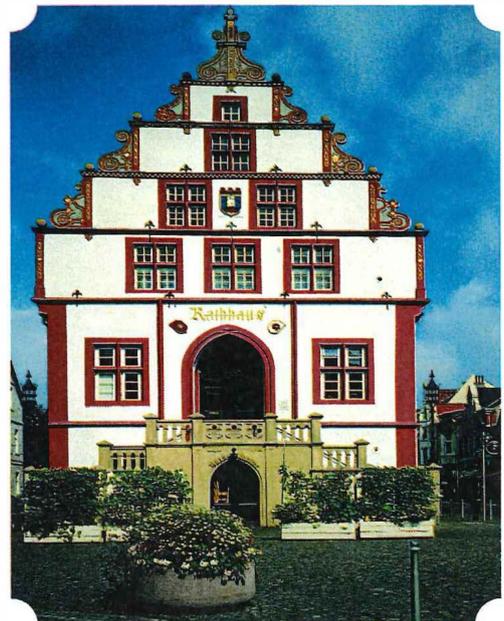




Bad Salzflun

...ich fühl' mich wohl.

Jahresabschluss 2015



Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss 2015

	Seite
I. Bilanz zum 31. Dezember 2015	1 „rot“
II. Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2015 (mit Beschlussempfehlung für das Jahresergebnis 2015)	5 „gelb“ 7 „grau“
III. Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2015	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 2015	
1. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	15
2. Erläuterungen zur Bilanz	19
3. Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	33
4. Sonstige Angaben	56
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. 4	79
V.4.3 Übersicht über sonstige Rückstellungen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 5	95
V.5 Sonderpostenspiegel	97
V.6 Örtliche Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3	99
V.7 Übersicht über noch nicht erhobene Beiträge für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 7	103
V.8. Übersicht über Sachanlagen (Detail-Anlage)	105
V.9 Übersicht über Finanzanlagen (Detail-Anlage)	109
VI. Lagebericht gemäß § 48 GemHVO	111 „grau“
VI.1.1 Angaben zum Verwaltungsvorstand	139
VI.1.2 Angaben zu den Ratsmitgliedern	140
VII. Ermächtigungsübertragungen aus HJ 2015 für HJ 2016	143 „weiß“
VIII. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	175 „weiß“

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen			449.737.620,90	446.156.709,62
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		1.548.810,00		1.659.913,00
1.2 Sachanlagen		387.859.374,02		385.662.500,71
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.584.787,00			77.249.400,00
1.2.1.1 Grünflächen	52.708.742,00			52.416.620,00
1.2.1.2 Ackerland	2.891.103,00			2.890.354,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	12.071.321,00			11.998.097,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.913.621,00			9.944.329,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	146.558.462,00			143.548.906,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.204.426,00			12.571.656,00
1.2.2.2 Schulen	75.841.479,00			71.732.831,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.591.185,00			1.614.951,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	56.921.372,00			57.629.468,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	147.507.546,17			149.319.170,78
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.120.632,50			23.092.048,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.689.140,00			1.743.919,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	71.510.629,00			73.591.989,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	49.204.676,67			49.363.796,78
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.982.468,00			1.527.418,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00			1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	662.681,00			680.606,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8.763.427,78			7.134.902,78
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.676.349,07			3.415.923,20
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.106.120,00			4.313.590,95
1.3 Finanzanlagen		60.329.436,88		58.834.295,91
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	54.704.011,74			52.876.453,41
1.3.2 Beteiligungen	0,00			0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00			0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.988.065,64			2.954.101,61
1.3.5 Ausleihungen	2.637.359,50			3.003.740,89
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	2.146.823,66			2.453.545,00
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	490.535,84			550.195,89

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
2 Umlaufvermögen			21.142.027,77	17.264.168,51
2.1 Vorräte		17.098,73		12.401,80
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	17.098,73			12.401,80
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00			0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		10.354.107,90		9.759.318,89
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.089.750,16			5.433.974,14
2.2.1.1 Gebühren	1.746.733,46			1.312.583,36
2.2.1.2 Beiträge	170.328,98			249.028,15
2.2.1.3 Steuern	1.100.805,49			2.138.475,27
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	540.724,02			1.233.794,87
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	531.158,21			500.092,49
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	879.879,34			1.527.052,89
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	303.569,73			484.655,73
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	118,77			135,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	576.190,84			1.042.262,16
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	5.384.478,40			2.798.291,86
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4 Liquide Mittel		10.770.821,14		7.492.447,82
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			6.009.393,73	6.008.353,49
			<u>476.889.042,40</u>	<u>469.429.231,62</u>

PASSIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Eigenkapital			98.889.015,21	95.386.104,84
1.1 Allgemeine Rücklage		91.250.749,67		91.395.167,67
1.2 Sonderrücklage		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		3.990.937,17		3.990.937,17
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		3.647.328,37		<i>(3.990.937,17)</i>
2. Sonderposten			144.805.975,55	142.519.564,28
2.1 für Zuwendungen		87.661.215,00		83.218.836,00
2.2 für Beiträge		56.791.067,00		59.122.625,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		353.693,55		178.103,28
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00		0,00
3. Rückstellungen			86.157.035,42	83.798.080,07
3.1 Pensionsrückstellungen		49.712.418,00		47.295.901,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		638.002,00		365.458,51
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		21.855.993,89		22.176.228,40
3.4 Sonstige Rückstellungen		13.950.621,53		13.960.492,16
4. Verbindlichkeiten			137.940.575,12	138.741.329,38
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		81.639.742,80		79.844.391,36
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	52.966.439,90			53.723.245,25
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	28.673.302,90			26.121.146,11
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		48.000.000,00		48.000.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		21.651,10		36.382,30
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		2.537.123,84		2.121.244,06
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		921.744,81		847.177,54
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		2.556.871,12		2.527.919,89
4.8 Erhaltene Anzahlungen		2.263.441,45		5.364.214,23
5. Passive Rechnungsabgrenzung			9.096.441,10	8.984.153,05
			<u>476.889.042,40</u>	<u>469.429.231,62</u>

Frei für Notizen



Stadt Bad Salzflun

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015
+ Steuern und ähnliche Abgaben	63.911.980,36	67.756.000,00	66.989.668,54	-766.331,46
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.610.418,55	31.414.500,00	34.085.399,79	2.670.899,79
+ Sonstige Transfererträge	411.778,92	346.000,00	408.876,24	62.876,24
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.173.137,39	23.384.600,00	23.554.832,20	170.232,20
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.682.443,12	4.211.400,00	4.287.137,53	75.737,53
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.066.092,63	3.428.400,00	2.674.964,08	-753.435,92
+ Sonstige ordentliche Erträge	10.061.078,98	5.380.300,00	8.590.272,82	3.209.972,82
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	828.507,00	812.600,00	1.024.593,00	211.993,00
Ordentliche Erträge	134.745.436,95	136.733.800,00	141.615.744,20	4.881.944,20
- Personalaufwendungen	26.043.209,99	28.836.300,00	27.182.929,91	-1.653.370,09
- Versorgungsaufwendungen	2.055.754,55	1.800.000,00	3.202.430,03	1.402.430,03
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.947.756,87	34.403.400,00	39.004.075,77	4.600.675,77
- Bilanzielle Abschreibungen	11.735.584,53	12.932.900,00	12.360.984,69	-571.915,31
- Transferaufwendungen	43.753.836,01	49.161.800,00	47.880.561,78	-1.281.238,22
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.388.633,53	5.268.100,00	5.528.427,51	260.327,51
Ordentliche Aufwendungen	127.924.775,48	132.402.500,00	135.159.409,69	2.756.909,69
Ordentliches Ergebnis	6.820.661,47	4.331.300,00	6.456.334,51	2.125.034,51
+ Finanzerträge	1.691.753,75	2.060.300,00	1.482.590,69	-577.709,31
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.521.478,05	6.359.500,00	4.291.596,83	-2.067.903,17
Finanzergebnis	-2.829.724,30	-4.299.200,00	-2.809.006,14	1.490.193,86
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.990.937,17	32.100,00	3.647.328,37	3.615.228,37
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	3.990.937,17	32.100,00	3.647.328,37	3.615.228,37
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage				
Verrechnete Erträge				
bei Vermögensgegenständen	5.069,00	0,00	103.206,00	0,00
Verrechnete Aufwendungen				
bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	247.624,00	0,00
Verrechnungskonto	5.069,00	0,00	-144.418,00	0,00



Stadt Bad Salzuflen

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigungsübertragungen für 2015	Plan 2015	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015
+ Steuern und ähnliche Abgaben	63.911.980,36	0,00	67.756.000,00	67.756.000,00	0,00	0,00	67.756.000,00	66.989.668,54	-766.331,46	-766.331,46
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.610.418,55	0,00	31.414.500,00	31.414.500,00	364.900,00	0,00	31.779.400,00	34.085.399,79	2.305.999,79	2.670.899,79
+ Sonstige Transfererträge	411.778,92	0,00	346.000,00	346.000,00	0,00	0,00	346.000,00	408.876,24	62.876,24	62.876,24
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.173.137,39	0,00	23.384.600,00	23.384.600,00	0,00	0,00	23.384.600,00	23.554.832,20	170.232,20	170.232,20
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.682.443,12	0,00	4.211.400,00	4.211.400,00	55.167,10	0,00	4.266.567,10	4.287.137,53	20.570,43	75.737,53
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.066.092,63	0,00	3.428.400,00	3.428.400,00	8.529,15	0,00	3.436.929,15	2.674.964,08	-761.965,07	-753.435,92
+ Sonstige ordentliche Erträge	10.061.078,98	0,00	5.380.300,00	5.380.300,00	10.077,19	0,00	5.390.377,19	8.590.272,82	3.199.895,63	3.209.972,82
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	828.507,00	0,00	812.600,00	812.600,00	0,00	0,00	812.600,00	1.024.593,00	211.993,00	211.993,00
Ordentliche Erträge	134.745.436,95	0,00	136.733.800,00	136.733.800,00	438.673,44	0,00	137.172.473,44	141.615.744,20	4.443.270,76	4.881.944,20
- Personalaufwendungen	26.043.209,99	0,00	28.836.300,00	28.836.300,00	0,00	0,00	28.836.300,00	27.182.929,91	-1.653.370,09	-1.653.370,09
- Versorgungsaufwendungen	2.055.754,55	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	3.202.430,03	1.402.430,03	1.402.430,03
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.947.756,87	42.400,00	34.361.000,00	34.403.400,00	-187.496,56	3.600,00	34.212.303,44	39.004.075,77	4.791.772,33	4.600.675,77
- Bilanzielle Abschreibungen	11.735.584,53	2.200,00	12.930.700,00	12.932.900,00	0,00	0,00	12.932.900,00	12.360.984,69	-571.915,31	-571.915,31
- Transferaufwendungen	43.753.836,01	0,00	49.161.800,00	49.161.800,00	98.700,00	0,00	49.260.500,00	47.880.561,78	-1.379.938,22	-1.281.238,22
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.388.633,53	0,00	5.268.100,00	5.268.100,00	527.470,00	0,00	5.795.570,00	5.528.427,51	-267.142,49	260.327,51
Ordentliche Aufwendungen	127.924.775,48	44.600,00	132.357.900,00	132.402.500,00	438.673,44	3.600,00	132.837.573,44	135.159.409,69	2.321.836,25	2.756.909,69
Ordentliches Ergebnis	6.820.661,47	-44.600,00	4.375.900,00	4.331.300,00	0,00	-3.600,00	4.334.900,00	6.456.334,51	2.121.434,51	2.125.034,51
+ Finanzerträge	1.691.753,75	0,00	2.060.300,00	2.060.300,00	0,00	0,00	2.060.300,00	1.482.590,69	-577.709,31	-577.709,31
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.521.478,05	0,00	6.359.500,00	6.359.500,00	0,00	0,00	6.359.500,00	4.291.596,83	-2.067.903,17	-2.067.903,17
Finanzergebnis	-2.829.724,30	0,00	-4.299.200,00	-4.299.200,00	0,00	0,00	-4.299.200,00	-2.809.006,14	1.490.193,86	1.490.193,86
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.990.937,17	-44.600,00	76.700,00	32.100,00	0,00	-3.600,00	35.700,00	3.647.328,37	3.611.628,37	3.615.228,37
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	3.990.937,17	-44.600,00	76.700,00	32.100,00	0,00	-3.600,00	35.700,00	3.647.328,37	3.611.628,37	3.615.228,37

Behandlung des Jahresergebnisses (Jahresüberschuss) für das Jahr 2015

Der Jahresüberschuss in Höhe von 3.647.328,37 € resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2015. Gemäß § 96 Abs.1 S.2 i.V.m. § 75 Abs.3 der GO NRW soll dieser Betrag in voller Höhe der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzuflen durch Beschluss vom 10. Dezember 2014 über die Haushaltssatzung 2015 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt.

Das Anzeigeverfahren bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe wurde durchgeführt.

Mit Verfügung des Landrates vom 14. Januar 2015 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung 2015 und der Anlagen bestätigt und die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2015 freigegeben.

Beschlussempfehlung :

Der Jahresüberschuss in Höhe von 3.647.328,37 € resultierend aus der Ergebnisrechnung 2015 wird der Ausgleichsrücklage zugeführt.

Frei für Notizen



Stadt Bad Salzuflen

Finanzrechnung

	Ist- Ergebnis 2014	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Ist- Ergebnis 2015	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015
Steuern und ähnliche Abgaben	54.661.194,69	66.756.000,00	64.917.479,74	-1.838.520,26
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	26.069.560,85	28.662.400,00	30.731.755,02	2.069.355,02
+ Sonstige Transfereinzahlungen	395.607,22	346.000,00	422.256,24	76.256,24
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.041.212,56	20.771.900,00	20.485.221,29	-286.678,71
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600.230,26	4.211.400,00	3.515.316,48	-696.083,52
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.678.674,70	3.428.400,00	2.901.720,81	-526.679,19
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	4.597.668,60	4.282.800,00	4.365.505,10	82.705,10
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	447.035,45	2.000.300,00	1.496.168,41	-504.131,59
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	112.491.184,33	130.459.200,00	128.835.423,09	-1.623.776,91
- Personalauszahlungen	24.561.486,12	26.618.200,00	25.034.267,10	-1.583.932,90
- Versorgungsauszahlungen	2.599.860,29	2.057.300,00	2.191.359,70	134.059,70
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	32.309.090,82	40.756.600,00	35.168.652,73	-5.587.947,27
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	4.781.371,72	6.359.500,00	4.394.535,18	-1.964.964,82
- Transferauszahlungen	43.854.399,08	48.941.200,00	47.152.813,71	-1.788.386,29
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	3.783.824,26	5.077.700,00	4.159.952,88	-917.747,12
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.890.032,29	129.810.500,00	118.101.581,30	-11.708.918,70
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	601.152,04	648.700,00	10.733.841,79	10.085.141,79
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	5.231.371,48	9.448.200,00	4.887.705,98	-4.560.494,02
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.667.154,11	370.400,00	924.583,12	554.183,12
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	1.189.305,30	408.000,00	544.291,35	136.291,35
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	524.689,23	207.000,00	518.960,11	311.960,11
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.612.520,12	10.433.600,00	6.875.540,56	-3.558.059,44
- Ausz. für den Erwerb von Grundstk. u. Gebäuden	30.640,22	509.000,00	35.177,69	-473.822,31
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.994.963,58	28.503.700,00	12.174.114,02	-16.329.585,98
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	1.703.121,06	2.745.200,00	1.903.144,70	-842.055,30
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	2.650.000,00	1.754.200,00	1.752.122,37	-2.077,63
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	118.655,33	425.200,00	133.993,24	-291.206,76
- Sonstige Investitionsauszahlungen	124.565,98	147.000,00	127.808,45	-19.191,55
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.621.946,17	34.084.300,00	16.126.360,47	-17.957.939,53
Saldo der Investitionstätigkeit	-4.009.426,05	-23.650.700,00	-9.250.819,91	14.399.880,09
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	-3.408.274,01	-23.002.000,00	1.483.021,88	24.485.021,88
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	9.464.000,00	23.300.400,00	17.506.898,95	-5.793.501,05
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	31.000.000,00	600,00	52.000.000,00	51.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	14.506.021,40	10.156.400,00	15.711.547,51	5.555.147,51
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	24.000.000,00	600,00	52.000.000,00	51.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	1.957.978,60	13.144.000,00	1.795.351,44	-11.348.648,56
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	-1.450.295,41	-9.858.000,00	3.278.373,32	13.136.373,32
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.942.743,23	7.492.447,82	7.492.447,82	0,00
= Liquide Mittel	7.492.447,82	-2.365.552,18	10.770.821,14	13.136.373,32



Stadt Bad Salzflut

Finanzrechnung

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigungsübertragungen für 2015	Plan 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Anordnung Gesamt 2015	Vergleich Bereitg./AO 2015	Vergleich EÜ+Plan/AO 2015
Steuern und ähnliche Abgaben	54.661.194,69	0,00	66.756.000,00	66.756.000,00	0,00	0,00	66.756.000,00	64.917.479,74	-1.838.520,26	-1.838.520,26	63.578.743,59	-3.177.256,41	-3.177.256,41
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	26.069.560,85	48.000,00	28.614.400,00	28.662.400,00	272.900,00	0,00	28.935.300,00	30.731.755,02	1.796.455,02	2.069.355,02	30.903.051,81	1.967.751,81	2.240.651,81
+ Sonstige Transfereinzahlungen	395.607,22	0,00	346.000,00	346.000,00	0,00	0,00	346.000,00	422.256,24	76.256,24	76.256,24	409.525,24	63.525,24	63.525,24
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.041.212,56	0,00	20.771.900,00	20.771.900,00	0,00	0,00	20.771.900,00	20.485.221,29	-286.678,71	-286.678,71	20.185.308,49	-586.591,51	-586.591,51
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.600.230,26	0,00	4.211.400,00	4.211.400,00	56.567,10	0,00	4.267.967,10	3.515.316,48	-752.650,62	-696.083,52	4.332.556,12	64.589,02	121.156,12
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.678.674,70	0,00	3.428.400,00	3.428.400,00	8.529,15	0,00	3.436.929,15	2.901.720,81	-535.208,34	-526.679,19	2.671.201,64	-765.727,51	-757.198,36
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	4.597.668,60	0,00	4.282.800,00	4.282.800,00	0,00	0,00	4.282.800,00	4.365.505,10	82.705,10	82.705,10	4.470.199,38	187.399,38	187.399,38
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	447.035,45	0,00	2.000.300,00	2.000.300,00	0,00	0,00	2.000.300,00	1.496.168,41	-504.131,59	-504.131,59	1.387.816,43	-612.483,57	-612.483,57
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	112.491.184,33	48.000,00	130.411.200,00	130.459.200,00	337.996,25	0,00	130.797.196,25	128.835.423,09	-1.961.773,16	-1.623.776,91	127.938.402,70	-2.858.793,55	-2.520.797,30
- Personalauszahlungen	24.561.486,12	0,00	26.618.200,00	26.618.200,00	0,00	0,00	26.618.200,00	25.034.267,10	-1.583.932,90	-1.583.932,90	25.037.392,57	-1.580.807,43	-1.580.807,43
- Versorgungsauszahlungen	2.599.860,29	0,00	2.057.300,00	2.057.300,00	0,00	0,00	2.057.300,00	2.191.359,70	134.059,70	134.059,70	2.439.189,03	381.889,03	381.889,03
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	32.309.090,82	1.639.700,00	39.116.900,00	40.756.600,00	69.926,25	180.000,00	40.646.526,25	35.168.652,73	-5.477.873,52	-5.587.947,27	35.661.730,92	-4.984.795,33	-5.094.869,08
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	4.781.371,72	0,00	6.359.500,00	6.359.500,00	0,00	0,00	6.359.500,00	4.394.535,18	-1.964.964,82	-1.964.964,82	4.393.549,69	-1.965.950,31	-1.965.950,31
- Transferauszahlungen	43.854.399,08	154.500,00	48.786.700,00	48.941.200,00	97.500,00	0,00	49.038.700,00	47.152.813,71	-1.885.886,29	-1.788.386,29	47.269.809,10	-1.768.890,90	-1.671.390,90
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	3.783.824,26	20.000,00	5.057.700,00	5.077.700,00	-109.900,00	0,00	4.967.800,00	4.159.952,88	-807.847,12	-917.747,12	4.174.724,71	-793.075,29	-902.975,29
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.890.032,29	1.814.200,00	127.996.300,00	129.810.500,00	57.526,25	180.000,00	129.688.026,25	118.101.581,30	-11.586.444,95	-11.708.918,70	118.976.396,02	-10.711.630,23	-10.834.103,98
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	601.152,04	-1.766.200,00	2.414.900,00	648.700,00	280.470,00	-180.000,00	1.109.170,00	10.733.841,79	9.624.671,79	10.085.141,79	8.962.006,68	7.852.836,68	8.313.306,68
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	5.231.371,48	1.804.300,00	7.643.900,00	9.448.200,00	150.900,00	0,00	9.599.100,00	4.887.705,98	-4.711.394,02	-4.560.494,02	4.780.716,95	-4.818.383,05	-4.667.483,05
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.667.154,11	0,00	370.400,00	370.400,00	1.500,00	0,00	371.900,00	924.583,12	552.683,12	554.183,12	927.028,12	555.128,12	556.628,12
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	1.189.305,30	0,00	408.000,00	408.000,00	0,00	0,00	408.000,00	544.291,35	136.291,35	136.291,35	480.742,04	72.742,04	72.742,04
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	524.689,23	0,00	207.000,00	207.000,00	0,00	0,00	207.000,00	518.960,11	311.960,11	311.960,11	367.423,97	160.423,97	160.423,97
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.612.520,12	1.804.300,00	8.629.300,00	10.433.600,00	152.400,00	0,00	10.586.000,00	6.875.540,56	-3.710.459,44	-3.558.059,44	6.555.911,08	-4.030.088,92	-3.877.688,92
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	30.640,22	0,00	509.000,00	509.000,00	-102.100,00	0,00	406.900,00	35.177,69	-371.722,31	-473.822,31	33.920,81	-372.979,19	-475.079,19
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.994.963,58	8.112.800,00	20.390.900,00	28.503.700,00	217.200,00	1.360.000,00	27.360.900,00	12.174.114,02	-15.186.785,98	-16.329.585,98	12.409.562,87	-14.951.337,13	-16.094.137,13
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	1.703.121,06	617.100,00	2.128.100,00	2.745.200,00	117.770,00	0,00	2.862.970,00	1.903.144,70	-959.825,30	-842.055,30	1.960.377,33	-902.592,67	-784.822,67
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	2.650.000,00	2.200,00	1.752.000,00	1.754.200,00	0,00	0,00	1.754.200,00	1.752.122,37	-2.077,63	-2.077,63	1.752.122,37	-2.077,63	-2.077,63
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	118.655,33	158.200,00	267.000,00	425.200,00	54.300,00	0,00	479.500,00	133.993,24	-345.506,76	-291.206,76	176.534,27	-302.965,73	-248.665,73
- Sonstige Investitionsauszahlungen	124.565,98	0,00	147.000,00	147.000,00	145.700,00	0,00	292.700,00	127.808,45	-164.891,55	-19.191,55	127.808,45	-164.891,55	-19.191,55
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.621.946,17	8.890.300,00	25.194.000,00	34.084.300,00	432.870,00	1.360.000,00	33.157.170,00	16.126.360,47	-17.030.809,53	-17.957.939,53	16.460.326,10	-16.696.843,90	-17.623.973,90
Saldo der Investitionstätigkeit	-4.009.426,05	-7.086.000,00	-16.564.700,00	-23.650.700,00	-280.470,00	-1.360.000,00	-22.571.170,00	-9.250.819,91	13.320.350,09	14.399.880,09	-9.904.415,02	12.666.754,98	13.746.284,98
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	-3.408.274,01	-8.852.200,00	-14.149.800,00	-23.002.000,00	0,00	-1.540.000,00	-21.462.000,00	1.483.021,88	22.945.021,88	24.485.021,88	-942.408,34	20.519.591,66	22.059.591,66
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	9.464.000,00	10.000.000,00	13.300.400,00	23.300.400,00	0,00	0,00	23.300.400,00	17.506.898,95	-5.793.501,05	-5.793.501,05	17.506.898,95	-5.793.501,05	-5.793.501,05
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	31.000.000,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00	600,00	52.000.000,00	51.999.400,00	51.999.400,00	52.000.000,00	51.999.400,00	51.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	14.506.021,40	0,00	10.156.400,00	10.156.400,00	0,00	0,00	10.156.400,00	15.711.547,51	5.555.147,51	5.555.147,51	15.711.547,51	5.555.147,51	5.555.147,51
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	24.000.000,00	0,00	600,00	600,00	0,00	0,00	600,00	52.000.000,00	51.999.400,00	51.999.400,00	52.000.000,00	51.999.400,00	51.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	1.957.978,60	10.000.000,00	3.144.000,00	13.144.000,00	0,00	0,00	13.144.000,00	1.795.351,44	-11.348.648,56	-11.348.648,56	1.795.351,44	-11.348.648,56	-11.348.648,56
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	-1.450.295,41	1.147.800,00	-11.005.800,00	-9.858.000,00	0,00	-1.540.000,00	-8.318.000,00	3.278.373,32	11.596.373,32	13.136.373,32	852.943,10	9.170.943,10	10.710.943,10
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.942.743,23	0,00	0,00	7.492.447,82	0,00	0,00	7.492.447,82	7.492.447,82	0,00	0,00	7.492.447,82	0,00	0,00
= Liquide Mittel	7.492.447,82	1.147.800,00	-11.005.800,00	-2.365.552,18	0,00	-1.540.000,00	-825.552,18	10.770.821,14	11.596.373,32	13.136.373,32	8.345.390,92	9.170.943,10	10.710.943,10

Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2015 wurde gemäß § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der derzeit gültigen Fassung aufgestellt.

Bad Salzuflen, den 04. Juli 2016



(Schluer)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2015 wird hiermit gemäß § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der derzeit gültigen Fassung bestätigt.

Bad Salzuflen, den 04. Juli 2016



(Thomas)
Bürgermeister

Frei für Notizen

V. Anhang



Frei für Notizen

V. Anhang zum Jahresabschluss 2015 gemäß § 44 GemHVO

A. Vorbemerkungen

Der Jahresabschluss der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2015 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 2015

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 2015 ausgewiesene Vermögen und die Schulden sind unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung gem. § 32 GemHVO bewertet worden.

Die Vermögensgegenstände und die Schulden wurden grundsätzlich einzeln bewertet.

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

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

und sind damit von nachrangiger wirtschaftlicher Bedeutung.

- Zum Stand 31.12.2015 teilt sich der Festwert Außenanlagen in Höhe von 7.599.572 € in folgende einzelne Werte:

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

Anhaltspunkte für eine erforderliche Anpassung der Festwerte ergaben sich im Jahresabschluss 2015 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 2015 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 2015 erfolgten grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten.
- Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden entsprechend der in der örtlichen Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 GemHVO - **Anlage V.6** – festgelegten jeweiligen Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben. Die Tabelle weicht nicht von der NKf-Rahmentabelle nach der GemHVO ab. Von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung wurde ebenfalls nicht abgewichen.
- Für geringwertige Vermögensgegenstände von 60 € bis unter 410 € netto wurde von dem Wahlrecht in § 35 Abs. 2 GemHVO dahingehend Gebrauch gemacht, dass ab dem Haushaltsjahr 2013 geringwertige Vermögensgegenstände unmittelbar als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht werden.
- Gemäß § 35 Abs. 5 S. 3 GemHVO im Anhang zu erläuternde außerplanmäßige Abschreibungen sind im Jahr 2015 angefallen und werden bei der entsprechenden Bilanzposition erläutert.
- 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 2015 wie in den Vorjahren nicht.
- Bei allen Bewertungen ist das Vorsichtsprinzip beachtet worden. Insbesondere sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag 31.12.2015 entstanden sind, berücksichtigt worden. Werterhellende Informationen sind bis 31. März 2016 berücksichtigt worden.

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

Diese Abweichungen lassen sich wie folgt erklären:

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

Die Gebäude wurden vom Kreis Lippe zum Stichtag 01.01.2014 bewertet. So waren bis zum Tag der Aufstellung der EÖB zum 01.01.2006 zwei Jahre vergangen, in denen die so bewerteten Anlagegüter abgeschrieben wurden. In das Anlagevermögen wurden dann zum 01.01.2006 nicht auf diesen Zeitpunkt aktualisierte Beträge und Restnutzungsdauern übernommen, sondern die zum 01.01.2004 ermittelten Werte inklusive der bis zum 01.01.2006 aufgelaufenen Abschreibungen. In der EÖB wurde so der korrekte Restbuchwert/Bilanzwert ausgewiesen. Im Anlagenspiegel des ersten Jahresabschlusses 2006 wurde dann auch konsequenterweise in den betroffenen Zeilen ein Anfangsbestand für Abschreibungen ausgewiesen.

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

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

Regelung Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage

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

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

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

auch ergebniswirksam dargestellt werden können, da dieses der lfd. Verwaltungstätigkeit zugerechnet werden dürfte.

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

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

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

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

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

B.2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzposten:

AKTIVA

1 – Anlagevermögen

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

1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterielle Vermögensgegenstände wurden u. a. EDV-Lizenzen, Software und Rechte bilanziert. Den Abschreibungen von 295 T€ stehen Neuzugänge von 163 T€ und Umbuchungen von 20 T€ gegenüber, z. B. für erweiterte Programme und Rechte. Insgesamt sank damit der Wert um 6,7 % von 1.660 T€ auf 1.549 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 292.122 € (0,56 %) gestiegen. Den Abschreibungen stehen insbesondere Investitionen in die Gebäude des Bega-Bades und die Erneuerung des Kunstrasens auf dem Sportplatz in Wüsten gegenüber.

Durch die im Jahr 2015 erfolgte Bega-Umlegung im Bereich Kanzlerkamp ist eine vorhandene Ausgleichsfläche derart in Mitleidenschaft gezogen worden, dass sie nur noch als „normale“ Grünfläche anzusehen ist. Dadurch ist eine außerplanmäßige Abschreibung als Wertkorrektur in Höhe von 5.016 € notwendig geworden. Dieser Aufwand wird jedoch durch eine entsprechende Auflösung aus dem vorhandenen Sonderposten vollständig kompensiert.

(1.2.1.2 – Ackerland)

Es haben sich durch die Vermessung eines Grundstücks geringfügige Änderungen bei dieser Bilanzposition in Höhe von 749 € (0,03 %) ergeben.

(1.2.1.3 – Wald, Forsten)

Die minimalen Abschreibungen beeinflussen den Wert in Höhe von 12 Mio.€ faktisch nicht. Aktivierungen erfolgten im Zusammenhang mit der von Land und Bund geförderten Maßnahme „Kompetenzzentrum Wandern“ in Höhe von rd. 75.000 €.

(1.2.1.4 – sonstige unbebaute Grundstücke)

Der Bilanzwert der sonstigen unbebauten Grundstücke ist um 0,31 % bzw. 30.708 € gesunken. Den Investitionen in neue Ausgleichsflächen steht der Vermögensabgang durch den Verkauf eines verpachteten Grundstückes gegenüber. Der Verkaufserlös wurde ergebniswirksam berücksichtigt.

(1.2.2.1 – Kinder- und Jugendeinrichtungen)

Bei den Kinder- und Jugendeinrichtungen ist der Bilanzwert um 367.230 € (2,92 %) gesunken. Den Investitionen in die Komplettsanierung der Kindertageseinrichtung Bonhoefferstraße stehen der Vermögensabgang durch den Abbruch der Kindertageseinrichtung Am Weidenbusch sowie die Abschreibungen gegenüber.

(1.2.2.2 - Schulen)

Bei den Schulen ist der Bilanzwert von 71,73 Mio.€ auf 75,84 Mio.€ bzw. 5,73 % gestiegen. Werterhöhend sind insbesondere die Investitionen in den Fachklassen-Neubau Lohfeld sowie die energetische Sanierung des Schulzentrums Lohfeld.

Die Grundschule Retzen wurde durch eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 100.000 € abgewertet. Die Wertkorrektur war erforderlich, da notwendige Instandhaltungsmaßnahmen (Kellersanierung) nicht durchgeführt werden und der Mangel an dem Gebäude nicht beseitigt wird. Die für diesen Zweck gebildete Instandhaltungsrückstellung wurde im Rahmen des Jahresabschlusses aufgelöst.

(1.2.2.3 - Wohnbauten)

Bei den Wohnbauten ist der Bilanzwert um 1,47 % gesunken. Den Abschreibungen stehen keine Investitionen gegenüber.

(1.2.2.4 – sonstige Dienst- und Geschäftsgebäude)

Bei den sonstigen Dienst- und Geschäftsgebäuden stehen den Abschreibungen (1,37 Mio.€) Zugänge in Höhe von 527.578 € gegenüber. Der Bilanzwert ist somit um 1,23 % gesunken. Die Zugänge wurden insbesondere durch die Investitionen in die Herrichtung von Unterbringungsmöglichkeiten für Flüchtlinge wie z. B. die Häuser in der ehemaligen Briten-Siedlung, die Festhalle Schötmar oder die Turnhalle in Wülfer-Bexten hervorgerufen.

(1.2.3.1 – Grund und Boden des Infrastrukturvermögens)

Der Wert des Grund und Bodens (GuB) des Infrastrukturvermögens ist um 28.584,50 € (0,12 %) gestiegen, jedoch mit rd. 23 Mio.€ faktisch konstant geblieben.

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

GuB Brücken und Tunnel	0,00 €	(0,00 €)
GuB Gleisanlagen	0,00 €	(0,00 €)
GuB Entwässerungs- u. Abwasseranlagen	869.541,00 €	(869.541,00 €)
GuB Straßennetz mit Wegen etc.	22.167.462,50 €	(22.138.878,00 €)
GuB Sonstige Bauten	83.629,00 €	(83.629,00 €)
Summe GuB Infrastrukturvermögen	23.120.632,50 €	(23.092.048,00 €)

(1.2.3.2 – Infrastrukturvermögen: Brücken und Tunnel)

Die Abschreibungen (55 T€) verringern den Wert von 1,74 Mio.€ auf 1,69 Mio.€.

(1.2.3.3 – Infrastrukturvermögen: Gleisanlagen)

Auch im Jahr 2015 stehen keine Gleisanlagen im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt.

(1.2.3.4 - Infrastrukturvermögen: Entwässerungsanlagen)

Der Wert der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen verminderte sich um 2,8 % von 73,6 Mio.€ auf 71,5 Mio.€.

Den quasi unveränderten Abschreibungen von 3,3 Mio.€ stehen Zugänge von 0,9 Mio.€ gegenüber. Hier ist insbesondere die Abwasseranlage Breder Bach mit insgesamt 669 T€ zu nennen.

(1.2.3.5 – Infrastrukturvermögen: Straßennetz, Straßenbeleuchtung)

In das Straßennetz und die Straßenbeleuchtung erfolgten Investitionen i.H.v. 2,52 Mio.€ (Zugänge, Abgänge und Umbuchungen). Dabei entfielen auf die Straßenbeleuchtung 253 T€ und auf die Straßen 2,27 Mio.€. Die Investitionen im Bereich Straßen sind hauptsächlich auf die Erneuerung der Innenstadt Bad Salzuflen und der Lageschen Straße zurück zu führen.

Die Abschreibungen betragen 2,70 Mio.€. Der Wert des Straßennetzes und der Straßenbeleuchtung reduzierte sich um 159 T€ (0,32 %) auf 49,20 Mio.€.

(1.2.3.6 – sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens)

Es wurden 521 T€ (Zugänge und Umbuchungen) investiert und 66 T€ abgeschrieben. Somit stieg der Wert um 29,79 % von 1,52 Mio.€ auf 1,98 Mio.€ an. Der hohe Anstieg ist ebenfalls in der Erneuerung der Innenstadt begründet.

(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 städtischer Sicht bis auf den Erinnerungswert von 1 € abgeschrieben ist.

(1.2.5 – Kunst und Kultur)

Der Wert der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler ist gegenüber dem Vorjahr um 2,63 % bzw. 17.925 € gesunken. Den Abschreibungen stehen im Jahr 2015 geringe Investitionen in den Schloßpark Schötmar gegenüber.

(1.2.6 – Maschinen, technische Anlagen)

Der Wert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge ist gegenüber dem Vorjahr um 22,5 % von 7,13 Mio.€ auf 8,76 Mio.€ gestiegen. Damit übersteigen - wie schon in den Vorjahren - die Investitionen die Abschreibungen (0,9 Mio.€).

Bei den Zugängen ist insbesondere das VitaSol-Sportbecken (386 T€) zu nennen, der Fuhrpark des Baubetriebshofes (271 T€) und die technischen Anlagen im Abwasserbereich (185 T€).

(1.2.7 - BGA)

Der Wert der Betriebs- und Geschäftsausstattung (inklusive EDV) ist gegenüber dem Vorjahr um 36,90 % auf 4,68 Mio.€ gestiegen. Damit überstiegen die Investitionen (inkl. Umbuchungen: 1,9 Mio.€) die Abschreibungen und Abgänge (zusammen 0,7 Mio.€) deutlich.

Allein 1,2 Mio.€ sind in die Ausstattung bzw. Einrichtung des SZ Lohfeld geflossen.

(1.2.8 - AiB)

Der Wert der Anlagen im Bau hat sich binnen Jahresfrist von 4,31 Mio.€ auf 2,11 Mio.€ reduziert.

Die Zugänge bei den Anlagen im Bau betragen 2,3 Mio.€.

Davon entfielen auf neue Anlagen im Bau u. a. 567 T€ für Maßnahmen im Abwasserbereich, 248 T€ für die Begaumbettung, 137 T€ für das VitaSol, 290 T€ für die Dachsanierung Lohfeld, 126 T€ für den Löschwasserbehälter Porschestr. und 100 T€ für den Hubrettungswagen der Feuerwehr.

Im Laufe des Jahres 2015 wurden verschiedene Anlagen fertiggestellt und die entsprechenden Investitionen des Jahres 2015 aktiviert. Daneben wurden im Zusammenhang mit diesen Aktivierungen aus den Anlagen im Bau ca. 4,5 Mio.€ aufgelöst (inkl. Abgänge).

Davon entfielen auf Maßnahmen im SZ Lohfeld (insb. Neubau der Fachklassen) 2,5 Mio.€, auf das Sportbecken im VitaSol 565 T€, auf die Begaumbettung 320 T€ und auf Maßnahmen im Abwasserbereich 313 T€.

1.3 Finanzanlagen

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

Über den Wert der WBS/Stadtwerke erfolgten Kapitalaufstockungen mit einem Wertzuwachs der Anteile an verbundenen Unternehmen in 2015 von rd. 1,8 Mio.€ auf rd. 54,7 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 31.12.2015 bei rd. 460 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 31.12.2015 beläuft sich somit auf rd. 1,687 Mio.€.

Die langfristigen Ausleihungen an kinderreiche Familien und an Arbeitnehmer (Altfälle) zu Wohnungsbauzwecken wurden mit rd. 60 T€ getilgt.

Der Versorgungsfonds kvw (Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe) wurde durch zugeführte Zinsen (rd. 32 T€) und durch einen Erstattungsbetrag aufgrund Personalwechsels (z.B. aus dem Lastenverteilungsgesetz) (rd. 2 T€) aufgestockt. Der Gesamtwert per 31.12.2015 beläuft sich auf rd. 2,85 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 31.12.2015 einen Wert von rd. 800 €. Der Bestand ist damit im Vergleich zum Vorjahr um knapp 500 € gesunken.

Der Bestand des Büromaterials der Verwaltungsdruckerei erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr von rd. 11.100 € auf knapp 13.500 €.

Neu hinzugekommen bei den Vorräten ist der nicht verbrauchte Poststreifen der Frankiermaschine der Poststelle in Höhe von rd. 2.800 € zum Stichtag 31.12.2015, der bisher bei den Zahlstellen/Handvorschüssen unter den Liquiden Mitteln geführt wurde.

2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen der Stadt Bad Salzuflen wurden entsprechend den offenen Posten der Personenkonten per 31.12.2015 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 31.12.2014) in Höhe von 1.709.170,95 € wurden zum Jahresanfang 2015 wieder zugeschrieben.

