097,66	-20,1%	-35.697,66	-20,3%
Reisekosten (Z. 54121)	64.533,82	0,00	82.500	-200,00	0,00	82.300,00	65.473,71	-16.826,29	-20,4%	-17.026,29	-20,6%
Dienst-/Schutzkleidung (Z. 54122)	52.161,09	0,00	69.900	1.400,00	0,00	71.300,00	66.196,48	-5.103,52	-7,2%	-3.703,52	-5,3%
Dienstsport (Z. 54123)	1.506,07	0,00	2.400	0,00	0,00	2.400,00	2.605,00	205,00	8,5%	205,00	8,5%
Verwaltungskosten kvw (Z. 54125)	35.797,00	0,00	35.000	0,00	0,00	35.000,00	43.336,00	8.336,00	23,8%	8.336,00	23,8%
Summe	284.791,99	15.100,00	350.200	600,00	0,00	365.900,00	317.413,53	-48.486,47	-13,3%	-47.886,47	-13,1%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten											
Ehrenamtliche Tätigkeit (Z. 5421) (u.a. Rat, Ausschüsse)	432.842,21	0,00	456.700	0,00	0,00	456.700,00	412.178,14	-44.521,86	-9,7%	-44.521,86	-9,7%
Mieten, Pachten u.ä. (Z. 5422, 5423)	501.283,86	0,00	554.400	0,00	0,00	554.400,00	385.038,23	-169.361,77	-30,5%	-169.361,77	-30,5%
Sonstige Aufwendungen z.B. Sachverständigenkosten, Beratungskosten u.ä. (Z. 5429)	341.448,42	87.000,00	337.700	0,00	0,00	424.700,00	269.617,49	-155.082,51	-36,5%	-155.082,51	-36,5%
<i>davon</i>											
Staatsbad	6.000,00	75.000,00	100.000	-18.000,00	0,00	157.000,00	6.000,00	-151.000,00		-169.000,00	
WBS	0,00	0,00	30.000	0,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00		-30.000,00	
Service-Center	13.200,00	0,00	14.000	0,00	0,00	14.000,00	13.200,00	-800,00		-800,00	
Schulverwaltung	530,62	0,00	4.000	0,00	0,00	4.000,00	569,06	-3.430,94		-3.430,94	
Sozialverwaltung	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Stadtplanung	7.739,91	0,00	14.400	0,00	0,00	14.400,00	11.731,99	-2.668,01		-2.668,01	
Raumordnung	90.000,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Friedhofsangelegenheiten	23.495,86	0,00	0	0,00	0,00	0,00	185,40	185,40		185,40	
Sport	2.030,85	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Energieberatung Gebäude	104.622,12	0,00	23.200	0,00	0,00	23.200,00	52.878,52	29.678,52		29.678,52	
Haushalt (NKF)	10.669,98	5.000,00	16.000	0,00	0,00	21.000,00	9.074,47	-11.925,53		-11.925,53	
Rechtsberatung	5.582,59	0,00	14.000	0,00	0,00	14.000,00	6.798,85	-7.201,15		-7.201,15	
Betriebsarzt	9.111,84	0,00	12.000	0,00	0,00	12.000,00	18.207,00	6.207,00		6.207,00	
Abwicklung über Aufträge (Z. 5429290) (z.B. Stadtplanung)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Summe	1.275.574,49	87.000,00	1.348.800	0,00	0,00	1.435.800,00	1.066.833,86	-368.966,14	-25,7%	-368.966,14	-25,7%
Geschäftsaufwendungen											
Büromaterial (Z. 54310)	56.749,94	0,00	76.000	1.100,00	0,00	77.100,00	70.931,10	-6.168,90	-8,0%	-5.068,90	-6,7%
Fachliteratur (Z. 54311)	45.753,57	0,00	51.500	-2.150,00	0,00	49.350,00	47.283,68	-2.066,32	-4,2%	-4.216,32	-8,2%
Postgebühren (Z. 54312)	93.986,74	0,00	108.200	-200,00	0,00	108.000,00	101.633,76	-6.366,24	-5,9%	-6.566,24	-6,1%
Fernmeldekosten (54313)	87.297,56	0,00	96.300	0,00	0,00	96.300,00	77.508,73	-18.791,27	-19,5%	-18.791,27	-19,5%
Sonstige Geschäftsaufwendungen (Z. 54314, 54315)	245.378,05	0,00	265.200	-1.300,00	0,00	263.900,00	199.075,59	-64.824,41	-24,6%	-66.124,41	-24,9%
<i>davon Pässe/Personalausweise u.ä.</i>	204.943,02	0,00	215.000	0,00	0,00	215.000,00	151.777,58	-63.222,42		-63.222,42	
Summe	529.165,86	0,00	597.200	-2.550,00	0,00	594.650,00	496.432,86	-98.217,14	-16,5%	-100.767,14	-16,9%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
Steuern, Versicherungen, Schadenfälle, Mitgliedsbeiträge											
Steuern (Z. 54410)	14.691,97	0,00	17.800	0,00	0,00	17.800,00	19.941,83	2.141,83	12,0%	2.141,83	12,0%
davon											
Steuern WBS	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
KFZ-Steuer	10.046,85	0,00	12.100	0,00	0,00	12.100,00	15.057,50	2.957,50		2.957,50	
Sonstige Steuern	4.645,12	0,00	5.700	0,00	0,00	5.700,00	4.884,33	-815,67		-815,67	
Mitgliedsbeiträge u.ä. (Z. 54412)	47.321,45	0,00	55.100	0,00	0,00	55.100,00	46.993,71	-8.106,29	-14,7%	-8.106,29	-14,7%
davon											
Städte- und Gemeindebund	25.353,94	0,00	28.000	0,00	0,00	28.000,00	25.501,94	-2.498,06		-2.498,06	
Versicherungen (Z. 54411, 54413)	593.428,76	0,00	596.800	0,00	0,00	596.800,00	640.428,17	43.628,17	7,3%	43.628,17	7,3%
Schadenfälle (Z. 54414)	20.449,74	0,00	25.400	0,00	0,00	25.400,00	18.798,10	-6.601,90	-26,0%	-6.601,90	-26,0%
Summe	675.891,92	0,00	695.100	0,00	0,00	695.100,00	726.161,81	31.061,81	4,5%	31.061,81	4,5%
Weitere ordentliche Aufwendungen											
(Z. 547, 549)	4.840.603,38	0,00	1.257.100	284.211,27	0,00	1.541.311,27	3.661.371,39	2.120.060,12	137,5%	2.404.271,39	191,3%
davon											
Fraktionszuwendungen	122.249,69	0,00	125.000	0,00	0,00	125.000,00	122.346,36	-2.653,64		-2.653,64	
Verfügungsmittel Bürgermeister	4.510,69	0,00	4.500	0,00	0,00	4.500,00	4.239,15	-260,85		-260,85	
Wertveränderungen Flächenbevorratung,											
Flächen, Kanäle, Straßen usw.	175.548,75	0,00	350.000	0,00	0,00	350.000,00	202.559,03	-147.440,97		-147.440,97	
Wertveränderungen Gebäude	17.586,66	0,00	110.000	0,00	0,00	110.000,00	29.851,80	-80.148,20		-80.148,20	
Wertberichtigung von Forderungen	3.055.090,67	0,00	250.000	0,00	0,00	250.000,00	2.211.831,13	1.961.831,13		1.961.831,13	
Wertveränderungen (Abwasser)	58.173,00	0,00	50.000	0,00	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00		-50.000,00	
Wertveränder. Umlaufvermö. (Niederschlagungen)	866.116,88	0,00	200.000	0,00	0,00	200.000,00	1.031.439,45	831.439,45		831.439,45	
Wertveränderungen Abgänge zu Sonderposten	499.222,80	0,00	135.400	0,00	0,00	135.400,00	0,00	-135.400,00		-135.400,00	

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %
2.2 Finanzaufwendungen (Zinsen und ähnliche Aufwendungen)	5.285.623,55	0,00	5.820.700	0,00	0,00	5.820.700,00	6.583.123,82	762.423,82	13,1%	762.423,82	13,1%

Aufschlüsselung :

Investitionskredite (Z. 551102, 551602, Z. 551702, 551802, 551604, 551704)	4.282.125,78	0,00	4.650.100	0,00	0,00	4.650.100,00	3.993.253,20	-656.846,80	-14,1%	-656.846,80	-14,1%
Zinsen für Kredite zur Liquiditätssicherung -Kassenkredite- (Z. 551603, 551703)	843.206,54	0,00	1.100.000	0,00	0,00	1.100.000,00	806.167,83	-293.832,17	-26,7%	-293.832,17	-26,7%
Zinsen für Programmkredite (ab 2012) (Z. 55993)	675,56	0,00	10.300	0,00	0,00	10.300,00	1.600,00	-8.700,00	-84,5%	-8.700,00	-84,5%
Umschuldung (Z. 551601, 551701, 551801)	0,00	0,00	300	0,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	-100,0%	-300,00	-100,0%
Verzinsung von Steuerstattungen (Z. 55991)	103.471,00	0,00	50.000	0,00	0,00	50.000,00	1.761.796,00	1.711.796,00	3423,6%	1.711.796,00	3423,6%
Zinsen für zurückzuzahlende Zuweisungen (Z. 55992)	56.144,67	0,00	10.000	0,00	0,00	10.000,00	20.306,79	10.306,79	103,1%	10.306,79	103,1%
Summe	5.285.623,55	0,00	5.820.700	0,00	0,00	5.820.700,00	6.583.123,82	762.423,82	13,1%	762.423,82	13,1%

Jahresergebnisse

	-6.690.934,26	-1.203.400,00	-5.291.400	0,00	0,00	-6.494.800,00	-14.431.028,24	-7.936.228,24	122,2%	-7.936.228,24	122,2%
Gesamterträge	121.661.545,57	200.000,00	122.426.300	574.950,68	0,00	123.201.250,68	116.961.671,47	-6.239.579,21	-5,1%	-5.664.628,53	-4,6%
Gesamtaufwendungen	128.352.479,83	1.403.400,00	127.717.700	574.950,68	0,00	129.696.050,68	131.392.699,71	1.696.649,03	1,3%	2.271.599,71	1,8%

Finanzrechnung

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %	Anordnung 2013	Vergleich Bereitg./AO 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2013	Vergl. in %
Laufende Verwaltungstätigkeit																
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.660.290,90	200.000,00	114.818.300	145.878,02	0,00	115.164.178,02	111.147.074,59	-4.017.103,43	-3,5%	-3.871.225,41	-3,4%	113.942.887,21	-1.221.290,81	-1,1%	-1.075.412,79	-0,9%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	102.666.774,99	938.700,00	115.472.200	81.118,43	0,00	116.492.018,43	109.608.328,86	-6.883.689,57	-5,9%	-6.802.571,14	-5,8%	109.513.332,44	-6.978.685,99	-6,0%	-6.897.567,56	-5,9%
Einzahlungen Investitionstätigkeit																
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6865, 6891)	306.721,34	0,00	150.000	0,00	0,00	150.000,00	153.333,34	3.333,34	2,2%	3.333,34	2,2%	306.721,34	156.721,34	104,5%	156.721,34	104,5%
<i>davon</i>																
<i>Verbundene Unternehmen</i>	306.721,34	0,00	150.000	0,00	0,00	150.000,00	153.333,34	3.333,34		3.333,34		306.721,34	156.721,34		156.721,34	
Tilgung Arbeitgeberdarl./Wohn.-darlehen (Z. 6868)	69.935,04	0,00	57.000	0,00	0,00	57.000,00	67.806,76	10.806,76	19,0%	10.806,76	19,0%	67.885,21	10.885,21	19,1%	10.885,21	19,1%
Veräußerungserlöse Grundstücke u. Gebäude (Z. 6821)	1.187.833,00	0,00	357.000	55.000,00	0,00	412.000,00	1.311.280,00	899.280,00	218,3%	954.280,00	267,3%	1.311.280,00	899.280,00	218,3%	954.280,00	267,3%
<i>davon</i>																
<i>Flächenbevorratung</i>	790.843,00	0,00	350.000	55.000,00	0,00	405.000,00	954.980,00	549.980,00		604.980,00		954.980,00	549.980,00		604.980,00	
<i>Gebäude</i>	196.590,00	0,00	1.000	0,00	0,00	1.000,00	356.300,00	355.300,00		355.300,00		356.300,00	355.300,00		355.300,00	
<i>Straßen, Geh- u. Radwege</i>	400,00	0,00	6.000	0,00	0,00	6.000,00	0,00	-6.000,00		-6.000,00		0,00	-6.000,00		-6.000,00	
<i>Staatsbad, Übertragung Stromnetz</i>	200.000,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	
Veräußerungserlöse (bewegl. Sachen) (Z. 6831 - 6832)	33.780,33	0,00	12.400	0,00	0,00	12.400,00	16.287,51	3.887,51	31,4%	3.887,51	31,4%	16.287,51	3.887,51	31,4%	3.887,51	31,4%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen (Z. 6840)	7.815,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	-
Schadenfallregulierungen; Rück- zahlungen -Vorjahre- (Z. 6851)	19.380,97	0,00	0	190.000,00	0,00	190.000,00	230.347,00	40.347,00	21,2%	230.347,00	-	229.333,80	39.333,80	20,7%	229.333,80	-
Beiträge; Kostenersatz (Z. 6881)	780.782,47	0,00	408.000	0,00	0,00	408.000,00	676.291,98	268.291,98	65,8%	268.291,98	65,8%	1.311.426,20	903.426,20	221,4%	903.426,20	221,4%
Investitionszuwendungen (Z. 6811 - 6818)	3.933.816,74	1.536.100,00	5.769.100	232.000,00	0,00	7.537.200,00	5.658.442,30	-1.878.757,70	-24,9%	-1.646.757,70	-22,5%	5.630.208,98	-1.906.991,02	-25,3%	-1.674.991,02	-22,9%
<i>davon</i>																
<i>Gebäude</i>	148.400,00	710.000,00	258.000	0,00	0,00	968.000,00	594.000,00	-374.000,00		-374.000,00		594.000,00	-374.000,00		-374.000,00	
<i>Boden- u. Umweltschutz</i>	336,60	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	
<i>Wasserbau</i>	130,82	0,00	32.000	16.000,00	0,00	48.000,00	11.071,20	-36.928,80		-20.928,80		11.071,20	-36.928,80		-20.928,80	
<i>Kindertageseinrichtungen</i>	374.292,00	342.100,00	633.000	216.000,00	0,00	1.191.100,00	890.677,00	-300.423,00		-84.423,00		890.677,00	-300.423,00		-84.423,00	
<i>Allgemeine Investitionspauschale</i>	1.401.187,21	0,00	1.500.000	0,00	0,00	1.500.000,00	1.495.822,74	-4.177,26		-4.177,26		1.495.822,74	-4.177,26		-4.177,26	
<i>Allgemeine Schulpauschale</i>	1.231.985,00	0,00	1.240.000	0,00	0,00	1.240.000,00	1.248.635,00	8.635,00		8.635,00		1.248.635,00	8.635,00		8.635,00	
<i>Investitionspauschale Feuerschutz</i>	104.352,51	0,00	100.000	0,00	0,00	100.000,00	104.265,74	4.265,74		4.265,74		104.265,74	4.265,74		4.265,74	
<i>Investitionspauschale Sport</i>	146.600,00	0,00	140.000	0,00	0,00	140.000,00	146.350,00	6.350,00		6.350,00		146.350,00	6.350,00		6.350,00	
<i>Denkmalschutz/Stadterneuerung</i>	118.200,00	0,00	101.000	0,00	0,00	101.000,00	39.100,00	-61.900,00		-61.900,00		39.100,00	-61.900,00		-61.900,00	
<i>Kinderspielplätze</i>	36.679,51	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	
<i>ÖPNV</i>	158.633,21	0,00	87.000	0,00	0,00	87.000,00	139.934,98	52.934,98		52.934,98		139.934,98	52.934,98		52.934,98	
<i>Straßen, Brücken</i>	74.800,00	344.000,00	1.667.400	0,00	0,00	2.011.400,00	794.400,00	-1.217.000,00		-1.217.000,00		794.400,00	-1.217.000,00		-1.217.000,00	
<i>Straßenbeleuchtung</i>	92.671,49	140.000,00	0	0,00	0,00	140.000,00	159.945,64	19.945,64		19.945,64		115.962,32	-24.037,68		-24.037,68	
<i>Staatsbad</i>	0,00	0,00	1.000	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00		-1.000,00		0,00	-1.000,00		-1.000,00	
Insgesamt	6.340.064,89	1.536.100,00	6.753.500	477.000,00	0,00	8.766.600,00	8.113.788,89	-652.811,11	-7,4%	-175.811,11	-2,1%	8.873.143,04	106.543,04	1,2%	583.543,04	7,0%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %	Anordnung 2013	Vergleich Bereitg./AO 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2013	Vergl. in %
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit																
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6955, 6961)	4.001.798,81	0,00	5.000.000	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-
davon WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)	4.000.000,00	0,00	5.000.000	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00		0,00		5.000.000,00	0,00		0,00	
Tilgung Arbeitgeberdarl./Wohn.-darlehen (Z. 6958)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	-
Kreditaufnahmen für Investitionen (Z. 692)	0,00	9.000.000,00	4.000.100	0,00	0,00	13.000.100,00	3.000.000,00	-10.000.100,00	-	-10.000.100,00	-	3.000.000,00	-10.000.100,00	-	-10.000.100,00	-
Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Z. 693)	9.000.000,00	0,00	300	0,00	0,00	300,00	8.000.000,00	7.999.700,00	-	7.999.700,00	-	8.000.000,00	7.999.700,00	-	7.999.700,00	-
Umschuldungen (Z. 69xx949) <i>Einzahlung und Auszahlungen für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.</i>	10.000.000,00	0,00	600	0,00	0,00	600,00	44.913.755,03	44.913.155,03	-	44.913.155,03	-	44.913.755,03	44.913.155,03	-	44.913.155,03	-
Insgesamt	23.001.798,81	9.000.000,00	9.001.000	0,00	0,00	18.001.000,00	60.913.755,03	42.912.755,03	238,4%	42.912.755,03	238,4%	60.913.755,03	42.912.755,03	238,4%	42.912.755,03	238,4%
Auszahlungen Investitionstätigkeit																
Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	0,00	101.000	0,00	0,00	101.000,00	12.000,00	-89.000,00	-88,1%	-89.000,00	-88,1%	12.000,00	-89.000,00	-88,1%	-89.000,00	-88,1%
Erwerb von Finanzanlagen (Z. 7840) (siehe Folgeseite)	450.000,00	0,00	1.382.100	0,00	0,00	1.382.100,00	1.297.636,57	-84.463,43	-6,1%	-84.463,43	-6,1%	1.297.636,57	-84.463,43	-6,1%	-84.463,43	-6,1%
Grunderwerb (Z. 7821)	191.109,39	0,00	259.000	0,00	0,00	259.000,00	120.077,19	-138.922,81	-53,6%	-138.922,81	-53,6%	115.965,08	-143.034,92	-55,2%	-143.034,92	-55,2%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.048.808,42	730.300,00	1.577.700	-46.760,00	0,00	2.261.240,00	1.495.019,23	-766.220,77	-33,9%	-812.980,77	-35,2%	1.526.175,73	-735.064,27	-32,5%	-781.824,27	-33,9%
davon <i>bewegl. Sachen bis 410 € (Z. 7832)</i>	225.752,74	36.200,00	452.400	-14.680,00	0,00	473.920,00	267.287,18	-206.632,82		-221.312,82		273.029,55	-200.890,45		-215.570,45	
<i>Fahrzeuge (Z. 78318)</i>	174.185,58	185.400,00	305.000	-15.000,00	0,00	475.400,00	336.349,26	-139.050,74		-154.050,74		343.993,18	-131.406,82		-146.406,82	
<i>so. bewegl. Sachen ü.b. 410 € (Z. 7831x)</i>	648.043,05	508.700,00	770.300	32.920,00	0,00	1.311.920,00	891.382,79	-420.537,21		-387.617,21		909.153,00	-402.767,00		-369.847,00	
<i>so. bewegl. Sachen Ersteinrichtungen</i>	827,05	0,00	50.000	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-50.000,00		0,00	0,00		-50.000,00	
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	6.870.992,90	7.844.200,00	12.862.700	381.200,00	1.539.000,00	19.549.100,00	8.777.286,48	-10.771.813,52	-55,1%	-11.929.613,52	-57,6%	9.131.147,47	-10.417.952,53	-53,3%	-11.575.752,53	-55,9%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818 u. 789)	999.399,66	315.000,00	301.000	207.319,59	0,00	823.319,59	656.005,12	-167.314,47	-20,3%	40.005,12	6,5%	757.195,81	-66.123,78	-8,0%	141.195,81	22,9%
davon <i>ÖPNV</i>	188.301,42	0,00	87.000	0,00	0,00	87.000,00	96.870,82	9.870,82		9.870,82		158.396,90	71.396,90		71.396,90	
<i>Staatsbad/ WBS</i>	270.000,00	97.000,00	3.000	0,00	0,00	100.000,00	12.105,77	-87.894,23		-87.894,23		12.105,77	-87.894,23		-87.894,23	
<i>Denkmalschutz und -pflege</i>	1.990,00	18.000,00	35.000	-13.000,00	0,00	40.000,00	21.300,00	-18.700,00		-31.700,00		20.500,00	-19.500,00		-32.500,00	
<i>Stadtbildpflege</i>	91.577,92	0,00	130.000	0,00	0,00	130.000,00	45.486,78	-84.513,22		-84.513,22		36.062,50	-93.937,50		-93.937,50	
<i>Kindertageseinrichtungen</i>	254.122,00	200.000,00	0	0,00	0,00	200.000,00	320.000,00	120.000,00		120.000,00		320.000,00	120.000,00		120.000,00	
<i>Rückzahlungen von Investitionszuweisungen</i>	52.339,01	0,00	0	700,00	0,00	700,00	622,16	-77,84		622,16		118.270,16	117.570,16		118.270,16	
<i>Grundstücke, Umlaufverm. (Verrechn./Forderungen)</i>	113.427,50	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	
Insgesamt	9.560.310,37	8.889.500,00	16.483.500	541.759,59	1.539.000,00	24.375.759,59	12.358.024,59	-12.017.735,00	-49,3%	-13.014.975,41	-51,3%	12.840.120,66	-11.535.638,93	-47,3%	-12.532.879,34	-49,4%

	Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %	Anordnung 2013	Vergleich Bereitg./AO 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2013	Vergl. in %
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit																
Tilgung von Krediten für Investitionen (Z. 792)	4.974.652,77	0,00	4.882.100	0,00	0,00	4.882.100,00	4.951.012,19	68.912,19	-	68.912,19	-	4.921.389,44	39.289,44	-	39.289,44	-
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung (Z. 793)	5.000.000,00	0,00	300	0,00	0,00	300,00	9.000.000,00	8.999.700,00	-	8.999.700,00	-	9.000.000,00	8.999.700,00	-	8.999.700,00	-
Gewährung von Darlehen (Z. 795) <small>WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)</small>	4.000.000,00	0,00	5.000.000	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	-
Umschuldung von Krediten (Z. 79xx949) <small>Auszahlungen und Einzahlung für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.</small>	14.345.512,81	0,00	600	0,00	0,00	600,00	38.000.000,00	37.999.400,00	-	37.999.400,00	-	38.000.000,00	37.999.400,00	-	37.999.400,00	-
Insgesamt	28.320.165,58	0,00	9.883.000	0,00	0,00	9.883.000,00	56.951.012,19	47.068.012,19	476,3%	47.068.012,19	476,3%	56.921.389,44	47.038.389,44	476,0%	47.038.389,44	476,0%
Zusammenfassung Gesamtfinanzplan																
Saldo Investitionstätigkeit	-3.220.245,48	-7.353.400,00	-9.730.000	-64.759,59	-1.539.000,00	-15.609.159,59	-4.244.235,70	11.364.923,89		12.839.164,30		-3.966.977,62	11.642.181,97		13.116.422,38	
Saldo Finanzierungstätigkeit	-5.318.366,77	9.000.000,00	-882.000	0,00	0,00	8.118.000,00	3.962.742,84	-4.155.257,16		-4.155.257,16		3.992.365,59	-4.125.634,41		-4.125.634,41	
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.993.515,91	-738.700,00	-653.900	64.759,59	0,00	-1.327.840,41	1.538.745,73	2.866.586,14		2.931.345,73		4.429.554,77	5.757.395,18		5.822.154,77	
Änderung Bestand an eigenen Finanzmitteln	454.903,66	907.900,00	-11.265.900	0,00	-1.539.000,00	-8.819.000,00	1.257.252,87	10.076.252,87		11.615.252,87		4.454.942,74	13.273.942,74		14.812.942,74	
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.230.586,70		7.685.490,36			7.685.490,36	7.685.490,36	0,00		0,00		7.685.490,36	0,00		0,00	
Liquide Mittel	7.685.490,36	907.900,00	-3.580.409,64	0,00	-1.539.000,00	-1.133.509,64	8.942.743,23	10.076.252,87		11.615.252,87		12.140.433,10	13.273.942,74		14.812.942,74	

Ist-Ergebnis 2012	Ermächtigung aus 2012	Planansatz 2013	Mittelübertrag 2013	Sperre 2013	Bereitgestellt 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Bereitg./Ist 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2013	Vergl. in %	Anordnung 2013	Vergleich Bereitg./AO 2013	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2013	Vergl. in %
----------------------	--------------------------	--------------------	------------------------	----------------	------------------------	----------------------	-----------------------------------	----------------	----------------------------------	----------------	-------------------	----------------------------------	----------------	---------------------------------	----------------

Investitionen

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

Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	0,00	101.000	0,00	0,00	101.000,00	12.000,00	-89.000,00	-88,1%	-89.000,00	-88,1%	12.000,00	-89.000,00	-88,1%	-89.000,00	-88,1%
Erwerb von Finanzanlagen / Kapitalaufstockung (Z. 7840)	450.000,00	0,00	1.382.100	0,00	0,00	1.382.100,00	1.297.636,57	-84.463,43	-6,1%	-84.463,43	-6,1%	1.297.636,57	-84.463,43	-6,1%	-84.463,43	-6,1%
davon WBS/Stadtwerke	450.000,00	0,00	1.380.100	0,00	0,00	1.380.100,00	1.250.000,00	-130.100,00		-130.100,00		1.250.000,00	-130.100,00		-130.100,00	
kwv-Versorgungsfonds	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	47.636,57	47.636,57		47.636,57		47.636,57	47.636,57		47.636,57	
Grunderwerb (Z. 7821)	191.109,39	0,00	259.000	0,00	0,00	259.000,00	120.077,19	-138.922,81	-53,6%	-138.922,81	-53,6%	115.965,08	-143.034,92	-55,2%	-143.034,92	-55,2%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.048.808,42	730.300,00	1.577.700	-46.760,00	0,00	2.261.240,00	1.495.019,23	-766.220,77	-33,9%	-812.980,77	-35,2%	1.526.175,73	-735.064,27	-32,5%	-781.824,27	-33,9%
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	6.870.992,90	7.844.200,00	12.862.700	381.200,00	1.539.000,00	19.549.100,00	8.777.286,48	-10.771.813,52	-55,1%	-11.929.613,52	-57,6%	9.131.147,47	-10.417.952,53	-53,3%	-11.575.752,53	-55,9%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818)	999.399,66	315.000,00	301.000	207.319,59	0,00	823.319,59	656.005,12	-167.314,47	-20,3%	40.005,12	6,5%	757.195,81	-66.123,78	-8,0%	141.195,81	22,9%

Von den vorstehend ausgewiesenen Baumaßnahmen (ohne den hierfür zu berücksichtigenden Grunderwerb) entfallen auf

Hochbau	3.083.543,43	4.245.100,00	6.862.700	343.050,00	101.000,00	11.349.850,00	5.060.717,81	-6.289.132,19	-55,4%	-6.047.082,19	-54,4%	5.968.874,23	-5.380.975,77	-47,4%	-5.138.925,77	-46,3%
Außenanlagen	510.592,50	38.800,00	643.000	-48.650,00	322.500,00	310.650,00	197.898,64	-112.751,36	-36,3%	-483.901,36	-71,0%	197.367,37	-113.282,63	-36,5%	-484.432,63	-71,1%
Straßen	559.885,44	2.095.800,00	2.517.000	21.800,00	1.115.500,00	3.519.100,00	1.886.417,55	-1.632.682,45	-46,4%	-2.726.382,45	-59,1%	1.892.579,86	-1.626.520,14	-46,2%	-2.720.220,14	-59,0%
Kläranlagen, Kanäle	2.025.050,70	1.135.000,00	1.813.000	-6.000,00	0,00	2.942.000,00	1.246.145,24	-1.695.854,76	-57,6%	-1.701.854,76	-57,7%	844.207,32	-2.097.792,68	-71,3%	-2.103.792,68	-71,4%
Sonstiger Tiefbau (u.a. Gewässer Ausbau)	691.920,83	329.500,00	1.027.000	71.000,00	0,00	1.427.500,00	386.107,24	-1.041.392,76	-73,0%	-970.392,76	-71,5%	228.118,69	-1.199.381,31	-84,0%	-1.128.381,31	-83,2%
zusammen	6.870.992,90	7.844.200,00	12.862.700	381.200,00	1.539.000,00	19.549.100,00	8.777.286,48	-10.771.813,52	-55,1%	-11.929.613,52	-57,6%	9.131.147,47	-10.417.952,53	-53,3%	-11.575.752,53	-55,9%

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 31.12.2013 insgesamt auf 12.315.759,98 € (Vorjahr 13.258.182,15 €)

<u>für die</u>	<u>auf</u>	<u>(Vorjahr)</u>
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH	7.075.081,32 €	(7.263.700,46 €)
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	5.240.678,66 €	(5.994.481,69 €)
Staatsbad Salzuflen GmbH	0,00 €	(0 €).

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 5. Auflage zur aktuellen NKF-Evaluation (Veröffentlichung Anfang des Jahres 2013) vorliegt und ca. 3.000 Seiten umfasst. Wie schon der Name besagt, handelt es sich hier jedoch nicht um verbindliche Erlasse oder rechtliche Regelungen, sondern um Anwendungs- oder Auslegungshilfen zur Orientierung. Diese aktuelle 5. Handreichung konnte erst für das Haushaltsjahr 2013 tatsächlich eine größere Rolle spielen, da hier die im September 2012 beschlossene NKF-Evaluation mit geänderten Rechtsvorschriften der Gemeindeordnung und der Gemeindehaushaltsverordnung zum Haushaltsjahr 2013 dort aufgegriffen und damit in diesem Zusammenhang erst konkreter betrachtet werden wird.

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 verwaltungswirtschaftlich die Ressourcen/Kapazitäten deutlich eingeschränkt und entsprechend geprägt.

Um in absehbarer Zeit die Vorlage der Jahresabschlüsse und darauf folgend der Gesamtabchlüsse wieder näher an das abgelaufene Jahr zu bringen, wurde auch in diesem Abschluss 2013 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 Gesamtabchlüssen bedeutet zwangsläufig das Inkaufnehmen 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 2013 noch einige notwendige Korrekturen vorzunehmen sind.

Unter Berücksichtigung dieser Kriterien erfolgt die Vorlage des 2013'er Entwurfsabschlusses bereits zum zweiten Mal wiederum zum „gesteckten“ Zielzeitpunkt. Nunmehr sind innerhalb von rd. 2,5 Jahren 5 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 2013 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 2015 für das auszuweisende Vor-Vor-Jahr 2013 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.

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 aktuell für die erste Sitzung des Rates nach den Sommerferien 2014 vorgesehen. 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 2013 in den letzten Monaten jedoch deutlich zurückstehen.

c) Rechnungswesen/Finanzbuchhaltung

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

In der NKF-Evaluation zum Haushaltsjahr 2013 und der zum Jahresanfang 2013 veröffentlichten 5. Handreichung zum NKF wurde wiederum ein Wandel in der Anwendung und rechtlichen Handhabung des NKF bewirkt. Hierzu sind wiederum bestimmte zukünftige Vorgaben

in der Haushaltsplanung, der Haushaltsausführung und zum Jahresabschluss ab den Haushaltsjahren 2013 ff. zu berücksichtigen, die neu zu überarbeiten waren und sind.

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

Vor dem Hintergrund dieser notwendigen Arbeiten und Anpassungen sowie der Verschärfungen der Handhabung zu den Jahresabschlüssen war auch die Dienstanweisung zur Finanzbuchhaltung in ihrer kompletten Neuregelung betroffen, um den dringenderen Anforderungen gerecht zu werden. Das gesetzte Ziel, die Dienstanweisung angepasst an die Neuregelungen der aktuellen NKF-Evaluation mit dem 2013'er Jahresabschluss bis spätestens zum Sommer 2014 fertigzustellen, ist leider nicht ganz erreicht worden. Die neuen Regelungen sind noch in der Überarbeitung.

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.

Übertragene Ermächtigungen aus dem Jahresabschluss 2013 in die Ergebnisrechnung 2014 wurden nicht getätigt, um das Ergebnis 2014 dadurch nicht zusätzlich zu belasten.

Im übrigen wird auf die detaillierte Anlage VII. zum Jahresabschluss 2013 verwiesen.

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

Für den Jahresabschluss 2013 wird zu den Überschreitungen auf die Anlage VIII. verwiesen.

e) Abwicklung und Darstellung bei den Rückstellungen

Bis auf wenige Ausnahmen u.a. zur wirtschaftlicheren Abwicklung (z.B. bei den Zuführungen und Entnahmen aus der Rückstellung für Überstunden und nicht genommenen Urlaub, bei der leistungsorientierten Bezahlung (LOB) oder der unterlassenen Instandhaltung bei Straßen) wurden im Jahresabschluss 2013 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 „Sons-tige Verbindlichkeiten“ keine Notwendigkeit mehr gesehen, da bei den genannten Bereichen z.B. die Zeitpunkte oder die genauen Höhen der tatsächlichen Verwendung in den Folgejah-ren noch nicht feststehen.

Diese Vorgehensweise ist mit dem RPA abgestimmt.

f) Kreditaufnahme 2013 (Investitions- und Liquiditätskredite)

In 2013 wurde ein neuer Investitionskredit in Höhe von 3,0 Mio. € aufgenommen.

Im Bereich der Umschuldungen von Investitionskrediten sind zwei Umschuldungen in Höhe von insgesamt 6.913.755,03 € (4.345.512,81 € und 2.568.242,22 €) in 2013 aufgenommen worden und die Umschuldungen sind damit abschließend jahresübergreifend fortgeführt.

Die jährlichen „normalen“ Tilgungsleistungen summieren sich auf rd. 5,0 Mio. €.

Der IST-Schuldenstand (84.886.412,76 €) ergibt sich aus dem als Buchwert (Saldenbestäti-gungen der kreditgebenden Banken) in der Bilanz ausgewiesenen Stand der Verbindlichkei-ten für Investitionskredite in Höhe von insgesamt 84.858.742,51 € (Saldenbestätigungen der kreditgebenden Banken) unter Berücksichtigung der verspäteten Abbuchungen der Tilgungs-leistung durch kreditgebende Banken in Höhe von insgesamt 27.670,25 € erst im Folgejahr 2014.

In 2013 standen der Neuaufnahme von Liquiditätsdarlehen in Höhe von 8,0 Mio. € die unter-jährige Rückzahlung in Höhe von 9,0 Mio. € gegenüber (zuzügl. sich ausgleichende Um-schuldungen in Höhe von 38 Mio. €). Der auszuweisende Bestand an Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung zum 31.12.2013 verminderte sich daher von 42,0 Mio. € (Ende 2012) um 1,0 Mio. € auf 41,0 Mio. €.

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

g) Derivate

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

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

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

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

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

Auch im Jahr 2013 wurde diese Strategie weiterverfolgt und über die erzielten Ergebnisse in der nichtöffentlichen Sitzung des Finanzausschusses am 24.09.2013 (DS-Nr. 183/2013) berichtet.

Für das Jahr 2013 ist der Bericht für den Finanzausschuss nach den Sommerferien vorgesehen.

Die zum Ende des Jahres 2013 bestehenden Derivate erfüllen alle Höchstgrenzen / Limite, die der Hauptausschuss in der 2008 beschlossenen Dienstanweisung festgelegt hat.

Bei dem letzten noch verbliebenen Derivat in Kategorie II handelt es sich um einen Swap mit Anbindung an einen Wechselkurs, der durch vereinbarte Schwellenwerte und eine Zinsobergrenze abgesichert ist. Der Vertrag läuft im Juni 2014 aus. Es besteht kein Risiko.

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

h) VBL

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

Der derzeitige Umlagesatz beträgt 7,86 % einschl. eines Beschäftigtenanteils von 1,41 %. Zusätzlich wird ein Sanierungsgeld in Höhe von voraussichtlich 1,81 % (Vorjahr 1,82 %) der Zusatzversorgungspflichtigen Entgelte erhoben. Die Stadt trägt diese Umlage allein.

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

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

i) Staatsbad

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

Entsprechend haben sich auch die passivierten Rückstellungen für das Staatsbad im Jahre 2013 entwickelt.

Neben der Inanspruchnahme der Staatsbad-Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von rd. 1,3 Mio. € (VitaSol und Theater) wurde eine weitere Zuführung in Höhe von rd. 0,6 Mio. € für beide Bereiche getätigt. In Höhe von rd. 0,2 Mio. € wurden zwei Teilrückstellungen beim VitaSol aufgelöst bzw. vermindert. In Summe bedeutet dieses eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung für Staatsbad-Gebäude in Höhe von rd. 7,1 Mio. € gegenüber dem Wert von rd. 8,1 Mio. € aus dem Vorjahr. Hier wird auf die Übersicht Anlage V.4.2 zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Der Rückstellung wurde darüberhinaus in Bezug zu den Pensionslasten des Staatsbades für Bedienstete des LVL i.H.v. rd. 37 T€ ein notwendiger Betrag entnommen. Dieser Teil verminderte sich damit um rd. 37 T€ auf nunmehr 1,01 Mio.€.

Der weiteren Teilrückstellung für die Betriebskosten VitaSol aufgrund § 11 Abs. 5 Pachtvertrag wurde ein Betrag von rd. 53 T€ entnommen, die sich nunmehr auf rd. 0,39 Mio. € beläuft.

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

Als Teilrückstellung wurde für die Sanierung des Kurparksees (u.a. zur Ausbaggerung) ein Betrag von rd. 350 T€ der Rückstellung zugeführt.

Aufgrund der genannten Änderungen beträgt die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten des Staatsbades zum Stand 31.12.2013 rd. 4,2 Mio. € (gegenüber rd. 4,1 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 führt 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 noch nicht im Jahr 2013, sondern erst zu Anfang des Jahres 2014 begonnen und umgesetzt. Die daraus folgenden möglichen finanziellen Auswirkungen werden ein Thema für das Haushaltsjahr 2014 werden.

i) Kindertagesstätten und abweichendes Wirtschaftsjahr

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

Im Zuge der Wirtschaftlichkeit und Transparenz werden die Jahresbescheide in das städt. Rechnungswesen sofort für das ganze Kindergartenjahr mit den entsprechenden jahresübergreifenden Fälligkeiten bei den Landeszuwendungen und Betriebskostenzuschüssen verarbeitet. Die Fälligkeiten des städt. Folgejahres 2014 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 2014 erfolgt dabei im Jahresabschlussjahr 2013 in einfacher Weise durch eine Summenkorrektur bei Forderungen/Passiven Rechnungsabgrenzungsposten und Verbindlichkeiten/Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

Diese erfassten Jahresbescheide der Kindergärten für das Kindergartenjahr 2013/2014 führen in ihren wesentlichen Positionen zu folgenden eingegangenen Verpflichtungen für das folgende städt. Haushaltsjahr 2014 :

Jahresbescheid 2013/2014	Kiga-Jahr	2013	2014
Erträge Landeszuwendungen			
Kindpauschalen	4.195.868,56	1.748.280,00	2.447.588,56
Zusätzl. U3-Pauschalen	213.300,00	177.750,00	35.550,00
Familienzentren	78.000,00	39.000,00	39.000,00
Elternbeitragsbefreiung	418.273,66	174.280,00	243.993,66
Belastungsausgleich	689.367,72	287.235,00	402.132,72
Integrationspauschale	42.601,56	17.750,00	24.851,56
Tagespflege	59.760,00	29.880,00	29.880,00
<i>Summe Landeszuwendungen</i>	<i>5.697.171,50</i>	<i>2.474.175,00</i>	<i>3.222.996,50</i>
Erträge Elternbeiträge			705.960,64
Aufwendungen Betriebskostenzuschüsse			-6.904.752,56
Netto-Belastung folgendes Haushaltsjahr			-2.975.795,42

Im Haushaltsjahr 2014 erfolgten weitere Änderungen zu den Bescheiden für das Kindergartenjahr 2013/2014.

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 2013 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) als Ausschnitt für den Abschluss 2013 zusammen mit den Dienststellen seit dem Jahresabschluss 2011 angegangen. Die Darstellungen finden sich unter Punkt B2 Ziffer 4.4 des Anhangs bei den Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

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

Zum Jahresabschluss 2013 wurden die Beträge wertaufhellend zum Stichtag 31.03.2014 entsprechend ermittelt.

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

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

m) Entwicklung des Schuldenstandes

Ist-Schuldenstand der Investitionskredite in Mehrjahresübersicht

Jahr	Ist-Abschluss Euro	Veränderung zum Vorjahr Euro
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

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

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

n) Neubewertung und Festwert Straßenbeleuchtung

Das Anlagevermögen der Straßenbeleuchtung wurde seit Beginn des NKF als sogenannter Festwert geführt. Damit wurden die Investitionen der Straßenbeleuchtung als sogenannter Festwertaufwand sofort im gleichen Haushaltsjahr „abgeschrieben“. Es wird bei Festwerten von einem über die Jahre gleichbleibenden Anlagevermögen ausgegangen, d.h. die jährlichen Investitionen sollen „in etwa“ den Werteverzehr decken.

