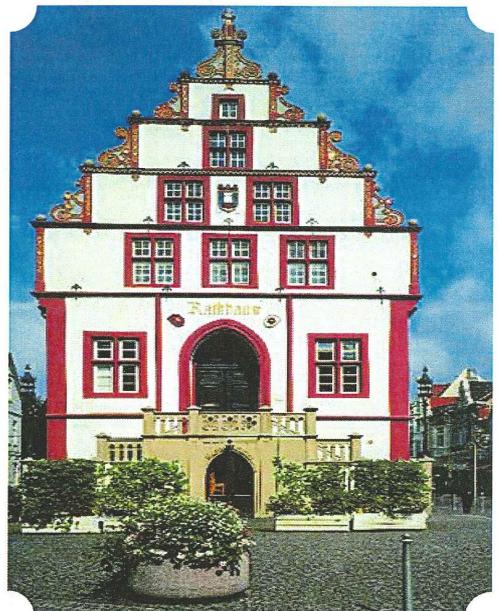


Bad Salzflfen

...ich fühl' mich wohl.

Jahresabschluss 2009



Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss 2009

	Seite
I. Bilanz zum 31. Dezember 2009	1 „rot“
II. Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2009 (mit Beschlussempfehlung für das Jahresergebnis 2009)	5 „gelb“ 7 „grau“
III. Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2009	9 „grün“
IV. Aufstellungs- u. Bestätigungsvermerk	13 „rot“
V. Anhang gemäß § 44 GemHVO	15 „grau“
A. Vorbemerkungen	17 „grau“
B. Angaben zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2009	
1. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	17
2. Erläuterungen zur Bilanz	19
3. Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	27
4. Sonstige Angaben	51
C. Anlagen zum Anhang (§§ jeweils der GemHVO)	59 „rot“
V.1 Anlagenspiegel gem. § 45	60
V.2 Forderungsspiegel gem. § 46	63
V.3 Verbindlichkeitspiegel gem. §. 47	65
V.4 Rückstellungsspiegel gem. § 36	67
V.4.1 Übersicht über Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1	69
V.4.2 Übersicht über Instandhaltungsrückst. gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3	70
V.4.3 Übersicht über sonstige Rückstellungen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4	73
V.5 Sonderpostenspiegel	75
V.6 Örtliche Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3	77
V.7 Übersicht über noch nicht erhobene Beiträge für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen gem. § 44 Abs. 2 Nr. 6	81
V.8 Übersicht über Sachanlagen (Detail-Anlage)	82
V.9 Übersicht über Finanzanlagen (Detail-Anlage)	87
VI. Lagebericht gemäß § 48 GemHVO	89 „grau“
VI.1.1 Angaben zum Verwaltungsvorstand	115
VI.1.2 Angaben zu den Ratsmitgliedern	117
VII. Ermächtigungsübertragungen aus HJ 2009 für HJ 2010	121 „weiß“
VIII. Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen	131 „weiß“

AKTIVA	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen			460.651.260,47
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		1.130.935,00	735.205,00
1.2 Sachanlagen		405.078.361,00	409.857.058,70
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	82.294.422,00		82.136.037,00
1.2.1.1 Grünflächen	51.120.370,00		50.982.634,00
1.2.1.2 Ackerland	4.048.477,00		4.048.477,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.996.556,00		11.996.556,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	15.129.019,00		15.108.370,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	145.292.038,00		143.972.855,13
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	12.584.466,00		12.813.350,00
1.2.2.2 Schulen	70.228.955,00		71.896.879,60
1.2.2.3 Wohnbauten	2.847.025,00		3.140.422,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	59.631.592,00		56.122.203,53
1.2.3 Infrastrukturvermögen	167.532.539,00		171.472.069,63
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	23.108.760,00		23.062.460,27
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.973.211,00		2.025.239,55
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00		0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	83.967.136,00		85.957.246,56
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	56.871.714,00		58.794.508,25
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.611.718,00		1.632.615,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1,00		1,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	492.754,00		396.424,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.868.306,00		4.419.183,17
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.958.245,00		2.771.114,77
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.640.056,00		4.689.374,00
1.3 Finanzanlagen		54.441.964,47	49.163.227,65
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	46.019.423,31		45.894.342,97
1.3.2 Beteiligungen	0,00		0,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00		0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.150.745,58		759.482,99
1.3.5 Ausleihungen	7.271.795,58		2.509.401,69
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	6.410.584,67		1.585.003,33
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	861.210,91		924.398,36

AKTIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
2 Umlaufvermögen			15.072.840,98	18.842.737,10
2.1 Vorräte		15.501,81		29.476,59
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	15.501,81			29.476,59
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00			0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		10.593.720,59		12.057.911,82
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.143.536,58			1.971.872,61
2.2.1.1 Gebühren	229.569,47			113.113,54
2.2.1.2 Beiträge	297.468,24			249.073,62
2.2.1.3 Steuern	2.325.350,20			1.022.796,88
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	583.244,38			6.417,61
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	707.904,29			580.470,96
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.507.704,78			1.149.084,28
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	780.165,29			337.675,88
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	268,61			1.421,02
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	727.270,88			809.987,38
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00			0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00			0,00
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	4.942.479,23			8.936.954,93
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4 Liquide Mittel		4.463.618,58		6.755.348,69
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			2.045.014,55	680.150,53
			<u>477.769.116,00</u>	<u>479.278.378,98</u>

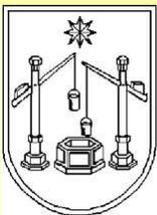
PASSIVA	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Eigenkapital			140.649.316,86	154.822.756,44
1.1 Allgemeine Rücklage		143.752.285,15		145.377.696,15
davon Allgemeine Rücklage (ohne DR)		143.688.285,15		145.155.354,62
Deckungsrücklage		64.000,00		222.341,53
1.2 Sonderrücklage		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		9.445.060,29		9.984.401,54
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-12.548.028,58		-539.341,25
2. Sonderposten			141.527.632,11	141.054.420,65
2.1 für Zuwendungen		71.253.234,00		67.774.801,00
2.2 für Beiträge		69.055.195,00		71.046.724,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		1.219.203,11		1.629.174,73
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00		603.720,92
3. Rückstellungen			73.261.743,70	69.521.798,12
3.1 Pensionsrückstellungen		40.868.043,00		41.457.953,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		200.000,00		200.000,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		9.415.543,64		12.961.779,20
3.4 Sonstige Rückstellungen		22.778.157,06		14.902.065,92
4. Verbindlichkeiten			116.350.622,65	109.245.015,58
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		93.786.414,46		95.650.515,66
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	52.614.508,00			52.702.263,06
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	41.171.906,46			42.948.252,60
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		10.000.000,00		0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00		0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.999.389,83		1.502.448,98
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.471.007,92		263.899,37
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		9.093.810,44		11.828.151,57
5. Passive Rechnungsabgrenzung			5.979.800,68	4.634.388,19
			<u>477.769.116,00</u>	<u>479.278.378,98</u>

Frei für Notizen



Ergebnisrechnung

	Ist- Ergebnis 2008	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009
+ Steuern und ähnliche Abgaben	61.563.466,86	45.135.000,00	46.356.060,35	1.221.060,35
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.932.444,70	16.756.700,00	16.403.776,35	-352.923,65
+ Sonstige Transfererträge	344.443,97	236.900,00	410.073,63	173.173,63
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.078.699,89	22.600.600,00	22.720.296,94	119.696,94
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.430.212,19	2.318.600,00	2.260.083,63	-58.516,37
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.877.055,71	4.079.600,00	3.706.445,86	-373.154,14
+ Sonstige ordentliche Erträge	10.130.714,57	10.037.100,00	12.320.078,90	2.282.978,90
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	885.581,00	553.000,00	783.619,00	230.619,00
Ordentliche Erträge	120.242.618,89	101.717.500,00	104.960.434,66	3.242.934,66
- Personalaufwendungen	25.669.258,34	26.972.500,00	25.234.916,59	-1.737.583,41
- Versorgungsaufwendungen	1.484.790,68	1.480.000,00	2.143.073,61	663.073,61
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.656.351,84	29.610.741,53	29.800.389,35	189.647,82
- Bilanzielle Abschreibungen	11.571.262,86	12.316.000,00	12.240.748,54	-75.251,46
- Transferaufwendungen	38.973.988,70	37.619.400,00	37.643.383,32	23.983,32
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.197.467,44	5.876.100,00	6.290.941,40	414.841,40
Ordentliche Aufwendungen	116.553.119,86	113.874.741,53	113.353.452,81	-521.288,72
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.689.499,03	-12.157.241,53	-8.393.018,15	3.764.223,38
+ Finanzerträge	2.131.125,23	927.500,00	1.372.837,56	445.337,56
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.359.965,51	5.415.400,00	5.527.847,99	112.447,99
Finanzergebnis	-4.228.840,28	-4.487.900,00	-4.155.010,43	332.889,57
Ordentliches Ergebnis	-539.341,25	-16.645.141,53	-12.548.028,58	4.097.112,95
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	-539.341,25	-16.645.141,53	-12.548.028,58	4.097.112,95



Stadt Bad Salzuflen

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigungsübertragungen für 2009	Plan 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009
+ Steuern und ähnliche Abgaben	61.563.466,86	0,00	45.135.000,00	45.135.000,00	340.000,00	45.475.000,00	46.356.060,35	881.060,35	1.221.060,35
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.932.444,70	0,00	16.756.700,00	16.756.700,00	85.990,00	16.842.690,00	16.403.776,35	-438.913,65	-352.923,65
+ Sonstige Transfererträge	344.443,97	0,00	236.900,00	236.900,00	44.400,00	281.300,00	410.073,63	128.773,63	173.173,63
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.078.699,89	0,00	22.600.600,00	22.600.600,00	22.000,00	22.622.600,00	22.720.296,94	97.696,94	119.696,94
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.430.212,19	0,00	2.318.600,00	2.318.600,00	20.000,00	2.338.600,00	2.260.083,63	-78.516,37	-58.516,37
+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.877.055,71	0,00	4.079.600,00	4.079.600,00	16.090,00	4.095.690,00	3.706.445,86	-389.244,14	-373.154,14
+ Sonstige ordentliche Erträge	10.130.714,57	0,00	10.037.100,00	10.037.100,00	2.399,47	10.039.499,47	12.320.078,90	2.280.579,43	2.282.978,90
+ Aktiv. Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	885.581,00	0,00	553.000,00	553.000,00	0,00	553.000,00	783.619,00	230.619,00	230.619,00
Ordentliche Erträge	120.242.618,89	0,00	101.717.500,00	101.717.500,00	530.879,47	102.248.379,47	104.960.434,66	2.712.055,19	3.242.934,66
- Personalaufwendungen	25.669.258,34	0,00	26.972.500,00	26.972.500,00	89.145,00	27.061.645,00	25.234.916,59	-1.826.728,41	-1.737.583,41
- Versorgungsaufwendungen	1.484.790,68	0,00	1.480.000,00	1.480.000,00	0,00	1.480.000,00	2.143.073,61	663.073,61	663.073,61
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.656.351,84	198.841,53	29.411.900,00	29.610.741,53	25.812,87	29.636.554,40	29.800.389,35	163.834,95	189.647,82
- Bilanzielle Abschreibungen	11.571.262,86	0,00	12.316.000,00	12.316.000,00	0,00	12.316.000,00	12.240.748,54	-75.251,46	-75.251,46
- Transferaufwendungen	38.973.988,70	0,00	37.619.400,00	37.619.400,00	374.800,00	37.994.200,00	37.643.383,32	-350.816,68	23.983,32
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.197.467,44	23.500,00	5.852.600,00	5.876.100,00	41.121,60	5.917.221,60	6.290.941,40	373.719,80	414.841,40
Ordentliche Aufwendungen	116.553.119,86	222.341,53	113.652.400,00	113.874.741,53	530.879,47	114.405.621,00	113.353.452,81	-1.052.168,19	-521.288,72
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.689.499,03	-222.341,53	-11.934.900,00	-12.157.241,53	0,00	-12.157.241,53	-8.393.018,15	3.764.223,38	3.764.223,38
+ Finanzerträge	2.131.125,23	0,00	927.500,00	927.500,00	0,00	927.500,00	1.372.837,56	445.337,56	445.337,56
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	6.359.965,51	0,00	5.415.400,00	5.415.400,00	0,00	5.415.400,00	5.527.847,99	112.447,99	112.447,99
Finanzergebnis	-4.228.840,28	0,00	-4.487.900,00	-4.487.900,00	0,00	-4.487.900,00	-4.155.010,43	332.889,57	332.889,57
Ordentliches Ergebnis	-539.341,25	-222.341,53	-16.422.800,00	-16.645.141,53	0,00	-16.645.141,53	-12.548.028,58	4.097.112,95	4.097.112,95
Außerordentliche Erträge	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
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	-539.341,25	-222.341,53	-16.422.800,00	-16.645.141,53	0,00	-16.645.141,53	-12.548.028,58	4.097.112,95	4.097.112,95

Behandlung des Jahresergebnisses (Jahresfehlbetrag) für das Jahr 2009

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 12.548.028,58 € resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2009. Der Ausgleich des Jahresfehlbetrages ist durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von 9.445.060,29 € und durch Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 3.102.968,29 € vorgesehen.

Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzuflen durch Beschluss vom 16. Dezember 2009 über die Haushaltssatzung 2009 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt bzw. zur Genehmigung vorgelegt.

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

Mit Verfügung des Landrates vom 07. Januar 2010 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung 2009 und der Anlagen einschl. Haushaltssicherungskonzept bestätigt und die Genehmigung erteilt.

Beschlussempfehlung :

Der Ausgleich des Jahresfehlbetrages in Höhe von 12.548.028,58 € resultierend aus der Ergebnisrechnung 2009 erfolgt durch die vollständige Auflösung der Ausgleichsrücklage in Höhe von 9.445.060,29 € und durch die Verringerung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 3.102.968,29 €.

Frei für Notizen



	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009
Steuern und ähnliche Abgaben	45.135.000,00	46.974.518,25	1.839.518,25
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.022.400,00	14.216.080,27	193.680,27
+ Sonstige Transfereinzahlungen	236.900,00	383.783,79	146.883,79
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.720.600,00	18.282.588,17	-1.438.011,83
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.614.500,00	2.434.358,36	-180.141,64
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.079.600,00	3.983.901,48	-95.698,52
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	4.714.200,00	5.282.829,68	568.629,68
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	892.500,00	1.562.311,00	669.811,00
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	91.415.700,00	93.120.371,00	1.704.671,00
- Personalauszahlungen	23.721.600,00	23.061.560,71	-660.039,29
- Versorgungsauszahlungen	1.900.000,00	1.670.478,11	-229.521,89
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	28.656.441,53	26.707.790,73	-1.948.650,80
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	5.665.400,00	4.977.254,65	-688.145,35
- Transferauszahlungen	38.792.200,00	38.909.443,73	117.243,73
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	5.090.900,00	3.811.939,40	-1.278.960,60
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	103.826.541,53	99.138.467,33	-4.688.074,20
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	-12.410.841,53	-6.018.096,33	6.392.745,20
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	6.588.900,00	5.086.386,41	-1.502.513,59
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	870.500,00	647.362,96	-223.137,04
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	944.000,00	972.380,09	28.380,09
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	256.000,00	5.570.931,69	5.314.931,69
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8.659.400,00	12.277.061,15	3.617.661,15
- Ausz. für den Erwerb von Grundstk. u. Gebäuden	1.035.000,00	180.218,60	-854.781,40
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	19.045.600,00	8.826.158,31	-10.219.441,69
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	2.552.746,10	1.633.350,88	-919.395,22
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	522.100,00	425.080,34	-97.019,66
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	3.353.500,00	1.212.018,35	-2.141.481,65
- Sonstige Investitionsauszahlungen	102.000,00	5.090.368,63	4.988.368,63
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26.610.946,10	17.367.195,11	-9.243.750,99
Saldo der Investitionstätigkeit	-17.951.546,10	-5.090.133,96	12.861.412,14
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	-30.362.387,63	-11.108.230,29	19.254.157,34
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	11.801.400,00	12.485.402,27	684.002,27
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	600,00	24.000.000,00	23.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	5.150.400,00	13.668.902,09	8.518.502,09
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	600,00	14.000.000,00	13.999.400,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	6.651.000,00	8.816.500,18	2.165.500,18
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	-23.711.387,63	-2.291.730,11	21.419.657,52
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	6.755.348,69	6.755.348,69	0,00
= Liquide Mittel	-16.956.038,94	4.463.618,58	21.419.657,52



Stadt Bad Salzuflen

Finanzrechnung

	Ermächtigungs- übertragungen für 2009	Plan 2009	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittel- übertrag 2009	Bereit- gestellt 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergleich EU+Plan/Ist 2009	Anordnung Gesamt 2009	Vergleich Bereitg./AO 2009	Vergleich EU+Plan/AO 2009
Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	45.135.000,00	45.135.000,00	340.000,00	45.475.000,00	46.974.518,25	1.499.518,25	1.839.518,25	47.335.339,53	1.860.339,53	2.200.339,53
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	14.022.400,00	14.022.400,00	84.505,00	14.106.905,00	14.216.080,27	109.175,27	193.680,27	14.285.566,34	178.661,34	263.166,34
+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	236.900,00	236.900,00	44.400,00	281.300,00	383.783,79	102.483,79	146.883,79	438.895,23	157.595,23	201.995,23
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	19.720.600,00	19.720.600,00	8.700,00	19.729.300,00	18.282.588,17	-1.446.711,83	-1.438.011,83	18.656.601,64	-1.072.698,36	-1.063.998,36
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.614.500,00	2.614.500,00	0,00	2.614.500,00	2.434.358,36	-180.141,64	-180.141,64	2.827.719,62	213.219,62	213.219,62
+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	4.079.600,00	4.079.600,00	0,00	4.079.600,00	3.983.901,48	-95.698,52	-95.698,52	4.327.742,77	248.142,77	248.142,77
+ Sonstige ordentliche Einzahlungen	0,00	4.714.200,00	4.714.200,00	0,00	4.714.200,00	5.282.829,68	568.629,68	568.629,68	5.108.491,95	394.291,95	394.291,95
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	892.500,00	892.500,00	0,00	892.500,00	1.562.311,00	669.811,00	669.811,00	1.539.275,54	646.775,54	646.775,54
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	91.415.700,00	91.415.700,00	477.605,00	91.893.305,00	93.120.371,00	1.227.066,00	1.704.671,00	94.519.632,62	2.626.327,62	3.103.932,62
- Personalauszahlungen	0,00	23.721.600,00	23.721.600,00	90.005,00	23.811.605,00	23.061.560,71	-750.044,29	-660.039,29	23.126.039,23	-685.565,77	-595.560,77
- Versorgungsauszahlungen	0,00	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	1.670.478,11	-229.521,89	-229.521,89	1.895.020,61	-4.979,39	-4.979,39
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	243.241,53	28.413.200,00	28.656.441,53	4.978,40	28.661.419,93	26.707.790,73	-1.953.629,20	-1.948.650,80	28.208.762,55	-452.657,38	-447.678,98
- Zinsen und sonstige Auszahlungen	0,00	5.665.400,00	5.665.400,00	0,00	5.665.400,00	4.977.254,65	-688.145,35	-688.145,35	5.106.188,64	-559.211,36	-559.211,36
- Transferauszahlungen	0,00	38.792.200,00	38.792.200,00	374.800,00	39.167.000,00	38.909.443,73	-257.556,27	117.243,73	40.526.856,01	1.359.856,01	1.734.656,01
- Sonstige ordentliche Auszahlungen	23.500,00	5.067.400,00	5.090.900,00	-4.678,40	5.086.221,60	3.811.939,40	-1.274.282,20	-1.278.960,60	4.084.495,06	-1.001.726,54	-1.006.404,94
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	266.741,53	103.559.800,00	103.826.541,53	465.105,00	104.291.646,53	99.138.467,33	-5.153.179,20	-4.688.074,20	102.947.362,10	-1.344.284,43	-879.179,43
Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit	-266.741,53	-12.144.100,00	-12.410.841,53	12.500,00	-12.398.341,53	-6.018.096,33	6.380.245,20	6.392.745,20	-8.427.729,48	3.970.612,05	3.983.112,05
+ Einz. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	0,00	6.588.900,00	6.588.900,00	71.416,44	6.660.316,44	5.086.386,41	-1.573.930,03	-1.502.513,59	5.460.266,16	-1.200.050,28	-1.128.633,84
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	870.500,00	870.500,00	15.000,00	885.500,00	647.362,96	-238.137,04	-223.137,04	748.924,26	-136.575,74	-121.575,74
+ 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
+ Einz. aus Beiträgen und Entgelten	0,00	944.000,00	944.000,00	0,00	944.000,00	972.380,09	28.380,09	28.380,09	1.045.166,65	101.166,65	101.166,65
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	256.000,00	256.000,00	0,00	256.000,00	5.570.931,69	5.314.931,69	5.314.931,69	5.569.439,44	5.313.439,44	5.313.439,44
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	8.659.400,00	8.659.400,00	86.416,44	8.745.816,44	12.277.061,15	3.531.244,71	3.617.661,15	12.823.796,51	4.077.980,07	4.164.396,51
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. u. Gebäuden	150.000,00	885.000,00	1.035.000,00	-385.200,00	649.800,00	180.218,60	-469.581,40	-854.781,40	191.782,60	-458.017,40	-843.217,40
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	9.862.300,00	9.183.300,00	19.045.600,00	226.984,39	19.272.584,39	8.826.158,31	-10.446.426,08	-10.219.441,69	10.139.648,50	-9.132.935,89	-8.905.951,50
- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlageverm.	355.446,10	2.197.300,00	2.552.746,10	75.232,05	2.627.978,15	1.633.350,88	-994.627,27	-919.395,22	1.707.377,41	-920.600,74	-845.368,69
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	522.100,00	522.100,00	0,00	522.100,00	425.080,34	-97.019,66	-97.019,66	425.080,34	-97.019,66	-97.019,66
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	10.000,00	3.343.500,00	3.353.500,00	181.900,00	3.535.400,00	1.212.018,35	-2.323.381,65	-2.141.481,65	1.425.116,91	-2.110.283,09	-1.928.383,09
- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	102.000,00	102.000,00	0,00	102.000,00	5.090.368,63	4.988.368,63	4.988.368,63	5.090.368,63	4.988.368,63	4.988.368,63
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	10.377.746,10	16.233.200,00	26.610.946,10	98.916,44	26.709.862,54	17.367.195,11	-9.342.667,43	-9.243.750,99	18.979.374,39	-7.730.488,15	-7.631.571,71
Saldo der Investitionstätigkeit	-10.377.746,10	-7.573.800,00	-17.951.546,10	-12.500,00	-17.964.046,10	-5.090.133,96	12.873.912,14	12.861.412,14	-6.155.577,88	11.808.468,22	11.795.968,22
Finanzmittelüberschuss/-Fehlbetrag	-10.644.487,63	-19.717.900,00	-30.362.387,63	0,00	-30.362.387,63	-11.108.230,29	19.254.157,34	19.254.157,34	-14.583.307,36	15.779.080,27	15.779.080,27
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	7.000.000,00	4.801.400,00	11.801.400,00	0,00	11.801.400,00	12.485.402,27	684.002,27	684.002,27	12.485.402,27	684.002,27	684.002,27
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00	24.000.000,00	23.999.400,00	23.999.400,00	24.000.000,00	23.999.400,00	23.999.400,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00	5.150.400,00	5.150.400,00	0,00	5.150.400,00	13.668.902,09	8.518.502,09	8.518.502,09	13.709.503,30	8.559.103,30	8.559.103,30
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	600,00	600,00	0,00	600,00	14.000.000,00	13.999.400,00	13.999.400,00	14.000.000,00	13.999.400,00	13.999.400,00



Stadt Bad Salzflen

Finanzrechnung

	Ermächtigungs- übertragungen für 2009	Plan 2009	EU + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittel- übertrag 2009	Bereit- gestellt 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Anordnung Gesamt 2009	Vergleich Bereitg./AO 2009	Vergleich EÜ+Plan/AO 2009
Saldo der Finanzierungstätigkeit	7.000.000,00	-349.000,00	6.651.000,00	0,00	6.651.000,00	8.816.500,18	2.165.500,18	2.165.500,18	8.775.898,97	2.124.898,97	2.124.898,97
Änderungen Bestand eig. Finanzmittel	-3.644.487,63	-20.066.900,00	-23.711.387,63	0,00	-23.711.387,63	-2.291.730,11	21.419.657,52	21.419.657,52	-5.807.408,39	17.903.979,24	17.903.979,24
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	6.755.348,69	0,00	6.755.348,69	6.755.348,69	0,00	0,00	6.755.348,69	0,00	0,00
= Liquide Mittel	-3.644.487,63	-20.066.900,00	-16.956.038,94	0,00	-16.956.038,94	4.463.618,58	21.419.657,52	21.419.657,52	947.940,30	17.903.979,24	17.903.979,24

Frei für Notizen

Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2009
wurde gemäß § 95 der Gemeindeordnung
für das Land Nordrhein-Westfalen
in der derzeit gültigen Fassung
aufgestellt.

Bad Salzuflen, den *06*.02.2012



(Schlüer)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2009
wird hiermit gemäß § 95 der Gemeindeordnung
für das Land Nordrhein-Westfalen
in der derzeit gültigen Fassung
bestätigt.

Bad Salzuflen, den *6*.02.2012



(Dr. Honsdorf)
Bürgermeister

Frei für Notizen

V. Anhang



Frei für Notizen

V. Anhang zum Jahresabschluss 2009 gemäß § 44 GemHVO

A. Vorbemerkungen

Der Jahresabschluss der Stadt Bad Salzuflen zum 31.12.2009 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 2009

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 2009 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, ein Festwert wurde im Jahr 2008 aufgelöst. Die Festwerte belaufen sich für

<u>für</u>	<u>auf</u>
den Medienbestand der Stadtbücherei	0 233.000 € (VJ 208.000 €),
die Fachbibliothek des Museums	12.000 €,
die Fachbibliothek des Archivs	0.031.520 €,
Aufwuchs und Aufbauten (Außenanlagen) auf unbebauten Flächen	7.631.803 €,
Aufwuchs und Wege im Forst	9.033.429 €,
die Straßenbeleuchtung	4.040.101 €,
die Verkehrsschilder	315.884 € (VJ 350.385 €),
die Vorräte des Baubetriebshofes (Umlaufvermögen) 0	.00 8.790 € (VJ 21.895 €)

und sind damit von nachrangiger wirtschaftlicher Bedeutung.