Für das Jahr 2015 erfolgte - neben den in begründeten Fällen vorgenommenen Einzelwertberichtigungen - zum Bilanzstichtag 31.12.2015 eine pauschale Wertberichtigung für den Forderungsbestand in Höhe von 1.794.959,99 €, um die sich der Forderungsbestand (gegenüber den offenen Posten der Personenkonten) zum Bilanzstichtag vermindert hat. Dieses entspricht einer Erhöhung der pauschalen Wertberichtigungen um rd. 86 T€ gegenüber dem Vorjahr.

Im Jahr 2015 wurden begründete Einzelwertberichtigungen von Forderungen (u.a. Niederschlagungen und Erlasse) in Höhe von rd. 215 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. 531 T€ beinhalten u.a. die Forderungen aus Pensionen (gemäß früherem § 107 BeamStVG) mit insgesamt rd. 311 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 (31.12.2015) rechtlich entstanden. Sie sind ertragsmäßig jedoch dem Jahr 2015 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungseingang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt.

Der starke Anstieg bei den Sonstigen Vermögensgegenständen unter 2.2.3.1 ist im Wesentlichen dadurch begründet, dass dort zum Stichtag 31.12.2015 innerhalb der Wertaufhellung noch für Vorjahre nachveranlagten Steuern und Gebühren in erheblichem Maß (rd. 3,1 Mio.€) zu verzeichnen waren. Dieses beruht im Wesentlichen auf Nachveranlagungen bei der Gewerbesteuer.

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 2015 hat ergeben, dass zum 31.12.2015 keine weiteren Umbuchungen in das Umlaufvermögen erfolgen müssen.

Es befinden sich keine Gebäude mehr im Umlaufvermögen.

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

<u>Unbebaute Grundstücke :</u>		
Südfeld 1.BA (A)	48.311,32 €	(VJ 196.754,36 €)
Südfeld 3.BA (B/II)	44.605,28 €	(VJ 44.605,28 €)
Südfeld 4.BA (B/III)	0,00 €	(VJ 219.098,84 €)
Brökerweg	184.557,19 €	(VJ 425.457,52 €)
Gewerbegebiet Alter Teichkamp	761.257,17 €	(VJ 966.108,84 €)
Sonstige	469.626,00 €	(VJ 469.626,00 €)
Summe :	1.508.356,96 €	(VJ 2.321.650,84 €)

Die Verkaufserlöse der Grundstücke des Umlaufvermögens wurden, nach Einzelfallprüfung, ergebniswirksam berücksichtigt. Die Grundstücke des Umlaufvermögens sind der laufenden Geschäftstätigkeit zuzuordnen. Sie dienen in der Regel der weiteren städtebaulichen Entwicklung bei der Wohnbebauung (z. B. Südfeld) oder den Gewerbegebieten (Alter Teichkamp).

2.3 - Wertpapiere des Umlaufvermögens

Diese Position gibt es in der städtischen Bilanz nicht.

2.4 - Liquide Mittel

Als liquide Mittel wurden im Kassenbestand alle Mittel, die mit Kassenschluss am 31.12.2015 als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition standen, zum Nennwert erfasst.

	31.12.2015	31.12.2014
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten (Kontoguthaben sowie Schecks)	1.194.726,27 €	637.247,08 €
Sonstige Einlagen (insbesondere Sparbücher)	39.574,69 €	41.751,59 €
Bargeldkassen/Zahlstellen	36.520,18 €	12.951,94 €
Tagesgeld	<u>9.500.000,00 €</u>	<u>6.800.497,21 €</u>
Summe der Liquiden Mittel	10.770.821,14 €	7.492.447,82 €

Aufgrund der angestiegenen Flüchtlingszahlen wurde der Bestand der Zahlstelle im Sozialamt zunächst befristet aufgestockt.

Die Höhe des Tagesgeldbestandes zum Stichtag liegt in dem sich bereits Ende 2015 abzeichnenden Liquiditätsbedarf der Stadtwerke begründet. Dieser Liquiditätsbedarf der Stadtwerke zum Jahresbeginn begründet sich schon seit Jahren u.a. aufgrund des fehlenden Abschlagsmonats Januar und den anstehenden Jahresendabrechnungen. Auch zum Jahreswechsel 2015 / 2016 wurde entsprechend vorgesorgt, um den Stadtwerken Anfang 2016 das benötigte Kapital als Liquiditätsdarlehen auszahlen zu können.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Auszahlungen/Ausgaben des Haushaltsjahres 2015, die aufwandsmäßig das Haushaltsjahr 2016 oder spätere Jahre betreffen, wurden gem. § 42 Abs. 1 GemHVO als aktive Rechnungsabgrenzungsposten in die Bilanz eingestellt. Dieser Posten beläuft sich per 31.12.2015 auf ca. 6,009 Mio.€ (Vorjahr 6,008 Mio.€).

Für die einjährig abgegrenzten Beträge für 2016 steht ein Betrag von rd. 1,9 Mio.€ (Vorjahr 1,9 Mio.€) zu Buche. Darin enthalten sind u.a. die Beamtenbezüge für Januar 2016 und der jährliche Abgrenzungsposten Januar-Abschlag für die kvw-Versorgungskasse. Der wesentliche Teil beruht jedoch auf den Januar-Abschlägen der Betriebskostenzuschüsse Kindergärten (fällig zum 01.01.2016 = rd. 1,1 Mio.€), die bereits im alten Jahr gezahlt werden.

Der Bestand an (mehrfährigen) aktiven Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 43 Abs. 2 S. 2 GemHVO u. a. für geleistete Zuwendungen, die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2015 eine Höhe von rd. 4,113 Mio.€.

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

Staatsbad	1.322.399,29 €	(VJ. 1.382.737,29 €)
Tageseinrichtungen für Kinder	2.273.693,66 €	(VJ. 2.430.625,66 €)
Denkmalpflege	287.636,04 €	(VJ. 228.220,10 €)
Sonstige	229.347,86 €.	(VJ. 107.929,75 €).

PASSIVA

1 – Eigenkapital

Das Eigenkapital besteht aus der Allgemeinen und der Ausgleichsrücklage; eine Sonderrücklage für nicht ertragswirksam aufzulösende Zuwendungen war zum 31.12.2015 nicht zu passivieren.

1.1 - Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage belief sich zum 31.12.2014 und damit zum Jahresbeginn 2015 auf 91.395.167,67 €.

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

Die Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage bedeutet netto eine Verminderung um rd. 144 T€, d.h. es wurden rd. 247 T€ Erträge und 103 T€ Aufwendungen aus Anlagenabgängen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Die Allgemeine Rücklage beläuft sich nach Berücksichtigung der Verrechnungen zum 31.12.2015 auf insgesamt 91.250.749,67 €.

1.3 – Ausgleichsrücklage und 1.4 – Jahresüberschuss

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

Durch Zuführung des Jahresüberschusses der Ergebnisrechnung 2014 beträgt die Ausgleichsrücklage zum 31.12.2014 und damit zum 01.01.2015 zu Beginn 3.990.937,17 €.

Der Jahresüberschuss 2016 resultiert aus dem positiven Ergebnis der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2015 in Höhe von **3.647.328,37 €**.

Der Ausgleich des Jahresüberschusses ist durch Zuführung/Aufstockung der Ausgleichsrücklage in entsprechender Höhe vorgesehen. Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzflun durch Beschluss der Haushaltssatzung 2015 am 10. Dezember 2014 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt. Mit Schreiben des Landrates vom 14. Januar 2015 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung und der Anlagen bestätigt und die öffentliche Bekanntmachung freigegeben.

Unter Berücksichtigung des Ausgleichs des Jahresüberschusses als Zuführung beträgt die Ausgleichsrücklage zum 01.01.2016 demnach 7.638.265,54 €.

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 2015 enthält die **Anlage V.5**.

2.1 - Sonderposten für Zuwendungen

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuwendungen per 31.12.2015 hat sich - auch durch die Inanspruchnahme der „Investitionspauschalen“ - erneut erhöht auf jetzt 87,7 Mio.€ (Vorjahr 83,2 Mio.€). Die „allgemeine Investitionspauschale“ wurde in 2015 auch für die Be-

reiche Sport (Kunstrasen Sportplatz Wüsten, Sanierung Sporthallen I und II des SZ Lohfeld) und Schule (SZ Lohfeld – Neubau Fachklassen und deren Ausstattung) verwendet. Sämtliche Pauschalen wurden bis auf einen geringen Restbetrag den Investitionen zugeordnet und passiviert. Die Zugänge konnten die ergebniswirksamen Auflösungen mehr als kompensieren.

2.2 - Sonderposten für Beiträge

Den Zugängen an Beiträgen von insgesamt knapp 0,3 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. 56,8 Mio.€ vermindert. Die Veränderung bewegt sich im Bereich derjenigen der Vorjahre.

Aus der **Anlage V.7** ergeben sich die im Haushaltsjahr 2015 noch nicht erhobenen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen. Zum Stichtag ist für eine Straße Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen noch offen.

2.3 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Im **Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung** sind dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich 39.815,73 € entnommen worden. Der Sonderposten weist zum 31.12.2015 einen Betrag i. H. v. 138.287,55 € aus.

Der **Gebührenhaushalt Straßenreinigung** weist für die Vorjahre ein Defizit i. H. v. 32.025,16 € aus. Der erwirtschaftete Überschuss für das Jahr 2015 beträgt 89.754,12 €, so dass der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum 31.12.2015 einen Betrag i. H. v. 57.728,96 € ausweisen kann.

Zum 31.12.2014 betrug das Defizit im **Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung** 1.160.695,33 €. Das Defizit ist in den Vorjahren entstanden.

Die in 2013 erfolgte Korrektur der Wiederbeschaffungswerte (Basis für die Berechnung der kalkulatorischen Abschreibungen) für die Jahre 2009 bis 2012 i. H. v. 973.605,00 € führte zur vollständigen Auflösung des Sonderposten für den Gebührenaussgleich i. H. v. 938.680,87 € und zu einem Defizit i. H. v. 34.925,13 € (Stand 31.12.2012).

Das Jahr 2013 schloss mit einem Fehlbetrag i. H. v. 456.836,13 € ab. Der Fehlbetrag ist auf die höheren Abschreibungen aufgrund der Korrektur der Wiederbeschaffungswerte und auf eine in der Kalkulation geplante aber nicht mehr mögliche Entnahme aus dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich zurück zu führen.

2014 betrug der Fehlbetrag 668.934,07 €. Das Defizit ist hauptsächlich durch die Bildung einer Rückstellung für die Beseitigung der Schäden am Regenüberlaufbecken der Kläranlage Ziegelstraße (600.000 €) entstanden.

Damit betrug das noch auszugleichende Defizit zum 31.12.2014 im Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung insgesamt 1.160.695,33 €.

Im Jahr 2015 wurde im Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung ein Überschuss i. H. v. 1.224.187,36 € erwirtschaftet.

Dabei fielen insgesamt rd. 300.000 € weniger Kosten und rd. 800.000 € höhere Erlöse (in Kalkulation 2015 bereits rd. 100.000 € für Verlustausgleich der Vorjahre berücksichtigt) an.

Die geringeren Kosten sind hauptsächlich den Positionen Schlammabeseitigung (rd. 100.000 €) und Energie/Wasser/Abwasser (rd. 90.000 €) zuzuordnen. Auf der Erlösseite ist insbesondere die Auflösung der Rückstellung für die Beseitigung der Schäden am Regenüberlaufbecken (rd. 600.000 €, da mit der Gebührenkalkulation 2016 investiv eingestuft) und höhere Gebühreneinnahmen (rd. 150.000 €, 1,41 %) zu nennen. Die höheren Gebühreneinnahmen ergeben sich im Wesentlichen aus einer höheren Verbrauchsmenge von 2.548.000 m³ gegenüber 2.500.000 m³ in der Kalkulation 2015 beim Abwasser.

Die Nachkalkulationen beim Abwasser führen damit zu folgenden Ergebnissen :

Übersicht Gebührenkalkulation

Abwasser (in Euro)	Abwasser	Schmutzwasser	Niederschlagswasser
31.12.2014	-1.160.695,33	-1.143.293,58	-17.401,75
Nachkalkulation JA 2015	1.224.187,36	1.049.108,57	175.078,79
31.12.2015	63.492,03	-94.185,01	157.677,04
Ausweis Sonderposten in der Bilanz		0,00	157.677,04

Der Bereich Schmutzwasser weist weiterhin ein Defizit (-94.185,01 €) aus, während der Bereich Niederschlagswasser mit einem Überschuss von 157.677,04 € abschließt.

In der städt. Bilanz zum 31.12.2015 ist beim Sonderposten für den Gebührenaussgleich nur der Überschuss beim Niederschlagswasser auszuweisen, da dieses durch Gebührenüberschüsse zum Stichtag 31.12.2015 als realisiert gilt. Das noch auszugleichende Defizit beim Schmutzwasser kann erst nach dem Stichtag 31.12.2015 durch Gebühreneinnahmen bzw. spätere Kalkulationen realisiert werden.

Im Übrigen wird auch auf die DS-Nr. 174/2015 1.Ergänzung, DS-Nr. 141/2014 1.Ergänzung und DS-Nr. 168/2013 (Gebührenkalkulationen 2016/2015/2014) und den Planberatungen zum Thema verwiesen.

Damit weisen die Sonderposten der Bilanz zum 31.12.2015 folgenden Stand aus:

Abfall	138.287,55 €	(178.103,28 € Vorjahr)
Straßenreinigung	57.728,96 €	(0,00 € Vorjahr)
Abwasser	157.677,04 €	(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 31.12.2015 (bzw. bis zur Wertaufhellung 31. März 2016) 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 sank die Pensionsrückstellung von 18,29 Mio.€ auf 16,36 Mio.€, die Beihilferückstellung von 4,64 Mio.€ auf 4,39 Mio.€. Die Pensionsrückstellung der Versorgungsempfänger stieg von 18,44 Mio.€ auf 22,02 Mio.€, die Beihilferückstellung von 5,92 Mio.€ auf 6,95 Mio.€.

Insgesamt stehen den Auflösungen von Rückstellungen i. H. v. 2,74 Mio.€ Zuführungen zu Rückstellungen i. H. v. 5,15 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. 4 GemHVO Anlage V.4.2 zu entnehmen.

Die Rückstellungen für Gebäude weisen zum 31.12.2015 einen Stand von rd. 20,1 Mio.€ (Vorjahr rd. 20,6 Mio.€) aus.

Im Jahr 2014 wurden für Sanierungsmaßnahmen an diversen Gebäude-Objekten rd. 4,1 Mio.€ in Anspruch genommen. Wegen Wegfall des Grundes wurden rd. 0,13 Mio.€ an Rückstellungen aufgelöst. Auf der anderen Seite wurden Instandhaltungsrückstellungen für im Jahr 2015 unterlassene, für die Folgejahre geplante Maßnahmen in Höhe von rd. 3,6 Mio.€ neu gebildet. Die Zuführungen zu den Rückstellungen erfolgten u.a. quer durch die diversen Aufgabenbereiche und einer Vielzahl städt. Gebäude. Dazu gehören u.a. Gebäude der Schulen, des Sports oder der diversen Kindergärten. Für den Bereich des Staatsbades wurden anteilig rd. 1,71 Mio. € (u.a. VitaSol 1,47 Mio. €, Abbruch Zwischentrakt rd. 0,16 Mio. €) neu zugeführt.

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

Die Rückstellung für Straßen weist zum 31.12.2015 einen Stand von rd. 1,4 Mio.€ (Vorjahr rd. 1,3 Mio.€) aus. Neben 26 einzelnen Straßen(abschnitten) mit einem einzelnen Sanierungsaufwand ab 10.000 € und einem Gesamtvolumen von rd. 0,95 Mio.€ verteilt sich der Restbetrag von rd. 0,45 Mio.€ auf eine Vielzahl von Straßen(abschnitten) mit teilweise nur geringen Beträgen. Die Inanspruchnahme beträgt rd. 0,22 Mio.€, während für neue Maßnahmen rd. 0,36 Mio.€ in 2015 der Rückstellung zugeführt wurden.

Die Rückstellung für Brücken weist zum 31.12.2015 einen Stand von rd. 0,3 Mio.€ (Vorjahr rd. 0,3 Mio.€) aus. Die Inanspruchnahme beträgt rd. 0,04 Mio.€, während für neue Maßnahmen ebenfalls rd. 0,04 Mio.€ in 2015 der Rückstellung zugeführt wurden.

Die Gesamtrückstellungen für unterlassene Instandhaltungen belaufen sich somit zum Ende des Haushaltsjahres 2015 auf rd. 21,9 Mio.€ (Vorjahr rd. 22,2 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. 5 GemHVO in **Anlage V.4.3**.

Die Rückstellungen für die städtischen Beteiligungen, zusammen der größte Posten unter den sonstigen Rückstellungen, erhöhte sich von rd. 4,4 Mio.€ auf rd. 4,6 Mio.€. Der Bereich Staatsbad verminderte sich auf einen Betrag von rd. 3,89 Mio.€ und der Bereich WBS erhöhte sich auf einen Betrag von rd. 0,75 Mio.€.

Bei den weiteren Personalrückstellungen ergab sich folgende Entwicklung:

Die Rückstellung für Ansprüche aus Resturlaub per 31.12.2015 betrug rd. 536 T€ (Vorjahr 518 T€).

Die Rückstellungen für Überstunden per 31.12.2015 betragen rd. 1.002 T€ (Vorjahr 911 T€); an dieser Stelle sind neben geleisteten Überstunden mit einem Betrag von rd. 637 T€ weiterhin eine in 2010 als Risiko gebildete Teilrückstellung von rd. 365 T€ für Überstunden auf-

grund Freizeitausgleichsansprüchen Höchstarbeitszeit im Bereich Feuerwehr enthalten. Die Rückstellung für Pensionsansprüche resultierend aus Dienstherrnwechsel (Gesetz zur Verteilung der Versorgungslasten) stieg von 715 T€ auf 1.133 T€ (+58,41 %). Die Altersteilzeitrückstellung sank von 2,16 Mio.€ im Vorjahr um 32,9 % auf 1,45 Mio.€. Die Rückstellung für die tariflich bzw. gesetzlich geregelte Zahlung leistungsorientierter Entgelte (LOB) stieg von rd. 371.800 T€ auf rd. 379.400 T€.

Für drohende Verluste aus laufenden Verfahren und schwebenden Geschäften wurden Rückstellungen in Höhe von insgesamt rd. 1,22 Mio.€ ausgewiesen. Gegenüber dem Vorjahr (1,28 Mio.€) hat sich diese Position nur unwesentlich verändert.

Für offene Rechnungen und beanstandete Lieferungen/Leistungen (noch nicht bezahlt) wurden insgesamt rd. 629 T€ (Vorjahr rd. 509 T€) bei dieser Rückstellung ausgewiesen.

Bei der Rückstellung für sonstige Gebäudeverpflichtungen wurde für den Abriss und Abbruchkosten des Wiener Cafe am VitaSol rd. 45 T€ in Anspruch genommen; für einen Abriss und Abbruchkosten im Bereich der Kleinschwimmbahn Aspe wurde eine Teilrückstellung von rd. 370 T€ und für die sogenannte ehemalige „Britensiedlung“ (Bima-Häuser usw.) eine Teilrückstellung von rd. 76 T€ gebildet. In dieser Rückstellung enthalten ist auch eine Position für Abriss und Abbruch der ehemaligen Hauptschule im SZ Aspe von rd. 820 T€. Die Rückstellung für sonstige Gebäudeverpflichtungen beträgt zum Stichtag 31.12.2015 insgesamt rd. 2,4 Mio.€ (Vorjahr rd. 1,9 Mio.€).

Insgesamt bleiben die Gesamtwerte der „Sonstigen Rückstellungen“ unter Berücksichtigung aller Änderungen nahezu unverändert bei rd. 13,95 Mio.€ (Vorjahr rd. 13,96 Mio.€).

4 – Verbindlichkeiten

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

4.1 - Verbindlichkeiten aus Anleihen

bestehen auch zum Bilanzstichtag 31.12.2015 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 31.12.2015 ausgewiesen.

Der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2014 (rd. 79,8 Mio.€) im Haushaltsjahr 2015 auf rd. 81,6 Mio.€ erhöht.

Die unter Nr. 4.2.4.6 im Verbindlichkeitspiegel ausgewiesenen Verbindlichkeiten von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen i.H.v. rd. 52,0 Mio. € verteilen sich auf Sparkassen (17,7 Mio.€), Landesbanken (25,2 Mio.€) und die KfW-Bank (9,1 Mio.€).

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

4.3 - Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

die getrennt von Investitionskrediten auszuweisen sind, bestehen zum Bilanzstichtag 31.12.2015 unverändert zum Vorjahr in Höhe von 48,0 Mio. €.

4.4 - Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

und Verpflichtungen aus Leasingverträgen, die kreditähnliche Geschäfte darstellen, sind nur im Rahmen der lfd. Verwaltung vorhanden. Zum Jahresabschluss 2015 wurden diese Verträge in der Gesamtverwaltung abgefragt.

Im Jahr 2015 wurde ein neues kreditähnliches Rechtsgeschäft abgeschlossen.

Kreditähnliche Rechtsgeschäfte (in der Bilanz)	Art	Restverbindl. 31.12.2014 €	Restverbindl. 31.12.2015 €	Laufzeit bis
Multifunktionsdrucker Schulen	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	23.926,90	11.443,30	08/2016 (60 Monate)
Fahrzeug Kulturbüro (VW-Caddy)	Werbefinanzierung durch aufgedruckte Werbung	6.702,00	3.834,00	04/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	2.542,20	1.739,40	11/2017 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker Feuerwehr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	3.211,20	2.408,40	09/2018 (60 Monate)
Multifunktionsdrucker GS Wasserfuhr	KRZ-Mietkauf/ Finanzierungsleasing	0,00	2.226,00	05/2020 (60 Monate)
Summe		36.382,30	21.651,10	

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 2015 aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungs- und ähnlichen Verträgen i.H.v. rd. 2,5 Mio.€ (Vorjahr rd. 2,1 Mio.€). Diese werden durch die Begleichung / Zahlung der Rechnungsbeträge im Folgejahr erfüllt.

4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2015 i.H.v. rd. 0,92 Mio.€ (Vorjahr rd. 0,85 Mio.€). Sie beziehen sich naturgemäß im Wesentlichen auf Verbindlichkeiten aus der Sozial- und Jugendhilfe, gegenüber den entsprechenden einzelnen Einrichtungen und deren Trägern. Enthalten ist ebenfalls eine rückzahlbare Zuwendung der KfW mit dem Restbestand von 0,24 Mio. €.

4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2015 i.H.v. rd. 2,56 Mio.€ (Vorjahr rd. 2,53 Mio. €).

Wesentliche Posten sind z.B. die Zinsabgrenzung (rd. 523 T€), die Verbindlichkeiten aus Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen für das Personal (rd. 215 T€) und die sonstigen antizipativen Verbindlichkeiten (rd. 1,82 Mio.€), die erst nach dem Bilanzstichtag rechtlich entstanden sind. Sie sind aufwandsmäßig dem Jahr 2015 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungsausgang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt. Hierunter fallen u.a. auch die Nachzahlungen aus Lieferverträgen mit den Stadtwerken in Höhe von rd. 862 T€ (Vorjahr 657 T€).

4.8 - Erhaltene Anzahlungen (Verbindlichkeiten)

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2015 i.H.v. rd. 2,26 Mio.€.

Im Wesentlichen sind darin die in den Vorjahren und im Haushaltsjahr 2015 passivierten (erhaltenen) Anzahlungen aus Zuweisungen, Investitionspauschalen u.ä. enthalten, die noch nicht einzelnen Anlagegütern zugeordnet wurden.

Der Gesamtbetrag der erhaltenen Anzahlungen teilt sich wie folgt auf :

		<i>(Vorjahr)</i>
Investive Zwecke :	Allgemeine Investitionspauschale	600.402,55 € (3.360.057,53 €)
	Schulpauschale	42.464,49 € (276.843,49 €)
	Sportpauschale	422,00 € (4.513,00 €)
	Feuerschutzpauschale	8.018,73 € (5.034,61 €)
	ÖPNV	108.194,31 € (113.194,31 €)
	Weitere Zuweisungen	615.245,94 € (656.565,35 €)
	Ablösung Stellplatzverpflichtungen	838.520,92 € (722.820,92 €)
Laufende Zwecke :		50.172,51 € (225.185,02 €)

5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)

Einzahlungen/Einnahmen des Haushaltsjahres 2015 und der Vorjahre, die bereits für das Haushaltsjahr 2016 und später geleistet worden sind, wurden als passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) in die Bilanz eingestellt (§ 42 Abs. 3 GemHVO). Der Gesamtwert der Position beträgt rd. 9,1 Mio.€ (Vorjahr rd. 9,0 Mio.€).

Die einjährig abgegrenzten Beträge für 2016 betragen rd. 627 T€. Hierin enthalten sind u.a. die Zuwendungen für die Kindertagesstätten des Monats Januar 2016 in Höhe von rd. 542 T€.

Der Bestand an (mehrfährigen) passiven Rechnungsabgrenzungsposten für erhaltene Zuwendungen u. ä., die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2015 eine Höhe von ca. 8,469 Mio.€.

Der Gesamtbetrag teilt sich dabei wie folgt auf:

Vorausgeleistete		
Friedhofnutzungsgebühren	5.441.720,87 €	(VJ 5.306.014,13 €)
Staatsbad	666.168,00 €	(VJ 696.564,00 €)
Tageseinrichtungen für Kinder	2.026.527,00 €	(VJ 2.166.284,00 €)
Denkmalpflege	170.413,91 €	(VJ 132.191,60 €)
Umwelt- und Naturschutz	1.624,41 €	(VJ 0,00 €)
Sonstige	163.269,52 €	(VJ 87.367,58 €)

B.3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Auf den nachfolgenden Seiten erfolgen Erläuterungen zu der Ergebnis- und der Finanzrechnung 2015 in analoger Darstellungsweise des Vorberichtes zum Haushaltsplan.

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
I. Erträge												
Insgesamt	136.437.190,70	0,00	138.794.100	138.794.100,00	438.673,44	0,00	139.232.773,44	143.098.334,89	3.865.561,45	2,8%	4.304.234,89	3,1%
Die Erträge sind entsprechend der neuen Haushaltsstruktur zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten nachstehend aufgeführt :												
1.1 Ordentliche Erträge												
Summe der ordentlichen Erträge	134.745.436,95	0,00	136.733.800	136.733.800,00	0,00	0,00	137.172.473,44	141.615.744,20	4.443.270,76	3,2%	4.881.944,20	3,6%
a) Steuern und ähnliche Abgaben												
Grundsteuer A (Ziffer 4011) <i>Hebesatz: 250 %</i>	177.202,59	0,00	265.000	265.000,00	0,00	0,00	265.000,00	256.937,45	-8.062,55	-3,0%	-8.062,55	-3,0%
Grundsteuer B (Z. 4012) <i>Hebesatz: 440 %</i>	10.634.694,45	0,00	13.550.000	13.550.000,00	0,00	0,00	13.550.000,00	13.369.617,60	-180.382,40	-1,3%	-180.382,40	-1,3%
Gewerbesteuer (Z. 4013) <i>Hebesatz: 430 %</i>	27.818.835,67	0,00	28.500.000	28.500.000,00	0,00	0,00	28.500.000,00	27.296.358,36	-1.203.641,64	-4,2%	-1.203.641,64	-4,2%
							(Steht in Relation zu dem Aufwand Gewerbesteuerumlagen, Z. 5341 u. 5342)					
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Z. 4021)	19.293.717,83	0,00	19.470.000	19.470.000,00	0,00	0,00	19.470.000,00	19.906.926,13	436.926,13	2,2%	436.926,13	2,2%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Z. 4022)	2.658.156,45	0,00	3.110.000	3.110.000,00	0,00	0,00	3.110.000,00	3.097.512,88	-12.487,12	-0,4%	-12.487,12	-0,4%
Vergnügungssteuer (Z. 4031)	681.282,00	0,00	600.000	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	739.996,95	139.996,95	23,3%	139.996,95	23,3%
Hundesteuer (Z. 4032)	225.528,78	0,00	230.000	230.000,00	0,00	0,00	230.000,00	231.014,23	1.014,23	0,4%	1.014,23	0,4%
Zweitwohnungssteuer (Z. 4034)	76.552,23	0,00	80.000	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	71.037,87	-8.962,13	-11,2%	-8.962,13	-11,2%
Leistungen Familienleistungs- ausgleich (Z. 4051)	2.346.010,36	0,00	1.951.000	1.951.000,00	0,00	0,00	1.951.000,00	2.020.267,07	69.267,07	3,6%	69.267,07	3,6%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben (Z. 40)	63.911.980,36	0,00	67.756.000	67.756.000,00	0,00	0,00	67.756.000,00	66.989.668,54	-766.331,46	-1,1%	-766.331,46	-1,1%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
b) Zuwendungen und allgemeine Umlagen												
Schlüsselzuweisungen (Z. 4111)	17.487.924,00	0,00	19.100.000	19.100.000,00	0,00	0,00	19.100.000,00	19.097.602,00	-2.398,00	0,0%	-2.398,00	0,0%
Kurortehilfe (Z. 4121)	454.518,00	0,00	420.000	420.000,00	0,00	0,00	420.000,00	417.277,00	-2.723,00	-0,6%	-2.723,00	-0,6%
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (Z. 414)	8.106.446,07	0,00	9.315.200	9.315.200,00	364.900,00	0,00	9.680.100,00	11.733.896,42	2.053.796,42	21,2%	2.418.696,42	26,0%
davon												
<i>Tageseinrichtungen für Kinder</i>	5.005.287,25	0,00	5.139.600	5.139.600,00	0,00	0,00	5.139.600,00	5.246.783,69	107.183,69		107.183,69	
<i>Ausgleich Elternbeitragsbefreiung</i>	420.673,66	0,00	420.000	420.000,00	0,00	0,00	420.000,00	426.997,66	6.997,66		6.997,66	
<i>Zusätzl. U3-Kindpauschalen</i>	464.315,00	0,00	430.000	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00	469.630,00	39.630,00		39.630,00	
<i>OGS (Betriebskostenzuschüsse)</i>	681.980,00	0,00	716.600	716.600,00	0,00	0,00	716.600,00	718.906,50	2.306,50		2.306,50	
<i>Grundschulbetreuung</i>	48.860,00	0,00	44.000	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00	48.734,40	4.734,40		4.734,40	
<i>SZ Aspe, ÖPNV, Umweltschutz</i>	52.337,56	0,00	767.800	767.800,00	7.400,00	0,00	775.200,00	501.739,65	-273.460,35		-266.060,35	
<i>ÖPNV (durchlfd.)</i>	147.517,65	0,00	148.000	148.000,00	0,00	0,00	148.000,00	147.517,65	-482,35		-482,35	
<i>Schulen, VHS, Kindertagespflege</i>	366.923,03	0,00	358.800	358.800,00	0,00	0,00	358.800,00	429.575,32	70.775,32		70.775,32	
<i>Kostenbeteiligungen Kanäle, Straßen</i>	147.222,17	0,00	160.100	160.100,00	93.800,00	0,00	253.900,00	136.705,70	-117.194,30		-23.394,30	
<i>VHS (Weiterbildungseinrichtung)</i>	133.830,14	0,00	133.000	133.000,00	0,00	0,00	133.000,00	133.830,12	830,12		830,12	
<i>VHS (Sprachkurse)</i>	169.995,18	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	200.623,48	100.623,48		100.623,48	
<i>Hilfen für Asylbewerber (FlüAG)</i>	0,00	0,00	0	0,00	171.000,00	0,00	171.000,00	2.185.092,78	2.014.092,78		2.185.092,78	
<i>Hilfe f. unbegl. minderj. Flüchtlinge</i>	0,00	0,00	0	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	-92.000,00		0,00	
Auflösung von Sonderposten (Z. 4161)	2.561.530,48	0,00	2.579.300	2.579.300,00	0,00	0,00	2.579.300,00	2.836.624,37	257.324,37	10,0%	257.324,37	10,0%
davon												
<i>Gebäudemanagement</i>	1.858.751,00	0,00	1.909.000	1.909.000,00	0,00	0,00	1.909.000,00	2.024.364,00	115.364,00		115.364,00	
<i>Feuerwehr</i>	165.150,00	0,00	158.600	158.600,00	0,00	0,00	158.600,00	163.006,00	4.406,00		4.406,00	
<i>Orga und TUI</i>	95.925,00	0,00	60.500	60.500,00	0,00	0,00	60.500,00	133.966,00	73.466,00		73.466,00	
<i>Neue Medien</i>	141.015,00	0,00	120.000	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	151.824,00	31.824,00		31.824,00	
<i>Verkehr, ÖPNV</i>	137.580,00	0,00	185.800	185.800,00	0,00	0,00	185.800,00	175.050,00	-10.750,00		-10.750,00	
Summe Zuwendungen und allgem. Umlagen (Z. 41)	28.610.418,55	0,00	31.414.500	31.414.500,00	364.900,00	0,00	31.779.400,00	34.085.399,79	2.305.999,79	7,3%	2.670.899,79	8,5%
c) Sonstige Transfererträge												
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen (Z. 421)	148.590,95	0,00	131.900	131.900,00	0,00	0,00	131.900,00	168.161,72	36.261,72	27,5%	36.261,72	27,5%
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Z. 422)	^{258.659,64} 263.187,97	0,00	214.100	214.100,00	0,00	0,00	214.100,00	240.714,52	26.614,52	12,4%	26.614,52	12,4%
davon												
<i>übergeleitete Unterhaltsanspruch (Jugendhilfe)</i>	52.390,18	0,00	70.000	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	54.467,26	-15.532,74		-15.532,74	
<i>Kostenersatz (Jugendhilfe)</i>	14.304,20	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	12.478,11	-7.521,89		-7.521,89	
<i>Leistungen von Sozialleistungsträgern (Jugendhilfe)</i>	191.965,26	0,00	124.000	124.000,00	0,00	0,00	124.000,00	173.769,15	49.769,15		49.769,15	
Summe Sonstige Transfererträge (Z. 42)	411.778,92	0,00	346.000	346.000,00	0,00	0,00	346.000,00	408.876,24	62.876,24	18,2%	62.876,24	18,2%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
d) Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte												
Verwaltungsgebühren (Z.4311)	859.633,18	0,00	927.500	927.500,00	0,00	0,00	927.500,00	770.111,67	-157.388,33	-17,0%	-157.388,33	-17,0%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (Z. 4321)	17.670.646,34	0,00	17.693.400	17.693.400,00	0,00	0,00	17.693.400,00	18.159.347,24	465.947,24	2,6%	465.947,24	2,6%
davon												
Nutzung-/ Benutzungsgebühren Friedhöfe	656,00	0,00	800	800,00	0,00	0,00	800,00	488,00	-312,00		-312,00	
Bestattungsgebühren Friedhöfe	108.784,00	0,00	132.400	132.400,00	0,00	0,00	132.400,00	125.981,00	-6.419,00		-6.419,00	
Nutzungsgebühren Friedhöfe	249.585,60	0,00	247.800	247.800,00	0,00	0,00	247.800,00	266.314,56	18.514,56		18.514,56	
Schmutzwassergebühren	7.190.785,37	0,00	7.538.500	7.538.500,00	0,00	0,00	7.538.500,00	7.671.900,28	133.400,28		133.400,28	
Regenwassergebühren	3.347.626,79	0,00	3.250.400	3.250.400,00	0,00	0,00	3.250.400,00	3.269.708,90	19.308,90		19.308,90	
Straßenreinigung	355.605,37	0,00	362.100	362.100,00	0,00	0,00	362.100,00	364.788,12	2.688,12		2.688,12	
Glascontainer	51.080,58	0,00	60.000	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	51.090,38	-8.909,62		-8.909,62	
Sondernutzung Verkehrsflächen	39.168,50	0,00	30.000	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	39.637,70	9.637,70		9.637,70	
Parkgebühren	318.177,20	0,00	280.000	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	308.939,00	28.939,00		28.939,00	
Elternbeiträge Kindergärten	1.206.481,00	0,00	1.050.000	1.050.000,00	0,00	0,00	1.050.000,00	1.225.524,69	175.524,69		175.524,69	
Elternbeiträge OGS	363.481,42	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	322.424,98	22.424,98		22.424,98	
Benutzungsgebühren Feuerwehr	127.741,29	0,00	90.000	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	120.180,18	30.180,18		30.180,18	
Benutzungsgebühren Musikschule	227.498,28	0,00	260.500	260.500,00	0,00	0,00	260.500,00	229.542,61	-30.957,39		-30.957,39	
Eintrittsentgelte Bäder	137.828,06	0,00	170.000	170.000,00	0,00	0,00	170.000,00	139.017,61	-30.982,39		-30.982,39	
Zweckgebundene Abgaben -Kurtaxe- (Z. 436)	1.942.565,28	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	1.985.771,56	-49.228,44	-2,4%	-49.228,44	-2,4%
davon												
durchlaufend siehe Z. 5235	1.942.565,28	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	1.985.649,76	-49.350,24		-49.350,24	
Auflösung von Sonderposten für Beiträge (Z. 437)	2.600.613,00	0,00	2.575.100	2.575.100,00	0,00	0,00	2.575.100,00	2.599.786,00	24.686,00	1,0%	24.686,00	1,0%
davon für												
Straßen, Geh- und Radwege	1.583.756,00	0,00	1.585.600	1.585.600,00	0,00	0,00	1.585.600,00	1.585.138,00	-462,00		-462,00	
Kläranlagen	250.186,00	0,00	243.800	243.800,00	0,00	0,00	243.800,00	248.324,00	4.524,00		4.524,00	
Kanäle, Sonderbauten	758.283,00	0,00	731.300	731.300,00	0,00	0,00	731.300,00	754.804,00	23.504,00		23.504,00	
Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich (Z. 438)	99.679,59	0,00	153.600	153.600,00	0,00	0,00	153.600,00	39.815,73	-113.784,27	-74,1%	-113.784,27	-74,1%
davon für												
Abfall	99.679,59	0,00	50.200	50.200,00	0,00	0,00	50.200,00	39.815,73	-10.384,27		-10.384,27	
Kläranlagen, Kanäle, Sonderbauten	0,00	0,00	103.400	103.400,00	0,00	0,00	103.400,00	0,00	-103.400,00		-103.400,00	
Summe öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Z. 43)	23.173.137,39	0,00	23.384.600	23.384.600,00	0,00	0,00	23.384.600,00	23.554.832,20	170.232,20	0,7%	170.232,20	0,7%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
e) Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen												
Mieten und Pachten (Z. 441)	1.631.956,11	0,00	1.582.100	1.582.100,00	0,00	0,00	1.582.100,00	1.713.116,30	131.016,30	8,3%	131.016,30	8,3%
<i>davon</i>												
<i>für alle Gebäude in Summe</i>	1.165.687,62	0,00	1.156.500	1.156.500,00	0,00	0,00	1.156.500,00	1.170.731,29	14.231,29		14.231,29	
<i>für allgemeine Grundstücksflächen</i>	161.052,23	0,00	161.000	161.000,00	0,00	0,00	161.000,00	159.348,14	-1.651,86		-1.651,86	
<i>für Soziale Einrichtungen</i>	178.674,00	0,00	144.000	144.000,00	0,00	0,00	144.000,00	241.520,64	97.520,64		97.520,64	
Verkaufserlöse z.B. Forst (Z. 442)	594.257,51	0,00	252.200	252.200,00	0,00	0,00	252.200,00	328.667,61	76.467,61	30,3%	76.467,61	30,3%
<i>davon</i>												
<i>für Verkauf Immobilien Umlaufvermögen</i>	354.937,85	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	120.093,32	120.093,32		120.093,32	
Sonstige privatrechtl. Leistungs- entgelte (Z. 446)	1.456.229,50	0,00	2.377.100	2.377.100,00	55.167,10	0,00	2.432.267,10	2.245.353,62	-186.913,48	-7,7%	-131.746,38	-5,5%
<i>davon</i>												
<i>Abfallentsorgung</i>	154.320,88	0,00	144.000	144.000,00	0,00	0,00	144.000,00	191.005,49	47.005,49		47.005,49	
<i>Schadenfallregulierungen (über alle Produkte)</i>	182.496,27	0,00	50.400	50.400,00	55.167,10	0,00	105.567,10	170.287,96	64.720,86		119.887,96	
<i>Rückzahlung Energiekosten und Lohnkosten</i>	185.861,32	0,00	59.400	59.400,00	0,00	0,00	59.400,00	280.422,19	221.022,19		221.022,19	
<i>Veranstaltungen, Projekt- u. Kulturförderung</i>	606.816,82	0,00	440.300	440.300,00	0,00	0,00	440.300,00	545.187,78	104.887,78		104.887,78	
<i>Abtretung Verkauf Klinik -Staatsbad-</i>	0,00	0,00	1.500.000	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	-1.500.000,00		-1.500.000,00	
<i>Kostenerstattung VBL</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	558.393,79	558.393,79		558.393,79	
Erstattungen von Bund, Land und Gemeinden (Z. 4480,4481,4482)	1.433.718,37	0,00	1.191.600	1.191.600,00	8.529,15	0,00	1.200.129,15	655.831,11	-544.298,04	-45,4%	-535.768,89	-45,0%
<i>davon</i>												
<i>Erstattungen Asylbewerber</i>	321.423,00	0,00	275.000	275.000,00	0,00	0,00	275.000,00	0,00	-275.000,00		-275.000,00	
<i>Erstattungen Unterhaltsvorschuss</i>	227.040,14	0,00	280.000	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	234.866,42	-45.133,58		-45.133,58	
<i>Erstattung Erziehungshilfen</i>	633.319,06	0,00	525.000	525.000,00	0,00	0,00	525.000,00	289.726,41	-235.273,59		-235.273,59	
Erstattungen Beteiligungen (Z. 4485)	4.002,93	0,00	7.200	7.200,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Erstattungen übrige Bereiche <i>davon</i> (Z. 4487, 4488)	2.628.371,33	0,00	2.229.600	2.229.600,00	0,00	0,00	2.229.600,00	2.011.932,97	-217.667,03	-9,8%	-217.667,03	-9,8%
<i>ARGE-Erstattungen</i>	361.592,59	0,00	355.000	355.000,00	0,00	0,00	355.000,00	259.287,11	-95.712,89		-95.712,89	
<i>Personalkosten Kindertageseinrichtungen</i>	1.705.604,95	0,00	1.708.000	1.708.000,00	0,00	0,00	1.708.000,00	1.614.312,18	-93.687,82		-93.687,82	
<i>Regenwassergebühren (Bund, Land, Kreis)</i>	416.877,67	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	32.922,83	32.922,83		32.922,83	
Summe privatrechtl. Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kosten- umlagen (Z. 44)	7.748.535,75	0,00	7.639.800	7.639.800,00	63.696,25	0,00	7.703.496,25	6.962.101,61	-741.394,64	-9,6%	-677.698,39	-8,9%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
f) Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigenleistungen												
Konzessionsabgaben (Z. 4511)	3.341.504,38	0,00	3.381.000	3.381.000,00	0,00	0,00	3.381.000,00	2.684.604,19	-696.395,81	-20,6%	-696.395,81	-20,6%
<i>Die Konzessionsabgabe von Energieversorgungsunternehmen ist u.a. abhängig vom periodischem Energieverkauf</i>												
Erstattung von Steuern (Z. 4521)	414,40	0,00	400	400,00	0,00	0,00	400,00	1.248,89	848,89	212,2%	848,89	212,2%
Erträge a. Veräußer. Grundstücke (4541)	1.999,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	6.214,00	6.214,00	-	6.214,00	-
Erträge aus Veräußerung Anlagevermögen >410 € (Z. 4542)	8.311,11	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	35.467,07	35.467,07	-	35.467,07	-
Bußgelder, Mahngebühren, usw. (Z. 4561, 4562)	425.223,23	0,00	401.500	401.500,00	0,00	0,00	401.500,00	423.145,27	21.645,27	5,4%	21.645,27	5,4%
Sonstige ordentliche Erträge (Z. 4565)	9.374,96	0,00	2.100	2.100,00	0,00	0,00	2.100,00	7.266,45	5.166,45	246,0%	5.166,45	246,0%
Erträge aus Auflösung Sonstige Sonderposten (Z. 4571)	156.545,69	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	112.230,01	112.230,01	-	112.230,01	-
Erträge aus Zuschreibungen (Z. 4581)	2.211.831,13	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	1.709.170,95	1.709.170,95	-	1.709.170,95	-
<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)	1.118.592,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	224.766,00	224.766,00	-	224.766,00	-
- Beihilfen (Z. 458211) (Auflösung von Rückstellungen u.a. wegen Todesfällen)	241.404,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	99.651,00	99.651,00	-	99.651,00	-
- Urlaub/Überstunden (Z. 4582120) <i>nachrichtlich:</i> <i>Zuführung Rückstellung für Überstunden /Urlaub</i>	302.997,57 <i>325.563,31</i>	0,00 <i>0,00</i>	300.000 <i>330.000</i>	300.000,00 <i>330.000,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	300.000,00 <i>330.000,00</i>	281.161,44 <i>386.673,01</i>	-18.838,56 <i>56.673,01</i>	-6,3%	-18.838,56 <i>56.673,01</i>	-6,3%
- Altersteilzeit (Z. 4582130) (Die Inanspruchnahme der Rückstellung wird im Jahresabschluss personalaufwandsmindernd gebucht.)	59.641,93	0,00	732.000	732.000,00	0,00	0,00	732.000,00	17.070,31	-714.929,69	-97,7%	-714.929,69	-97,7%
- Leistungsorientierte Bezahlung (Z. 4582140)	314.893,25	0,00	504.700	504.700,00	0,00	0,00	504.700,00	371.814,02	-132.885,98	-26,3%	-132.885,98	-26,3%
- Deponien, Altlasten (Z. 45822)	7.000,00	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	25.596,20	-14.403,80	-36,0%	-14.403,80	-36,0%
- Unterlassene Instandhaltung (Z. 45823)	397.604,29	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.273.969,00	1.272.969,00	-	1.272.969,00	-
- Ungewisse Verbindlichkeiten / drohende Verluste usw. (Z. 45824)	1.425.780,54	0,00	16.300	16.300,00	10.077,19	0,00	26.377,19	1.281.091,49	1.254.714,30	4756,8%	1.264.791,49	7759,5%
<i>überwiegend aus den Bereichen Gebäudemanagement, Schulen und Staatsbad</i>												