Durch die Umrüstung weiterer Teile der Straßenbeleuchtung auf LED sind erhebliche, ändernde Investitionen durchgeführt worden. In der Regel werden Leuchtköpfe ausgetauscht und durch neue LED-Leuchten ersetzt. Der Festwert musste also entsprechend überprüft werden. Die vorhandenen Wirtschaftsgüter/Anlagegüter mussten entsprechend neu angepasst werden.

Die jährlichen Investitionen können voraussichtlich entsprechend für einige Zeit zurückgefahren werden.

Parallel zu den LED-Umrüstungen wurde im Zuge der letzten Jahre ein neues Straßenbeleuchtungskataster eingeführt, die entsprechenden Daten zum Kataster neu erhoben und in die neue Software eingepflegt. Das Ergebnis dieser Eingaben hat zu deutlich veränderten Zahlen der Wirtschaftsgüter der Straßenbeleuchtung gegenüber der Bewertung in der Eröffnungsbilanz geführt. Jedoch ist das neue Beleuchtungskataster transparenter, übersichtlicher und nachvollziehbarer.

Vor diesem Hintergrund wurden die durchgeführten Investitionen der LED-Umrüstung vorübergehend als Anlage im Bau und die bezogenen Zuweisungen als Erhaltene Anzahlungen in der Anlagenbuchhaltung/Bilanz aufgenommen und auch dem Risiko einer neuen Bewertung wurde entsprechend bereits im Jahresabschluss 2012 Rechnung getragen.

Der Fachdienst Tiefbau hat in Zusammenarbeit mit dem Fachdienst Kämmerei und der Anlagenbuchhaltung eine Neubewertung für den Jahresabschluss 2013 zum Ende des Jahres 2013 vorgenommen.

Zielrichtung war die Auflösung des Festwertes hin zu einer Einzelbewertung anhand der Straßen (nicht Straßenabschnitte) und in einer Form der Gruppenbewertung pro Straße. Ziel war auch eine bessere Transparenz statt eines Summenwertes als Festwert.

Die Auflösung des Festwertes zum Jahresende 2013 beträgt rd. 4,04 Mio.€.

Die Bildung von einzelnen Anlagegütern unter Einbeziehung der Neuinvestitionen beträgt in Summe 4,73 Mio.€.

Abschreibungen auf die umgestellte Einzelbewertung zum 31.12.2013 (statt Sofortaufwendungen auf den früheren Festwert) erfolgen ab dem Haushaltsjahr 2014.

Folgende Übersicht stellt die neu ermittelten **Werte der Straßenbeleuchtung zum 31.12.2013** und die daraus folgenden Auswirkungen für 2014 (in €) dar :

	Wert	Vorauss. Afa in 2014
Anlagevermögen		
Masten und Leuchten	4.541.856,78	264.500
Schaltschränke	185.254,00	16.801
Summe	4.727.110,78	281.301
Anlagen im Bau (Fußgängerzone)	70.643,00	
	Wert	Vorauss. Ertrags- auflösung Sopo in 2014
Sonderposten		
aus Neuinvestitionen	316.407	15.827
aus dem alten Festwert	135.549	7.973
Summe	451.956	23.800

o) Sonderfall Gewerbesteuer /

Anzeige gemäß § 75 GO an die Aufsichtsbehörde über ein voraussichtlich erheblich verschlechtertes Jahresabschlussergebnis 2013

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

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

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

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

scheitern zu lassen.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Frei für Notizen

Anlagen zum Anhang



Anlagenspiegel gemäß § 45 GemHVO zum 31.12.2013

	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	2.847.488,00	274.324,00	149.846,00	66.721,00	3.038.687,00
1.2 Sachanlagen					
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.1.1 Grünflächen	55.334.171,00	1.071.653,00	0,00	137.757,00	56.543.581,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00	0,00	0,00	0,00	2.890.354,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.996.556,00	2.057,00	36,00	0,00	11.998.577,00
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	11.350.871,00	0,00	0,00	-1.406.542,00	9.944.329,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	13.001.042,00	1.786.710,00	16.000,00	181.460,00	14.953.212,00
1.2.2.2 Schulen	90.429.562,00	1.504.009,00	4.873,00	-56.305,00	91.872.393,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.687.751,00	0,00	0,00	0,00	1.687.751,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	71.324.217,00	718.280,00	55.000,00	30.029,00	72.017.526,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.230.472,00	17.027,00	0,00	0,00	23.247.499,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.216.044,00	27.036,00	0,00	0,00	2.243.080,00
1.2.3.3 Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	178.863.971,00	421.658,00	846,00	950.734,00	180.235.517,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	67.661.220,00	992.625,00	9.539,22	689.240,00	69.333.545,78
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.757.397,00	0,00	0,00	0,00	1.757.397,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	10.522,00	0,00	0,00	0,00	10.522,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	803.022,00	0,00	0,00	0,00	803.022,00
1.2.6 Maschinen + techn. Anlagen, Fahrzeuge	9.637.608,00	729.185,00	55.507,22	13.406,00	10.324.691,78
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.405.613,00	747.021,00	741.847,80	227,00	6.411.013,20
1.2.8 Geleist. Anzahlungen + Anlagen im Bau	2.338.610,00	2.477.027,00	553.546,00	-2.084.269,00	2.177.822,00
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	48.841.770,01	1.316.924,29	0,00	0,00	50.158.694,30
1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.599.594,74	116.722,20	0,00	0,00	2.716.316,94
1.3.5 Ausleihungen					
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	3.066.987,68	0,00	306.721,34	0,00	2.760.266,34
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	660.566,08	12.000,00	67.885,21	0,00	604.680,87
Anlagevermögen gesamt	608.955.409,51	12.214.258,49	1.961.647,79	-1.477.542,00	617.730.478,21

Anlage V.1
des Anhangs
zum Jahresabschluss 31.12.2013

Anfangs- bestand	im Haushalts- jahr	Abschreibungen		Abgänge auf im HHJahr	kumuliert (auch aus Vorjahren)	Buchwert am 31.12. des HHJahres	Buchwert am 31.12. des Vorjahres
		Zuschreibungen im HHJahr					
1.224.910,00	284.142,00	0,00		149.843,00	1.359.209,00	1.679.478,00	1.622.578,00
3.687.129,00	422.038,00	0,00		0,00	4.109.167,00	52.434.414,00	51.647.042,00
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2.890.354,00	2.890.354,00
0,00	69,00	0,00		0,00	69,00	11.998.508,00	11.996.556,00
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	9.944.329,00	11.350.871,00
2.541.017,00	207.440,00	0,00		14.533,00	2.733.924,00	12.219.288,00	10.460.025,00
17.827.231,00	2.200.189,00	0,00		35.913,00	19.991.507,00	71.880.886,00	72.602.331,00
164.360,00	18.498,00	0,00		0,00	182.858,00	1.504.893,00	1.523.391,00
11.739.864,00	1.443.402,00	0,00		49.958,00	13.133.308,00	58.884.218,00	59.584.353,00
160.845,00	70,00	0,00		0,00	160.915,00	23.086.584,00	23.069.627,00
366.945,00	57.143,00	0,00		0,00	424.088,00	1.818.992,00	1.849.099,00
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
100.557.337,00	3.412.203,00	0,00		846,00	103.968.694,00	76.266.823,00	78.306.634,00
16.959.764,00	2.318.160,00	0,00		0,00	19.277.924,00	50.055.621,78	50.701.456,00
260.495,00	38.271,00	0,00		0,00	298.766,00	1.458.631,00	1.496.902,00
10.521,00	0,00	0,00		0,00	10.521,00	1,00	1,00
84.413,00	19.001,00	0,00		0,00	103.414,00	699.608,00	718.609,00
3.627.568,00	719.976,00	0,00		50.874,00	4.296.670,00	6.028.021,78	6.010.040,00
3.361.548,00	551.057,00	0,00		735.970,00	3.176.635,00	3.234.378,20	3.044.065,00
18.359,00	0,00	0,00		0,00	18.359,00	2.159.463,00	2.320.251,00
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	50.158.694,30	48.841.770,01
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
17.998,80	0,00	0,00		0,00	17.998,80	2.698.318,14	2.581.595,94
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	2.760.266,34	3.066.987,68
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	604.680,87	660.566,08
162.610.304,80	11.691.659,00	0,00		1.037.937,00	173.264.026,80	444.466.451,41	446.345.104,71

Frei für Notizen

Forderungsspiegel gemäß § 46 GemHVO zum 31.12.2013
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	4.276.189,22	3.944.601,22	24.296,00	307.292,00	2.813.217,41
1.1 Gebühren	288.362,56	288.362,56	0,00	0,00	35.049,32
1.2 Beiträge	1.018.479,61	1.018.479,61	0,00	0,00	544.357,74
1.3 Steuern	1.231.240,12	1.231.240,12	0,00	0,00	1.253.608,72
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	813.094,14	813.094,14	0,00	0,00	184.194,17
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	925.012,79	593.424,79	24.296,00	307.292,00	796.007,46
2. Privatrechtliche Forderungen	1.560.523,04	1.560.523,04	0,00	0,00	1.502.851,90
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	544.204,67	544.204,67	0,00	0,00	502.720,11
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	1.016.318,37	1.016.318,37	0,00	0,00	1.000.131,79
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	6.261.126,41	6.261.126,41	0,00	0,00	7.821.248,78
3.1 öffentlich-rechtlich	343.366,99	343.366,99	0,00	0,00	3.061.137,93
3.2 privatrechtlich	531.131,77	531.131,77	0,00	0,00	62.076,41
3.3 Grundstücke und Gebäude im Umlaufvermögen	4.789.805,62	4.789.805,62	0,00	0,00	4.300.091,64
3.4 sonstige	596.822,03	596.822,03	0,00	0,00	397.942,80
4. Summe aller Forderungen	12.097.838,67	11.766.250,67	24.296,00	307.292,00	12.137.318,09

Frei für Notizen

Verbindlichkeitspiegel gemäß § 47 GemHVO zum 31.12.2013

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	84.858.742,51	4.077.300,26	19.947.591,42	60.833.850,83	79.912.469,25
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	56.842.073,97	0,00	12.060.453,94	44.781.620,03	52.777.191,56
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	1.154.862,64	0,00	654.862,64	500.000,00	1.236.720,47
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	55.687.211,33	0,00	11.405.591,30	44.281.620,03	51.540.471,09
2.5 vom privaten Kreditmarkt	28.016.668,54	4.077.300,26	7.887.137,48	16.052.230,80	27.135.277,69
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	28.016.668,54	4.077.300,26	7.887.137,48	16.052.230,80	27.135.277,69
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	41.000.000,00	7.000.000,00	24.000.000,00	10.000.000,00	42.000.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	24.000.000,00	0,00	24.000.000,00	0,00	14.000.000,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	17.000.000,00	7.000.000,00	0,00	10.000.000,00	28.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	67.220,20	29.633,70	37.586,50	0,00	124.516,30
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.578.350,67	2.578.350,67	0,00	0,00	1.855.559,19
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.200.002,04	920.002,04	160.000,00	120.000,00	1.374.921,55
7. Sonstige Verbindlichkeiten	3.835.501,06	3.835.501,06	0,00	0,00	3.493.212,69
8. Erhaltene Anzahlungen	4.151.271,30	4.151.271,30	0,00	0,00	4.369.304,98
9. Summe aller Verbindlichkeiten	137.691.087,78	22.592.059,03	44.145.177,92	70.953.850,83	133.129.983,96
<u>Nachrichtlich:</u> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (Bürgschaften)	12.315.759,98				13.258.182,15

Frei für Notizen

Rückstellungsspiegel gem. § 36 GemHVO zum 31.12.2013

Bilanz- ziffer	Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Inanspruch- nahme 2013 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2013 in €	Zuführungen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
3.1	Pensionsrückstellungen	44.589.229,62	2.188.523,65	386.593,00	5.398.489,03	47.412.602,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	240.000,00	9.403,80	0,00	46.000,00	276.596,20
3.3	Instandhaltungsrückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO	19.774.651,56	3.137.070,00	732.500,00	3.133.831,93	19.038.913,49
3.4	Sonstige Rückstellungen gem. § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	15.976.305,92	3.832.224,60	26.017,45	11.279.685,69	23.397.749,56
	Summe der Rückstellungen	80.580.187,10				90.125.861,25

Frei für Notizen

Übersicht über die Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1 GemHVO zum 31.12.2013
Bilanzziffer 3.1 der Passivseite

Art der Pensionsrückstellung	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Inanspruch- nahme 2013 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2013 in €	Umbuchung (+) / (-) 2013 in €	Zuführungen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
	44.589.229,62	-2.188.523,65	-386.593,00	0,00	5.398.489,03	47.412.602,00
Beamte (Aktiver Dienst) (Pensionen)	16.020.064,00		-13.608,00	-171.765,00	2.184.931,00	18.019.622,00
Versorgungsempfänger (Pensionen)	18.659.246,17	-1.802.196,52	-300.278,00	171.765,00	2.535.796,35	19.264.333,00
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.375.001,00		-5.292,00	-59.181,00	316.354,00	4.626.882,00
Beihilfen Versorgungsempfänger	5.534.918,45	-386.327,13	-67.415,00	59.181,00	361.407,68	5.501.765,00

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2013
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.201	Sanierungsmaßnahmen	(500.000,00)				(699.209,58)
Rathaus	Sanierung Sonnenschutz	220.000,00		790,42	20.000,00	199.209,58
	Dachdeckerarbeiten, Lichtkuppeln	160.000,00	140.000,00			300.000,00
	Brandschutzklappen	20.000,00	15.032,39	5.032,39		30.000,00
	Türen, Fenster, usw.	100.000,00				100.000,00
	Brandschutztor Bürgerberatung	0,00	70.000,00			70.000,00
001.850.100.220	Sanierungsmaßnahmen	(1.533.000,00)				(2.032.137,01)
Oerlinghauser Str. 95, Feuerwache	Tore Fahrzeughalle	8.100,00				8.100,00
	Elektrounterverteilung	16.200,00				16.200,00
	Pauschale für Instandsetzung	8.700,00		862,99		7.837,01
	Sanierung Feuerwache, Entschädigungszahlungen, u.ä.	1.500.000,00	500.000,00			2.000.000,00
001.850.100.223	Umfassende Sockelsanierung	34.000,00				0,00
Riestestraße 26a				34.000,00		
001.850.100.247	Sanierungsmaßnahmen	(54.000,00)				(40.000,00)
GS Ahornstraße, Turnhalle	Dämmung, Fassade	54.000,00			54.000,00	0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.250	Sanierungsmaßnahmen	(55.873,50)				(48.953,34)
GS Elkenbrede, Schule	San. Elektr. Unterverteilung und Beleuchtung im KG	5.000,00				5.000,00
	Außenwandsanierung	10.000,00				10.000,00
	Kellerfenster/- flur	5.000,00				5.000,00
	Pausenhallenfassade / Fenster / Dach	8.800,00		6.920,16		1.879,84
	Sanierung (Wärmedämmung Fassade)	27.073,50				27.073,50

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.252	Sanierungsmaßnahmen	(190.000,00)				(65.000,00)
GS Elkenbrede, Turnhalle	Duschenentwässerung	50.000,00		50.000,00		0,00
	Dachsanierung	124.000,00		115.000,00		9.000,00
	Eingangstür Turnhalle	6.000,00				6.000,00
	Sanierung elektr. Unterverteilung	10.000,00				10.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.255	Sanierungsmaßnahmen	(30.000,00)				(30.000,00)
GS Kirchplatz, Schule	Wärmedämmung Dach	30.000,00				30.000,00
001.850.100.257	Sanierungsmaßnahmen	(100.000,00)				(140.000,00)
GS Kirchplatz, Turnhalle	Sanierung Umkleide	10.000,00				10.000,00
	Dach Umkleide	35.000,00				35.000,00
	Fenstererneuerung	15.000,00				15.000,00
	Energetische Oberlichtverglasung und Eingangstür	40.000,00				40.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.260	Sanierungsmaßnahmen	(100.000,00)				(100.000,00)
GS Lockhausen, Schule	Energetische Maßnahmen	90.000,00				90.000,00
	Innensanierung Schulklassen	10.000,00				10.000,00
001.850.100.261	Sanierung des Wohnhauses	50.000,00				50.000,00
GS Lockhausen, Hausm.haus						
001.850.100.262	Sanierungsmaßnahmen	(81.644,49)				(121.644,49)
GS Lockhausen, Turnh.u.Gar.	Fenster- und Betonsanierung	81.644,49				81.644,49
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.265	Sanierungsmaßnahmen	(100.000,00)				(100.000,00)
GS Retzen, Schule	Kellerwandsanierung	100.000,00				100.000,00

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.267	Sanierungsmaßnahmen	(50.000,00)				(26.000,00)
GS Retzen, Turnhalle	Fensterfront, Duschräume	50.000,00		44.000,00		6.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	20.000,00			20.000,00
001.850.100.270	Sanierungsmaßnahmen	(90.000,00)				(90.000,00)
GS Wasserfuhr, Schule	Heizung	60.000,00				60.000,00
	Innensanierung	30.000,00				30.000,00
001.850.100.272	Sanierungsmaßnahmen	(45.000,00)				(40.000,00)
GS Wasserfuhr, Turnhalle	Dachsanierung	45.000,00		45.000,00		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.275	Sanierungsmaßnahmen	(580.000,00)				(266.945,86)
GS Knetterheide, Schule	Sanierung Balkone	50.000,00				50.000,00
	Dachflächenfenster					
	Pausenhalle abdichten	20.000,00		3.054,14		16.945,86
	Fußboden Pausenhalle	510.000,00			310.000,00	200.000,00
001.850.100.277	Sanierungsmaßnahmen	(30.000,00)				(70.000,00)
GS Knetterheide, Turnhalle	Giebel Putz	30.000,00				30.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.280	Dämmung, Fassade, Kellerdecke	10.000,00				0,00
GS Wüsten, Schule					10.000,00	
001.850.100.282	Sanierungsmaßnahmen	(0,00)				(40.000,00)
GS Wüsten, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.285	Sanierungsmaßnahmen	(105.000,00)				(104.772,40)
GS Holzhausen, Schule	Toilettensanierung	5.000,00				5.000,00
	Betonfassadensanierung	5.000,00				5.000,00
	Bodenbelagsarbeiten	15.000,00				15.000,00
	Heizungssanierung, MSR, Technik, Verteilung	80.000,00		227,60		79.772,40

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.287	Sanierungsmaßnahmen	(0,00)				(40.000,00)
GS Holzhausen, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.295	Sanierungsmaßnahmen	(160.000,00)				(160.000,00)
E.-Kästner-Schule, Schulgebäude	Erneuerung Eingangstür	20.000,00				20.000,00
	Thermostatventile	10.000,00				10.000,00
bisher bei 297 statt 295 aufgeführt Umbuchung zum 31.12.2013	Lüftungsanlage Aula	70.000,00				70.000,00
	energ. Beleuchtung Klassenräume	60.000,00				60.000,00
001.850.100.297	Sanierungsmaßnahmen	(243.523,38)				(170.000,00)
E.-Kästner-Sch., Turnh. u. FU.	Erneuerung Trennwandanlagen	20.000,00				20.000,00
	Aust. Elektrounterverteilung und Sanierung Beleuchtung	3.523,38		3.523,38		0,00
	Sanierung Duschen TH und Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	20.000,00	40.000,00			60.000,00
	Lüftungsanlage TH	40.000,00	50.000,00			90.000,00
001.850.100.300	Sanierungsmaßnahmen	(2.500.000,00)				(2.098.771,19)
SZ Lohfeld, Schule	Pauschale Sanierung	1.241.800,00		8.455,67		1.233.344,33
	Fenstererneuerung	86.000,00				86.000,00
	Lüftungskanäle Schule	250.000,00		187.808,13		62.191,87
	Energetische Maßnahmen	150.000,00		4.405,38		145.594,62
	Ostfassade	150.000,00				150.000,00
	Fassadenbeschriftungen	10.000,00				10.000,00
	Erneuerung der Türbänder (Verstärkung)	10.000,00				10.000,00
	Schließanlage	15.200,00		559,63		14.640,37
	Ventilköpfe	37.000,00				37.000,00
	Raumlösungen	50.000,00				50.000,00
	Innensanierung, Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung	200.000,00		200.000,00		0,00
	Dachsanierung, Dämmung	300.000,00				300.000,00