- Eine Erhöhung des Festwertes für den Medienbestand der Bücherei wurde aufgrund der vorgenommenen Investitionen im Jahr 2009 als notwendig angesehen. Da eine Abweichung von mehr als zehn Prozent des Wertes festgestellt worden ist, war der Festwert für den Medienbestand der Stadtbücherei anzupassen.
Der Festwert für die Vorräte des Baubetriebshofes und der Festwert für die Verkehrsschilder wurden zum 31.12.2009 gemäß § 34 Abs. 1 GemHVO überprüft. Bei den Überprüfungen wurde festgestellt, dass die Festwerte dauerhaft niedriger sind und daher ebenfalls Anpassungen erforderlich waren.
Anhaltspunkte für eine erforderliche Anpassung der übrigen Festwerte ergaben sich im Jahresabschluss 2009 nicht. Als Ausblick für das Jahr 2010 steht eine Auflösung des Festwertes der Fachbibliothek des Museums mit gleichzeitiger Überprüfung des Festwertes der Fachbibliothek des Archivs an.
- 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 2009 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 2009 erfolgten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten.
- Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden entsprechend der in der örtlichen Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 GemHVO - **Anlage V.6** – festgelegten jeweiligen Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben. Die Tabelle weicht nicht von der NKF-Rahmentabelle nach der GemHVO ab. Von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung wurde ebenfalls nicht abgewichen.
- Für geringwertige Vermögensgegenstände von 60 € bis unter 410 € netto ist wie bisher von der Möglichkeit der Sofortabschreibung im Jahr des Zugangs Gebrauch gemacht worden; der Gesamtbetrag der im Jahr 2009 beschafften geringwertigen Vermögensgegenstände beläuft sich über den gesamten Haushalt auf rd. 172 T€, fast 20 % weniger als im Vorjahr (214 T€).
- Die gemäß § 35 Abs. 5 S. 3 GemHVO im Anhang zu erläuternden außerplanmäßigen Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2009 auf 534.501 €
34.501 € stammen aus der Abwertung des Festwertes Verkehrsschilder (s. o.) und 500.000 € aus der Abwertung des Rathauses wegen der unterlassenen Instandhaltungsmaßnahme „Fassadensanierung“.
- 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 2009 wie in den Vorjahren nicht.
- In drei Fällen erfolgte eine ergebnisneutrale Korrektur der Eröffnungsbilanz, die gemäß § 57 Abs. 2 S. 2 GemHVO unter den einzelnen Bilanzpositionen „Maschinen, Fahrzeuge, technische Anlagen“ (AKTIVA Bilanzziffer 1.2.6), „Sonderposten für Zuwendungen“ (PASSIVA Bilanzziffer 2.1) und „Sonstige Rückstellungen“ (PASSIVA Bilanzziffer 3.4) gesondert angegeben ist.
- Bei allen Bewertungen ist das Vorsichtsprinzip beachtet worden. Insbesondere sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag 31.12.2009 entstanden sind, berücksichtigt worden. Werterhellende Informationen sind bis Dezember 2011 berücksichtigt worden.

B.2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzposten:

AKTIVA

1 – Anlagevermögen

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

1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterielle Vermögensgegenstände wurden u. a. EDV-Lizenzen, Software und Rechte bilanziert. Den Abschreibungen von 166 T€ stehen Neuzugänge und Umbuchungen von zusammen 562 T€ gegenüber, z. B. für erweiterte Programme und Rechte. Insgesamt stieg damit der Wert von 735 T€ auf 1.131 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**. Nachfolgend werden die prozentual bzw. betragsmäßig größten Veränderungen einzelner Bilanzposten erläutert:

(1.2.2.2 - Schulen)

Bei den Schulen sank der Bilanzwert um 2,3 % von 71,9 Mio.€ auf 70,2 Mio.€, da den Abschreibungen nach der Fertigstellung der Offenen Ganztagschulen wie im Vorjahr keine Investitionen in entsprechendem Umfang mehr gegenüberstehen.

(1.2.2.3 - Wohnbauten)

Bei den Wohnbauten sank der Bilanzwert von 3,1 Mio.€ auf 2,8 Mio.€ insbesondere durch den Verkauf der Oesterhausstr. 6 und eine andere bilanzielle Zuordnung des Grundstücks Schmalter Weg 3.

(1.2.2.4 – sonstige Gebäude)

Der Buchwert der sonstigen Gebäude ist von 56,1 Mio.€ auf 59,6 Mio.€ gestiegen. Hier sind insbesondere die aktivierten Umbaumaßnahmen Rathaus (1,1 Mio.€), die Investitionen in die Badehalle des Vitasol (3,5 Mio.€) und das neue Feuerwehrgerätehaus in Biemsen-Ahmsen (rd. 0,6 Mio.€) zu nennen, welche die Abschreibungen (rd. 1,9 Mio.€) deutlich überstiegen und so zu der Werterhöhung geführt haben.

(1.2.3.1 – Grund und Boden Infrastrukturvermögen)

Der Wert für den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens erhöhte sich lediglich um einen kleineren Betrag.

(1.2.3.2 – Brücken und Tunnel)

Der Wert für Brücken wurde lediglich durch die jährliche Abschreibung vermindert.

(1.2.3.4 - Entwässerungsanlagen)

Im Abwasserbereich wurden rd. 1,87 Mio.€ (Zugänge und Umbuchungen) investiert. Die Abschreibungen betragen 3,56 Mio.€. Insgesamt verminderte sich der Wert der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen um 1,99 Mio.€. Das entspricht einem Rückgang von rd. 2,3 Prozent.

(1.2.3.5 – Straßennetz, ...)

In die erstmalige Herstellung bzw. die Verbesserung oder Erweiterung von vorhandenen Straßen wurden rund 591 T€ investiert (inklusive Umbuchungen). Die Abschreibungen betragen 2,51 Mio.€. Insgesamt ist der Wert für das Straßennetz mit Wegen und Plätzen gegenüber dem Vorjahr um 3,27 % gesunken.

(1.2.4 – Bauten auf fremden Grund und Boden)

Das nach dem Verkauf des Bahnhofgebäudes verbleibende (Teil-)Gebäude auf fremdem Grund und Boden ist bis auf den Erinnerungswert von 1 € abgeschrieben.

(1.2.5 – Kunst und Kultur)

Der Wert der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler ist durch Investitionen in die Stadt- und die Schlossmauer gegenüber dem Vorjahr um weitere 24,3 % von 396 T€ auf 493 T€ gestiegen.

(1.2.6 – Maschinen, technische Anlagen)

Der Wert der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge ist gegenüber dem Vorjahr insbesondere durch Investitionen bei der Feuerwehr, im Rathaus und auf dem Baubetriebshof um 9,5 % von 4,4 Mio.€ auf 4,8 Mio.€ gestiegen. Damit übersteigen wie schon im Vorjahr die Investitionen die Abschreibungen deutlich.

Gem. § 57 Abs. 2 S. 2 GemHVO wird darauf hingewiesen, dass eine ergebnisneutrale Erhöhung des Bilanzpostens um 36.449 € erfolgte (Wert eines bei Aufstellung der Eröffnungsbilanz versehentlich nicht erfassten Großflächenmähers).

(1.2.7 - BGA)

Der Wert der Betriebs- und Geschäftsausstattung (inklusive EDV) ist gegenüber dem Vorjahr um 6,8 % auf 2,96 Mio.€ gestiegen. Damit konnten Abschreibungen und Abgänge durch Neuinvestitionen wie schon im Vorjahr mehr als kompensiert werden.

(1.2.8 - AiB)

Die Zugänge bei den Anlagen im Bau (AiB) betragen 1,56 Mio.€.

Davon entfallen u. a. 152 T€ auf Maßnahmen im VitaSol. Die AiB Kurparkeingang erhöhte sich um 285 T€. Außerdem wurden Umbaumaßnahmen des Rathauses mit insgesamt rd. 228 T€, Maßnahmen bei den Schulzentren in Höhe von 267 T€ und Baumaßnahmen im Abwasserbereich von rd. 167 T€ ausgewiesen. Für verschiedene Pläne waren rd. 118 T€ zu aktivieren.

Im Laufe des Jahres 2009 wurden verschiedene Anlagen fertiggestellt und die entsprechenden Investitionen des Jahres 2009 aktiviert. Daneben wurden für diese Anlagegüter aus den Anlagen im Bau der Vorjahre ca. 4,6 Mio.€ aktiviert.

Davon entfallen u. a. auf das VitaSol 1,4 Mio.€, den Umbau des Rathauses 1,1 Mio.€, Straßenbaumaßnahmen 146 T€, Maßnahmen Abwasserbeseitigung 1,3 Mio.€ (davon 1,1 Mio.€ für das Prozessleitsystem) und 238 T€ auf das Feuerwehrgerätehaus in Biemsen-Ahmsen.

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 Salzufen GmbH als Holding. Im Wert der Holding unter dem Bilanzposten „Anteile an verbundenen Unternehmen“ sind auch die Beteiligungswerte der wiederum 100%igen Tochtergesellschaften der WBS, also der Stadtwerke GmbH (incl. Anteil SVG mbH – Busbetrieb nach Verschmelzung rückwirkend ab 01.01.2007 und Sparte Parkhäuser nach Übertragung ab 01.09.2007) und SMG mbH enthalten. Außerdem umfasst der WBS-Wert jeweils rund 94,9 % der Geschäftsanteile an der Staatsbad GmbH und an der BWB GmbH.

Über den Wert der WBS/Stadtwerke erfolgte eine Kapitalaufstockung aus der Wasser-Konzessionsabgabe mit einem Wertzuwachs der Anteile an verbundenen Unternehmen von rd. 125 T€ auf rd. 46,0 Mio. €.

Gem. § 57 Abs. 2 S. 2 GemHVO wird darauf hingewiesen, dass unter der Bilanzziffer 1.3.4 die Bewertung der Abfallbeseitigungs-GmbH (ABG) mit einer ergebnisneutralen Korrektur des Wertes der Eröffnungsbilanz um 28.439 € nach oben erfolgte. In Abstimmung der GPA, der Bezirksregierung und des Kreises wird abschließend interkommunal einheitlich der anteilige Wert des Stammkapitals einschl. einer freien Eigenkapitalrücklage bilanziert. Für den interkommunal abgestimmten städtischen Anteil von 12,7 % entspricht das einem Wert von 25.400 € zuzüglich 28.439 €, zusammen somit 53.839 €.

Der Versorgungsfonds kvw (Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe) wurde durch den Kauf weiterer Fondsanteile (rd. 300 T€) aufgestockt. Der Gesamtwert per 31.12.2009 beläuft sich auf rd. 1,0 Mio. €.

Die langfristigen Ausleihungen an verbundene Unternehmen (Parkhaus-Darlehen an Stadtwerke) sowie an kinderreiche Familien und an Arbeitnehmer (Altfälle) zu Wohnungsbauzwecken wurden planmäßig mit rd. 268 T€ getilgt.

Daneben fand in 2009 die Ablösung eines 50%-Anteils eines Klinik-Darlehens der Staatsbad GmbH in Höhe von rd. 5,03 Mio. € durch den LVL statt. Dieser der Stadt zustehende Betrag wurde als Darlehen an die Staatsbad GmbH über die WBS GmbH zur Tilgung des Anteils des LVL weitergeleitet und somit bei der Staatsbad GmbH das externe Darlehen in ein Gesellschafterdarlehen umgewandelt. Insoweit wurden die langfristigen Ausleihungen an verbundene Unternehmen um rd. 5,03 Mio. € erhöht. Dieser Darlehenshöhe entsprechend wurde parallel zur Risikovorsorge eine Rückstellung in 2009 passiviert. Inzwischen wurde auf die Rückzahlung dieses Darlehens (siehe DS-Nr. 189/2011 – 1.Ergänzung) verzichtet, um die Gesellschaft strukturell in ihrer Bilanz und ihrem Eigenkapital neu aufzustellen.

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

2 – Umlaufvermögen

2.1 - Vorräte

Wesentliche Vorratsbestände wurden im Bereich Bauhof identifiziert. Für diese wurde ein Festwert gebildet (s. o. unter B.1).

Der Bestand des Büromaterials der Verwaltungsdruckerei reduzierte sich gegenüber dem Vorjahr auf rd. 6.700 €.

2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen der Stadt Bad Salzuflen wurden entsprechend den offenen Posten der Personenkonto per 31.12.2009 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 31.12.2008) in Höhe von 2.206.546,53 € wurden zum Jahresanfang 2009 wieder zugeschrieben.

Für das Jahr 2009 erfolgte - neben den in begründeten Fällen vorgenommenen Einzelwertberichtigungen - zum Bilanzstichtag 31.12.2009 eine pauschale Wertberichtigung für den Forderungsbestand in Höhe von 1.109.636,91 €, um die sich der Forderungsbestand (gegenüber den offenen Posten der Personenkonto) zum Bilanzstichtag vermindert hat. Dieses entspricht einer Verminderung der Wertberichtigungen um rd. 1,1 Mio.€ gegenüber dem Vorjahr. Ein langjähriger Rechtsstreit zu einer Gewerbesteuerforderung in ähnlicher Größenord-

nung ist inzwischen entschieden, die offene Forderung bestätigt und bezahlt worden. Damit erübrigte sich die entsprechende Wertberichtigung.

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. 708 T€ beinhalten u.a. die Forderungen aus Pensionen gemäß § 107 BeamtVG mit insgesamt rd. 357 T€. Der Ausgleich dieser Forderungen durch die früheren Dienstherrn erfolgt analog zu den jährlichen Pensionsaufwendungen, daher beinhaltet dieser Posten lange Restlaufzeiten.

Die unter 3.1 und 3.2 dargestellten antizipativen Forderungen sind erst nach dem Bilanzstichtag (31.12.2009) rechtlich entstanden. Sie sind ertragsmäßig jedoch dem Jahr 2009 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungseingang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt.

Mit Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2006 hat das Rechnungsprüfungsamt bzw. der Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Bad Salzflen darauf hingewiesen, dass Grundstücke, die zur Veräußerung bestimmt sind, nicht als Anlagevermögen gem. § 33 Abs. 1 GemHVO zu führen sind und gefordert, Grundstücke, für die eine offensive Vermarktung durch einen Makler erfolgt, dem Umlaufvermögen zuzuordnen. Diese Forderung wurde mit den folgenden Berichten über die Prüfung der Jahresabschlüsse 2007 und 2008 wiederholt. Die vollständige Umsetzung konnte in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt auch für den Jahresabschluss 2009 noch nicht erfolgen.

2.4 - Liquide Mittel

Als liquide Mittel wurden im Kassenbestand alle Mittel, die mit Kassenschluss am 31.12.2009 als Bar- oder Buchgeld kurzfristig zur Disposition standen, zum Nennwert erfasst.

Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten (Kontoguthaben sowie Schecks)	380.455,81 €
Sonstigen Einlagen (insbesondere Sparbücher)	77.503,87 €
Bargeldkasse	5.658,90 €
Tagesgeld	<u>4.000.000,00 €</u>
Summe der Liquiden Mittel	4.463.618,58 €

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Auszahlungen des Haushaltsjahres 2009, die aufwandsmäßig das Haushaltsjahr 2010 oder spätere Jahre betreffen, wurden gem. § 42 Abs. 1 GemHVO als aktive Rechnungsabgrenzungsposten in die Bilanz eingestellt. Dieser Posten beläuft sich per 31.12.2009 auf ca. 2.045 T€

Für die einjährig abgegrenzten Beträge für 2010 steht ein Betrag von rd. 673 T€ zu Buche. Darin enthalten sind u.a. die Beamtenbezüge für Januar 2010 i.H.v. rd. 314 T€

Der Bestand an aktiven Rechnungsabgrenzungsposten gem. § 43 Abs. 2 S. 2 GemHVO für geleistete Zuwendungen, die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2010 eine Höhe von rd. 1.372 T€. Diese verteilen sich auf das Staatsbad (rd. 45 T€), die Tageseinrichtungen für Kinder (rd. 1.180 T€) und die Denkmalpflege (rd. 147 T€).

PASSIVA

1 – Eigenkapital

Das Eigenkapital besteht aus der Allgemeinen und der Ausgleichsrücklage; eine Sonderrücklage für nicht ertragswirksam aufzulösende Zuwendungen war zum 31.12.2009 nicht zu passivieren.

1.1 - Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage belief sich zum 31.12.2009 nach Reduzierung um 1.690.299 € und Erhöhung um 64.888 € für die an anderen Stellen des Anhangs näher bezeichneten Korrekturen der Eröffnungsbilanz gem. § 57 GemHVO auf 143.688.285,15 €.

Die Allgemeine Rücklage umfasst auch die gem. § 43 Abs. 3 GemHVO anzusetzende zweckgebundene Deckungsrücklage für übertragene Haushaltsermächtigungen im Sinne von § 22 GemHVO. Im Jahresabschluss 2009 sind Ermächtigungsübertragungen in Höhe von 64.000 € gebildet worden, die aufwandswirksam für 2010 entsprechend den Schlusstand der Deckungsrücklage zum 31.12.2009 bilden. Gegenüber dem Vorjahr wird der Bestand der Deckungsrücklage damit um 158.341,53 € vermindert.

Die Allgemeine Rücklage einschl. der dazugehörigen Deckungsrücklage beläuft sich zum 31.12.2009 auf insgesamt 143.752.285,15 €.

1.3 – Ausgleichsrücklage und 1.4 – Jahresfehlbetrag

Die Ausgleichsrücklage gemäß § 75 Abs. 3 GO betrug nach Entnahme in Höhe des Jahresfehlbetrages 2008 von 539.341,25 € zum 01.01.2009 noch 9.445.060,29 €.

Der Jahresfehlbetrag 2009 resultiert aus dem negativen Ergebnis der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2009 in Höhe von **12.548.028,58 €**. Der Ausgleich des Jahresfehlbetrages ist durch Inanspruchnahme des Restbestandes der Ausgleichsrücklage in Höhe von 9.445.060,29 € und im übrigen durch die Allgemeinen Rücklage in Höhe von 3.102.968,29 € vorgesehen. Hierzu wurde die Ermächtigung des Rates der Stadt Bad Salzuflen durch Beschluss der Haushaltssatzung 2009 am 16.12.2009 erteilt und mit der Haushaltssatzung bei der Kommunalaufsicht des Kreises Lippe angezeigt bzw. zur Genehmigung vorgelegt. Mit Verfügung des Landrates vom 07. Januar 2010 wurde die Rechtmäßigkeit der Haushaltssatzung und der Anlagen einschl. HSK bestätigt und die Genehmigung erteilt.

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 2009 enthält die **Anlage V.5**.

2.1 - Sonderposten für Zuwendungen

An Zuwendungen des Landes wurden in 2009 insbesondere für Feuerwehrfahrzeuge und -ausstattungsgegenstände rd. 410 T€, für das Vita-Sol 2,2 Mio.€, für die Konzerthalle 307 T€ und die Gradierwerke 98 T€ passiviert. Für Geld- und Sachspenden wurde ein Betrag von rd. 73 T€ passiviert.

Gem. § 57 Abs. 2 S. 2 GemHVO wird darauf hingewiesen, dass eine ergebnisneutrale Erhöhung des Bilanzpostens um 283.001 € erfolgte (Wert zweier bei Aufstellung der Eröffnungsbilanz versehentlich nicht erfasster Zuwendungen für die Lietholzstr. 12: Gebäude 77.601 €, Grundstück 205.400 €).

Die Gesamtsumme der Sonderposten aus Zuwendungen per 31.12.2009 hat sich - insbesondere durch die Inanspruchnahme der „Investitionspauschalen“ - um rd. fünf Prozent erhöht. Damit konnten die Zugänge die ergebniswirksamen Auflösungen mehr als kompensieren.

2.2 - Sonderposten für Beiträge

Von den in 2009 veranlagten Zugängen entfallen rd. 276 T€ auf Beiträge im Abwasserbereich, 85 T€ auf Ausgleichsbeträge aufgrund von städtebaulichen Verträgen und die restlichen 532 T€ auf Beiträge im Bereich Straßen.

Den nahezu stabilen Zugängen an Beiträgen von insgesamt 893 T€ stehen Erträge aus der Auflösung der gebildeten Sonderposten wie in den Vorjahren in Höhe von 2,8 Mio.€ gegenüber. Der Sonderposten aus Beiträgen hat sich damit insgesamt um 2,8 % auf rd. 69 Mio.€ vermindert.

Aus der **Anlage V.7** ergeben sich die im Haushaltsjahr 2009 noch nicht erhobenen Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen. Für jeweils eine Maßnahme erfolgte die Endabrechnung in den Jahren 2010 und 2011; für eine weitere Maßnahme war sie zunächst auch für das Jahr 2011 geplant, wird jedoch erst im Jahr 2012 erfolgen.

2.3 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Im Gebührenhaushalt Müllabfuhr ist ein Betrag in Höhe von 118.777,30 € im Rechnungsjahr 2009 aus dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich entnommen worden. Auch im Gebührenhaushalt Abwasser wurde ein Betrag aus dem Sonderposten entnommen (344.962,99 €). Die Entnahme aus dem Sonderposten im Gebührenhaushalt Straßenreinigung betrug 27.012,41 €

Beim Sonderposten Müllabfuhr war zudem eine Zuführung in Höhe von 80.781,08 € vorzunehmen.

Damit weisen die Sonderposten zum 31.12.2009 folgenden Stand aus:

Abwasser	425.788,24 €
Müllabfuhr	712.049,95 €
Straßenreinigung	81.364,92 €

2.4 – Sonstige Sonderposten

Die bisher hier geführten Ablösebeträge für Stellplatzverpflichtungen sind zum 31.12.2009 zur Bilanzziffer 4.7 der Passiva -Erhaltene Anzahlungen- umgruppiert worden.

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 31.12.2009 bis Ende Dezember 2011 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 17,8 Mio.€ auf 15,8 Mio.€, die Beihilferückstellung sank von 4,8 Mio.€ auf 4,3 Mio.€.

Die Pensionsrückstellung der Versorgungsempfänger stieg von 14,8 Mio.€ auf 16,4 Mio.€, die Beihilferückstellungen stiegen von 4,07 Mio.€ auf 4,38 Mio.€.

Bei den Pensions- und Beihilferückstellungen ist zu berücksichtigen, dass das Berechnungssystem als einmaligen Sondereffekt durch die kvw entsprechend auf ein Pensionseintrittsalter von 67 Jahren statt bisher 65 Jahren (nach Neufassung des Landesbeamtengesetzes im Jahre 2009) umgestellt wurde. Dieses erklärt im wesentlichen die erhebliche Minderung der Rückstellungen für die im aktiven Dienst befindlichen Beamten.

Einer Auflösung der Rückstellungen von insgesamt 3,5 Mio.€ (z.B. durch Neuberechnung oder Inanspruchnahme für Versorgungsempfänger, Beurlaubung oder Wechsel zu einem anderen Dienstherrn sowie nach einem Todesfall) steht eine Zuführung (im jeweiligen Jahr erdiente Anwartschaft zzgl. Beträge für Neueinstellungen, Stundenerhöhungen, Beförderungen) in Summe von 2,9 Mio.€ gegenüber. 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 und Straßen ist der Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO Anlage V.4.2 zu entnehmen.

Im Jahr 2009 wurden für Sanierungsmaßnahmen an sieben Objekten rd. 930 T€ in Anspruch genommen; in Höhe von 3,5 Mio.€ wurden Mittel in der bereit gestellten Höhe nicht benötigt und die sechs Rückstellungen entsprechend ertragswirksam aufgelöst. Auf der anderen Seite wurden Instandhaltungsrückstellungen für im Jahr 2009 unterlassene, für die Folgejahre geplante Maßnahmen in Höhe von rd. 823 T€ gebildet. Die Zuführung zur Rückstellung erfolgte für einzelne Sanierungsmaßnahmen im VitaSol nach Verpachtung der Therme.

Die Rückstellung für Straßen weist zum 31.12.2009 einen Stand von 478 T€ (Vorjahr 408 T€) aus.

Die Gesamtrückstellung für unterlassene Instandhaltungen beläuft sich somit zum Ende des Haushaltsjahres 2009 auf knapp 9,4 Mio.€

3.4 - Sonstige Rückstellungen

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

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

Die Rückstellungen für die städtischen Beteiligungen, zusammen der größte Posten unter den sonstigen Rückstellungen, erhöhte sich von rd. 4,8 Mio.€ auf rd. 12,2 Mio.€. Die Rückstellung könnte man dabei in die Positionen Staatsbad und WBS unterteilen. Der Bereich Staatsbad erhöhte sich dabei um rd. 5,5 Mio.€ auf rd. 10,1 Mio.€, der Bereich WBS um rd. 1,8 Mio.€ auf rd. 2,1 Mio.€.

Beim Staatsbad wurden rd. 0,72 Mio.€ in Anspruch genommen (u.a. für die Ablösung eines Darlehens in Bezug zur Klinik am Kurpark i.H.v. rd. 0,63 Mio.€). Demgegenüber stehen Zuführungen in Höhe von rd. 6,27 Mio.€. Hier wurde die Tilgung eines Klinik-Darlehens (rd. 5,03 Mio.€) durch den LVL der Staatsbad/WBS weiterhin als Darlehen zur Verfügung gestellt und in gleicher Höhe eine Rückstellung zur Risikovorsorge eingestellt (s.a. inzwischen DS-Nr. 189/2011 – 1.Ergänzung). Daneben wurden als Korrektur zur Eröffnungsbilanz die Pensionslasten des Staatsbades für Bedienstete des LVL in Höhe von rd. 1,24 Mio.€ ebenfalls als weitere Teilrückstellung berücksichtigt.

Bei der WBS wurde die Rückstellung für mögliche Steuerbelastungen (u.a. aufgrund der Betriebsprüfungen) um rd. 1,8 Mio.€ auf rd. 2,07 Mio.€ aufgestockt.

Die Rückstellung für Altersteilzeit stieg von 4,7 Mio.€ im Vorjahr um 15,3 % auf rd. 5,4 Mio.€. Weitere Rückstellungen betragen für geleistete Überstunden per 31.12.2009 rd. 558 T€ (+ 11,0 %), für Ansprüche auf Resturlaub rd. 494 T€ (- 0,4 %) und für Pensionsansprüche resultierend aus Dienstherrenwechsel (Gesetz zur Verteilung der Versorgungslasten) rd. 304 T€ (+ 10,1%). Die Rückstellung für die tariflich bzw. gesetzlich geregelte Zahlung leistungsorientierter Entgelte (LOB) stieg von 172 T€ auf rd. 178 T€.

Zur Absicherung von möglichen Zinsrisiken beim Zinsmanagement in Folgejahren wurde für 2009 erstmals eine Rückstellung in Höhe von 400 T€ gebildet.

Ebenso wurde als ergebnisneutrale Korrektur zur Eröffnungsbilanz das Nutzungsrecht der AWO an der Festhalle Schötmar in Höhe von rd. 170 T€ bilanziert.

Insgesamt wurden die „Sonstigen Rückstellungen“ unter Berücksichtigung aller Änderungen von rd. 14,9 Mio.€ auf rd. 22,8 Mio.€ erhöht.

4 – Verbindlichkeiten

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

4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen

wurden gem. § 44 Abs. 3 i.V.m. § 47 GemHVO differenziert nach Gläubigergruppen mit dem Darlehensstand (Buchwert) zum 31.12.2009 ausgewiesen.

Der Gesamtstand der langfristigen Kreditverbindlichkeiten reduzierte sich gegenüber dem Jahresabschluss 2008 (rd. 95,6 Mio.€) im Haushaltsjahr 2009 auf rd. 93,8 Mio.€.

Die unter Nr. 2.4.6 ausgewiesenen Verbindlichkeiten von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen i.H.v. rd. 51,1 Mio.€ verteilen sich auf Sparkassen (12,8 Mio.€), Landesbanken (22,2 Mio.€) und die KfW-Bank (16.1 Mio.€).

4.3 - Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung,

die getrennt von Investitionskrediten auszuweisen sind, sind zum Bilanzstichtag 31.12.2009 erstmals in Höhe von 10 Mio.€ vorhanden.

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. Auf die nachträgliche Erfassung dieser Verträge zum Bilanzstichtag 31.12.2009 wurde aus Wirtschaftlichkeitsgründen und fehlender Ressourcen verzichtet.

4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2009 aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungs- und ähnlichen Verträgen i.H.v. rd. 2,0 Mio.€. Diese wurden durch die Begleichung / Zahlung der Rechnungsbeträge im Folgejahr erfüllt.

4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2009 i.H.v. rd. 1,5 Mio.€. Sie beziehen sich naturgemäß im Wesentlichen auf Verbindlichkeiten aus der Sozial- und Jugendhilfe, den entsprechenden Einrichtungen und deren Trägern.

Weitere Verbindlichkeiten bestehen zum Stichtag 31.12.2009 gegenüber Bezirksregierungen (rd. 79 T€), dem KRZ Lemgo (rd. 76 T€) und der WBS GmbH (rd. 900 T€).