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
- Sonst. Rückstellungen (u.a. TfK, Nachlass Uekermann, Kulturfonds, Grabpflegekosten- (Z. 45829)	8.199,28	0,00	1.300	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00	10.089,13	8.789,13	676,1%	8.789,13	676,1%
Andere sonstige Erträge (Z. 4583, 4591)	29.762,22	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	25.717,40	25.717,40	-	25.717,40	-
								<i>überwiegend aus dem Bereich Allgemeine Finanzwirtschaft</i>				
Aktivierte Eigenleistungen (Z. 471)	828.507,00	0,00	812.600	812.600,00	0,00	0,00	812.600,00	1.024.593,00	211.993,00	26,1%	211.993,00	26,1%
Summe Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigen- leistungen (Z. 45, 47)	10.889.585,98	0,00	6.192.900	6.192.900,00	10.077,19	0,00	6.202.977,19	9.614.865,82	3.411.888,63	55,0%	3.421.965,82	55,3%
1.2 Finanzerträge												
Zinserträge von verbundenen Unternehmen (Z. 4615) (u.a. für Liquiditätsdarlehen an Stadtwerke und WBS)	128.145,14	0,00	87.600	87.600,00	0,00	0,00	87.600,00	119.870,72	32.270,72	36,8%	32.270,72	36,8%
Zinserträge sonst. und übrige Bereiche (Z. 4616, 4618)	105.357,05	0,00	132.300	132.300,00	0,00	0,00	132.300,00	178.591,05	46.291,05	35,0%	46.291,05	35,0%
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen (Z. 4651)	1.027.528,03	0,00	1.700.400	1.700.400,00	0,00	0,00	1.700.400,00	1.029.851,02	-670.548,98	-39,4%	-670.548,98	-39,4%
Sonst. Finanzerträge (Z. 4691) <i>davon</i>	430.723,53	0,00	140.000	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	154.277,90	14.277,90	10,2%	14.277,90	10,2%
<i>Sonstige Finanzerträge kvw</i>	255.783,47	0,00	60.000	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	31.841,66	-28.158,34		-28.158,34	
<i>Sonstige Finanzerträge (u.a. Swaps)</i>	113.361,26	0,00	15.000	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	72.802,50	57.802,50		57.802,50	
<i>Erträge aus Bürgschaftsprovisionen</i>	61.578,80	0,00	65.000	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	49.633,74	-15.366,26		-15.366,26	
Summe Finanzerträge (Z. 46)	1.691.753,75	0,00	2.060.300	2.060.300,00	0,00	0,00	2.060.300,00	1.482.590,69	-577.709,31	-28,0%	-577.709,31	-28,0%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
2. Aufwendungen												
Insgesamt	132.446.253,53	44.600,00	138.717.400	138.762.000,00	438.673,44	3.600,00	139.197.073,44	139.451.006,52	253.933,08	0,2%	689.006,52	0,5%
Die Aufwendungen sind ebenfalls zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten dargestellt :												
2.1 Ordentliche Aufwendungen												
Summe der ordentlichen Aufwendungen	127.924.775,48	44.600,00	132.357.900	132.402.500,00	438.673,44	3.600,00	132.837.573,44	135.159.409,69	2.321.836,25	1,7%	2.756.909,69	2,1%
a) Personal- und Versorgungsaufwendungen												
Summe der Personal- und Versorgungsaufwendungen	28.098.964,54	0,00	30.636.300	30.636.300,00	0,00	0,00	30.636.300,00	30.385.359,94	-250.940,06	-0,8%	-250.940,06	-0,8%
<i>Aufschlüsselung nach</i>												
<i>Personalaufwendungen</i>	26.043.209,99	0,00	28.836.300	28.836.300,00	0,00	0,00	28.836.300,00	27.182.929,91	-1.653.370,09		-1.653.370,09	
<i>Versorgungsaufwendungen</i>	2.055.754,55	0,00	1.800.000	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	3.202.430,03	1.402.430,03		402.430,03	
Dienstaufwendungen Beamte Beamte (Z. 5011)	4.278.339,33	0,00	4.675.600	4.675.600,00	-2.900,00	0,00	4.672.700,00	4.253.636,15	-419.063,85	-9,0%	-421.963,85	-9,0%
Beihilfeaufwendungen Beamte (Z. 5041)	134.743,67	0,00	250.000	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	110.904,39	-139.095,61	-55,6%	-139.095,61	-55,6%
Zuführung zur Pensionsrückstellung der Beamten (Z. 5051)	1.438.129,00	0,00	1.522.000	1.522.000,00	0,00	0,00	1.522.000,00	1.904.434,00	382.434,00	25,1%	382.434,00	25,1%
Zuführung zur Beihilferückstellung der Beamten (Z. 5061)	297.694,00	0,00	400.000	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	484.792,00	84.792,00	21,2%	84.792,00	21,2%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Beamten (Z. 5071)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Summe Aufwendungen Beamte (= Personalaufwendungen)	6.148.906,00	0,00	6.847.600	6.847.600,00	-2.900,00	0,00	6.844.700,00	6.753.766,54	-90.933,46	-1,3%	-93.833,46	-1,4%
Zuführung zur Pensionsrückstellung Versorg.empfänger (Z. 5151)	1.270.442,19	0,00	1.500.000	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	2.398.753,95	898.753,95	59,9%	898.753,95	59,9%
Zuführung zur Beihilferückstellung Versorg.empfänger (Z. 5161)	785.312,36	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	781.652,70	481.652,70	160,6%	481.652,70	160,6%
Sonderfälle Versorgungs- aufwendungen (Z. 5111)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	22.023,38	22.023,38		22.023,38	
Summe Aufwendungen Versorgungsempfänger (= Versorgungsaufwendungen)	2.055.754,55	0,00	1.800.000	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	3.202.430,03	1.402.430,03	77,9%	1.402.430,03	77,9%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte (Z. 5012)	14.745.576,13	0,00	16.458.500	16.458.500,00	2.200,00	0,00	16.460.700,00	15.357.431,70	-1.103.268,30	-6,7%	-1.101.068,30	-6,7%
Aufwand Versorgungskasse Tarifl. Beschäft. (Z. 5022)	1.224.884,18	0,00	1.366.300	1.366.300,00	200,00	0,00	1.366.500,00	990.791,64	-375.708,36	-27,5%	-375.508,36	-27,5%
Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte (Z. 5032)	2.947.595,50	0,00	3.288.100	3.288.100,00	500,00	0,00	3.288.600,00	3.069.609,60	-218.990,40	-6,7%	-218.490,40	-6,6%
Aufwand Beihilfen und Unter- stützungen (Z. 50411)	3.500,69	0,00	5.000	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	1.925,03	-3.074,97	-61,5%	-3.074,97	-61,5%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Tarifl. Beschäft. (Z. 50711)	62.774,35	0,00	11.100	11.100,00	0,00	0,00	11.100,00	11.981,26	881,26	7,9%	881,26	7,9%
Summe Aufwendungen Tariflich Beschäftigte (= Personalaufwendungen)	18.984.330,85	0,00	21.129.000	21.129.000,00	2.900,00	0,00	21.131.900,00	19.431.739,23	-1.700.160,77	-8,0%	-1.697.260,77	-8,0%
Übrige Personalaufwendungen												
Aufwand außertariflich Beschäftigte (Z. 50190, 5029, 5039)	126.498,70	0,00	127.300	127.300,00	10.000,00	0,00	137.300,00	128.248,28	-9.051,72	-6,6%	948,28	0,7%
Aufwand Honorare, Beschäftigungs- entgelte usw. (Z. 50191)	402.790,40	0,00	359.800	359.800,00	-10.000,00	0,00	349.800,00	440.988,82	91.188,82	26,1%	81.188,82	22,6%
davon												
Feuerwehr	86.240,73	0,00	90.000	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	79.083,35	-10.916,65		-10.916,65	
Musikschule	77.840,71	0,00	83.000	83.000,00	0,00	0,00	83.000,00	88.798,77	5.798,77		5.798,77	
Volkshochschule	199.158,04	0,00	123.000	123.000,00	0,00	0,00	123.000,00	224.582,55	101.582,55		101.582,55	
Kinder- und Jugendarbeit	15.388,50	0,00	28.500	28.500,00	-10.000,00	0,00	18.500,00	12.958,00	-5.542,00		-15.542,00	
Ärztliche Unter- suchungen (Z. 50412)	55.120,73	0,00	42.600	42.600,00	0,00	0,00	42.600,00	41.514,03	-1.085,97	-2,5%	-1.085,97	-2,5%
davon												
Feuerwehr	26.507,35	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	23.025,81	-1.974,19		-1.974,19	
Zuführung Rückstellung Überstunden und Urlaub (Z. 5081)	325.563,31	0,00	330.000	330.000,00	0,00	0,00	330.000,00	386.673,01	56.673,01	17,2%	56.673,01	17,2%
nachrichtlich:												
Erträge aus Rückstellungen für Überstunden und Urlaub	302.997,57	0,00	300.000	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	281.161,44	-18.838,56		-18.838,56	
Summe übrige Personalaufwendungen	909.973,14	0,00	859.700	859.700,00	0,00	0,00	859.700,00	997.424,14	137.724,14	16,0%	137.724,14	16,0%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
<i>Nachrichtlich :</i>												
Kostenerstattungen für Personalaufwand o.ä. von Dritten												
<i>Wirtschaftsbetriebe</i>	1.535,59	0,00	36.900	36.900,00	0,00	0,00	36.900,00	1.492,87	-35.407,13		-35.407,13	
<i>Kreis Lippe für Erziehungsberatung</i>	119.834,55	0,00	127.300	127.300,00	0,00	0,00	127.300,00	93.151,53	-34.148,47		-34.148,47	
<i>ARGE</i>	361.592,59	0,00	355.000	355.000,00	0,00	0,00	355.000,00	259.287,11	-95.712,89		-95.712,89	
<i>Kindergartenträger</i>	1.705.604,95	0,00	1.708.000	1.708.000,00	0,00	0,00	1.708.000,00	1.614.312,18	-93.687,82		-93.687,82	
Summe	2.188.567,68	0,00	2.227.200	2.227.200,00	0,00	0,00	2.227.200,00	1.968.243,69	-258.956,31		-258.956,31	

b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	37.947.756,87	42.400,00	34.361.000	34.403.400,00	-187.496,56	3.600,00	34.212.303,44	39.004.075,77	4.791.772,33	14,0%	4.600.675,77	13,4%
--	----------------------	------------------	-------------------	----------------------	--------------------	-----------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------	---------------------	-------

Aufschlüsselung :

Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen

Gebäude (Z. 52110)	6.353.375,01	0,00	1.788.700	1.788.700,00	-452.302,90	0,00	1.336.397,10	6.453.735,87	5.117.338,77	382,9%	4.665.035,87	260,8%
<i>davon</i>												
<i>Gebäudeunterhaltung</i>	1.026.406,50	0,00	800.700	800.700,00	-26.802,90	0,00	773.897,10	1.526.207,87	752.310,77		725.507,87	
<i>Sanierungsmaßnahmen über Aufträge</i>	5.244.018,47	0,00	921.500	921.500,00	-427.000,00	0,00	494.500,00	4.821.172,17	4.326.672,17		3.899.672,17	
Außenanlagen (Z. 52111)	253.311,64	0,00	282.100	282.100,00	5.000,00	0,00	287.100,00	303.489,82	16.389,82	5,7%	21.389,82	7,6%
<i>davon</i>												
<i>Unterhaltung Außenanlagen</i>	165.667,19	0,00	180.100	180.100,00	0,00	0,00	180.100,00	228.456,98	48.356,98		48.356,98	
<i>Unterhaltung Außenanlagen Sport</i>	45.844,52	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	55.185,07	15.185,07		15.185,07	
<i>Sanierungsmaßnahmen über Aufträge (i.d.R. Außenanlagen für Sportanlagen)</i>	41.799,93	0,00	62.000	62.000,00	5.000,00	0,00	67.000,00	19.847,77	-47.152,23		-42.152,23	
Summe	6.606.686,65	0,00	2.070.800	2.070.800,00	-447.302,90	0,00	1.623.497,10	6.757.225,69	5.133.728,59	316,2%	4.686.425,69	226,3%

Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Straßen, Brücken, Wege, Plätze, Verkehrslenkung (Z. 52211, 52214)	765.356,68	4.000,00	655.400	659.400,00	66.000,00	0,00	725.400,00	1.052.550,10	327.150,10	45,1%	393.150,10	59,6%
<i>davon</i>												
<i>Straßenunterhaltung</i>	428.287,99	4.000,00	353.000	357.000,00	62.900,00	0,00	419.900,00	696.809,72	276.909,72		339.809,72	
<i>Straßenbeleuchtungseinrichtungen</i>	160.081,76	0,00	108.000	108.000,00	0,00	0,00	108.000,00	146.940,54	38.940,54		38.940,54	
<i>Verkehrssignalanlagen</i>	14.733,88	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	17.505,69	-2.494,31		-2.494,31	
<i>Straßenränder (Mäharbeiten)</i>	24.448,10	0,00	25.000	25.000,00	3.100,00	0,00	28.100,00	28.050,23	-49,77		3.050,23	
<i>Straßenbegleitgrün</i>	38.044,99	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	43.373,88	3.373,88		3.373,88	
<i>Öffentliche Abfallbehälter</i>	4.041,77	0,00	4.000	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.931,89	931,89		931,89	
Abwasserbeseitigung (Z. 52212)	1.635.013,10	0,00	1.003.000	1.003.000,00	27.800,00	0,00	1.030.800,00	953.300,51	-77.499,49	-7,5%	-49.699,49	-5,0%
Sonstige Bauten Infrastruktur- vermögen (Z. 52210)	143.776,94	4.500,00	136.200	140.700,00	-2.700,00	0,00	138.000,00	429.835,74	291.835,74	211,5%	289.135,74	205,5%
<i>Unterhaltung Wasserbau Begaumbettung</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	300.254,00	300.254,00		300.254,00	
Unterhaltung außerhalb Infra- strukturvermögen (Z. 52213)	216.380,65	0,00	764.200	764.200,00	-30.000,00	0,00	734.200,00	470.340,77	-263.859,23	-35,9%	-293.859,23	-38,5%
Summe	2.760.527,37	8.500,00	2.558.800	2.567.300,00	61.100,00	0,00	2.628.400,00	2.906.027,12	277.627,12	10,6%	338.727,12	13,2%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
Aufwand Erstattungen für Aufwendungen Dritter aus lfd. Verwaltungstätigkeit												
Erstattungen Land (Z. 5231)	55.513,34	0,00	53.000	53.000,00	2.500,00	0,00	55.500,00	49.325,71	-6.174,29	-11,1%	-3.674,29	-6,9%
davon <i>Unterhaltsvorschuss</i>	30.230,34	0,00	28.000	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	28.842,38	842,38		842,38	
Erstattungen Gemeinden, Gemeindeverbände (Z. 5232)	395.947,79	0,00	282.100	282.100,00	0,00	0,00	282.100,00	361.983,72	79.883,72	28,3%	79.883,72	28,3%
davon <i>Erziehungshilfen</i>	345.988,10	0,00	200.000	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	297.336,62	97.336,62		97.336,62	
<i>Abwasserbeseitigung</i>	38.032,52	0,00	32.000	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00	34.322,50	2.322,50		2.322,50	
Erstattungen an verbundene Unternehmen, und Beteiligungen (Z. 5235)	2.096.291,33	0,00	2.163.500	2.163.500,00	0,00	0,00	2.163.500,00	2.133.827,16	-29.672,84	-1,4%	-29.672,84	-1,4%
davon <i>Weiterleitung Kurtaxe Staatsbad (Z. 436)</i>	1.942.565,28	0,00	2.035.000	2.035.000,00	0,00	0,00	2.035.000,00	1.985.649,76	-49.350,24		-49.350,24	
<i>Abwasserbeseitigung an Stadtwerke</i>	59.500,00	0,00	59.500	59.500,00	0,00	0,00	59.500,00	59.500,00	0,00		0,00	
<i>Bewirtschaftung Parkplätze an Stadtwerke</i>	94.226,05	0,00	69.000	69.000,00	0,00	0,00	69.000,00	88.677,40	19.677,40		19.677,40	
Erstattungen an übrige Bereiche (Z. 5238)	12.518.637,82	0,00	12.865.900	12.865.900,00	0,00	0,00	12.865.900,00	12.911.866,34	45.966,34	0,4%	45.966,34	0,4%
davon <i>-TfK/Kindergärten-</i>												
<i>Betriebskostenzuschüsse</i>	10.862.948,57	0,00	11.269.700	11.269.700,00	0,00	0,00	11.269.700,00	11.300.055,17	30.355,17		30.355,17	
<i>Betriebskostenzuschüsse (vertraglicher Anteil)</i>	1.141.673,93	0,00	1.114.700	1.114.700,00	0,00	0,00	1.114.700,00	1.112.234,84	-2.465,16		-2.465,16	
<i>Weiterleitung U3-Kind-Pauschalen</i>	464.320,00	0,00	430.000	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00	473.370,00	43.370,00		43.370,00	
Summe	15.066.390,28	0,00	15.364.500	15.364.500,00	2.500,00	0,00	15.367.000,00	15.457.002,93	90.002,93	0,6%	92.502,93	0,6%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen												
Energie, Wasser, Abwasser usw. (Z. 52410)	3.720.096,89	0,00	4.103.600	4.103.600,00	0,00	0,00	4.103.600,00	3.778.065,86	-325.534,14	-7,9%	-325.534,14	-7,9%
Grundsteuer (Z. 52411)	25.183,49	0,00	22.300	22.300,00	0,00	0,00	22.300,00	24.801,48	2.501,48	11,2%	2.501,48	11,2%
Grundbesitzabgaben ohne Grundsteuer und Sachversicherungen (Z. 52412)	1.248.145,51	0,00	1.209.000	1.209.000,00	0,00	0,00	1.209.000,00	1.216.099,01	7.099,01	0,6%	7.099,01	0,6%
Reinigung (Z. 52413)	1.245.581,09	0,00	1.339.700	1.339.700,00	-2.500,00	0,00	1.337.200,00	1.270.392,26	-66.807,74	-5,0%	-69.307,74	-5,2%
Versicherungen z.B. Gebäudeversicherungen u.ä. (Z. 52414)	128.390,18	0,00	142.000	142.000,00	0,00	0,00	142.000,00	154.792,93	12.792,93	9,0%	12.792,93	9,0%
Sonstige Bewirtschaftungskosten (Z. 52415, 52416)	298.908,48	0,00	394.800	394.800,00	-3.100,00	0,00	391.700,00	278.094,49	-113.605,51	-29,0%	-116.705,51	-29,6%
Summe	6.666.305,64	0,00	7.211.400	7.211.400,00	-5.600,00	0,00	7.205.800,00	6.722.246,03	-483.553,97	-6,7%	-489.153,97	-6,8%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
Unterhaltung des beweglichen Vermögens												
Fahrzeughaltung (Z. 5251)	435.388,83	0,00	437.200	437.200,00	4.200,00	0,00	441.400,00	461.201,07	19.801,07	4,5%	24.001,07	5,5%
Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 5255)	619.951,43	26.400,00	902.900	929.300,00	61.800,00	3.600,00	987.500,00	702.303,66	-285.196,34	-28,9%	-226.996,34	-24,4%
Summe	1.055.340,26	26.400,00	1.340.100	1.366.500,00	66.000,00	3.600,00	1.428.900,00	1.163.504,73	-265.395,27	-18,6%	-202.995,27	-14,9%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen												
Lernmittel nach dem Lernmittel- freiheitsgesetz (Z. 5271)	178.606,89	0,00	210.700	210.700,00	-600,00	0,00	210.100,00	203.426,64	-6.673,36	-3,2%	-7.273,36	-3,5%
Schülerbeförderung (Z. 52790)	1.014.208,63	0,00	1.087.000	1.087.000,00	0,00	0,00	1.087.000,00	1.021.079,73	-65.920,27	-6,1%	-65.920,27	-6,1%
Sonstige Verwaltungs-/Betriebs- aufwendungen (Z. 52791)	423.528,68	0,00	627.000	627.000,00	100.606,34	0,00	727.606,34	592.274,43	-135.331,91	-18,6%	-34.725,57	-5,5%
Pädagogischer Aufwand (Z. 52792)	6.727,83	0,00	20.000	20.000,00	200,00	0,00	20.200,00	41.429,71	21.229,71	105,1%	21.429,71	107,1%
Lern-, Lehr- und Unterrichts- mittel (Z. 52792)	102.559,45	7.500,00	100.500	108.000,00	12.400,00	0,00	120.400,00	97.646,14	-22.753,86	-18,9%	-10.353,86	-9,6%
Wahlen (Z. 52793)	1.018,71	0,00	65.100	65.100,00	4.000,00	0,00	69.100,00	33.504,42	-35.595,58	-51,5%	-31.595,58	-48,5%
Betriebsaufwendungen Märkte und Sonstiges (Z. 52794)	10.071,89	0,00	19.200	19.200,00	0,00	0,00	19.200,00	20.141,75	941,75	4,9%	941,75	4,9%
Repräsentation und Öffentlich- keitsarbeit (Z. 52795)	54.757,45	0,00	64.900	64.900,00	700,00	0,00	65.600,00	50.943,40	-14.656,60	-22,3%	-13.956,60	-21,5%
Werbung (Z. 527960)	47.481,20	0,00	48.700	48.700,00	0,00	0,00	48.700,00	63.582,30	14.882,30	30,6%	14.882,30	30,6%
Veranstaltungen (Z. 527961, 527962)	615.053,93	0,00	343.500	343.500,00	18.900,00	0,00	362.400,00	604.109,39	241.709,39	66,7%	260.609,39	75,9%
davon												
<i>Veranstaltungen, Projekte u. Kulturarbeit</i>	552.684,40	0,00	292.400	292.400,00	-1.000,00	0,00	291.400,00	510.919,27	219.519,27		218.519,27	
<i>Integration u. Bildungsbüro</i>	7.954,42	0,00	11.400	11.400,00	0,00	0,00	11.400,00	9.037,66	-2.362,34		-2.362,34	
<i>Kinder- und Jugendarbeit</i>	26.939,14	0,00	23.000	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00	36.229,14	13.229,14		13.229,14	
<i>Sportförderung</i>	4.150,21	0,00	4.900	4.900,00	200,00	0,00	5.100,00	4.087,92	-1.012,08		-812,08	
Getränke, Mittagsmahlzeit (Z. 52797)	3.582,80	0,00	7.000	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	3.069,00	-3.931,00	-56,2%	-3.931,00	-56,2%
Deponiekosten u.ä. (Z. 52798)	3.334.909,21	0,00	3.221.800	3.221.800,00	-400,00	0,00	3.221.400,00	3.266.862,36	45.462,36	1,4%	45.062,36	1,4%
Summe	5.792.506,67	7.500,00	5.815.400	5.822.900,00	135.806,34	0,00	5.958.706,34	5.998.069,27	39.362,93	0,7%	175.169,27	3,0%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
c) Bilanzielle Abschreibungen	11.735.584,53	2.200,00	12.930.700	12.932.900,00	0,00	0,00	12.932.900,00	12.360.984,69	-571.915,31	-4,4%	-571.915,31	-4,4%
<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)	4.037.073,58	0,00	4.607.700	4.607.700,00	0,00	0,00	4.607.700,00	4.220.346,80	-387.353,20	-8,4%	-387.353,20	-8,4%
davon												
Aufwand für Festwerte	84.434,58	0,00	151.000	151.000,00	0,00	0,00	151.000,00	103.327,80	-47.672,20		-47.672,20	
Brücken, Tunnel (Z. 57113)	55.183,00	0,00	57.200	57.200,00	0,00	0,00	57.200,00	54.779,00	-2.421,00	-4,2%	-2.421,00	-4,2%
Abwasserbeseitigung (Z. 571132)	3.291.144,00	0,00	3.328.700	3.328.700,00	0,00	0,00	3.328.700,00	3.297.890,00	-30.810,00	-0,9%	-30.810,00	-0,9%
Straßen (Z. 571133)	2.655.407,68	2.200,00	2.775.700	2.777.900,00	0,00	0,00	2.777.900,00	2.737.370,14	-40.529,86	-1,5%	-40.529,86	-1,5%
davon												
Aufwand für Festwerte	6.501,68	2.200,00	23.000	25.200,00	0,00	0,00	25.200,00	41.408,14	16.208,14		16.208,14	
Sonst. Bauten Infrastruktur (Z. 571134)	41.207,00	0,00	44.500	44.500,00	0,00	0,00	44.500,00	66.136,00	21.636,00	48,6%	21.636,00	48,6%
Zwischensumme Infrastrukturvermögen	6.042.941,68	2.200,00	6.206.100	6.208.300,00	0,00	0,00	6.208.300,00	6.156.175,14	-52.124,86		-52.124,86	
Maschinen, techn.Anlagen, Fahrzeuge (Z.57114)	766.762,00	0,00	920.100	920.100,00	0,00	0,00	920.100,00	897.233,00	-22.867,00	-2,5%	-22.867,00	-2,5%
Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 57115)	572.017,40	0,00	687.000	687.000,00	0,00	0,00	687.000,00	680.027,29	-6.972,71	-1,0%	-6.972,71	-1,0%
davon												
Aufwand für Festwerte	10.939,40	0,00	39.500	39.500,00	0,00	0,00	39.500,00	39.006,29	-493,71		-493,71	
Außerplanm. AfA Sachanlagen (Z. 57119)	0,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00		50.000,00	105.016,00	55.016,00	110,0%	55.016,00	110,0%
Zwischensumme Sachanlagen	1.338.779,40	0,00	1.657.100	1.657.100,00	0,00	0,00	1.657.100,00	1.682.276,29	25.176,29		25.176,29	
Finanzanlagen (Z. 57219)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Umlaufvermögen (Z. 5731000)	23.818,00	0,00	14.800	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00	7.299,00	-7.501,00	-50,7%	-7.501,00	-50,7%
Immaterielle Vermögensgegenstände (Z. 5741)	292.692,00	0,00	344.200	344.200,00	0,00	0,00	344.200,00	294.534,00	-49.666,00	-14,4%	-49.666,00	-14,4%
davon												
EDV	39.585,00	0,00	58.000	58.000,00	0,00	0,00	58.000,00	46.395,00	-11.605,00		-11.605,00	
Gebäudemanagement	54.518,00	0,00	39.700	39.700,00	0,00	0,00	39.700,00	52.127,00	12.427,00		12.427,00	
Neue Medien u.a.	2.707,00	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	1.067,00	-23.933,00		-23.933,00	
Ver- und Entsorgung	74.647,00	0,00	98.700	98.700,00	0,00	0,00	98.700,00	79.956,00	-18.744,00		-18.744,00	
EDV-Straßenkataster	6.363,00	0,00	6.100	6.100,00	0,00	0,00	6.100,00	5.143,00	-957,00		-957,00	
Sonstige Abschreibungen (Z. 5751)	279,87	0,00	100.800	100.800,00	0,00	0,00	100.800,00	353,46	-100.446,54	-99,6%	-100.446,54	-99,6%
der Pauschal-Ansatz wurde nicht benötigt;												
der verbleibende Betrag von 353,46 € fällt aufgrund der Centabspaltung bei den Zugängen zur Anlagenbuchhaltung an.												
Summe (Ziff. 57)	11.735.584,53	2.200,00	12.930.700	12.932.900,00	0,00	0,00	12.932.900,00	12.360.984,69	-571.915,31	-4,4%	-571.915,31	-4,4%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
--	----------------------	--------------------------	--------------------	--------------------------------------	------------------------	----------------	------------------------	----------------------	-----------------------------------	----------------	----------------------------------	----------------

Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, die regelmäßig ersetzt werden und deren Wert von nachrangiger Bedeutung sind, können als Festwerte zusammengefasst werden, sofern der Bestand in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt.

Die Beschaffungen zu den zu Festwerten zusammengefassten Anlagevermögen sind liquiditätsmäßig investive Auszahlungen.

Da die Festwerte vom Grundsatz her gleichbleibende Werte darstellen, werden mit den Beschaffungen für diese Festwerte aufwandsmäßig gleiche Beträge über separate Abschreibungskonten als Abschreibungsersatz entsprechend bei diesen Positionen mit erfasst.

"Bereinigung" der Abschreibungen :

Abschreibungskonten Ziff. 57	11.735.584,53	2.200,00	12.930.700	12.932.900,00	0,00	0,00	12.932.900,00	12.360.984,69	-571.915,31		-571.915,31	
abzügl. Aufwand für Festwerte	101.875,66	2.200,00	213.500	215.700,00	0,00	0,00	215.700,00	183.742,23	-31.957,77		-31.957,77	
abzügl. AfA Umlaufvermögen (oh. Festwerte)	23.818,00	0,00	14.800	14.800,00	0,00	0,00	14.800,00	7.299,00	-7.501,00		-7.501,00	
abzügl. Sonst. AfA (z.B. Centabsplittung)	279,87	0,00	100.800	100.800,00	0,00	0,00	100.800,00	353,46	-100.446,54		-100.446,54	
Bereinigte Abschreibungen	11.609.611,00	0,00	12.601.600,00	12.601.600,00	0,00	0,00	12.601.600,00	12.169.590,00	-432.010,00		-432.010,00	

(Anlagenspiegel)

d) Transferaufwendungen

43.753.836,01	0,00	49.161.800	49.161.800,00	98.700,00	0,00	49.260.500,00	47.880.561,78	-1.379.938,22	-2,8%	-1.281.238,22	-2,6%
----------------------	-------------	-------------------	----------------------	------------------	-------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------	----------------------	--------------

Aufschlüsselung :

Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Zuweisungen, Zuschüsse, Umlagen												
öffentl. Bereich (Z. 5311-5313)	622.949,00	0,00	719.900	719.900,00	7.000,00	0,00	726.900,00	698.246,39	-28.653,61	-3,9%	-21.653,61	-3,0%
davon Umlage KRZ	611.405,00	0,00	705.000	705.000,00	7.000,00	0,00	712.000,00	686.702,39	-25.297,61			
Zuschüsse, Hilfen an verbundene u. private Unternehmen (Z. 5315, 5317)	301.655,68	0,00	200.200	200.200,00	0,00	0,00	200.200,00	799.458,10	599.258,10	299,3%	599.258,10	299,3%
davon												
Zuschuss Staatsbad	0,00	0,00	161.700	161.700,00	0,00	0,00	161.700,00	0,00	-161.700,00		-161.700,00	
Zuschuss Wirtschaftsbetriebe	301.655,68	0,00	38.500	38.500,00	0,00	0,00	38.500,00	799.458,10	760.958,10		760.958,10	
Schuldendiensthilfen an verbundene Unternehmen (Z. 5325, 5327)	0,00	0,00	100	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	-100,0%	-100,00	-100,0%
Kultur (Z. 53181)	74.012,48	0,00	77.000	77.000,00	0,00	0,00	77.000,00	72.950,00	-4.050,00	-5,3%	-4.050,00	-5,3%
Jugend (Z. 53182)	674.562,45	0,00	1.031.700	1.031.700,00	-8.900,00	0,00	1.022.800,00	928.030,24	-94.769,76	-9,3%	-103.669,76	-10,0%
Soziales, Senioren (Z. 53183)	127.400,00	0,00	142.600	142.600,00	0,00	0,00	142.600,00	130.600,00	-12.000,00	-8,4%	-12.000,00	-8,4%
Soziales, Ausländer (Z. 53184)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
Sport (Z. 53185)	53.881,96	0,00	73.000	73.000,00	-10.400,00	0,00	62.600,00	57.085,92	-5.514,08	-8,8%	-15.914,08	-21,8%
Umwelt (Z. 53186)	99.043,38	0,00	102.000	102.000,00	0,00	0,00	102.000,00	101.610,37	-389,63	-0,4%	-389,63	-0,4%
Sonstige Bereiche (Z. 53180, 53189)	1.883.586,06	0,00	2.327.700	2.327.700,00	21.100,00	0,00	2.348.800,00	2.051.585,85	-297.214,15	-12,7%	-276.114,15	-11,9%
davon												
Betriebskostenzuschüsse OGS (Z. 5318000)	1.349.988,22	0,00	1.448.000	1.448.000,00	0,00	0,00	1.448.000,00	1.434.573,08	-13.426,92		-13.426,92	
Auflösung Mehrjähriger ARAP (Z. 5318090)	264.792,00	0,00	313.400	313.400,00	0,00	0,00	313.400,00	278.715,00	-34.685,00		-34.685,00	
Gesundheit, Soziales usw.(Z. 5318900)	40.000,00	0,00	40.100	40.100,00	0,00	0,00	40.100,00	40.000,00	-100,00		-100,00	
ÖPNV (durchlfd. Z. 5318900)	132.728,14	0,00	147.000	147.000,00	0,00	0,00	147.000,00	132.123,80	-14.876,20		-14.876,20	
Abwicklung über Aufträge (z.B. Anschlüsse Hausentwässerung, Bordsteinüberfahrten, ÖPNV, Innovationsumlage KRZ usw.) (Z. 5318990)	25.534,65	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	18.227,37	18.227,37		18.227,37	
Abwicklung über lfd. Aufträge (z.B. Breitbandausbau, Organisation und TUI) (Z. 5318995)	53.142,13	0,00	311.000	311.000,00	21.100,00	0,00	332.100,00	80.579,57	-251.520,43		-230.420,43	
Summe	3.837.091,01	0,00	4.674.200	4.674.200,00	8.800,00	0,00	4.683.000,00	4.839.566,87	156.566,87	3,3%	165.366,87	3,5%
Sozialtransferaufwendungen												
Leistungen der Jugendhilfe außerhalb von Einrichtungen (Z. 5331)	1.989.374,23	0,00	2.674.200	2.674.200,00	-2.100,00	0,00	2.672.100,00	2.216.859,19	-455.240,81	-17,0%	-457.340,81	-17,1%
Leistungen der Jugendhilfe in Einrichtungen (Z. 5332)	4.169.446,44	0,00	4.242.900	4.242.900,00	92.000,00	0,00	4.334.900,00	4.174.344,19	-160.555,81	-3,7%	-68.555,81	-1,6%
davon												
Förderung von Kindern in Tagespflege	926.094,07	0,00	950.000	950.000,00	0,00	0,00	950.000,00	1.015.621,15	65.621,15		65.621,15	
Heimpflegekosten	2.089.202,60	0,00	2.000.000	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00	1.819.212,70	-180.787,30		-180.787,30	
Familienförderung	169.575,93	0,00	161.000	161.000,00	0,00	0,00	161.000,00	253.563,50	92.563,50		92.563,50	
Erziehungshilfen	447.094,45	0,00	500.000	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	497.960,26	-2.039,74		-2.039,74	
Eingliederungshilfen	473.730,02	0,00	550.000	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00	367.230,28	-182.769,72		-182.769,72	
Unterhaltsvorschuss (Z. 53390)	487.161,33	0,00	600.000	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	502.621,22	-97.378,78	-16,2%	-97.378,78	-16,2%
Leistungen nach Asylbewerber- leistungsgesetz (Z. 53392-53396)	1.350.398,64	0,00	1.692.500	1.692.500,00	0,00	0,00	1.692.500,00	1.532.579,31	-159.920,69	-9,4%	-159.920,69	-9,4%
Summe	7.996.380,64	0,00	9.209.600	9.209.600,00	89.900,00	0,00	9.299.500,00	8.426.403,91	-873.096,09	-9,4%	-783.196,09	-8,5%
Steuerbeteiligungen												
(Stehen in Relation zu den Gewerbesteuererträgen (Z. 4013))												
Gewerbesteuerumlage (Z. 5341)	1.502.743,71	0,00	2.250.000	2.250.000,00	0,00	0,00	2.250.000,00	1.936.561,17	-313.438,83	-13,9%	-313.438,83	-13,9%
Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit (Z. 5342)	1.459.808,18	0,00	2.180.000	2.180.000,00	0,00	0,00	2.180.000,00	1.881.230,86	-298.769,14	-13,7%	-298.769,14	-13,7%
Summe	2.962.551,89	0,00	4.430.000	4.430.000,00	0,00	0,00	4.430.000,00	3.817.792,03	-612.207,97	-13,8%	-612.207,97	-13,8%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
Allgemeine Umlagen, Sonstiger Transfer												
Zahlungsverpflichtung nach Solidarbeitragsgesetz (SBG) (Z. 5371)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	22.720,68	22.720,68	-	22.720,68	-
Kreisumlage												
- Sockelbetrag (Z. 53720)	28.281.075,23	0,00	30.150.000	30.150.000,00	-588.000,00	0,00	29.562.000,00	29.484.338,27	-77.661,73	-0,3%	-665.661,73	-2,2%
- Kreisgesamtschule (Z. 53721)	14.427,24	0,00	13.000	13.000,00	588.000,00	0,00	601.000,00	599.811,02	-1.188,98	-0,2%	586.811,02	4513,9%
Abwasserabgabe (Z. 5391)	78.000,00	0,00	85.000	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	77.000,00	-8.000,00	-9,4%	-8.000,00	-9,4%
Komm. Finanzierungsbeitrag f. Kranken- hausinvestitionen des Landes (Z. 5391)	584.310,00	0,00	600.000	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	612.929,00	12.929,00	2,2%	12.929,00	2,2%
Summe	28.957.812,47	0,00	30.848.000	30.848.000,00	0,00	0,00	30.848.000,00	30.796.798,97	-51.201,03	-0,2%	-51.201,03	-0,2%
e) Sonstige ordentliche Aufwendungen												
	6.388.633,53	0,00	5.268.100	5.268.100,00	527.470,00	0,00	5.795.570,00	5.528.427,51	-267.142,49	-4,6%	260.327,51	4,9%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Sonstige Personal- und Versorgungs- aufwendungen (Z. 5411)	44.672,41	0,00	48.400	48.400,00	-12.400,00	0,00	36.000,00	41.592,34	5.592,34	15,5%	-6.807,66	-14,1%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte												
Aus- und Fortbildung (Z. 54120)	179.747,52	0,00	212.600	212.600,00	2.700,00	0,00	215.300,00	137.757,93	-77.542,07	-36,0%	-74.842,07	-35,2%
Reisekosten (Z. 54121)	74.975,38	0,00	80.100	80.100,00	-900,00	0,00	79.200,00	76.549,69	-2.650,31	-3,3%	-3.550,31	-4,4%
Dienst-/Schutzkleidung (Z. 54122)	54.807,27	0,00	107.500	107.500,00	-600,00	0,00	106.900,00	85.391,28	-21.508,72	-20,1%	-22.108,72	-20,6%
Dienstsport (Z. 54123)	3.367,40	0,00	3.600	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00	2.866,00	-734,00	-20,4%	-734,00	-20,4%
Verwaltungskosten kvw (Z. 54125)	40.746,00	0,00	40.000	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	41.347,00	1.347,00	3,4%	1.347,00	3,4%
Summe	353.643,57	0,00	443.800	443.800,00	1.200,00	0,00	445.000,00	343.911,90	-101.088,10	-22,7%	-99.888,10	-22,5%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten												
Ehrenamtliche Tätigkeit (Z. 5421) (u.a. Rat, Ausschüsse)	434.085,90	0,00	474.300	474.300,00	-3.100,00	0,00	471.200,00	458.080,59	-13.119,41	-2,8%	-16.219,41	-3,4%
Mieten, Pachten u.ä. (Z. 5422, 5423)	347.086,48	0,00	397.900	397.900,00	10.200,00	0,00	408.100,00	364.606,26	-43.493,74	-10,7%	-33.293,74	-8,4%
Sonstige Aufwendungen z.B. Sachverständigenkosten, Beratungskosten u.ä. (Z. 5429)	169.870,38	0,00	479.900	479.900,00	6.700,00	0,00	486.600,00	272.807,37	-213.792,63	-43,9%	-207.092,63	-43,2%
davon												
Staatsbad	6.000,00	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	31.000,00	-69.000,00		-69.000,00	
WBS	0,00	0,00	30.000	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00		-30.000,00	
Service-Center	13.200,00	0,00	14.000	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	13.200,00	-800,00		-800,00	
Schulverwaltung	591,31	0,00	4.000	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	-4.000,00		-4.000,00	
Stadtplanung	10.006,51	0,00	13.000	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	692,50	-12.307,50		-12.307,50	
Energieberatung Gebäude	36.484,56	0,00	35.000	35.000,00	10.000,00	0,00	45.000,00	36.046,20	-8.953,80		1.046,20	
Haushalt (NKF u.ä.)	8.163,41	0,00	20.100	20.100,00	-6.200,00	0,00	13.900,00	11.416,90	-2.483,10		-8.683,10	
Finanzen (Projekte u.ä.)	4.584,21	0,00	12.000	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	10.000,00	-2.000,00		-2.000,00	
Rechtsberatung	17.321,32	0,00	10.000	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	3.577,65	-6.422,35		-6.422,35	
Betriebsarzt	18.207,00	0,00	18.300	18.300,00	0,00	0,00	18.300,00	18.207,00	-93,00		-93,00	
Rechnungsprüfung	10.000,00	0,00	10.000	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00		-10.000,00	
Reinigungsuntersuchungen	0,00	0,00	4.000	4.000,00	2.500,00	0,00	6.500,00	0,00	-6.500,00		-4.000,00	
E-Government	6.676,13	0,00	15.000	15.000,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-15.000,00	
Raumlösungen SZ Lohfeld	951,81	0,00	10.000	10.000,00	33.300,00	0,00	43.300,00	48.147,20	4.847,20		38.147,20	
Kreditmanagement	0,00	0,00	20.000	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	-20.000,00		-20.000,00	
Summe	951.042,76	0,00	1.352.100	1.352.100,00	13.800,00	0,00	1.365.900,00	1.095.494,22	-270.405,78	-19,8%	-256.605,78	-19,0%
Geschäftsaufwendungen												
Büromaterial (Z. 54310)	87.495,75	0,00	78.000	78.000,00	10.000,00	0,00	88.000,00	102.866,88	14.866,88	16,9%	24.866,88	31,9%
Fachliteratur (Z. 54311)	51.467,88	0,00	50.400	50.400,00	-300,00	0,00	50.100,00	54.590,18	4.490,18	9,0%	4.190,18	8,3%
Postgebühren (Z. 54312)	115.600,92	0,00	122.000	122.000,00	-4.000,00	0,00	118.000,00	99.085,67	-18.914,33	-16,0%	-22.914,33	-18,8%
Fernmeldekosten (54313)	70.344,82	0,00	96.300	96.300,00	-600,00	0,00	95.700,00	76.330,92	-19.369,08	-20,2%	-19.969,08	-20,7%
Sonstige Geschäftsaufwendungen (Z. 54314, 54315)	205.572,08	0,00	266.900	266.900,00	100,00	0,00	267.000,00	229.070,09	-37.929,91	-14,2%	-37.829,91	-14,2%
davon Pässe/Personalausweise u.ä.	160.243,14	0,00	215.000	215.000,00	0,00	0,00	215.000,00	180.533,46	-34.466,54		-34.466,54	
Summe	530.481,45	0,00	613.600	613.600,00	5.200,00	0,00	618.800,00	561.943,74	-56.856,26	-9,2%	-51.656,26	-8,4%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
Steuern, Versicherungen, Schadenfälle, Mitgliedsbeiträge												
Steuern (Z. 54410)	175.636,01	0,00	149.100	149.100,00	0,00	0,00	149.100,00	181.355,10	32.255,10	21,6%	32.255,10	21,6%
<i>davon</i>												
<i>KFZ-Steuer</i>	13.335,11	0,00	16.500	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00	13.239,37	-3.260,63		-3.260,63	
<i>Sonstige Steuern (Gewinnabf. Sparkasse)</i>	162.300,90	0,00	132.600	132.600,00	0,00	0,00	132.600,00	168.115,73	35.515,73		35.515,73	
Mitgliedsbeiträge u.ä. (Z. 54412)	47.442,97	0,00	53.400	53.400,00	2.100,00	0,00	55.500,00	48.212,19	-7.287,81	-13,1%	-5.187,81	-9,7%
<i>davon</i>												
<i>Städte- und Gemeindebund</i>	24.995,94	0,00	28.000	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00	25.143,94	-2.856,06		-2.856,06	
Versicherungen (Z. 54411, 54413)	658.400,47	0,00	639.500	639.500,00	0,00	0,00	639.500,00	637.083,69	-2.416,31	-0,4%	-2.416,31	-0,4%
Schadenfälle (Z. 54414)	24.207,05	0,00	25.400	25.400,00	0,00	0,00	25.400,00	32.878,14	7.478,14	29,4%	7.478,14	29,4%
Summe	905.686,50	0,00	867.400	867.400,00	2.100,00	0,00	869.500,00	899.529,12	30.029,12	3,5%	32.129,12	3,7%
Weitere ordentliche Aufwendungen (Z. 547, 549)	3.603.106,84	0,00	1.942.800	1.942.800,00	517.570,00	0,00	2.460.370,00	2.585.956,19	125.586,19	5,1%	643.156,19	33,1%
<i>davon</i>												
<i>Fraktionszuwendungen</i>	122.458,95	0,00	125.000	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	137.216,77	12.216,77		12.216,77	
<i>Verfügungsmittel Bürgermeister</i>	2.734,26	0,00	4.500	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	3.461,57	-1.038,43		-1.038,43	
<i>Wertveränderungen Flächenbevorratung,</i>												
<i>Flächen, Kanäle, Straßen usw.</i>	73.545,26	0,00	656.100	656.100,00	0,00	0,00	656.100,00	109.376,21	-546.723,79		-546.723,79	
<i>Wertveränderungen Gebäude</i>	42.089,85	0,00	280.000	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00	22.650,95	-257.349,05		-257.349,05	
<i>Wertberichtigung von Forderungen</i>	1.709.170,95	0,00	250.000	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	1.794.959,99	1.544.959,99		1.544.959,99	
<i>Wertveränderungen (Abwasser)</i>	0,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00		-50.000,00	
<i>Wertveränder. Umlaufvermö. (Niederschlagungen)</i>	1.390.116,65	0,00	200.000	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	78.311,96	-121.688,04		-121.688,04	
<i>Wertveränderungen Abgänge zu Sonderposten</i>	1.500,00	0,00	327.300	327.300,00	0,00	0,00	327.300,00	215.406,00	-111.894,00		-111.894,00	

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %
2.2 Finanzaufwendungen (Zinsen und ähnliche Aufwendungen)	4.521.478,05	0,00	6.359.500	6.359.500,00	0,00	0,00	6.359.500,00	4.291.596,83	-2.067.903,17	-32,5%	-2.067.903,17	-32,5%
<i>Aufschlüsselung :</i>												
Investitionskredite (Z. 551102, 551602, (Z. 551702, 551802, 551604, 551704)	3.682.876,63	0,00	4.990.100	4.990.100,00	0,00	0,00	4.990.100,00	3.432.739,84	-1.557.360,16	-31,2%	-1.557.360,16	-31,2%
Zinsen für Kredite zur Liquiditätssicherung -Kassenkredite- (Z. 551603, 551703)	806.033,14	0,00	1.100.000	1.100.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00	801.175,57	-298.824,43	-27,2%	-298.824,43	-27,2%
Zinsen für Programmkredite (ab 2012) (Z. 55993)	1.525,28	0,00	9.100	9.100,00	0,00	0,00	9.100,00	1.325,42	-7.774,58	-85,4%	-7.774,58	-85,4%
Umschuldung (Z. 551601, 551701, 551801)	0,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	0,00	-300,00	-100,0%	-300,00	-100,0%
Sonstige Finanzaufwendungen (Z. 55990)	5.000,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
Verzinsung von Steuerstattungen (Z. 55991)	26.043,00	0,00	250.000	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	56.356,00	-193.644,00	-77,5%	-193.644,00	-77,5%
Zinsen für zurückzuzahlende Zuweisungen (Z. 55992)	0,00	0,00	10.000	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	-100,0%	-10.000,00	-100,0%
Summe	4.521.478,05	0,00	6.359.500,00	6.359.500,00	0,00	0,00	6.359.500,00	4.291.596,83	-2.067.903,17	-32,5%	-2.067.903,17	-32,5%

Jahresergebnisse

	3.990.937,17	-44.600,00	76.700	32.100,00	0,00	-3.600,00	35.700,00	3.647.328,37	3.611.628,37	10116,6%	3.615.228,37	11262,4%
Gesamterträge	136.437.190,70	0,00	138.794.100	138.794.100,00	438.673,44	0,00	139.232.773,44	143.098.334,89	3.865.561,45	2,8%	4.304.234,89	3,1%
Gesamtaufwendungen	132.446.253,53	44.600,00	138.717.400	138.762.000,00	438.673,44	3.600,00	139.197.073,44	139.451.006,52	253.933,08	0,2%	689.006,52	0,5%

Finanzrechnung

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %	Anordnung 2015	Vergleich Bereitg./AO 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2015	Vergl. in %
Laufende Verwaltungstätigkeit																	
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	112.491.184,33	48.000,00	130.411.200	130.459.200,00	337.996,25	0,00	130.797.196,25	128.835.423,09	-1.961.773,16	-1,5%	-1.623.776,91	-1,2%	127.938.402,70	-2.858.793,55	-2,2%	-2.520.797,30	-1,9%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.890.032,29	1.814.200,00	127.996.300	129.810.500,00	57.526,25	180.000,00	129.688.026,25	118.101.581,30	-11.586.444,95	-8,9%	-11.708.918,70	-9,0%	118.976.396,02	-10.711.630,23	-8,3%	-10.834.103,98	-8,3%
Einzahlungen Investitionstätigkeit																	
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6865, 6891)	460.109,34	0,00	150.000	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	460.109,34	310.109,34	206,7%	310.109,34	206,7%	306.721,34	156.721,34	104,5%	156.721,34	104,5%
davon																	
Verbundene Unternehmen	460.109,34	0,00	150.000	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	460.109,34	310.109,34		310.109,34		306.721,34	156.721,34		156.721,34	
Tilgung Arbeitgeberdarl./Wohn.-darlehen (Z. 6868)	55.683,15	0,00	57.000	57.000,00	0,00	0,00	57.000,00	56.413,55	-586,45	-1,0%	-586,45	-1,0%	59.660,05	2.660,05	4,7%	2.660,05	4,7%
Veräußerungserlöse Grundstücke u. Gebäude (Z. 6821)	2.650.532,00	0,00	357.000	357.000,00	0,00	0,00	357.000,00	889.234,05	532.234,05	149,1%	532.234,05	149,1%	890.179,05	533.179,05	149,3%	533.179,05	149,3%
davon																	
Flächenbevorratung	2.528.492,00	0,00	350.000	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00	889.234,05	539.234,05		539.234,05		889.234,05	539.234,05		539.234,05	
Gebäude	115.000,00	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00		-1.000,00		0,00	-1.000,00		-1.000,00	
Straßen, Geh- u. Radwege	7.040,00	0,00	6.000	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	-6.000,00		-6.000,00		945,00	-5.055,00		-5.055,00	
Veräußerungserlöse (bewegl. Sachen) (Z. 6831 - 6832)	16.622,11	0,00	13.400	13.400,00	1.500,00	0,00	14.900,00	35.349,07	20.449,07	137,2%	21.949,07	163,8%	36.849,07	21.949,07	147,3%	23.449,07	175,0%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen (Z. 6840)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	-
Schadenfallregulierungen; Rück- zahlungen -Vorjahre- (Z. 6851)	8.896,74	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	2.437,22	2.437,22	#DIV/0!	2.437,22	-	1.042,58	1.042,58		1.042,58	
Beiträge; Kostenersatz (Z. 6881)	1.189.305,30	0,00	408.000	408.000,00	0,00	0,00	408.000,00	544.291,35	136.291,35	33,4%	136.291,35	33,4%	480.742,04	72.742,04	17,8%	72.742,04	17,8%
Investitionszuwendungen (Z. 6811 - 6818)	5.231.371,48	1.804.300,00	7.643.900	9.448.200,00	150.900,00	0,00	9.599.100,00	4.887.705,98	-4.711.394,02	-49,1%	-4.560.494,02	-48,3%	4.780.716,95	-4.818.383,05	-50,2%	-4.667.483,05	-49,4%
davon																	
Gebäude	0,00	880.800,00	2.997.600	3.878.400,00	0,00	0,00	3.878.400,00	27.179,00	-3.851.221,00		-3.851.221,00		27.179,00	-3.851.221,00		-3.851.221,00	
Wasserbau	38.480,00	185.000,00	88.000	273.000,00	10.000,00	0,00	283.000,00	271.520,00	-11.480,00		-11.480,00		271.520,00	-11.480,00		-11.480,00	
Kindertageseinrichtungen	178.319,30	0,00	108.000	108.000,00	0,00	0,00	108.000,00	53.279,70	-54.720,30		-54.720,30		0,00	-108.000,00		-108.000,00	
Allgemeine Investitionszuschüsse	1.780.132,49	0,00	1.800.000	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	1.854.146,02	54.146,02		54.146,02		1.854.146,02	54.146,02		54.146,02	
Allgemeine Schulpauschale	1.248.599,00	0,00	1.250.000	1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00	1.252.794,00	2.794,00		2.794,00		1.252.794,00	2.794,00		2.794,00	
Investitionszuschüsse Feuerschutz	103.381,92	0,00	100.000	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	103.255,12	3.255,12		3.255,12		103.255,12	3.255,12		3.255,12	
Investitionszuschüsse Sport	144.257,00	0,00	140.000	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	143.909,00	3.909,00		3.909,00		143.909,00	3.909,00		3.909,00	
Denkmalschutz/Stadterneuerung	51.400,00	31.500,00	191.900	223.400,00	0,00	0,00	223.400,00	88.892,00	-134.508,00		-134.508,00		88.892,00	-134.508,00		-134.508,00	
ÖPNV	118.658,64	0,00	75.000	75.000,00	81.600,00	0,00	156.600,00	108.194,31	-48.405,69		33.194,31		108.194,31	-48.405,69		33.194,31	
Straßen, Brücken	1.486.046,00	627.000,00	882.200	1.509.200,00	0,00	0,00	1.509.200,00	885.554,00	-623.646,00		-623.646,00		885.554,00	-623.646,00		-623.646,00	
Straßenbeleuchtung	33.790,83	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	
Staatshaus	0,00	0,00	1.000	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00		-1.000,00		0,00	-1.000,00		-1.000,00	
Insgesamt	9.612.520,12	1.804.300,00	8.629.300	10.433.600,00	152.400,00	0,00	10.586.000,00	6.875.540,56	-3.710.459,44	-35,1%	-3.558.059,44	-34,1%	6.555.911,08	-4.030.088,92	-38,1%	-3.877.688,92	-37,2%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %	Anordnung 2015	Vergleich Bereitg./AO 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2015	Vergl. in %
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit																	
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6955, 6961)	5.000.000,00	0,00	5.000.000	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-
<i>davon</i>																	
WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)	5.000.000,00	0,00	5.000.000	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00		0,00		5.000.000,00	0,00		0,00	
Kreditaufnahmen für Investitionen (Z. 692)	464.000,00	10.000.000,00	8.300.100	18.300.100,00	0,00	0,00	18.300.100,00	7.528.439,51	-10.771.660,49	-	-10.771.660,49	-	7.528.439,51	-10.771.660,49	-	-10.771.660,49	-
Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Z. 693)	15.000.000,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	22.000.000,00	21.999.700,00	-	21.999.700,00	-	22.000.000,00	21.999.700,00	-	21.999.700,00	-
Umschuldungen (Z. 69xx949) <i>Einzahlung und Auszahlungen für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.</i>	20.000.000,00	0,00	600	600,00	0,00	0,00	600,00	34.978.459,44	34.977.859,44	-	34.977.859,44	-	34.978.459,44	34.977.859,44	-	34.977.859,44	-
Insgesamt	40.464.000,00	10.000.000,00	13.301.000	23.301.000,00	0,00	0,00	23.301.000,00	69.506.898,95	46.205.898,95	198,3%	46.205.898,95	198,3%	69.506.898,95	46.205.898,95	198,3%	46.205.898,95	198,3%
Auszahlungen Investitionstätigkeit																	
Gewährung von Darlehen (Z. 7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	0,00	101.000	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00	0,00	-101.000,00	-100,0%	-101.000,00	-100,0%	0,00	-101.000,00	-100,0%	-101.000,00	-100,0%
Erwerb von Finanzanlagen (Z. 7840) <i>(siehe Folgeseite)</i>	2.650.000,00	2.200,00	1.752.000	1.754.200,00	0,00	0,00	1.754.200,00	1.752.122,37	-2.077,63	-0,1%	-2.077,63	-0,1%	1.752.122,37	-2.077,63	-0,1%	-2.077,63	-0,1%
Gründerwerb (Z. 7821)	30.640,22	0,00	509.000	509.000,00	-102.100,00	0,00	406.900,00	35.177,69	-371.722,31	-91,4%	-473.822,31	-93,1%	33.920,81	-372.979,19	-91,7%	-475.079,19	-93,3%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.703.121,06	617.100,00	2.128.100	2.745.200,00	117.770,00	0,00	2.862.970,00	1.903.144,70	-959.825,30	-33,5%	-842.055,30	-30,7%	1.960.377,33	-902.592,67	-31,5%	-784.822,67	-28,6%
<i>davon</i>																	
<i>bewegl. Sachen bis 410 € (Z. 7832)</i>	243.302,06	25.200,00	494.200	519.400,00	65.500,00	0,00	584.900,00	374.917,68	-209.982,32		-144.482,32		368.023,55	-216.876,45		-151.376,45	
<i>Fahrzeuge (Z. 78318)</i>	403.808,65	141.000,00	540.000	681.000,00	-10.700,00	0,00	670.300,00	368.584,70	-301.715,30		-312.415,30		456.478,72	-213.821,28		-224.521,28	
<i>so. bewegl. Sachen üb. 410 € (Z. 7831x)</i>	890.218,63	350.900,00	933.900	1.284.800,00	43.570,00	0,00	1.328.370,00	898.962,85	-429.407,15		-385.837,15		845.555,23	-482.814,77		-439.244,77	
<i>so. bewegl. Sachen Ersteinrichtungen</i>	165.791,72	100.000,00	160.000	260.000,00	19.400,00	0,00	279.400,00	260.679,47	-18.720,53		679,47		290.319,83	10.919,83		30.319,83	
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) <i>(aufgeschlüsselt nachstehend)</i>	8.994.963,58	8.112.800,00	20.390.900	28.503.700,00	217.200,00	1.360.000,00	27.360.900,00	12.174.114,02	-15.186.785,98	-55,5%	-16.329.585,98	-57,3%	12.409.562,87	-14.951.337,13	-54,6%	-16.094.137,13	-56,5%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818 u. 789)	243.221,31	158.200,00	313.000	471.200,00	200.000,00	0,00	671.200,00	261.801,69	-409.398,31	-61,0%	-209.398,31	-44,4%	304.342,72	-366.857,28	-54,7%	-166.857,28	-35,4%
<i>davon</i>																	
<i>ÖPNV</i>	80.911,33	113.200,00	75.000	188.200,00	43.600,00	0,00	231.800,00	72.531,71	-159.268,29		-115.668,29		77.558,33	-154.241,67		-110.641,67	
<i>Staatsbad/ WBS</i>	0,00	0,00	2.000	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.234,24	-765,76		-765,76		0,00	-2.000,00		-2.000,00	
<i>Denkmalschutz und -pflege</i>	31.220,00	0,00	25.000	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	14.472,73	-10.527,27		-10.527,27		9.263,50	-15.736,50		-15.736,50	
<i>Stadtbildpflege</i>	6.524,00	45.000,00	165.000	210.000,00	10.700,00	0,00	220.700,00	45.754,56	-174.945,44		-164.245,44		89.712,44	-130.987,56		-120.287,56	
<i>Kindertageseinrichtungen</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	
<i>Rückzahlungen von Investitionszuweisungen</i>	124.565,98	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	
Insgesamt	13.621.946,17	8.890.300,00	25.194.000	34.084.300,00	432.870,00	1.360.000,00	33.157.170,00	16.126.360,47	-17.030.809,53	-51,4%	-17.957.939,53	-52,7%	16.460.326,10	-16.696.843,90	-50,4%	-17.623.973,90	-51,7%

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %	Anordnung 2015	Vergleich Bereitg./AO 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2015	Vergl. in %
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit																	
Tilgung von Krediten für Investitionen (Z. 792)	5.506.021,40	0,00	5.156.100	5.156.100,00	0,00	0,00	5.156.100,00	5.733.088,07	576.988,07	-	576.988,07	-	5.733.088,07	576.988,07	-	576.988,07	-
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung (Z. 793)	8.000.000,00	0,00	300	300,00	0,00	0,00	300,00	22.000.000,00	21.999.700,00	-	21.999.700,00	-	22.000.000,00	21.999.700,00	-	21.999.700,00	-
Gewährung von Darlehen (Z. 795) <small>WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)</small>	5.000.000,00	0,00	5.000.000	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-	5.000.000,00	0,00	-	0,00	-
Kreditbeschaffungskosten	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	-
Umschuldung von Krediten (Z. 79xx949) <small>Auszahlungen und Einzahlung für Umschuldungen sind i.d.R. gleich hoch.</small>	20.000.000,00	0,00	600	600,00	0,00	0,00	600,00	34.978.459,44	34.977.859,44	-	34.977.859,44	-	34.978.459,44	34.977.859,44	-	34.977.859,44	-
Insgesamt	38.506.021,40	0,00	10.157.000	10.157.000,00	0,00	0,00	10.157.000,00	67.711.547,51	57.554.547,51	566,6%	57.554.547,51	566,6%	67.711.547,51	57.554.547,51	566,6%	57.554.547,51	566,6%
Zusammenfassung Gesamtfinanzplan																	
Saldo Investitionstätigkeit	-4.009.426,05	-7.086.000,00	-16.564.700	-23.650.700,00	-280.470,00	-1.360.000,00	-22.571.170,00	-9.250.819,91	13.320.350,09		14.399.880,09		-9.904.415,02	12.666.754,98		13.746.284,98	
Saldo Finanzierungstätigkeit	1.957.978,60	10.000.000,00	3.144.000	13.144.000,00	0,00	0,00	13.144.000,00	1.795.351,44	-11.348.648,56		-11.348.648,56		1.795.351,44	-11.348.648,56		-11.348.648,56	
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	601.152,04	-1.766.200,00	2.414.900	648.700,00	280.470,00	-180.000,00	1.109.170,00	10.733.841,79	9.624.671,79		10.085.141,79		8.962.006,68	7.852.836,68		8.313.306,68	
Änderung Bestand an eigenen Finanzmitteln	-1.450.295,41	1.147.800,00	-11.005.800	-9.858.000,00	0,00	-1.540.000,00	-8.318.000,00	3.278.373,32	11.596.373,32		13.136.373,32		852.943,10	9.170.943,10		10.710.943,10	
Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.942.743,23		7.492.447,82	7.492.447,82			7.492.447,82	7.492.447,82	0,00		0,00		7.492.447,82	0,00		0,00	
Liquide Mittel	7.492.447,82	1.147.800,00	-3.513.352,18	-2.365.552,18	0,00	-1.540.000,00	-825.552,18	10.770.821,14	11.596.373,32		13.136.373,32		8.345.390,92	9.170.943,10		10.710.943,10	

Investitionen

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

	Ist-Ergebnis 2014	Ermächtigung aus 2014	Planansatz 2015	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2015	Mittelübertrag 2015	Sperre 2015	Bereitgestellt 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Bereitg./Ist 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2015	Vergl. in %	Anordnung 2015	Vergleich Bereitg./AO 2015	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/AO 2015	Vergl. in %
Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	0,00	101.000	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00	0,00	-101.000,00	-100,0%	-101.000,00	-100,0%	0,00	-101.000,00	-100,0%	-101.000,00	-100,0%
Erwerb von Finanzanlagen / Kapitalaufstockung (Z. 7840)	2.650.000,00	2.200,00	1.752.000	1.754.200,00	0,00	0,00	1.754.200,00	1.752.122,37	-2.077,63	-0,1%	-2.077,63	-0,1%	1.752.122,37	-2.077,63	-0,1%	-2.077,63	-0,1%
davon																	
WBS/Stadwerke	2.650.000,00	0,00	1.750.000	1.750.000,00	0,00	0,00	1.750.000,00	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kwv-Versorgungsfonds	0,00	2.200,00	0	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00	2.122,37	-77,63	-77,63	-77,63	-77,63	2.122,37	-77,63	-77,63	-77,63	-77,63
Grunderwerb (Z. 7821)	30.640,22	0,00	509.000	509.000,00	-102.100,00	0,00	406.900,00	35.177,69	-371.722,31	-91,4%	-473.822,31	-93,1%	33.920,81	-372.979,19	-91,7%	-475.079,19	-93,3%
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	1.703.121,06	617.100,00	2.128.100	2.745.200,00	117.770,00	0,00	2.862.970,00	1.903.144,70	-959.825,30	-33,5%	-842.055,30	-30,7%	1.960.377,33	-902.592,67	-31,5%	-784.822,67	-28,6%
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	8.994.963,58	8.112.800,00	20.390.900	28.503.700,00	217.200,00	1.360.000,00	27.360.900,00	12.174.114,02	-15.186.785,98	-55,5%	-16.329.585,98	-57,3%	12.409.562,87	-14.951.337,13	-54,6%	-16.094.137,13	-56,5%
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818)	243.221,31	158.200,00	313.000	471.200,00	200.000,00	0,00	671.200,00	261.801,69	-409.398,31	-61,0%	-209.398,31	-44,4%	304.342,72	-366.857,28	-54,7%	-166.857,28	-35,4%
Von den vorstehend ausgewiesenen Baumaßnahmen (ohne den hierfür zu berücksichtigenden Grunderwerb) entfallen auf																	
Hochbau	5.643.940,86	3.584.800,00	15.242.800	18.827.600,00	103.300,00	1.200.000,00	17.730.900,00	7.056.598,55	-10.674.301,45	-60,2%	-11.771.001,45	-62,5%	6.919.417,33	-10.811.482,67	-61,0%	-11.908.182,67	-63,2%
Außenanlagen	146.366,50	1.156.300,00	1.084.000	2.240.300,00	-59.400,00	0,00	2.180.900,00	687.333,44	-1.493.566,56	-68,5%	-1.552.966,56	-69,3%	718.835,54	-1.462.064,46	-67,0%	-1.521.464,46	-67,9%
Straßen	2.201.192,46	1.246.300,00	1.927.500	3.173.800,00	222.800,00	0,00	3.396.600,00	2.384.760,08	-1.011.839,92	-29,8%	-789.039,92	-24,9%	2.686.358,10	-710.241,90	-20,9%	-487.441,90	-15,4%
Kläranlagen, Kanäle	803.202,11	1.062.000,00	1.362.000	2.424.000,00	-174.000,00	0,00	2.250.000,00	1.079.913,05	-1.170.086,95	-52,0%	-1.344.086,95	-55,4%	967.102,18	-1.282.897,82	-57,0%	-1.456.897,82	-60,1%
Sonstiger Tiefbau (u.a. Gewässerausbau)	200.261,65	1.063.400,00	774.600	1.838.000,00	124.500,00	160.000,00	1.802.500,00	965.508,90	-836.991,10	-46,4%	-872.491,10	-47,5%	1.117.849,72	-684.650,28	-38,0%	-720.150,28	-39,2%
zusammen	8.994.963,58	8.112.800,00	20.390.900	28.503.700,00	217.200,00	1.360.000,00	27.360.900,00	12.174.114,02	-15.186.785,98	-55,5%	-16.329.585,98	-57,3%	12.409.562,87	-14.951.337,13	-54,6%	-16.094.137,13	-56,5%

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 31.12.2015 insgesamt auf 9.182.824,94 € (Vorjahr 9.926.747,97 €)

<u>für die</u>	<u>auf</u>	<u>(Vorjahr)</u>
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH	6.673.596,82 €	(6.878.492,35 €)
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	2.509.228,12 €	(3.048.255,62 €)

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

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

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

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

Um in absehbarer Zeit die Vorlage der Jahresabschlüsse und der Gesamtabschlüsse wieder näher an das abgelaufene Jahr zu bringen, wurde auch in diesem Abschluss 2015 häufig unter Abwägung von Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit die Abwicklung im Rechnungswesen und auch in diesen Jahresabschlussbericht entsprechend gewählt.

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

Es ist auch nicht auszuschließen, dass während der sich anschließenden Prüfung des Entwurfs des Jahresabschlusses 2015 noch einige notwendige Korrekturen vorzunehmen sind.

Unter Berücksichtigung dieser Kriterien erfolgt die Vorlage des 2015'er Entwurfs des städt. Einzelabschlusses bereits zum vierten Mal wiederum zum „gesteckten“ Zielzeitpunkt.

Nunmehr sind innerhalb von rd. 4,5 Jahren 7 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 2015 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 2017 für das auszuweisende Vor-Vor-Jahr 2015 die tatsächlichen Entwurfsergebnisse dargestellt werden können.

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

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

In Bezug zu den zurückhängenden Gesamtabschlüssen sind wir auf einem guten Weg. Zum Jahresende 2013 konnte als wichtige Ausgangsbasis die „nicht pflichtige Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010“ mit der DS-Nr. 218/2013 dem Rat vorgelegt werden. Der erste Gesamtabschlussentwurf 2010 ist in der Sitzung des Rates am 10.12.2014 bestätigt worden. Der Gesamtabschluss 2011 wurde in der Sitzung des Rates am 30.09.2015 vorgestellt. Parallel zu diesem Jahresabschluss 2015 wird auch der Gesamtabschluss 2012 in der Sitzung des Rates am 06.07.2016 veröffentlicht. Auch hier sind Vereinfachungsregeln zum formellen Umgang seitens des Gesetzgebers vorgesehen und werden genutzt.

Ziel ist es, auch bei den Gesamtabschlüssen „aufzuholen“, um auch in diesem Arbeitsfeld aktuelle zeitnahe Daten zur Verfügung zu haben. Das Arbeitsfeld Gesamtabschluss musste gegenüber der Aufstellung des städt. Einzelabschlusses 2015 jedoch immer wieder zurückstehen.

c) Rechnungswesen/Finanzbuchhaltung

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

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

stimmten zukünftigen Vorgaben in der Haushaltsplanung, der Haushaltsausführung und zum Jahresabschluss für die folgenden Haushaltsjahre, die ebenso neu in Schritten zu überarbeiten waren und sind.

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

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

Die Dienstanweisung Finanzbuchhaltung ist inzwischen im Entwurf überarbeitet und wird voraussichtlich in den Sommerferien 2016 fertiggestellt werden können.

Inzwischen steht auch fest, dass eine neue Finanz- und Buchungssoftware in absehbarer Zeit durch das KRZ für alle Kommunen angeschafft werden wird. Auch dieses bindet bzw. wird an vielen Stellen der Finanzbuchhaltung und des Rechnungswesens Kapazitäten binden und zwangsläufig aufgrund technischer Änderungen auch notwendige Änderungen im Ablauf des Rechnungswesen beinhalten.

d) Ermächtigungsübertragungen / Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

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

Im Übrigen wird auf die detaillierte Anlage VII. zum Jahresabschluss 2015 verwiesen.

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

Für den Jahresabschluss 2015 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 2015 Sachverhalte, für die Rückstellungen bestanden, direkt als Inanspruchnahme gegen die Rückstellung gebucht. Als Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sind folglich überwiegend nur (Teil-)Beträge ausgewiesen, in denen sich der gebildete Rückstellungsbetrag größer als der Maßnahmenbetrag darstellt (i.d.R. nur Rest- bzw. Spitzbeträge) oder in Ausnahmefällen für die der Grund entfallen ist.

In Bezug zur Zuordnung bestimmter Rückstellungsarten (z.B. LOB, Stadtchronik, Sparbücher mit Zweckbindung, usw.) gibt es hinsichtlich der Bilanzierung unterschiedliche Auffassungen. Aus Sicht des Finanzbereichs wurde im Zuge der Aufstellung der Eröffnungsbilanz und den wiederkehrenden Abwicklungen des Rechnungswesens für die genannten Positionen eine Rückstellungsbildung u.a. aus praktischen Erwägungen bevorzugt, während die Prüfung bisher (GPA, RPA) eine Ausweisung als Verbindlichkeit verlangt. Im Ergebnis bleiben beide

Abwicklungen neutral, da in der Zukunft lediglich noch Auszahlungen für die Verwendung verbucht werden müssen. Da jedoch i.d.R. der Zeitpunkt der Zahlungen und die jeweilige jährliche Höhe der Zweckverwendung beim Bilden der Rückstellung/Verbindlichkeit noch nicht feststehen, wurde seitens des Bereichs Finanzen der Rückstellungsbildung der Vorzug gegeben.

Für eine dieser Rückstellungsarten (LOB - Leistungsorientierte Bezahlung) hat die Handreichung des Innenministeriums klargestellt, dass diese tatsächlich als Rückstellung geführt werden soll, wobei gerade diese Rückstellung im Vergleich zu den anderen diskutierten Bilanzposten noch am ehesten den Charakter einer Verbindlichkeit in sich trägt, da sehr frühzeitig im Folgejahr tatsächliche Beträge, Empfänger und Zeitpunkt der Zahlung feststehen.

Aufgrund der Klarstellung bei der „umstrittenen“ Position der LOB-Rückstellung sieht der Bereich Finanzen die anderen Positionen nunmehr in analoger Weise. Vor diesem Hintergrund wird für eine Umgruppierung der oben genannten Positionen zum Bilanzposten „Sonstige Verbindlichkeiten“ keine Notwendigkeit mehr gesehen, da bei den genannten Bereichen z.B. die Zeitpunkte oder die genauen Höhen der tatsächlichen Verwendung in den Folgejahren noch nicht feststehen.

Diese Vorgehensweise ist mit dem RPA abgestimmt.

f) Kreditaufnahme 2015 (Investitions- und Liquiditätskredite)

Im Bereich der Investitionskredite wurden in 2015 drei neue Kredite und ergänzend ein weiterer Teilabruf eines KfW-Darlehens in Höhe von zusammen 7.528 T€ aufgenommen und zwei Umschuldungen in Höhe von 4.978 T€ durchgeführt.

Es werden sämtliche freie Kreditermächtigungen (10,6 Mio.€) für Investitionen in das Folgejahr übertragen.

Die jährlichen „normalen“ Tilgungsleistungen für Investitionskredite summierten sich auf rd. 5,7 Mio.€.

Zum Stichtag 31.12.2015 mussten keine verspäteten Abbuchungen der Tilgungsleistung durch kreditgebende Banken berücksichtigt werden.

Daher stimmen der IST-Schuldenstand aus Investitionskrediten (81.639.742,80 €) und der in der Bilanz als Buchwert ausgewiesene Stand der Verbindlichkeiten für Investitionskredite (81.639.742,80 €), der sich aus den Saldenbestätigungen der kreditgebenden Banken ergibt, zum Stichtag 31.12.2015 überein.

In 2015 standen im Bereich der Liquiditätsdarlehen den Neuaufnahmen in Höhe von insgesamt 22,0 Mio. € die unterjährigen Rückzahlungen in Höhe von insgesamt 22,0 Mio. € gegenüber (zzgl. sich ausgleichender Umschuldungen in Höhe von 30,0 Mio.€).