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.303	Sanierungsmaßnahmen	(663.700,00)				(956.926,23)
SZ Lohfeld, Turnhalle	Geräteraumtore	32.800,00				32.800,00
	WC-Anlage	8.200,00				8.200,00
	Dämmung Dach	225.000,00				225.000,00
	Sanierung Elektroanlage, Auflage TÜV	8.700,00		8.700,00		0,00
	Sanierung Lüftung	5.000,00		5.000,00		0,00
	Erneuerung Trennwandanlagen	122.000,00				122.000,00
	Duschräume, Wasserent- härtungsanlage					
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	10.000,00	210.000,00			220.000,00
	Sanierung Hallendach Umkleidebereich	25.000,00				25.000,00
	Sicherheitsmaßnahmen Teleskoptribüne	17.000,00		3.073,77		13.926,23
	elektrische Beleuchtungsanl.	190.000,00	100.000,00			290.000,00
	Innensanierung, Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung	20.000,00				20.000,00
001.850.100.305	Sanierungsmaßnahmen	(55.000,00)				(42.572,69)
SZ Lohfeld, Sporthaus	Innensanierung Duschbereich	20.000,00		2.427,31		17.572,69
	Eingangstüren	10.000,00		10.000,00		0,00
	Fenster, Sonnenschutz	25.000,00				25.000,00

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.310	Sanierungsmaßnahmen	(950.000,00)				(654.010,04)
SZ Aspe, Haupttrakte m. Verw. u. ehem. HM-Haus, Klassentrakte	Sanierung allgemein	219.900,00		1.626,19		218.273,81
	Fenster / Sonnenschutz	100.000,00				100.000,00
	Toilettensanierung Hauptschule	100.000,00		100.000,00		0,00
	Sanierung RLT-Brandschutzklappen	100.000,00		100.000,00		0,00
	Brandschutz/ Sicherheitsbeleuchtung	42.000,00				42.000,00
	Notrufsysteme für 2 Aufzüge, Sanierung	8.100,00		8.100,00		0,00
	Brandschutzsanierung Gang- sanierung	60.000,00			60.000,00	0,00
	Fassadenbeschriftungen	10.000,00				10.000,00
	Raumlösungen	100.000,00		6.263,77		93.736,23
	Innensanierungen Klassen	100.000,00				100.000,00
	Fenster- und Türbeschläge, Ersatzteillieferung	20.000,00			20.000,00	0,00
	Parkettfußböden Fachräume und Aula schleifen und versiegeln	10.000,00				10.000,00
	Erneuerung Beleuchtung incl. TRH und Fluren	40.000,00				40.000,00
	Bodenbelagsarbeiten Flure und Klassenräume	40.000,00				40.000,00
001.850.100.313	Sanierungsmaßnahmen	(750.000,00)				(910.000,00)
SZ Aspe, Sporthallen neu	Sanierung allgemein	90.000,00				90.000,00
	Decke Brandschutz Sanierung	50.000,00		50.000,00		0,00
	Dachdämmung	400.000,00				400.000,00
	Trennwandanlagen	50.000,00				50.000,00
	Beleuchtung	120.000,00	100.000,00			220.000,00
	Duschräume Wasserenthärtung und Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	10.000,00	120.000,00			130.000,00
	Teleskoptribüne, Bodenbelag	10.000,00		10.000,00		0,00
	Erneuerung von 3 Unterverteilungen	20.000,00				20.000,00

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.314	Sanierungsmaßnahmen	(0,00)				(80.000,00)
SZ Aspe, Alte Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	80.000,00			80.000,00
001.850.100.326	Sanierungsmaßnahmen	(80.000,00)				(80.000,00)
Volkshochschule, Neubau/HM	Flachdachsanie rung	50.000,00				50.000,00
	Fenstersanie rung Anbau	10.000,00			10.000,00	0,00
	Rissesanie rung Küchenbereich	0,00	10.000,00			10.000,00
	Sanie rung Fensterstürze/ Anstricharbeiten Innenräume	20.000,00				20.000,00
001.850.100.372	Sanie rung Balkon	25.000,00				25.000,00
Kirchheider Str. 36, Übergangwohnheim						
001.850.100.376	Sanierungsmaßnahmen	(80.000,00)				(55.887,36)
Schmaler Weg 5, ÜH-Asylbewerber	Sanie rung Keller	15.000,00				15.000,00
	Abdichtung Kelleraußenwände, Ringdrainage	40.000,00		24.112,64		15.887,36
	Sanie rung Balkon	25.000,00				25.000,00
001.850.100.432	Schließanlage @on	0,00	5.000,00			5.000,00
Uferstraße 50, Jugendzentrum Schötmar						
001.850.100.434	Sanierungsmaßnahmen	(38.500,00)				(28.500,00)
Jugendhaus Holzhausen	Sicherungsmaßnahmen, Sanie rung	28.500,00				28.500,00
	Schließanlage	10.000,00			10.000,00	0,00
001.850.100.455	Fluchttüren	0,00	60.000,00			60.000,00
TfK Wasserfuhr 25d						
001.850.100.457	Sanierungsmaßnahmen	235.927,11		196.730,44		39.196,67
TfK Paul-Schneider-Straße						

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.490	Sanierungsmaßnahmen	(50.000,00)				(77.794,21)
Schülerstraße 11	Innensanierung, Wand	25.000,00	10.000,00	6.272,26		28.727,74
	Sanierung Außenwand	25.000,00	14.000,00	9.933,53		29.066,47
	Fensteranstrich	0,00	20.000,00			20.000,00
001.850.100.501	Sanierungsmaßnahmen	(10.000,00)				(40.000,00)
Am Schulweg 4, TH Ahmsen	Schornsteinsanierung	10.000,00		10.000,00		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.510	Sanierungsmaßnahmen	(32.000,00)				(32.000,00)
Im Neuen Land 34, Sporthaus	Fenster/Türen	2.000,00				2.000,00
	Sanierung Dach	30.000,00				30.000,00
001.850.100.511	Sanierungsmaßnahmen	(37.000,00)				(57.000,00)
Sporthaus Wüsten	Türen	10.000,00				10.000,00
	Fenster	15.000,00				15.000,00
	Malerarbeiten	12.000,00				12.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	20.000,00			20.000,00
001.850.100.512	Sanierungsmaßnahmen					
Sporthaus Retzen	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	16.000,00			16.000,00
001.850.100.513	Sanierungsmaßnahmen	(10.000,00)				(10.000,00)
Sporthaus Waldstraße	Schimmelbeseitigung Treppe	10.000,00				10.000,00
001.850.100.530	Sanierungsmaßnahmen	(115.000,00)				(65.143,12)
Begakamp 10, Begabad	Verkleidung Sprungturm	5.000,00		5.000,00		0,00
	Unterhaltungsmehraufwand	60.000,00		16.356,66		43.643,34
	Sanierung Toiletten und Dach	50.000,00		28.500,22		21.499,78

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.531	Sanierungsmaßnahmen	(63.100,00)				(49.277,33)
Hallenbad Lohfeld	Duschen Legionellengefahr	25.000,00				25.000,00
	Eingangsbereich Außen	8.100,00				8.100,00
	Verkleidung Sprungturm	5.000,00		5.000,00		0,00
	Türen und Zargen	25.000,00		8.822,67		16.177,33
001.850.100.740	Sanierungsmaßnahmen	(3.800.000,00)				(2.704.946,53)
Staatsbad, Vitasol	Sanierungsmaßnahmen allg.	471.786,40		5.800,00		465.986,40
	Sanierung Duschpaneele	0,00	20.000,00			20.000,00
	Duschen/WC unten	383.500,00		366.763,22		16.736,78
	Duschen/WC oben	383.500,00			123.500,00	260.000,00
	Sportbecken	400.000,00			100.000,00	300.000,00
	Sanierungen Sauna	400.000,00	361.899,54	11.899,54		750.000,00
	Lüftungsanlagen Badehalle I	500.000,00				500.000,00
	Badehalle II Sanierung	961.213,60		868.990,25		92.223,35
	Sanierung Sporthalle	300.000,00				300.000,00
001.850.100.745	Sanierung; Betonschäden, Sicherheitsmängel, u.ä.	0,00	30.000,00			30.000,00
001.850.100.750	Sanierungsmaßnahmen	(1.700.000,00)				(1.700.000,00)
Staatsbad, Kurgastzentrum	Brandmeldeanlage, Fluchtwege	200.000,00				200.000,00
	Sanierung	1.500.000,00				1.500.000,00
001.850.100.751	Sanierungsmaßnahmen	(834.866,97)				(829.419,58)
Staatsbad, Kurhaus	Sanierung	551.866,97		5.447,39		546.419,58
	Brandschutzkonzept (Sanierung)	283.000,00				283.000,00
001.850.100.752	Sanierungsmaßnahmen	(66.281,88)				(180.000,00)
Staatsbad, Theater	Sanierung	0,00	80.000,00			80.000,00
	Brandschutzkonzept (Sanierung)	66.281,88	100.000,00	66.281,88		100.000,00
001.850.100.754	Bauliche Lösung	180.000,00				180.000,00
Stb., Café an d. Konzerth.						

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.755 Staatsbad, Wandelhalle	Sanierungsmaßnahmen	1.500.000,00				1.500.000,00
001.850.10.801 Turnhalle Wülfer-Bexten	Sanierungsmaßnahmen	(0,00)				(40.000,00)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	40.000,00			40.000,00
001.850.100.807 Schülerstraße 27 und 29	Ausbesserungsarbeiten	5.000,00		1.265,59		3.734,41
001.850.100.853 BGH Wüsten	Fenstererneuerung	50.000,00				50.000,00
001.850.100.859 Martin-Luther-Str. 2	Sanierungsmaßnahmen	(121.500,00)				(125.000,00)
	Sanierung Außenputz sowie Instandsetzung u. San. Verkleidung (Glas) und Anbringung Kletterschutz	35.000,00				35.000,00
	Fußbodenbeläge (Parkett GelbeSchule abschleifen)	10.000,00				10.000,00
	Einbruch- und Brandmelde- anlage	20.000,00	15.000,00			35.000,00
	bisher Sanierung allgemein; Sanierung feuchte Außenwand und Entfeuchtung Archiv	56.500,00	3.500,00		15.000,00	45.000,00
001.850.100.864 Kirchweg 4, FW Retzen	Sanierungsmaßnahmen	(22.619,20)				(22.619,20)
	Erneuerung Abgasabsauganlage	12.519,20				12.519,20
	Hallensanierung	10.100,00				10.100,00
001.850.100.865 Schloß Schötmar u. Garage	Sanierungsmaßnahmen	(262.215,03)				(262.215,03)
	Kellersanierung	25.000,00				25.000,00
	Treppensanierung Innen	20.000,00				20.000,00
	Rissesanierung, Innensanierung, Malerarbeiten	60.000,00				60.000,00
	Bodenbelag, Maler, Parkett	31.000,00				31.000,00
	Sanierung	126.215,03				126.215,03

Anlage V.4.2
des Anhangs
zum JA 31.12.2013

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
001.850.100.867	Sanierungsmaßnahmen	(10.000,00)				(12.437,22)
Am Sportplatz 1, Ahmsen	Wärmedämmfassade	10.000,00		5.562,78		4.437,22
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	8.000,00			8.000,00
001.850.100.873	Schimmel, Sanierungsmaßnahmen	15.000,00				15.000,00
Ziegelstraße 38/40						
001.850.100.876	Sanierungsmaßnahmen	(35.000,00)				(55.000,00)
Mehrzweckhalle Holzhausen	Fenstererneuerung Duschräume	20.000,00				20.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	0,00	20.000,00			20.000,00
	3 Flucht-/Außentüren, Geräteraum	15.000,00				15.000,00
Summe Instandhaltungsrückstellungen Gebäude		18.279.751,56	2.638.431,93	2.657.570,00	732.500,00	17.528.113,49

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
012.100.100.200	Straßen					
	<i>davon Straßen mit einem Sanierungsaufwand ab 10.000 €</i>					
	<i>Ahornstraße, Sanierung</i>	60.000,00				60.000,00
	<i>Auf der Breden, Sanierung</i>	109.500,00		109.500,00		0,00
	<i>Fliederstraße, Sanierung</i>	164.000,00				164.000,00
	<i>Heinestraße, Sanierung</i>	18.000,00				18.000,00
	<i>Lessingstraße, Sanierung</i>	70.000,00				70.000,00
	<i>Schillerstraße, Sanierung</i>	45.000,00				45.000,00
	<i>Am Hasselbruch, DSK-Versiegelung</i>	19.400,00				19.400,00
	<i>Alte Landstraße, DSK-Versiegelung</i>	41.900,00				41.900,00
	<i>Grünstraße, DSK-Versiegelung</i>	10.000,00				10.000,00
	<i>Lagesche Straße 55-91a, 2-96, Sanierung</i>	80.000,00				80.000,00
	<i>Oerlinghauser Straße 15-142, 2-48a (L751), DSK-Versiegelung</i>	11.100,00				11.100,00
	<i>Platanenstraße, DSK-Feinschicht</i>	13.200,00				13.200,00
	<i>Walhallastraße 4-106, DSK-Versiegelung</i>	21.000,00				21.000,00
	<i>Farnweg, DSK-Feinschicht</i>	16.800,00				16.800,00
	<i>Dorfstraße, Asphaltdeckschicht erneuern</i>	25.000,00		25.000,00		0,00
	<i>Weinbergstraße, Asphaltdeckschicht erneuern</i>	10.000,00		10.000,00		0,00
	<i>Gröchteweg, Asphaltdeckschicht erneuern</i>	24.000,00		24.000,00		0,00
	<i>Eduard-Wolff-Str.(Begastraße-Pfarrkamp), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	23.000,00			23.000,00
	<i>Otto-Hahn-Str.(Domänenweg-Hs.Nr.12, Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	27.000,00			27.000,00
	<i>Industriestraße,(Hs.Nr.3 -23 Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	30.000,00			30.000,00
	<i>Mittelstr. (Wasserfuhr -Lohhofstr.), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	20.000,00			20.000,00
	<i>Gröchteweg(Schubertstraße-Salzestift)) Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	36.000,00			36.000,00
	<i>Damaschkestr.(Lehstich-Unt.d.Buchen)) Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	33.000,00			33.000,00
	<i>Stauteichstr.(Am Steinbrink-A.-Frank-Str.) Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	31.000,00			31.000,00
	<i>Heerserheider Str., Sanierung</i>	0,00	10.500,00			10.500,00
	<i>Kiliansweg, DSK-Feinschicht</i>	0,00	18.200,00			18.200,00
	<i>davon div. Straßen und Maßn. mit einem Sanierungsaufwand bis 9.999 €</i>	576.000,00	130.300,00	263.900,00		442.400,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Straßen	1.314.900,00	359.000,00	432.400,00	0,00	1.241.500,00

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Zuführungen 2013 in €	Laufende Auflösung 2013 in €	Grund entfallen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
012.100.100.250	Stadtbrücken	90.000	136.400	44.600	0	181.800
012.100.100.260	Staatsbadbrücken	90.000	0	2.500	0	87.500
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Brücken	180.000	136.400	47.100	0	269.300
	Gesamtsumme Instandhaltungsrückstellungen	19.774.651,56	3.133.831,93	3.137.070,00	732.500,00	19.038.913,49

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2013
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
 des Anhangs
 zum JA 31.12.2013

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Inanspruchnahme 2013 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2013 in €	Zuführungen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
	15.976.305,92	3.832.224,60	26.017,45	11.279.685,69	23.397.749,56
Weitere Personalarückstellungen	6.064.658,00	1.568.716,80	0,00	901.751,00	5.397.692,20
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	472.053,05	139.749,18		194.495,86	526.799,73
Rückstellungen für geleistete Überstunden	893.654,79	160.818,84		143.566,98	876.402,93
Rückstellung für Pensionsansprüche gemäß § 107b BeamfVG	474.292,00			63.358,22	537.650,22
Rückstellungen Altersteilzeit	3.949.597,23	993.087,85		185.436,69	3.141.946,07
Rückstellung für LOB (neu ab 2007; gesetzl./tarifl. geregelt)	275.060,93	275.060,93		314.893,25	314.893,25
Rückst.für ungewisse Verbindlichkeiten					
Rückstellungen für drohende Verluste	2.264.817,51	568.324,82	26.017,45	8.690.186,91	10.360.662,15
aus schwebenden Geschäften ("Verträge u.ä.")	928.271,88	124.388,78	26.017,45	83.000,00	860.865,65
aus laufenden Verfahren ("Widersprüche, Klagen, u.ä.")	313.000,00	104.500,00		8.340.600,00	8.549.100,00
für Prüfungskosten	174.000,00	18.743,75		41.000,00	196.256,25
für Zinsmanagement	330.000,00	210.000,00			120.000,00
aus Jugendhilfe	152.940,25				152.940,25
aus Betrieb Kindertageseinrichtungen	0,00				0,00
für offene Rechnungen	339.913,09	84.000,00		225.586,91	481.500,00
für Schadenfälle u.ä.	26.692,29	26.692,29			0,00
Rückstell. für ungewisse Verbindlichkeiten für Beteiligungen	5.021.603,40	1.193.527,34	0,00	680.000,00	4.508.076,06
Staatsbad (Übernahme und Umstrukturierung)	4.071.603,40	243.527,34		350.000,00	4.178.076,06
WBS	950.000,00	950.000,00		330.000,00	330.000,00
Rückstellung Sparbücher und Sonderzwecke	124.229,56	11.250,07	0,00	8.686,62	121.666,11
Stadtchronik	6.777,16				6.777,16
Lehrerfortbildung	50.375,55	4.888,61		5.840,90	51.327,84
Sparbücher mit Zweckbindung und Spenden	67.076,85	6.361,46		2.845,72	63.561,11

Fortsetzung

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2013
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
 des Anhangs
 zum JA 31.12.2013

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2012 in €	Inanspruchnahme 2013 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2013 in €	Zuführungen 2013 in €	Schlussbilanz 31.12.2013 in €
Sonstige Rückstellungen	491.653,00	361.093,00	0,00	23.500,00	154.060,00
Nutzungsrecht AWO für Festhalle	146.880,00	16.320,00			130.560,00
Offene Neubewertung Straßenbeleuchtung	330.000,00	330.000,00			0,00
Sonstige Rückstellungen	14.773,00	14.773,00		23.500,00	23.500,00
Gebäudeverpflichtungen	2.009.344,45	129.312,57	0,00	975.561,16	2.855.593,04
Wertabschläge bei Verkauf in Sonderfällen	850.300,00			49.200,00	899.500,00
Gebäudeverpflichtungen Kindertagesstätten (u.a. aus Geschäftsbesorgungsverträgen)	0,00			7.954,65	7.954,65
Rückzahlungsverpflichtung aus vertraglichen Auflagen	868.812,00	2.500,00		18.406,51	884.718,51
Rückzahlungsverpflichtungen für Aufgabe Zweckbindung Übergangswohnheime	0,00				0,00
sozio-kulturelle Einrichtungen	116.992,00				116.992,00
Wertveränderungen Immobilienbestand	173.240,45	126.812,57		900.000,00	946.427,88

Übersicht über die Sonderposten zum 31.12.2013
Bilanzposition 2 der Passivseite

Sonderposten für	zum 31.12.2012	zum 31.12.2013
	EUR	EUR
2.1 Zuwendungen		
für das Rathaus	2.145.491,00	2.109.867,00
für Schul-Immobilien inkl. OGS	27.376.730,00	27.567.339,00
für Übergangsheime	255.427,00	251.308,00
für Tageseinrichtungen für Kinder	2.345.669,00	3.961.587,00
für Bäder	981.524,00	1.075.773,00
für Staatsbad-Immobilien (Übertragung)	36.013.188,00	36.267.944,00
für Feuerwehr	1.363.729,00	1.301.707,00
für Neue Medien	257.658,00	395.033,00
für ÖPNV (Buswartehallen)	347.910,00	315.137,00
für sonstige Positionen	8.178.252,00	8.674.372,00
	79.265.578,00	81.920.067,00
2.2 Beiträge		
für Straßen	35.192.163,00	33.977.005,00
für Abwasser	24.994.782,00	24.824.846,00
für Öko-Flächen u. Ausgleichsmaßnahmen	2.309.652,00	2.311.514,00
	62.496.597,00	61.113.365,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		
Abwasser	938.679,87	0,00
Müllabfuhr	386.692,64	277.782,87
Straßenreinigung	0,00	0,00
	1.325.372,51	277.782,87
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
Sonderposten insgesamt	143.087.547,51	143.311.214,87

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. Schalthäuser, Trafostationshäuser	50
1.39	Tunnel	80
1.40	Verwaltungsgebäude (massiv)	80
1.41	Verwaltungsgebäude (sonstige Bauweise)	40

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

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

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
6.04	Fäkalienwagen, Hochdruckspülwagen u. ä.	10
	Kehrmaschine (groß)	8
	Kehrmaschine (klein)	6
	Kehrmaschine ("grün")	4
6.05	Feuerwehrfahrzeuge, Kraftfahrdrehleiter, Löschboot	15
	Feuerlöschfahrzeuge	20
6.06	Hubwagen, Gerätewagen	10
6.07	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge	10
6.08	Krankentransportwagen, -fahrzeuge, Notarzteinsatz-, Rettungstransportwagen	8
6.09	Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechselaufbauten u. ä.	10
6.10	Lokomotiven, Waggon, Gelenkwagen-Waggon, 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 31.12.2013**

Maßnahme	entstandener Aufwand	kalkulierte Erschließungsbeiträge	erhobene Vorausleistungen	noch nicht erhobene Erschließungsbeiträge	Bemerkungen
-	-	-	-	-	-

Zum Stichtag 31.12.2013 sind keine Erschließungsbeiträge für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen offen.