4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten

bestehen zum Ende des Haushaltsjahres 2009 i.H.v. rd. 9,09 Mio.€

Darin enthalten sind die in den Vorjahren und im Haushaltsjahr 2009 passivierten (erhaltenen) Anzahlungen aus Investitionspauschalen u.ä. von insgesamt rd. 4,5 Mio.€, die noch nicht einzelnen Anlagegütern zugeordnet wurden.

Ebenso wurden die bisher unter der Bilanzziffer 2.4 der Passiva (Sonst. Sonderposten) geführten Stellplatzablösebeträge zu den erhaltenen Anzahlungen an dieser Stelle umgruppiert. Aufgrund von Ablösungsbeträgen in Höhe von 18.000 € für Stellplatzverpflichtungen in 2009 beläuft sich der Gesamtbetrag per 31.12.2009 auf knapp 622 T€

Weitere wesentliche Posten sind die Zinsabgrenzung (rd. 467 T€), die Verbindlichkeiten aus Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen für das Personal (rd. 204 T€) und die sonstigen antizipativen Verbindlichkeiten (rd. 1,63 Mio.€), die erst nach dem Bilanzstichtag rechtlich entstanden sind. Sie sind aufwandsmäßig dem Jahr 2009 zuzuordnen, während der entsprechende Zahlungsausgang erst nach dem Bilanzstichtag erfolgt.

5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)

Einzahlungen des Haushaltsjahres 2009 und der Vorjahre, die bereits für das Haushaltsjahr 2010 und später geleistet worden sind, wurden als passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) in die Bilanz eingestellt (§ 42 Abs. 3 GemHVO).

Die einjährig abgegrenzten Beträge für 2010 betragen rd. 76 T€

Der Bestand an passiven Rechnungsabgrenzungsposten für erhaltene Zuwendungen u.ä., die mit einem Verwendungszweck und einer Zweckbindungsfrist belegt sind, hat zum 31.12.2010 eine Höhe von rd. 5,93 Mio.€. Diese verteilen sich auf die vorausgeleisteten Friedhofsnutzungsgebühren (rd. 4,73 Mio.€), die Tageseinrichtungen für Kinder (rd. 1,06 Mio.€) und die Denkmalpflege (rd. 0,11 Mio.€).

B.3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Auf den nachfolgenden Seiten erfolgen Erläuterungen zu der Ergebnis- und der Finanzrechnung 2009 in analoger Darstellungsweise des Vorberichtes zum Haushaltsplan.

Ergebnisrechnung

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
1. Erträge											
Insgesamt	122.373.744,12	0,00	102.645.000	102.645.000,00	530.879,47	103.175.879,47	106.333.272,22	3.157.392,75	3,1%	3.688.272,22	3,6%
Die Erträge sind entsprechend der neuen Haushaltsstruktur zu Blöcken zusammengefasst und werden nach Arten nachstehend aufgeführt :											
1.1 Ordentliche Erträge											
Summe der ordentlichen Erträge	120.242.618,89	0,00	101.717.500	101.717.500,00	530.879,47	102.248.379,47	104.960.434,66	2.712.055,19	2,7%	3.242.934,66	3,2%
a) Steuern und ähnliche Abgaben											
Grundsteuer A (Ziffer 4011) <i>Hebesatz: 195 %</i>	122.042,69	0,00	125.000	125.000,00	0,00	125.000,00	121.229,25	-3.770,75	-3,0%	-3.770,75	-3,0%
Grundsteuer B (Z. 4012) <i>Hebesatz: 381 %</i>	7.807.498,80	0,00	8.000.000	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	7.882.984,82	-117.015,18	-1,5%	-117.015,18	-1,5%
Gewerbesteuer (Z. 4013) <i>Hebesatz: 405 %</i>	30.817.098,77	0,00	16.000.000	16.000.000,00	340.000,00	16.340.000,00	17.781.890,60	1.441.890,60	8,8%	1.781.890,60	11,1%
											(Steht in Relation zu dem Aufwand Gewerbesteuerumlagen, Z. 5341 u. 5342)
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (Z. 4021)	18.186.701,00	0,00	16.400.000	16.400.000,00	0,00	16.400.000,00	15.882.817,00	-517.183,00	-3,2%	-517.183,00	-3,2%
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (Z. 4022)	2.315.656,00	0,00	2.250.000	2.250.000,00	0,00	2.250.000,00	2.328.142,00	78.142,00	3,5%	78.142,00	3,5%
Vergnügungssteuer (Z. 4031)	435.782,63	0,00	380.000	380.000,00	0,00	380.000,00	404.871,57	24.871,57	6,5%	24.871,57	6,5%
Hundesteuer (Z. 4032)	174.188,33	0,00	180.000	180.000,00	0,00	180.000,00	171.373,00	-8.627,00	-4,8%	-8.627,00	-4,8%
Zweitwohnungssteuer (Z. 4034)	102.402,64	0,00	100.000	100.000,00	0,00	100.000,00	86.430,91	-13.569,09	-13,6%	-13.569,09	-13,6%
Leistungen Familienleistungs- ausgleich (Z. 4051)	1.602.096,00	0,00	1.700.000	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	1.696.321,20	-3.678,80	-0,2%	-3.678,80	-0,2%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben (Z. 40)	61.563.466,86	0,00	45.135.000	45.135.000,00	340.000,00	45.475.000,00	46.356.060,35	881.060,35	1,9%	1.221.060,35	2,7%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
b) Zuwendungen und allgemeine Umlagen											
Schlüsselzuweisungen (Z. 4111)	11.929.239,00	0,00	9.150.000	9.150.000,00	0,00	9.150.000,00	9.162.758,00	12.758,00	0,1%	12.758,00	0,1%
Kurortehilfe (Z. 4121)	390.617,00	0,00	400.000	400.000,00	0,00	400.000,00	406.426,00	6.426,00	1,6%	6.426,00	1,6%
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke (Z. 414)	4.309.717,90	0,00	5.083.800	5.083.800,00	85.990,00	5.169.790,00	5.154.565,13	-15.224,87	-0,3%	70.765,13	1,4%
davon											
<i>Tageseinrichtungen für Kinder</i>	2.777.069,78	0,00	3.419.500	3.419.500,00	0,00	3.419.500,00	3.322.771,98	-96.728,02		-96.728,02	
<i>OGS (Betriebskostenzuschüsse)</i>	355.950,00	0,00	461.000	461.000,00	0,00	461.000,00	467.500,00	6.500,00		6.500,00	
<i>Grundschulbetreuung</i>	50.371,20	0,00	900	900,00	0,00	900,00	52.679,42	51.779,42		51.779,42	
<i>VHS (Weiterbildungseinrichtung)</i>	112.052,67	0,00	113.000	113.000,00	0,00	113.000,00	112.052,67	-947,33		-947,33	
<i>VHS (Sprachkurse)</i>	138.931,60	0,00	70.100	70.100,00	66.300,00	136.400,00	201.139,55	64.739,55		131.039,55	
<i>Denkmalschutz u. -pflege</i>	52.941,00	0,00	104.500	104.500,00	0,00	104.500,00	0,00	-104.500,00		-104.500,00	
<i>ÖPNV</i>	158.633,21	0,00	158.000	158.000,00	0,00	158.000,00	128.978,82	-29.021,18		-29.021,18	
<i>Staatsbad</i>	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	164.714,75	164.714,75		164.714,75	
Auflösung von Sonderposten (Z. 4161)	2.302.870,80	0,00	2.122.900	2.122.900,00	0,00	2.122.900,00	1.680.027,22	-442.872,78	-20,9%	-442.872,78	-20,9%
davon											
<i>Gebäudemanagement</i>	2.020.801,00	0,00	1.318.400	1.318.400,00	0,00	1.318.400,00	1.315.905,00	-2.495,00		-2.495,00	
<i>Feuerwehr</i>	102.555,00	0,00	95.600	95.600,00	0,00	95.600,00	122.250,00	26.650,00		26.650,00	
<i>Neue Medien</i>	101.577,00	0,00	111.800	111.800,00	0,00	111.800,00	45.764,00	-66.036,00		-66.036,00	
<i>Verkehr, ÖPNV</i>	50.084,00	0,00	78.000	78.000,00	0,00	78.000,00	51.785,00	-26.215,00		-26.215,00	
<i>Allgem. Finanzwirtschaft</i>	0,00	0,00	500.000	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	-500.000,00		-500.000,00	
Summe Zuwendungen und allgem. Umlagen (Z. 41)	18.932.444,70	0,00	16.756.700	16.756.700,00	85.990,00	16.842.690,00	16.403.776,35	-438.913,65	-2,6%	-352.923,65	-2,1%
c) Sonstige Transfererträge											
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen (Z. 421)	165.481,85	0,00	110.800	110.800,00	0,00	110.800,00	215.047,25	104.247,25	94,1%	104.247,25	94,1%
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen (Z. 422)	178.962,12	0,00	126.100	126.100,00	44.400,00	170.500,00	195.026,38	24.526,38	14,4%	68.926,38	54,7%
davon											
<i>übergeleitete Unterhaltsanspruch (Jugendhilfe)</i>	43.128,53	0,00	50.000	50.000,00	0,00	50.000,00	50.186,09	186,09		186,09	
<i>Leistungen von Sozialleistungsträgern (Jugendhilfe)</i>	32.981,48	0,00	10.000	10.000,00	22.600,00	32.600,00	38.895,08	6.295,08		28.895,08	
Summe Sonstige Transfererträge (Z. 42)	344.443,97	0,00	236.900	236.900,00	44.400,00	281.300,00	410.073,63	128.773,63	45,8%	173.173,63	73,1%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
d) Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte											
Verwaltungsgebühren (Z.4311)	697.949,32	0,00	800.700	800.700,00	0,00	800.700,00	585.447,59	-215.252,41	-26,9%	-215.252,41	-26,9%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte (Z. 4321)	16.495.094,15	0,00	16.726.900	16.726.900,00	22.000,00	16.748.900,00	16.815.938,07	67.038,07	0,4%	89.038,07	0,5%
davon											
Nutzung-/ Benutzungsgebühren Friedhöfe	1.349,33	0,00	0	0,00	0,00	0,00	932,00	932,00		932,00	
Nutzungsgebühren Friedhöfe	127.645,00	0,00	154.000	154.000,00	0,00	154.000,00	123.380,00	-30.620,00		-30.620,00	
Benutzungsgebühren Friedhofkapellen	193.883,88	0,00	160.000	160.000,00	0,00	160.000,00	199.993,40	39.993,40		39.993,40	
Schmutzwassergebühren	6.797.688,34	0,00	6.940.400	6.940.400,00	0,00	6.940.400,00	6.973.345,48	32.945,48		32.945,48	
Regenwassergebühren	3.137.730,17	0,00	3.118.200	3.118.200,00	0,00	3.118.200,00	3.143.594,28	25.394,28		25.394,28	
Straßenreinigung	359.140,18	0,00	340.000	340.000,00	0,00	340.000,00	340.005,86	5,86		5,86	
Glascontainer	53.187,55	0,00	60.000	60.000,00	0,00	60.000,00	53.110,14	-6.889,86		-6.889,86	
Sondernutzung Verkehrsflächen	28.573,00	0,00	30.000	30.000,00	0,00	30.000,00	29.867,00	-133,00		-133,00	
Parkgebühren	235.834,90	0,00	230.000	230.000,00	0,00	230.000,00	224.170,40	-5.829,60		-5.829,60	
Elternbeiträge Kindergärten	1.236.403,37	0,00	1.200.000	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	1.234.912,70	34.912,70		34.912,70	
Benutzungsgebühren Feuerwehr	75.162,61	0,00	90.000	90.000,00	0,00	90.000,00	107.217,04	17.217,04		17.217,04	
Benutzungsgebühren Musikschule	252.063,14	0,00	263.000	263.000,00	0,00	263.000,00	262.698,13	-301,87		-301,87	
Eintrittsentgelte Bäder	170.955,55	0,00	260.300	260.300,00	0,00	260.300,00	170.612,15	-89.687,85		-89.687,85	
Zweckgebundene Abgaben -Kurtaxe- (Z. 436) (durchlaufend, Z. 5455)	1.854.974,67	0,00	1.900.000	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	1.935.332,98	35.332,98	1,9%	35.332,98	1,9%
Auflösung von Sonderposten für Beiträge (Z. 437)	2.819.126,00	0,00	2.775.000	2.775.000,00	0,00	2.775.000,00	2.892.825,60	117.825,60	4,2%	117.825,60	4,2%
davon für											
Straßen, Geh- und Radwege	1.721.017,00	0,00	1.708.000	1.708.000,00	0,00	1.708.000,00	1.709.276,00	1.276,00		1.276,00	
Kläranlagen	299.614,00	0,00	287.000	287.000,00	0,00	287.000,00	372.731,00	85.731,00		85.731,00	
Kanäle, Sonderbauten	798.335,00	0,00	780.000	780.000,00	0,00	780.000,00	801.760,00	21.760,00		21.760,00	
Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich (Z. 438)	211.555,75	0,00	398.000	398.000,00	0,00	398.000,00	490.752,70	92.752,70	23,3%	92.752,70	23,3%
davon für											
Abfall	181.377,81	0,00	244.700	244.700,00	0,00	244.700,00	118.777,30	-125.922,70		-125.922,70	
Kläranlagen, Kanäle, Sonderbauten	30.177,94	0,00	128.300	128.300,00	0,00	128.300,00	344.962,99	216.662,99		216.662,99	
Straßenreinigung	0,00	0,00	25.000	25.000,00	0,00	25.000,00	27.012,41	2.012,41		2.012,41	
Summe öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Z. 43)	22.078.699,89	0,00	22.600.600	22.600.600,00	22.000,00	22.622.600,00	22.720.296,94	97.696,94	0,4%	119.696,94	0,5%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
e) Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen											
Mieten und Pachten (Z. 441)	1.023.164,55	0,00	1.385.100	1.385.100,00	0,00	1.385.100,00	1.075.935,96	-309.164,04	-22,3%	-309.164,04	-22,3%
<i>davon</i>											
<i>für alle Gebäude in Summe</i>	500.112,16	0,00	645.900	645.900,00	0,00	645.900,00	584.247,19	-61.652,81		-61.652,81	
<i>für allgemeine Grundstücksflächen</i>	150.103,72	0,00	163.000	163.000,00	0,00	163.000,00	108.790,37	-54.209,63		-54.209,63	
<i>für Soziale Einrichtungen</i>	264.165,26	0,00	233.000	233.000,00	0,00	233.000,00	266.698,85	33.698,85		33.698,85	
Verkaufserlöse z.B. Forst (Z. 442)	234.554,82	0,00	202.200	202.200,00	0,00	202.200,00	152.629,61	-49.570,39	-24,5%	-49.570,39	-24,5%
Sonstige privatrechtl. Leistungs- entgelte (Z. 446)	1.172.492,82	0,00	731.300	731.300,00	20.000,00	751.300,00	1.031.518,06	280.218,06	37,3%	300.218,06	41,1%
<i>davon</i>											
<i>Abfallentsorgung</i>	117.690,25	0,00	10.000	10.000,00	20.000,00	30.000,00	138.610,14	108.610,14		128.610,14	
<i>Schadenfallregulierungen (über alle Produkte)</i>	277.593,16	0,00	22.200	22.200,00	0,00	22.200,00	68.214,72	46.014,72		46.014,72	
<i>Rückzahlung Energiekosten und Lohnkosten</i>	91.586,85	0,00	0	0,00	0,00	0,00	153.174,27	153.174,27		153.174,27	
<i>Veranstaltungen, Projekt- u. Kulturförderung</i>	491.606,47	0,00	551.300	551.300,00	0,00	551.300,00	460.467,99	-90.832,01		-90.832,01	
Erstattungen von Bund, Land und Gemeinden (Z. 4480,4481,4482)	697.856,83	0,00	712.600	712.600,00	16.090,00	728.690,00	706.205,19	-22.484,81	-3,1%	-6.394,81	-0,9%
<i>davon</i>											
<i>Erstattungen Klärschlammindex</i>	27.666,57	0,00	60.000	60.000,00	0,00	60.000,00	52.071,00	-7.929,00		-7.929,00	
<i>Erstattungen Asylbewerber</i>	141.383,65	0,00	100.000	100.000,00	0,00	100.000,00	90.588,43	-9.411,57		-9.411,57	
<i>Erstattungen Unterhaltsvorschuss</i>	269.923,30	0,00	266.000	266.000,00	0,00	266.000,00	268.037,40	2.037,40		2.037,40	
<i>Erstattungen Erziehungshilfen</i>	145.515,29	0,00	120.000	120.000,00	0,00	120.000,00	99.597,60	-20.402,40		-20.402,40	
Erstattungen Beteiligungen (Z. 4485)	453.231,53	0,00	449.500	449.500,00	0,00	449.500,00	353.793,03	-95.706,97	-21,3%	-95.706,97	-21,3%
Erstattungen übrige Bereiche <i>davon</i> (Z. 4487, 4488)	2.725.967,35	0,00	2.917.500	2.917.500,00	0,00	2.917.500,00	2.646.447,64	-271.052,36	-9,3%	-271.052,36	-9,3%
<i>Feierabendhaus Personalkostenerstattung</i>	80.734,31	0,00	89.700	89.700,00	0,00	89.700,00	72.385,64	-17.314,36		-17.314,36	
<i>ARGE-Erstattungen</i>	741.666,08	0,00	775.100	775.100,00	0,00	775.100,00	701.232,76	-73.867,24		-73.867,24	
<i>Personalkosten Kindertageseinrichtungen</i>	1.898.802,18	0,00	2.042.200	2.042.200,00	0,00	2.042.200,00	1.840.600,66	-201.599,34		-201.599,34	
Summe privatrechtl. Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kosten- umlagen (Z. 44)	6.307.267,90	0,00	6.398.200	6.398.200,00	36.090,00	6.434.290,00	5.966.529,49	-467.760,51	-7,3%	-431.670,51	-6,7%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
f) Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigenleistungen											
Konzessionsabgaben (Z. 4511)	3.429.074,33	0,00	3.500.000	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	3.389.685,32	-110.314,68	-3,2%	-110.314,68	-3,2%
<i>Die Konzessionsabgabe von Energieversorgungsunternehmen ist u.a. abhängig vom periodischem Energieverbrauch</i>											
Erstattung von Steuern (Z. 4521)	130.904,00	0,00	290.500	290.500,00	0,00	290.500,00	268.702,30	-21.797,70		-21.797,70	
Erträge a. Veräußer. Grundstücke (4541)	626.957,24	0,00	0	0,00	0,00	0,00	192.915,00	192.915,00	#DIV/0!	192.915,00	#DIV/0!
<i>Die Erträge stammen überwiegend aus den Bereichen Grundstücke, Straßen, Geh- u. Radwege</i>											
Erträge aus Veräußerung Anlagevermögen >410 €(Z. 4542)	45.031,60	0,00	1.000	1.000,00	0,00	1.000,00	20.961,24	19.961,24		19.961,24	
<i>Die Erträge stammen überwiegend aus den Bereichen Feuerwehr und Baubetriebshof</i>											
Bußgelder, Mahngebühren, usw. (Z. 4561, 4562)	408.910,82	0,00	423.800	423.800,00	0,00	423.800,00	361.876,19	-61.923,81	-14,6%	-61.923,81	-14,6%
Sonstige ordentliche Erträge (Z. 4565)	1.913,58	0,00	2.100	2.100,00	0,00	2.100,00	2.347,29	247,29	11,8%	247,29	11,8%
Erträge aus Auflösung Sonstige Sonderposten (Z. 4571)	17.972,20	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Erträge aus Zuschreibungen (Z. 4581)	1.705.438,92	0,00	0	0,00	0,00	0,00	2.206.546,53	2.206.546,53		2.206.546,53	
<i>(Steht in Relation zu den Aufwendungen Wertberichtigungen aus Forderungen, Z. 547)</i>											
<u>Erträge aus Rückstellungen</u>											
- Pensionsverpflichtungen (Z. 458210) (Auflösung von Rückstellungen wegen Todesfällen)	1.144.990,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	1.315.586,00	1.315.586,00		1.315.586,00	
- Beihilfen (Z. 458211) (Auflösung von Rückstellungen wegen Todesfällen)	281.843,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	296.829,00	296.829,00		296.829,00	
- Urlaub/Überstunden (Z. 4582120) <i>nachrichtlich: Zuführung Rückstellung für Überstunden /Urlaub</i>	285.242,86	0,00	174.500	174.500,00	0,00	174.500,00	346.984,64	172.484,64		172.484,64	98,8%
<i>(Die Inanspruchnahme der Rückstellungen wurde zur Vereinfachung und Transparenz vollständig als Ertrag abgebildet.)</i>											
- Altersteilzeit (Z. 4582130) (Die Inanspruchnahme der Rückstellung wurde anders als zunächst geplant personalaufwandsmindernd gebucht.)	9.081,93	0,00	618.700	618.700,00	0,00	618.700,00	19.777,93	-598.922,07		-598.922,07	
- Leistungsorientierte Bezahlung (Z. 4582140)	172.016,85	0,00	0	0,00	0,00	0,00	172.772,38	172.772,38		172.772,38	
- Unterlassene Instandhaltung (Z. 45823) (Restaflösung von Rückstellungen verschiedener Schulgebäude)	85.392,68	0,00	5.021.000	5.021.000,00	0,00	5.021.000,00	3.538.554,47	-1.482.445,53		-1.482.445,53	
- Ungewisse Verbindlichkeiten / drohende Verluste usw. (Z. 45824)	907.995,63	0,00	0	0,00	2.399,47	2.399,47	118.732,06	116.332,59	4848,3%	118.732,06	#DIV/0!
<i>überwiegend aus dem Bereich Gebäudemanagement und Staatsbad</i>											

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
- Sonst. Rückstellungen (u.a. TFK, Nachlass Uekermann, Kulturfonds, Grabpflegekosten- (Z. 45829)	47.379,63	0,00	5.500	5.500,00	0,00	5.500,00	25.084,77	19.584,77	356,1%	19.584,77	356,1%
Andere sonstige Erträge (Z. 4583, 4591)	830.569,30	0,00	0	0,00	0,00	0,00	42.723,78	42.723,78		42.723,78	
							<i>überwiegend aus dem Bereich Allgemeine Finanzwirtschaft</i>				
Aktivierete Eigenleistungen (Z. 471)	885.581,00	0,00	553.000	553.000,00	0,00	553.000,00	783.619,00	230.619,00	41,7%	230.619,00	41,7%
Summe Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierete Eigen- leistungen (Z. 45, 47)	11.016.295,57	0,00	10.590.100	10.590.100,00	2.399,47	10.592.499,47	13.103.697,90	2.511.198,43	23,7%	2.513.597,90	23,7%
1.2 Finanzerträge											
Zinserträge von verbundenen Unternehmen (Z. 4615) (u.a. für Liquiditätsdarlehen an Stadtwerke und WBS)	157.485,86	0,00	120.000	120.000,00	0,00	120.000,00	122.730,60	2.730,60	2,3%	2.730,60	2,3%
Zinserträge sonst. und übrige Bereiche (Z. 4616, 4618)	1.251.863,46	0,00	332.100	332.100,00	0,00	332.100,00	316.233,19	-15.866,81	-4,8%	-15.866,81	-4,8%
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen (Z. 4651)	105.704,16	0,00	310.400	310.400,00	0,00	310.400,00	325.682,25	15.282,25	4,9%	15.282,25	4,9%
Sonst. Finanzerträge (Z. 4691) <i>davon</i>	616.071,75	0,00	165.000	165.000,00	0,00	165.000,00	608.191,52	443.191,52	268,6%	443.191,52	268,6%
<i>Sonstige Finanzerträge wvk</i>	0,00	0,00	35.000	35.000,00	0,00	35.000,00	62.823,59	27.823,59		27.823,59	
<i>Sonstige Finanzerträge (u.a. Swaps)</i>	523.243,28	0,00	15.000	15.000,00	0,00	15.000,00	399.480,69	384.480,69		384.480,69	
<i>Erträge aus Bürgschaftsprovisionen</i>	92.828,47	0,00	115.000	115.000,00	0,00	115.000,00	3.650,00	-111.350,00		-111.350,00	
Summe Finanzerträge (Z. 46)	2.131.125,23	0,00	927.500	927.500,00	0,00	927.500,00	1.372.837,56	445.337,56	48,0%	445.337,56	48,0%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
--	----------------------	--------------------------	--------------------	--------------------------------------	------------------------	------------------------	----------------------	-----------------------------------	----------------	----------------------------------	----------------

2. Aufwendungen

Insgesamt	122.913.085,37	222.341,53	119.067.800	119.290.141,53	530.879,47	119.821.021,00	118.881.300,80	-939.720,20	-0,8%	-408.840,73	-0,3%
-----------	-----------------------	-------------------	--------------------	-----------------------	-------------------	-----------------------	-----------------------	--------------------	-------	--------------------	-------

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

2.1 Ordentliche Aufwendungen

Summe der ordentlichen Aufwendungen	116.553.119,86	222.341,53	113.652.400	113.874.741,53	530.879,47	114.405.621,00	113.353.452,81	-1.052.168,19	-0,9%	-521.288,72	-0,5%
-------------------------------------	-----------------------	-------------------	--------------------	-----------------------	-------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------	-------	--------------------	-------

a) Personal- und Versorgungsaufwendungen

Summe der Personal- und Versorgungsaufwendungen

	27.154.049,02	0,00	28.452.500	28.452.500,00	89.145,00	28.541.645,00	27.377.990,20	-1.163.654,80	-4,1%	-1.074.509,80	-3,8%
--	----------------------	-------------	-------------------	----------------------	------------------	----------------------	----------------------	----------------------	-------	----------------------	-------

Aufschlüsselung nach neuer Struktur :

<i>Personalaufwendungen</i>	25.669.258,34	0,00	26.972.500	26.972.500,00	89.145,00	27.061.645,00	25.234.916,59	-1.826.728,41		-1.737.583,41	
<i>Versorgungsaufwendungen</i>	1.484.790,68	0,00	1.480.000	1.480.000,00	0,00	1.480.000,00	2.143.073,61	663.073,61		663.073,61	

Dienstaufwendungen Beamte Beamte (Z. 5011)	3.800.067,91	0,00	3.910.000	3.910.000,00	0,00	3.910.000,00	3.986.346,63	76.346,63	2,0%	76.346,63	2,0%
---	---------------------	-------------	------------------	---------------------	-------------	---------------------	---------------------	------------------	------	------------------	------

Beihilfeaufwendungen Beamte (Z. 5041)	155.689,38	0,00	290.000	290.000,00	0,00	290.000,00	182.388,09	-107.611,91	-37,1%	-107.611,91	-37,1%
--	-------------------	-------------	----------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------	--------------------	--------

Zuführung zur Pensionsrückstellung der Beamten (Z. 5051)	1.594.946,00	0,00	1.490.000	1.490.000,00	0,00	1.490.000,00	672.576,00	-817.424,00	-54,9%	-817.424,00	-54,9%
---	---------------------	-------------	------------------	---------------------	-------------	---------------------	-------------------	--------------------	--------	--------------------	--------

Zuführung zur Beihilferückstellung der Beamten (Z. 5061)	500.303,00	0,00	395.000	395.000,00	0,00	395.000,00	122.444,00	-272.556,00	-69,0%	-272.556,00	-69,0%
---	-------------------	-------------	----------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------	--------------------	--------

Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Beamten (Z. 5071)	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
---	-------------	-------------	----------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--	-------------	--

Summe Aufwendungen Beamte (= Personalaufwendungen)	6.051.006,29	0,00	6.085.000	6.085.000,00	0,00	6.085.000,00	4.963.754,72	-1.121.245,28	-18,4%	-1.121.245,28	-18,4%
--	---------------------	-------------	------------------	---------------------	-------------	---------------------	---------------------	----------------------	--------	----------------------	--------