Der auszuweisende Bestand an Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung zum 31.12.2015 blieb daher unverändert bei 48,0 Mio.€.

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

g) Derivate

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

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

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

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

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

Auch im Jahr 2015 wurde diese Strategie weiterverfolgt. Über die erzielten Ergebnisse wird regelmäßig berichtet, zuletzt in der nichtöffentlichen Sitzung des Finanzausschusses am 16.09.2015 (DS-Nr. 188/2015 – Bericht 2014).

Für das Jahr 2015 ist der Bericht für den Finanzausschuss nach den Sommerferien 2016 vorgesehen.

Die zum Ende des Jahres 2015 bestehenden Derivate erfüllen alle Höchstgrenzen / Limits, die der Hauptausschuss in der 2008 beschlossenen Dienstanweisung festgelegt hat.

Zum 31.12.2015 bestehen nur Derivate der Kategorie I (Zinssicherungsgeschäfte).

Der Handlungsbedarf im Bereich der (derzeit immer noch sehr niedrigen) Zinssätze für Liquiditätskredite wurde erkannt und ist stärker in den Fokus der Bemühungen um die Zinssicherung gerückt. Im Jahr 2012 wurden in enger Abstimmung mit der Aufsicht auch im Bereich der Liquiditätskredite längerfristige Zinssicherungen vorgenommen (siehe DS-Nr. 183/2012). Im Jahr 2015 wurde die Laufzeit von zwei Derivaten bei den Liquiditätskrediten wie folgt verlängert:

Nominal	Laufzeit		Zinssatz	
	Laufzeit vor Verlängerung	Laufzeit nach Verlängerung	Laufzeit vor Verlängerung	Laufzeit nach Verlängerung
10 Mio €	2017	2019	1,05%	0,93%
14 Mio €	2018	2023	2,06%	1,70%

(Laufzeitbeginn in 2016)

Mittels der Laufzeitverlängerung konnte eine Reduzierung des Zinssatzes um insgesamt 0,48 % erreicht werden. Zudem wurde im Zuge der Laufzeitverlängerung eine Sicherung der zurzeit äußerst günstigen Zinssätze für weitere fünf Jahre gewährleistet und die Laufzeitstreuung weiterhin sichergestellt. Des Weiteren wurde bei Abschluss der neuen Verträge die Problematik des negativen Zinsniveaus aufgegriffen und beide Verträge wurden inklusive Floor abgeschlossen.

h) VBL

Die Stadt Bad Salzflun 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 %.

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

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

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

Der Verwaltungsrat der VBL hat im November 2015 die künftige Finanzierung der VBL neu geregelt und in diesem Zusammenhang den Beschluss gefasst, die für die Jahre 2013 bis 2015 gezahlten Sanierungsgelder zurückzuzahlen.

Die VBL hatte vor diesem Hintergrund ein Gutachten über die Finanzierung des Abrechnungsverbands West in Auftrag gegeben. Da sich insbesondere der Versichertenbestand günstiger entwickelt hat als ursprünglich angenommen, ist das Kassenvermögen deutlich angestiegen. Aus heutiger Sicht wäre daher für die Jahre 2013 bis 2015 kein Sanierungsgeld erforderlich gewesen.

Die geleisteten Sanierungsgeldzahlungen seitens der Stadt (1,76 % der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte) für die Jahre 2013 und 2014 in Höhe von rd. 558.000 € wurden als Ertrag im Jahresabschluss 2015 verarbeitet und der Versorgungsaufwand für 2015 konnte in 2015 um rd. 272.000 € reduziert werden.

Auf der Grundlage des Finanzierungsgutachtens hat der Verwaltungsrat auch die für den Abrechnungsverband West maßgebenden Umlagen und Sanierungsgelder ab 1. Januar 2016 für einen neu beginnenden Deckungsabschnitt festgelegt. Der neue Deckungsabschnitt dauert bis zum 31. Dezember 2022. Der Umlagesatz beträgt weiterhin 7,86 Prozent der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte. Davon tragen aktiv versicherte Arbeitnehmer 1,41 Prozent der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte. Arbeitgeber, die den Tarifvertrag Altersversorgung (ATV) in der für die Tarifgemeinschaft deutscher Länder geltenden Fassung anwenden, führen darüber hinaus noch den zusätzlichen Arbeitnehmerbeitrag in Höhe von derzeit 0,2 Prozent der zusatzversorgungspflichtigen Entgelte ab.

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

Der Beschluss des Verwaltungsrats wird erst mit der Genehmigung der Aufsichtsbehörde in Kraft treten.

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

i) Staatsbad

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

Entsprechend haben sich auch die passivierten Rückstellungen für das Staatsbad im Jahre 2015 entwickelt.

Neben der Inanspruchnahme der Staatsbad-Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen Gebäude von rd. 1,6 Mio.€ (VitaSol, Kurgastzentrum, Kurhaus, Theater, Betriebshof, Abbruch Zwischentrakt) wurden weitere Zuführungen in Höhe von rd. 1,71 Mio. € (u.a. VitaSol 1,47 Mio. €, Abbruch Zwischentrakt rd. 0,16 Mio. €) berücksichtigt. In Summe bedeutet dieses eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung für Staatsbad-Gebäude in Höhe von rd. 9,5 Mio.€ gegenüber dem Wert von rd. 9,4 Mio.€ aus dem Vorjahr. Hier wird auf die Übersicht Anlage V.4.2 zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Der Rückstellung wurde darüber hinaus in Bezug zu den Pensionslasten des Staatsbades für Bedienstete des LVL i.H.v. rd. 24 T€ ein notwendiger Betrag entnommen. Dieser Teil verminderte sich damit um rd. 24 T€ auf nunmehr 0,98 Mio.€.

Die weitere Teilrückstellung für die Betriebskosten VitaSol aufgrund § 11 Abs. 5 Pachtvertrag wurde i.H. des Restbetrags von rd. 379 T€ aufgelöst. Die Risiken bei den Betriebskosten sind u.a. aufgrund der Sanierung des Sportbeckens ausgeräumt.

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 350 T€ in Anspruch genommen und weitere 140 T€ der Rückstellung zugeführt. Damit beträgt die Teilrückstellung zum 31.12.2015 rd. 300 T€.

Für dringenden Handlungsbedarf beim Gustav-Horstmann-Thermalsprudel wurde eine neue Teilrückstellung mit einem Betrag von rd. 500 T€ gebildet.

Aufgrund der genannten Änderungen beträgt die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten des Staatsbades zum Stand 31.12.2015 rd. 3,9 Mio.€ (gegenüber rd. 4,2 Mio.€ des Vorjahres).

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

Der Abbruch der Klinik am Kurpark als stadtbildprägende Maßnahme wurde nicht im Jahr 2013, sondern erst zu Anfang des Jahres 2014 begonnen und umgesetzt. Die daraus folgenden finanziellen Auswirkungen haben sich somit erst im Haushaltsjahr 2014 niedergeschlagen und zu einer deutlichen Ergebnisverschlechterung im WBS-Beteiligungsergebnis für 2014 geführt. Der Abbruch wurde insgesamt im Jahr 2015 fortgeführt.

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

j) Kindertagesstätten und abweichendes Wirtschaftsjahr

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

Im Zuge der Wirtschaftlichkeit und Transparenz werden die Jahresbescheide in das städt. Rechnungswesen sofort für das ganze Kindergartenjahr mit den entsprechenden jahresübergreifenden Fälligkeiten bei den Landeszuwendungen und Betriebskostenzuschüssen verarbeitet. Die Fälligkeiten des städt. Folgejahres 2016 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 2016 erfolgt dabei im Jahresabschlussjahr 2015 in einfacher Weise durch eine Summenkorrektur bei Forderungen/Passiven Rechnungsabgrenzungsposten und Verbindlichkeiten/Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

Diese erfassten Jahresbescheide der Kindergärten für das Kindergartenjahr 2015/2016 führen in ihren wesentlichen Positionen zu folgenden eingegangenen Verpflichtungen für das folgende städt. Haushaltsjahr 2016:

Jahresbescheide 2015/2016	Kiga-Jahr	2015	2016
Erträge Landeszuwendungen			
Kindpauschalen	4.421.972,88	1.842.490,00	2.579.482,88
Kindpauschalen U3-Konnexität	747.924,85	311.635,00	436.289,85
Verfügungspauschale	158.000,00	65.835,00	92.165,00
Zusätzl. U3-Pauschalen	224.900,00	187.415,00	37.485,00
Familienzentren	104.000,00	52.000,00	52.000,00
plusKita	150.000,00	62.500,00	87.500,00
Sprachförderung	80.000,00	33.335,00	46.665,00
Mietzuschüsse	42.576,88	17.740,00	24.836,88
Elternbeitragsbefreiung	431.146,04	179.645,00	251.501,04
Tagespflege	106.120,00	53.060,00	53.060,00
<i>Summe Landeszuwendungen</i>	<i>6.466.640,65</i>	<i>2.805.655,00</i>	<i>3.660.985,65</i>
Erträge Elternbeiträge			754.019,49
Aufwendungen Betriebskostenzuschüsse u.ä.			-7.630.514,96
Netto-Belastung folgendes Haushaltsjahr			-3.215.509,82

Im Haushaltsjahr 2016 erfolgen noch Änderungen zu den Bescheiden für das Kindergartenjahr 2015/2016.

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 2015 auch keine weiteren Grundüberle-

gungen zum Vertragsmanagement/Verträge sowie darauf aufbauende Abfragen oder Ermittlungen zu diesem Thema oder einzelnen Verträgen verwaltungswert erfolgt.

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

Als Ausnahme zu diesem Vorgehen bei den Verträgen wird der gesonderte Bereich der kreditähnlichen Rechtsgeschäfte (u.a. Leasingverträge) zusammen mit den Dienststellen seit dem Jahresabschluss 2011 angegangen. Die Darstellungen für den Jahresabschluss 2015 finden sich unter Punkt B2 Ziffer 4.4 des Anhangs bei den Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

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

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

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

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

Zum Jahresabschluss 2015 wurden die Beträge wertaufhellend zum Stichtag 31.03.2016 entsprechend ermittelt.

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

Abgrenzungsbuchung aus EDV-Vorverfahren	Ergebnisrechnung € (aus 2016 zu 2015)	Ergebnisrechnung € (aus 2015 zu 2014)	Ergebnisrechnung € (aus 2014 zu 2013)	Ergebnisrechnung € (aus 2013 zu 2012)	Ergebnisrechnung € (aus 2012 zu 2011)	Ergebnisrechnung € (aus 2011 zu 2010)	Ergebnisrechnung € (aus 2010 zu 2009)	Ergebnisrechnung € (aus 2009 zu 2008)
Erträge								
Grundsteuer A	495,38	-5.158,61	-85,45	2.257,48	-513,02	10.245,77	1.333,69	1.100,10
Grundsteuer B	2.764,14	-754,70	2.475,70	121.462,70	7.057,90	29.318,73	56.579,01	11.424,77
Gewerbesteuer	2.821.191,79	-382.672,14	-1.112.171,33	2.634.533,44	2.400.879,04	5.216.530,58	3.591.830,35	4.097.324,16
Vergnügungssteuer	82.242,54	94.897,10	54.242,79	102.642,83	95.696,21	61.638,17	50.863,98	40.498,82
Hundesteuer	1.118,37	-217,97	-1.049,98	550,76	-26,31	499,64	553,50	352,33
Zweitwohnungssteuer	37,12	76,80	612,00	-2,94	6.707,15	1.153,48	2.229,68	2.981,57
Bauordnungsgebühren	1.400,00	-100,00	46.957,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schmutzwassergebühr	-24.183,40	-23.990,02	-33.658,83	-11.430,90	-5.682,84	-11.964,79	40.344,90	-30.167,47
Regenwassergebühr	65.862,23	-1.800,44	-980,61	3.201,76	1.259,76	21.472,14	-5.502,71	17.730,13
Abwasseranlagen	0,00	0,00	0,00	57,08	3.314,14	0,00	12.164,49	7.542,13
Müllabfuhrgebühren	1.058,27	459,24	1.080,28	2.041,66	3.356,20	4.872,19	2.173,97	5.127,81
Straßenreinigungsgeb.	0,01	-39,38	86,45	1.485,05	633,88	1.017,38	1.580,50	709,58
Kurtaxe	0,00	-121,80	0,00	-243,60	0,00	-365,40	0,00	0,00
Nutzungsentschädig.	30.874,52	8,97	745,84	392,95	306,30	-5.828,54	0,00	-158,53
Erbbauzinsen,Pachten	0,00	0,00	0,00	152,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Friedhöfe	43.003,76	60.377,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nachzahlungszinsen	53.271,00	32.397,00	55.089,00	25.206,00	116.848,00	123.204,00	184.471,00	390.896,36
Aufwendungen								
Erstattungszinsen	-16.101,00	-2.901,00	379.790,00	-5.481,00	-8.884,00	13.320,00	450.989,00	214.930,00

m) Entwicklung des Schuldenstandes

Ist-Schuldenstand der Investitionskredite in Mehrjahresübersicht

Jahr	Ist-Abschluss Euro	Veränderung zum Vorjahr Euro
1986	37.422.282,72	-
1987	37.675.977,93	+ 253.695,20
1988	35.431.792,81	- 2.244.185,12
1989	34.196.879,89	- 1.234.912,92
1990	33.907.830,40	- 289.049,48
1991	35.398.348,56	+ 1.490.518,16
1992	42.762.273,06	+ 7.363.924,49
1993	52.827.645,39	+ 10.065.372,33
1994	49.051.277,10	- 3.776.368,28
1995	48.602.966,34	- 448.310,77
1996	53.852.354,06	+ 5.249.387,73
1997	59.928.944,91	+ 6.076.590,84
1998	65.484.720,76	+ 5.555.775,85
1999	74.652.173,22	+ 9.167.452,46
2000	80.381.991,46	+ 5.729.818,24
2001	82.701.671,30	+ 2.319.679,84
2002	87.610.619,69	+ 4.908.948,39
2003	87.701.971,34	+ 91.351,65
2004	88.670.688,44	+ 968.717,10
2005	95.785.740,99	+ 7.115.052,55
2006	99.341.858,81	+ 3.556.117,82
2007	100.111.568,52	+ 769.709,71
2008	95.650.515,66	- 4.461.052,86
2009	93.827.015,67	- 1.823.499,99
2010	93.986.150,07	+ 159.134,40
2011	89.333.906,47	- 4.652.243,60
2012	79.969.762,25	- 9.364.144,22
2013	84.886.412,76	+ 4.916.650,51
2014	79.844.391,36	- 5.042.021,40
2015	81.639.742,80	+ 1.795.351,44

Ist-Schuldenstand der Liquiditätskredite als Mehrjahresübersicht

Jahr	Ist-Stand am 31.12. des Jahres Euro	Veränderung zum Vorjahr Euro
2008	0,00	
2009	10.000.000,00	+ 10.000.000,00
2010	25.500.000,00	+ 15.500.000,00
2011	38.000.000,00	+ 12.500.000,00
2012	42.000.000,00	+ 4.000.000,00
2013	41.000.000,00	- 1.000.000,00
2014	48.000.000,00	+ 7.000.000,00
2015	48.000.000,00	+ 0,00

Ist-Schuldenstand aller Kredite als Mehrjahresübersicht

Jahr	Investitions- kredite Euro	Liquiditäts- kredite Euro	Gesamt- schuldenstand Euro	Veränderung zum Vorjahr Euro
2008	95.650.515,66	0,00	95.650.515,66	
2009	93.827.015,67	10.000.000,00	103.827.015,67	+ 8.176.500,01
2010	93.986.150,07	25.500.000,00	119.486.150,07	+ 15.659.134,40
2011	89.333.906,47	38.000.000,00	127.333.906,47	+ 7.847.756,40
2012	79.969.762,25	42.000.000,00	121.969.762,25	- 5.364.144,22
2013	84.886.412,76	41.000.000,00	125.886.412,76	+ 3.916.650,51
2014	79.844.391,36	48.000.000,00	127.844.391,36	+ 1.957.978,60
2015	81.639.742,80	48.000.000,00	129.639.742,80	+ 1.795.351,44

n) Friedhofsnutzungsgebühren und EDV-Unterstützung

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

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

Gerade die jährlichen Auflösungen der vorausgezählten Friedhofsnutzungsgebühren (PRAP 31.12.2015 = rd. 5,4 Mio. €) müssen seit einigen Jahren manuell in Form einer qualifizierten Schätzung ermittelt werden, da das Programm immer noch nicht die erforderlichen Daten auswerten konnte. Die Software-Firma ist beauftragt, entsprechende Programmverbesserungen vorzunehmen. Die Situation ist für alle Beteiligten äußerst unbefriedigend. Aufgrund der „Masse“ der Einzelfälle und den langen Berücksichtigungszeiten beim PRAP kann eine dauerhafte Lösung jedoch nicht in einem kurzfristig umgesetzten Ad-hoc-Verfahren gefunden werden. Auch eine andere oder ergänzende Softwarelösung muss möglicherweise geprüft werden.

Anlagen zum Anhang



Anlagenspiegel gemäß § 45 GemHVO zum 31.12.2015

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Stand am 31.12. des Jahres
	Stand am 31.12 des Vorjahres	Zugänge im HHJahr	Abgänge im HHJahr	Umbuchungen im HHJahr	
1. Anlagevermögen					
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	3.274.325,00	163.347,00	0,00	20.084,00	3.457.756,00
1.2 Sachanlagen					
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. ä.					
1.2.1.1 Grünflächen	56.320.930,00	726.847,00	17.194,00	2.287,00	57.032.870,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00	749,00	0,00	0,00	2.891.103,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.998.577,00	74.879,00	0,00	0,00	12.073.456,00
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	9.944.329,00	8.190,00	38.786,00	0,00	9.913.733,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. ä.					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	15.165.293,00	101.787,00	334.728,00	11.900,00	14.944.252,00
1.2.2.2 Schulen	90.020.646,00	3.982.217,00	0,00	2.272.879,00	96.275.742,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.785.104,00	0,00	0,00	0,00	1.785.104,00
1.2.2.4 Sonstige Gebäude	70.013.875,00	527.578,00	0,00	141.797,00	70.683.250,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1 Grund und Boden	23.252.960,00	16.962,00	103,50	11.725,00	23.281.543,50
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.219.448,00	0,00	0,00	0,00	2.219.448,00
1.2.3.3 Gleisanlagen u. ä.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs-, Abwasseranlagen	104.752.947,00	903.079,00	0,00	313.451,00	105.969.477,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,...	71.290.051,78	2.365.064,00	33.421,11	191.509,00	73.813.203,67
1.2.3.6 Sonstige Bauten	1.867.391,00	361.605,00	0,00	159.581,00	2.388.577,00
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	795.522,00	1.114,00	0,00	0,00	796.636,00
1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, KFZ	11.973.601,78	1.826.922,00	105.112,00	703.782,00	14.399.193,78
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.707.290,20	1.653.939,00	84.938,13	253.121,00	8.529.412,07
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.313.590,95	2.281.559,00	406.529,95	-4.082.116,00	2.106.504,00
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	52.876.453,41	1.827.558,33	0,00	0,00	54.704.011,74
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	2.972.100,41	33.964,03	0,00	0,00	3.006.064,44
1.3.5 Ausleihungen					
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	2.453.545,00	0,00	306.721,34	0,00	2.146.823,66
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	550.195,89	0,00	59.660,05	0,00	490.535,84
	547.449.052,42	16.857.360,36	1.387.194,08	0,00	562.919.218,70

Anlage V.1
des Anhangs
zum Jahresabschluss 31.12.2015

Anfangs- bestand	Abschreibungen				kumuliert (auch aus Vorjahren)	Buchwert am 31.12. des HHJahres	Buchwert am 31.12. des Vorjahres
	im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im HHJahr	Abgänge auf im HHJahr				
1.614.412,00	294.534,00	0,00	0,00	1.908.946,00	1.548.810,00	1.659.913,00	
3.904.310,00	420.251,00	0,00	433,00	4.324.128,00	52.708.742,00	52.416.620,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.891.103,00	2.890.354,00	
480,00	1.655,00	0,00	0,00	2.135,00	12.071.321,00	11.998.097,00	
0,00	112,00	0,00	0,00	112,00	9.913.621,00	9.944.329,00	
2.593.637,00	233.293,00	0,00	87.104,00	2.739.826,00	12.204.426,00	12.571.656,00	
18.287.815,00	2.146.448,00	0,00	0,00	20.434.263,00	75.841.479,00	71.732.831,00	
170.153,00	23.766,00	0,00	0,00	193.919,00	1.591.185,00	1.614.951,00	
12.384.407,00	1.377.471,00	0,00	0,00	13.761.878,00	56.921.372,00	57.629.468,00	
160.912,00	0,00	0,00	1,00	160.911,00	23.120.632,50	23.092.048,00	
475.529,00	54.779,00	0,00	0,00	530.308,00	1.689.140,00	1.743.919,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31.160.958,00	3.297.890,00	0,00	0,00	34.458.848,00	71.510.629,00	73.591.989,00	
21.926.255,00	2.695.962,00	0,00	13.690,00	24.608.527,00	49.204.676,67	49.363.796,78	
339.973,00	66.136,00	0,00	0,00	406.109,00	1.982.468,00	1.527.418,00	
10.521,00	0,00	0,00	0,00	10.521,00	1,00	1,00	
114.916,00	19.039,00	0,00	0,00	133.955,00	662.681,00	680.606,00	
4.838.699,00	897.233,00	0,00	100.166,00	5.635.766,00	8.763.427,78	7.134.902,78	
3.291.367,00	641.021,00	0,00	79.325,00	3.853.063,00	4.676.349,07	3.415.923,20	
0,00	0,00	0,00	-384,00	384,00	2.106.120,00	4.313.590,95	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.704.011,74	52.876.453,41	
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	2.988.065,64	2.954.101,61	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.146.823,66	2.453.545,00	
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	0,00	490.535,84	550.195,89	
101.292.342,80	12.169.590,00	0,00	280.335,00	113.181.597,80	449.737.620,90	446.156.709,62	

Frei für Notizen

Forderungsspiegel gemäß § 46 GemHVO zum 31.12.2015

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	4.089.750,16	3.785.494,30	29.683,86	274.572,00	5.433.974,14
1.1 Gebühren	1.746.733,46	1.746.733,46	0,00	0,00	1.312.583,36
1.2 Beiträge	170.328,98	169.841,12	487,86	0,00	249.028,15
1.3 Steuern	1.100.805,49	1.100.805,49	0,00	0,00	2.138.475,27
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	540.724,02	540.724,02	0,00	0,00	1.233.794,87
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	531.158,21	227.390,21	29.196,00	274.572,00	500.092,49
2. Privatrechtliche Forderungen	879.879,34	879.879,34	0,00	0,00	1.527.052,89
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	303.569,73	303.569,73	0,00	0,00	484.655,73
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	118,77	118,77	0,00	0,00	135,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	576.190,84	576.190,84	0,00	0,00	1.042.262,16
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	5.384.478,40	5.384.478,40	0,00	0,00	2.798.291,86
3.1 öffentlich-rechtlich	3.214.135,53	3.214.135,53	0,00	0,00	185.907,26
3.2 privatrechtlich	280.210,67	280.210,67	0,00	0,00	98.599,22
3.3 Grundstücke und Gebäude im Umlaufvermögen	1.508.356,96	1.508.356,96	0,00	0,00	2.321.650,84
3.4 sonstige	381.775,24	381.775,24	0,00	0,00	192.134,54
4. Summe aller Forderungen	10.354.107,90	10.049.852,04	29.683,86	274.572,00	9.759.318,89

Frei für Notizen

Verbindlichkeitspiegel gemäß § 47 GemHVO zum 31.12.2015

Bilanzposition 4. der Passivseite

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahren EUR	
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	81.639.742,80	445.878,97	11.427.644,43	69.766.219,40	79.844.391,36
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	52.966.439,90	445.878,97	1.255.628,34	51.264.932,59	53.723.245,25
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	961.146,98	0,00	0,00	961.146,98	1.063.004,81
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	52.005.292,92	445.878,97	1.255.628,34	50.303.785,61	52.660.240,44
2.5 vom privaten Kreditmarkt	28.673.302,90	0,00	10.172.016,09	18.501.286,81	26.121.146,11
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	28.673.302,90	0,00	10.172.016,09	18.501.286,81	26.121.146,11
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	48.000.000,00	28.000.000,00	20.000.000,00	0,00	48.000.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	34.000.000,00	24.000.000,00	10.000.000,00	0,00	24.000.000,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	14.000.000,00	4.000.000,00	10.000.000,00	0,00	24.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	21.651,10	16.420,90	5.230,20	0,00	36.382,30
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.537.123,84	2.537.123,84	0,00	0,00	2.121.244,06
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	921.744,81	721.744,81	200.000,00	0,00	847.177,54
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.556.871,12	2.556.871,12	0,00	0,00	2.527.919,89
8. Erhaltene Anzahlungen	2.263.441,45	2.263.441,45	0,00	0,00	5.364.214,23
9. Summe aller Verbindlichkeiten	137.940.575,12	36.541.481,09	31.632.874,63	69.766.219,40	138.741.329,38
<u>Nachrichtlich:</u> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (Bürgschaften)	9.182.824,94				9.926.747,97

Frei für Notizen

Rückstellungsspiegel gem. § 36 GemHVO zum 31.12.2015

Bilanz- ziffer	Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Inanspruch- nahme 2015 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2015 in €	Zuführungen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
3.1	Pensionsrückstellungen	47.295.901,00	2.410.854,65	324.417,00	5.151.788,65	49.712.418,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	365.458,51	3.404,79	25.596,20	301.544,48	638.002,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO	22.176.228,40	4.226.350,66	127.619,20	4.033.735,35	21.855.993,89
3.4	Sonstige Rückstellungen gem. § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	13.960.492,16	2.579.404,10	1.009.875,36	3.579.408,83	13.950.621,53
	Summe der Rückstellungen	83.798.080,07				86.157.035,42

Frei für Notizen

Übersicht über die Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1 GemHVO zum 31.12.2015
Bilanzziffer 3.1 der Passivseite

Art der Pensionsrückstellung	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Inanspruch- nahme 2015 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2015 in €	Umbuchung (+) / (-) 2015 in €	Zuführungen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
	47.295.901,00	-2.410.854,65	-324.417,00	0,00	5.151.788,65	49.712.418,00
Beamte (Aktiver Dienst) (Pensionen)	18.292.001,00		-205.934,00	-3.215.684,00	1.486.590,00	16.356.973,00
Versorgungsempfänger (Pensionen)	18.438.156,00	-2.017.676,95	-18.832,00	3.215.684,00	2.398.753,95	22.016.085,00
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.644.183,00		-69.139,00	-672.174,00	484.792,00	4.387.662,00
Beihilfen Versorgungsempfänger	5.921.561,00	-393.177,70	-30.512,00	672.174,00	781.652,70	6.951.698,00

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.201	Sanierungsmaßnahmen	643.509,10				(577.122,51)
Rathaus	Sanierung Sonnenschutz	(171.732,98)				171.732,98
	Dachdeckerarbeiten, Lichtkuppeln	(238.408,75)				238.408,75
	Brandschutzklappen	(40.000)	10.000,00			50.000,00
	Türen, Fenster, usw.	(100.000)				100.000,00
	Brandschutztor Bürgerberatung	(68.367,37)		-68.367,37		0,00
	Rauchmelder/Brandmeldeanlagen	(25.000)		-8.019,22		16.980,78
001.850.100.220	Sanierungsmaßnahmen	2.032.137,01				(2.008.000,00)
Oerlinghauser Str. 95, Feuerwache	Tore Fahrzeughalle	(8.100)		-8.100,00		0,00
	Elektronterverteilung	(16.200)		-16.200,00		0,00
	Pauschale für Instandsetzung	(7.837,01)	2.162,99	-2.000,00		8.000,00
	Sanierung Feuerwache, Entschädigungszahlungen, u.ä.	(2.000.000)				2.000.000,00
001.850.100.223	Sanierungsmaßnahmen	20.000,00				(20.000,00)
Riestestraße 26a	Innensanierung (Fliesen, Wandputz, Anstrich)	(20.000)				20.000,00
001.850.100.228	Sanierungsmaßnahmen	15.000,00				(15.000,00)
Leopoldshöher Straße 10 (Feuerwehrgerätehaus Lockhausen)	Anstrich innen und außen	(15.000)				15.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.245	Sanierungsmaßnahmen	45.000,00				(65.000,00)
GS Ahornstraße	Innensanierung Schulklassen	(15.000)				15.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(30.000)				30.000,00
	Erneuerung der Unterverteilungen		20.000,00			20.000,00
001.850.100.247	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Ahornstraße, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.250	Sanierungsmaßnahmen	76.658,39				(45.498,35)
GS Elkenbrede, Schule	San. Elektr. Unterverteilung und Beleuchtung im KG	(5.000)				5.000,00
	Außenwandsanierung	(4.584,89)		-3.065,77		1.519,12
	Kellerfenster/- flur	(5.000)		-1.020,77		3.979,23
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(35.000)				35.000,00
	Sanierung (Wärmedämmung Fassade)	(27.073,50)		-27.073,50		0,00
001.850.100.252	Sanierungsmaßnahmen	45.000,00				(40.000,00)
GS Elkenbrede, Turnhalle	Sanierung elektr. Unterverteilung	(5.000)		-5.000,00		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.255	Sanierungsmaßnahmen	55.000,00				(55.000,00)
GS Kirchplatz, Schule	Wärmedämmung Dach	(30.000)				30.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(25.000)				25.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.257 GS Kirchplatz, Turnhalle	Sanierungsmaßnahmen	140.000,00				(160.000,00)
	Sanierung Umkleide	(10.000)				10.000,00
	Dach Umkleide	(35.000)				35.000,00
	Fenstererneuerung	(15.000)				15.000,00
	Energetische Oberlichtverglasung und Eingangstür	(40.000)				40.000,00
	Sanierung Duschen		20.000,00			20.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.260 GS Lockhausen, Schule	Sanierungsmaßnahmen	129.343,94				(122.050,65)
	Energetische Maßnahmen	(90.000)				90.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(30.000)				30.000,00
	Innensanierung Schulklassen	(9.343,94)		-7.293,29		2.050,65
001.850.100.262 GS Lockhausen, Turnh.u.Gar.	Sanierungsmaßnahmen	121.644,49				(122.000,00)
	Fenster- und Betonsanierung	(81.644,49)	355,51			82.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.265 GS Retzen, Schule	Sanierungsmaßnahmen	100.000,00				(0,00)
	Kellerwandsanierung	(100.000)			-100.000,00	0,00
001.850.100.267 GS Retzen, Turnhalle	Sanierungsmaßnahmen	20.000,00				(20.000,00)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.270	Sanierungsmaßnahmen	125.869,70				(133.468,25)
GS Wasserfuhr, Schule	Heizung	(60.000)				60.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(35.000)				35.000,00
	Innensanierung	(30.869,70)		-401,45		30.468,25
	Bodenkanal		8.000,00			8.000,00
001.850.100.272	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Wasserfuhr, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.275	Sanierungsmaßnahmen	37.214,81				(28.226,57)
GS Knetterheide, Schule	Sanierung Balkone	(22.963,58)		-5.755,61		17.207,97
	Dachflächenfenster Pausenhalle abdichten	(14.251,23)		-3.232,63		11.018,60
001.850.100.277	Sanierungsmaßnahmen	62.271,19				(60.413,58)
GS Knetterheide, Turnhalle	Giebel Putz	(22.271,19)	9.000,00	-10.857,61		20.413,58
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
001.850.100.280	Sanierungsmaßnahmen	29.000,00				(27.944,23)
GS Wüsten, Schule	Sicherheitsbeleuchtung	(9.000)		-1.055,77		7.944,23
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
001.850.100.282	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(40.000,00)
GS Wüsten, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.285	Sanierungsmaßnahmen	105.548,09				(50.000,00)
GS Holzhausen, Schule	Toilettensanierung	(5.000)				5.000,00
	Betonfassadensanierung	(5.000)				5.000,00
	Bodenbelagsarbeiten	(15.000)				15.000,00
	Legionellen	(25.000)				25.000,00
	Heizungssanierung, MSR, Technik, Verteilung	(55.548,09)		-55.548,09		0,00
001.850.100.287	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(80.000,00)
GS Holzhausen, Turnhalle	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
	Sanierung Duschen / Waschbecken, Trinkwasser Legionellen		40.000,00			40.000,00
001.850.100.295	Sanierungsmaßnahmen	220.000,00				(220.000,00)
E.-Kästner-Schule, Schulgebäude	Erneuerung Eingangstür	(20.000)				20.000,00
	Thermostatventile	(10.000)				10.000,00
	Lüftungsanlage Aula	(100.000)				100.000,00
	energ. Beleuchtung Klassenräume	(60.000)				60.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(30.000)				30.000,00
001.850.100.297	Sanierungsmaßnahmen	207.000,00				(211.050,00)
E.-Kästner-Sch., Turnh. u. FU.	Erneuerung Trennwandanlagen	(20.000)				20.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(97.000)	10.000,00	-5.950,00		101.050,00
	Lüftungsanlage TH	(90.000)				90.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.300	Sanierungsmaßnahmen	1.882.695,56				(1.412.752,69)
SZ Lohfeld, Schule	Pauschale Sanierung	(1.221.984,15)		-10.410,74		1.211.573,41
	Fenstererneuerung	(68.615,96)				68.615,96
	Lüftungskanäle Schule	(22.500)		-2.356,20		20.143,80
	Energetische Maßnahmen	(141.570,21)		-141.570,21		0,00
	Ostfassade	(30.500)		-1.085,38		29.414,62
	Fassadenbeschriftungen	(10.000)				10.000,00
	Erneuerung der Türbänder (Verstärkung)	(5.265,22)		-5.265,22		0,00
	Schließanlage	(13.578,69)		-2.569,67		11.009,02
	Ventilköpfe	(50.000)				50.000,00
	Raumlösungen	(21.916,94)		-9.921,06		11.995,88
	Dachsanierung, Dämmung	(296.764,39)		-296.764,39		0,00
001.850.100.303	Sanierungsmaßnahmen	894.438,49				(352.753,08)
SZ Lohfeld, Turnhalle	Geräteraumtore	(32.800)		-32.800,00		0,00
	WC-Anlage	(8.200)		-8.200,00		0,00
	Dämmung Dach	(225.000)				225.000,00
	Erneuerung Trennwandanlagen	(122.000)				122.000,00
	Duschräume, Wasserenthärtungsanlage Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(51.512,26)		-51.512,26		0,00
	Sanierung Hallendach Umkleidebereich	(25.000)		-19.246,92		5.753,08
	Sicherheitsmaßnahmen Teleskoptribüne	(13.926,23)		-13.926,23		0,00
	elektrische Beleuchtungsanl.	(396.000)		-396.000,00		0,00
	Innensanierung, Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung	(20.000)		-20.000,00		0,00
001.850.100.305	Sanierungsmaßnahmen	42.572,69				(36.060,54)
SZ Lohfeld, Sporthaus	Innensanierung Duschbereich	(17.572,69)		-4.832,11		12.740,58
	Fenster, Sonnenschutz	(25.000)		-1.680,04		23.319,96

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.310 SZ Aspe, Haupttrakte m. Verw. u. ehem. HM-Haus, Klassentrakte	Sanierungsmaßnahmen	658.952,33				(2.100.446,87)
	Umsetzung Strukturplanung		1.500.000,00			1.500.000,00
	Reparatur Blitzschutzanlage	(3.000)		-3.000,00		0,00
	Sanierung allgemein	(218.273,81)				218.273,81
	Fenster / Sonnenschutz	(100.000)		-100.000,00		0,00
	Brandschutz/ Sicherheitsbeleuchtung	(35.781,77)		-3.608,71		32.173,06
	Fassadenbeschriftungen	(10.000)				10.000,00
	Raumlösungen	(81.896,75)	69.068,85	-965,60		150.000,00
	Innensanierungen Klassen	(100.000)				100.000,00
	Parkettfußböden Fachräume und Aula schleifen und versiegeln	(10.000)				10.000,00
	Erneuerung Beleuchtung incl. TRH und Fluren	(40.000)				40.000,00
	Bodenbelagsarbeiten Flure und Klassenräume	(40.000)				40.000,00
	Sanierung SW-RW Leitungen in Kriechkeller	(20.000)		-20.000,00		0,00
001.850.100.313 SZ Aspe, Sporthallen neu	Sanierungsmaßnahmen	972.000,00				(587.213,22)
	Sanierung allgemein	(90.000)				90.000,00
	Dachdämmung	(400.000)				400.000,00
	Trennwandanlagen	(50.000)		-25.000,00		25.000,00
	Beleuchtung	(220.000)		-195.759,80		24.240,20
	Duschräume Wasserenthärtung und Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(192.000)	25.000,00	-189.026,98		27.973,02
	Erneuerung von 3 Unterverteilungen	(20.000)				20.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.314 SZ Aspe, Alte Turnhalle	Sanierungsmaßnahmen	80.000,00				(40.287,63)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(80.000)		-39.712,37		40.287,63
001.850.100.326 Volkshochschule, Neubau/HM	Sanierungsmaßnahmen	350.000,00				(345.729,43)
	Grundsanierung	(350.000)	10.000,00	-14.270,57		345.729,43
001.850.100.376 Schmaler Weg 5, ÜH-Asylbewerber	Sanierungsmaßnahmen	6.000,00				(25.000,00)
	allg. Sanierung		25.000,00			25.000,00
	Mauerarbeiten, Fluchtweg	(6.000)		-6.000,00		0,00
001.850.100.432 Uferstraße 50, Jugendzentrum Schötmar	Sanierungsmaßnahmen	5.000,00				(5.000,00)
	Schließanlage @on	(5.000)			-5.000,00	0,00
001.850.100.434 Jugendhaus Holzhausen	Sanierungsmaßnahmen	28.500,00				(7.368,24)
	Sicherungsmaßnahmen, Sanierung	(28.500)		-21.131,76		7.368,24
001.850.100.453 Kita Bonhoefferstraße	Sanierungsmaßnahmen	62.000,00				(8.500,00)
	Fenstererneuerung	(45.000)		-45.000,00		0,00
	Anstricharbeiten	(8.500)				8.500,00
	Sonnenschutz	(8.500)		-8.500,00		0,00
001.850.100.455 TfK Wasserfuhr 25d	Sanierungsmaßnahmen	142.500,00				(87.375,70)
	Fluchttüren	(60.000)		-10.124,30		49.875,70
	Fenster	(25.000)				25.000,00
	Küche	(45.000)		-45.000,00		0,00
	Anstrich	(12.500)				12.500,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.457 TfK Paul-Schneider-Straße	Sanierungsmaßnahmen	28.500,00				(28.500,00)
	Sanierungsmaßnahmen					
	Sonnenschutz	(5.000)				5.000,00
	Anstricharbeiten	(7.500)				7.500,00
	WC-Trennwandanlage	(7.500)				7.500,00
	Bodenbelag Halle	(8.500)				8.500,00
001.850.100.466 Kita AWO, Alt Sylbacher Weg 9	Sanierungsmaßnahmen	8.000,00				(8.000,00)
	Legionellen	(8.000)				8.000,00
001.850.100.471 Schießhofstr. 21, Kinderschutzbund	Sanierungsmaßnahmen	127.500,00				(148.360,35)
	Kellerfenster, Anschlüsse	(30.000)		-15.039,65		14.960,35
	Treppensanierung nach DIN und GUV		35.900,00			35.900,00
	Fassadenanstrich	(15.000)				15.000,00
	Fenster streichen	(10.000)				10.000,00
	Anstrich innen	(7.500)				7.500,00
	Dachsanierung	(65.000)				65.000,00
001.850.100.490 Schülerstraße 11	Sanierungsmaßnahmen	64.814,37				(50.225,78)
	Innensanierung, Wand	(14.588,59)		-14.588,59		0,00
	Sanierung Außenwand	(50.225,78)				50.225,78
001.850.100.501 Am Schulweg 4, TH Ahmsen	Sanierungsmaßnahmen	123.000,00				(102.973,69)
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)		-17.568,72		22.431,28
	Abbruch Anbau gem. Statischem Gutachten, neues Vordach	(35.000)				35.000,00
	Fenstererneuerung	(40.000)		-2.457,59		37.542,41
	Anstrich Flurbereiche	(8.000)				8.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.510	Sanierungsmaßnahmen	32.000,00				(0,00)
Im Neuen Land 34, Sporthaus	Fenster/Türen	(2.000)		-2.000,00		0,00
	Sanierung Dach	(30.000)		-30.000,00		0,00
001.850.100.511	Sanierungsmaßnahmen	57.000,00				(30.000,00)
Sporthaus Wüsten	Türen	(10.000)				10.000,00
	Fenster	(15.000)		-15.000,00		0,00
	Malerarbeiten	(12.000)		-12.000,00		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
001.850.100.512	Sanierungsmaßnahmen	16.000,00				(16.000,00)
Sporthaus Retzen	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(16.000)				16.000,00
001.850.100.513	Sanierungsmaßnahmen	10.000,00				(10.000,00)
Sporthaus Waldstraße	Schimmelbeseitigung Treppe	(10.000)				10.000,00
001.850.100.530	Sanierungsmaßnahmen	29.338,10				(15.098,38)
Begakamp 10, Begabad	Unterhaltungsmehraufwand	(29.338,10)		-14.239,72		15.098,38
001.850.100.531	Sanierungsmaßnahmen	220.354,58				(122.511,81)
Hallenbad Lohfeld	Duschen Legionellengefahr	(200.000)		-85.444,76		114.555,24
	Eingangsbereich Außen	(8.100)		-8.100,00		0,00
	Türen und Zargen	(12.254,58)	2.000,00	-6.298,01		7.956,57
001.850.100.720	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(20.000,00)
Baubetriebshof	Stahlbetonstützen	0,00	20.000,00			20.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.740 Staatsbad, Vitasol	Sanierungsmaßnahmen	2.554.868,95				(2.940.835,29)
	Sanierungsmaßnahmen allg.	(426.780,79)		-81.200,00		345.580,79
	Malerarbeiten / Fassade		8.000,00			8.000,00
	Austausch Bestuhlung Seesauna		9.000,00	-9.000,00		0,00
	Austausch Duschköpfe Regendusche		12.000,00	-12.000,00		0,00
	Erneuerung Eingangstür VitaSol		25.000,00	-25.000,00		0,00
	Duschen/WC oben	(260.000)	35.200,00	-237.416,65		57.783,35
	Umkleide Therme Badeh. 2		1.085.000,00			1.085.000,00
	Sanierung Sportbecken/Stützwand u.ä.	(132.992,11)		-132.992,11		0,00
	Sanierungen Sauna	(850.000)		-5.528,85		844.471,15
	San. Wintergarten, Fliesen / Estrich		300.000,00			300.000,00
	Lüftungsanlagen Badehalle I	(500.000)		-500.000,00		0,00
	Badehalle II Sanierung	(85.096,05)		-85.096,05		0,00
	Sanierung Sporthalle	(300.000)				300.000,00
001.850.100.745	Sanierungsmaßnahmen	35.000,00				(30.000,00)
Betriebshof	San. Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
	Beton- und Stahlträger Sanierung Keller	(5.000)		-5.000,00		0,00
	Sanierung Decke Lagerraum	(10.000)				10.000,00
001.850.100.750 Staatsbad, Kurgastzentrum	Sanierungsmaßnahmen	2.495.798,32				(2.100.307,90)
	Brandmeldeanlage, Fluchtwege	(200.000)				200.000,00
	Fenster, Fußbodenbeläge	(400.000)		-51.187,08		348.812,92
	Sanierung	(1.895.798,32)		-344.303,34		1.551.494,98
001.850.100.751 Staatsbad, Kurhaus	Sanierungsmaßnahmen	2.483.000,00				(2.437.792,99)
	Sanierung	(2.200.000)		-41.814,25		2.158.185,75
	Brandschutzkonzept (Sanierung)	(283.000)		-3.392,76		279.607,24
	Kurhaus Sanierung lfd.		41.814,25	-41.814,25		0,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.752	Sanierungsmaßnahmen	121.922,61				(101.144,15)
Staatsbad, Theater	Sanierung	(71.500)				71.500,00
	Brandschutzkonzept (Sanierung)	(50.422,61)		-20.778,46		29.644,15
001.850.100.754	Bauliche Lösung	180.000,00	164.393,33	-4.393,33		340.000,00
001.850.100.754	Stb., Café an d. Konzerth.					
001.850.100.755	Sanierungsmaßnahmen	1.500.000,00				1.500.000,00
001.850.100.755	Staatsbad, Wandelhalle					
001.850.100.756	Sanierungsmaßnahmen	0,00				(25.000,00)
001.850.100.756	Gradierwerk Parkstraße		25.000,00			25.000,00
001.850.10.801	Sanierungsmaßnahmen	40.000,00				(65.000,00)
Turnhalle Wülfer-Bexten	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(40.000)				40.000,00
	Flüchtlingsunterkunft / Rückbau		25.000,00			25.000,00
001.850.100.807	Ausbesserungsarbeiten	10.000,00		-3.248,22		6.751,78
Schloßstraße 27 und 29						
001.850.100.853	Fenstererneuerung	50.000,00		-22.808,37		27.191,63
BGH Wüsten						
001.850.100.854	Modernisierung Wohnung / Badezimmer	45.000,00	1.500,00	-16.139,27		30.360,73
Bielefelder Str. 40 Bürgerhaus, Mietwohnungen						