Bilanzauszug Sachanlagevermögen - Sachkonten zu Bilanzposition 1.2

	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR
1.2 Sachanlagen							389.571.607,00	386.565.013,76
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					77.884.823,00	77.267.605,00		
1.2.1.1 Grünflächen			51.647.042,00	52.434.414,00				
0211000 Grund u. Boden (GuB) Grünflächen	18.001.284,00	18.164.521,00						
0211500 Aufwuchs, Aufbauten etc.	4.714.413,00	4.717.217,00						
***	22.715.697,00	22.881.738,00						
0211100 GuB Grünflächen Staatsbad	10.158.533,00	10.158.533,00						
0211600 Aufwuchs, Aufbauten etc. Staatsbad	6.505.552,00	7.246.925,00						
***	16.664.085,00	17.405.458,00						
0211200 GuB Sportflächen	5.023.124,00	5.023.124,00						
0211700 Aufwuchs, Aufbauten etc. Sportflächen	2.825.694,00	2.887.268,00						
***	7.848.818,00	7.910.392,00						
0211300 GuB Friedhöfe	1.542.144,00	1.390.503,00						
0211800 Aufwuchs, Aufbauten etc. Friedhöfe	2.876.298,00	2.846.323,00						
***	4.418.442,00	4.236.826,00						
1.2.1.2 Ackerland			2.890.354,00	2.890.354,00				
0221000 Grund und Boden	2.890.354,00	2.890.354,00						
0221500 Aufwuchs, Aufbauten	0,00	0,00						
***	2.890.354,00	2.890.354,00						
1.2.1.3 Wald			11.996.556,00	11.998.508,00				
0231000 Grund und Boden	2.963.124,00	2.963.088,00						
0231500 Aufwuchs, Aufbauten	9.033.432,00	9.035.420,00						
***	11.996.556,00	11.998.508,00						

	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke			11.350.871,00	9.944.329,00				
0241000 Grund und Boden	11.328.976,00	9.922.434,00						
0241500 Aufwuchs, Aufbauten	21.895,00	21.895,00						
***	11.350.871,00	9.944.329,00						
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte					144.170.100,00	144.489.285,00		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			10.460.025,00	12.219.288,00				
0311000 GuB Kindertageseinrichtungen	3.101.302,00	3.156.274,00						
0311500 Gebäude usw. Kindertageseinricht.	5.156.078,00	6.905.262,00						
***	8.257.380,00	10.061.536,00						
0311100 GuB Jugendeinrichtungen	382.446,00	382.446,00						
0311600 Gebäude usw. Jugendeinrichtungen	1.820.199,00	1.775.306,00						
***	2.202.645,00	2.157.752,00						
1.2.2.2 Schulen			72.602.331,00	71.880.886,00				
0321000 GuB Schulen	12.267.806,00	12.267.806,00						
0321500 Schulgebäude, Schulaufbauten, usw.	51.408.776,00	51.192.552,00						
***	63.676.582,00	63.460.358,00						
0321100 GuB Schulsport	0,00	0,00						
0321600 Schulsportanlagen	8.925.749,00	8.420.528,00						
***	8.925.749,00	8.420.528,00						
1.2.2.3 Wohnbauten			1.523.391,00	1.504.893,00				
0331000 GuB Wohnbauten (allg.)	749.635,00	749.635,00						
0331500 Wohngebäude etc.	773.756,00	755.258,00						
***	1.523.391,00	1.504.893,00						
0331100 GuB BWB-Wohnbauten	0,00	0,00						
0331600 BWB-Wohngebäude etc.	0,00	0,00						
***	0,00	0,00						

	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude			59.584.353,00	58.884.218,00				
0341000 GuB sonstige Gebäude (allg.)	4.669.354,00	4.657.758,00						
0341500 Sonstige Gebäude etc. (allg.)	23.591.734,00	22.812.686,00						
***	28.261.088,00	27.470.444,00						
0341100 GuB Staatsbadgebäude	10.987.525,00	10.987.525,00						
0341600 Staatsbad-Gebäude etc.	14.410.945,00	14.624.986,00						
***	25.398.470,00	25.612.511,00						
0341200 GuB Brandschutz	1.065.869,00	1.065.869,00						
0341700 Gebäude, Aufbauten etc. Brandschutz	4.858.926,00	4.735.394,00						
***	5.924.795,00	5.801.263,00						
1.2.3 Infrastrukturvermögen					155.423.718,00	152.686.651,78		
1.2.3.1 Grund und Boden			23.069.627,00	23.086.584,00				
0411200 GuB Brücken und Tunnel	0,00	0,00						
0411300 GuB Gleisanlagen	0,00	0,00						
0411400 GuB Entwäss. u. Abwasserbes.anl.	869.541,00	869.541,00						
0411500 GuB Straßennetz	22.116.457,00	22.133.414,00						
0411600 GuB sonstiges Infrastrukturverm.	83.629,00	83.629,00						
***	23.069.627,00	23.086.584,00						
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			1.849.099,00	1.818.992,00				
0421000	1.849.099,00	1.818.992,00						
1.2.3.3 Gleisanlagen			0,00	0,00				
0431000	0,00	0,00						
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			78.306.634,00	76.266.823,00				
0441000	78.306.634,00	76.266.823,00						
1.2.3.5 Straßennetz incl. Verkehrslenkungsanlagen			50.701.456,00	50.055.621,78				
0451000 Straßennetz mit Wegen usw.	50.701.456,00	45.328.511,00						
0451500 Straßenbeleuchtung	0,00	4.727.110,78						
***	50.701.456,00	50.055.621,78						
1.2.3.6 Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen			1.496.902,00	1.458.631,00				
0461000	1.496.902,00	1.458.631,00						

	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden							1,00	1,00
0511000	1,00	1,00						
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler						718.609,00	699.608,00	
0611000 Kunst- und Kulturinventar	8.245,00	8.245,00						
0611100 Bau-, Boden- und Kulturdenkmäler	710.364,00	691.363,00						
***	718.609,00	699.608,00						
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge						6.010.040,00	6.028.021,78	
0711100 Maschinen, Technische Anlagen, Betrie	3.228.176,00	3.297.149,78						
0711300 Fahrzeuge (allgemein)	83.766,00	117.022,00						
0711310 Fahrzeuge Baubetriebshof	925.981,00	1.032.529,00						
0711320 Fahrzeuge Brandschutz/Feuerwehr	1.772.117,00	1.581.321,00						
	2.781.864,00	2.730.872,00						
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung						3.044.065,00	3.234.378,20	
0811000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.465.498,00	2.529.668,20						
0811100 EDV-Ausstattung	578.567,00	704.710,00						
	3.044.065,00	3.234.378,20						
1.2.8 Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen						2.320.251,00	2.159.463,00	
0911100 Geleistete Anzahlungen	7.297,00	7.297,00						
0911200 allgemein (z. B. Rathaus)	659.714,00	236.692,00						
0911210 Staatsbad	166.868,00	2.497,00						
0911220 Schulen	221.115,00	1.080.583,00						
0911230 Tageseinrichtungen für Kinder	382.486,00	285.026,00						
0911240 Brandschutz	0,00	69.301,00						
0911250 Sport	54.318,00	28.023,00						
0911260 Straßen	106.975,00	287.740,00						
0911270 Abwasserbeseitigung	721.478,00	91.661,00						
0911290 Straßenbeleuchtung	0,00	70.643,00						
***	2.320.251,00	2.159.463,00						

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 31.12.2013 nicht zu bilanzieren.)

		31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR	31.12.2013 EUR	31.12.2012 EUR
1.3 Finanzanlagen								56.221.959,65	55.150.919,71
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen				50.158.694,30	48.841.770,01				
1011100	Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	0,00	0,00						
1011120	SMG GmbH	0,00	0,00						
1011130	WBS GmbH - Parken	50.158.694,30	48.841.770,01						
1011200	BWB GmbH	0,00	0,00						
1011300	Staatsbad Salzuflen GmbH	0,00	0,00						
***		50.158.694,30	48.841.770,01						
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens				2.698.318,14	2.581.595,94				
	(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%)	3.988,00	3.988,00						
	Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe GmbH								
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 kww	2.563.903,14	2.447.180,94						
***		2.698.318,14	2.581.595,94						
1.3.5 Ausleihungen						3.364.947,21	3.727.553,76		
1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				2.760.266,34	3.066.987,68				
	Ausleihungen an WBS (Wirtschaftsbetriebe Bad								
1321100	Salzuflen GmbH)	766.933,02	920.321,02						
	Ausleihungen an Staatsbad (Staatsbad Salzuflen								
1321100	GmbH)	1.993.333,32	2.146.666,66						
		2.760.266,34	3.066.987,68						
1.3.5.2 Sonstige Ausleihungen				604.680,87	660.566,08				
1391100	Anteile Wohnbau Lemgo e.G.	11.200,00	11.200,00						
1391200	Arbeitgeberdarlehen - Altfälle	24.018,62	31.679,54						
1391210	Wohnungsbaudarlehen an kinderr. Fam.	569.462,25	617.686,54						
		604.680,87	660.566,08						

Frei für Notizen

VI. Lagebericht



Frei für Notizen

Lagebericht gemäß § 48 GemHVO

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

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

1. Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements zum 01.01.2006

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

Das Jahr 2006 als erstes 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 ist ebenfalls bereits 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 Kasernenmoduls als einem wesentlichen Baustein an den NKf-Haushalt- statt. Einen solchen weiteren Wechsel der EDV mussten die erst später umgestellten Kommunen im Verbandsgebiet

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

Neben den vielfältigen technischen und praktischen Gegebenheiten zum NKF nehmen die weiter aufzuholenden Jahresabschlüsse und Gesamtabschlüsse und damit auch der vorliegende Jahresabschluss 2013 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 2013 jedoch nunmehr wiederum am gesteckten Zielzeitpunkt vor den Sommerferien vorgelegt. Dieses bedeutet am Ende, dass um Aufzuholen in den vergangenen ca. 2,5 Jahren fünf Jahresabschlüsse „durchgepeitscht“ worden sind. Im übrigen wird hierzu auch auf die Erläuterungen bei Punkt V.B.4.b) im Anhang verwiesen.

Aufstellung und Ausführung Haushalt 2013 einschl. HSK 2013

Der achte NKF-Haushalt für das Jahr 2013 der Stadt Bad Salzuflen mit der „theoretischen“ 4. Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) wurde am 26.09.2012 in den Rat eingebracht.

Der Haushalt 2013 einschließlich Fortschreibung HSK wurde am 12.12.2012 durch den Rat der Stadt beschlossen. Die Verfügung und Genehmigung der Kommunalaufsicht zur Haushaltssatzung 2013 einschl. Anlagen und HSK wurde am 29.01.2013 erteilt. Die öffentl. Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2013 erfolgte am 25.02.2013 im Kreisblatt. Damit war für ca. 2 Monate der Zeitraum einer vorläufigen Haushaltsführung gegeben.

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

Die Haushaltsausführung 2013 und die Hochrechnungen über den gesamten Haushalt betrachtet lagen während des gesamten Jahres in ihrem genehmigten Rahmen. Jedoch ergab sich Ende November ein kaum zu fassender Sonderfall in Bezug zur Gewerbesteuer, der den bis dahin genehmigten Rahmen in kaum zu fassenden Ausmaß sprengen dürfte. In diesem Zusammenhang erfolgte eine Anzeige an die Kommunalaufsicht über ein voraussichtlich erheblich verschlechtertes Jahresabschlussergebnis 2013 über voraussichtlich weitere rd. 11,1 Mio. €, die durch die Kommunalaufsicht ohne weitere haushaltswirtschaftliche Maßnahmen genehmigt wurde. Aus ausführlichere Erläuterungen zu diesem Sonderfall wird auf den Anhang Ziffer B.4 o verwiesen.

Der Bericht zur Umsetzung der HSK-Maßnahmen zum 31.12.2013 ist derzeit noch nicht erstellt. Insoweit sind die sich ergebenden Einsparbeträge noch nicht abschließend ermittelt. Hierüber wird noch gesondert berichtet werden. Die Werte werden sich jedoch an die des Umsetzungsberichtes 2012 (siehe DS-Nr. 184/2013) orientieren und voraussichtlich wenig abweichen.

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

2. Ertragslage (Ergebnisrechnung)

Die Gesamtbetrachtung zeigt im Plan / Ist – Vergleich erheblich geringere Erträge (rd. 4,6 %) und leichte gegenüber dem Ansatz erhöhte Aufwendungen (rd. 1,8 %), die im Saldo eine Ergebnisverschlechterung von rd. 7,9 Mio. € bedeuten.

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge	121.661.546	122.626.300	116.961.671	-5.664.629	-4,6
Aufwendungen	128.352.480	129.121.100	131.392.700	2.271.600	1,8
Ergebnis	-6.690.934	-6.494.800	-14.431.028	-7.936.228	122,2

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

Die ursprünglichen Planansätze des Haushaltsplanes 2013 (Aufwendungen = 127.717.700 € und Erträge = 122.426.300 € mit dem Jahresergebnis = minus 5.291.400 €) und die übertragenen Aufwands-Ermächtigungen für 2013 (netto 1.203.400 €) führen im fortgeschriebenen Ansatz zu einem Plan-Jahresergebnis in Höhe von minus 6.494.800 € (ohne Berücksichtigung von weiteren Mittelübertragungen innerhalb der Budgets bei Erträgen (+ 574.950,68 €) und Aufwendungen (+ 574.950,68 €)).

Wesentliche Ergebnispositionen im Überblick :

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge					
Gewerbesteuer	24.306.798	28.100.000	13.640.796	-14.459.204	-51,5
Gemeindeanteil Einkommensteuer	17.403.496	18.000.000	18.255.240	255.240	1,4
Vergnügungssteuer	546.124	470.000	522.963	52.963	11,3
Familienleistungsausgleich	2.024.186	1.800.000	3.499.513	1.699.513	94,4
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	24.546.237	23.297.800	23.382.332	84.532	0,4
Gebühren u.ä.	16.866.684	17.077.100	17.019.041	-58.059	-0,3
Erträge Auflösung Sopo Beiträge	2.651.973	2.744.000	2.751.926	7.926	0,3
Privatrechtliche Entgelte, Erstattungen usw.	2.965.566	2.552.400	3.426.257	873.857	34,2
Auflös./Herabs. Rückstell., u.ä.	1.128.364	1.769.500	3.656.620	1.887.120	106,7
Wertberichtigungen Forderungen	2.541.150	0	3.055.091	3.055.091	-
Aktivierete Eigenleistungen	913.786	720.000	694.001	-25.999	-3,6
Finanz-/Zinserträge	2.374.553	1.572.300	1.462.479	-109.821	-7,0
Aufwendungen					
Personalaufwendungen	24.100.193	26.738.300	25.522.633	-1.215.667	-4,6
Versorgungsaufwendungen	1.819.987	1.630.000	2.897.204	1.267.204	77,7
Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen	34.862.545	32.408.600	34.983.170	2.574.570	7,9
Bilanzielle Abschreibungen	12.281.539	13.328.800	12.066.074	-1.262.726	-9,5
<i>davon Aufwand für Festwerte</i>	<i>459.339</i>	<i>1.151.000</i>	<i>367.481</i>	<i>-783.519</i>	-68,1
Transferaufwendungen	42.371.123	44.734.600	43.019.873	-1.714.727	-3,8
So. Ordentl. Aufwend. (ohne Wertbericht.)	3.642.809	3.998.900	2.859.665	-1.139.235	-28,5
Einzelwertberichtigungen Forderungen	933.569	211.100	1.249.127	1.038.027	-
Pauschale Wertberichtigungen Forderungen	3.055.091	250.100	2.211.831	1.961.731	-
Zinsen und ähnlicher Aufwand	5.285.624	5.820.700	6.583.124	762.424	13,1

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

Die deutliche Ergebnisverschlechterung der Ergebnisrechnung 2013 ist bei den Erträgen im wesentlichen auf die Ertragsposition Gewerbesteuer (- rd. 14,5 Mio. €) zurückzuführen. Dieser Sonderfall wird im Anhang unter Ziffer B.4 o ausführlich dargestellt.

Deutlich ergebnisverbessernd stehen dieser Verschlechterung der Familienleistungsausgleich (+ rd. 1,7 Mio. €), die Verbesserungen bei der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen (+ rd. 1,9 Mio. €) und deutliche Verbesserungen bei der Erstattung von Erziehungshilfen (+ rd. 0,8 Mio. €) gegenüber. Den Mehrerträgen bei den Wertberichtigungen von Forderungen in Höhe von rd. 3,1 Mio. € stehen gleichzeitig Mehraufwendungen von Wertberichtigungen von rd. 3,0 Mio. € gegenüber.

Der deutliche Minderaufwand bei den Personalaufwendungen beruht im wesentlichen auf strin-
geren Handhabungen bei Stellenbesetzungen u.ä. im Zuge der Haushaltskonsolidierung. Betrachtet man gleichzeitig die Mehrbelastungen bei den Versorgungsaufwendungen, so gleichen sich die Personal- und Versorgungsaufwendungen innerhalb des Deckungsbudgets Personal aus, welches beide Teile sowie die dazugehörigen Ertragspositionen beinhaltet. Hintergrund der Mehraufwendungen liegen im wesentlichen an den deutlichen Tarifsteigerungen, die sich auf die entsprechenden Pensionsrückstellungen auswirken.

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

Bei den bilanziellen Abschreibungen wirken sich im wesentlichen nicht benötigte Teilansätze bei den Festwertaufwendungen aus. Für die getätigte Neubewertung der Straßenbeleuchtung wurde nur ein kleiner Anteil des möglichen Ansatzes benötigt. Dem fortgeschriebenen Ansatz beim Festwertaufwand Straßen in Höhe von rd. 0,87 Mio. € steht ein Ergebnis von rd. 0,29 Mio. € gegenüber.

Die erhebliche Verbesserung bei den Transferaufwendungen verteilt sich im wesentlichen auf die Transferarten Asylbewerberleistungsgesetz (-0,5 Mio. €), Gewerbesteuerumlagen (- 0,5 Mio. €) und den Kreisumlagen (-0,8 Mio. €).

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

Bei den Zinsaufwendungen ist ein deutlicher Mehrbedarf aufgrund des Sonderfalls Gewerbesteuer zu verzeichnen. Hier wurde ein möglicher Zinserstattungsbetrag der Rückstellung zugeführt.

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

3. Liquidität (Finanzrechnung)

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

	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.660.291	115.018.300	111.147.075	-3.871.225	-3,4
Einzahlung aus Investitionstätigkeit	6.340.065	8.289.600	8.113.789	-175.811	-2,1
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	23.001.799	18.001.000	60.913.755	42.912.755	238,4
Summe der Einzahlungen	141.002.155	141.308.900	180.174.619	38.865.719	27,5
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	102.666.775	116.410.900	109.608.329	-6.802.571	-5,8
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	9.560.310	25.373.000	12.358.025	-13.014.975	-51,3
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	28.320.166	9.883.000	56.951.012	47.068.012	476,3
Summe der Auszahlungen	140.547.251	151.666.900	178.917.366	27.250.466	18,0
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.230.586,70	7.685.490	7.685.490	0	0,0
Liquide Mittel	7.685.490,36	-2.672.510	8.942.743,23	11.615.253	-434,6

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

Die liquiden Mittel wurden gegenüber dem Wert der Schlussbilanz 2012 um rd. 1,3 Mio. € auf rd. 8,9 Mio. € zum Stichtag 31.12.2013 erhöht. Dies bedeutete theoretisch zum Stichtag damit eine „gute“ Liquiditätslage, die aber auf der tatsächlichen Aufnahme von Liquiditätskrediten beruht. Zu berücksichtigen ist hier, dass sofort zu Beginn des Folgejahres u.a. Liquiditätsdarlehen an die WBS GmbH (zur Weiterleitung an die Stadtwerke B.S. GmbH) vergeben werden.

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) sind zum Stichtag 31.12.2013 in Höhe von 41,0 Mio. € (gegenüber 42,0 Mio. € des Vorjahres) vorhanden gewesen.

Im Jahr 2013 wurde ein neuer Investitionskredit in Höhe von 3 Mio. € aufgenommen. Im Bereich der Umschuldungen von Investitionskrediten sind zwei Umschuldungen in Höhe von insgesamt 6.913.755,03 € (4.345.512,81 € und 2.568.242,22 €) in 2013 aufgenommen worden und diese Umschuldungen sind damit abschließend jahresübergreifend fortgeführt.

Vor diesem Hintergrund und unter Berücksichtigung der „normalen“ Tilgung bedeutet dieses einen Stand von rd. 84,9 Mio. € gegenüber rd. 79,9 Mio. € Ende 2012.

Die beiden Kreditarten bedeuten zusammen eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2013 von rd. 125,9 Mio. € (gegenüber rd. 122,0 Mio. € des Vorjahres). Dieses ergibt eine Erhöhung von rd. 3,9 Mio. € bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

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

Im übrigen wird auf weitere Darstellungen unter **Ziffer V. B.4.f. (Kreditaufnahmen)** verwiesen.