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Zuführung zur Pensionsrückstellung Versorg.empfänger (Z. 5151)	1.077.290,44	0,00	1.200.000	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	1.866.461,00	666.461,00	55,5%	666.461,00	55,5%
Zuführung zur Beihilferückstellung Versorg.empfänger (Z. 5161)	407.500,24	0,00	280.000	280.000,00	0,00	280.000,00	276.612,61	-3.387,39	-1,2%	-3.387,39	-1,2%
Summe Aufwendungen Versorgungsempfänger (= Versorgungsaufwendungen)	1.484.790,68	0,00	1.480.000	1.480.000,00	0,00	1.480.000,00	2.143.073,61	663.073,61	44,8%	663.073,61	44,8%
Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte (Z. 5012)	13.672.170,30	0,00	14.621.000	14.621.000,00	0,00	14.621.000,00	13.819.977,45	-801.022,55	-5,5%	-801.022,55	-5,5%
Aufwand Versorgungskasse Tarifl. Beschäft. (Z. 5022)	1.131.279,91	0,00	1.215.000	1.215.000,00	0,00	1.215.000,00	1.168.728,52	-46.271,48	-3,8%	-46.271,48	-3,8%
Sozialversicherung Tariflich Beschäftigte (Z. 5032)	2.677.777,71	0,00	2.895.000	2.895.000,00	0,00	2.895.000,00	2.788.199,88	-106.800,12	-3,7%	-106.800,12	-3,7%
Aufwand Beihilfen und Unter- stützungen (Z. 50411)	2.719,20	0,00	5.000	5.000,00	0,00	5.000,00	2.252,42	-2.747,58	-55,0%	-2.747,58	-55,0%
Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung der Tarifl. Beschäft. (Z. 50711)	1.207.971,38	0,00	1.191.300	1.191.300,00	0,00	1.191.300,00	1.401.014,37	209.714,37	17,6%	209.714,37	17,6%
Summe Aufwendungen Tariflich Beschäftigte (= Personalaufwendungen)	18.691.918,50	0,00	19.927.300	19.927.300,00	0,00	19.927.300,00	19.180.172,64	-747.127,36	-3,7%	-747.127,36	-3,7%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Übrige Personalaufwendungen											
Aufwand außertariflich Beschäftigte (Z. 50190, 5029, 5039)	135.770,80	0,00	196.500	196.500,00	0,00	196.500,00	146.985,19	-49.514,81	-25,2%	-49.514,81	-25,2%
Aufwand Honorare, Beschäftigungs- entgelte usw. (Z. 50191)	436.433,67	0,00	538.500	538.500,00	89.145,00	627.645,00	519.325,39	-108.319,61	-17,3%	-19.174,61	-3,6%
<i>davon</i>											
<i>Feuerwehr</i>	71.848,01	0,00	90.000	90.000,00	0,00	90.000,00	73.362,23	-16.637,77		-16.637,77	
<i>Musikschule</i>	80.962,16	0,00	120.000	120.000,00	0,00	120.000,00	106.828,44	-13.171,56		-13.171,56	
<i>Volkshochschule</i>	226.297,62	0,00	211.000	211.000,00	66.300,00	277.300,00	288.242,92	10.942,92		77.242,92	
<i>Kinder- und Jugendarbeit</i>	12.593,95	0,00	51.500	51.500,00	0,00	51.500,00	11.101,48	-40.398,52		-40.398,52	
Ärztliche Unter- suchungen (Z. 50412)	21.385,68	0,00	46.600	46.600,00	0,00	46.600,00	28.646,81	-17.953,19	-38,5%	-17.953,19	-38,5%
<i>davon</i>											
<i>Feuerwehr</i>	12.266,86	0,00	29.000	29.000,00	0,00	29.000,00	22.147,63	-6.852,37		-6.852,37	
Zuführung Rückstellung Überstunden und Urlaub (Z. 5081)	332.743,40	0,00	178.600	178.600,00	0,00	178.600,00	396.031,84	217.431,84		217.431,84	121,7%
<i>nachrichtlich:</i>											
<i>Erträge aus Rückstellungen für Überstunden und Urlaub</i>	285.242,86	0,00	174.500,00	174.500,00	0,00	174.500,00	346.984,64	172.484,64		172.484,64	
Summe übrige Personalaufwendungen	926.333,55	0,00	960.200	960.200,00	89.145,00	1.049.345,00	1.090.989,23	41.644,23	4,0%	130.789,23	13,6%
<i>Nachrichtlich :</i>											
Kostenerstattungen für Personalaufwand o.ä. von Dritten											
<i>Feierabendhaus</i>	80.734,31	0,00	90.000	90.000,00	0,00	90.000,00	72.385,64	-17.614,36		-17.614,36	
<i>Wirtschaftsbetriebe</i>	372.767,04	0,00	339.100	339.100,00	0,00	339.100,00	254.819,66	-84.280,34		-84.280,34	
<i>ARGE</i>	741.666,08	0,00	775.100	775.100,00	0,00	775.100,00	701.232,76	-73.867,24		-73.867,24	
<i>Kindergartenträger</i>	1.898.802,18	0,00	2.042.200,00	2.042.200,00	0,00	2.042.200,00	1.840.600,66	-201.599,34		-201.599,34	
Summe	3.093.969,61	0,00	3.246.400	3.246.400,00	0,00	3.246.400,00	2.869.038,72	-377.361,28		-377.361,28	

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.656.351,84	198.841,53	29.411.900	29.610.741,53	25.812,87	29.636.554,40	29.800.389,35	163.834,95	0,6%	189.647,82	0,6%
<i>Aufschlüsselung :</i>											
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen											
Gebäude (Z. 52110)	4.989.396,89	0,00	1.451.900	1.451.900,00	0,00	1.451.900,00	2.627.091,85	1.175.191,85	80,9%	1.175.191,85	
<i>davon</i>											
<i>Gebäudeunterhaltung</i>	777.619,55	0,00	651.900	651.900,00	0,00	651.900,00	977.931,83	326.031,83		326.031,83	
<i>Sanierungsmaßnahmen über Aufträge</i>	4.211.777,34	0,00	800.000	800.000,00	0,00	800.000,00	1.649.160,02	849.160,02		849.160,02	
Außenanlagen (Z. 52111)	242.589,66	0,00	318.600	318.600,00	0,00	318.600,00	251.195,44	-67.404,56	-21,2%	-67.404,56	-21,2%
<i>davon</i>											
<i>Sanierungsmaßnahmen über Aufträge</i>	64.571,18	0,00	119.000	119.000,00	0,00	119.000,00	41.881,03	-77.118,97		-77.118,97	
<i>(i.d.R. Außenanlagen für Sportanlagen)</i>											
Summe	5.231.986,55	0,00	1.770.500	1.770.500,00	0,00	1.770.500,00	2.878.287,29	1.107.787,29	62,6%	1.107.787,29	
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens											
Straßen, Brücken, Wege, Plätze, Verkehrslenkung (Z. 52211, 52214)	878.884,55	0,00	792.000	792.000,00	0,00	792.000,00	818.597,90	26.597,90	3,4%	26.597,90	3,4%
<i>davon</i>											
<i>Straßenunterhaltung</i>	562.705,48	0,00	400.000	400.000,00	0,00	400.000,00	454.690,75	54.690,75		54.690,75	
<i>Verkehrssignalanlagen</i>	27.245,10	0,00	25.000	25.000,00	0,00	25.000,00	15.479,05	-9.520,95		-9.520,95	
<i>Straßenränder (Mäharbeiten)</i>	22.324,25	0,00	25.000	25.000,00	0,00	25.000,00	31.509,96	6.509,96		6.509,96	
<i>Straßenbegleitgrün</i>	47.828,31	0,00	50.000	50.000,00	0,00	50.000,00	48.168,38	-1.831,62		-1.831,62	
<i>Öffentliche Abfallbehälter</i>	11.671,59	0,00	22.000	22.000,00	0,00	22.000,00	373,27	-21.626,73		-21.626,73	
Abwasserbeseitigung (Z. 52212)	836.234,71	0,00	883.000	883.000,00	0,00	883.000,00	917.503,95	34.503,95	3,9%	34.503,95	3,9%
Sonstige Bauten Infrastruktur- vermögen (Z. 52210)	62.114,95	0,00	72.000	72.000,00	0,00	72.000,00	60.752,81	-11.247,19	-15,6%	-11.247,19	-15,6%
Unterhaltung außerhalb Infra- strukturvermögen (Z. 52213)	162.587,34	0,00	154.000	154.000,00	0,00	154.000,00	112.682,67	-41.317,33	-26,8%	-41.317,33	-26,8%
Summe	1.939.821,55	0,00	1.901.000	1.901.000,00	0,00	1.901.000,00	1.909.537,33	8.537,33	0,4%	8.537,33	0,4%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Aufwand Erstattungen für Aufwendungen Dritter aus lfd. Verwaltungstätigkeit											
Erstattungen Land (Z. 5231)	45.414,05	0,00	48.000	48.000,00	0,00	48.000,00	59.082,49	11.082,49	23,1%	11.082,49	23,1%
<i>davon Unterhaltsvorschuss</i>	27.914,05	0,00	30.000	30.000,00	0,00	30.000,00	41.582,49	11.582,49		11.582,49	
<i>Rechnungsprüfung</i>	17.500,00	0,00	18.000	18.000,00	0,00	18.000,00	17.500,00	-500,00		-500,00	
Erstattungen Gemeinden, Gemeinde- verbände (Z. 5232)	85.002,45	0,00	80.100	80.100,00	0,00	80.100,00	148.325,71	68.225,71	85,2%	68.225,71	85,2%
<i>davon Erziehungshilfen</i>	60.302,45	0,00	50.000	50.000,00	0,00	50.000,00	108.490,21	58.490,21		58.490,21	
<i>Abwasserbeseitigung</i>	20.500,00	0,00	30.000	30.000,00	0,00	30.000,00	27.335,50	-2.664,50		-2.664,50	
Erstattungen an verbundene Unternehmen, und Beteiligungen (Z. 5235)	2.062.199,03	0,00	2.101.500	2.101.500,00	0,00	2.101.500,00	2.156.047,28	54.547,28	2,6%	54.547,28	2,6%
<i>davon Weiterleitung Kurtaxe Staatsbad</i>	1.854.974,67	0,00	1.900.000	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	1.935.332,98	35.332,98		35.332,98	
<i>Abwasserbeseitigung an Stadtwerke</i>	79.359,71	0,00	74.500	74.500,00	0,00	74.500,00	80.501,99	6.001,99		6.001,99	
<i>Bewirtschaftung Parkplätze an Stadtwerke</i>	70.039,90	0,00	69.000	69.000,00	0,00	69.000,00	67.188,92	-1.811,08		-1.811,08	
<i>Veranstaltungsmanagement</i>	57.824,75	0,00	58.000	58.000,00	0,00	58.000,00	73.023,39	15.023,39		15.023,39	
Erstattungen an übrige Bereiche (Z. 5238)	8.244.791,74	0,00	9.581.500	9.581.500,00	0,00	9.581.500,00	9.587.167,28	5.667,28	0,1%	5.667,28	0,1%
<i>davon -TJK/Kindergärten- Betriebskostenzuschüsse</i>	7.460.098,88	0,00	8.588.500	8.588.500,00	0,00	8.588.500,00	8.709.485,63	120.985,63		120.985,63	
<i>Betriebskostenzuschüsse (vertraglicher Anteil)</i>	783.804,86	0,00	864.500	864.500,00	0,00	864.500,00	876.317,18	11.817,18		11.817,18	
Summe	10.437.407,27	0,00	11.811.100	11.811.100,00	0,00	11.811.100,00	11.950.622,76	139.522,76	1,2%	139.522,76	1,2%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen											
Energie, Wasser, Abwasser usw. (Z. 52410)	3.494.583,67	0,00	3.529.400	3.529.400,00	0,00	3.529.400,00	3.552.993,15	23.593,15	0,7%	23.593,15	0,7%
Grundsteuer (Z. 52411)	76.209,22	0,00	78.300	78.300,00	0,00	78.300,00	22.381,43	-55.918,57	-71,4%	-55.918,57	-71,4%
Grundbesitzabgaben ohne Grund- steuer und Sachversicherungen (Z. 52412)	1.293.388,68	0,00	1.226.300	1.226.300,00	0,00	1.226.300,00	1.306.806,31	80.506,31	6,6%	80.506,31	6,6%
Reinigung (Z. 52413)	1.084.621,58	0,00	1.161.000	1.161.000,00	0,00	1.161.000,00	1.102.850,85	-58.149,15	-5,0%	-58.149,15	-5,0%
Versicherungen z.B. Gebäude- versicherungen u.ä. (Z. 52414)	168.087,52	0,00	222.700	222.700,00	0,00	222.700,00	172.289,08	-50.410,92	-22,6%	-50.410,92	-22,6%
Sonstige Bewirtschaftungs- kosten (Z. 52415, 52416)	299.341,22	0,00	458.400	458.400,00	0,00	458.400,00	303.715,33	-154.684,67	-33,7%	-154.684,67	-33,7%
Summe	6.416.231,89	0,00	6.676.100	6.676.100,00	0,00	6.676.100,00	6.461.036,15	-215.063,85	-3,2%	-215.063,85	-3,2%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Unterhaltung des beweglichen Vermögens											
Fahrzeughaltung (Z. 5251)	425.368,11	0,00	423.200	423.200,00	0,00	423.200,00	412.742,65	-10.457,35	-2,5%	-10.457,35	-2,5%
Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 5255)	392.295,03	0,00	439.400	439.400,00	-8.763,00	430.637,00	401.955,56	-28.681,44	-6,7%	-37.444,44	-8,5%
Summe	817.663,14	0,00	862.600	862.600,00	-8.763,00	853.837,00	814.698,21	-39.138,79	-4,6%	-47.901,79	-5,6%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen											
Lernmittel nach dem Lernmittel- freiheitsgesetz (Z. 5271)	191.540,96	0,00	193.900	193.900,00	-1.500,00	192.400,00	174.581,86	-17.818,14	-9,3%	-19.318,14	-10,0%
Schülerbeförderung (Z. 52790)	913.614,34	0,00	959.000	959.000,00	0,00	959.000,00	908.724,30	-50.275,70	-5,2%	-50.275,70	-5,2%
Sonstige Verwaltungs-/Betriebs- aufwendungen (Z. 52791)	417.433,79	110.379,64	554.300	664.679,64	47.289,47	711.969,11	422.196,77	-289.772,34	-40,7%	-242.482,87	-36,5%
Pädagogischer Aufwand (Z. 52792)	2.156,42	0,00	2.000	2.000,00	0,00	2.000,00	1.368,99	-631,01	-31,6%	-631,01	-31,6%
Lern-, Lehr- und Unterrichtsmittel (Z. 52792)	120.396,27	88.461,89	138.100	226.561,89	22.626,40	249.188,29	115.715,50	-133.472,79	-53,6%	-110.846,39	-48,9%
Wahlen (Z. 52793)	0,00	0,00	141.000	141.000,00	-29.200,00	111.800,00	77.742,59	-34.057,41		-63.257,41	
Zensus 2011 (Z. 5279350)	0,00	0,00	5.000	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00		-5.000,00	
Betriebsaufwendungen Märkte und Sonstiges (Z. 52794)	13.504,46	0,00	15.600	15.600,00	0,00	15.600,00	18.564,79	2.964,79	19,0%	2.964,79	19,0%
Repräsentation und Öffentlich- keitsarbeit (Z. 52795)	67.112,50	0,00	95.800	95.800,00	-1.000,00	94.800,00	55.985,22	-38.814,78	-40,9%	-39.814,78	-41,6%
Werbung (Z. 527960)	132.684,27	0,00	134.500	134.500,00	0,00	134.500,00	130.996,60	-3.503,40	-2,6%	-3.503,40	-2,6%
davon <i>Stadtmarketing und Tourismus (Werbung)</i>	70.950,00	0,00	75.000	75.000,00	0,00	75.000,00	70.266,35	-4.733,65		-4.733,65	
Veranstaltungen (Z. 527961, 527962)	678.098,85	0,00	761.400	761.400,00	-3.640,00	757.760,00	581.502,15	-176.257,85	-23,3%	-179.897,85	-23,6%
davon											
<i>Veranstaltungen, Projekte u. Kulturarbeit</i>	437.989,30	0,00	546.000	546.000,00	0,00	546.000,00	457.121,49	-88.878,51		-88.878,51	
<i>Integration u. Bildungsbüro</i>	23.673,83	0,00	43.000	43.000,00	-5.500,00	37.500,00	11.813,43	-25.686,57		-31.186,57	
<i>Kinder- und Jugendarbeit</i>	19.986,78	0,00	28.000	28.000,00	0,00	28.000,00	26.204,88	-1.795,12		-1.795,12	
<i>Sportförderung</i>	41.353,85	0,00	45.000	45.000,00	0,00	45.000,00	21.048,42	-23.951,58		-23.951,58	
<i>Stadtmarketing und Tourismus (Veranstaltungen)</i>	116.091,30	0,00	37.100	37.100,00	0,00	37.100,00	22.068,07	-15.031,93		-15.031,93	
Getränke, Mittagsmahlzeit (Z. 52797)	11.045,48	0,00	50.500	50.500,00	0,00	50.500,00	12.132,64	-38.367,36	-76,0%	-38.367,36	-76,0%
Deponiekosten u.ä. (Z. 52798)	3.265.654,10	0,00	3.339.500	3.339.500,00	0,00	3.339.500,00	3.286.696,20	-52.803,80	-1,6%	-52.803,80	-1,6%
Summe	5.813.241,44	198.841,53	6.390.600	6.589.441,53	34.575,87	6.624.017,40	5.786.207,61	-837.809,79	-12,6%	-803.233,92	-12,2%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
c) Bilanzielle Abschreibungen											
	11.571.262,86	0,00	12.316.000	12.316.000,00	0,00	12.316.000,00	12.240.748,54	-75.251,46	-0,6%	-75.251,46	-0,6%
<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)	4.042.227,13	0,00	4.330.800	4.330.800,00	0,00	4.330.800,00	4.198.808,75	-131.991,25	-3,0%	-131.991,25	-3,0%
<i>davon</i>											
<i>Aufwand für Festwerte</i>	<i>107.418,13</i>	<i>0,00</i>	<i>269.000</i>	<i>269.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>269.000,00</i>	<i>64.363,75</i>	<i>-204.636,25</i>		<i>-204.636,25</i>	
Brücken, Tunnel (Z. 57113)	49.465,00	0,00	65.000	65.000,00	0,00	65.000,00	52.028,00	-12.972,00	-20,0%	-12.972,00	-20,0%
Abwasserbeseitigung (Z. 571132)	3.493.469,00	0,00	3.458.000	3.458.000,00	0,00	3.458.000,00	3.555.286,00	97.286,00	2,8%	97.286,00	2,8%
Straßen (Z. 571133)	2.548.642,44	0,00	2.604.000	2.604.000,00	-24.501,00	2.579.499,00	2.529.336,95	-50.162,05	-1,9%	-74.663,05	-2,9%
<i>davon</i>											
<i>Aufwand für Festwerte</i>	<i>84.233,44</i>	<i>0,00</i>	<i>93.000</i>	<i>93.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>93.000,00</i>	<i>50.410,95</i>	<i>-42.589,05</i>		<i>-42.589,05</i>	
Sonst. Bauten Infrastruktur (Z. 571134)	36.247,00	0,00	35.800	35.800,00	0,00	35.800,00	37.849,00	2.049,00	5,7%	2.049,00	5,7%
<i>Zwischensumme Infrastrukturvermögen</i>	<i>6.127.823,44</i>	<i>0,00</i>	<i>6.162.800</i>	<i>6.162.800,00</i>	<i>-24.501,00</i>	<i>6.138.299,00</i>	<i>6.174.499,95</i>	<i>36.200,95</i>		<i>11.699,95</i>	
Maschinen, techn.Anlagen, Fahrzeuge (Z.57114)	485.759,00	0,00	458.000	458.000,00	0,00	458.000,00	544.813,00	86.813,00	19,0%	86.813,00	19,0%
Betriebs- und Geschäftsausstattung (Z. 57115)	733.959,96	0,00	898.300	898.300,00	0,00	898.300,00	597.320,07	-300.979,93	-33,5%	-300.979,93	-33,5%
<i>davon</i>											
<i>AfA auf Geringwertige Wirtschaftsgüter</i>	<i>214.177,00</i>	<i>0,00</i>	<i>352.500</i>	<i>352.500,00</i>	<i>70,00</i>	<i>352.570,00</i>	<i>172.136,00</i>	<i>-180.434,00</i>		<i>-180.364,00</i>	
<i>Aufwand für Festwerte</i>	<i>81.119,96</i>	<i>0,00</i>	<i>49.000</i>	<i>49.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>49.000,00</i>	<i>11.150,07</i>	<i>-37.849,93</i>		<i>-37.849,93</i>	
Außerplanm. Afa Sachanlagen (Z. 57119)	0,00	0,00	60.000	60.000,00	24.501,00	84.501,00	534.501,00	450.000,00		474.501,00	
<i>Zwischensumme Sachanlagen</i>	<i>1.219.718,96</i>	<i>0,00</i>	<i>1.416.300</i>	<i>1.416.300,00</i>	<i>24.501,00</i>	<i>1.440.801,00</i>	<i>1.676.634,07</i>	<i>235.833,07</i>		<i>260.334,07</i>	
Finanzanlagen (Z. 57219)	17.998,80	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Umlaufvermögen (Z. 5731000)	33.169,49	0,00	11.000	11.000,00	0,00	11.000,00	29.343,29	18.343,29	166,8%	18.343,29	166,8%
<i>davon</i>											
<i>Aufwand für Festwerte</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>13.105,00</i>	<i>13.105,00</i>		<i>13.105,00</i>	
Immaterielle Vermögensgegenstände (Z. 5741)	130.035,00	0,00	174.300	174.300,00	0,00	174.300,00	161.161,00	-13.139,00	-7,5%	-13.139,00	-7,5%
<i>davon</i>											
<i>EDV</i>	<i>35.116,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.000</i>	<i>35.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.000,00</i>	<i>36.879,00</i>	<i>1.879,00</i>		<i>1.879,00</i>	
<i>Gebäudemanagement</i>	<i>14.732,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.900</i>	<i>35.900,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.900,00</i>	<i>30.913,00</i>	<i>-4.987,00</i>		<i>-4.987,00</i>	
<i>Neue Medien u.a.</i>	<i>35.713,00</i>	<i>0,00</i>	<i>82.000</i>	<i>82.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>82.000,00</i>	<i>32.990,00</i>	<i>-49.010,00</i>		<i>-49.010,00</i>	
<i>Ver- und Entsorgung</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6.563,00</i>	<i>6.563,00</i>		<i>6.563,00</i>	
<i>EDV-Straßenkataster</i>	<i>11.716,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>11.713,00</i>	<i>1.713,00</i>		<i>1.713,00</i>	
Sonstige Abschreibungen (Z. 5751)	290,04	0,00	220.800	220.800,00	0,00	220.800,00	301,48	-220.498,52	-99,9%	-220.498,52	-99,9%
<i>der Pauschal-Ansatz wurde zum größten Teil nicht verwendet;</i>											
<i>der verbleibende Betrag von 301,48 € fällt aufgrund der Centabsplittung bei den Zugängen zur Anlagenbuchhaltung an.</i>											
Summe (Ziff. 57)	11.571.262,86	0,00	12.316.000	12.316.000,00	0,00	12.316.000,00	12.240.748,54	-75.251,46	-0,6%	-75.251,46	-0,6%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	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	11.571.262,86	0,00	12.316.000,00	12.316.000,00	0,00	12.316.000,00	12.240.748,54	-75.251,46		-75.251,46	
abzügl. Aufwand für Festwerte	272.771,53	0,00	411.000,00	411.000,00	0,00	411.000,00	139.029,77	-271.970,23		-271.970,23	
abzügl. AfA Umlaufvermögen (oh. Festwerte)	33.169,49	0,00	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	16.238,29	5.238,29		5.238,29	
abzügl. Sonst. AfA (z.B. Centabsplittung)	290,04	0,00	220.800,00	220.800,00	0,00	220.800,00	301,48	-220.498,52		-220.498,52	
Bereinigte Abschreibungen	11.265.031,80	0,00	11.673.200,00	11.673.200,00	0,00	11.673.200,00	12.085.179,00 (Anlagespiegel)	411.979,00		411.979,00	

d) Transferaufwendungen

	38.973.988,70	0,00	37.619.400	37.619.400,00	374.800,00	37.994.200,00	37.643.383,32	-350.816,68	-0,9%	23.983,32	0,1%
--	----------------------	-------------	-------------------	----------------------	-------------------	----------------------	----------------------	--------------------	-------	------------------	------

Aufschlüsselung :

Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Zuweisungen, Zuschüsse, Umlagen											
öffentl. Bereich (Z. 5311-5313)	634.242,27	0,00	675.700	675.700,00	0,00	675.700,00	558.450,26	-117.249,74	-17,4%	-117.249,74	-17,4%
davon Umlage KRZ	622.942,27	0,00	660.000	660.000,00	0,00	660.000,00	547.120,26	-112.879,74			
Zuschüsse, Hilfen an verbundene u. private Unternehmen (Z. 5315, 5317)	2.338.986,93	0,00	1.270.000	1.270.000,00	0,00	1.270.000,00	1.150.047,73	-119.952,27	-9,4%	-119.952,27	-9,4%
davon											
Zuschuss Staatsbad	0,00	0,00	1.125.000	1.125.000,00	0,00	1.125.000,00	0,00	-1.125.000,00		-1.125.000,00	
Sonderfaktor Klinik am Kurpark	0,00	0,00	100.000	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00		-100.000,00	
Zuschuss Wirtschaftsbetriebe	2.324.646,93	0,00	30.000	30.000,00	0,00	30.000,00	1.135.417,73	1.105.417,73		1.105.417,73	
Lippe Tourismus	14.340,00	0,00	15.000	15.000,00	0,00	15.000,00	14.630,00	-370,00		-370,00	
Schuldendiensthilfen an verbundene Unternehmen (Z. 5325, 5327)	0,00	0,00	100	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00		-100,00	-100,0%
Kultur (Z. 53181)	182.049,49	0,00	223.100	223.100,00	0,00	223.100,00	208.907,12	-14.192,88	-6,4%	-14.192,88	-6,4%
Jugend (Z. 53182)	412.267,86	0,00	442.300	442.300,00	1.500,00	443.800,00	397.717,98	-46.082,02	-10,4%	-44.582,02	-10,1%
Soziales, Senioren (Z. 53183)	140.089,52	0,00	194.900	194.900,00	0,00	194.900,00	191.603,29	-3.296,71	-1,7%	-3.296,71	-1,7%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Soziales, Ausländer (Z. 53184)	0,00	0,00	20.000	20.000,00	0,00	20.000,00	9.611,71	-10.388,29	-51,9%	-10.388,29	-51,9%
Sport (Z. 53185)	64.444,91	0,00	94.500	94.500,00	0,00	94.500,00	60.199,20	-34.300,80	-36,3%	-34.300,80	-36,3%
Umwelt (Z. 53186)	116.658,14	0,00	128.000	128.000,00	0,00	128.000,00	120.776,00	-7.224,00	-5,6%	-7.224,00	-5,6%
Sonstige Bereiche (Z. 53180, 53189)	1.182.545,32	0,00	1.842.500	1.842.500,00	0,00	1.842.500,00	1.522.272,49	-320.227,51	-17,4%	-320.227,51	-17,4%
<i>davon</i>											
<i>Betriebskostenzuschüsse OGS (Z. 5318000)</i>	<i>631.204,06</i>	<i>0,00</i>	<i>1.039.000</i>	<i>1.039.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.039.000,00</i>	<i>1.005.160,00</i>	<i>-33.840,00</i>		<i>-33.840,00</i>	
<i>Auflösung Mehrjähriger ARAP (Z. 5318090)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>51.406,00</i>	<i>51.406,00</i>		<i>51.406,00</i>	
<i>Gesundheit, Soziales usw. (Z. 5318900)</i>	<i>54.200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>54.300</i>	<i>54.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>54.300,00</i>	<i>54.200,00</i>	<i>-100,00</i>		<i>-100,00</i>	
<i>Abwicklung über Aufträge (z.B. Anschlüsse Hausentwässerung, Bordsteinüberfahrten, ÖPNV, Innovationsumlage KRZ usw.) (Z. 5318990)</i>	<i>476.597,71</i>	<i>0,00</i>	<i>698.000</i>	<i>698.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>698.000,00</i>	<i>382.329,17</i>	<i>-315.670,83</i>		<i>-315.670,83</i>	
Summe	5.071.284,44	0,00	4.891.100	4.891.100,00	1.500,00	4.892.600,00	4.219.585,78	-673.014,22	-13,8%	-671.514,22	-13,7%
Sozialtransferaufwendungen											
Leistungen der Jugendhilfe außerhalb von Einrichtungen (Z. 5331)	1.022.156,57	0,00	954.500	954.500,00	32.600,00	987.100,00	1.318.495,15	331.395,15	33,6%	363.995,15	38,1%
Leistungen der Jugendhilfe in Einrichtungen (Z. 5332)	2.828.039,81	0,00	2.891.800	2.891.800,00	700,00	2.892.500,00	3.028.898,10	136.398,10	4,7%	137.098,10	4,7%
<i>davon</i>											
<i>Förderung von Kindern in Tagespflege</i>	<i>186.806,20</i>	<i>0,00</i>	<i>190.000</i>	<i>190.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>190.000,00</i>	<i>210.513,19</i>	<i>20.513,19</i>		<i>20.513,19</i>	
<i>Heimpflegekosten</i>	<i>2.238.582,79</i>	<i>0,00</i>	<i>2.250.000</i>	<i>2.250.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.250.000,00</i>	<i>2.220.293,01</i>	<i>-29.706,99</i>		<i>-29.706,99</i>	
<i>Familienförderung</i>	<i>9.883,62</i>	<i>0,00</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>50.000,00</i>	<i>10.940,67</i>	<i>-39.059,33</i>		<i>-39.059,33</i>	
<i>Erziehungshilfen</i>	<i>271.413,03</i>	<i>0,00</i>	<i>270.000</i>	<i>270.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>270.000,00</i>	<i>375.226,76</i>	<i>105.226,76</i>		<i>105.226,76</i>	
<i>Eingliederungshilfen</i>	<i>91.105,33</i>	<i>0,00</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>175.456,08</i>	<i>75.456,08</i>		<i>75.456,08</i>	
Unterhaltsvorschuss (Z. 53390)	575.000,00	0,00	570.000	570.000,00	0,00	570.000,00	578.142,71	8.142,71	1,4%	8.142,71	1,4%
Leistungen nach Asylbewerberleistungsgesetz (Z. 53392-53396)	1.705.094,78	0,00	1.662.000	1.662.000,00	0,00	1.662.000,00	1.540.055,71	-121.944,29	-7,3%	-121.944,29	-7,3%
Summe	6.130.291,16	0,00	6.078.300	6.078.300,00	33.300,00	6.111.600,00	6.465.591,67	353.991,67	5,8%	387.291,67	6,4%
Steuerbeteiligungen											
Gewerbesteuerumlage (Z. 5341) (Steht in Relation zu den Gewerbesteuererträgen (Z. 4013))	1.912.831,00	0,00	1.270.000	1.270.000,00	160.000,00	1.430.000,00	1.423.791,00	-6.209,00	-0,4%	153.791,00	12,1%
Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit (Z. 5342)	2.231.636,00	0,00	1.340.000	1.340.000,00	180.000,00	1.520.000,00	1.512.778,00	-7.222,00	-0,5%	172.778,00	12,9%
Summe	4.144.467,00	0,00	2.610.000	2.610.000,00	340.000,00	2.950.000,00	2.936.569,00	-13.431,00	-0,5%	326.569,00	12,5%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Allgemeine Umlagen, Sonstiger Transfer											
Kreisumlage											
- Sockelbetrag (Z. 53720)	22.793.085,78	0,00	23.200.000	23.200.000,00	0,00	23.200.000,00	23.187.082,92	-12.917,08	-0,1%	-12.917,08	-0,1%
- Kreisgesamtschule (Z. 53721)	144.210,86	0,00	160.000	160.000,00	0,00	160.000,00	155.247,14	-4.752,86	-3,0%	-4.752,86	-3,0%
Abwasserabgabe (Z. 5391)	74.929,40	0,00	75.000	75.000,00	0,00	75.000,00	75.860,20	860,20	1,1%	860,20	1,1%
Komm. Finanzierungsbeitrag f. Krankenhausinvestitionen des Landes (Z. 5391)	615.720,06	0,00	605.000	605.000,00	0,00	605.000,00	603.446,61	-1.553,39	-0,3%	-1.553,39	-0,3%
Summe	23.627.946,10	0,00	24.040.000	24.040.000,00	0,00	24.040.000,00	24.021.636,87	-18.363,13	-0,1%	-18.363,13	-0,1%
e) Sonstige ordentliche Aufwendungen											
	8.197.467,44	23.500,00	5.852.600	5.876.100,00	41.121,60	5.917.221,60	6.290.941,40	373.719,80	6,3%	414.841,40	7,1%
<i>Aufschlüsselung :</i>											
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen (Z. 5411)	32.287,50	0,00	137.500	137.500,00	-12.698,40	124.801,60	39.219,47	-85.582,13	-68,6%	-98.280,53	-71,5%
<i>davon</i>											
<i>Stellenausschreibungen</i>	<i>9.360,78</i>	<i>0,00</i>	<i>15.000</i>	<i>15.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>15.000,00</i>	<i>9.082,94</i>	<i>-5.917,06</i>		<i>-5.917,06</i>	
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte											
Aus- und Fortbildung (Z. 54120)	176.981,24	3.500,00	191.100	194.600,00	3.100,00	197.700,00	140.306,01	-57.393,99	-29,0%	-54.293,99	-27,9%
Reisekosten (Z. 54121)	81.513,17	0,00	84.700	84.700,00	8.100,00	92.800,00	87.303,90	-5.496,10	-5,9%	2.603,90	3,1%
Dienst-/Schutzkleidung (Z. 54122)	55.528,74	0,00	70.200	70.200,00	0,00	70.200,00	37.717,88	-32.482,12	-46,3%	-32.482,12	-46,3%
Dienstsport (Z. 54123)	3.240,00	0,00	3.000	3.000,00	0,00	3.000,00	2.430,00	-570,00	-19,0%	-570,00	-19,0%
Verwaltungskosten wvk (Z. 54125)	30.891,23	0,00	35.000	35.000,00	0,00	35.000,00	31.731,50	-3.268,50	-9,3%	-3.268,50	-9,3%
Summe	348.154,38	3.500,00	384.000	387.500,00	11.200,00	398.700,00	299.489,29	-99.210,71	-24,9%	-88.010,71	-22,7%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Pflichten											
Ehrenamtliche Tätigkeit (Z. 5421) (u.a. Rat, Ausschüsse)	445.380,10	0,00	508.700	508.700,00	0,00	508.700,00	492.584,49	-16.115,51	-3,2%	-16.115,51	-3,2%
Mieten, Pachten u.ä. (Z. 5422, 5423)	359.908,12	0,00	451.000	451.000,00	0,00	451.000,00	426.922,28	-24.077,72	-5,3%	-24.077,72	-5,3%
Sonstige Aufwendungen z.B. Sachverständigenkosten, Beratungskosten u.ä. (Z. 5429)	322.789,09	20.000,00	798.800	818.800,00	0,00	818.800,00	182.188,76	-636.611,24	-77,7%	-636.611,24	-77,7%
<i>davon</i>											
<i>Staatsbad</i>	135.329,59	20.000,00	100.000	120.000,00	0,00	120.000,00	5.000,00	-115.000,00		-115.000,00	
<i>WBS</i>	5.712,00	0,00	30.000	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	-30.000,00		-30.000,00	
<i>Service-Center</i>	0,00	0,00	120.000	120.000,00	0,00	120.000,00	9.674,15	-110.325,85		-110.325,85	
<i>Schulverwaltung</i>	24.540,97	0,00	25.000	25.000,00	0,00	25.000,00	15.937,61	-9.062,39		-9.062,39	
<i>Sozialverwaltung</i>	6.686,80	0,00	12.000	12.000,00	0,00	12.000,00	5.050,00	-6.950,00		-6.950,00	
<i>Stadtplanung</i>	20.639,70	0,00	20.000	20.000,00	0,00	20.000,00	3.578,93	-16.421,07		-16.421,07	
<i>Sport</i>	13.847,44	0,00	26.000	26.000,00	0,00	26.000,00	28.599,27	2.599,27		2.599,27	
<i>Energieberatung Gebäude</i>	36.864,27	0,00	29.000	29.000,00	0,00	29.000,00	16.919,50	-12.080,50		-12.080,50	
<i>Haushalt (NKF)</i>	30.777,89	0,00	50.000	50.000,00	-5.000,00	45.000,00	11.066,78	-33.933,22		-38.933,22	
<i>Rechtsberatung</i>	12.219,25	0,00	20.000	20.000,00	0,00	20.000,00	28.897,76	8.897,76		8.897,76	
<i>Betriebsarzt</i>	10.089,11	0,00	15.000	15.000,00	0,00	15.000,00	5.660,17	-9.339,83		-9.339,83	
<i>Abwicklung über Aufträge (Z. 5429290) (z.B. Stadtplanung)</i>	0,00	0,00	156.000	156.000,00	0,00	156.000,00	0,00	-156.000,00		-156.000,00	
Summe	1.128.077,31	20.000,00	1.758.500	1.778.500,00	0,00	1.778.500,00	1.101.695,53	-676.804,47	-38,1%	-676.804,47	-38,1%
Geschäftsaufwendungen											
Büromaterial (Z. 54310)	67.786,84	0,00	67.100	67.100,00	0,00	67.100,00	69.232,66	2.132,66	3,2%	2.132,66	3,2%
Fachliteratur (Z. 54311)	46.832,20	0,00	56.200	56.200,00	2.120,00	58.320,00	63.130,74	4.810,74	8,2%	6.930,74	12,3%
Postgebühren (Z. 54312)	117.755,56	0,00	141.700	141.700,00	1.400,00	143.100,00	121.382,60	-21.717,40	-15,2%	-20.317,40	-14,3%
Fernmeldekosten (54313)	85.577,88	0,00	136.400	136.400,00	0,00	136.400,00	91.869,47	-44.530,53	-32,6%	-44.530,53	-32,6%
Sonstige Geschäftsaufwendungen (Z. 5431500)	186.291,95	0,00	188.800	188.800,00	-2.900,00	185.900,00	186.013,74	113,74	0,1%	-2.786,26	-1,5%
<i>davon Pässe/Personalausweise u.ä.</i>	119.874,11	0,00	120.000	120.000,00	0,00	120.000,00	125.788,85	5.788,85			
Summe	504.244,43	0,00	590.200	590.200,00	620,00	590.820,00	531.629,21	-59.190,79	-10,0%	-58.570,79	-9,9%

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
Steuern, Versicherungen, Schadenfälle, Mitgliedsbeiträge											
Steuern (Z. 54410)	264.394,88	0,00	770.200	770.200,00	0,00	770.200,00	1.844.095,83	1.073.895,83	139,4%	1.073.895,83	139,4%
<i>davon</i>											
<i>Steuern WBS</i>	245.000,00	0,00	750.000	750.000,00	0,00	750.000,00	1.814.000,00	1.064.000,00		1.064.000,00	
<i>KFZ-Steuer</i>	13.793,10	0,00	12.900	12.900,00	0,00	12.900,00	15.515,20	2.615,20		2.615,20	
<i>Sonstige Steuern</i>	5.601,78	0,00	7.300	7.300,00	0,00	7.300,00	14.580,63	7.280,63		7.280,63	
Mitgliedsbeiträge u.ä. (Z. 54412)	41.847,72	0,00	49.400	49.400,00	0,00	49.400,00	43.962,80	-5.437,20	-11,0%	-5.437,20	-11,0%
<i>davon</i>											
<i>Städte- und Gemeindebund</i>	20.595,00						20.595,00				
Versicherungen (Z. 54411, 54413)	678.391,96	0,00	613.800	613.800,00	0,00	613.800,00	615.345,44	1.545,44	0,3%	1.545,44	0,3%
Schadenfälle (Z. 54414)	43.058,78	0,00	25.400	25.400,00	0,00	25.400,00	38.942,72	13.542,72	53,3%	13.542,72	53,3%
Summe	1.027.693,34	0,00	1.458.800	1.458.800,00	0,00	1.458.800,00	2.542.346,79	1.083.546,79	74,3%	1.083.546,79	74,3%
Weitere ordentliche Aufwendungen (Z. 547, 549)											
<i>davon</i>											
<i>Fraktionszuwendungen</i>	107.584,27	0,00	130.000	130.000,00	0,00	130.000,00	112.991,03	-17.008,97		-17.008,97	
<i>Verfügungsmittel Bürgermeister</i>	4.068,50	0,00	5.500	5.500,00	0,00	5.500,00	3.848,34	-1.651,66		-1.651,66	
<i>Wertveränderungen Flächenbevorratung,</i>											
<i>Flächen, Kanäle, Straßen usw.</i>	384.969,15	0,00	440.200	440.200,00	0,00	440.200,00	308.307,00	-131.893,00		-131.893,00	
<i>Wertveränderungen Gebäude</i>	948.278,75	0,00	381.200	381.200,00	0,00	381.200,00	18.391,00	-362.809,00		-362.809,00	
<i>Wertveränderungen Staatsbad</i>	509.198,46	0,00	100	100,00	0,00	100,00	0,00	-100,00		-100,00	
<i>Wertberichtigung von Forderungen</i>	2.206.546,53	0,00	400.000	400.000,00	0,00	400.000,00	1.109.636,91	709.636,91		709.636,91	
							<i>(Steht in Relation zu den Erträgen aus Wertberichtigungen, Z. 4581)</i>				
<i>Wertveränderungen (Abwasser)</i>	1,00	0,00	50.000	50.000,00	0,00	50.000,00	308.307,00	258.307,00		258.307,00	
<i>Wertveränderungen (Abfall)</i>	202.707,94		0	0,00	20.000,00	20.000,00	80.781,08	60.781,08		80.781,08	
<i>Wertveränderungen Abgänge zu Sonderposten</i>	0,00	0,00	92.500	92.500,00	0,00	92.500,00	0,00	-92.500,00		-92.500,00	

	Ist-Ergebnis 2008	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergl. in %	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Vergl. in %
2.2 Finanzaufwendungen (Zinsen und ähnliche Aufwendungen)	6.359.965,51	0,00	5.415.400	5.415.400,00	0,00	5.415.400,00	5.527.847,99	112.447,99	2,1%	112.447,99	2,1%
<i>Aufschlüsselung :</i>											
Investitionskredite (Z. 551102, 551602, (Z. 551702, 551802, 551604, 551704)	5.340.916,03	0,00	5.015.100	5.015.100,00	0,00	5.015.100,00	5.291.280,50	276.180,50	5,5%	276.180,50	5,5%
Zinsen für Kredite zur Liquiditätssicherung -Kassenkredite- (Z. 551603, 551703)	62,20	0,00	240.000	240.000,00	0,00	240.000,00	114.941,52	-125.058,48	-52,1%	-125.058,48	
Umschuldung (Z. 551601, 551701, 551801)	0,00	0,00	300	300,00	0,00	300,00	838,80	538,80	179,6%	538,80	
Verzinsung von Steuerstattungen (Z. 55991)	1.011.121,20	0,00	150.000	150.000,00	0,00	150.000,00	116.463,00	-33.537,00	-22,4%	-33.537,00	
Zinsen für zurückzuzahlende Zuweisungen (Z. 55992)	7.866,08	0,00	10.000	10.000,00	0,00	10.000,00	4.324,17	-5.675,83	-56,8%	-5.675,83	-56,8%
Summe	6.359.965,51	0,00	5.415.400	5.415.400,00	0,00	5.415.400,00	5.527.847,99	112.447,99	2,1%	112.447,99	2,1%

Jahresergebnisse

	-539.341,25	-222.341,53	-16.422.800	-16.645.141,53	0,00	-16.645.141,53	-12.548.028,58	4.097.112,95	-24,6%	4.097.112,95	-24,6%
Gesamterträge	122.373.744,12	0,00	102.645.000	102.645.000,00	530.879,47	103.175.879,47	106.333.272,22	3.157.392,75	3,1%	3.688.272,22	3,6%
Gesamtaufwendungen	122.913.085,37	222.341,53	119.067.800	119.290.141,53	530.879,47	119.821.021,00	118.881.300,80	-939.720,20	-0,8%	-408.840,73	-0,3%

Finanzrechnung

	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Anordnung 2009	Vergleich Bereitg./AO 2009	Vergleich EÜ+Plan/AO 2009
Laufende Verwaltungstätigkeit											
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00	91.415.700	91.415.700,00	477.605,00	91.893.305,00	93.120.371,00	1.227.066,00	1.704.671,00	94.519.632,62	2.626.327,62	3.103.932,62
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	266.741,53	103.559.800	103.826.541,53	465.105,00	104.291.646,53	99.138.467,33	-5.153.179,20	-4.688.074,20	102.947.362,10	-1.344.284,43	-879.179,43
Einzahlungen Investitionstätigkeit											
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6865, 6891)	0,00	200.000	200.000,00	0,00	200.000,00	5.499.403,94	5.299.403,94	5.299.403,94	5.499.403,94	5.299.403,94	5.299.403,94
<i>davon</i>											
<i>WBS</i>	0,00	0	0,00	0,00	0,00	5.090.368,63	5.090.368,63	5.090.368,63	5.090.368,63	5.090.368,63	5.090.368,63
<i>WBS (langfr. Ausleihungen)</i>	0,00	200.000	200.000,00	0,00	200.000,00	409.035,31	209.035,31	209.035,31	409.035,31	209.035,31	209.035,31
Tilgung Arbeitgeberdarl./Wohn.-darlehen (Z. 6868)	0,00	52.000	52.000,00	0,00	52.000,00	64.679,70	12.679,70	12.679,70	63.187,45	11.187,45	11.187,45
Veräußerungserlöse Grundstücke u. Gebäude (Z. 6821)	0,00	834.500	834.500,00	0,00	834.500,00	601.001,10	-233.498,90	-233.498,90	702.562,40	-131.937,60	-131.937,60
<i>davon</i>											
<i>Flächenbevorratung</i>	0,00	380.000	380.000,00	0,00	380.000,00	482.189,10	102.189,10	102.189,10	583.100,40	203.100,40	203.100,40
<i>Gebäude</i>	0,00	448.500	448.500,00	0,00	448.500,00	97.500,00	-351.000,00	-351.000,00	97.500,00	-351.000,00	-351.000,00
<i>Straßen, Geh- u. Radwege</i>	0,00	6.000	6.000,00	0,00	6.000,00	21.312,00	15.312,00	15.312,00	21.962,00	15.962,00	15.962,00
Veräußerungserlöse (bewegl. Sachen) (Z. 6831 - 6832)	0,00	36.000	36.000,00	15.000,00	51.000,00	46.361,86	-4.638,14	10.361,86	46.361,86	-4.638,14	10.361,86
Schadenfallregulierungen; Rück- zahlungen -Vorjahre- (Z. 6851)	0,00	4.000	4.000,00	0,00	4.000,00	6.848,05	2.848,05	2.848,05	6.848,05	2.848,05	2.848,05

	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Anordnung 2009	Vergleich Bereitg./AO 2009	Vergleich EÜ+Plan/AO 2009
Beiträge; Kostenersatz (Z. 6881)	0,00	944.000	944.000,00	0,00	944.000,00	972.380,09	28.380,09	28.380,09	1.045.166,65	101.166,65	101.166,65
Investitionszuwendungen (Z. 6811 - 6818)	0,00	6.588.900	6.588.900,00	71.416,44	6.660.316,44	5.086.386,41	-1.573.930,03	-1.502.513,59	5.460.266,16	-1.200.050,28	-1.128.633,84
<i>davon</i>											
<i>Gebäude</i>	0,00	470.000	470.000,00	0,00	470.000,00	354.357,00	-115.643,00	-115.643,00	389.357,00	-80.643,00	-80.643,00
<i>Schulen</i>	0,00	100.000	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100.000,00	0,00	-100.000,00	-100.000,00
<i>Boden- u. Umweltschutz</i>	0,00	20.700	20.700,00	0,00	20.700,00	5.520,00	-15.180,00	-15.180,00	5.520,00	-15.180,00	-15.180,00
<i>Wasserbau</i>	0,00	46.000	46.000,00	0,00	46.000,00	12.010,22	-33.989,78	-33.989,78	12.010,22	-33.989,78	-33.989,78
<i>Kindertageseinrichtungen</i>	0,00	1.592.000	1.592.000,00	0,00	1.592.000,00	918.897,00	-673.103,00	-673.103,00	1.094.397,00	-497.603,00	-497.603,00
<i>Allgemeine Investitionspauschale</i>	0,00	1.330.000	1.330.000,00	0,00	1.330.000,00	1.335.275,27	5.275,27	5.275,27	1.335.275,27	5.275,27	5.275,27
<i>Allgemeine Schulpauschale</i>	0,00	1.250.000	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00	1.252.474,00	2.474,00	2.474,00	1.252.474,00	2.474,00	2.474,00
<i>Investitionspauschale Feuerschutz</i>	0,00	100.000	100.000,00	0,00	100.000,00	104.309,14	4.309,14	4.309,14	104.309,14	4.309,14	4.309,14
<i>Investitionspauschale Sport</i>	0,00	146.000	146.000,00	0,00	146.000,00	146.541,00	541,00	541,00	146.541,00	541,00	541,00
<i>Denkmalschutz/Stadterneuerung</i>	0,00	115.500	115.500,00	0,00	115.500,00	149.620,00	34.120,00	34.120,00	149.620,00	34.120,00	34.120,00
<i>ÖPNV</i>	0,00	158.000	158.000,00	0,00	158.000,00	158.633,21	633,21	633,21	158.633,21	633,21	633,21
<i>Straßen</i>	0,00	50.000	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00	-50.000,00	0,00	-50.000,00	-50.000,00
<i>Staatsbad</i>	0,00	822.000	822.000,00	0,00	822.000,00	412.000,00	-410.000,00	-410.000,00	576.714,75	-245.285,25	-245.285,25
Insgesamt	0,00	8.659.400	8.659.400,00	86.416,44	8.745.816,44	12.277.061,15	3.531.244,71	3.617.661,15	12.823.796,51	4.077.980,07	4.164.396,51
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit											
Rückflüsse von Darlehen (Z. 6955, 6961)	0,00	1.000	1.000,00	0,00	1.000,00	6.275.000,00	6.274.000,00	6.274.000,00	6.275.000,00	6.274.000,00	6.274.000,00
<i>davon</i>											
<i>WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)</i>	0,00	1.000	1.000,00	0,00	1.000,00	5.675.000,00	5.674.000,00	5.674.000,00	5.675.000,00	5.674.000,00	5.674.000,00
Tilgung Arbeitgeberdarl./Wohn.-darlehen (Z. 6958)	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kreditaufnahmen für Investitionen (Z. 692)	7.000.000,00	4.800.100	11.800.100,00	0,00	11.800.100,00	4.500.000,00	-7.300.100,00	-7.300.100,00	4.500.000,00	-7.300.100,00	-7.300.100,00
Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Z. 693)	0,00	300	300,00	0,00	300,00	24.000.000,00	23.999.700,00	23.999.700,00	24.000.000,00	23.999.700,00	23.999.700,00
<i>Einzahlung und Auszahlungen für Liquiditätskredite sind gleich hoch.</i>											
Umschuldungen (Z. 69xx949)	0,00	600	600,00	0,00	600,00	1.710.402,27	1.709.802,27	1.709.802,27	1.710.402,27	1.709.802,27	1.709.802,27
<i>Einzahlung und Auszahlungen für Umschuldungen sind gleich hoch.</i>											
Insgesamt	7.000.000,00	4.802.000	11.802.000,00	0,00	11.802.000,00	36.485.402,27	24.683.402,27	24.683.402,27	36.485.402,27	24.683.402,27	24.683.402,27

	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Anordnung 2009	Vergleich Bereitg./AO 2009	Vergleich EÜ+Plan/AO 2009
Auszahlungen Investitionstätigkeit											
Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	101.000	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	-101.000,00	-101.000,00	0,00	-101.000,00	-101.000,00
Erwerb von Finanzanlagen (Z. 7840) (siehe Folgeseite)	0,00	522.100	522.100,00	0,00	522.100,00	425.080,34	-97.019,66	-97.019,66	425.080,34	-97.019,66	-97.019,66
Grunderwerb (Z. 7821)	150.000,00	885.000	1.035.000,00	-385.200,00	649.800,00	180.218,60	-469.581,40	-854.781,40	191.782,60	-458.017,40	-843.217,40
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	355.446,10	2.197.300	2.552.746,10	75.232,05	2.627.978,15	1.633.350,88	-994.627,27	-919.395,22	1.707.377,41	-920.600,74	-845.368,69
davon bewegl. Sachen bis 410 € (Z. 7832)	46.000,00	422.800	468.800,00	-92.918,82	375.881,18	193.604,45	-182.276,73	-275.195,55	200.716,31	-175.164,87	-268.083,69
Fahrzeuge (Z. 78318)	90.000,00	480.000	570.000,00	11.800,00	581.800,00	548.794,20	-33.005,80	-21.205,80	550.467,78	-31.332,22	-19.532,22
so. bewegl. Sachen üb. 410 € (Z. 7831x)	219.446,10	1.086.500	1.305.946,10	156.350,87	1.462.296,97	844.962,80	-617.334,17	-460.983,30	910.031,34	-552.265,63	-395.914,76
so. bewegl. Sachen Ersteinrichtungen	0,00	208.000	208.000,00	0,00	208.000,00	45.989,43	-162.010,57	-162.010,57	46.161,98	-161.838,02	-161.838,02
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	9.862.300,00	9.183.300	19.045.600,00	226.984,39	19.272.584,39	8.826.158,31	-10.446.426,08	-10.219.441,69	10.139.648,50	-9.132.935,89	-8.905.951,50
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818 u. 789)	10.000,00	3.344.500	3.354.500,00	181.900,00	3.536.400,00	6.302.386,98	2.765.986,98	2.947.886,98	6.515.485,54	2.979.085,54	3.160.985,54
davon											
KRZ-Investitionsumlage (7813)	0,00	100.000	100.000,00	0,00	100.000,00	139.329,99	39.329,99	39.329,99	162.293,20	62.293,20	62.293,20
ÖPNV	0,00	156.000	156.000,00	110.400,00	266.400,00	139.267,73	-127.132,27	-16.732,27	266.335,45	-64,55	110.335,45
Staatsbad/ WBS	0,00	2.002.000	2.002.000,00	0,00	2.002.000,00	5.107.273,63	3.105.273,63	3.105.273,63	5.135.273,63	3.133.273,63	3.133.273,63
Denkmalschutz und -pflege	0,00	8.000	8.000,00	9.000,00	17.000,00	9.489,00	-7.511,00	1.489,00	16.489,00	-511,00	8.489,00
Stadtbildpflege	0,00	110.000	110.000,00	62.500,00	172.500,00	172.429,00	-71,00	62.429,00	172.429,00	-71,00	62.429,00
Kindertageseinrichtungen	0,00	938.000	938.000,00	0,00	938.000,00	720.000,00	-218.000,00	-218.000,00	740.997,00	-197.003,00	-197.003,00
Insgesamt	10.377.746,10	16.233.200	26.610.946,10	98.916,44	26.709.862,54	17.367.195,11	-9.342.667,43	-9.243.750,99	18.979.374,39	-7.730.488,15	-7.631.571,71
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit											
Tilgung von Krediten für Investitionen (Z. 792)	0,00	5.149.100	5.149.100,00	0,00	5.149.100,00	6.503.001,15	1.353.901,15	1.353.901,15	6.543.602,36	1.394.502,36	1.394.502,36
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung (Z. 793) <i>Auszahlungen und Einzahlungen für Liquiditätskredite sind gleich hoch.</i>	0,00	300	300,00	0,00	300,00	14.000.000,00	13.999.700,00	13.999.700,00	14.000.000,00	13.999.700,00	13.999.700,00
Gewährung von Darlehen (Z. 795) WBS (kurzfr. Liquiditätsdarlehen)	0,00	1.000	1.000,00	0,00	1.000,00	5.000.000,00	4.999.000,00	4.999.000,00	5.000.000,00	4.999.000,00	4.999.000,00
Kreditbeschaffungskosten	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umschuldung von Krediten (Z. 79xx949) <i>Auszahlungen und Einzahlung für Umschuldungen sind gleich hoch.</i>	0,00	600	600,00	0,00	600,00	2.165.900,94	2.165.300,94	2.165.300,94	2.165.900,94	2.165.300,94	2.165.300,94
Insgesamt	0,00	5.151.000	5.151.000,00	0,00	5.151.000,00	27.668.902,09	22.517.902,09	22.517.902,09	27.709.503,30	22.558.503,30	22.558.503,30