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.859 Martin-Luther-Str. 2	Sanierungsmaßnahmen	375.000,00				(378.072,25)
	Sanierung Außenputz sowie Instandsetzung u. San. Verkleidung (Glas) und Anbringung Kletterschutz	(35.000)				35.000,00
	Fußbodenbeläge(Parkett GelbeSchule abschleifen)	(10.000)		-10.000,00		0,00
	Einbruch- und Brandmeldeanlage	(35.000)				35.000,00
	Sanierung der Fenster	(250.000)				250.000,00
	bisher Sanierung allgemein; Sanierung feuchte Außenwand und Entfeuchtung Archiv	(45.000)	30.000,00	-16.927,75		58.072,25
001.850.100.861 Wohnung Sporthaus Ahmsen	Sanierungsmaßnahmen	8.500,00	Umbuchung zu 001.850.100.867			
001.850.100.864	Sanierungsmaßnahmen	41.119,20				(60.000,00)
Kirchweg 4, FW Retzen	Erneuerung Abgasabsauganlage	(12.519,20)			-12.519,20	0,00
	Hallensanierung	(10.100)			-10.100,00	0,00
	Wohnung, Sanierung Bad	(18.500)	41.500,00			60.000,00
001.850.100.865 Schloß Schötmar u. Garage	Sanierungsmaßnahmen	324.298,49				(278.105,62)
	Kellersanierung	(25.000)		-25.000,00		0,00
	Rissesanierung, Innensanierung, Malerarbeiten	(21.192,87)		-21.192,87		0,00
	Bodenbelag, Maler, Parkett	(101.890,59)				101.890,59
	Sanierung	(176.215,03)				176.215,03

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015

Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
001.850.100.867 Am Sportplatz 1, Ahmsen	Sanierungsmaßnahmen	22.437,22				(25.000,00)
	Wärmedämmfassade	(4.437,22)		-4.437,22		0,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(8.000)	6.500,00	-8.000,00		6.500,00
	Außenanstrich	(10.000)				10.000,00
	Eingangsbereich - Erneuerung Bodenbelag			Umbuchung von 001.850.100.861		8.500,00
001.850.100.869 WC Salzhof	Sanierungsmaßnahmen	6.500,00				(0,00)
	Rissesanierung	(6.500)		-6.500,00		0,00
001.850.100.870 Ratskeller	Sanierungsmaßnahmen	10.000,00				(12.500,00)
	Ausbesserungsarbeiten	(10.000)		-10.000,00		0,00
	Erneuerung Fettabscheider		10.000,00			10.000,00
	Bodenbelagsarbeiten		2.500,00			2.500,00
001.850.100.873 Ziegelstraße 38/40	Sanierungsmaßnahmen	15.000,00				(0,00)
	Schimmel, Sanierungsmaßnahmen	(15.000)		-15.000,00		0,00
001.850.100.876 Mehrzweckhalle Holzhausen	Sanierungsmaßnahmen	53.620,77				(40.000,00)
	Fenstererneuerung Duschräume	(20.000)				20.000,00
	Sanierung Trinkwasseranlage (Legionellen)	(20.000)				20.000,00
	Sanierputz	(5.000)		-5.000,00		0,00
	3 Flucht-/Außentüren, Geräteraum	(8.620,77)		-8.620,77		0,00
Summe Instandhaltungsrückstellungen Gebäude		20.603.428,40	3.628.894,93	-3.970.710,24	-127.619,20	20.133.993,89

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 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>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		0,00
	<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		0,00
	<i>Oerlinghauser Straße 15-142, 2-48a (L751), DSK-Versiegelung</i>	11.100,00		11.100,00		0,00
	<i>Platanenstraße, DSK-Feinschicht</i>	44.200,00	35.000,00	44.200,00		35.000,00
	<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>Heldmanstraße (Schloßstraße-Wasserfuhr), DSK-Feinschicht</i>	0,00	55.000,00			55.000,00
	<i>Kiliansweg, DSK-Feinschicht</i>	18.200,00				18.200,00
	<i>Gröchteweg (Friedhof-Fritz-Reuter-Str.), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	40.000,00			40.000,00
	<i>Gröchteweg (Fritz-Reuter-Str.-Elkenbr.Weg), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	60.000,00			60.000,00
	<i>Schloßstraße (Begastraße-Vehrlingstraße), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	40.000,00			40.000,00
	<i>Schloßstraße (Wilhelmstr.-Shell Tankstelle), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	0,00	40.000,00			40.000,00
	<i>Eduard-Wolff-Str. (Begastraße-Pfarrkamp), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	23.000,00	25.000,00			48.000,00
	<i>Otto-Hahn-Str. (Domänenweg-Hausnr. 12), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	27.000,00				27.000,00
	<i>Industriestraße (Hausnr. 3-23), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	30.000,00	20.000,00			50.000,00
	<i>Mittelstraße (Wasserfuhr-Lohhofstraße), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	20.000,00				20.000,00
	<i>Damaschkestraße (Lehstich-Unt.d.Buchen), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	33.000,00				33.000,00
	<i>Stauteichstr. (Am Steinbrink-A.-Frank-Str.), Asphaltdeckschicht erneuern</i>	31.000,00				31.000,00
	<i>Heerserheider Str., Sanierung</i>	10.500,00				10.500,00
	<i>Summe Straßen mit einem Sanierungsaufwand ab 10.000 €</i>	794.100,00	315.000,00	154.700,00	0,00	954.400,00
	<i>davon div. Straßen und Maßn. mit einem Sanierungsaufwand bis 9.999 €</i>	470.200,00	49.844,91	62.444,91	0,00	457.600,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Straßen	1.264.300,00	364.844,91	217.144,91	0,00	1.412.000,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i.V.m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude, Straßen und Brücken zum 31.12.2015
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	Maßnahme	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Zuführungen 2015 in €	Inanspruchnahmen 2015 in €	Grund entfallen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
012.100.100.250	Stadtbrücken	223.000,00	31.669,28	35.669,28	0,00	219.000,00
012.100.100.260	Staatsbadbrücken	85.500,00	8.326,23	2.826,23	0,00	91.000,00
	Summe Instandhaltungsrückstellungen Brücken	308.500,00	39.995,51	38.495,51	0,00	310.000,00
	Gesamtsumme Instandhaltungsrückstellungen	22.176.228,40	4.033.735,35	4.226.350,66	127.619,20	21.855.993,89

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 5 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2015
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
des Anhangs
zum JA 31.12.2015

Art der Rückstellung	Schlussbilanz	Inanspruchnahme	Wegfall des Rückstellungsgrundes	Zuführungen	Schlussbilanz
	31.12.2014 in €	2015 in €	2015 in €	2015 in €	31.12.2015 in €
	13.960.492,16	2.579.404,10	1.009.875,36	3.579.408,83	13.950.621,53
Weitere Personalrückstellungen	4.672.317,31	1.364.910,26	0,00	1.190.092,90	4.497.499,95
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	518.226,36	174.576,87		192.014,91	535.664,40
Rückstellungen für geleistete Überstunden	911.242,50	98.354,40		188.804,35	1.001.692,45
Rückstellung für Pensionsansprüche gemäß § 107b BeamtVG	715.361,00	0,00		417.844,00	1.133.205,00
Rückstellungen Altersteilzeit	2.155.673,43	720.164,97		11.981,26	1.447.489,72
Rückstellung für LOB (neu ab 2007; gesetzl./tarifl. geregelt)	371.814,02	371.814,02		379.448,38	379.448,38
Rückst.für ungewisse Verbindlichkeiten	2.697.532,74	319.779,21	630.475,36	437.209,62	2.184.487,79
Rückstellungen für drohende Verluste					
aus schwebenden Geschäften ("Verträge u.ä.")	833.524,42	41.414,00	20.000,00	21.600,00	793.710,42
aus laufenden Verfahren ("Widersprüche, Klagen, u.ä.")	444.268,07	45.000,00	66.840,57	89.242,00	421.669,50
für Prüfungskosten	209.740,25	21.000,00		41.000,00	229.740,25
aus Jugendhilfe	100.000,00	72.000,00		52.000,00	80.000,00
für offene Rechnungen	509.000,00	113.000,00		233.367,62	629.367,62
für Schadenfälle u.ä.	601.000,00	27.365,21	543.634,79		30.000,00
Rückstell. für ungewisse Verbindlichkeiten für Beteiligungen	4.424.336,72	797.012,34	379.400,00	1.391.083,88	4.639.008,26
Staatsbad (Übernahme und Umstrukturierung)	4.164.336,72	537.012,34	379.400,00	640.000,00	3.887.924,38
WBS	260.000,00	260.000,00		751.083,88	751.083,88
Rückstellung Sparbücher und Sonderzwecke	84.446,62	12.267,39	0,00	2.281,56	74.460,79
Stadtchronik	6.777,16				6.777,16
Lehrerfortbildung	35.917,87	10.077,19		2.268,26	28.108,94
Sparbücher mit Zweckbindung und Spenden	41.751,59	2.190,20		13,30	39.574,69

Fortsetzung

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 5 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2015
Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
 des Anhangs
 zum JA 31.12.2015

Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2014 in €	Inanspruchnahme 2015 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2015 in €	Zuführungen 2015 in €	Schlussbilanz 31.12.2015 in €
Sonstige Rückstellungen	144.472,92	38.175,80	0,00	65.000,00	171.297,12
Nutzungsrecht AWO für Festhalle	114.240,00	16.320,00			97.920,00
Sonstige Rückstellungen	30.232,92	21.855,80		65.000,00	73.377,12
Gebäudeverpflichtungen	1.937.385,85	47.259,10	0,00	493.740,87	2.383.867,62
Gebäudeverpflichtungen Kindertagesstätten (u.a. aus Geschäftsbesorgungsverträgen)	6.085,39			10.061,92	16.147,31
Rückzahlungsverpflichtung aus vertraglichen Auflagen	899.549,36	2.500,00		93.678,95	990.728,31
Rückzahlungsverpflichtungen für Aufgabe Zweckbindung sozio-kulturelle Einrichtungen	116.992,00				116.992,00
Wertveränderungen Immobilienbestand	914.759,10	44.759,10		390.000,00	1.260.000,00

Übersicht über die Sonderposten zum 31.12.2015
Bilanzposition 2 der Passivseite

Sonderposten für	zum 31.12.2014	zum 31.12.2015
	EUR	EUR
2.1 Zuwendungen		
für das Rathaus	2.055.814,00	2.001.761,00
für Schul-Immobilien inkl. OGS	27.375.524,00	31.149.866,00
für Übergangsheime	247.189,00	243.070,00
für Tageseinrichtungen für Kinder	4.460.791,00	4.234.234,00
für Bäder	1.090.939,00	1.052.567,00
für Staatsbad-Immobilien (Übertragung)	35.786.848,00	35.227.872,00
für Feuerwehr	1.250.975,17	1.188.240,17
für Neue Medien	376.273,00	460.492,00
für ÖPNV (Buswartehallen)	282.484,00	242.033,00
für sonstige Positionen	10.291.998,83	11.861.079,83
	83.218.836,00	87.661.215,00
2.2 Beiträge		
für Straßen	32.575.349,00	31.189.994,00
für Abwasser	24.232.527,00	23.283.890,00
für Öko-Flächen u. Ausgleichsmaßnahmen	2.314.749,00	2.317.183,00
	59.122.625,00	56.791.067,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		
Abwasser	0,00	157.677,04
Müllabfuhr	178.103,28	138.287,55
Straßenreinigung	0,00	57.728,96
	178.103,28	353.693,55
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
Sonderposten insgesamt	142.519.564,28	144.805.975,55

Frei für Notizen

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

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

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

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

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
3.26	Waschanlage, Waschstraße	15
3.27	Wasseraufbereitungsanlagen, -enthärtungsanlagen, -reinigungsanlagen	15
3.28	Windkraftanlagen	20
3.29	zusätzliche technische Anlage	
3.29.1	Einbauküchen (komplett)	20
3.29.2	Telefonanlage Rathaus	7
3.29.3	TUI-Netzwerktechnik	15
3.29.4	Sole-Tankstelle (BBH)	20
4	Maschinen und Geräte	
4.00	Maschinen und Geräte	5 - 20
	Arbeitsgeräte (z. B. Bohrmaschinen, Rasenmäher, Staubsauger)	7
	Atenschutzgeräte, -flaschen, Druckminderer etc.	6
	Beleuchtung und Signalgeräte (z. B. Hand-, Helmlampen, Verkehrsleitkegel)	7
	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
	Mobiliar für Saunen u. Bäder	8
	Musikinstrumente (Blas-, Schlag-, andere)	12
	Musikinstrumente (Keyboards)	10
	Musikinstrumente (Streicher)	10
	Musikinstrumente (Tasten-)	17
	Rettungspuppe (Feuerwehr)	3
	Software	5
	Sonnenschirme	10
	Spiel- und Lernmaterial	3
	Wildgatter	5
	Wohnmobiliar	15
	Zäune (z. B. Maschendraht)	15

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzung in Jahren
6	Fahrzeuge	
6.01	Anhänger, Auflieger	10
6.02	Bagger, sonstige Baufahrzeuge	10
6.03	Fahrräder	10
6.04	Fäkalienwagen, Hochdruckspülwagen u. ä.	10
	Kehrmaschine (groß)	8
	Kehrmaschine (klein)	6
	Kehrmaschine ("grün")	4
6.05	Feuerwehrfahrzeuge, Kraftfahrdrehleiter, Löschboot	15
	Feuerlöschfahrzeuge	20
6.06	Hubwagen, Gerätewagen	10
6.07	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge	10
6.08	Krankentransportwagen, -fahrzeuge, Notarzteinsatz-, Rettungstransportwagen	8
6.09	Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechselaufbauten u. ä.	10
6.10	Lokomotiven, 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 31.12.2015**

Maßnahme	entstandene Auszahlungen	kalkulierte Erschließungs- beiträge	erhobene Vorausleistungen	noch nicht erhobene Erschließungs- beiträge	Bemerkungen
2. Änderung Bebauungsplan Nr. 0710 für das Gebiet "Lockhauserheide" Pieperweg	32.846,10 €	29.561,49 €	-	7.798,05 €	Endausbau im November 2014 Endabrechnung im Jahr 2015 erfolgt (7.798,05 € können gem. § 133 Abs.1 BauGB wegen fehlender, rechtlich gesicherter Zuwegung derzeit nicht erhoben werden)
Bebauungsplan Nr. 0163//A Herforder Str. / Elkenbreder Weg West					Endausbau in 2016 geplant Endabrechnung in 2017 geplant
<u>davon fertiggestellte Teilbereiche:</u>					
Sauerbruchstr. (obere 2 Stichwege)	146.569,06 €	131.912,15 €			Für den gesamten Bereich des Bebauungsplans Nr. 0163//A wurden lt. Auskunft des FD 66 Vorausleistungen iHv. insg. rd. 800 T€ erhoben. Die Zuordnung der Vorausleistungen auf die fertiggestellten Teilbereiche kann erst mit der Abrechnung erfolgen (voraussichtlich in 2016).
Ehrlichstr. (Stichweg III)	197.172,26 €	177.455,03 €			
Behring- / Virchowstr.	491.792,68 €	442.613,41 €			

Frei für Notizen

Bilanzauszug Sachanlagevermögen - Sachkonten zu Bilanzposition 1.2

	31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR
1.2 Sachanlagen	386.565.013,76	385.662.500,71	387.859.374,02
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	77.267.605,00	77.249.400,00	77.584.787,00
1.2.1.1 Grünflächen	52.434.414,00	52.416.620,00	52.708.742,00
0211000 Grund u. Boden (GuB) Grünflächen	18.164.521,00	18.173.136,00	18.236.094,00
0211500 Aufwuchs, Aufbauten etc.	4.717.217,00	4.717.757,00	4.712.107,00
***	22.881.738,00	22.890.893,00	22.948.201,00
0211100 GuB Grünflächen Staatsbad	10.158.533,00	10.158.533,00	10.158.533,00
0211600 Aufwuchs, Aufbauten etc. Staatsbad	7.246.925,00	7.090.260,00	6.902.984,00
***	17.405.458,00	17.248.793,00	17.061.517,00
0211200 GuB Sportflächen	5.023.124,00	5.023.124,00	5.023.124,00
0211700 Aufwuchs, Aufbauten etc. Sportflächen	2.887.268,00	3.046.960,00	3.499.025,00
***	7.910.392,00	8.070.084,00	8.522.149,00
0211300 GuB Friedhöfe	1.390.503,00	1.390.503,00	1.390.503,00
0211800 Aufwuchs, Aufbauten etc. Friedhöfe	2.846.323,00	2.816.347,00	2.786.372,00
***	4.236.826,00	4.206.850,00	4.176.875,00
1.2.1.2 Ackerland	2.890.354,00	2.890.354,00	2.891.103,00
0221000 Grund und Boden	2.890.354,00	2.890.354,00	2.891.103,00
0221500 Aufwuchs, Aufbauten	0,00	0,00	0,00
***	2.890.354,00	2.890.354,00	2.891.103,00
1.2.1.3 Wald	11.998.508,00	11.998.097,00	12.071.321,00
0231000 Grund und Boden	2.963.088,00	2.963.088,00	2.963.088,00
0231500 Aufwuchs, Aufbauten	9.035.420,00	9.035.009,00	9.108.233,00
***	11.998.508,00	11.998.097,00	12.071.321,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.944.329,00	9.944.329,00	9.913.621,00
0241000 Grund und Boden	9.922.434,00	9.922.434,00	9.883.648,00
0241500 Aufwuchs, Aufbauten	21.895,00	21.895,00	29.973,00
***	9.944.329,00	9.944.329,00	9.913.621,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	144.489.285,00	143.548.906,00	146.558.462,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.219.288,00	12.571.656,00	12.204.426,00
0311000 GuB Kindertageseinrichtungen	3.156.274,00	3.156.274,00	3.156.274,00
0311500 Gebäude usw. Kindertageseinricht.	6.905.262,00	7.289.459,00	6.941.804,00
***	10.061.536,00	10.445.733,00	10.098.078,00
0311100 GuB Jugendeinrichtungen	382.446,00	382.446,00	382.446,00
0311600 Gebäude usw. Jugendeinrichtungen	1.775.306,00	1.743.477,00	1.723.902,00
***	2.157.752,00	2.125.923,00	2.106.348,00
1.2.2.2 Schulen	71.880.886,00	71.732.831,00	75.841.479,00
0321000 GuB Schulen	12.267.806,00	12.267.806,00	12.267.806,00
0321500 Schulgebäude, Schulaufbauten, usw.	51.192.552,00	51.431.234,00	54.758.431,00
***	63.460.358,00	63.699.040,00	67.026.237,00
0321100 GuB Schulsport	0,00	0,00	0,00
0321600 Schulsportanlagen	8.420.528,00	8.033.791,00	8.815.242,00
***	8.420.528,00	8.033.791,00	8.815.242,00

	31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR
1.2.2.3 Wohnbauten	1.504.893,00	1.614.951,00	1.591.185,00
0331000 GuB Wohnbauten (allg.)	749.635,00	813.760,00	813.760,00
0331500 Wohngebäude etc.	755.258,00	801.191,00	777.425,00
***	1.504.893,00	1.614.951,00	1.591.185,00
0331100 GuB BWB-Wohnbauten	0,00	0,00	0,00
0331600 BWB-Wohngebäude etc.	0,00	0,00	0,00
***	0,00	0,00	0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	58.884.218,00	57.629.468,00	56.921.372,00
0341000 GuB sonstige Gebäude (allg.)	4.657.758,00	4.657.758,00	4.657.758,00
0341500 Sonstige Gebäude etc. (allg.)	22.812.686,00	22.135.655,00	21.646.355,00
***	27.470.444,00	26.793.413,00	26.304.113,00
0341100 GuB Staatsbadgebäude	10.987.525,00	10.987.525,00	10.987.525,00
0341600 Staatsbad-Gebäude etc.	14.624.986,00	14.159.299,00	13.882.642,00
***	25.612.511,00	25.146.824,00	24.870.167,00
0341200 GuB Brandschutz	1.065.869,00	1.065.869,00	1.065.869,00
0341700 Gebäude, Aufbauten etc. Brandschutz	4.735.394,00	4.623.362,00	4.681.223,00
***	5.801.263,00	5.689.231,00	5.747.092,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	152.686.651,78	149.319.170,78	147.507.546,17
1.2.3.1 Grund und Boden	23.086.584,00	23.092.048,00	23.120.632,50
0411200 GuB Brücken und Tunnel	0,00	0,00	0,00
0411300 GuB Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00
0411400 GuB Entwäss. u. Abwasserbes.anl.	869.541,00	869.541,00	869.541,00
0411500 GuB Straßennetz	22.133.414,00	22.138.878,00	22.167.462,50
0411600 GuB sonstiges Infrastrukturverm.	83.629,00	83.629,00	83.629,00
***	23.086.584,00	23.092.048,00	23.120.632,50
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.818.992,00	1.743.919,00	1.689.140,00
0421000	1.818.992,00	1.743.919,00	1.689.140,00
1.2.3.3 Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00
0431000	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	76.266.823,00	73.591.989,00	71.510.629,00
0441000	76.266.823,00	73.591.989,00	71.510.629,00
1.2.3.5 Straßennetz incl. Verkehrslenkungsanlagen	50.055.621,78	49.363.796,78	49.204.676,67
0451000 Straßennetz mit Wegen usw.	45.328.511,00	44.755.444,00	44.639.246,00
0451500 Straßenbeleuchtung	4.727.110,78	4.608.352,78	4.565.430,67
***	50.055.621,78	49.363.796,78	49.204.676,67
1.2.3.6 Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	1.458.631,00	1.527.418,00	1.982.468,00
0461000	1.458.631,00	1.527.418,00	1.982.468,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00	1,00	1,00
0511000	1,00	1,00	1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	699.608,00	680.606,00	662.681,00
0611000 Kunst- und Kulturinventar	8.245,00	8.245,00	8.245,00
0611100 Bau-, Boden- und Kulturdenkmäler	691.363,00	672.361,00	654.436,00
***	699.608,00	680.606,00	662.681,00

	31.12.2013 EUR	31.12.2014 EUR	31.12.2015 EUR
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.028.021,78	7.134.902,78	8.763.427,78
0711100 Maschinen, Technische Anlagen, Betriebsvorrichtungen	3.297.149,78	4.352.720,78	6.058.894,78
0711300 Fahrzeuge (allgemein)	117.022,00	106.960,00	168.977,00
0711310 Fahrzeuge Baubetriebshof	1.032.529,00	1.118.258,00	1.166.999,00
0711320 Fahrzeuge Brandschutz/Feuerwehr	1.581.321,00	1.556.964,00	1.368.557,00
	2.730.872,00	2.782.182,00	2.704.533,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.234.378,20	3.415.923,20	4.676.349,07
0811000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.529.668,20	2.699.414,20	3.898.546,07
0811100 EDV-Ausstattung	704.710,00	716.509,00	777.803,00
	3.234.378,20	3.415.923,20	4.676.349,07
1.2.8 Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	2.159.463,00	4.313.590,95	2.106.120,00
0911100 Geleistete Anzahlungen	7.297,00	7.297,00	7.297,00
0911200 allgemein (z. B. Rathaus)	236.692,00	235.028,95	276.886,00
0911210 Staatsbad	2.497,00	587.801,00	272.966,00
0911220 Schulen	1.080.583,00	2.739.659,00	596.749,00
0911230 Tageseinrichtungen für Kinder	285.026,00	21.354,00	84.529,00
0911240 Brandschutz	69.301,00	16.328,00	116.980,00
0911250 Sport	28.023,00	102.761,00	57.830,00
0911260 Straßen	287.740,00	399.127,00	147.045,00
0911270 Abwasserbeseitigung	91.661,00	173.959,00	469.878,00
0911290 Straßenbeleuchtung	70.643,00	30.276,00	75.960,00
***	2.159.463,00	4.313.590,95	2.106.120,00

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 31.12.2015 nicht zu bilanzieren.)

		31.12.2014	31.12.2015
		EUR	EUR
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		
	1011100 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	0,00	0,00
	1011120 SMG GmbH	0,00	0,00
	1011130 WBS GmbH - Parken	52.876.453,41	54.704.011,74
	1011200 BWB GmbH	0,00	0,00
	1011300 Staatsbad Salzuflen GmbH	0,00	0,00
	Summe 1.3.1	52.876.453,41	54.704.011,74
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens (Anteile unter 20 % des Nennkapitals, Pensionsfonds)		
	1411002 BWB GmbH (5,18 %)	0,00	0,00
	1411003 Staatsbad Salzuflen GmbH (5,1 %)	1,00	1,00
	1411005 Vitasol Therme GmbH (5,0 %)	10.000,00	10.000,00
	1411010 ABG GmbH (12,7%)	0,00	0,00
	1411015 INTERKOMM OWL GmbH (10%)	50.000,00	50.000,00
	1411020 KVG Lippe mbH (7,8%) Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe GmbH	3.988,00	3.988,00
	1411025 (7,78%)	15.550,00	15.550,00
	1411030 Netzwerk Lippe gGmbH (2%)	520,00	520,00
	1411035 Lippe Tourismus Marketing AG (1,03%)	515,00	515,00
	1411045 Abfallwirtschaftsverband	53.839,00	53.839,00
	1411050 Sparkassenzweckverband Lemgo	1,00	1,00
	1411055 KRZ Lemgo	1,00	1,00
	1411100 Versorgungsfonds kvw	2.819.686,61	2.853.650,64
	Summe 1.3.4	2.954.101,61	2.988.065,64
1.3.5	Ausleihungen		
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
	Ausleihungen an WBS (Wirtschaftsbetriebe Bad 1311100 Salzuflen GmbH)	613.545,02	460.157,02
	Ausleihungen an Staatsbad (Staatsbad Salzuflen 1311150 GmbH)	1.839.999,98	1.686.666,64
	Summe 1.3.5.1	2.453.545,00	2.146.823,66
1.3.5.2	Sonstige Ausleihungen		
	1391100 Anteile Wohnbau Lemgo e.G.	11.200,00	11.200,00
	1391200 Arbeitgeberdarlehen - Altfälle	18.720,98	11.882,25
	1391210 Wohnungsbaudarlehen an kinderr. Fam.	520.274,91	467.453,59
	Summe 1.3.5.2	550.195,89	490.535,84

Frei für Notizen

VI. Lagebericht



Frei für Notizen

Lagebericht gemäß § 48 GemHVO

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

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

1. Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements zum 01.01.2006

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

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

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

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

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

Diese erneute EDV-Umstellung bedeutete praktisch einen ähnlichen Arbeitsaufwand wie schon zur Umstellung des Systems von Kameratechnik zur Doppik. EDV-technisch und von der Arbeitspraxis her gesehen musste dem Grunde nach eine erneute im Wesentlichen manuelle „Eröffnungsbilanz“ zum 01.01.2009 (bzw. Schlussbilanz zum 31.12.2008) erstellt werden. Insbesondere vor dem Hintergrund dieser erneuten Umstellung zum 01.01.2009 und auch der äußerst angespannten personellen Lage im Bereich Finanzen (u.a. auch aufgrund der zusätzlichen Aufgaben der Haushaltssicherung ab 2009) ließ sich die Fertigstellung der ersten Jahresabschlüsse nur deutlich zeitverzögert bewerkstelligen.

Neben den vielfältigen technischen und praktischen Gegebenheiten zum NKF nehmen die weiter aufzuholenden Jahresabschlüsse und Gesamtabchlüsse und damit auch der vorliegende Jahresabschluss 2015 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 2015 jedoch nunmehr wiederholt am gesteckten Zielzeitpunkt vor den Sommerferien vorgelegt. Dieses bedeutet am Ende, dass um Aufzuholen in den vergangenen ca. 4,5 Jahren sieben Jahresabschlüsse „durchgepeitscht“ worden sind, ohne die Gesamtabchlüsse mit einzubeziehen. Wir sind hier auf einem „guten“ Weg, da parallel zu diesem Jahresabschlussentwurf 2015 inzwischen der Gesamtabchluss 2012 erstellt werden konnte. Geplant ist zukünftig die Erstellung von zwei Gesamtabchlüssen innerhalb eines Jahres, so dass hier in absehbarer Zeit wir wieder „aktuell“ sein dürften.

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

Aufstellung und Ausführung Haushalt 2015

Der zehnte NKF-Haushalt für das Jahr 2015 der Stadt Bad Salzuflen wurde am 01.10.2014 in den Rat eingebracht und die Haushaltssatzung 2015 wurde am 10.12.2014 durch den Rat der Stadt beschlossen. Die Antwort der Kommunalaufsicht vom 14.01.2015 auf die Anzeige der Haushaltssatzung beinhaltete den Hinweis der Freigabe zur öffentlichen Bekanntmachung. Die öffentl. Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2015 erfolgte am 26.01.2015 im Kreisblatt.

Damit war für ca. 1 Monat der Zeitraum einer vorläufigen Haushaltsführung gegeben. Der Plan 2015 schließt nach den HSK-Jahren mit einem knappen Überschuss ab.

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

Die Haushaltsausführung 2015 und die Hochrechnungen über den gesamten Haushalt betrachtet ließen kein Defizit der Ergebnisrechnung für das ganze Jahr 2015 erwarten, wenn auch unterjährig zum 31.03, 30.06. und 30.09.15 zunächst ein Defizit dargestellt wurde. Vor dem Hintergrund der in den vergangenen Jahren deutlich verbesserten Ergebnisse gegenüber den prognostizierten Hochrechnungsbeträgen der Fachdienste erschien der Jahresausgleich 2015 nicht in Gefahr. Daher wurde auch keine verwaltungsweite haushaltswirtschaftliche Maßnahme (z.B. Haushaltssperre) zur Haushaltsausführung vorgenommen. Mit der Hochrechnung zum 31.12.2015 wurde gegenüber den Vorquartalen schon ein erheblicher Überschuss dargestellt. Es waren deutliche Verbesserungen in den konkreten Ergebnissen zu verzeichnen. Für den konkreten Jahresabschluss deutete sich damit schon ein erheblicher Überschuss ab. Dieser liegt nun wie in der letzten Hochrechnung prognostiziert bei knapp 3,6 Mio. €, welcher damit der Ausgleichsrücklage zugeführt werden kann. Seit Einführung des NKF im Jahre 2006 konnte bis zum Jahr 2013 kein „Überschuss“ der Ausgleichsrücklage zugeführt werden; es fand immer ein Eigenkapitalverzehr statt. Mit dem Jahr 2014 und nun erneut dem Jahr 2015 sind positive Ergebnisse mit Erhöhung des Eigenkapitals und dort bei der Ausgleichsrücklage zu verzeichnen.

2. Ertragslage (Ergebnisrechnung)

Die Gesamtbetrachtung zeigt im Plan / Ist – Vergleich höhere Erträge (rd. 3,1 %) und leichte gegenüber dem Ansatz erhöhte Aufwendungen (rd. 0,5 %), die im Saldo eine Ergebnisverbesserung von rd. 3,7 Mio. € bedeuten.

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge	136.437.191	138.794.100	143.098.335	4.304.235	3,1
Aufwendungen	132.446.254	138.762.000	139.451.007	689.007	0,5
Ergebnis	3.990.937	32.100	3.647.328	3.615.228	11.262,4

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

Die ursprünglichen Planansätze des Haushaltsplanes 2015 (Aufwendungen = 138.717.400 € und Erträge = 138.794.100 € mit dem Jahresergebnis = 76.700 €) zuzügl. übertragene Aufwands-ermächtigungen für 2015 in Höhe von 44.600 € führen im fortgeschriebenen Ansatz zu einem Plan-Jahresergebnis in Höhe von 32.100 € (ohne Berücksichtigung von weiteren Mittelübertragungen innerhalb der Budgets bei Erträgen (+ 438.673,44 €) und Aufwendungen (+ 438.673,44 €)).

Wesentliche Ergebnispositionen im Überblick :

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge					
Gewerbesteuer	27.818.836	28.500.000	27.296.358	-1.203.642	-4,2
Gemeindeanteil Einkommensteuer	19.293.718	19.470.000	19.906.926	436.926	2,2
Vergnügungssteuer	681.282	600.000	739.997	139.997	23,3
Familienleistungsausgleich	2.346.010	1.950.000	2.020.267	70.267	3,6
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.610.419	31.414.500	34.085.400	2.670.900	8,5
Gebühren u.ä.	17.670.646	17.693.400	18.159.347	465.947	2,6
Erträge Auflösung Sopo Beiträge	2.600.613	2.575.100	2.599.786	24.686	1,0
Privatrechtliche Entgelte, Erstattungen usw.	3.682.443	4.211.400	4.287.138	75.738	1,8
Auflös./Herabs. Rückstell., u.ä.	3.876.113	1.595.300	3.585.209	1.989.909	124,7
Wertberichtigungen Forderungen	2.211.831	0	1.709.171	1.709.171	-
Aktiviert Eigenleistungen	828.507	812.600	1.024.593	211.993	26,1
Finanz-/Zinserträge	1.691.754	2.060.300	1.482.591	-577.709	-28,0
Aufwendungen					
Personalaufwendungen	26.043.210	28.836.300	27.182.930	-1.653.370	-5,7
Versorgungsaufwendungen	2.055.755	1.800.000	3.202.430	1.402.430	77,9
Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen	37.947.757	34.403.400	39.004.076	4.600.676	13,4
Bilanzielle Abschreibungen	11.735.585	12.932.900	12.360.985	-571.915	-4,4
<i>davon Aufwand für Festwerte</i>	<i>101.876</i>	<i>215.700</i>	<i>183.742</i>	<i>-31.958</i>	<i>-14,8</i>
Transferaufwendungen	43.753.836	49.161.800	47.880.562	-1.281.238	-2,6
So. Ordentl. Aufwend. (ohne Wertbericht.)	3.062.692	4.806.900	3.417.640	-1.389.260	-28,9
Einzelwertberichtig. Forderungen/Umlaufverm.	1.616.770	211.100	316.351	105.251	-
Pauschale Wertberichtigungen Forderungen	1.709.171	250.100	1.794.960	1.544.860	-
Zinsen und ähnlicher Aufwand	4.521.478	6.359.500	4.291.597	-2.067.903	-32,5

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

Die deutliche Ergebnisverbesserung der Ergebnisrechnung 2015 ist bei den Erträgen im Wesentlichen auf die Ertragsposition Zuwendungen und allgem. Umlagen (+ rd. 2,7 Mio. €) und den erheblichen Verbesserungen bei der Auflösung/Herabsetzung von Rückstellungen (+ rd. 2,0 Mio. €) zurückzuführen. Den Mehrerträgen bei den Wertberichtigungen von Forderungen in Höhe von rd. 1,7 Mio. € stehen gleichzeitig Mehraufwendungen von Wertberichtigungen von rd. 1,7 Mio. € gegenüber. Ertragsmindernd demgegenüber wirkt sich die deutliche Verschlechterung bei der Gewerbesteuer (- rd. 1,2 Mio. €) aus.

Der erhebliche Minderaufwand bei den Personalaufwendungen beruht im Wesentlichen auf einem Sondereffekt bei der VBL-Umlage (s.a. Erläuterungen bei Punkt V.B.4.h) im Anhang) und auf stringenteren Handhabungen bei Stellenbesetzungen sowie nicht vorhersehbare Langzeiterkrankungen u.ä.. Ebenso wirken sich aufwandsmindernd die in der Veranschlagung im Ertrag befindlichen Altersteilzeitaufösungen von rd. 0,7 Mio. € aus. Die Versorgungsaufwendungen steigen demgegenüber erheblich an und mussten den durch die kvw für den Jahresabschluss jährlich ermittelten Pensions- und Beihilferückstellungen angepasst werden. Das Deckungsbudget Personal in Summe (Erträge minus Aufwendungen bei Personal und Versorgung) hat ein Defizit/Ergebnisverschlechterung von rd. 0,4 Mio. €.