4. Investitionen und Finanzierung

Bei einer Betrachtung der getätigten Investitionen 2013 bei den Sachanlagen darf nicht nur auf die unten genannten Ist-Auszahlungen der Finanzrechnung, die auch auf Zahlungsbewegungen für Investitionen des Vorjahres beruhen können, zurückgegriffen werden. Als geeignete Kennzahl bietet sich in diesem Zusammenhang die Reinvestitionsquote auf Sachanlagen an, die statt der Auszahlungsbeträge auf bereinigte Daten des Anlagespiegels und der Bilanz zurückgreift.

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

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

Investitionsauszahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	191.109	259.000	120.077	-138.923	-53,6
Erwerb von Vermögensgegenständen	1.048.808	2.308.000	1.495.019	-812.981	-35,2
Hochbaumaßnahmen	3.083.543	11.107.800	5.060.718	-6.047.082	-54,4
Straßen	559.885	4.612.800	1.886.418	-2.726.382	-59,1
Abwasserbeseitigung	2.025.051	2.948.000	1.246.145	-1.701.855	-57,7
Außenanlagen	510.593	681.800	197.899	-483.901	-71,0
Investitionszuschüsse	999.400	616.000	656.005	40.005	6,5
Sonstige investive Auszahlungen	1.141.921	2.839.600	1.695.744	-1.143.856	-40,3
Summe Ausz. Investitionstätigkeit	9.560.310	25.373.000	12.358.025	-13.014.975	-51,3

* 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 2014 verteilen sich auf Staatsbadgebäude (rd. 0,7 Mio. €), Sonstige Gebäude (rd. 3,4 Mio. €), den Tiefbaubereich mit Straßen und Abwasserbeseitigung (rd. 3,0 Mio. €) sowie dem sonstigen Tiefbau und Außenanlagen (rd. 0,9 Mio. €) zu einem Gesamtbetrag von rd. 8 Mio. € nicht ausgegebener Zahlungsermächtigungen.

Beim Erwerb von Vermögensgegenständen (bewegl. Sachen) finden sich dabei die Minderauszahlungen quer durch die gesamte Verwaltung. Als größter Bereich ist die Ausstattung/EDV der Schulen (rd. 0,35 Mio. €) und die Feuerwehr (rd. 0,31 Mio.€) zu nennen.

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

Investitionseinzahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Zuwendungen für Investitionen	3.933.817	7.305.200	5.658.442	-1.646.758	-22,5
Veräußerung von Sachanlagen	1.221.613	369.400	1.327.568	958.168	259,4
Einzahlungen aus Beiträgen/Entgelten	780.782	408.000	676.292	268.292	65,8
Sonstige Investitionseinzahlungen	403.852	207.000	451.487	244.487	118,1
Summe Einz. Investitionstätigkeit	6.340.065	8.289.600	8.113.789	-175.811	-2,1

* 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 bei rd. 0,7 Mio. € für die Umgestaltung der Fußgängerzone/Innenstadt und bei rd. 0,4 Mio. € für den Ausbau Lagesche Straße, welche zusammen schon rd. 1,1 Mio. € ausmachen.

Bei der Veräußerung von Sachanlagen sind u.a. Mehreinzahlungen zu Veräußerungen nicht bebauter Grundstücke (z.B. Südfeld) von rd. 0,7 Mio. € zu finden.

5. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanzsumme zum 31.12.2013 beträgt 471.307.115,05 € und weist damit eine Zunahme gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2012 in Höhe von 705.363,38 € und damit 0,15 % aus.

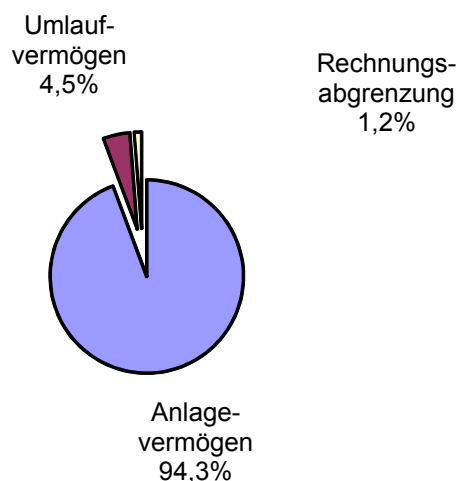
Die **Vermögensstruktur** der Schlussbilanz zum 31.12.2013 (**Aktiva**) stellt sich wie folgt dar:

Änderung der Aktivseite im Verlauf des Jahres 2013

Aktiva	Schlussbilanz 31.12.13		Schlussbilanz 31.12.12		Änderungen 2013	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Anlagevermögen	444,467	94,30	446,345	94,85	-1,878	-0,55
Umlaufvermögen	21,051	4,47	19,834	4,21	1,217	0,26
Rechnungs- abgrenzung	5,789	1,23	4,423	0,94	1,366	0,29
Bilanzsumme	471,307		470,602		0,705	0,15

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

Struktur der Aktiva (Prozentwerte)



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

- Sachanlagen

wie Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Maschinen und Fahrzeuge	rd. 386,565 Mio. €
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 389,572 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. 56,222 Mio. €
<i>(Vorjahr : rd. 55,151 Mio. €)</i>

beinhalten insbesondere die Anteile an
verbundenen Unternehmen mit

rd. 50,159 Mio. €.
<i>(Vorjahr : rd. 48,842 Mio. €).</i>

Die unmittelbaren Anteile an verbundenen Unternehmen bestehen nur noch aus der WBS GmbH mit 50,159 Mio. €. Der Zugang in Höhe von rd. 1,317 Mio. € beruht auf Kapitalaufstockung.

Das **Anlagevermögen** mit einem Anteil von 94,30 % 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. 21,051 Mio. €.
<i>(Vorjahr : rd. 19,834 Mio. €).</i>

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

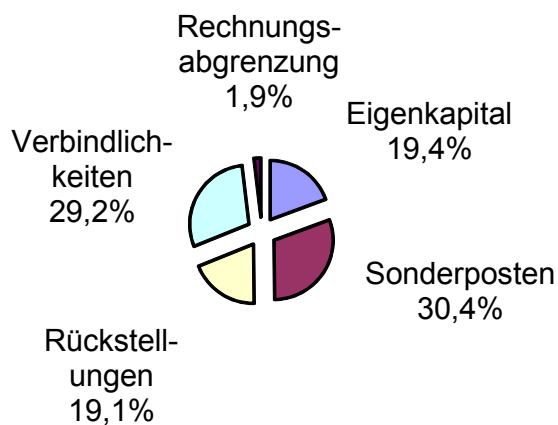
Die Finanzierungsstruktur der Schlussbilanz zum 31.12.2013 (Passiva)

Änderung der Passivseite im Verlauf des Jahres 2013

Passiva	Schlussbilanz 31.12.13		Schlussbilanz 31.12.12		Änderungen 2013	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Eigenkapital	91,390	19,39	105,456	22,41	-14,066	-3,02
Sonderposten	143,311	30,41	143,088	30,41	0,223	0
Rückstellungen	90,126	19,12	80,580	17,12	9,546	2,00
Verbindlichkeiten	137,691	29,22	133,130	28,29	4,561	0,93
Rechnungs- abgrenzung	8,789	1,86	8,348	1,77	0,441	0,09
	471,307		470,602		0,705	0,15

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. 91,390 Mio. €
	(Vorjahr : rd. 105,456 Mio. €).
Es setzt sich zusammen aus:	
Allgemeiner Rücklage	105,821 Mio. €
Ausgleichsrücklage	0,000 Mio. €
Jahresfehlbetrag	-14,431 Mio. €.

Der Jahresfehlbetrag 2013 der Ergebnisrechnung in Höhe von 14.431.028,24 € soll durch Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden.

Die **Sonderposten** in Höhe von 143,311 Mio. € (Vorjahr 143,088 Mio. €) und einem Anteil von rd. 30,4 % der Passivseite wurden gebildet für zweckgebundene Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse), zweckgebundene Beiträge und Kostenüberdeckungen in den Gebührenhaushalten. Die zweckgebundenen Zuweisungen erhöhten sich um rd. 2,6 Mio. € auf nunmehr 81,920 Mio. € und die zweckgebundenen Beiträge verminderten sich um rd. 1,4 Mio. € auf 61,113 Mio. €.

Rückstellungen wurden buchmäßig gebildet für

		(Vorjahr)
- Pensionsverpflichtungen, Beihilfe	rd. 47,413 Mio. €	(rd. 44,589 Mio. €)
- Deponien und Altlasten	0,276 Mio. €	(0,240 Mio. €)
- Instandhaltungen	rd. 19,039 Mio. €	(rd. 19,775 Mio. €)
- Sonstige Verpflichtungen	rd. 23,398 Mio. €	(rd. 15,976 Mio. €).

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

		(Vorjahr)
- aus Investitionskrediten	rd. 84,859 Mio. €	(rd. 79,912 Mio. €)
- aus Liquiditätskrediten	rd. 41,000 Mio. €	(rd. 42,000 Mio. €)
- aus Leasingverträgen	rd. 0,067 Mio. €	(rd. 0,125 Mio. €)
- Verbindlichkeiten (Lieferungen/Leistungen, Transfer- und sonst. Verbindlichkeiten, Erhaltene Anzahlungen)	rd. 11,765 Mio. €	(rd. 11,093 Mio. €).

6. Entwicklung des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen hat zum 31.12.2013 einen Bilanzwert in Höhe von rd. 444,5 Mio.€. Der negative Saldo (rd. 1,8 Mio. €) führt zu einer rechnerischen Gesamtabnahme der Restbuchwerte im Jahr 2013 von rd. 0,4 % gegenüber ursprünglich rd. 446,3 Mio. € zum 31.12.2013.

Als kurze Übersicht sind wesentliche Positionen aufgeführt:

Werte des Anlagevermögens	31.12.2012 €	31.12.2013 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
Grünflächen	51.647.042	52.434.414	+787.372	1,5%
Ackerland, Wald und Forsten	14.886.910	14.888.862	+1.952	0,0%
Sonst. unbebaute Grundstücke	11.350.871	9.944.329	-1.406.542	-12,4%
Bebaute Grundstücke	144.170.100	144.489.285	+319.185	0,2%
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	23.069.627	23.086.584	+16.957	0,1%
Bauten Abwasserbeseitigung	78.306.634	76.266.823	-2.039.811	-2,6%
Bauten des Straßennetzes usw.	50.701.456	50.055.622	-645.834	-1,3%
Finanzanlagen	55.150.920	56.221.960	+1.071.040	1,9%

Den Abschreibungen stehen in der Regel nicht im ausreichenden Maße Neuinvestitionen gegenüber. Zu den einzelnen Positionen der Bilanz wird auf die Erläuterungen im Anhang V.B.2 verwiesen.

Bei den Anlagen im Bau werden per 31.12.2013 folgende Beträge geführt :

Staatsbad	2.497	(Beträge in €)
Schulen	1.080.583	
Kindergärten	285.026	
Brandschutz	69.301	
Sport	28.023	
Straßen	287.740	Anlagen im Bau
Abwasserbeseitigung	91.661	Summe
Straßenbeleuchtung	70.643	
Sonstiges	236.692	2.152.166

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	31.12.2012 €	31.12.2013 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
<u>Pensionsrückstellungen</u>	44.589.230	47.412.602	2.823.372	6,3
Beamte (Aktiver Dienst)	16.020.064	18.019.622	1.999.558	12,5
Versorgungsempfänger	18.659.246	19.264.333	605.087	3,2
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.375.001	4.626.882	251.881	5,8
Beihilfen Versorgungsempfänger	5.534.918	5.501.765	-33.153	-0,6
<u>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</u>	240.000	276.596	36.596	15,2
<u>Instandhaltungsrückstellungen</u>	19.774.652	19.038.913	-735.738	-3,7
<u>Sonstige Rückstellungen</u>	15.976.306	23.397.750	7.421.444	46,5

Die Pensionsrückstellungen mit einer Gesamtsumme von rd. 47,4 Mio. € stellen den „Löwenanteil“ an den gebildeten Rückstellungen in der Bilanz dar. Insgesamt erhöht sich hier die Rückstellung um rd. 2,8 Mio. € (ca. 6,3 %) gegenüber dem Vorjahresstand.

Rund 2,7 Mio. € der Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude wurden durch Maßnahmen des Haushaltsjahres 2013 in Anspruch genommen und rd. 0,7 Mio. € wegen Wegfall des Grundes aufgelöst. Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen an Gebäuden wurden in Höhe von rd. 2,6 Mio. € gebildet.

Für Maßnahmen im Bereich der Straßen wurden Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 432 T€ in Anspruch genommen. Im gleichen Haushaltsjahr wurden neue Instandhaltungsrückstellung für Straßen von rd. 359 T€ gebildet.

Für städt. Brücken und Brücken des Staatsbades wurden zusammen 136 T€ der Instandhaltungsrückstellung zugeführt und 47 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. 3,1 Mio. € (Vorjahr 3,9 Mio. €)
ungewisse Verbindlichkeiten	rd. 8,5 Mio. € (Vorjahr 0,3 Mio. €)
Beteiligungen insgesamt	rd. 4,5 Mio. € (Vorjahr 5,0 Mio. €)
davon Staatsbad	rd. 4,2 Mio. € (Vorjahr 4,1 Mio. €)
WBS	rd. 0,3 Mio. € (Vorjahr 0,9 Mio. €)

Bei den ungewissen Verbindlichkeiten ist der Sonderfall Gewerbesteuer berücksichtigt. Hierfür wurden Rückstellungen in Höhe von rd. 8,278 Mio. € neu gebildet (siehe weitere Erläuterungen Ziffer B.4 o im Anhang).

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

8. Wirtschaftliche Lage

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

Nach dem notwendig gewordenen Haushaltssicherungskonzept ab 2009 werden die Ergebnisplanungen für die Jahre 2009 bis 2013 ebenfalls mit Defiziten abschliessen bzw. wurden die Ergebnisrechnungen mit Defiziten abgeschlossen. Erst im Jahr 2014 soll ein Haushaltsausgleich wieder erreicht werden. Die Ausgleichsrücklage ist seit dem Jahr 2009 vollständig aufgebraucht. Die allgemeine Rücklage reduziert sich voraussichtlich um mehr als 50 Prozent. Das Haushaltssicherungskonzept enthält ein Potenzial in Höhe von 11,7 Mio. Euro. Der für das Jahr 2014 vorgesehene Haushaltsausgleich ist weiterhin mit Risiken behaftet und nur bei konsequenter Haushaltskonsolidierung zu erreichen.

Die aktuelle Vermögenslage und -struktur ist problematisch. Einer hohen Anlagenintensität steht eine zu niedrige Investitionsquote gegenüber. Daraus ergibt sich die Notwendigkeit, nicht benötigtes kommunales Anlagevermögen konsequent aufzugeben. Es ergibt sich ein hohes wirtschaftliches Risiko für die Stadt, wenn beabsichtigte Maßnahmen nicht umgesetzt werden bzw. dem Abnutzungsgrad des Anlagevermögens nicht Rechnung getragen wird.

Seit einigen Jahren ist 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.

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

Die Ergebnisrechnung weist ein enormes Defizit aus und der Haushaltsausgleich wird in entsprechender Höhe von rd. 14,4 Mio. € nicht erzielt; die Kernziele des Neuen Kommunalen Finanzmanagements, d.h. die -Intergenerative Gerechtigkeit und Umsetzung des Ressourcenverbrauchs Konzeptes- wurden damit wiederholt nicht erreicht.

9. Mitarbeiter

	Stand 01.01.2013	Stand 31.12.2013	Abweichung	
			absolut	%
Stellen lt. Stellenplan 2013	454,0	465,0	11,0	2,4
Beamte	95,0	97,5	2,5	2,6
Tariflich Beschäftigte	359,0	367,5	8,5	2,4
MitarbeiterInnen insg. (Ist)	554,0	558,0	4,0	0,7
Beamte (Ist)	94,0	97,0	3,0	3,2
Tariflich Beschäftigte (Ist)	460,0	461,0	1,0	0,2
davon: Anzahl der Teilzeitbeschäftigten	194,0	186,0	-8,0	-4,1
Personen in Freistellungsphase ATZ	31,0	29,0	-2,0	-6,5
Anzahl der befristet Beschäftigten	4,0	4,0	0,0	0,0
Anzahl der geringfügig Beschäftigten	25,0	22,0	-3,0	-12,0
Personalgestellungen an Dritte	66,0	67,0	1,0	1,5
Auszubildende/AnwärterInnen	14,0	19,0	5,0	35,7
Vor-/AnerkennungspraktikantInnen	0,0	0,0	0,0	0,0
Personen im Zivildienst / BFD	0,0	0,0	0,0	0,0
FÖJ	3,0	3,0	0,0	0,0
FSJ	0,0	0,0	0,0	0,0

10. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Als Dauerproblematik bleibt der Bereich des Staatsbades (u.a. Gradierwerke, Klinik am Kurpark, VitalZentrum (RehaVital), VitaSol, Kurgastzentrum, Wandelhalle) 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 erneut im Juni/Juli 2013 angegangen und beschlossen. Dieses führt zum 01.01.2014 zu weitreichenden Änderungen und Übergängen von Staatsbad-Personal zu den Stadtwerken und der Stadt. Deutliche Synergieeffekte werden 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 noch nicht im Jahr 2013, sondern erst zu Anfang des Jahres 2014 begonnen und umgesetzt. Die daraus folgenden möglichen finanziellen Auswirkungen werden ein Thema für das Haushaltsjahr 2014 werden.

Ebenso ist der Produktbereich Jugend mit der Kindertagesbetreuung, der Ganztagsbetreuung oder der wirtschaftl. Jugendhilfe als ein permanentes Risiko-Feld mit finanziellen Auswirkungen wahrzunehmen.

Der „harte“ Weg der Haushaltskonsolidierung und der Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes liegt nun schon konkret und umgesetzt bis einschließlich Mitte 2014 vor. Für die Zukunft bleibt der weitere steinige Weg der Haushaltskonsolidierung jedoch alternativlos und wird alle folgenden Haushaltsjahre weiterhin entscheidend prägen.

Es bleibt zu hoffen, dass die sich in guter Verfassung befindliche allgemeine Konjunktur allen beim Weg der Haushaltskonsolidierung in unterstützender Weise zuspiziert und endlich auch die Gewerbesteuer in Bad Salzuflen sich dieser allgemeinen Lage entsprechend entwickelt. Gerade die Gewerbesteuer stellt eine entscheidende Größe dar. Wie ein nicht zu beeinflus-

sender Sonderfall (einzelner Gewerbesteuerfall zum Jahresende 2013) jedoch einen vorstellbaren Rahmen sprengen kann, wurde allen zum Jahresende 2013 bewusst. Hierzu wird auch auf die Darstellungen unter Ziffer B.4 o am Ende des Anhangs zum Jahresabschluss verwiesen. Die Entwicklung der Gewerbesteuer steht damit zwangsläufig mit entscheidend im Fokus zur Entwicklung des allgemeinen Haushaltes für die Folgejahre.

Das Städtebauförderprogramm wird aktiv mit Unterstützung des Landes fortgesetzt. Als eine große Baumaßnahme mit den entsprechenden Auswirkungen auf die Innenstadt und für die zukünftige Entwicklung wurde im Jahre 2012 die Umgestaltung der Fußgängerzone unter Einbeziehung aller Beteiligten angegangen. Die konkrete Umsetzung mit stadtbildprägendem Charakter hat im Jahr 2013 begonnen und wird in 2014 ff fortgesetzt.

Ebenso wurde bereits im Jahre 2011 im Zuge der Energieeinsparungen die Umrüstung weiterer Teile der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik begonnen. Hier wurden neben dem Jahr 2012 auch weitere wesentliche Teile erst aktuell im Jahr 2013 umgesetzt.

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

Auch die Sanierung der Trinkwasserversorgungsanlagen (und eine mögliche Legionellenproblematik) in den Schulsport- und Sporthallen sowie Sportgebäuden wird angegangen werden müssen.

Die Ergebnisse aus den erhobenen Einwohnerzahlen zum Zensus bedeuten für Bad Salzuflen in der Zukunft „nichts Gutes“, d.h. im Verhältnis zu den anderen Kommunen werden wir im Bereich Finanzausgleich schlechtergestellt.

Die zukünftigen GFG lassen für eine kreisangehörige Kommune ebenso „nichts Positives“ erwarten. Der Sonderfall Gewerbesteuer wird als Einmaleffekt auch im Bereich des Finanzausgleichs möglicherweise eine einmalige Verbesserung bewirken.