	Ermächtigung aus 2008	Planansatz 2009	EÜ + Plan (Fortg. Ansatz) 2009	Mittelübertrag 2009	Bereitgestellt 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Bereitg./Ist 2009	Vergleich EÜ+Plan/Ist 2009	Anordnung 2009	Vergleich Bereitg./AO 2009	Vergleich EÜ+Plan/AO 2009
Zusammenfassung Gesamtfinanzplan											
Saldo Investitionstätigkeit	-10.377.746,10	-7.573.800	-17.951.546,10	-12.500,00	-17.964.046,10	-5.090.133,96	12.873.912,14	12.861.412,14	-6.155.577,88	11.808.468,22	11.795.968,22
Saldo Finanzierungstätigkeit	7.000.000,00	-349.000	6.651.000,00	0,00	6.651.000,00	8.816.500,18	2.165.500,18	2.165.500,18	8.775.898,97	2.124.898,97	2.124.898,97
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-266.741,53	-12.144.100	-12.410.841,53	12.500,00	-12.398.341,53	-6.018.096,33	6.380.245,20	6.392.745,20	-8.427.729,48	3.970.612,05	3.983.112,05
Änderung Bestand an eigenen Finanzmitteln	-3.644.487,63	-20.066.900	-23.711.387,63	0,00	-23.711.387,63	-2.291.730,11	21.419.657,52	21.419.657,52	-5.807.408,39	17.903.979,24	17.903.979,24
Anfangsbestand an Finanzmitteln		6.755.348,69	6.755.348,69	6.755.348,69	6.755.348,69	6.755.348,69	0,00	0,00	6.755.348,69	0,00	0,00
Liquide Mittel	-3.644.487,63	-13.311.551,31	-16.956.038,94	6.755.348,69	-16.956.038,94	4.463.618,58	21.419.657,52	21.419.657,52	947.940,30	17.903.979,24	17.903.979,24

Investitionen

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

Gewährung von Darlehen (Z.7868) (v.a. Wohnungsbau für kinderreiche Familien)	0,00	101.000	101.000,00	0,00	101.000,00	0,00	-101.000,00	-101.000,00	0,00	-101.000,00	-101.000,00
Erwerb von Finanzanlagen / Kapitalaufstockung (Z. 7840)	0,00	522.100	522.100,00	0,00	522.100,00	425.080,34	-97.019,66	-97.019,66	425.080,34	-97.019,66	-97.019,66
davon											
WBS/Stadtwerke	0,00	120.100	120.100,00	0,00	120.100,00	125.080,34	4.980,34	4.980,34	125.080,34	4.980,34	4.980,34
Versorgungsfonds	0,00	400.000	400.000,00	0,00	400.000,00	300.000,00	-100.000,00	-100.000,00	300.000,00	-100.000,00	-100.000,00
Grunderwerb (Z. 7821)	150.000,00	885.000	1.035.000,00	-385.200,00	649.800,00	180.218,60	-469.581,40	-854.781,40	191.782,60	-458.017,40	-843.217,40
Erwerb von bewegl. Sachen (Z. 7831 + 7832)	355.446,10	2.197.300	2.552.746,10	75.232,05	2.627.978,15	1.633.350,88	-994.627,27	-919.395,22	1.707.377,41	-920.600,74	-845.368,69
Baumaßnahmen (Z. 7851 - Z. 7853) (aufgeschlüsselt nachstehend)	9.862.300,00	9.183.300	19.045.600,00	226.984,39	19.272.584,39	8.826.158,31	-10.446.426,08	-10.219.441,69	10.139.648,50	-9.132.935,89	-8.905.951,50
Zuschüsse für Investitionen (Z. 7811 - 7818)	10.000,00	3.344.500	3.354.500,00	181.900,00	3.536.400,00	6.302.386,98	2.765.986,98	2.947.886,98	6.515.485,54	2.979.085,54	3.160.985,54

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

Hochbau	7.296.300,00	5.585.500	12.881.800,00	41.362,66	12.923.162,66	6.549.066,85	-6.374.095,81	-6.332.733,15	7.578.099,17	-5.345.063,49	-5.303.700,83
Außenanlagen	1.731.000,00	635.500	2.366.500,00	326.091,73	2.692.591,73	521.711,76	-2.170.879,97	-1.844.788,24	698.778,57	-1.993.813,16	-1.667.721,43
Straßen	232.000,00	729.000	961.000,00	25.600,00	986.600,00	399.111,69	-587.488,31	-561.888,31	419.169,69	-567.430,31	-541.830,31
Kläranlagen, Kanäle	484.000,00	1.546.000	2.030.000,00	-19.970,00	2.010.030,00	978.313,83	-1.031.716,17	-1.051.686,17	1.063.271,14	-946.758,86	-966.728,86
Sonstiger Tiefbau (u.a. Gewässer Ausbau)	119.000,00	687.300	806.300,00	-146.100,00	660.200,00	377.954,18	-282.245,82	-428.345,82	380.329,93	-279.870,07	-425.970,07
zusammen	9.862.300,00	9.183.300	19.045.600,00	226.984,39	19.272.584,39	8.826.158,31	-10.446.426,08	-10.219.441,69	10.139.648,50	-9.132.935,89	-8.905.951,50

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 31.12.2009 insgesamt auf 18.755.564,77 €

<u>für die</u>	<u>auf</u>
Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH	7.784.905,07 €
Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	8.171.067,35 €
Staatsbad Salzuflen GmbH	2.799.592,35 €

b) Erneute Umstellung der EDV des Rechnungswesens zum 01.01.2009

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 doppisches 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 bedeutet praktisch einen ähnlichen Arbeitsaufwand wie schon zur Umstellung des Systems von Kameralistik zur Doppik. EDV-technisch und von der Arbeitspraxis her gesehen muss dem Grunde nach in ähnlicher Weise wie schon zum 01.01.2006 eine im wesentlichen manuell aufbereitete „Eröffnungsbilanz“ zum 01.01.2009 bzw. Schlussbilanz zum 31.12.2008 erstellt werden. In diesem Zusammenhang sind daher häufig zusammenhängende manuelle Erfassungen sowohl im alten EDV-Jahr 2008 wie auch im neuen EDV-Jahr 2009 mit zusätzlichem Aufwand notwendig geworden, die es aufeinander abzustimmen gilt. Auch für den Jahresabschluss 2009 sind daher noch Auswirkungen aus dieser Umstellung („Migration“) abzuarbeiten, da es z.B. keine direkte EDV-technische Verbindung zwischen den beiden Haushaltsjahren 2008 und 2009 gibt. Ein einfaches Beispiel mit jedoch deutlichem Aufwand ist in diesem Zusammenhang die manuelle Übertragung der Ergebnisse 2008 (und Vorjahre) sowie weiterer Bestands- und Personenkonten in den neuen EDV-Mandanten des Jahres ab 2009 (unter Änderungen des Kontenrahmens und der Finanzstatistik). Da der alte EDV-Mandant bis 2008 eigentlich als sogenanntes „Auslaufmodell“ fungiert, sind hier ggfls. für 2008 in Einzelfällen für bestimmte Bereiche vor dem Hintergrund der auslaufenden EDV einfachere Abwicklungen gewählt worden. Dieses gilt z.B. für die Einrichtung oder Änderung von Stammdaten aufgrund neuerer Releasewechsel, die neben dem neuen aktuellen EDV-Mandanten ab 2009 theoretisch auch in allen Facetten für das EDV-Jahr 2008 hätten nachträglich eingerichtet werden können.

Die Auswirkungen dieser erneuten EDV-Umstellung zum 01.01.2009 werden daher erst mit der Bearbeitung des Haushaltsjahres/Jahresabschlusses 2010 überwunden werden können, da im Abschluss 2009 EDV-technisch noch die Weichen für die nächsten Rechnungsjahre gelegt werden müssen.

Als Folge der sogenannten erneuten Migration werden z.B. verschiedene Forderungsarten nicht mehr in großer Zahl auf einem „Sammelforderungskonto“ gebucht, sondern es besteht ab 2009 nunmehr eine große Anzahl einzelner Forderungs- und Verbindlichkeitenkonten. Jede Forderungsart (z.B. Musikschulgebühr, „Knöllchen“) hat ein eigenes Sachkonto, was die Abstimmung der offenen Forderungen insgesamt erheblich erleichtert. Gleiches gilt für die (Auszahlung-)Ausgabearten.

Die Ausnahme bilden die Grundbesitzabgaben (Grundsteuer A + B, Müllgebühren usw.) sowie die Gewerbesteuer (mit ihren Nebenforderungen). Dort kann aufgrund der Vielzahl der zusammengefassten Forderungsarten weiterhin nur mit mehreren Sachkonten gearbeitet werden; jedoch sind diese einzeln nachvollziehbar und in Summe abstimmbare.

Als ein Beispiel der vollständigen Umstellung der früheren Sammelpositionen der Forderungsarten bei gleichzeitiger Neuausrichtung der statistischen Grundlagen an neue Erfordernisse war die Fertigstellung des Abschlusses in diesem Bereich deutlich komplexer und aufwendiger als in normalen Jahreswechsellern.

c) 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 oder bei der leistungsorientierten Bezahlung (LOB)) wurden im Jahresabschluss 2009 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, für die der Grund entfallen ist (i.d.R. nur Rest- bzw. Spitzbeträge).

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 aktuelle Fassung der 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.

d) Kreditaufnahme 2009 (Investitions- und Liquiditätskredite)

Neue Investitionskredite wurden in 2009 in Höhe von 4,5 Mio. € aufgenommen.

Daneben wurde ein Betrag von 1.710.402,27 € mit Zahlweg umgeschuldet, d.h. den Einzahlungen für die Umschuldung von Investitionskrediten stehen Auszahlungen in gleicher Höhe gegenüber. Ebenso erfolgte eine weitere Umschuldung (in 2009 zunächst nur die Tilgungsauszahlung) in Höhe von 455.498,67 €.

Im Jahr 2009 wurde außerdem ein weiteres Darlehen (Klinik am Kurpark) vom Staatsbad in Höhe von 634.999,83 € übernommen, welches seitens der Stadt direkt getilgt wurde. Unter Abzug dieser Sondertilgung und der Umschuldungen führten die weiteren Tilgungsbeträge in Höhe von 5.868.001,32 € zur entsprechenden Senkung des IST-Schuldenstandes für Investitionskredite auf 93.827.015,67 €.

Der IST-Schuldenstand ergibt sich aus dem als Buchwert in der Bilanz ausgewiesenen Schuldenstand für Investitionskredite in Höhe von insgesamt 93.786.414,46 € und aufgrund verspäteter Abbuchungen der Tilgungsleistungen durch die kreditgebenden Banken in zwei Fällen in Höhe von insgesamt 40.601,21 €.

In 2009 standen der Aufnahme von Liquiditätsdarlehen in Höhe von 24 Mio. € die unterjährige Rückzahlung in Höhe von 14 Mio. € gegenüber. Der erstmals auszuweisende Bestand an Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung zum 31.12.2009 beträgt 10 Mio.€.

e) 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.

Die zum Ende des Jahres 2009 bestehenden Derivate erfüllen alle Höchstgrenzen / Limite, die der Hauptausschuss in der 2008 beschlossenen Dienstanweisung festgelegt hat (siehe auch DS 255/2010):

Kategorie-Limit I	max. 100 % des Darlehensportfolios erreicht: 59,2 % (19 Geschäfte)
Kategorie-Limit II	max. 30 % des Darlehensportfolios erreicht: 4,7 % (1 Geschäft)
Kategorie-Limit III	max. 10 % des Darlehensportfolios erreicht: 4,8 % (1 Geschäft)

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 und die in den Kategorien II und III (Zinsoptimierungsgeschäfte) vorliegenden Geschäfte zu einem geeigneten Zeitpunkt aufgelöst oder durch Geschäfte der Kategorie I abgelöst 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. Eine sofortige vollständige Aufgabe aller Derivatgeschäfte ist nicht sinnvoll und auch nicht wirtschaftlich, da im wesentlichen langfristige Zinssicherungsgeschäfte bestehen.

Aufgrund günstiger Marktverhältnisse konnte im Mai 2009 ein Geschäft der Kategorie II ge-

gen Erhalt eines Auflösungsbetrages vorzeitig beendet werden. Ein weiteres Geschäft der Kategorie II wurde im November 2009 in ein Geschäft der Kategorie I umgewandelt.

Bei dem letzten noch verbliebenen Derivat in Kategorie II handelt es sich um einen Swap mit Anbindung an einen Wechselkurs, der durch vereinbarte Schwellenwerte und eine Zinsobergrenze abgesichert ist. Es besteht ein begrenztes Risiko.

Ein Derivat mit Anbindung an einen Wechselkurs abzuschließen, kam für den FB Finanzen nur mit der erfahrungsgemäß sichersten Fremdwährung des Finanzmarktes in Betracht, dies ist der Schweizer Franken (CHF).

Jedoch haben nach günstiger Entwicklung in 2008 die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise den EUR im Vergleich zum CHF-Kurs geschwächt.

Die Entwicklung des CHF wird eng beobachtet, dazu besteht auch ein regelmäßiger Austausch mit der WestLB. Der Ausstieg aus diesem letzten Derivat der Kategorie II ist angestrebt.

Die Entwicklung der Marktverhältnisse für die Geschäfte der Kategorie III wurde ebenfalls eng beobachtet. Ein Geschäft konnte im April 2009 aufgelöst werden. Das zweite noch in Kategorie III verbliebene Geschäft konnte im Februar 2010 ebenfalls aufgelöst werden.

Die Bildung einer Rückstellung war bislang nicht erforderlich. Zur Absicherung von möglichen Zinsrisiken beim Zinsmanagement in Folgejahren wurde für 2009 erstmals eine Rückstellung in Höhe von 400 T€ gebildet.

Ausblick:

Der seit Beginn des Jahres 2009 praktizierte Strategiewechsel zu „reinen“ Zinssicherungsgeschäften der Kategorie I wird als interne Verpflichtung und Selbstbindung der Verwaltung im Rahmen der Dienstanweisung auch im Jahr 2010 so fortgeführt.

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

Über die erzielten Ergebnisse und die Entwicklungen im Zins- und Schuldenmanagement wird weiterhin im jährlichen Rhythmus berichtet.

Ein solcher Bericht erfolgte zuletzt in der nichtöffentlichen Sitzung des Finanzausschusses am 28.09.2011 (DS-Nr. 202/2011) -hier nur auszugsweise dargestellt- :

Derivate der Kategorie II:

Jedoch haben nach günstiger Entwicklung bis 2008 die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise den EUR im Vergleich zum CHF-Kurs in den letzten beiden Jahren stark geschwächt. Konnten in 2008 noch positive Auszahlungsbeträge von insgesamt 17 T€ vereinbart werden, waren in den Folgejahren aufgrund der ungünstigen Entwicklung des EUR/CHF-Wechselkurses Mehrbeträge zu zahlen. Diese beliefen sich im Jahr 2009 auf rd. 32 T€ und im Jahr 2010 auf rd. 113 T€. Im März 2008 war für dieses Derivat eine Laufzeit bis Juni 2014 vereinbart worden. In den jeweiligen Jahresabschlüssen werden für die zukünftigen Risiken entsprechende Rückstellungen gebildet.

Hinweis:

Die in den Medien aufgrund des BGH-Urteils im März 2011 diskutierten Geschäfte, die von hochkomplexer Art sind und mit unbegrenztem Risiko eingegangen wurden, hat die Stadt Bad Salzuflen nicht in Ihrem Derivatbestand. Einige Kommunen und deren Gesellschaften mussten zum Teil Zahlungen in Millionenhöhe wegen solchen Hochrisikogeschäften leisten. Wegen nachgewiesener Fehlberatung ist die beratende Bank zu Schadensersatz verurteilt worden. Dieses Grundsatzurteil wird weitere Klagen nach sich ziehen.

f) VBL

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

Der derzeitige Umlagesatz beträgt 7,86 % einschl. eines Beschäftigtenanteils von 1,41 %. Zusätzlich wird ein Sanierungsgeld in Höhe von rd. 1,93 % der Zusatzversorgungspflichtigen Entgelte erhoben. Die Stadt trägt diese Umlage allein.

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

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

g) 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 2009 entwickelt.

Die Inanspruchnahme der Staatsbad-Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen wurde in Höhe von rd. 0,5 Mio. € abgewickelt, während parallel wieder rd. 0,8 Mio. € zugeführt wurden. In Summe bedeutet dieses eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung in Höhe von rd. 4,0 Mio. € gegenüber dem Wert von 3,7 Mio. € aus dem Vorjahr. Hier wird auf die Übersicht Anlage V.4.2 zu den Instandhaltungsrückstellungen verwiesen.

Aufgrund einer Korrektur der Eröffnungsbilanz wurde die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten des Staatsbades in Höhe von rd. 1,24 Mio. € bei Pensionslasten des Staatsbades für Bedienstete des LVL entsprechend erstmalig passiviert.

In 2009 fand die Ablösung eines 50%-Anteils eines Klinik-Darlehens der Staatsbad GmbH in Höhe von rd. 5,03 Mio. € durch den LVL statt. Dieser der Stadt zustehende Betrag wurde als Darlehen an die Staatsbad GmbH über die WBS GmbH zur Tilgung des Anteils des LVL weitergeleitet und somit das externe Darlehen in ein Gesellschafterdarlehen umgewandelt. Die Darlehenshöhe wurde parallel zur Risikovorsorge als weitere Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten in 2009 passiviert. Inzwischen wurde auf die Rückzahlung dieses Darlehens (siehe DS-Nr. 189/2011 – 1.Ergänzung) verzichtet, um die Gesellschaft strukturell in ihrer Bilanz und ihrem Eigenkapital neu aufzustellen.

Inanspruchgenommen wurde die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten des Staatsbades zur Rückzahlung des städt. Anteils eines Klinik-Darlehens in Höhe von rd. 0,6 Mio. € sowie für den Tilgungsbetrag eines weiteren Darlehens und einer Rechnung zur Umstrukturierung/Übernahmekosten von zusammen rd. 85 T€.

Aufgrund der genannten Änderungen beträgt die Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten des Staatsbades zum Stand 31.12.2009 den Wert von rd. 10,1 Mio. € gegenüber rd. 4,6 Mio. € des Vorjahrs.

Eine zwischenzeitlich sich konkret abzeichnende mögliche neue Nutzung und Übernahme der Klinik am Kurpark durch einen Investor hat sich mit hoher Wahrscheinlichkeit erledigt. Eine kurzfristige Änderung in Bezug zur Klinik erscheint aktuell eher unwahrscheinlich.

h) Vertragsmanagement

Das RPA und der Fachdienst Haushalt 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 noch aufzuarbeitenden (aufzuholenden) Jahresabschlüsse konnte dieses neue Instrument noch nicht weiter in Angriff genommen werden.

Aus diesem Grund sind für den Jahresabschluss 2009 auch keine weiteren Grundüberlegungen zum Vertragsmanagement/Verträge sowie darauf aufbauende Abfragen oder Ermittlungen zu diesem Thema oder einzelnen Verträgen verwaltungsweit erfolgt. In diesen Bereich fällt auch das Ermitteln von Leasingverträgen, die bisher nur in kleinem und üblichem Rahmen abgeschlossen wurden. Die Arbeiten an einer zusätzlichen neuen Aufgabe Vertragsmanagement werden zugunsten der Arbeiten an den Jahresabschlüssen sowie der Haushaltskonsolidierung zurückgestellt.

i) Sondereffekt Abgrenzung Vorjahre durch EDV OK-FIS aus 2009

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. Aus dieser Umstellung ergab sich ein einmaliger positiver Effekt nur für das Jahr 2008, da entsprechende Zahlbeträge aus 2008 ergebniswirksam für das Jahr 2007 nicht automatisiert ermittelt werden konnten.

Die neuen Abgrenzungsbeträge aus den OK-FIS-Vorverfahren stellen sich zum Vergleich wie folgt dar :

Abgrenzungsbuchungen aus OK-FIS EDV-Vorverfahren	Ergebnis- rechnung € (aus 2010 zu 2009)	Ergebnis- rechnung € (aus 2009 zu 2008)
<u>Erträge</u>		
Grundsteuer A	1.333,69	1.100,10
Grundsteuer B	56.579,01	11.424,77
Gewerbesteuer	3.591.830,35	4.097.324,16
Vergnügungssteuer	50.863,98	40.498,82
Hundesteuer	553,50	352,33
Zweitwohnungssteuer	2.229,68	2.981,57
Schmutzwassergebühr	40.344,90	-30.167,47
Regenwassergebühr	-5.502,71	17.730,13
Abwasseranlagen	12.164,49	7.542,13
Müllabfuhrgebühren	2.173,97	5.127,81
Straßenreinigungsgebühren	1.580,50	709,58
Nutzungsentschädigungen	0,00	-158,53
Nachzahlungszinsen	184.471,00	390.896,36
<u>Aufwendungen</u>		
Erstattungszinsen	450.989,00	214.930,00

j) 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
<i>davon</i>	<i>2009:</i>	<i>Anteil:</i>
<i>Staatsbad *</i>	<i>12.387.410,08</i>	<i>12,47%</i>
<i>sonst. Haushalt *</i>	<i>83.263.105,58</i>	<i>83,81%</i>

Hinweise :

Zusätzlich zu bereits aus Vorjahren bestehenden Darlehensübernahmen wurde in 2009 ein Darlehen des Staatsbades in Höhe von rd. 635 T€ sowie im Jahr 2008 ein Darlehen des Staatsbades in Höhe von rd. 5,03 Mio. € in den städtischen Haushalt übernommen, welche sofort getilgt wurden und somit in der Darstellung nicht in das Gewicht fallen.

* Der dargestellte Anteil für das Staatsbad beziffert derzeit lediglich die Summe der Restschulden aus den einzelnen in den städtischen Haushalt übernommenen Darlehen. In der Zukunft soll auch der Anteil der städtischen Kredite ermittelt werden, der darüber hinaus auf das Staatsbad anzurechnen ist, z.B. aufgrund der umfangreichen Investitionen und Sanierungen seit der Übernahme des Staatsbades.

Pro-Kopf-Verschuldung für Investitionskredite nach Ist- und Soll-Schuldenstand

Jahr	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	in T€							
Kreditaufnahme	8.935	3.850	0	2.500	7.500	5.000	0	4.500
Sonstiger Zugang *	0	0	4.244	8.145	0	0	5.030	635
Tilgungsleistungen	4.026	3.759	3.275	3.090	3.944	4.230	9.491	6.959
Sonstiger Abgang **	0	0	0	440	0	0	0	0
Netto-Neu-Verschuldung (aus Krediten für Investitionen)	4.909	91	969	7.115	3.556	770	-4.461	-1.824
Ist-Schuldenstand am 31.12. d. J. (kassenmäßige Realisierung)	87.611	87.702	88.671	95.786	99.342	100.112	95.651	93.827
abz. verspätet abgebuchter Tilgung								-41
Buchwert (lt. Bilanz)								93.786
Kassenmäßig nicht realisierte und ins Folgejahr übertragene Kreditermächtigung aus Vorjahren	3.850	6.800	10.800	11.920	9.000	3.500	7.000	4.000
Soll-Schuldenstand am 31.12. d. J.	91.461	94.502	99.471	107.706	108.342	103.612	102.651	97.786
Pro-Kopf-Verschuldung (Schuldenstand je Einwohner für Investitionskredite)								
Einwohner	55.028	55.088	55.163	55.020	54.772	54.300	54.078	54.010
Stand:	31.12.2000	31.12.2001	31.12.2002	31.12.2003	31.12.2004	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
nach dem Ist-Schuldenstand	1.592,12	1.592,03	1.607,44	1.740,93	1.813,74	1.843,68	1.768,76	1.737,22
nach dem Soll-Schuldenstand	1.662,08	1.715,47	1.803,22	1.957,58	1.978,05	1.908,14	1.898,20	1.810,52

Hinweise :

* Übernahme von Darlehen vom Staatsbad
(2004: DS 309/2003; 2005: DS 125/2005; 2008 und 2009: DS 272/2008)

** Bildung von Ermächtigungsübertragungen für die Tilgungsbeträge zum 31.12.2005
wegen früherem Kassenschluss am 23.12.2005 für die Umstellung von KAMERALISTIK auf NKF

Anlagen zum Anhang



Anlagespiegel gemäß § 45 GemHVO zum 31.12.2009

	Stand am 31.12 des Vorjahres	Anschaffungs- und Herstellungskosten			Stand am 31.12. des HHJahres
		Zugänge im HHJahr	Abgänge im HHJahr	Umbuchungen im HHJahr	
1. Anlagevermögen					
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.043.576,00	349.125,00	48.131,00	213.033,00	1.557.603,00
1.2 Sachanlagen					
1.2.1 Unbebaute Grundstücke usw.					
1.2.1.1 Grünflächen	52.952.751,00	262.945,00	3.985,00	359.351,00	53.571.062,00
1.2.1.2 Ackerland	4.048.477,00	0,00	0,00	0,00	4.048.477,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	11.996.556,00	0,00	0,00	0,00	11.996.556,00
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	15.108.370,00	45.624,00	408.531,00	383.556,00	15.129.019,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke usw.					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	13.947.748,00	10.490,00	0,00	0,00	13.958.238,00
1.2.2.2 Schulen	81.459.503,60	330.603,00	13.951,60	580,00	81.776.735,00
1.2.2.3 Wohnbauten	3.336.201,00	0,00	145.701,00	-139.100,00	3.051.400,00
1.2.2.4 Sonstige Gebäude	61.907.108,53	3.206.016,00	265.003,53	2.176.983,00	67.025.104,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1 Grund und Boden	23.062.990,27	46.721,00	658,27	237,00	23.109.290,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.188.220,55	0,00	0,55	0,00	2.188.220,00
1.2.3.3 Gleisanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungsanlagen u. ä.	173.168.214,56	646.600,00	478.944,56	1.223.024,00	174.558.894,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,...	66.155.029,25	439.751,00	12.556,25	151.716,00	66.733.940,00
1.2.3.6 Sonstige Bauten	1.740.445,00	16.952,00	0,00	0,00	1.757.397,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	10.522,00	0,00	0,00	0,00	10.522,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	420.839,00	105.772,00	982,00	0,00	525.629,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen,...	5.771.733,17	779.527,00	63.298,17	230.819,00	6.718.781,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.551.020,77	793.164,00	807.993,77	755,00	4.536.946,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.689.374,00	1.555.589,00	3.953,00	-4.600.954,00	1.640.056,00
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	45.894.342,97	125.080,34	0,00	0,00	46.019.423,31
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	777.481,79	391.262,59	0,00	0,00	1.168.744,38
1.3.5 Ausleihungen					
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	1.585.003,33	5.030.099,65	204.518,31	0,00	6.410.584,67
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	924.398,36	0,00	63.187,45	0,00	861.210,91
Anlagevermögen gesamt	576.739.906,15	14.135.321,58	2.521.395,46	0,00	588.353.832,27