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

Bei den bilanziellen Abschreibungen wirken sich im Wesentlichen die noch nicht abgeschlossenen oder im Bau befindlichen sowie die noch nicht begonnenen Investitionen neben nicht benötigter Teilansätze bei den Festwertaufwendungen aus. Die Umsetzung von erheblichen bereits veranschlagten Maßnahmen steht noch aus.

Die erhebliche Verbesserung bei den Transferaufwendungen verteilt sich im Wesentlichen auf die Transferarten Jugendhilfe (-0,5 Mio. €) und Gewerbesteuerumlagen (- 0,6 Mio. €).

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

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

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

3. Liquidität (Finanzrechnung)

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

	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	112.491.184	130.459.200	128.835.423	-1.623.777	-1,2
Einzahlung aus Investitionstätigkeit	9.612.520	10.433.600	6.875.541	-3.558.059	-34,1
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	40.464.000	23.301.000	69.506.899	46.205.899	198,3
Summe der Einzahlungen	162.567.704	164.193.800	205.217.863	41.024.063	25,0
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	111.890.032	129.810.500	118.101.581	-11.708.919	-9,0
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	13.621.946	34.084.300	16.126.360	-17.957.940	-52,7
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	38.506.021	10.157.000	67.711.548	57.554.548	566,7
Summe der Auszahlungen	164.018.000	174.051.800	201.939.489	27.887.689	16,0
Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.942.743,23	7.492.448	7.492.448	0	0,0
Liquide Mittel	7.492.447,82	-2.365.552	10.770.821,14	13.136.373	-555,3

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

Die liquiden Mittel wurden gegenüber dem Wert der Schlussbilanz 2014 um rd. 3,28 Mio. € auf rd. 10,77 Mio. € zum Stichtag 31.12.2015 erhöht. Dies bedeutete theoretisch zum Stichtag eine „sehr gute“ Liquiditätslage, die aber auf der tatsächlichen Aufnahme von Liquiditätskrediten beruht. Zu berücksichtigen ist hier, dass sofort zu Beginn des Folgejahres u.a. ein Liquiditätsdarlehen an die Stadtwerke B.S. GmbH vergeben wird.

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) sind zum Stichtag 31.12.2015 in Höhe von 48,0 Mio. € (unverändert zum Vorjahr) vorhanden gewesen.

Im Jahr 2015 wurden neue Investitionskredite in Höhe von insgesamt 7,53 Mio. € in drei Teilbeträgen von rd. 1,45 Mio. €, 2,0 Mio. € und rd. 4,0 Mio. € aufgenommen. Hinzu kam die Auszahlung eines zweiten Teilbetrages von 79 Tsd. € zum KfW-Darlehen des Vorjahres. Im Bereich der Investitionskredite sind in 2015 außerdem zwei Umschuldungen in Höhe von insgesamt 4,98 Mio. € vorgenommen worden.

Vor diesem Hintergrund und unter Berücksichtigung der „normalen“ Tilgung von 5,73 Mio. € hat sich der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten bei den Investitionskrediten gegenüber dem Jahresabschluss 2014 (rd. 79,8 Mio. €) im Haushaltsjahr 2015 auf rd. 81,6 Mio. € erhöht.

Die beiden Kreditarten zusammen ergeben eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2015 von rd. 129,6 Mio. € (gegenüber rd. 127,8 Mio. € des Vorjahres). Dieses ergibt eine Erhöhung von rd. 1,8 Mio. € bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

Die hohen Werte der Ein- und Auszahlungen bei der Finanzierungstätigkeit erklären sich daneben aus diversen Umschuldungen im Bereich der Liquiditätskredite (insgesamt 30,0 Mio. €).

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

4. Investitionen und Finanzierung

Bei einer Betrachtung der getätigten Investitionen 2015 bei den Sachanlagen darf nicht nur auf die unten genannten Ist-Auszahlungen der Finanzrechnung, die auch auf Zahlungsbewegungen für Investitionen des Vorjahres beruhen können, zurückgegriffen werden. Als geeignete Kennzahl bietet sich in diesem Zusammenhang die Reinvestitionsquote auf Sachanlagen an, die statt der Auszahlungsbeträge auf bereinigte Daten des Anlagenspiegels und der Bilanz zurückgreift.

Dieser rechnerische Wert ergibt eine Reinvestitionsquote von rd. 118,9 % für das Jahr 2016 (2014 = 91,6 %, 2013 = 71,4 %, 2012 = 62,9 %, 2011 = 63,1 %, 2010 = rd. 37,1 %, 2009 = rd. 54,9 %, 2008 = rd. 26,8 %). Dies bedeutet, die Stadt Bad Salzuflen hat ihren Substanzverlust und Werteverzehr bei den Sachanlagen zu rd. 119 % durch Netto-Investitionen aufgefangen. Damit konnte erstmalig seit Einführung des NKF das Sachanlagevermögen insgesamt gesteigert werden.

In diesem Zusammenhang wird auch auf die Ausführungen zur noch folgenden Ziffer 6 - Anlagevermögen - und Ziffer 8 - Wirtschaftliche Lage- des Lageberichtes (s.u.) verwiesen.

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

Investitionsauszahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz- rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	30.640	509.000	35.178	-473.822	-93,1
Erwerb von Vermögensgegenständen	1.703.121	2.745.200	1.903.145	-842.055	-30,7
Hochbaumaßnahmen	5.643.941	18.827.600	7.056.599	-11.771.001	-62,5
Straßen	2.201.192	3.173.800	2.384.760	-789.040	-24,9
Abwasserbeseitigung	803.202	2.424.000	1.079.913	-1.344.087	-55,5
Außenanlagen	146.367	2.240.300	687.333	-1.552.967	-69,3
Investitionszuschüsse	243.221	471.200	261.802	-209.398	-44,4
Sonstige investive Auszahlungen	2.850.262	3.693.200	2.717.631	-975.569	-26,4
Summe Ausz. Investitionstätigkeit	13.621.946	34.084.300	16.126.360	-17.957.940	-52,7

* 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 2016 verteilen sich auf Staatsbadbereich (rd. 6,5 Mio. €), Gebäudemanagement ohne Staatsbad (rd. 5,2 Mio. €), den Tiefbaubereich mit Straßen und Abwasserbeseitigung (rd. 1,5 Mio. €) sowie sonstigen Bereichen (rd. 1,3 Mio. €) zu einem Gesamtbetrag von rd. 14,4 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. 0,26 Mio. €), die Feuerwehr (rd. 0,22 Mio. €) und der Baubetriebshof (rd. 0,14 Mio. €) zu nennen.

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

Investitionseinzahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Zuwendungen für Investitionen	5.231.371	9.448.200	4.887.706	-4.560.494	-48,3
Veräußerung von Sachanlagen	2.667.154	370.400	924.583	554.183	149,6
Einzahlungen aus Beiträgen/Entgelten	1.189.305	408.000	544.291	136.291	33,4
Sonstige Investitionseinzahlungen	524.689	207.000	518.960	311.960	150,7
Summe Einz. Investitionstätigkeit	9.612.520	10.433.600	6.875.541	-3.558.059	-34,1

* 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 im Staatsbadbereich bei rd. 1,7 Mio. € für die Sanierung Wandelhalle, rd. 1,0 Mio € für die Umgestaltung Kurpark und Parkpfliegewerk sowie rd. 0,9 Mio. € für das Kurgastzentrum; bei den Straßen u.a. für die Umgestaltung Innenstadt und Kurbereich bei rd. 0,7 Mio. €.

Bei der Veräußerung von Sachanlagen sind u.a. Mehreinzahlungen zu Veräußerungen nicht bebauter Grundstücke (z.B. Südfeld = rd. 0,25 Mio. €, Gewerbegebiet Alter Teichkamp = rd. 75 T€, Sonst. Grundstücke = rd. 0,22 Mio. €) von rd. 0,5 Mio. € zu finden.

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

5. Vermögens- und Kapitalstruktur

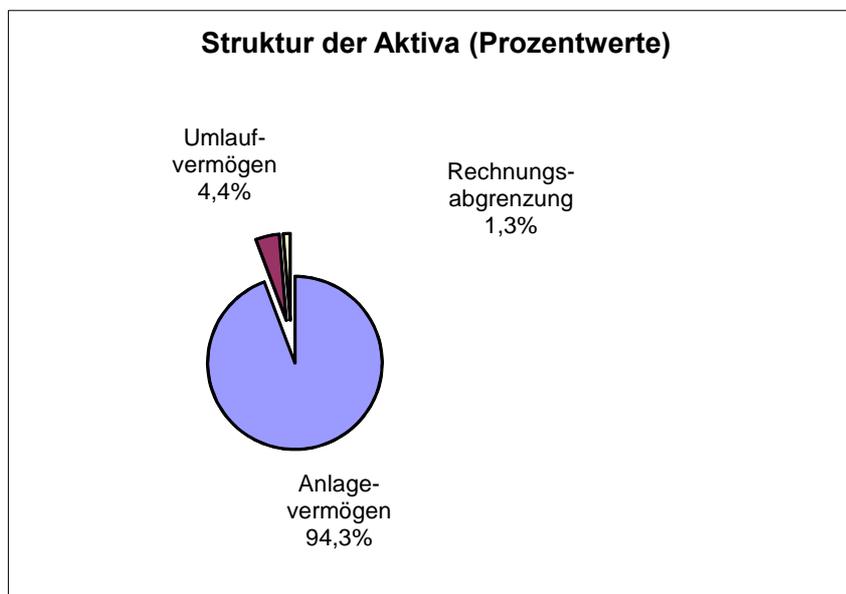
Die Bilanzsumme zum 31.12.2015 beträgt 476.889.042,40 € und weist damit eine Zunahme gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2014 in Höhe von 7.459.810,78 € und damit 1,59 % aus.

Die **Vermögensstruktur** der Schlussbilanz zum 31.12.2015 (**Aktiva**) stellt sich wie folgt dar:

Änderung der Aktivseite im Verlauf des Jahres 2015

Aktiva	Schlussbilanz 31.12.15		Schlussbilanz 31.12.14		Änderungen 2015	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Anlagevermögen	449,738	94,31	446,157	95,04	3,581	-0,73
Umlaufvermögen	21,142	4,43	17,264	3,68	3,878	0,75
Rechnungs- abgrenzung	6,009	1,26	6,008	1,28	0,001	-0,02
Bilanzsumme	476,889		469,429		7,46	1,59

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



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

- Sachanlagen

wie Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Maschinen und Fahrzeuge	rd. 387,859 Mio. €
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 385,663 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. 60,329 Mio. €
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 58,834 Mio. €)</i>

beinhalten insbesondere die Anteile an
verbundenen Unternehmen mit

	rd. 54,704 Mio. €.
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 52,876 Mio. €).</i>

Die unmittelbaren Anteile an verbundenen Unternehmen bestehen nur noch aus der WBS GmbH mit 54,704 Mio. €. Der Zugang in Höhe von rd. 1,828 Mio. € beruht auf Kapitalaufstockung.

Das **Anlagevermögen** mit einem Anteil von 94,31 % 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. 21,142 Mio. €.
<i>(Vorjahr :</i>	<i>rd. 17,264 Mio. €).</i>

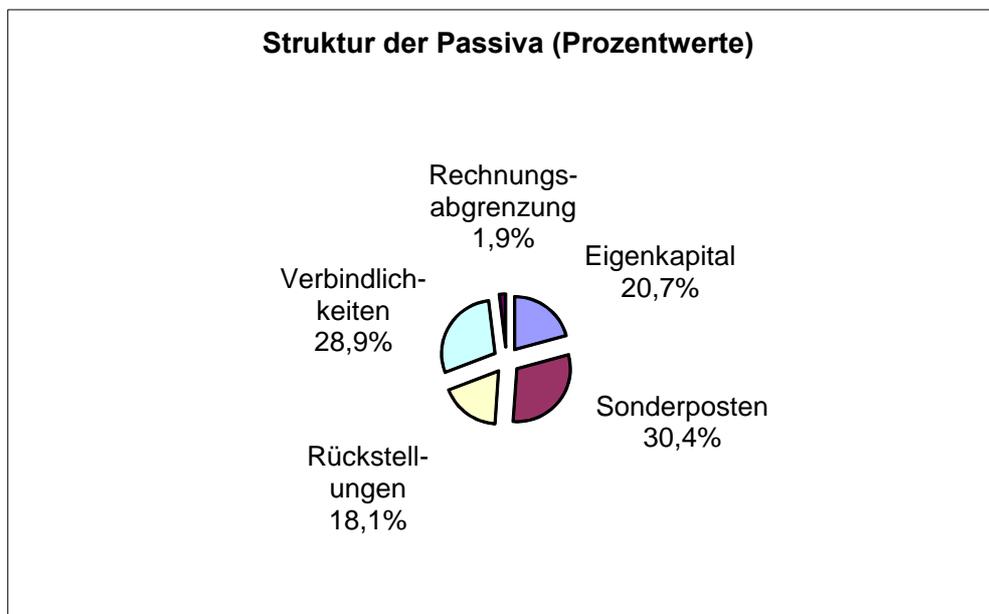
Im Übrigen wird auf die ausführlichen Erläuterungen im Anhang zur Bilanz und die entsprechenden Anlagen verwiesen.

Die Finanzierungsstruktur der Schlussbilanz zum 31.12.2015 (Passiva)

Änderung der Passivseite im Verlauf des Jahres 2015

Passiva	Schlussbilanz 31.12.15		Schlussbilanz 31.12.14		Änderungen 2015	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Eigenkapital	98,889	20,73	95,386	20,32	3,503	0,41
Sonderposten	144,806	30,36	142,520	30,36	2,286	0
Rückstellungen	86,157	18,07	83,798	17,85	2,359	0,22
Verbindlichkeiten	137,941	28,93	138,741	29,56	-0,8	-0,63
Rechnungs- abgrenzung	9,096	1,91	8,984	1,91	0,112	0
	476,889		469,429		7,46	1,59

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.



Das **Eigenkapital** der Stadt Bad Salzuflen beträgt insgesamt rd. 98,889 Mio. €
(Vorjahr : rd. 95,386 Mio. €).

Es setzt sich zusammen aus:

Allgemeiner Rücklage	91,251 Mio. €
Ausgleichsrücklage	3,991 Mio. €
Jahresüberschuss	3,647 Mio. €.

Der Jahresüberschuss 2015 der Ergebnisrechnung in Höhe von 3.647.328,37 € soll der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Die **Sonderposten** in Höhe von 144,806 Mio. € (Vorjahr 142,520 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. 4,4 Mio. € auf nunmehr 87,661 Mio. € und die zweckgebundenen Beiträge verminderten sich um rd. 2,3 Mio. € auf 56,791 Mio. €.

Rückstellungen wurden buchmäßig gebildet für

		(Vorjahr)
- Pensionsverpflichtungen, Beihilfe	rd. 49,712 Mio. €	(rd. 47,296 Mio. €)
- Deponien und Altlasten	0,638 Mio. €	(0,365 Mio. €)
- Instandhaltungen	rd. 21,856 Mio. €	(rd. 22,176 Mio. €)
- Sonstige Verpflichtungen	rd. 13,951 Mio. €	(rd. 13,960 Mio. €).

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

		(Vorjahr)
- aus Investitionskrediten	rd. 81,640 Mio. €	(rd. 79,844 Mio. €)
- aus Liquiditätskrediten	rd. 48,000 Mio. €	(rd. 48,000 Mio. €)
- aus Leasingverträgen	rd. 0,022 Mio. €	(rd. 0,036 Mio. €)
- Verbindlichkeiten (Lieferungen/Leistungen, Transfer- und sonst. Verbindlichkeiten, Erhaltene Anzahlungen)	rd. 8,279 Mio. €	(rd. 10,861 Mio. €).

6. Entwicklung des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen hat zum 31.12.2015 einen Bilanzwert in Höhe von rd. 449,7 Mio. €. Der positive Saldo (rd. 3,6 Mio. €) führt zu einer rechnerischen Gesamtzunahme der Restbuchwerte im Jahr 2015 von rd. 0,8 % gegenüber ursprünglich rd. 446,1 Mio. € zum 31.12.2014.

Als kurze Übersicht sind folgende Positionen aufgeführt:

Werte des Anlagevermögens	31.12.2014 €	31.12.2015 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
Grünflächen	52.416.620	52.708.742	+292.122	0,6%
Ackerland, Wald und Forsten	14.888.451	14.962.424	+73.973	0,5%
Sonst. unbebaute Grundstücke	9.944.329	9.913.621	-30.708	-0,3%
Bebaute Grundstücke	143.548.906	146.558.462	+3.009.556	2,1%
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	23.092.048	23.120.633	+28.585	0,1%
Brücken und Tunnel	1.743.919	1.689.140	-54.779	-3,1%
Bauten Abwasserbeseitigung	73.591.989	71.510.629	-2.081.360	-2,8%
Bauten des Straßennetzes usw.	49.363.797	49.204.677	-159.120	-0,3%
Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	1.527.418	1.982.468	+455.050	29,8%
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	680.606	662.681	-17.925	-2,6%
Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	7.134.903	8.763.428	+1.628.525	22,8%
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.415.923	4.676.349	+1.260.426	36,9%
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.313.591	2.106.120	-2.207.471	-51,2%
Finanzanlagen	58.834.296	60.329.437	+1.495.141	2,5%

Den Abschreibungen stehen in der Regel nicht im ausreichenden Maße Neuinvestitionen gegenüber. Für 2015 konnte jedoch das Anlagevermögen insgesamt positiv gesteigert werden. Auskunft hierzu gibt auch die Bilanzkennzahl der Reinvestitionsquote (s.a. Ziffer 4. + Ziffer 12. des Lageberichtes).

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

Bei den Anlagen im Bau werden per 31.12.2015 folgende Beträge geführt :

Staatsbad	272.966	(Beträge in €)
Schulen	596.749	
Kindergärten	84.529	
Brandschutz	116.980	
Sport	57.830	
Straßen	147.045	Anlagen im Bau
Abwasserbeseitigung	469.878	Summe
Straßenbeleuchtung	75.960	
Sonstiges	276.886	2.098.823

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	31.12.2014 €	31.12.2015 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
<u>Pensionsrückstellungen</u>	47.295.901	49.712.418	2.416.517	5,1
Beamte (Aktiver Dienst)	18.292.001	16.356.973	-1.935.028	-10,6
Versorgungsempfänger	18.438.156	22.016.085	3.577.929	19,4
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.644.183	4.387.662	-256.521	-5,5
Beihilfen Versorgungsempfänger	5.921.561	6.951.698	1.030.137	17,4
<u>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</u>	365.459	638.002	272.543	74,6
<u>Instandhaltungsrückstellungen</u>	22.176.228	21.855.994	-320.235	-1,4
<u>Sonstige Rückstellungen</u>	13.960.492	13.950.622	-9.871	-0,1

Die Pensionsrückstellungen mit einer Gesamtsumme von rd. 49,7 Mio. € stellen den „Löwenanteil“ an den gebildeten Rückstellungen in der Bilanz dar. Insgesamt erhöht sich hier die Rückstellung um rd. 2,4 Mio. € (ca. 5,1 %) gegenüber dem Vorjahresstand.

Rund 4,0 Mio. € der Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude wurden durch Maßnahmen des Haushaltsjahres 2015 in Anspruch genommen und rd. 0,13 Mio. € wegen Wegfall des Grundes aufgelöst. Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen an Gebäuden wurden in Höhe von rd. 3,6 Mio. € gebildet.

Für Maßnahmen im Bereich der Straßen wurden Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 217 T€ in Anspruch genommen. Im gleichen Haushaltsjahr wurden neue Instandhaltungsrückstellungen für Straßen von rd. 365 T€ gebildet.

Für städt. Brücken und Brücken des Staatsbades wurden zusammen 40 T€ der Instandhaltungsrückstellung zugeführt und 39 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. 1,4 Mio. € (Vorjahr	2,2 Mio. €)
ungewisse Verbindlichkeiten	rd. 2,7 Mio. € (Vorjahr	2,2 Mio. €)
davon Schweb. Geschäfte (Verträge uä)	rd. 0,8 Mio. € (Vorjahr	0,8 Mio. €)
Offene Rechnungen	rd. 0,6 Mio. € (Vorjahr	0,5 Mio. €)
Schadenfälle	rd. 0,0 Mio. € (Vorjahr	0,6 Mio. €)
ungew. Verbindl. Beteiligungen	rd. 4,6 Mio. € (Vorjahr	4,4 Mio. €)
davon Staatsbad	rd. 3,9 Mio. € (Vorjahr	4,1 Mio. €)
WBS	rd. 0,7 Mio. € (Vorjahr	0,3 Mio. €)
Gebäudeverpflichtungen	rd. 2,4 Mio. € (Vorjahr	1,9 Mio. €)
davon Wertveränderungen		
Immobilienbestand	rd. 1,3 Mio. € (Vorjahr	0,9 Mio. €)
Rückzahl.verpfl. vertragl.Auflagen	rd. 1,0 Mio. € (Vorjahr	0,9 Mio. €)

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

8. Wirtschaftliche Lage

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

Nach dem notwendig gewordenen Haushaltssicherungskonzept (HSK) ab 2009 haben die Ergebnisrechnungen für die Jahre 2009 bis 2013 ebenfalls mit Defiziten abgeschlossen. Das immense Defizit 2010 konnte im Zeitraum des HSK mit jedem Planungsjahr deutlich verringert werden. **Mit dem Jahr 2014 und dem Jahr 2015 sind die Haushaltsausgleiche nun wieder erreicht worden.** Die Ausgleichsrücklage war seit dem Jahr 2009 vollständig aufgebraucht. Die allgemeine Rücklage bzw. das Eigenkapital insgesamt hat sich seit der Eröffnungsbilanz um fast 50 Prozent aufgezehrt. Das Haushaltssicherungskonzept enthielt ein Potenzial in Höhe von 11,7 Mio. €. Mit den umgesetzten Maßnahmen konnten erhebliche Deckungsbeiträge für einen Haushaltsausgleich erzielt werden. Das letzte HSK-Jahr 2014 schloss mit einem Überschuss von rd. 4,0 Mio. € ab. Zu berücksichtigen bleibt, dass dieser Überschuss auch darauf zurückzuführen war, dass die Belastung durch den Gewerbesteuer-Sonderfall in Abstimmung mit der Aufsichtsbehörde bereits mit dem Jahr 2013 eingetreten ist und keine negativen Auswirkungen auf das Jahr 2014 mehr beinhaltete (bis auf den Zahlungsabfluss der Liquidität). Das Jahr 2015 schloss ebenso mit einem Überschuss von rd. 4,0 Mio. € ab, jedoch sind auch hier Effekte mit zu verzeichnen, die nicht zu nachhaltigen Verbesserungen führen werden. Der Überschuss des Jahresabschlusses 2015 soll wiederum der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, die in bestimmten Fällen haushaltsrechtlich auch zukünftig einen „fiktiven“ Haushaltsausgleich ermöglichen kann.

Die für die Folgejahre ab 2016 bzw. die mittelfristige Finanzplanung ab 2018 ff. vorgesehenen Haushaltsausgleiche sind trotz einer aufgestockten Ausgleichsrücklage weiterhin mit Risiken behaftet und nur bei konsequent fortgeführter Haushaltskonsolidierung zu erreichen.

Die aktuelle Vermögenslage und -struktur ist problematisch. Einer hohen Anlagenintensität steht seit vielen Jahren eine zu niedrige Investitionsquote gegenüber, auch wenn diese im Jahr 2015 insgesamt erstmalig seit Einführung des NKF gesteigert werden konnte. Es ergibt sich ein wirtschaftliches Risiko für die Stadt, wenn beabsichtigte Maßnahmen nicht umgesetzt werden bzw. dem Abnutzungsgrad des Anlagevermögens nicht Rechnung getragen wird.

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

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

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

9. Mitarbeiter

	Stand 01.01.2015	Stand 31.12.2015	Abweichung	
			absolut	%
Stellen lt. Stellenplan 2015	462,5	464,0	1,5	0,3
Beamte	98,0	95,5	-2,5	-2,6
Tariflich Beschäftigte	364,5	368,5	4,0	1,1
MitarbeiterInnen insg. (Ist)	569,0	576,0	7,0	1,2
Beamte (Ist)	98,0	98,0	0,0	0,0
Tariflich Beschäftigte (Ist)	471,0	478,0	7,0	1,5
davon: Anzahl der Teilzeitbeschäftigten	179,0	166,0	-13,0	-7,3
Personen in Freistellungsphase ATZ	28,0	20,0	-8,0	-28,6
Anzahl der befristet Beschäftigten	6,0	10,0	4,0	66,7
Anzahl der geringfügig Beschäftigten	27,0	26,0	-1,0	-3,7
Personalgestellungen an Dritte	60,0	55,0	-5,0	-8,3
Auszubildende/AnwärterInnen	24,0	27,0	3,0	12,5
Vor-/AnerkennungspraktikantInnen	0,0	1,0	1,0	0,0
Personen im BFD / FSJ / FÖJ	0,0	1,0	1,0	0,0

10. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

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

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

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

Die Diskussionen über die Weiterentwicklungen beim Kurgastzentrum, Kurhaus, Kurpark und Wandelhalle haben in 2015 intensiv begonnen und laufen zwangsläufig im Jahr 2016 weiter.

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

Im sozialen Bereich bleiben ebenso die konkreten Auswirkungen der Flüchtlingsproblematik für die Stadt Bad Salzuflen ein erhebliches Risiko. Hier mussten bereits erhebliche Ressourcen im Jahre 2015 gebunden werden. Wie sich dieser Bereich ab 2016 weiter entwickeln

wird, bleibt eine spannende und risikobehaftete Frage. Die Frage der vollständigen und dauerhaften Kostenerstattungen seitens des Bundes und Landes auch in den Folgejahren bleibt abzuwarten.

Der „harte“ Weg der Haushaltskonsolidierung und der Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes ist nun konkret abgearbeitet. Das Haushaltssicherungskonzept mit der Vorlage des Jahresabschlusses und dem Haushaltsausgleich als abgeschlossen zu betrachten. Für die Zukunft bleibt der weitere steinige Weg einer „strengen“ Haushaltsdisziplin (als Fortführung der Haushaltskonsolidierung) jedoch grundsätzlich alternativlos und wird alle folgenden Haushaltsjahre weiterhin entscheidend prägen.

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

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

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

11. Ausblick

11.1 Ergebnisentwicklung

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

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

Defiziten der Ergebnisplanungen auch die Notwendigkeit eines aufzustellenden Haushaltssicherungskonzeptes ein.

Die sich darstellende „katastrophale“ Haushaltslage bedingt(e) eine unverzichtbare und konsequente Weiterentwicklung des Prozesses der Haushaltskonsolidierung (als Fortführung der bereits umgesetzten und begonnenen haushaltssichernden Maßnahmen) sowie eine nachhaltige Haushaltswirtschaft, um die zukünftigen Ergebnisse der Haushalte wenigstens mittelfristig dauerhaft wieder ausgeglichen gestalten zu können.

Der finanzielle Rahmen des genehmigten Haushaltes einschl. Haushaltssicherungskonzeptes wird seit 2009 für die abgeschlossenen Jahre bis 2014 auch unterstützend aufgrund der wirtschaftlichen Erholung eingehalten (wenn man den Sondereffekt Gewerbesteuer für 2013 außen vor lässt). Dasselbe gilt nun auch für den ersten Jahresabschluss 2015 nach dem Haushaltssicherungskonzept. Die weiteren Planungsjahre ab 2016 bzw. die mittelfristige Finanzplanung ab 2018 ff. werden jedoch für alle noch eine außerordentliche Herausforderung darstellen. Diese enormen Herausforderungen und die Notwendigkeit einer „strengen“ Haushaltsführung zeigten sich schon in den vergangenen Jahren aufgrund „rückläufiger“ bzw. stagnierender Tendenz bei der Gewerbesteuer. Auch in den Aufstellungen und Planberatungen der letzten Jahre gestaltete sich die Einhaltung der vorgegebenen genehmigten strukturellen Planergebnisse durchaus äußerst schwierig. Am Ende waren jedoch die Ergebnisse i.d.R. (bis auf das Jahr 2013) deutlich besser.

Mit dem vorliegenden Jahresabschluss 2015 und dem Jahresabschluss 2014 können nun jedoch tatsächlich positive Ergebnisse und ein Haushaltsausgleich erreicht werden. Auch der zukünftige Puffer für einen formalen Haushaltsausgleich durch eine Ausgleichsrücklage kann mit dem Jahresabschluss 2015 wiederum abgebildet und aufgestockt werden.

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

11.2. Liquiditätsentwicklung

Die sich in den vergangenen Jahren dargestellten Defizite der Ergebnisrechnungen bedingen gleichzeitig auch eine defizitäre Situation in den Finanzrechnungen. Auch das positive Ergebnis in der Ergebnisrechnung für das Jahr 2014 und 2015 führt zu keinem nennenswerten Liquiditätsüberschuss in der laufenden Verwaltungstätigkeit der Finanzrechnung und unter Berücksichtigung der Tilgung ist ein Liquiditätsdefizit gegeben.

Die Aufnahme erheblicher neuer Kredite in der Gesamtbetrachtung (sowohl für Investitionen als auch zur Liquiditätssicherung („Kassenkredite“)) wurden unter Haushaltsausführungen der vergangenen Jahre unabdingbar. Damit gehen grundsätzlich steigende Zinsaufwendungen und –auszahlungen einschließlich notwendiger Tilgung einher, wenn auch das allgemeine Zinsniveau hier deutlich entlastend wirkt und die Zinsbelastungen übergangsweise deutlich vermindert werden konnten. Die anstehenden erheblichen Sanierungen und Investitionen müssen in der mittelfristigen Finanzplanung zwangsläufig finanziert werden.

Der Stand der Investitionskredite erhöhte sich für 2015 durch Neuaufnahmen und der lfd. Tilgung auf rd. 81,6 Mio. € (Vorjahr 79,8 Mio. €).

Neben den Investitionskrediten in Höhe von rd. 81,6 Mio. € stehen weitere 48,0 Mio. € Liquiditätskredite (Vorjahr 48,0 Mio. €), die zusammen eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2015 von rd. 129,6 Mio. € bedeuten. Gegenüber dem Vorjahr (rd. 127,8 Mio. €) bedeutet dieses eine Erhöhung von rd. 1,8 Mio. € bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

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

11.3 Chancen und Risiken

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

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

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

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

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

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

Weitere mögliche Risiken aufgrund der **gesellschaftspolitischen Entwicklungen** bestehen hinsichtlich der erhöhten Aufwendungen im Bereich der Jugendhilfe, des seit kurzem deut-

lich stärker angegangenen Tätigkeitsfeldes der Integration, Migration und sozialen Dienste oder auch aufgrund der Prognosen zur demographischen Entwicklung mit sich verändernden Altersstrukturen bei tendenziell zurückgehenden Einwohnerzahlen. Es stellt sich die Entwicklung in Bezug zu den U3-Plätzen in der Kinderbetreuung und dem gesetzlichen Anspruch als Problemfeld dar. Ebenso erfordert das gesamte Feld der Tagesbetreuung immer wiederkehrenden Bedarf und Notwendigkeiten. Hier wird aber insgesamt erwartet, dass das Konnexitätsprinzip angewendet wird und entsprechende Kostenerstattungen erfolgen. Dasselbe gilt für die neu hinzugekommene Flüchtlingsproblematik mit lange nicht gekannten Flüchtlingszahlen, die auch in Bad Salzuflen eine Rolle spielen und das Aufgabenspektrum erheblich erweitern.

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

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

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

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

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

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 Salzufflen.

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 Salzufflen bei der Abbildung zunächst das NKF-Kennzahlenset NRW zugrundegelegt.

Vgl. Rd.Erl. des Innenministeriums vom 01.10.2008:

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

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

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

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %								
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1. Bilanzkennzahlen nach dem NKF-Kennzahlenset										
1.1. Kennzahlen zur Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation										
Aufwandsdeckungsgrad: Ordentliche Erträge x 100 Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.	102,2	103,2	92,6	89,2	93,5	96,9	92,5	105,3	104,8
Eigenkapitalquote 1: Eigenkapital x 100 Bilanzsumme	Die Kennzahl misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein.	32,0	32,3	29,4	25,7	23,5	22,4	19,4	20,3	20,7
Eigenkapitalquote 2: (Eigenkapital + Sopo Zuwendungen /Beiträge) x 100 Bilanzsumme	Die Kennzahl misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um diese "langfristigen" Sonderpositionen" erweitert.	61,3	61,3	58,8	54,8	53,4	52,5	49,7	50,6	51,0
Fehlbetragsquote: (Negatives Jahresergebnis x (-100)) Ausgleichsrücklage + Allgemeine Rücklage	Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.	1,4	0,3	8,2	12,0	9,4	6,0	13,6	-4,4	-3,8
1.2. Kennzahlen zur Vermögenslage										
Infrastrukturquote: Infrastrukturvermögen x 100 Bilanzsumme	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.	35,9	35,8	35,1	33,7	33,2	33,0	32,4	31,8	30,9
Abschreibungsintensität: Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100 Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.	10,4	9,2	9,5	9,6	10,0	9,1	8,5	8,6	8,8
Drittfinanzierungsquote: Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100 Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen	Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.	44,9	49,7	46,5	50,4	43,7	44,2	58,3	48,1	46,0

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %									
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
<u>Investitionsquote I (Brutto):</u> <u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Abgänge des AV + Abschreibungen AV	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.	65,3	57,8	106,8	84,1	84,2	71,5	96,8	115,3	127,0	
<u>1.3. Kennzahlen zur Finanzlage</u>											
<u>Anlagendeckungsgrad 2:</u> <u>(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen /Beiträge +</u> <u>Langfristiges Fremdkapital) x 100</u> Anlagevermögen	Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.	88,3	88,7	85,3	82,3	85,2	83,8	79,4	75,8	80,8	
<u>Dynamischer Verschuldungsgrad:</u> <u>Effektivverschuldung</u> Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FP / FR)	Mit Hilfe dieser Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).	17,9	24,2	-29,3	-29,8	154,2	21,7	134,8	342,3	19,0	
		Angabe in Jahren									
<u>Liquidität 2. Grades:</u> <u>Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen x 100</u> Kurzfristige Verbindlichkeiten	Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.	188,9	107,9	53,5	56,6	81,4	128,9	91,7	43,6	57,0	
<u>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:</u> <u>Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100</u> Bilanzsumme	Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.	2,1	3,6	5,7	8,5	5,3	3,2	4,8	8,3	7,7	
<u>Zinslastquote:</u> <u>Finanzaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	5,4	5,5	4,9	4,5	4,1	4,3	5,3	3,5	3,2	
<u>1.4. Kennzahlen zur Ertragslage:</u>											
<u>Netto-Steuerquote bzw. Allgemeine Umlagequote:</u> <u>(Steuererträge - Gew.St.Umlage-Finanzierungsbeitrag</u> <u>FDE) x 100</u> Ordentliche Erträge - GewStUmlage - Finanzierungsbeitrag FDE	Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeitrag am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.	51,5	49,5	42,6	44,6	46,0	45,9	41,0	46,2	45,8	

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %								
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Zuwendungsquote: <u>Erträge aus Zuwendungen x 100</u> Ordentliche Erträge	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	14,7	15,7	15,6	19,1	19,4	20,6	20,2	21,2	24,1
Personalintensität: <u>Personalaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die „Personalintensität“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.	24,3	22,0	22,3	21,3	20,0	19,6	20,4	20,4	20,1
Sach- und Dienstleistungsintensität: <u>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.	15,3	17,6	26,3	27,8	27,1	28,3	28,0	29,7	28,9
Transferaufwandsquote: <u>Transferaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.	36,2	33,4	33,2	34,4	35,2	34,4	34,5	34,2	35,4

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %								
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	2,5	3,5
<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	91,6	118,9
<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	2,8	3,0
<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	68,8	71,7
<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	29,6	28,9
<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	30,4	30,4
<u>Deckungsgrad A:</u> Eigenkapital x 100 Anlagevermögen	Hier wird das Eigenkapital ins Verhältnis zu den langfristig gebundenen Vermögenswerten des Anlagevermögens gesetzt. Es soll der Grad der Fristenkongruenz von Investition und Finanzierung ausgedrückt werden. (In die Kennzahl Deckungsgrad A könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	33,4	33,7	30,5	27,2	24,9	23,6	20,6	21,4	22,0

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %								
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<u>Deckungsgrad B:</u> Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital x 100 Anlagevermögen	Die Kapitalbindungsfristen sollen mindestens so lang sein, wie die des damit finanzierten Vermögens. (In die Kennzahl Deckungsgrad B könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	48,9	49,4	45,9	42,2	43,8	42,0	36,5	33,2	37,5
<u>Zinssteuerquote:</u> Zinsaufwand x 100 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	7,1	6,4
<u>Abschreibungsintensität:</u> Jahresabschreibung auf Anlagevermögen x 100 Ordentliche Erträge	Hier wird deutlich, wie hoch der Anteil an den Erträgen ist, der dem Werteverzehr der Vermögenswerte gegenüber zu stellen ist.	10,1	8,9	10,2	10,7	10,8	9,4	9,2	8,1	8,4

Frei für Notizen

Übersicht über Aufsichtsrats- und Organfunktionen des Verwaltungsvorstandes gem. § 95 Abs. 2 GO NRW für das Jahr 2015

Name	Funktion	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Dr. Honsdorf, Wolfgang	Bürgermeister bis 20.10.2015	Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo (stv. Beanstandungsbeamter) Wohnbau Lemgo e. G. (stv. Vorsitzender)	Gesellschafterversammlungen der - Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH - Staatsbad Salzuflen GmbH - Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH - SMG Bad Salzuflen GmbH Bad Salzuflen mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Risikoausschuss Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo Gesellschafterversammlung der Interkomm GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH Vorstandsmitglied Nordwest-deutsche Philharmonie Vorstand Stiftung Bethesda Vorstand A.-u. U.-Kleiner-Stiftung Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH Verein zur Förderung des Landestheaters Detmold e.V. Mitgliederversammlung Lippe NRW Heilbäderverband e. V. Deutscher Heilbäderverband e. V. Wohnbau Lemgo
Thomas, Roland	Bürgermeister ab 21.10.2015	Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo (stv. Beanstandungsbeamter)	Gesellschafterversammlungen der - Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH - Staatsbad Salzuflen GmbH - Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH - SMG Bad Salzuflen GmbH Bad Salzuflen mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Risikoausschuss Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat Sparkasse Lemgo Gesellschafterversammlung der Interkomm GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH Vorstandsmitglied Nordwest-deutsche Philharmonie Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH Verein zur Förderung des Landestheaters Detmold e.V. Mitgliederversammlung Lippe NRW Heilbäderverband e. V. Deutscher Heilbäderverbände. V.
Oberweis, Rolf	Erster Beigeordneter	WBS GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv. Mitgl.) Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR Verbandsversammlung Wasserbeschaffungs- verband Wasserwerk Begatal	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (stv. Mitglied) Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH (stv. Mitglied)
Schlüter, Wilfried	Kämmerer	WBS GmbH Staatsbad Salzuflen GmbH	Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (stv. Mitglied) Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (stv. Mitglied) Verbandsversammlung Wasserbeschaffungs- verband 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 2015

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Biermann, Friedrich-Wilhelm	Kaufmann			
Blome, Matthias	Key Account Manager			
Böger, Eduard	Schulleiter a.D.	WBS GmbH (Vorsitzender)* Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (Vorsitzender)	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (Stv.) Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (Stv.)	
Böhm, Johannes				
Bröker, Detlef	Dipl.-Finanzwirt i.R.		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo	
von Canstein, Marion	Arzthelferin i. R.	Staatsbad Salzuflen GmbH (stv. Vors.)		
Engler, Patrick			Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Erpenbach, Dr. Andre	Wissenschaftlicher Mitarbeiter		Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
<i>Freitag, Daniela (bis 30.09.2015)</i>	Angestellte			
Harms, Detlef	Lehrer		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Heuwinkel, Volker	Rechtsanwalt	WBS GmbH* Staatsbad Salzuflen GmbH (Vors.)		Klinikum Lippe GmbH
Hoffmann-Hildebrand, Beate	Hausfrau		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Hokamp, Sebastian	Student		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	
John, Sigrid	Lehrerin	WBS GmbH*	Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR	
Juring, Angelika	Friseurin		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Kaufmann, Bert	Rechtsanwalt		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.)	
Klei, Katrin	Hausfrau		Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (Stv.)	