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 ist 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 Maßnahmen und der Fortentwicklung des Haushaltssicherungskonzeptes) 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 2013 auch unterstützend aufgrund der wirtschaftlichen Erholung eingehalten (wenn man den Sondereffekt Gewerbesteuer für 2013 außen vor lässt). Dasselbe gilt derzeit auch für den Planungszeitraum bis 2014 bzw. die weitere Finanzplanung, welches jedoch für alle noch eine außerordentliche Herausforderung vor allem für die Jahre 2014 und die Folgejahre darstellen wird. Diese enormen Herausforderungen und die weitere Haushaltskonsolidierung zeigten sich schon in den vergangenen Jahren aufgrund „rückläufiger“ bzw. stagnierender Tendenz bei der Gewerbesteuer und den Notwendigkeiten von teilweisen Haushaltssperren. Auch in den Aufstellungen und Planberatungen der letzten Jahre gestaltete sich die Einhaltung der vorgegebenen genehmigten strukturellen Planergebnisse durchaus äußerst schwierig. Am Ende waren jedoch die Ergebnisse i.d.R. deutlich besser.

Mit dem vorliegenden Jahresabschluss 2013 konnte erstmals nun jedoch tatsächlich kein deutlich verbessertes Ergebnis gegenüber der ursprünglichen Planung erreicht werden. Es liegt ein immenser zusätzlicher Fehlbetrag für 2013 vor.

Hier werden neben dem für die Haushaltsausführung 2014 einzuhaltenden Haushaltsausgleich auch der für die anstehende Haushaltsaufstellung und Planberatung für 2015 ff. auszugleichende Ergebnisplan zu spannenden Beratungen und Arbeiten zum Haushalt führen.

11.2. Liquiditätsentwicklung

Die sich dargestellten Defizite der Ergebnisrechnungen bedingen gleichzeitig auch eine defizitäre Situation in den Finanzrechnungen.

Die Aufnahme erheblicher neuer Kredite sowohl für Investitionen als auch zur Liquiditätssicherung („Kassenkredite“) wurden unter Haushaltsausführungen der vergangenen Jahre unabdingbar. Damit gehen steigende Zinsaufwendungen und –auszahlungen einschließlich notwendiger Tilgung einher.

Der Stand der Investitionskredite erhöhte sich für 2013 mit nachzuholenden Umschuldungen und der lfd. Tilgung auf rd. 84,9 Mio.€ (Vorjahr 79,9 Mio.€).

Neben den Investitionskrediten in Höhe von rd. 84,9 Mio.€ stehen weitere 41,0 Mio.€ Liquiditätskredite (Vorjahr 42,0 Mio.€), die zusammen eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2013 von rd. 125,9 Mio.€ bedeuten. Gegenüber dem Vorjahr (rd. 122,0 Mio.€) bedeutet dieses eine Erhöhung 3,9 Mio. € bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

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

11.3 Chancen und Risiken

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

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

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.

Risiken ergeben sich ebenfalls 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 eher zu deutlich 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 bleiben die Ergebnisse und Auswirkungen durch den Zensus auch für den Kreis abzuwarten und führen 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.

Im **Bildungsbereich** zeichnet sich neben der laufenden umfassenden Sanierung des Schulzentrums Lohfeld darauf folgend auch die umfassende Sanierung des SZ 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 sind die Steigerungsraten von Jahr zu Jahr immens.

Die **Zinsentwicklung** stagniert seit geraumer Zeit und befindet sich in Betrachtung der letzten Jahre weiterhin auf einem äußerst geringen Niveau. 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 Haushaltssicherung einbezogen, welches auch dem rechtlich vorgegebenen Rahmen einer Haushaltssicherung entspricht. Unerlässlich ist die Verbesserung des Gesamtergebnisses auf einem stabilen Niveau.

12. Bilanzkennzahlen

12.1. Allgemeines

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

- Vermögensstruktur
- Finanzstruktur/Liquidität
- Ertrags- und Aufwandsstruktur

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

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

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

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %						
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<u>Drittfinanzierungsquote:</u> $\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.	44,9	49,7	46,5	50,4	43,7	44,2	58,3
<u>Investitionsquote I (Brutto):</u> $\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.	65,3	57,8	106,8	84,1	84,2	71,5	96,8
<u>1.3. Kennzahlen zur Finanzlage</u> <u>Anlagendeckungsgrad 2:</u> $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen / Beiträge} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.	88,3	88,7	85,3	82,3	85,2	83,8	79,4
<u>Dynamischer Verschuldungsgrad:</u> $\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FP / FR)}}$	Mit Hilfe dieser Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).	17,9 (Jahre)	24,2 (Jahre)	-29,3 (Jahre)	-29,8 (Jahre)	154,2 (Jahre)	21,7 (Jahre)	134,8 (Jahre)
<u>Liquidität 2. Grades:</u> $\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.	188,9	107,9	53,5	56,6	81,4	128,9	91,7
<u>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:</u> $\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.	2,1	3,6	5,7	8,5	5,3	3,2	4,8
<u>Zinslastquote:</u> $\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	5,4	5,5	4,9	4,5	4,1	4,3	5,3

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %						
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<u>1.4. Kennzahlen zur Ertragslage:</u>								
<u>Netto-Steuerquote bzw. Allgemeine Umlagequote:</u> <u>(Steuererträge - Gew.St.Umlage-Finanzierungsbeteiligung FDE) x 100</u> Ordentliche Erträge - GewStUmlage - Finanzierungsbeteiligung FDE	Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.	51,5	49,5	42,6	44,6	46,0	45,9	41,0
<u>Zuwendungsquote:</u> <u>Erträge aus Zuwendungen x 100</u> Ordentliche Erträge	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	14,7	15,7	15,6	19,1	19,4	20,6	20,2
<u>Personalintensität:</u> <u>Personalaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.	24,3	22,0	22,3	21,3	20,0	19,6	20,4
<u>Sach- und Dienstleistungsintensität:</u> <u>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.	15,3	17,6	26,3	27,8	27,1	28,3	28,0
<u>Transferaufwandsquote:</u> <u>Transferaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.	36,2	33,4	33,2	34,4	35,2	34,4	34,5

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %						
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
2. Eigene, ergänzende Bilanzkennzahlen (über das NKF-Kennzahlenset hinaus)								
<u>Investitionsquote II (Netto):</u> 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	1,5	0,7	1,4	1,0	1,9	1,8	1,9
<u>Reinvestitionsquote:</u> 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.	58,8	26,8	54,9	37,1	63,1	62,9	71,4
<u>Abschreibungsquote:</u> 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.	2,5	2,6	2,6	2,8	3,1	2,8	2,7
<u>Verschuldungsgrad:</u> Eigenkapital x 100 Fremdkapital	Goldene Finanzierungsregel: „Nimm nicht mehr Fremdkapital auf, als Eigenkapital vorhanden ist“. Ziel: Wert möglichst hoch	143,2	141,7	120,9	91,9	81,1	79,2	66,4
<u>Fremdkapitalquote:</u> 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.	22,3	22,8	24,4	28,0	29,0	28,3	29,2
<u>Sonderpostenquote:</u> 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	29,7	29,4	29,6	29,3	30,1	30,4	30,4

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %						
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<u>Deckungsgrad A:</u> <u>Eigenkapital x 100</u> Anlagevermögen	Hier wird das Eigenkapital ins Verhältnis zu den langfristig gebundenen Vermögenswerten des Anlagevermögens gesetzt. Es soll der Grad der Fristenkongruenz von Investition und Finanzierung ausgedrückt werden. (In die Kennzahl Deckungsgrad A könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	33,4	33,7	30,5	27,2	24,9	23,6	20,6
<u>Deckungsgrad B:</u> <u>Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital x 100</u> Anlagevermögen	Die Kapitalbindungsfristen sollen mindestens so lang sein, wie die des damit finanzierten Vermögens. (In die Kennzahl Deckungsgrad B könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	48,9	49,4	45,9	42,2	43,8	42,0	36,5
<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	9,8	10,3	11,9	10,9	9,1	9,3	13,3
<u>Abschreibungsintensität:</u> <u>Jahresabschreibung auf Anlagevermögen x 100</u> Ordentliche Erträge	Hier wird deutlich, wie hoch der Anteil an den Erträgen ist, der dem Werteverzehr der Vermögenswerte gegenüber zu stellen ist.	10,1	8,9	10,2	10,7	10,8	9,4	9,2

135

Frei für Notizen

Übersicht über Aufsichtsrats- und Organfunktionen des Verwaltungsvorstandes gem. § 95 Abs. 2 GO NRW für das Jahr 2013

Name	Funktion	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Dr. Honsdorf, Wolfgang	Bürgermeister	BWB GmbH (bis zur Beendigung der Liquidation am 17.07.2013) Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo (stv. Beanstandungsbeamter) Wohnbau Lemgo e. G. (stv. Vorsitzender)	Gesellschafterversammlungen der - Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH - Staatsbad Salzuflen GmbH - Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH - SMG Bad Salzuflen GmbH - BWB GmbH (bis zur Beendigung der Liquidation am 17.07.2013) Bad Salzuflen mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Risikoausschuss Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Lemgo Gesellschafterversammlung der Interkomm GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH Vorstandsmitglied Nordwestdeutsche Philharmonie Vorstand Stiftung Bethesda Vorstand A.-u. U.-Kleiner-Stiftung Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH Verein zur Förderung des Landestheaters Detmold e.V. Mitgliederversammlung Lippe NRW Heilbäderverband e. V. Deutscher Heilbäderverband e. V.
Oberweis, Rolf	Erster Beigeordneter	WBS GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv. Mitgl.) Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (stv. Mitglied)
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 2013

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechl. Unternehmen u. Verbände
Behrens, Grita	Freie Journalistin	BWB GmbH** (stv..)		
Biermann, Friedrich- Wilhelm	Autor/Betreuer			
Böger, Eduard	Schulleiter a. D.	WBS GmbH (Vorsitzender)* BWB GmbH**	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (Stv.) Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (Stv.)	Förderverein Altenresidenz Obernberg
Böttcher, Michael	Techn. Angestellter	BWB GmbH (stv.)	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.)	
Bonke, Heinz	Steuerberater und Vereidigter Buchprüfer	WBS GmbH (stv.Vors.)* BWB GmbH**	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal	Steuerberaterkammer Wirtschaftsprüferkammer Steuerberaterverband Datev Vertreterversammlung
Brehm, Wolfgang	Selbstständiger Betriebswirt	WBS GmbH* BWB GmbH**		Naturschutzjugend Bad Salzuflen Bürgerverein Wülfer-Bexten
Bröker, Detlef	Dipl.-Finanzwirt	BWB GmbH** (stv.)		
Brüning-Wehking, Susanne	Hausfrau	BWB GmbH** (stv.)		Kinderschutzbund
von Canstein, Marion	Arzthelferin	Staatsbad Salzuflen GmbH (stv. Vors.) BWB GmbH** (stv.)		
Detering, Cord	Geschäftsführer	BWB GmbH** (stv.)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo	
Engler, Patrick		BWB GmbH** (stv.)	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	
Frodermann, Monika	Bürokauffrau			
Harms, Detlef	Dipl.-Ing./Pädagoge	BWB GmbH** (stv.)	Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Heuwinkel, Volker	Rechtsanwalt	WBS GmbH* BWB GmbH** Staatsbad Salzuflen GmbH (Vors.)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (Stv.) Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (Stv.)	Klinikum Lippe GmbH Bürgerverein Wülfer-Bexten
Hiltergerke, Manfred	Schulleiter a.D.	BWB GmbH** (stv.) Sparkasse Lemgo (stv.)	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Hinke, Michael	Landwirt	BWB GmbH**	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	
Hoffmann-Hildebrand, Beate	Hausfrau	BWB GmbH** (stv.)		
Hokamp, Sebastian				
John, Sigrid	Pädagogin	WBS GmbH* BWB GmbH**	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR	
Juring, Angelika	Friseurin			
Kaufmann, Bert	Rechtsanwalt	BWB GmbH** (stv.)	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.)	
Kleinpenning, Günther	Kfm. Angestellter	BWB GmbH** (stv.)	Regionalbeirat Herford AOK Nordwest	NBS Bad Salzuflen

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Licht, Joachim	Dipl.-Ingenieur	BWB GmbH** (stv.)	Wasserbeschaffungsverband Begatal Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH (Stv.)	
Loebnau, Elke		BWB GmbH** (stv.)	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo	
Ludwig, Dagmar (ab 01.02.2013)	Sprachtherapeutin			Deutscher Bundesverband der akademischen Sprachtherapeuten e. V. Deutsche Gesellschaft für Sprachheilpädagogik e.V.
Lücking, Hans-Joachim	Busunternehmer	WBS GmbH* BWB GmbH** (stv.)	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Meier, Michael	Kfm. Angestellter	BWB GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	AWO Biemsen-Ahmsen
Meinardus, Christian	PR-Berater	BWB GmbH** (stv.) Staatsbad Salzuflen GmbH		
Obenhaus, Matthias		WBS GmbH* BWB GmbH**		
Paetzold, Bärbel	Selbständig-Marketing	BWB GmbH** (stv.)	Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Pegel, Dietrich	Rechtsanwalt und Notar	BWB GmbH**	Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Pegel, Hendricka	Kfm. Angestellte	BWB GmbH** (stv.)		
Perunovic, Regina	Rechtsanwältin	BWB GmbH** (stv.) Staatsbad Salzuflen GmbH		
Pick, Axel	Rechtsanwalt/ Lehrbeauftragter HS OWL	WBS GmbH* BWB GmbH** (stv.)		ARTAG Consulting GmbH SIGNON Consulting GmbH IHK Detmold Lions Club Bad Salzuflen
Prater, Jürgen	Fernmeldetechniker i.R.	BWB GmbH** (stv.)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	
Prüßner-Claus, Monika	Kfm. Angestellte	BWB GmbH** (stv.)		
Richter, Michael	Geschäftsführer / Bankfachwirt	BWB GmbH** (stv.) Volksbank Bad Salzuflen eG		
Riekehof, Jürgen	Beratender Ingenieur	BWB GmbH**	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	Vorstand Ev. Stift Wüsten; Vorstand Landesverband NRW Berat. Ingenieure
Rieso-Wiege, Marion	Dipl.-Soziologin	BWB GmbH**	Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Saak, Rainer	Verwaltungsangestellter	BWB GmbH** (stv.)	Abfallwirtschaftsverband Lippe (stv.) Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe (Stv.)	
Scheulen, Ingo	Finanz- und Versicherungsmakler	WBS GmbH* BWB GmbH** (stv.)		Ökofinanz-21 e.V.

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Schlicht, Ekkehard	Jurist	BWB GmbH** (stv.)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.)	
Sommerfeld, Frank	IT-Manager	BWB GmbH** (stv.)	Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	
Stukenbrok, Werner	Verkaufsrepräsentant	BWB GmbH** (stv.)	Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Stüwe-Kobusch, Elfriede	Oekotrophologin	BWB GmbH**	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Toppmöller, Reiner	Industriemeister Druck	BWB GmbH** (stv.) Staatsbad Salzuflen GmbH		
Wagener, Robin (bis 30.01.2013)	Jurist	BWB GmbH** (stv.)		DRK Kreisverband Lippe e.V. DRK e.V.
Wiebusch, Ralf		BWB GmbH** (stv.) Staatsbad Salzuflen GmbH	Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.)	
Wind, Klaus-Peter	Rechtsanwalt	BWB GmbH** (stv.)		Förderverein Salze-Stift

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
- BWB-Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen**.

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

** Die Liquidation der BWB GmbH wurde in der BWB-Gesellschafterversammlung am 17.07.2013 beendet. Die Mitgliedschaft der Ratsmitglieder in diesem Gremium bzw. im Aufsichtsrat endete mit diesem Datum.

Ermächtigungsübertragungen nach § 22 GemHVO von 2013 nach 2014

Die nachfolgenden Ermächtigungen wurden aus dem Haushaltsjahr 2013 in das Haushaltsjahr 2014 übertragen und dem Rat bisher noch nicht vollständig zur Kenntnis gebracht.

Die übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen erhöhen die Ansätze des Haushaltsjahres 2014.

**Liste der aus 2013 nach 2014 übertragenen Ermächtigungen
- Produktsachkonten-**

Produkt	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Ergebnis- und Finanzrechnung</u>								
Ermächtigungsübertragungen								
001.250.400.900		7111100	20	Erstattungen nach VLVG/Abfindungsbeträge Versorgungs-und Beihilfeangelegenheiten		0,00		13.500,00
001.850.100.050	-	7411300	69	AZ für gebildete Rückstellung - Energiesparprämien -Gebäudeverwaltung-		0,00		30.000,00
003.100.400.401	-	7318210	40	AZ für gebildete Rückstellung - Geld oder Stelle -Rudolph-Brandes-Gymnasium-		0,00		12.500,00
006.300.100.100	-	7331320	51	AZ für gebildete Rückstellung - Familienbildung -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		11.000,00
009.200.100.100	-	7429000	66	AZ für gebildete Rückstellung - Verluste aus laufenden Verfahren -Räumliche Entwicklung-		0,00		7.600,00

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
		Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
011.200.100.100	-	7232000	66	AZ für gebildete Rückstellung - Kanalbenutzungsgebühren -Kläranlagen-		0,00		32.000,00
011.200.100.100	-	7391100	66	AZ für gebildete Rückstellung - Abwasserabgaben -Kläranlagen-		0,00		80.000,00
014.100.100.250	-	7221300	61	AZ für gebildete Rückstellung - Bekämpfung der Herkulesstauden		0,00		5.000,00
016.100.10.0100	5238000	7238000	22	Erstattung Konzessionsabgabe		0,00		10.000,00
Ermächtigungsübertragungen -Summe Produktsachkonten-					0,00	0,00	0,00	201.600,00

**Liste der aus 2013 nach 2014 übertragenen Ermächtigungen
- lfd. Auftragsachkonten-**

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Finanz- und Ergebnisrechnung (laufende Aufträge)</u>									
<u>Fachdienst 61</u>									
010.400.100.100	N 61 06 8 086	7221395		61	Verfügungsfonds Ausgabe Aktive Innenstadt Bad Salzuflen			34.300,00	0,00
010.400.100.100	J 61 06 8 086	6141095		61	Verfügungsfonds, Landeszuweisung Aktive Innenstadt Bad Salzuflen	4.200,00	0,00		
010.400.100.100	I 61 06 8 086	6148095		61	Verfügungsfonds; Einzahlung Dritter Aktive Innenstadt Bad Salzuflen	4.700,00	0,00		
014.100.100.200	P 61 06 8 066	7221395	5221395	61	Sanierung Marktbrunnen(Grundwasser- verunreinigung m.chlorierten Kohlen- wasserstoffen)			46.000,00	0,00
014.100.100.250	O 61 06 8 069	7211195	5211195	61	Bekämpfung der Herkulesstauden			6.000,00	0,00
Summe Fachdienst 61						8.900,00	0,00	86.300,00	0,00
<u>Fachdienst 69 -Gebäude-</u>									
001.850.100.201	N 69 06 8 001	7211095	5211095	69	Sonnenschutz Rathaus			199.000,00	0,00
001.850.100.201	N 69 06 8 002	7211095	5211095	69	Dacheckerarbeiten Rathaus			70.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.255	N 69 06 8 131	7211095	5211095	69	Wärmedämmung Dach Schule GS Am Kirchplatz			30.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 135	7211095	5211095	69	Sanierung Dach/Umkleide Turnhalle GS Am Kirchplatz			35.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 137	7211095	5211095	69	Energetische Oberlichtverglasung / Eingangstür Turnhalle GS Am Kirchplatz			10.000,00	0,00
001.850.100.267	N 69 07 8 181	7211095	5211095	69	Fensterfront Duschräume GS Retzen Turnhalle			6.000,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 206	7211095	5211095	69	Sanierung Balkone GS Knetterheide, Asper Platz			50.000,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 207	7211095	5211095	69	Dachflächenfenter Pausenhalle GS Knetterheide, Asper Platz			1.900,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 241	7211095	5211095	69	Heizungssanierung, MSR, Technik, Verteilung GS Holzhausen, Alt-Sylbacher-Weg			29.500,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 300	7211095	5211095	69	Pauschale SZ Lohfeld			4.500,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 305	7211095	5211095	69	Fassadenbeschriftung SZ Lohfeld			10.000,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 310	7211095	5211095	69	Geräteraumtore Sporthallen SZ Lohfeld			32.800,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.303	N 69 07 8 311	7211095	5211095	69	Sanierung WC - Anlage Sporthallen SZ Lohfeld			8.200,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 315	7211095	5211095	69	Erneuerung Trennwandanlagen SZ Lohfeld			122.000,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 317	7211095	5211095	69	Sanierung Hallendach, Umkleidebereich SZ Lohfeld			10.000,00	0,00
001.850.100.303	N 69 07 8 318	7211095	5211095	69	Sicherheitsmaßnahmen Teleskoptribüne SZ Lohfeld			11.900,00	0,00
001.850.100.305	N 69 07 8 320	7211095	5211095	69	Innensanierung Sporthaus SZ Lohfeld			17.500,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 350	7211095	5211095	69	Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung SZ, Apse			42.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 363	7211095	5211095	69	Fassadenbeschriftung SZ Aspe			10.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 365	7211095	5211095	69	Raumlösung SZ Aspe			9.000,00	0,00
001.850.100.326	N 69 06 8 395	7211095	5211095	69	Rissesanierung Küche VHS Hermannstr. 30, 32			10.000,00	0,00
001.850.100.376	N 69 06 8 376	7211095	5211095	69	Sanierputz Keller Schmaler Weg 5			15.000,00	0,00
001.850.100.376	N 69 06 8 377	7211095	5211095	69	Abdichtung Kelleraußenwände, Ringdrainage Schmaler Weg 5			12.900,00	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.					
001.850.100.457	N 69 06 8 459	7211095	5211095	69	Sanierung Kita Paul-schneider-Str.			39.100,00	0,00
001.850.100.490	N 69 06 8 501	7211095	5211095	69	Sanierung Innenwand Schülerstraße 11			28.700,00	0,00
001.850.100.490	N 69 06 8 502	7211095	5211095	69	Sanierung Außenwand Schülerstraße 11			29.000,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 560	7211095	5211095	69	Duschen Legionellengefahr Hallenbad Lohfeld			25.000,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 561	7211095	5211095	69	Eingangsbereich außen Hallenbad Lohfeld			8.100,00	0,00
001.850.100.807	N 69 06 8 713	7211095	5211095	69	Malerarbeiten Schlossstraße 27 + 29			3.700,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 840	7211095	5211095	69	Kellersanierung Schloß Schötmar			25.000,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 841	7211095	5211095	69	Treppensanierung Schloß Schötmar			20.000,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 842	7211095	5211095	69	Innensanierung Schloß Schötmar			30.000,00	0,00
001.850.100.865	N 69 06 8 843	7211095	5211095	69	Maler, Bodenbelag, Parkett -Schloßstraße 2 -Schloß Schötmar- (Musikschule, Mietwohnung)-			15.000,00	0,00
Summe Objekt- und Stadtservice						0,00	0,00	970.800,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 80 -WirtschaftsService-</u>									
001.800.100.100	J 80 06 8 006	6141095	4141095	80	Zuschüsse vom Land (Förderung der Breitbandversorgung)	237.900,00	0,00		
001.800.100.100	J 80 06 8 005	7318995	5318995	80	Eigenanteil zur Förderung der Breitbandversorgung (Förderprogramm des Landes)			317.300,00	0,00
Summe WirtschaftsService						237.900,00	0,00	317.300,00	0,00
<u>Staatsbad</u>									
001.850.100.740	N 86 07 8 030	7211095	5211095	69	Sanierung Duschen / WC unten Vita-Sol			13.700,00	0,00
001.850.100.751	N 86 06 8 067	7211095	5211095	69	Brandschutztechnische Sanierung Kurhaus			88.000,00	0,00
001.850.100.757	N 86 06 8 130	7211095	5211095	69	Sanierung Leopoldsprudel Kurpark			16.000,00	0,00
001.850.100.757	J 86 06 8 130	6141095	4141095	69	Zuwendung Sanierung Leopoldsprudel Kurpark	16.000,00	0,00		
Summe Staatsbad						16.000,00	0,00	117.700,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen -Summe laufende Auftrags- u. Ergebnissachkonten-</u>						262.800,00	0,00	1.492.100,00	0,00