Anlage V.1
des Anhangs
zum Jahresabschluss 31.12.2009

Anfangs- bestand	Abschreibungen			kumuliert (auch aus Vorjahren)	Buchwert am 31.12 d. HHJahres	Buchwert am 31.12 des Vorjahres
	im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im HHJahr	Abgänge auf im HHJahr			
308.371,00	166.428,00	0,00	48.131,00	426.668,00	1.130.935,00	735.205,00
1.970.117,00	482.546,00	0,00	1.971,00	2.450.692,00	51.120.370,00	50.982.634,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.048.477,00	4.048.477,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.996.556,00	11.996.556,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.129.019,00	15.108.370,00
1.134.398,00	239.374,00	0,00	0,00	1.373.772,00	12.584.466,00	12.813.350,00
9.562.624,00	1.994.486,00	0,00	9.330,00	11.547.780,00	70.228.955,00	71.896.879,60
195.779,00	34.991,00	0,00	26.395,00	204.375,00	2.847.025,00	3.140.422,00
5.784.905,00	1.873.606,00	0,00	264.999,00	7.393.512,00	59.631.592,00	56.122.203,53
530,00	0,00	0,00	0,00	530,00	23.108.760,00	23.062.460,27
162.981,00	52.028,00	0,00	0,00	215.009,00	1.973.211,00	2.025.239,55
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87.210.968,00	3.555.286,00	0,00	174.496,00	90.591.758,00	83.967.136,00	85.957.246,56
7.360.521,00	2.513.427,00	0,00	11.722,00	9.862.226,00	56.871.714,00	58.794.508,25
107.830,00	37.849,00	0,00	0,00	145.679,00	1.611.718,00	1.632.615,00
10.521,00	0,00	0,00	0,00	10.521,00	1,00	1,00
24.415,00	9.442,00	0,00	982,00	32.875,00	492.754,00	396.424,00
1.352.550,00	544.813,00	0,00	46.888,00	1.850.475,00	4.868.306,00	4.419.183,17
1.779.906,00	580.903,00	0,00	782.108,00	1.578.701,00	2.958.245,00	2.771.114,77
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.640.056,00	4.689.374,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.019.423,31	45.894.342,97
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	1.150.745,58	759.482,99
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.410.584,67	1.585.003,33
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	861.210,91	924.398,36
116.984.414,80	12.085.179,00	0,00	1.367.022,00	127.702.571,80	460.651.260,47	459.755.491,35

Frei für Notizen

Forderungsspiegel gemäß § 46 GemHVO zum 31.12.2009
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	4.143.536,58	3.776.159,47	91.490,56	275.886,55	1.971.872,61
1.1 Gebühren	229.569,47	226.449,47	3.120,00	0,00	113.113,54
1.2 Beiträge	297.468,24	279.388,67	18.079,57	0,00	249.073,62
1.3 Steuern	2.325.350,20	2.325.350,20	0,00	0,00	1.022.796,88
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	583.244,38	578.243,55	5.000,83	0,00	6.417,61
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	707.904,29	366.727,58	65.290,16	275.886,55	580.470,96
2. Privatrechtliche Forderungen	1.507.704,78	1.433.025,43	74.679,35	0,00	1.149.084,28
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	780.165,29	735.703,32	44.461,97	0,00	337.675,88
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	268,61	268,61	0,00	0,00	1.421,02
2.3 gegen verbundene Unternehmen	727.270,88	697.053,50	30.217,38	0,00	809.987,38
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	4.942.479,23	4.940.197,23	2.282,00	0,00	8.936.954,93
3.1 öffentlich-rechtlich	3.865.601,82	3.863.561,82	2.040,00	0,00	6.171.579,49
3.2 privatrechtlich	950.708,71	950.466,71	242,00	0,00	2.651.666,17
3.3 sonstige	126.168,70	126.168,70	0,00	0,00	113.709,27
4. Summe aller Forderungen	10.593.720,59	10.149.382,13	168.451,91	275.886,55	12.057.911,82

Frei für Notizen

Verbindlichkeitspiegel gemäß § 47 GemHVO zum 31.12.2009

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	93.786.414,46	4.753.094,71	18.298.879,65	70.734.440,10	95.650.515,66
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	52.614.508,00	4.753.094,71	8.697.665,65	39.163.747,64	52.702.263,06
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	1.482.293,96	0,00	0,00	1.482.293,96	2.851.286,61
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	51.132.214,04	4.753.094,71	8.697.665,65	37.681.453,68	49.850.976,45
2.5 vom privaten Kreditmarkt	41.171.906,46	0,00	9.601.214,00	31.570.692,46	42.948.252,60
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	41.171.906,46	0,00	9.601.214,00	31.570.692,46	42.948.252,60
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.999.389,83	1.999.389,83	0,00	0,00	1.502.448,98
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.471.007,92	1.471.007,92	0,00	0,00	263.899,37
7. Sonstige Verbindlichkeiten	9.093.810,44	9.069.234,80	24.575,64	0,00	11.828.151,57
8. Summe aller Verbindlichkeiten	116.350.622,65	27.292.727,26	18.323.455,29	70.734.440,10	109.245.015,58
<u>Nachrichtlich:</u> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (Bürgschaften)	18.755.564,77				22.539.487,05

Frei für Notizen

Rückstellungsspiegel gem. § 36 GemHVO zum 31.12.2009

Bilanz- ziffer	Art der Rückstellung	Schlussbilanz 31.12.2008 in €	Inanspruch- nahme 2009 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2009 in €	Zuführungen 2009 in €	Schlussbilanz 31.12.2009 in €
3.1	Pensionsrückstellungen	41.457.953,00	1.887.756,61	1.612.415,00	2.910.261,61	40.868.043,00
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
3.3	Instandhaltungsrückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO	12.961.779,20	926.061,78	3.512.373,78	892.200,00	9.415.543,64
3.4	Sonstige Rückstellungen gem. § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	14.902.065,92	2.869.316,62		10.745.407,76	22.778.157,06
	Summe der Rückstellungen	69.521.798,12				73.261.743,70

Frei für Notizen

Übersicht über die Pensionsrückstellungen gem. § 36 Abs. 1 GemHVO zum 31.12.2009
Bilanzziffer 3.1 der Passivseite

Art der Pensionsrückstellung	Schlussbilanz 31.12.2008 in €	Inanspruch- nahme 2009 in €	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2009 in €	Umbuchung (+)/ (-) 2009 in €	Zuführungen 2009 in €	Schlussbilanz 31.12.2009 in €
	41.457.953,00	1.887.756,61	1.612.415,00	0,00	2.910.261,61	40.868.043,00
Beamte (Aktiver Dienst)	17.844.154,00		1.220.286,00	-1.449.067,00	644.744,00	15.819.545,00
Versorgungsempfänger	14.786.668,00	1.631.737,00	95.300,00	1.449.067,00	1.866.461,00	16.375.159,00
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.761.291,00		260.260,00	-331.872,00	122.444,00	4.291.603,00
Beihilfen Versorgungsempfänger	4.065.840,00	256.019,61	36.569,00	331.872,00	276.612,61	4.381.736,00

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 3 i. V. m. § 36 Abs. 3 GemHVO über Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude und Straßen zum 31.12.2009
Bilanzziffer 3.3 der Passivseite

Produkt	Rück- stellungs- konto	Objekt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31. 12. 2008 in €	Inanspruch- nahme 2009	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2009 in €	Zuführungen 2009 in €	Schlussbilanz 31. 12. 2009 in €
001.850.100.201	2711201	Rathaus	Sanierung Dachflächen, Licht- kuppeln, Fenster, Türen, Sonnenschutz (San. Fassade herausgenommen)	3.917.042,13	29.592,83	3.387.449,30		500.000,00
001.850.100.205	2711205	Walhallastraße 18, Rathaus	Fenster, Heizung	34.788,17		34.788,17		0,00
001.850.100.245	2711245	GS Ahornstraße, Schule	Fenster, Außentoilette, Betonsanierung	40.000,00	40.000,00			0,00
001.850.100.250	2711250	GS Elkenbreite, Schule	Toilettensanierung; Fluchtwege; Kellersanierung; Pausenhallenfassade	120.000,00				120.000,00
001.850.100.252	2711252	GS Elkenbreite, Turnhalle	Umkleide und Flurfenster; Dachsanierung neu: Mehrbedarf, Tür	190.000,00				190.000,00
001.850.100.257	2711257	GS Kirchplatz, Turnhalle	Sanierung Umkleiden; Sanierung Dach d. Umkleiden neu: Mehrbedarf, Fenster	60.000,00				60.000,00
001.850.100.260	2711260	GS Lockhausen, Schule	Toilettentrakt- u. Dachsanierung; Fassadensanierung	60.000,00	17.772,34			42.227,66
001.850.100.262	2711262	GS Lockhausen, Turnh.u.Gar.	Dach-, Beton- u. Fenstersanierung	90.000,00	8.355,51			81.644,49
001.850.100.265	2711265	GS Retzen, Schule	Flurfenster- u. Treppenhaussan.; Teildach- u. Kellersanierung	25.000,00				25.000,00
001.850.100.272	2711272	GS Wasserfuhr, Turnhalle	Dach- u. Heizungssanierung	70.000,00		25.000,00		45.000,00
001.850.100.285	2711285	GS Holzhausen, Schule	Toiletten- u. Betonfassadensanierung	15.000,00				15.000,00
001.850.100.297	2711297	E.-Kästner-Sch., Turnh. u. FU.	Dachsanierung u. Statik; Fenstersanierung	90.000,00				90.000,00
001.850.100.300	2711300	SZ Lohfeld, Schule	Sanierung d. Heizungs- u. Lüft.anlage; Erneuerung d. Schiebefensteranlage neu:Mehrbedarf, Brandschutz, Innensanierung	2.468.693,37				2.468.693,37

Produkt	Rück- stellungs- konto	Objekt	geplante Maßnahmen	Schlussbilanz 31. 12. 2008 in €	Inanspruch- nahme 2009	Wegfall des Rückstellungs- grundes 2009 in €	Zuführungen 2009 in €	Schlussbilanz 31. 12. 2009 in €
001.850.100.310	2711310	SZ Aspe, Haupttrakte m. Verw. u. ehem. HM-Haus, Klassentrakte	Brandschutztore; Fassade Aula u. HM-Haus; Glasfass. Pausenh.	125.000,00				125.000,00
001.850.100.313	2711313	SZ Aspe, Turnhalle 2	Lüfter- u. Dachsanierung neu: Mehrbedarf incl. Dämmung	455.193,55				455.193,55
001.850.100.326	2711326	Volkshochschule, Neubau/HM	Flachdachsanierung	35.000,00				35.000,00
001.850.100.532	2711532	SZ Aspe, Kleinschwimmbhalle	Dachsanierung	20.000,00		20.000,00		0,00
001.850.100.740	2711740	Vitasol	Sportbecken, Innensauna, Lüftungsanlagen	1.073.000,00	103.667,25		823.000,00	1.792.332,75
001.850.100.751	2711751	Staatsbad, Kurhaus	umfassende Sanierung	887.702,22				887.702,22
001.850.100.752	2711752	Staatsbad, Theater	Dach- u. Giebelsanierung	68.650,65				68.650,65
001.850.100.753	2711753	Staatsbad, Konzerthalle	umfassende Sanierung	693.788,75	401.627,91			292.160,84
001.850.100.754	2711754	Stb., Café an d. Konzerth.	umfassende Sanierung	180.000,00				180.000,00
001.850.100.755	2711755	Staatsbad, Wandelhalle	umfassende Sanierung	741.704,83				741.704,83
001.850.100.756	2711756	Gradierwerk III - Bogen-Uhrtur	umfassende Sanierung	26.679,22				26.679,22
001.850.100.857	2711857	Wohngebäude Im Neuen Land	Kessel und Dach	35.000,00				35.000,00
001.850.100.863	2711863	Fwgh Wülfer-Bexten, Hauptgeb.	Dacherneuerung	15.000,00		15.000,00		0,00
001.850.100.865	2711865	Schloß Schötmar u. Garage	umfassende Sanierung neu: Mehrbedarf Folgejahre	986.000,00	325.045,94			660.954,06
001.850.100.871	2711871	Festhalle, Uferstr. 48	Teilabriss u. baul. Lösung	30.136,31		30.136,31		0,00
				12.553.379,20	926.061,78	3.512.373,78	823.000,00	8.937.943,64
012.100.100.200	2711100	Straßen		408.400,00			69.200,00	477.600,00
		Gesamtsumme Instandhaltungsrückstellungen		12.961.779,20	926.061,78	3.512.373,78	892.200,00	9.415.543,64

Frei für Notizen

Übersicht gem. § 44 Abs. 2 Nr. 4 i. V. m. § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO über "Sonstige Rückstellungen" zum 31.12.2009
 Bilanzziffer 3.4 der Passivseite

Anlage V.4.3
 des Anhangs
 zum JA 31.12.2009

Art der Rückstellung	Wegfall des				
	Schlussbilanz 31.12.2008 in €	Inanspruch- nahme 2009 in €	Rückstellungs- grundes 2009 in €	Zuführungen 2009 in €	Schlussbilanz 31.12.2009 in €
	14.902.065,92	2.869.316,62	0,00	10.745.407,76	22.778.157,06
Weitere Personalarückstellungen	6.129.248,29	1.194.326,20		1.996.504,91	6.931.427,00
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	495.305,59	175.373,74		173.617,86	493.549,71
Rückstellungen für geleistete Überstunden	502.872,92	160.749,01		216.165,40	558.289,31
Rückstellung für Pensionsansprüche gemäß § 107b BeamtVG	275.974,00	0,00		27.832,00	303.806,00
Rückstellungen Altersteilzeit (zuvor unter Bil.pos.3.1)	4.682.323,40	685.431,07		1.401.014,37	5.397.906,70
Rückstellung für LOB (neu ab 2007; gesetzl./tarifl. geregelt)	172.772,38	172.772,38		177.875,28	177.875,28
Rückst.für ungewisse Verbindlichkeiten	1.730.451,89	832.664,62	0,00	594.262,00	1.492.049,27
Rückstellungen für drohende Verluste					
aus schwebenden Geschäften ("Verträge u.ä.")	990.451,89	100.502,62		22.500,00	912.449,27
aus laufenden Verfahren ("Widersprüche, Klagen, u.ä.")	740.000,00	732.162,00		2.162,00	10.000,00
aus Zinsmanagement	0,00	0,00		400.000,00	400.000,00
aus Gewährung von Nutzungsrechten	0,00	0,00		169.600,00	169.600,00
Rückstell. für ungewisse Verbindlichkeiten für Beteiligungen	4.846.954,81	720.484,43	0,00	8.081.797,65	12.208.268,03
Staatsbad (Übernahme und Umstrukturierung)	4.590.954,81	720.484,43		6.267.797,65	10.138.268,03
WBS (Gründungskosten, Darlehen)	256.000,00	0,00		1.814.000,00	2.070.000,00
Rückstellung Sparbücher und Sonderzwecke	175.286,93	49.839,37	0,00	9.079,20	134.526,76
Stadtchronik	28.904,02	22.126,86		0,00	6.777,16
Lehrerfortbildung	44.411,55	2.399,47		8.233,65	50.245,73
Sparbücher mit Zweckbindung und Spenden	101.971,36	25.313,04		845,55	77.503,87
Sonstige Rückstellungen					
Gebäudeverpflichtungen	2.020.124,00	72.002,00	0,00	63.764,00	2.011.886,00
Wertabschläge bei Verkauf in Sonderfällen	666.900,00	0,00		45.400,00	712.300,00
Rückzahlungsverpflichtung aus vertraglichen Auflagen	810.646,00	28.900,00		18.364,00	800.110,00
Rückzahlungsverpflichtungen für Aufgabe Zweckbindung					
Übergangwohnheime	36.538,00	36.538,00		0,00	0,00
sozio-kulturelle Einrichtungen	162.940,00	6.564,00		0,00	156.376,00
Wertveränderungen Immobilienbestand	343.100,00	0,00		0,00	343.100,00

Frei für Notizen

Übersicht über die Sonderposten zum 31.12.2009
Bilanzposition 2 der Passivseite

Sonderposten für	zum 31.12.2008	zum 31.12.2009
	EUR	EUR
2.1 Zuwendungen		
für das Rathaus	2.235.627,00	2.311.241,00
für Schul-Immobilien inkl. OGS	21.652.627,00	21.170.849,00
für Übergangsheime	271.903,00	267.784,00
für Tageseinrichtungen für Kinder	2.990.243,00	2.917.008,00
für Bäder	1.063.283,00	1.040.731,00
für Staatsbad-Immobilien (Übertragung)	33.446.918,00	35.808.006,00
für Feuerwehr	1.018.064,00	1.268.204,00
für Neue Medien	55.603,00	66.773,00
für ÖPNV (Buswartehallen)	468.210,00	458.855,00
für sonstige Positionen	4.572.323,00	5.943.783,00
	67.774.801,00	71.253.234,00
2.2 Beiträge		
für Straßen	40.731.480,00	39.553.873,00
für Abwasser	28.142.603,00	27.244.493,00
für Öko-Flächen u. Ausgleichsmaßnahmen	2.172.641,00	2.256.829,00
	71.046.724,00	69.055.195,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		
Abwasser	770.751,23	425.788,24
Müllabfuhr	750.046,17	712.049,95
Straßenreinigung	108.377,33	81.364,92
	1.629.174,73	1.219.203,11
2.4 Sonstige Sonderposten		
Ablösung von Stellplatzverpflichtungen	603.720,92	0,00
Sonderposten insgesamt	141.054.420,65	141.527.632,11

Frei für Notizen

Bad Salzufler Abschreibungstabelle gem. § 35 Abs. 3 S. 3 GemHVO
auf Basis der entsprechenden Verwaltungsvorschrift zu § 35 Abs. 3 S. 1 GemHVO

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

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

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

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, Notarzteinsetz-, Rettungstransportwagen	8
6.09	Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechselaufbauten u. ä.	10
6.10	Lokomotiven, Waggons, Gelenkwagen-Waggons, . Kesselwagen	30
6.11	Motorräder, Motorroller	10
6.12	Müllentsorgungsfahrzeuge	6
6.13	Omnibusse	10
6.14	Personenkraftwagen, Wohnwagen	10
6.15	Rettungsboot	10
6.16	Traktoren	10
6.17	Winterdienstausstattung	10

**Aufstellung gem. § 44 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO
über noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen
zum Stichtag 31.12.2009**

Massnahme	entstandener Aufwand	kalkulierte Erschließungsbeiträge	erhobene Vorausleistungen	noch nicht erhobene Erschließungsbeiträge	Bemerkungen
Bebauungsplan Nr. 0114 Stauteichstraße - Teilplan B Anne - Frank - Straße	82.291,61 €	74.062,45 €	55.203,20 €	18.859,25 €	Endabrechnung für das Jahr 2011 geplant, wird jedoch erst im Jahr 2012 erfolgen
Bebauungsplan Nr. 0136 für das Gebiet Breslauer Straße / Heidestraße Liegnitzer Straße	28.145,34 €			25.330,80 €	Endausbau im Jahr 2007 Endabrechnung im Jahr 2010
Bebauungsplan Nr. 0235 Pfarrkamp Montessoriweg	162.673,13 €			146.405,82 €	Endausbau im Jahr 2009 Endabrechnung im Jahr 2011

Bilanzauszug Sachanlagevermögen - Sachkonten zu Bilanzposition 1.2

	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR
1.2 Sachanlagen							409.857.058,70	405.078.361,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					82.136.037,00	82.294.422,00		
1.2.1.1 Grünflächen			50.982.634,00	51.120.370,00				
0211000 Grund u. Boden (GuB) Grünflächen	17.708.688,00	18.009.764,00						
0211500 Aufwuchs, Aufbauten etc.	4.653.491,00	4.651.450,00						
***	22.362.179,00	22.661.214,00						
0211100 GuB Grünflächen Staatsbad	10.423.843,00	10.423.843,00						
0211600 Aufwuchs, Aufbauten etc. Staatsbad	5.842.228,00	5.936.036,00						
***	16.266.071,00	16.359.879,00						
0211200 GuB Sportflächen	4.945.246,00	4.945.246,00						
0211700 Aufwuchs, Aufbauten etc. Sportflächen	2.809.633,00	2.586.242,00						
***	7.754.879,00	7.531.488,00						
0211300 GuB Friedhöfe	1.542.403,00	1.542.403,00						
0211800 Aufwuchs, Aufbauten etc. Friedhöfe	3.057.102,00	3.025.386,00						
***	4.599.505,00	4.567.789,00						
1.2.1.2 Ackerland			4.048.477,00	4.048.477,00				
0221000 Grund und Boden	4.048.477,00	4.048.477,00						
0221500 Aufwuchs, Aufbauten	0,00	0,00						
***	4.048.477,00	4.048.477,00						
1.2.1.3 Wald			11.996.556,00	11.996.556,00				
0231000 Grund und Boden	2.963.124,00	2.963.124,00						
0231500 Aufwuchs, Aufbauten	9.033.432,00	9.033.432,00						
***	11.996.556,00	11.996.556,00						

	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke			15.108.370,00	15.129.019,00				
0241000 Grund und Boden	15.108.369,00	15.129.018,00						
0241500 Aufwuchs, Aufbauten	1,00	1,00						
***	15.108.370,00	15.129.019,00						
nachrichtlich: davon Erbbaugrundstücke	6.116.983,00	6.116.983,00						
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte					143.972.855,13	145.292.038,00		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			12.813.350,00	12.584.466,00				
0311000 GuB Kindertageseinrichtungen	3.188.998,00	3.188.998,00						
0311500 Gebäude usw. Kindertageseinricht.	6.743.627,00	6.555.016,00						
***	9.932.625,00	9.744.014,00						
0311100 GuB Jugendeinrichtungen	538.142,00	538.142,00						
0311600 Gebäude usw. Jugendeinrichtungen	2.342.583,00	2.302.310,00						
***	2.880.725,00	2.840.452,00						
1.2.2.2 Schulen			71.896.879,60	70.228.955,00				
0321000 GuB Schulen	12.243.489,00	12.238.869,00						
0321500 Schulgebäude, Schulaufbauten, usw.	48.052.264,69	47.119.265,00						
***	60.295.753,69	59.358.134,00						
0231100 GuB Schulsport	0,00	0,00						
0321600 Schulsportanlagen	11.601.125,91	10.870.821,00						
***	11.601.125,91	10.870.821,00						
1.2.2.3 Wohnbauten			3.140.422,00	2.847.025,00				
0331000 GuB Wohnbauten (allg.)	1.702.284,00	1.483.284,00						
0331500 Wohngebäude etc.	1.438.138,00	1.363.741,00						
***	3.140.422,00	2.847.025,00						
0331100 GuB BWB-Wohnbauten	0,00	0,00						
0331600 BWB-Wohngebäude etc.	0,00	0,00						
***	0,00	0,00						

	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude			56.122.203,53	59.631.592,00				
0341000 GuB sonstige Gebäude (allg.)	5.580.150,00	5.067.230,00						
0341500 Sonstige Gebäude etc. (allg.)	25.289.420,62	25.579.732,00						
***	30.869.570,62	30.646.962,00						
0341100 GuB Staatsbadgebäude	10.709.500,00	10.709.500,00						
0341600 Staatsbad-Gebäude etc.	9.314.349,00	12.383.228,00						
***	20.023.849,00	23.092.728,00						
0341200 GuB Brandschutz	1.024.676,00	1.107.098,00						
0341700 Gebäude, Aufbauten etc. Brandschutz	4.204.107,91	4.784.804,00						
***	5.228.783,91	5.891.902,00						
1.2.3 Infrastrukturvermögen					171.472.069,63	167.532.539,00		
1.2.3.1 Grund und Boden			23.062.460,27	23.108.760,00				
0411200 GuB Brücken und Tunnel	0,00	0,00						
0411300 GuB Gleisanlagen	0,00	0,00						
0411400 GuB Entwäss. u. Abwasserbes.anl.	868.496,00	868.496,00						
0411500 GuB Straßennetz	22.110.335,27	22.156.635,00						
0411600 GuB sonstiges Infrastrukturverm.	83.629,00	83.629,00						
***	23.062.460,27	23.108.760,00						
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			2.025.239,55	1.973.211,00				
0421000	2.025.239,55	1.973.211,00						
1.2.3.3 Gleisanlagen			0,00	0,00				
0431000	0,00							
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			85.957.246,56	83.967.136,00				
0441000	85.957.246,56	83.967.136,00						
1.2.3.5 Straßennetz incl. Verkehrslenkungsanlagen			58.794.508,25	56.871.714,00				
0451000	58.794.508,25	56.871.714,00						
1.2.3.6 Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen			1.632.615,00	1.611.718,00				
0461000	1.632.615,00	1.611.718,00						

	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden							1,00	1,00
0511000	1,00	1,00						
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler						396.424,00	492.754,00	
0611000 Kunst- und Kulturinventar	8.245,00	8.245,00						
0611100 Bau-, Boden- und Kulturdenkmäler	388.179,00	484.509,00						
***	396.424,00	492.754,00						
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge						4.419.183,17	4.868.306,00	
0711100 Maschinen, Technische Anlagen, Betriebe	1.732.260,17	1.988.085,00						
0711300 Fahrzeuge (allgemein)	127.762,00	100.841,00						
0711310 Fahrzeuge Baubetriebshof	724.363,00	805.006,00						
0711320 Fahrzeuge Brandschutz/Feuerwehr	1.834.798,00	1.974.374,00						
	2.686.923,00	2.880.221,00						
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung						2.771.114,77	2.958.245,00	
0811000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.171.425,77	2.444.496,00						
0811100 EDV-Ausstattung	599.689,00	513.749,00						
	2.771.114,77	2.958.245,00						
1.2.8 Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen						4.689.374,00	1.640.056,00	
0911100 Geleistete Anzahlungen	7.297,00	7.297,00						
0911200 allgemein (z. B. Rathaus)	1.120.754,13	439.541,00						
0911210 Staatsbad	1.581.883,00	645.179,00						
0911220 Schulen	580,00	273.248,00						
0911240 Brandschutz	359.148,00	2.157,00						
0911250 Sport	33.929,00	59.566,00						
0911260 Straßen	239.316,87	49.009,00						
0911270 Abwasserbeseitigung	1.346.466,00	164.059,00						
***	4.689.374,00	1.640.056,00						

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 31.12.2009 nicht zu bilanzieren.)