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

Name	Beruf	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Scheulen, Ingo	Finanz- und Versicherungsmakler	WBS GmbH*	Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Schlicht, Ekkehard	Jurist		Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Senz, Wolfgang		WBS GmbH* (beratendes Mitglied) Staatsbad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied) Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH (beratendes Mitglied)		
Sommerfeld, Frank	IT-Manager		Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	
Stiller, Christian			Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR Wasserbeschaffungsverband Begatal	
Stuke, Detlef	Geschäftsführer	Staatsbad Salzuflen GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo	Elementares GmbH
Stukenbrok, Werner	Verkaufsrepräsentant i.R.		Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.)	
Stüwe-Kobusch, Elfriede	Oekotrophologin		Verbandsversammlung Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Verwaltungsrat Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Beirat Kommunales Rechenzentrum (Stv.) Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.)	
Sturmann-Püttcher, Mirjam	Selbstständig			
Suett, Regina	Hausfrau			
Sundermann, Uwe (ab 01.10.2015)				Deutscher Kinderschutzbund OV Bad Salzuflen
Weeke, Nicola	Angestellte im Verkauf			
Welslau, Clemens	Angestellter			
Wiebusch, Ralf	Jurist	Staatsbad Salzuflen GmbH	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH (Stv.)	
Wind, Klaus-Peter	Rechtsanwalt		Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	Förderverein Salze-Stift
Wörheide, Rotraud	Kaufm. Angestellte	Staatsbad Salzuflen GmbH		

Die Ratsmitglieder sind gemäß Gesellschaftsverträgen zugleich auch Mitglied der Gesellschafterversammlungen der

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

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

Ermächtigungsübertragungen nach § 22 GemHVO von 2015 nach 2016

Die nachfolgenden Ermächtigungen wurden aus dem Haushaltsjahr 2015 in das Haushaltsjahr 2016 übertragen und dem Rat bisher noch nicht vollständig zur Kenntnis gebracht.

Die übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen erhöhen die Ansätze des Haushaltsjahres 2016.

**Liste der aus 2015 nach 2016 übertragenen Ermächtigungen
- Produktsachkonten-**

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
		Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Ergebnis- und Finanzrechnung</u>								
Ermächtigungsübertragungen								
001.200.300.400	5255900	-	10	AW Invest. <410€ (Aufträge) -Einkauf u. Materialwirtschaft-		29.000,00		
001.200.250.100	5313000	7313000	10	AW Zuweisungen Zweckverbände -Organisation und TUI-		25.000,00		25.000,00
001.850.100.050	-	7411300	69	AZ für gebildete Rückstellung - Energiesparprämien -Gebäudeverwaltung-				15.100,00
002.200.100.100	5429000	7429000	32	Hundebestandsprüfung Einwohnerwesen, Bürgerservice		8.200,00		8.200,00
002.500.100.300.050	5412000	7412000	37	AW Schutzkleidung Feuerwehr Feuerwehr Verwaltung		12.000,00		12.000,00
002.500.100.300.050	5412210	7412210	37	AW Aus-/Fortbildung Feuerwehr Verwaltung		15.100,00		15.100,00

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
		Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
003.100.400.401	-	7318210	40	AZ für gebildete Rückstellung - Geld oder Stelle -Rudolph-Brandes-Gymnasium-				12.500,00
003.200.200.100	5412000	7412000	40	AW / AZ Aus-/Fortbildung FD bezogen -FD 40 fachamtsbezogen-		1.600,00		1.600,00
006.300.100.400	-	7232000	51	AZ für gebildete Rückstellung - Erziehungshilfen -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		80.000,00
006.300.100.400	-	7279100	51	AZ für gebildete Rückstellung - Frühe Hilfen -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		5.000,00
006.300.100.400	4141800	6141800	51	Landeszuweisungen - Hilfe für unbegl. minderj. Flüchtlinge -Förd. junger Menschen und Familien-	92.000,00		92.000,00	
006.300.100.400	-	7332800	51	AZ für gebildete Rückstellung - Krankenhilfe für unbegl. minderj. Flüchtlinge -Förd. junger Menschen und Familien-		0,00		25.000,00
008.100.200.451	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Ahornstraße-		1.700,00		1.700,00
008.100.200.452	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Elkenbreder Weg-		1.800,00		1.800,00

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
		Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
008.100.200.453	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Kirchplatz-		3.100,00		3.100,00
008.100.200.454	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Lockhausen-		1.800,00		1.800,00
008.100.200.456	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Wasserfuhr-		1.400,00		1.400,00
008.100.200.457	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Knetterheide-		1.100,00		1.100,00
008.100.200.458	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Wüsten-		2.200,00		2.200,00
008.100.200.459	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Holzhausen-		1.700,00		1.700,00
008.100.200.459	5255950	-		AW Invest. <410€ (Aufträge) -Schulturnhalle Holzhausen-		1.200,00		
008.100.200.460	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhallen SZ Lohfeld-		8.700,00		8.700,00
008.100.200.460	5255950	-	40	AW Invest. <410€ (Aufträge) -Schulturnhallen SZ Lohfeld-		1.400,00		
008.100.200.470	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhallen SZ Aspe-		6.500,00		6.500,00

Produkt	Ergebnis- rechnung ET-/AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Ergebnis- rechnung ET	Ergebnis- rechnung AW	Finanz- rechnung EZ	Finanz- rechnung AZ
		Finanz- rechnung EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
008.100.200.470	5255950	-	40	AW Invest. <410€ (Aufträge) -Schulturnhallen SZ Aspe-		1.700,00		
008.100.200.480	5255000	7255000	40	Unterhaltung Ausstattung -Schulturnhalle Erich Kästner-Schule-		3.000,00		3.000,00
008.100.200.480	5255950	-		AW Invest. <410€ (Aufträge) -Schulturnhalle Erich Kästner-Schule-		1.400,00		
011.200.100.100	-	7232000	22	AZ für gebildete Rückstellung - Kanalbenutzungsgebühren -Kläranlagen-		0,00		6.500,00
011.200.100.100	-	7391100	66	AZ für gebildete Rückstellung - Abwasserabgaben -Kläranlagen-		0,00		77.000,00
016.100.100.100		7238000	20	AZ Erstattung Konzessionsabgabe -Allgemeine Finanzwirtschaft-				10.000,00
Ermächtigungsübertragungen -Summe Produktsachkonten-					92.000,00	129.600,00	92.000,00	326.000,00

**Liste der aus 2015 nach 2016 übertragenen Ermächtigungen
- lfd. Auftragssachkonten-**

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 10</u>									
001.200.250.100	J 10 06 8 001	7318995	5318995	40	Innovationsumlage an das KRZ -Organisation und TUI-			25.000,00	25.000,00
Summe Fachdienst 10						0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
<u>Fachdienst 51</u>									
006.100.100.100	J 51 06 8 128	7231195	5231195	51	Rückz. Landeszuw. Tagespflegeplätze -Förd. v. Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege-			2.500,00	0,00
Summe Fachdienst 51						0,00	0,00	2.500,00	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 61</u>									
014.100.100.200	P 61 06 8 066	7221395	5221395	61	Sanierung Marktbrunnen(Grundwasser- verunreinigung m.chlorierten Kohlen- wasserstoffen)			46.000,00	0,00
014.100.100.200	P 61 06 8 067	7221395	5221395	61	Gefährdungsabschätzung Sportplatz Waldstraße			27.000,00	0,00
Summe Fachdienst 61						0,00	0,00	73.000,00	0,00
<u>Fachdienst 66</u>									
011.200.100.100	V 66 06 8 034	7221295	5221295	66	Sicherung Regenüberlaufbecken KAZ -Kläranlagen-			18.500,00	0,00
011.200.100.200	W 66 06 8 007	6148095	4148095	66	Ersatz von Kosten (Hausanschlüsse Freigefälle) -Neubau von Kanälen-	47.800,00	47.800,00		
012.100.100.200	Q 66 06 8 030	7221195	5221195	66	Einfassung von Bauminseln -Gemeindestraßen-			7.600,00	7.600,00
Summe Fachdienst 66						47.800,00	47.800,00	26.100,00	7.600,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 69 -Gebäude-</u>									
001.850.100.201	N 69 06 8 003	7211095	5211095	65	Erneuerung Brandschutzklappen Rathaus			10.000,00	0,00
001.850.100.245	N 69 07 8 101	7211095	5211095	65	Sanierung Elektro-Unterverteilung GS Ahornstraße			20.000,00	0,00
001.850.100.247	N 69 07 8 247	7211095	5211095	65	Legionellensanierung Turnhalle GS Ahornstraße			40.000,00	0,00
001.850.100.250	N 69 06 8 114	7211095	5211095	65	Innensanierung Schulklassen GS Elkenbreder Weg			5.000,00	0,00
001.850.100.250	N 69 06 8 115	7211095	5211095	65	Innensanierung Schulklassen GS Elkenbreder Weg			1.400,00	0,00
001.850.100.250	N 69 06 8 116	7211095	5211095	65	Sanierung Kellerfenster/-flur GS Elkenbreder Weg			3.900,00	0,00
001.850.100.252	N 69 07 8 127	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Elkenbreder Weg, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 136	7211095	5211095	65	Fenstersanierung Turnhalle GS Am Kirchplatz			15.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 138	7211095	5211095	65	Sanierung Duschen GS Am Kirchplatz, Turnhalle			20.000,00	0,00
001.850.100.257	N 69 07 8 139	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Am Kirchplatz, Turnhalle			40.000,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.260	N 69 06 8 145	7211095	5211095	65	Innensanierung GS Lockhausen			2.000,00	0,00
001.850.100.262	N 69 06 8 156	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Lockhausen			40.000,00	0,00
001.850.100.267	N 69 06 8 174	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwassersystem (Legio.) GS Retzen, Turnhalle			20.000,00	0,00
001.850.100.270	N 69 06 8 187	7211095	5211095	65	Innensanierung GS Wasserfuhr			10.300,00	0,00
001.850.100.270	N 69 06 8 188	7211095	5211095	65	Bodenkanal GS Wasserfuhr			8.000,00	0,00
001.850.100.272	N 69 07 8 272	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) GS Wasserfuhr, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 206	7211095	5211095	69	Sanierung Balkone GS Knetterheide, Asper Platz			17.000,00	0,00
001.850.100.275	N 69 06 8 207	7211095	5211095	65	Dachflächenfenter Pausenhalle GS Knetterheide, Asper Platz			5.900,00	0,00
001.850.100.277	N 69 07 8 205	7211095	5211095	69	Giebel / Putz Sanierung GS Knetterheide Turnhalle			11.300,00	0,00
001.850.100.277	N 69 07 8 206	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) GS Knetterheide, Asper Platz, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.280	N 69 06 8 221	7211095	5211095	65	Sicherheitsbeleuchtung GS Wüsten			7.900,00	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.					
001.850.100.282	N 69 06 8 223	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) GS Wüsten, Turnhalle			40.000,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 235	7211095	5211095	65	Toilettensanierung GS Holzhausen			5.000,00	0,00
001.850.100.285	N 69 06 8 240	7211095	5211095	65	Bodenbelagsarbeiten GS Holzhausen			15.000,00	0,00
001.850.100.287	N 69 07 8 259	7211095	5211095	65	Sanierung Duschen, Legionellen GS Holzhausen, Alt-Sylbacher-Weg			80.000,00	0,00
001.850.100.297	N 69 07 8 293	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) EKS, Turnhalle			91.000,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 300	7211095	5211095	65	Pauschale SZ Lohfeld			22.500,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 305	7211095	5211095	69	Fassadenbeschriftung SZ Lohfeld			10.000,00	0,00
001.850.100.300	N 69 06 8 308	7211095	5211095	69	Ventilköpfe, Thermostate SZ Lohfeld			50.000,00	0,00
001.850.100.303	J 69 07 8 319	6141095	4141095	65	Zuwendung San. Hallenbeleuchtung SZ Lohfeld	16.500,00	16.500,00		
001.850.100.305	N 69 07 8 320	7211095	5211095	65	Innensanierung Sporthaus SZ Lohfeld			12.500,00	0,00
001.850.100.305	N 69 07 8 323	7211095	5211095	65	Isolierverglasung, Sonnenschutz SZ Lohfeld			23.300,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)			Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	ET-/AW- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.310	N 69 06 8 310	7211095	5211095	65	Pauschale SZ Spe			20.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 350	7211095	5211095	65	Brandschutz, Sicherheitsbeleuchtung SZ, Aspe			30.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 363	7211095	5211095	65	Fassadenbeschriftung SZ Aspe			10.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 364	7211095	5211095	65	Fassadenbeschriftung SZ Aspe			50.000,00	0,00
001.850.100.310	N 69 06 8 365	7211095	5211095	65	Raumlösung SZ Aspe			57.000,00	0,00
001.850.100.313	N 69 07 8 361	7211095	5211095	65	Trennwandanlage SZ Aspe, Sporthalle			25.000,00	0,00
001.850.100.313	J 69 07 8 362	6141095	4141095	65	Beleuchtung LED SZ Aspe, Sporthalle	7.700,00	7.700,00		
001.850.100.313	N 69 07 8 362	7211095	5211095	65	Beleuchtung LED SZ Aspe, Sporthalle			54.200,00	0,00
001.850.100.313	N 69 07 8 363	7211095	5211095	65	Sanierung Duschen + Legionellen SZ Aspe, Sporthalle			27.900,00	0,00
001.850.100.313	N 69 07 8 365	7211095	5211095	65	Unterverteilungen SZ Aspe, Sporthalle			20.000,00	0,00
001.850.100.314	N 69 06 8 314	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) SZ Aspe, Turnhalle			40.200,00	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.					
001.850.100.455	N 69 06 8 455	7211095	5211095	65	Fluchttüren- und Fenster TfK Wasserfuhr			49.800,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 472	7211095	5211095	65	Treppensanierung Schießhofstr. 21			35.900,00	0,00
001.850.100.471	N 69 06 8 471	7211095	5211095	65	Kellerfenster, Anschlüsse Schießhofstr. 21			14.900,00	0,00
001.850.100.490	N 69 06 8 502	7211095	5211095	65	Sanierung Außenwand Schülerstraße 11			50.000,00	0,00
001.850.100.501	N 69 06 8 521	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) Am Schulweg 4, Turnhalle Ahmsen			22.400,00	0,00
001.850.100.511	N 69 06 8 528	7211095	5211095	65	Sanierung Türen Sporthaus Wüsten, Kirchheider Str. 28b			10.000,00	0,00
001.850.100.511	N 69 06 8 531	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) Sporthaus Wüsten, Kirchheider Str. 28b			20.000,00	0,00
001.850.100.512	N 69 06 8 512	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage (Legio.) Sporthaus Retzen, Lemgoer Str. 97a			16.000,00	0,00
001.850.100.513	N 69 06 8 513	7211095	5211095	65	Schimmelbeseitigung Waldstr. 27			10.000,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 560	7211095	5211095	65	Sanierung Legionellen. / Duschen Hallenbad Lohfeld			114.500,00	0,00
001.850.100.531	N 69 06 8 563	7211095	5211095	65	Türen, Zargen, Fliesen, Fugen Hallenbad Lohfeld			1.700,00	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.					
001.850.100.801	N 69 06 8 801	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage/Legio. Turnhalle Wülfer-Bexten			40.000,00	0,00
001.850.100.807	N 69 06 8 713	7211095	5211095	65	Putz- und Malerarbeiten Schloßstr. 27 / 29			6.500,00	0,00
001.850.100.853	N 69 06 8 753	7211095	5211095	65	Sanierung Fenster Kirchheiderstr. 46, Gemeinschaftshaus			27.100,00	0,00
001.850.100.859	N 69 06 8 785	7211095	5211095	65	Sanierung Außenwand, Entfeuchtung Martin-Luther-Str. 2, Gelbe Schule			28.000,00	0,00
001.850.100.859	N 69 06 8 786	7211095	5211095	65	Außenputz/Verkleidung/Kletterschutz Martin-Luther-Str. 2, Gelbe Schule			35.000,00	0,00
001.850.100.867	N 69 06 8 866	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage/Legio. Am Sportplatz 1			6.500,00	0,00
001.850.100.870	N 69 06 8 882	7211095	5211095	65	Erneuerung Fettabscheider Am Markt 26, Hist. Rathaus			10.000,00	0,00
001.850.100.870	N 69 06 8 883	7211095	5211095	65	Bodenbelagsarbeiten Ratskeller Am Markt 26, Hist. Rathaus			2.500,00	0,00
001.850.100.876	N 69 06 8 910	7211095	5211095	65	Fenstererneuerung Duschräume Hauptstr. 10, Mehrzweckhalle Holz.			20.000,00	0,00
001.850.100.876	N 69 06 8 915	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasseranlage/Legio. Hauptstr. 10, Mehrzweckhalle Holz.			20.000,00	0,00
Summe Objekt- und Stadtservice						24.200,00	24.200,00	1.622.100,00	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>Staatsbad</u>									
001.850.100.740	N 86 06 8 023	7211095	5211095	65	Sanierung Sauna VitaSol			94.400,00	0,00
001.850.100.740	N 86 06 8 029	7211095	5211095	65	Maler- und Fassadenarbeiten VitaSol			8.000,00	0,00
001.850.100.740	N 86 07 8 031	7211095	5211095	65	Sanierung Duschen / WC Badehalle I VitaSol			57.700,00	0,00
001.850.100.745	N 86 06 8 031	7211095	5211095	65	Sanierung Trinkwasser/Legionellen Extersche Str., BBH Staatsbad			20.000,00	0,00
001.850.100.745	N 86 06 8 033	7211095	5211095	65	Sanierung Decke Lagerraum Extersche Str., BBH Staatsbad			10.000,00	0,00
001.850.100.750	N 86 06 8 040	7211095	5211095	65	Umbau und Sanierung Salinencafe Kurgastzentrum			105.600,00	0,00
001.850.100.750	N 86 06 8 041	7211095	5211095	65	Sanierung Fassade und Fußboden Kurgastzentrum			348.800,00	0,00
001.850.100.750	N 86 07 8 041	7211095	5211095	65	Brandmeldeanlage Kurgastzentrum			100.000,00	0,00
001.850.100.751	N 86 06 8 067	7211095	5211095	65	Brandschutzkonzept Kurhaus			270.000,00	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.					
001.850.100.751	N 86 07 8 067	7211095	5211095	65	Sanierung Kurhaus			400.000,00	0,00
001.850.100.752	N 86 06 8 162	7211095	5211095	65	Brandschutzsanierung Kurtheater			29.600,00	0,00
001.850.100.756	N 86 06 8 120	7211095	5211095	65	Gradierwerk Parkstraße Gradierwerke			9.700,00	0,00
001.850.100.758	P 86 06 8 142	7211095	5211095	66	Ausbaggern des Kurparksees -Staatsbad Landschaftsgarten-			245.000,00	0,00
Summe Staatsbad						0,00	0,00	1.698.800,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen</u> -Summe laufende Auftrags- u. Ergebnissachkonten-						72.000,00	72.000,00	3.447.500,00	32.600,00

**Liste der aus 2015 nach 2016 übertragenen Ermächtigungen
- invest. Auftragsachkonten-**

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-	5.300.000,00			
016.100.100.300	-	6927999	20	Darlehen -Kreditmarkt- (ohne Umschuldungen) -Kredite von privaten Unternehmen-	5.300.000,00			
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen								
<u>Fachdienst 10</u>								
001.200.250.100	K 10 06 4 091	7831000	10	TUI-Netzwerktechnik > 410 € -Organisation und TUI-			30.000,00	
001.200.300.400	K 10 06 4 021	7831000	10	Rathaus/Verwaltungsgebäude - Geräte/Ausstattung- (>410€) -Einkauf u. Materialwirtschaft-			9.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.200.300.400	K 10 06 4 022	7832000	10	Rathaus/Verwaltungsgebäude - Geräte/Ausstattung- (<410€) -Einkauf u. Materialwirtschaft-			29.000,00	
				Summe Fachdienst 10	0,00	0,00	68.000,00	0,00
<u>Fachdienst 20</u>								
001.500.100.100	K 20 06 4 001	7831000	20	Geräte/Ausstattung Finanzen (>410€) Kämmerei			50.000,00	
				Summe Fachdienst 20	0,00	0,00	50.000,00	0,00
<u>Fachdienst 37</u>								
002.500.100.300.050	K 30 06 4 116	7831000	37	Investitionen für Warnsysteme -Feuerwache-			900,00	
002.500.100.300.050	K 30 06 4 100	7831000	37	Geräte/Ausstattung (Einsatzbedarfe) >410 -Feuerwache-			23.000,00	
002.500.100.300.116	K 30 06 4 835	7831800	37	PKW Hauptwache -LIP-FW 215 Hauptwache-			19.700,00	
002.500.100.430.105	K 30 06 4 834	7831800	37	Hubrettungswagen Bad Salzuflen -Hubrettungswagen Bad Salzuflen-			93.000,00	
				Summe Fachdienst 37	0,00	0,00	136.600,00	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 / Schule</u>								
<u>Schulbudgets investive Aufträge</u>								
003.100.100.101	K 40 06 4 111	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Ahornstraße-			1.000,00	
003.100.100.102	K 40 06 4 112	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Elkenbreder Weg-			1.300,00	
003.100.100.104	K 40 06 4 114	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Lockhausen-			1.200,00	
003.100.100.106	K 40 06 4 116	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Wasserfuhr-			1.200,00	
003.100.200.201	K 40 06 4 211	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Hauptschule Lohfeld-			5.100,00	
003.100.300.301	K 40 06 4 311	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule im SZ Lohfeld-			5.200,00	
003.100.300.302	K 40 06 4 312	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule Aspe-			4.800,00	
003.100.400.401	K 40 06 4 411	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Rudolph-Brandes-Gymnasium-			7.800,00	
003.100.500.501	K 40 06 6 514	7831600	40	Erstausstattung NaWi Räume (> 410 €) -Schulzentrum Lohfeld-			86.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
003.100.500.502	K 40 06 4 512	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulzentrum Aspe-			11.600,00	
003.100.550.552	K 40 06 4 551	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Gesamtschule Aspe-			8.600,00	
003.100.600.601	K 40 06 4 611	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Erich-Kästner-Schule-			1.300,00	
003.200.200.100	K 40 06 5 001	7831000	40	Neue Medien -Geräte/Ausstattung(>410 €) -Schulverwaltung-			145.000,00	
003.200.200.100	K 40 06 5 002	7832000	40	Neue Medien -Geräte/Ausstattung(<410 €) -Schulverwaltung-			130.000,00	<i>Bildungs- pauschale 2015</i>
Summe Fachdienst 40 / Schule ohne OGS					0,00	0,00	410.100,00	0,00
<u>Fachdienst 40 / Sport</u>								
008.100.200.453	K 52 06 4 213	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhalle Kirchplatz-			2.300,00	
008.100.200.459	K 50 06 4 209	7832500	40	Geräte/Ausstattung (< 410 €) Schulturnhalle Holzhausen			1.200,00	
008.100.200.460	K 52 06 4 236	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhallen SZ Lohfeld-			2.200,00	
008.100.200.460	K 50 06 4 226	7832500	40	Geräte/Ausstattung (< 410 €) Schulturnhallen SZ Lohfeld			1.400,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
008.100.200.480	K 50 06 4 228	7832500	40	Geräte/Ausstattung (< 410 €) Schulturnhalle Erich Kästner-Schule			1.400,00	
008.100.200.470	K 52 06 4 237	7831500	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Schulturnhallen SZ Aspe-			13.500,00	
008.100.200.470	K 50 06 4 227	7832500	40	Geräte/Ausstattung (< 410 €) Schulturnhallen SZ Aspe			1.700,00	
008.100.300.300	K 52 06 4 031	7831000	40	Hallenbad Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Hallenbad Lohfeld-			2.800,00	
Summe Fachdienst 40 / Sport					0,00	0,00	26.500,00	0,00
<u>Stadtbücherei</u>								
004.100.100.100	K 40 06 4 831	7831000	40	Geräte/Ausstattung (> 410 €) -Büchereiz-			3.000,00	
Summe Stadtbücherei					0,00	0,00	3.000,00	0,00
<u>Fachdienst 51</u>								
006.100.200.500	J 51 09 1 500	6811000	51	Landeszuweisung U3-Ausbau -TfK Wasserfuhr-	108.000,00			
006.100.200.500	N 51 09 4 500	7851100	51	Baukosten U3-Ausbau -TfK Wasserfuhr-			156.600,00	
Summe Fachdienst 51					108.000,00	0,00	156.600,00	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 61</u>								
009.100.100.100	I 61 06 4005	7853300	61	Ökologische Grundlagenermittlung f.d. Aufstellung v. Bebauungsplänen			5.000,00	
009.100.100.100	I 61 06 4 033	7853300	61	Neuaufstellung Flächennutzungsplan -Raumordnung/-planung-			263.900,00	
009.100.100.100	I 61 06 9 095	7853300	61	Planungskosten Gewerbegebiet Leopoldshöher Str.(Teil A+B) -Raumordnung/-planung-			90.000,00	
010.400.100.100	I 61 06 9 090	7852120	61	Leistungen von Beauftragten Historischer Kurbereich			6.100,00	
010.400.100.100	J 61 06 9 090	6811000	61	Landeszuweisung Leistungen von Beauftragten Historischer Kurbereich	5.600,00			
010.400.100.100	N 61 06 9 091	7818000	61	Fassadenprogramm (priv. Objekte) Historischer Kurbereich			15.000,00	
010.400.100.100	J 61 06 9 091	6811000	61	Landeszuweisung Fassadenprogramm (priv. Objekte) Historischer Kurbereich	12.000,00			
010.400.100.200	N 61 06 4002	7818000	61	Investitionszuschüsse "Größere Restaurierungen"			10.000,00	
010.400.100.200	N 61 06 9080	7818000	61	Investitionszuschüsse Restaurierungen an übrige Bereiche			5.500,00	
Summe Fachdienst 61					17.600,00	0,00	395.500,00	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 4 046	7852300	66	Betonsanierungsarbeiten -Kläranlagen-			31.500,00	
011.200.100.200	V 66 06 4 004	7852300	66	Regenwassereinleitungserlaubnisse -Kanäle und Sonderbauten-			15.000,00	
011.200.100.200	V 66 06 4 011	7852300	66	Nachweis der Mischwasserentlastungen -Kanäle und Sonderbauten-			10.000,00	
011.200.100.200	V 66 06 4 012	7852300	66	Kanalzustandserfassung -Kanäle und Sonderbauten-			90.000,00	
011.200.100.200	V 66 06 9 016	7852300	66	Abwicklung ehem. Hoffmann´s Gelände -Kanäle und Sonderbauten-			71.000,00	
011.200.100.200	W 66 06 9 016	7852310	66	R-Kanal Erschließung ehem. Hoffmann´s Gelände -Neubau von Kanälen (im Rahmen des Abwasserbeseitigungskonzeptes)-			30.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 004	7852340	66	Kanalsanierungen durch Inliner -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			240.000,00	
011.200.100.200	Y 66 06 4 012	7852340	66	Kanalsanierung Auf der Breden -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-			50.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
012.100.100.200	Q 66 06 4 030	7852100	66	Erstellung/Fortschreibung Straßendatenbank -Gemeindestraßen-			25.500,00	
012.100.100.200	Q 66 06 9 016	7852100	66	Abwicklung ehem. Hoffmann´s Gelände -Neubau von Straßen-			94.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 020	7852110	66	B-Plan Asperheide -Neubau von Straßen-			145.000,00	
012.100.100.200	R 66 06 9 113	7852110	66	B-Plan Herforder Straße -Neubau von Straßen-			28.000,00	
012.100.100.200	R 66 56 9 016	6881010	66	Erschließungsbeiträge -Erschließung ehem. Hoffmann´s Gelände- -Neubau von Straßen-	270.000,00			
012.100.100.200	J 66 06 1 010	6811000	66	Landeszuweisungen Ausbau Lagesche Str. (Lemgoer Str. - Königsbrücke) -Gemeindestraßen-	107.000,00			
012.100.100.200	S 66 06 4 010	7852120	66	Ausbau Lagesche Str. (Lemgoer Str. - Königsbrücke) -Gemeindestraßen-			81.600,00	
012.100.100.200	S 66 06 4 015	7852120	66	Wiederherstellung Oberfläche Osterstraße -Gemeindestraßen-			42.000,00	
012.100.100.200	J 66 06 1 022	6811000	66	Landeszuweisungen Umgestaltung Salzhof (u.a. Salzeufer) -Gemeindestraßen-	156.800,00			

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
012.100.100.200	S 66 06 4 022	7852120	66	Umgestaltung Salzhof (u.a. Salzeufer) -Gemeindestraßen-			188.900,00	
012.100.100.300	Q 66 06 4 110	7852150	66	Erweiterung LED-Umrüstung -Straßenbeleuchtung-			29.000,00	
012.100.500.100	I 66 06 9 011	7818000	66	Investitionen ÖPNV			113.200,00	
013.300.100.100	I 66 06 4 020	7852200	66	Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Werre/Bega -Wasserbau-			105.000,00	
013.300.100.100	I 66 07 4 020	7852200	66	Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Bega/Salze -Wasserbau-			7.700,00	
013.300.100.100	J 66 07 1 020	6811000	66	Landeszuweisungen (Maßnahmen Umsetzungsfahrplan Bega/Salze) -Wasserbau-	10.000,00			
Summe Fachdienst 66					543.800,00	0,00	1.472.400,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 66/BBH</u>								
001.850.200.100	K 68 06 4 011	7831800	66	Fahrzeuge / Fahrbare Großgeräte -Baubetriebshof-			63.000,00	
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.880.200.100 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags K 88 06 4 011 - 7831800.</i>								
001.850.200.200	K 86 07 5 008	7831800	66	Fahrzeuge / Fahrbare Großgeräte -Baubetriebshof Staatsbad-			30.000,00	
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.880.200.200 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags K 86 17 4 011 - 7831800.</i>								
Summe Baubetriebshof					0,00	0,00	93.000,00	0,00
<u>Fachdienst 66/Grün</u>								
001.850.100.530	P 67 06 4 530	7853110	66	Bega Bad, Außenanlagen Begakamp 10			21.400,00	
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.870.100.530 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags P 87 06 4 530 - 7853110.</i>								
001.850.100.530	P 67 06 4 707	7853110	66	Urnenstelen Friedhof Werl-Aspe			10.000,00	
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.870.100.707 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags P 87 77 4 707 - 7853110.</i>								
Summe Fachdienst 66/Grün					0,00	0,00	31.400,00	0,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
<u>Fachdienst 65 -Gebäude-</u>								
001.850.100.224	L 69 06 9 054	7821000		Grunderwerb Feuerwehrgerätehaus Wüsten			200.000,00	
001.850.100.224	M 69 06 9 054	7851000		Neubau Feuerwehrgerätehaus Wüsten			800.000,00	
001.850.100.250	N 69 06 5 123	7851100	65	Wärmedämmung, Fassade GS Elkenbreder Weg			5.400,00	
001.850.100.250	N 69 06 5 125	7851100	65	Wärmedämmung, Fassade Rückseite GS Elkenbreder Weg			39.000,00	
001.850.100.250	N 69 06 4 250	7851100	65	Gebäudetechnik GS Elkenbreder Weg			7.000,00	
001.850.100.275	M 69 07 9 037	7851000	65	Erweiterungsmaßnahmen GS Knetterheide, OGS			6.300,00	
001.850.100.285	N 69 06 5 241	7851100	65	Treppenhaustüren GS Holzhausen			10.000,00	
001.850.100.285	N 69 06 5 243	7851100	65	Schließanlage Schule GS Holzhausen			20.000,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 297	7851100	65	Dachsanierung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			260.300,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.300	N 69 06 5 300	7851100	65	Fenstererneuerung Schule Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			68.500,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 305	7851100	65	Lüftungskanäle Schule Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			20.000,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 295	7851100	65	Schließanlage Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			10.900,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 296	7851100	65	Raumlösung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			11.900,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 298	7851100	65	energetische Maßnahmen -Gebäude- (SZ Lohfeld)			300.000,00	
001.850.100.300	N 69 06 5 302	7851100	65	Sicherheitsbeleuchtung Brandschutz Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			318.400,00	
001.850.100.300	J 69 08 1 302	6811000	65	Förderung LED Beleuchtung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)	6.800,00			
001.850.100.300	N 69 08 5 302	7851100	65	Fachklassen Bauteil B Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			113.900,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 305	7851100	65	Musik / Klassen Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			272.600,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.300	N 69 08 5 308	7851100	65	Lehrküche Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			50.000,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 311	7851100	65	Notfallalarmierung Wasserfuhr 25e (SZ Lohfeld - Schulzentrum, Bücherei, Cafeteria)			45.600,00	
001.850.100.303	N 69 07 5 325	7851500	65	Turnhalle Brandschutz / Lüftung (SZ Lohfeld)			88.400,00	
001.850.100.300	M 69 07 5 302	7851000	65	Neubau und Einrichtung Fach- und Klassenräume (SZ Lohfeld)			362.600,00	
001.850.100.300	N 69 08 5 303	7851100	65	Ostfassade (SZ Lohfeld)			29.400,00	
001.850.100.310	N 69 06 5 360	7851100	65	Erweiterung der Fachräume Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (SZ Aspe)			22.000,00	
001.850.100.310	N 69 08 5 344	7851100	65	Erweiterung der Fachräume Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (SZ Aspe)			235.000,00	
001.850.100.325	N 69 06 5 325	7851100	65	Flüchtlingsunterkunft VHS, Hermannstr. 32			67.200,00	
001.850.100.453	N 69 07 5 454	7851100	65	Decke Schallschutz TfK Werl-Aspe, Bonhoefferstr.			31.100,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.453	N 69 06 5 453	7851100	65	Anpassung Altbau an U3-Ausbau TfK Werl-Aspe, Bonhoefferstr.			6.100,00	
001.850.100.456	N 69 06 4 456	7851100	65	Umgestaltung zwecks U3-Ausbau TfK Wasserfuhr			63.700,00	
001.850.100.467	N 69 07 5 467	7851100	65	Neubau TfK Am Weidenbusch			1.200.000,00	
001.850.100.467	N 69 07 5 468	7851100	65	Baunebenkosten TfK Am Weidenbusch			265.400,00	
001.850.100.501	N 69 07 5 503	7851500	65	Erneuerung Heizung Am Schulweg 4, Turnhalle Ahmsen			14.000,00	
001.850.100.501	N 69 07 5 501	7851500	65	Erneuerung Deckenverkleidung Am Schulweg 4, Turnhalle Ahmsen			10.900,00	
001.850.100.530	K 69 06 4 530	7831600	65	Bega Bad, Ausstattung Kiosk Begakamp 10			6.500,00	
001.850.100.530	N 69 07 5 554	7851500	65	Bega Bad, Sanier. Dach, Geräteraum usw. Begakamp 10			6.000,00	
001.850.100.870	N 69 06 5 885	7851100	65	Sanierung Küchenlüftung Hist. Rathaus-Ratskeller			95.500,00	
001.850.100.871	N 69 07 5 871	7851100	65	Sanierung Flüchtlingsunterkunft Uferstr. 48, Festhalle Schötmar			38.800,00	
Summe Objekt- und Stadtservice Gebäude (ohne Staatsbad)					6.800,00	0,00	5.102.400,00	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 82</u>								
013.400.100.100	J 82 06 1 005	6811000	82	Wertgutachten nach Landesforstgesetz AZ Sanierung Außenanlagen	65.000,00			
013.400.100.100	I 82 06 4 001	7853110	82	Wertgutachten nach Landesforstgesetz AZ Sanierung Außenanlagen			13.100,00	
Summe Fachdienst 82					65.000,00	0,00	13.100,00	0,00
<u>Staatsbad</u>								
001.850.100.740	N 86 07 5 039	7851100		Sanierung Zwischengang Badehalle I Staatsbad VitaSol			11.400,00	
001.850.100.749	J 86 06 1 074	6811000		Förderung Sanierung Konzertmuschel	120.000,00			
001.850.100.751	N 86 06 5 067	7851100		Sanierung Kurhaus Parkstraße 28			1.550.000,00	
001.850.100.753	N 86 06 5 071	7851100		Stromtechnische Neuversorgung Parkstraße 28			150.000,00	
001.850.100.755	J 86 09 1 091	6811000		Förderung Sanierung Wandelhalle Parkstraße 28	1.734.400,00			
001.850.100.755	N 86 09 5 091	7851100		Sanierung Wandelhalle Parkstraße 28			3.540.000,00	

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro) EZ	Betrag (Euro) ET	Betrag (Euro) AZ	Betrag (Euro) AW
		EZ-/AZ- Sachkonto	FD / Abt.					
001.850.100.756 <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			28.000,00	
001.850.100.757	P 86 06 5 131	7853110		Parkpflegewerk Kurpark Wiederherstellung Wegenetz u. Grünfl.			560.100,00	
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.870.100.757 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags P 86 16 5 131 - 7853110.</i>								
001.850.100.757	J 86 06 1 131	6811000		Landeszuweisung Wiederherstellung Wegenetz u. Grünflächen Kurpark	461.600,00			
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.870.100.757 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags J 86 16 1 131 - 6811000.</i>								
001.850.100.757	P 86 06 5 008	7853110		Umgestaltung/Rückbau Hauptpromenade Kurpark			618.200,00	
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.870.100.757 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags P 86 16 5 008 - 7853110.</i>								
001.850.100.757	J 86 06 1 008	6811000		Landeszuweisung Umgestaltung/ Rückbau Hauptpromenade Kurpark	516.000,00			
<i>Wegen der Produktumstellung auf 001.870.100.757 zum Haushaltplan 2016 erfolgt die Übertragung zugunsten des Auftrags J 86 16 1 008 - 6811000.</i>								
Summe Staatsbad					2.832.000,00	0,00	6.457.700,00	0,00
<u>Ermächtigungsübertragungen</u> -Summe invest. Auftragssachkonten-					3.573.200,00	0,00	14.416.300,00	0,00

davon

Staatsbad

Gebäudemanagement -FD 69-

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

Sonstiges

2.832.000,00

0,00

6.457.700,00

0,00

6.800,00

0,00

5.195.400,00

0,00

543.800,00

0,00

1.472.400,00

0,00

190.600,00

0,00

1.290.800,00

0,00

3.573.200,00

0,00

14.416.300,00

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

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Defizit	Deckungsbeitrag	tatsächliches Defizit
001.850.xxx.xxx	Summe Aufwands-Konten (5)	69, neu 65	14.901.497,10	19.867.437,80	4.965.940,70		
	Summe Ertrags-Konten (4)	69, neu 65	24.963.967,10	25.731.255,02	767.287,92		
	Budget-Summe Gebäudewirtschaft:		10.062.470,00	5.863.817,22	-4.198.652,78		-4.198.652,78
				Deckung innerhalb des Budget Fachdienst 69 (001.850.100)		24.200,00	
				(015.300.100)		13.625,32	
				Summe:	-4.198.652,78	37.825,32	-4.160.827,46

Begründung:

Die Budgetverschlechterung basiert im Wesentlichen aufgrund des nicht veräußerten Klinikgrundstückes in 2015. Der eingeplante Abtretungsbetrag i.H.v 1,5 Mio. €.

Im Zuge der Jahresabschlussarbeiten wurden Instandhaltungsrückstellungen gebildet.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Umweltschutz

Produkt	verschiedene Sachkonten (4 u. 5)	Fachdienst	Saldo	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Saldo-Defizit	Deckungsbeitrag	tatsächliches Defizit
014.100.xxx	Saldo	61	-348.100,00	-361.915,94	-13.815,94	0,00	-13.815,94
				Summe:	-13.815,94		-13.815,94

Begründung:

Zum Jahresabschluss 2015 wurden die einzelnen Deponie- und Altlastenstandorte einer erneuten intensiven Überprüfung unterzogen.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produktübergreifendes Personalbudget

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz bzw. bereitgestellt	Ist-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Defizit	Deckungsbeitrag	tatsächliches Defizit
kompl. Haushalt	Summe Aufwands-Konten (5)	11	30.243.900,00	29.902.857,09	341.042,91		
	Summe Ertrags-Konten (4)		3.818.500	3.070.237,81	-748.262,19		
	Budget-Summe Personal:		-26.425.400,00	-26.832.619,28	-407.219,28		-407.219,28

Begründung:

Die Versorgungsaufwendungen steigen durch die Neuberechnung der jährlich zu ermittelnden Pensions- und Beihilferückstellungen der kvw erheblich an.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.