**Liste der aus 2013 nach 2014 übertragenen Ermächtigungen
- invest. Auftragskonten-**

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-	2.500.000,00			
016.100.100.300	-	6927999	20	Darlehen -Kreditmarkt- (ohne Umschuldungen) -Kredite von privaten Unternehmen-	3.000.000,00			
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen								
<u>Fachdienst 10</u>								
001.200.250.100	K 10 06 4 071	7831000	10	Hardware (EDV-Ausstattung) > 410 € -Organisation und TUI-			7.600,00	
001.200.250.100	K 10 06 4 081	7831000	10	Software (EDV-Ausstattung) > 410 € -Organisation und TUI-			11.200,00	
001.200.250.100	K 10 06 4 101	7831000	10	Ausbau der technischen Grafik -Organisation und TUI-			4.000,00	
Summe Fachdienst 10					0,00	0,00	22.800,00	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 37</u>								
002.500.100.300.050	K 30 06 4 100	7831000	37	Geräte/Ausstattung (> 410 €) (Einsatzbedarf) -Feuerwache-			35.000,00	
002.500.100.300.050	K 30 06 4 115	7831000	37	Geräte/Ausstattung (Umrüstung Digitalfunk) -Feuerwache-			86.000,00	
002.500.100.300.113	K 30 06 4 829	7831800	37	Erwerb Einsatzleitwagen Hauptwache -Feuerwache-			100.000,00	
Summe Fachdienst 37					0,00	0,00	221.000,00	0,00
<u>Fachdienst 40 / Schule</u>								
<u>Schulbudgets investive Aufträge</u>								
003.100.100.104	K 40 06 4 114	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Lockhausen-			3.600,00	
003.100.100.106	K 40 06 4 116	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Wasserfuhr-			1.100,00	
003.100.100.107	K 40 06 4 117	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Knetterheide-			4.800,00	
003.100.200.201	K 40 06 4 211	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Hauptschule Lohfeld-			5.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
003.100.300.301	K 40 06 4 311	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule im SZ Lohfeld-			4.200,00	
003.100.300.302	K 40 06 4 312	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule Aspe-			2.100,00	
003.100.400.401	K 40 06 4 411	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Rudolph-Brandes-Gymnasium-			26.300,00	
003.100.500.501	K 40 06 4 511	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulzentrum Lohfeld-			53.800,00	
003.100.500.502	K 40 06 4 512	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulzentrum Aspe-			3.300,00	
003.100.500.502	K 40 06 6 523	7831000	40	Beschallungsanlage Aula -Schulzentrum Aspe-			15.800,00	
003.100.550.552	K 40 06 4 551	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Gesamtschule Aspe-			3.600,00	
003.100.600.601	K 40 06 4 611	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Erich-Kästner-Schule-			8.000,00	
003.200.200.100	K 40 06 4 001	7831000	40	Geräte/Ausstattung über 410 Euro -Schulverwaltung-			5.000,00	
003.200.200.100	K 40 06 5 001	7831000	40	Neue Medien -Geräte/Ausstattung -Schulverwaltung-			84.000,00	
Summe Fachdienst 40 / Schule ohne OGS					0,00	0,00	220.600,00	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>								
008.100.200.454	K 52 06 4 214	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Turnhalle GS Lockhausen-			4.600,00	
008.100.200.460	K 52 06 4 236	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -SZ Lohfeld-			4.000,00	
008.100.300.200	K 52 06 4 021	7831000	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Freibad Begabad-			1.500,00	
Summe Fachdienst 40 / Sport					0,00	0,00	10.100,00	0,00
<u>Fachdienst 51</u>								
006.100.200.913	J 51 09 1 913	6811000	51	Landeszuweisung U3-Ausbau -TfK Elkenbreder Weg-	54.000,00			
006.100.200.913	N 51 09 4 913	7851100	51	Baukosten U3-Ausbau -TfK Elkenbreder Weg-			156.000,00	
Summe Fachdienst 51					54.000,00	0,00	156.000,00	0,00
<u>Fachdienst 61</u>								
009.100.100.100	I 61 06 4 033	7853300	61	Neuaufstellung Flächennutzungsplan -Raumordnung/-planung-			70.100,00	
009.100.100.100	I 61 06 9 095	7853300	61	Planungskosten Gewerbegebiet Leopoldshöher Str. / Maikamp Süd -Raumordnung/-planung-			65.300,00	

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 9 151	7853300	61	Planungskosten B-Plan Gewerbegebiet südl. Retzen -Raumordnung/-planung-			10.000,00	
009.100.100.100	I 61 06 9 154	7853300	61	Planungskosten B-Plan Kurgastzentrum -Raumordnung/-planung-			25.000,00	
010.400.100.100	J 61 06 9 088	6811000	61	Landeszuwendungen Umgestaltung Innenstadt (u.a. Fußgängerzone) -Stadterneuerung- (Ab 2013 bei S 6609 4020 - 7852120)	41.400,00			
010.400.100.100	Q 61 06 9 088	7852120	61	Umgestaltung Innenstadt (u.a. Fußgängerzone) -Stadterneuerung- (Restmittel bei S 6609 4020 - 7852120 ab 2013)			47.900,00	
010.400.100.100	J 61 06 9 090	6811000	61	Landeszuweisung v. Beauftragten, Hist. Kurbereich	24.000,00			
010.400.100.100	I 61 06 9 090	7852120	61	Landeszuweisung v. Beauftragten, Hist. Kurbereich			26.200,00	
010.400.100.200	N 61 06 9 080	7818000	61	Investitionszuschuss Restaurierung Denkmal-u.Stadtbildpflege,Übrige Ber.			10.000,00	
010.400.100.200	N 61 06 4003	7818000	61	Investitionszuschüsse (Städt. Richtlinie/Einzelbeschluss)			5.000,00	
014.100.100.300	O 61 06 9 028	7853100	61	Ausgleichs- und Ersatzmaßnahme Ökokonto Werre westl.d.Knonwegs			25.000,00	
Summe Fachdienst 61					65.400,00	0,00	284.500,00	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 66</u>								
011.200.100.100	V 66 06 4 017	7852300	66	Erneuerung Abwasserpumpen -Kläranlagen-			75.000,00	
011.200.100.100	V 66 06 4 031	7852300	66	Überschussschlammindickung -Kläranlagen-			190.000,00	
011.200.100.200	I 66 08 9 013	7852200	66	Ausbau Breder Bach (3. BA) -Kanäle und Sonderbauten-			628.000,00	
011.200.100.200	W 66 06 4 020	7852310	66	S-Kanal Erschließung ehem. Hoffmannsgelände -Neubau von Kanälen (im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			127.000,00	
011.200.100.200	W 66 06 9 016	7852310	66	R-Kanal Erschließung ehem. Hoffmannsgelände -Neubau von Kanälen (im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			162.000,00	
011.200.100.200	W 66 06 9 103	7852320	66	SW-Kanal B-Plan Heidestr./Breslauer Str. -Neubau von Kanälen (außerhalb des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			17.000,00	
011.200.100.200	W 66 16 9 103	7852320	66	RW-Kanal B-Plan Heidestr./Breslauer Str. -Neubau von Kanälen (außerhalb des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			17.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 004	7852340	66	Kanalsanierungen durch Inliner -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			100.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
011.200.100.200	Y 66 06 4 013	7852350	66	Kanalsanierung Werler Straße -Kanäle und Sonderbauten-			30.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 015	7852340	66	Kanalauswechslung Bekampstraße -Kanäle und Sonderbauten-			5.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 014	7852110	66	B-Plan Jüchen -Neubau von Straßen-			38.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 016	7852110	66	Erschließung ehem. Hoffmannsgelände -Neubau von Straßen-			287.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 103	7852110	66	B-Plan Heidestr./Breslauer Str. -Neubau von Straßen-			25.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 127	7852110	66	B-Plan Lockhauserheide/Pieperweg -Neubau von Straßen-			33.000,00	
012.100.100.200	J 66 09 1 020	6811000	66	Landeszuwendungen Umgestaltung Fußgängerzone -Gemeindestraßen- (Bis 2012 bei J 6106 9088 - 6811000)	686.000,00			
012.100.100.200	S 66 09 4 020	7852120	66	Umgestaltung Fußgängerzone -Gemeindestraßen- (Bis 2012 bei Q 6106 9088 - 7852120)			1.151.000,00	
012.100.100.300	Q 66 06 4 095	7852150	66	Erweiterung und Sanierung der Straßenbeleuchtungsanlagen -Straßenbeleuchtung-			7.900,00	
012.100.500.100	I 66 06 9 011	7818000	66	Investitionen ÖPNV			123.600,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
013.300.100.100	I 66 06 4 020	7852200	66	Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Werre/Bega -Wasserbau-			20.000,00	
013.300.100.100	J 66 06 1 020	6811000	66	Landeszuweisungen (Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Werre/Bega) -Wasserbau-	32.000,00			
				Summe Fachdienst 66	718.000,00	0,00	3.036.500,00	0,00
<u>Fachdienst 69/BBH</u>								
001.850.200.100	K 68 06 4 011	7831800	69	Fahrzeuge / Fahrbare Großgeräte -Baubetriebshof-			19.300,00	
				Summe Baubetriebshof	0,00	0,00	19.300,00	0,00
<u>Fachdienst 69 -Gebäude-</u>								
001.850.100.252	N 69 07 5 129	7851500	69	Dachsanierung Turnhalle GS Elkenbreite			9.000,00	
001.850.100.252	N 69 07 5 250	7851500	69	Sanierung elektrische Unterverteilung Turnhalle GS Elkenbreite			10.000,00	
001.850.100.252	N 69 07 5 130	7851500	69	Eingangstür Turnhalle Turnhalle GS Elkenbreite			6.000,00	
001.850.100.262	N 69 07 5 164	7851500	69	Energetische Sanierung TH Lockhausen			7.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.300	N 69 06 5 300	7851100	69	Fenstererneuerung Schule Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			86.000,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 302	7851100	69	Sicherheitsbeleuchtung, Brandschutz, Innensanierung etc. Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			337.600,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 305	7851100	69	Lüftungskanäle Schule Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			251.900,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 295	7851100	69	Schließanlage Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			14.600,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 298	7851100	69	energetische Maßnahmen -Gebäude- (SZ Lohfeld)			307.000,00	
001.850.100.303	N 69 07 5 314	7851500	69	Turnhalle Sicherheitsbeleuchtung etc. (SZ Lohfeld)			20.000,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 302	7851100	69	Umbau und Einrichtung der Fach- und Klassenräume (SZ Lohfeld)			500.000,00	
001.850.100.300	M 69 07 5 302	7851000	69	Neubau und Einrichtung Fach- und Klassenräume (SZ Lohfeld)			1.421.000,00	
001.850.100.310	N 69 08 5 344	7851100	69	Erweiterung der Fachräume Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (SZ Aspe)			241.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.454	N 69 06 5 454	7851100	69	Sanierung Kita Gebrüder-Grimm-Str.			32.500,00	
001.850.100.456	N 69 06 4 017	7851100	69	Sanierung Kita Grützeweg			43.100,00	
001.850.100.456	M 69 06 5 017	7851000	69	Anbau für den U3-Ausbau Kita Grützeweg			2.200,00	
001.850.100.457	M 69 06 5 459	7851000	69	Anbau für den U3-Ausbau Kita Paul-Schneider-Str.			32.800,00	
001.850.100.530	N 69 07 5 552	7851500	69	Bega-Bad, Eingangs -und Umkleidebereich Begakamp 10			83.800,00	
				Summe Objekt- und Stadtservice	0,00	0,00	3.405.500,00	0,00
<u>Fachdienst 80</u>								
015.100.100.200	K 80 06 4 001	7831000	80	Softwareausstattung Internetauftritt ab 410 €			5.900,00	
				Summe Fachdienst 80	0,00	0,00	5.900,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Staatsbad</u>								
001.850.100.740	N 86 06 5 023	7851100		Sanierungsmaßnahmen Sauna -Staatsbad VitaSol-			34.900,00	
001.850.100.740	M 86 06 5 025	7851000		VitaSol Therme Investition aufgrund Vermietung und Verpachtung -Staatsbad VitaSol-			20.000,00	
001.850.100.740	N 86 07 5 030	7851100		Fortschreibung Brandschutzkonzept -Staatsbad VitaSol-			7.000,00	
001.850.100.752	N 86 06 5 161	7851100		Sprachalarmierung Kurtheater/Kurhaus Kurtheater			200.000,00	
001.850.100.756 <i>bis 2011 015.400.100.100</i>	N 86 06 5 110 <i>N 86 06 4 110</i>	7851100 <i>7851100</i>		Gradierwerk Salinenstraße Gradierwerke			66.100,00	
001.850.100.757	N 86 06 5 129	7851100		Zugangstreppe Kurpark			27.500,00	
001.850.100.757	J 86 06 1 008	6811000		Landeszuweisung Umgestaltung / Rückbau Hauptpromenade Gustav-Horstmann-Allee	258.000,00			
001.850.100.757	P 86 06 5 008	7853110		Umgestaltung / Rückbau Hauptpromenade Gustav-Horstmann-Allee			322.500,00	
Summe Staatsbad					258.000,00	0,00	678.000,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen -Summe invest. Auftragskonten-</u>					1.095.400,00	0,00	8.060.200,00	0,00

Frei für Notizen

Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen

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

Produkt Musikschule, Bildungseinrichtungen

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Defizit	Deckungsbetrag	tatsächliches Defizit	
004.100.200.xxx	Summe Aufwandskonten (5)	Musikschule	252.600,00	234.760,78	-17.839,22			
	Summe Ertragskonten (4)	Musikschule	381.400,00	296.756,23	-84.643,77			
	Budget-Summe Musikschule:		128.800,00	61.995,45	-66.804,55		-66.804,55	
	Deckung innerhalb des Budget Bildungseinrichtungen (004.100.100)					25.290,94		
	Summe:					-66.804,55	25.290,94	-41.513,61

Begründung:

Die Budgetverschlechterung basiert im Wesentlichen aufgrund Mindererträgen incl. Minderaufwendungen für Honorarkräfte. Es zeichnete sich bereits während der Haushaltsausführung in 2013 (siehe Quartals-Berichte DS-Nr. 93/2013, 161/2013, 228/2013 u. 21/2014) ein Defizit im Budget ab. Ein formeller Antrag zur Genehmigung vom Budgetdefizit wurde nicht gestellt.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

lfd. Finanzrechnung Musikschule, Bildungseinrichtungen

Produkt	verschiedene Sachkonten (6 u. 7)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Fehlbetrag Zahlung	Deckungsbetrag	tatsächliches Defizit
004.100.200.xxx	lfd. Finanzrechnungskonten	Musikschule	263.100,00	207.585,00	-55.515,00	0,00	-55.515,00

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Volkshochschule Bildungseinrichtungen

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Mehraufwand	Deckungsbetrag	tatsächliches Defizit
004.100.400.xxx	Summe Aufwandskonten (5)	VHS	337.334,00	390.676,06	53.342,06		
	Summe Ertragskonten (4)	VHS	435.734,00	452.295,86	16.561,86		
	Budget-Summe VHS :		98.400,00	61.619,80	-36.780,20		-36.780,20

Begründung:

Die Budgetverschlechterung basiert im Wesentlichen auf Mehraufwendungen (rd. 61.140 €) bei den Honorarkosten; Mehrerträge von insgesamt rd. 16.560 € reichen zur Deckung nicht aus.

Es zeichnete sich bereits während der Haushaltsausführung in 2013 (siehe Quartals-Berichte DS-Nr. 93/2013, 161/2013, 228/2013 u. 21/2014) ein Defizit im Budget ab. Ein formeller Antrag zur Genehmigung vom Budgetdefizit wurde nicht gestellt.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Ifd. Finanzrechnung Volkshochschule, Bildungseinrichtungen

Produkt	verschiedene Sachkonten (6 u. 7)	Fachdienst	Saldo	AO-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Fehlbetrag Zahlung	Deckungsbetrag	tatsächliches Defizit
004.100.400.xxx	Ifd. Finanzrechnungskonten	VHS	224.300,00	170.414,13	-53.885,87	0,00	-53.885,87

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Kommunale Veranstaltungen, Projekte und Kultur

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Mehraufwand	Deckungsbetrag	tatsächliches Defizit
004.200.100.xxx	Summe Aufwandskonten (5)	KSB	513.600,00	636.776,86	123.176,86		
	Summe Ertragskonten (4)	KSB	287.200,00	381.843,88	94.643,88		
	Budget-Summe KSB :		-226.400,00	-254.932,98	-28.532,98		-28.532,98

Begründung:

Die Budgetverschlechterung basiert im Wesentlichen auf Mehraufwendungen. Allein der Veranstaltungsaufwand schlägt mit rd. 141 T€ deutlich aus. Minderaufwand bei den übrigen Kostenstellen und erhaltene Mehrerträge z.B. für Eintrittsentgelte (rd. 82 T€) konnten das Defizit nicht komplett ausgleichen. Es zeichnete sich bereits während der Haushaltsausführung in 2013 (siehe letzten Quartals-Bericht DS-Nr. 21/2014) ein Defizit im Budget ab. Ein formeller Antrag zur Genehmigung vom Budgetdefizit wurde nicht gestellt.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Allgemeine Finanzwirtschaft

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Saldo-Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
016.100.100.xxx	Saldo	20/22	40.533.758,38	29.499.719,97	-11.034.038,41		
				Summe:	-11.034.038,41		-11.034.038,41

Begründung:

Mit dem 4. Quartalsbericht zur Haushaltsausführung 2013, DS-Nr. 21/2014 wurde auf das erhebliche Defizit aufgrund eines Gewerbesteuer-Sonderfalles hingewiesen. Siehe hierzu auch Ausführungen im Anhang zum Jahresabschluss 2013 Nr. "o".

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produktübergreifendes Personalbudget

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Saldo-Defizit	Deckungs-betrag	tatsächliches Defizit
kompl. Haushalt	Saldo	11	-23.608.200,00	-24.642.278,98	-1.034.078,98		
				Summe:	-1.034.078,98		-1.034.078,98

Begründung:

Mit den gesetzlich festgelegten Besoldungserhöhungen waren in der Folge auch die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen deutlich zu steigern.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Frei für Notizen