		31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR	31.12.2009 EUR	31.12.2008 EUR
1.3	Finanzanlagen							54.441.964,47	49.163.227,65
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			46.019.423,31	45.894.342,97				
	1011100 Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH	0,00	s. 1011130						
	1011120 SMG GmbH	0,00	s. 1011130						
	1011130 WBS GmbH - Parken	46.019.423,31	45.894.342,97						
	1011200 BWB GmbH	0,00	s. 1.3.4						
	1011300 Staatsbad Salzuflen GmbH	0,00	s. 1.3.4						
	***	46.019.423,31	45.894.342,97						
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens (Anteile unter 20 % des Nennkapitals, Pensionsfonds)			1.150.745,58	759.482,99				
	1011200 BWB GmbH (5,18 %)	5.100,00	5.100,00						
	1011300 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%)	53.839,00	25.400,00						
	1411015 INTERKOMM OWL GmbH (10%)	50.000,00	50.000,00						
	1411020 KVG Lippe mbH (7,8%)	3.988,00	3.988,00						
	Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe GmbH (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	1,00	1,00						
	1411050 Sparkassenzweckverband Lemgo	1,00	1,00						
	1411055 KRZ Lemgo	1,00	1,00						
	1411100 Versorgungsfonds wvk	1.011.229,58	648.405,99						
	***	1.150.745,58	759.482,99						
1.3.5	Ausleihungen					7.271.795,58	2.509.401,69		
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			6.410.584,67	1.585.003,33				
	Ausleihungen an WBS (Wirtschaftsbetriebe Bad 1311100 Salzuflen GmbH)	6.410.584,67	1.585.003,33						
1.3.5.2	Sonstige Ausleihungen			861.210,91	924.398,36				
	1391100 Anteile Wohnbau Lemgo e.G.	11.200,00	11.200,00						
	1391200 Arbeitgeberdarlehen - Altfälle	56.764,98	71.589,14						
	1391210 Wohnungsbaudarlehen an kinderr. Fam.	793.245,93	841.609,22						
		861.210,91	924.398,36						

Frei für Notizen

VI. Lagebericht



Frei für Notizen

Lagebericht gemäß § 48 GemHVO

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

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

1. Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements zum 01.01.2006

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

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

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

Die vielen Neuerungen, Fragen und Probleme, an die sich erst alle Bereiche der Verwaltung gewöhnen müssen, führen dazu, dass die Jahresabschlüsse und nicht nur „der erste NKF-Abschluss“ des Jahres 2006 erst zu einem sehr späten Zeitpunkt erstellt werden konnten. Auch kann eine solche Umstellung nicht innerhalb eines sehr kurzen Zeitraums in allen Facetten umgesetzt und gelebt werden, denn in vielen Feldern des NKF befinden sich alle Kommunen und auch wir in einem „lernenden System“, welches in den ersten Jahren der Praxis noch „reifen“ muss.

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 Kasernenmoduls als einem wesentlichen Baustein an den NKF-Haushalt statt. Einen solchen weiteren Wechsel der EDV mussten die erst später umgestellten Kommunen im Verbandsgebiet nicht verkraften. Hier waren beide Bausteine mit Beginn der Umstellung verbunden. Diese erneute EDV-Umstellung bedeutet praktisch einen ähnlichen Arbeitsaufwand wie schon zur Umstellung des Systems von Kameralistik zur Doppik. EDV-technisch und von der Arbeitspraxis gesehen her muss dem Grunde nach eine erneute im wesentliche 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 des Jahresabschlusses 2009 nicht eher bewerkstelligen. Auch für den Jahresabschluss 2009 waren noch vielfache Auswirkungen aus dieser Umstellung („Migration“) abzarbeiten, da es z.B. keine direkte EDV-technische Verbindung zwischen den beiden Haushaltsjahren 2008 und 2009 gibt. Ein einfaches Beispiel mit jedoch deutlichem Aufwand ist in diesem Zusammenhang die manuelle Übertragung der Ergebnisse 2008 (und Vorjahre) in den neuen EDV-Mandanten des Jahres ab 2009 (unter Änderungen des Kontenrahmens und der Finanzstatistik). Die manuellen Übertragungen und Umschlüsselungen sind für Zeitreihen ab 2006 jedoch sehr hilfreich. Die Auswirkungen dieser erneuten Umstellung werden erst mit dem Haushaltsjahr/Jahresabschluss 2010 überwunden werden.

Aufstellung und Ausführung Haushalt 2009

Der vierte NKF-Haushalt für das Jahr 2009 der Stadt Bad Salzuflen wurde am 25. März 2009 in den Rat eingebracht. Schon der Entwurf war von der Finanzkrise gekennzeichnet und weitere deutliche Verschlechterungen und Rahmenbedingungen zum Haushalt machten in der weiteren Beratungsphase des Haushaltes die erstmalige Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) für 2009 notwendig. Ein aktualisierter Planentwurf 2009 mit einem Entwurf eines HSK 2009 wurde am 18.09.2009 fertiggestellt und am 16.12.2009 durch den Rat der Stadt beschlossen. Die Verfügung und Genehmigung der Kommunalaufsicht zur Haushaltssatzung 2009 einschl. Anlagen und HSK wurde am 07.01.2010 erteilt. Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung 2009 erfolgte am 25.01.2010 im Kreisblatt.

Aufgrund der Finanzkrise und der damit verbundenen großen Finanzprobleme auch bei uns vor Ort befand sich die Stadt Bad Salzuflen damit praktisch für das komplette Jahr 2009 in der vorläufigen Haushaltsführung.

Das genehmigte HSK 2009 beinhaltete im wesentlichen die tatsächliche Umsetzung und Beratung von Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen erst mit dem Haushaltsjahr 2010 und der Aufstellung der Haushaltssatzung 2010.

Das Maximal-Szenario sah für 2009 einen Fehlbetrag von rd. 21,6 Mio. € vor HSK und damit geänderter Haushaltsplanung 2009 vor. Aufgrund der Aufstellung des HSK und der damit geänderten Haushaltsplanung 2009 wurde der Fehlbetrag im Planansatz auf rd. 16,4 Mio. € gesenkt. Aufgrund der vorläufigen Haushaltsführung in 2009 und einer damit verbundenen deutlich restriktiveren Handhabung von Haushaltsmitteln ist im tatsächlichen Ergebnis 2009 nun ein Fehlbetrag von rd. 12,5 Mio. € für 2009 in der Ergebnisrechnung entstanden. Ebenso beinhaltet die Ausführung des Haushaltes und das schlechte Ergebnis zum Stichtag 31.12.2009 auch den erstmaligen Ausweis von 10 Mio. € Liquiditätskredite.

2. Ertragslage (Ergebnisrechnung)

Die Gesamt Betrachtung zeigt im Plan / Ist – Vergleich deutlich erhöhte Erträge (rd. 3,6 %) und praktisch dem Ansatz entsprechende Aufwendungen (rd. –0,3%), die im Saldo eine Ergebnisverbesserung von rd. 4,1 Mio. € bedeuten.

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge	122.373.744	102.645.000	106.333.272	3.688.272	3,6
Aufwendungen	122.913.085	119.290.142	118.881.301	-408.841	-0,3
Ergebnis	-539.341	-16.645.142	-12.548.029	4.097.113	-24,6

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

Die ursprünglichen Planansätze des Haushaltsplanes 2009 (Aufwendungen = 119.067.800 € und Erträge = 102.645.000 € mit dem Jahresergebnis = minus 16.422.800 €) und die übertragenen Aufwands-Ermächtigungen für 2009 (222.342 €) führen im fortgeschriebenen Ansatz zu einem Plan-Jahresergebnis in Höhe von minus 16.645.142 € (ohne Berücksichtigung von weiteren Mittelübertragungen innerhalb der Budgets bei Erträgen (+ 530.879,47 €) und Aufwendungen (+ 530.879,47 €).

Wesentliche Ergebnispositionen im Überblick :

	Ergebnis-Vorjahr €	Ergebnis-plan * €	Ergebnis-rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Erträge					
Gewerbesteuer	30.817.099	16.000.000	17.781.891	1.781.891	11,1
Gemeindeanteil Einkommensteuer	18.186.701	16.400.000	15.882.817	-517.183	-3,2
Vergnügungssteuer	435.783	380.000	404.872	24.872	6,6
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.932.445	16.756.700	16.403.776	-352.924	-2,1
Gebühren u.ä.	17.193.043	16.726.900	16.815.938	89.038	0,5
Erträge Auflösung Sopo Beiträge	2.819.126	2.775.000	2.884.729	109.729	4,0
Privatrechtliche Entgelte, Erstattungen usw.	2.430.212	2.318.600	2.260.084	-58.516	-2,5
Auflös./Herabs. Rückstell., Wertbericht. u.ä.	4.639.382	5.819.700	8.040.868	2.221.168	38,2
Aktivierete Eigenleistungen	885.581	553.000	783.619	230.619	41,7
Finanz-/Zinserträge	2.131.125	927.500	1.372.838	445.338	48,0
Aufwendungen					
Personalaufwendungen	25.669.258	26.972.500	25.234.917	-1.737.583	-6,4
Versorgungsaufwendungen	1.484.791	1.480.000	2.143.074	663.074	44,8
Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen	30.656.352	29.610.742	29.800.389	189.648	0,6
Bilanzielle Abschreibungen	11.571.263	12.316.000	12.240.749	-75.251	-0,6
Transferaufwendungen	38.973.989	37.619.400	37.643.383	23.983	0,1
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.197.467	5.876.100	6.290.941	414.841	7,1
Zinsen und ähnlicher Aufwand	6.359.966	5.415.400	5.527.848	112.448	2,1

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

Die deutliche Ergebnisverbesserung ist im wesentlichen auf zwei wichtige Ertragspositionen Gewerbesteuer und Auflösung Rückstellungen zurückzuführen. In Summe haben beide bei den Erträgen gegenüber Ansatz zu einer Ergebnisverbesserung von rd. 4,0 Mio. € beigetragen. Die Auflösung Rückstellungen profitierten im wesentlichen durch Verbesserungen der Erträge bei den pauschalen Wertberichtigungen Forderungen und auf Verbesserungen bei den Pensions- und Beihilferückstellungen, dessen Berechnungssystem als einmaligen Sondereffekt durch die kvw entsprechend auf die Rente/Pension mit 67 Jahren umgestellt werden musste.

Der deutliche Minderaufwand bei den Personalaufwendungen beruht im wesentlichen auf stringenter Handhabungen bei Stellenbesetzungen u.ä. im Zuge der Haushaltskonsolidierung sowie auf den schon oben genannten Effekt der Umstellung der Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen für Pension/Rente mit 67 Jahren. Hier mussten als einmaliger Effekt erheblich weniger Mittel in 2009 als Zuführungsaufwand in die Rückstellungen eingestellt werden. Gemindert wird diese Einsparung durch einen deutlich erhöhten Zuführungsbetrag bei den Versorgungsempfängern anhand der Neuberechnungen.

Insgesamt (Ertrag und Aufwand) ergibt sich im Bereich der Pensions- und Beihilferückstellungen eine einmalige Verbesserung von rd. 2,0 Mio. €.

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	103.474.576	91.415.700	93.120.371	1.704.671	1,9
Einzahlung aus Investitionstätigkeit	10.592.893	8.659.400	12.277.061	3.617.661	41,8
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	5.407.165	11.802.000	36.485.402	24.683.402	209,2
Summe der Einzahlungen	119.474.634	111.877.100	141.882.834	30.005.734	26,8
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	96.774.612	103.826.542	99.138.467	-4.688.074	-4,5
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	14.455.151	26.610.946	17.367.195	-9.243.751	-34,7
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	15.572.747	5.151.000	27.668.902	22.517.902	437,2
Summe der Auszahlungen	126.802.511	135.588.488	144.174.565	8.586.077	6,3
Anfangsbestand an Finanzmitteln	14.083.226	6.755.349	6.755.348,69	0	0,0
Liquide Mittel	6.755.349	-16.956.039	4.463.618,58	21.419.658	-126,3

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

Die liquiden Mittel wurden gegenüber dem Wert der Schlussbilanz 2008 um rd. 2,3 Mio. € auf rd. 4,5 Mio. € zum Stichtag 31.12.2009 vermindert. Dies bedeutete damit weiterhin eine gute Liquiditätslage. Zu berücksichtigen ist hier, dass sofort zu Beginn des Folgejahres u.a. Liquiditätsdarlehen an die WBS GmbH (zur Weiterleitung an die Stadtwerke B.S. GmbH) vergeben werden.

Im Jahr 2009 wurden 4,5 Mio. € neue Investitionskredite aufgenommen.

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) sind zum Stichtag 31.12.2009 in Höhe von 10 Mio. € vorhanden gewesen.

Die beiden Kreditarten bedeuten zusammen eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2009 von rd. 103,8 Mio. €. Gegenüber dem Vorjahr (rd. 95,65 Mio. € Investitionskredite Ende 2008) ergibt dies eine Steigerung von rd. 8,5 % bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

Die hohen Werte der Ein- und Auszahlungen bei der Finanzierungstätigkeit erklären sich daneben aus diversen Umschuldungen sowohl von Investitionskrediten als auch Liquiditätskrediten und der Ablösung von Darlehen beim Staatsbad.

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

4. Investitionen und Finanzierung

Bei einer Betrachtung der getätigten Investitionen 2008 bei den Sachanlagen darf nicht nur auf die unten genannten Ist-Auszahlungen der Finanzrechnung, die auch auf Zahlungsbewegungen für Investitionen des Vorjahres beruhen können, zurückgegriffen werden. Als geeignete Kennzahl bietet sich in diesem Zusammenhang die Reinvestitionsquote auf Sachanlagen an, die statt der Auszahlungsbeträge auf bereinigte Daten des Anlagespiegels und der Bilanz zurückgreift.

Dieser rechnerische Wert ergibt für 2009 eine Reinvestitionsquote von rd. 54,9 % für das Jahr 2009 (Vorjahr rd. 26,8 %). Dies bedeutet, die Stadt Bad Salzufen hat ihren Substanzverlust und Werteverzehr bei den Sachanlagen nur zu knapp 55 % durch Netto-Investitionen aufgefangen. In diesem Zusammenhang wird auch auf die Ausführungen zur noch folgenden 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	811.296	1.035.000	180.219	-854.781	-82,6
Erwerb von Vermögensgegenständen	1.821.938	2.552.746	1.633.351	-919.395	-36,0
Hochbaumaßnahmen	5.783.009	12.881.800	6.549.067	-6.332.733	-49,2
Straßen	618.159	961.000	399.112	-561.888	-58,5
Abwasserbeseitigung	2.057.087	2.030.000	978.314	-1.051.686	-51,8
Außenanlagen	368.542	2.366.500	521.712	-1.844.788	-78,0
Sonstige investive Auszahlungen	2.995.121	4.783.900	7.105.422	2.321.522	48,5
Summe Ausz. Investitionstätigkeit	14.455.151	26.610.946	17.367.195	-9.243.751	-34,7

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

Die Minderauszahlungen gegenüber den Plänen u.a. bei den Hochbaumaßnahmen und bei den Außenanlagen sind in der Regel mit dem Fortschritt der Baumaßnahmen und der daraus resultierenden Bildung von Ermächtigungsübertragungen (früher Haushaltsreste) vor allem im Bereich des Staatsbades sowie des sonstigen Gebäudemanagements verbunden bzw. zu erklären.

Bei den sonstigen investiven Auszahlungen als Abweichung handelt es sich im Wesentlichen um eine Mehrauszahlung in Höhe von rd. 5,03 Mio. € als einen durchlaufenden Posten für das Staatsbad (Ablösung eines Klinik-Darlehens des Staatsbads durch den LVL ebenso bei den Einzahlungen) und eine Minderauszahlung von rd. 2,0 Mio. € für das Vitalzentrum (Rehavital) des Konjunkturpaketes II.

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

Investitionseinzahlungen	Finanzrechn. Vorjahr €	Finanz- plan * €	Finanz rechnung €	Abweichung	
				absolut €	%
Zuwendungen für Investitionen	3.294.316	6.588.900	5.086.386	-1.502.514	-22,8
Veräußerung von Sachanlagen	5.977.595	870.500	647.363	-223.137	-25,6
Einzahlungen aus Beiträgen/Entgelten	1.242.548	944.000	972.380	28.380	3,0
Sonstige Investitionseinzahlungen	78.434	256.000	5.570.932	5.314.932	2076,2
Summe Einz. Investitionstätigkeit	10.592.893	8.659.400	12.277.061	3.617.661	41,8

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

Die Abweichung bei den Einzahlungen aus Zuweisungen für Investitionen liegt u.a. an den Mindereinzahlungen gegenüber dem Ansatz aufgrund des Baufortschritts bei Landeszuwendungen z.B. beim Staatsbad in Höhe von rd. 0,8 Mio. € (Vitalzentrum/Rehavital) oder dem Ausbau der U3-Plätze bei den Kindertageseinrichtungen.

Bei den sonstigen investiven Einzahlungen als Abweichung handelt es sich im wesentlichen um einen durchlaufenden Posten für das Staatsbad (Ablösung eines Klinik-Darlehens des Staatsbads durch den LVL in Höhe von rd. 5,03 Mio. € ebenso bei den Einzahlungen).

5. Vermögens- und Kapitalstruktur

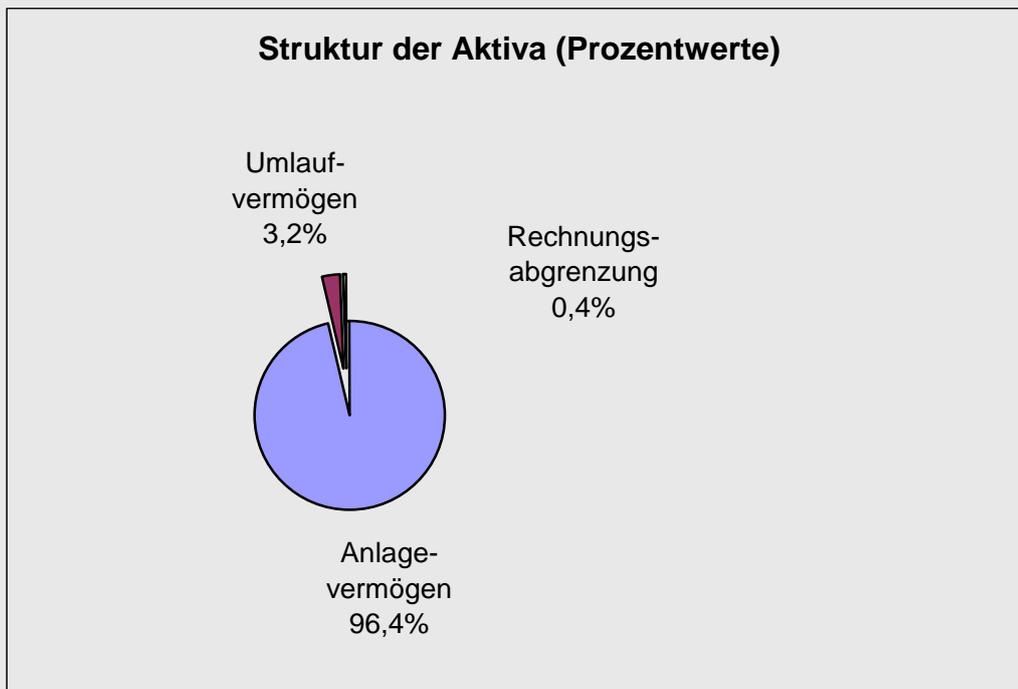
Die Bilanzsumme zum 31.12.2009 beträgt 477.769.116,00 € und weist damit eine Abnahme gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2008 in Höhe von 1.509.262,98 € und damit 0,31 % aus.

Die Vermögensstruktur der Schlussbilanz zum 31.12.2009 (Aktiva) stellt sich wie folgt dar:

Änderung der Aktivseite im Verlauf des Jahres 2009

Aktiva	Schlussbilanz 31.12.09		Schlussbilanz 31.12.08		Änderungen 2009	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Anlagevermögen	460,651	96,42	459,755	95,93	0,896	0,49
Umlaufvermögen	15,073	3,15	18,843	3,93	-3,77	-0,78
Rechnungs- abgrenzung	2,045	0,43	0,68	0,14	1,365	0,29
Bilanzsumme	477,769		479,278		-1,509	-0,31

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. 405,078 Mio. €
(Vorjahr : rd. 409,857 Mio. €)

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

- Finanzanlagen mit insgesamt

rd. 54,442 Mio. €
(Vorjahr : rd. 49,163 Mio. €)

beinhalten insbesondere die Anteile an verbundenen Unternehmen mit

rd. 46,019 Mio. €
(Vorjahr : rd. 45,894 Mio. €).

Die unmittelbaren Anteile an verbundenen Unternehmen bestehen nur noch aus der WBS GmbH mit 46,019 Mio. €. Der Zugang in Höhe von rd. 0,125 Mio. € beruht auf der Kapitalaufstockung Zusatzkonzessionsabgabe Wasser.

Das **Anlagevermögen** mit einem Anteil von 96,42 % ist durch langfristige Kapitalbindung gekennzeichnet. Die Sachanlagen bedingen weitestgehend Instandhaltungs- und Abschreibungsaufwand.

Das **Umlaufvermögen** setzt sich im Wesentlichen aus

- öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen
- sowie den liquiden Mitteln zusammen.

Es beläuft sich insgesamt auf

rd. 15,073 Mio. €
(Vorjahr : rd. 18,843 Mio. €).

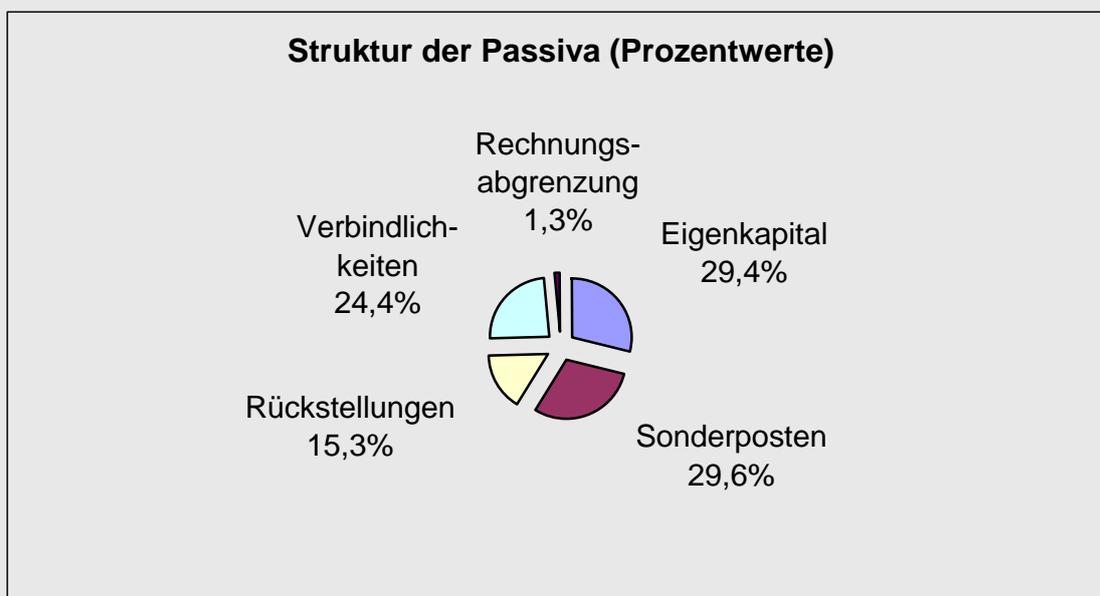
Im Übrigen wird auf die ausführlichen Erläuterungen im Anhang zur Bilanz und die entsprechenden Anlagen verwiesen.

Die Finanzierungsstruktur der Schlussbilanz zum 31.12.2009 (Passiva)

Änderung der Passivseite im Verlauf des Jahres 2009

Passiva	Schlussbilanz 31.12.09		Schlussbilanz 31.12.08		Änderungen 2009	
	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil	Mio. € gerundet	%-Anteil
Eigenkapital	140,649	29,44	154,823	32,30	-14,174	-2,86
Sonderposten	141,528	29,62	141,054	29,43	0,474	0,19
Rückstellungen	73,262	15,33	69,522	14,51	3,74	0,82
Verbindlichkeiten	116,350	24,35	109,245	22,79	7,105	1,56
Rechnungs- abgrenzung	5,980	1,26	4,634	0,97	1,346	0,29
	477,769		479,278		-1,509	-0,31

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 Salzflun beträgt insgesamt rd. 140,649 Mio. €
(Vorjahr : rd. 154,823 Mio. €).

Es setzt sich zusammen aus:

Allgemeiner Rücklage	143,752 Mio. €
Ausgleichsrücklage	9,445 Mio. €
Jahresfehlbetrag	- 12,548 Mio. €

Der Jahresfehlbetrag 2009 der Ergebnisrechnung in Höhe von 12.548.028,58 € soll durch Entnahme aus dem restlichen Bestand der Ausgleichsrücklage und im übrigen aus der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden.

Die **Sonderposten** in Höhe von 141,528 Mio. € (Vorjahr 141,054 Mio. €) und einem Anteil von rd. 29,6 % der Passivseite wurden gebildet für zweckgebundene Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse), zweckgebundene Beiträge und Kostenüberdeckungen in den Gebührenhaushalten. Die zweckgebundenen Zuweisungen erhöhten sich um rd. 3,5 Mio. € auf nunmehr 71,253 Mio. € und die zweckgebundenen Beiträge verminderten sich um rd. 2,0 Mio. € auf 69,055 Mio. €.

Rückstellungen wurden buchmäßig gebildet für

		(Vorjahr)
- Pensionsverpflichtungen, Beihilfe	rd. 40,868 Mio. €	(rd. 41,458 Mio. €)
- Deponien und Altlasten	0,200 Mio. €	(0,200 Mio. €)
- Instandhaltungen	rd. 9,416 Mio. €	(rd. 12,962 Mio. €)
- Sonstige Verpflichtungen	rd. 22,778 Mio. €	(rd. 14,902 Mio. €).

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

		(Vorjahr)
- aus Investitionskrediten	rd. 93,786 Mio. €	(rd. 95,651 Mio. €)
- aus Liquiditätskrediten	rd. 10,000 Mio. €	(rd. 0,000 Mio. €)
- Verbindlichkeiten (Lieferungen/Leistungen, Transfer- und sonst. Verbindlichkeiten)	rd. 12,564 Mio. €	(rd. 13,594 Mio. €).

6. Entwicklung des Anlagevermögens

Das Anlagevermögen hat zum 31.12.2009 einen Bilanzwert in Höhe von rd. 460,7 Mio. €. Der positive Saldo (rd. 0,9 Mio. €) führt zu einer rechnerischen Gesamtzunahme der Restbuchwerte im Jahr 2009 von rd. 0,2 % gegenüber ursprünglich rd. 459,8 Mio. € zum 31.12. 2008.

Als kurze Übersicht sind wesentliche Positionen aufgeführt:

Werte des Anlagevermögens	31.12.2008 €	31.12.2009 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
Grünflächen	50.982.634	51.120.370	+137.736	0,3%
Ackerland, Wald und Forsten	16.045.033	16.045.033	+0	0,0%
Sonst. unbebaute Grundstücke	15.108.370	15.129.019	+20.649	0,1%
Bebaute Grundstücke	143.972.855	145.352.038	+1.379.183	1,0%
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	23.062.460	23.108.760	+46.300	0,2%
Bauten Abwasserbeseitigung	85.957.247	83.967.136	-1.990.111	-2,3%
Bauten des Straßennetzes usw.	58.794.508	56.871.714	-1.922.794	-3,3%
Finanzanlagen	49.163.343	54.441.964	+5.278.622	10,7%

Der Wert der Bebauten Grundstücke nahm im wesentlichen aufgrund der erheblichen Investitionen beim Staatsbad (u.a. VitaSol) zu. Der Wert der Abwasserbeseitigung und der Straßen nahm insbesondere durch planmäßige Abschreibungen ohne entsprechende Reinvestitionen ab. Der Wert der Finanzanlagen stieg überproportional aufgrund der Ausleihung von rd. 5,03 Mio. € an das Staatsbad/WBS in Bezug zur Ablösung eines Klinikdarlehens durch den LVL bei gleichzeitiger Bildung einer Rückstellung (s.a. Anhang unter Punkt V.B.2 Ziffer 1.3 Finanzanlagen).

Bei den Anlagen im Bau werden per 31.12.2009 folgende Beträge geführt :

Staatsbad	645.179	(Beträge in €)
Brandschutz	2.157	
Schulen	273.248	
Sport	59.566	
Straßen	49.009	Anlagen im Bau
Abwasserbeseitigung	164.059	Summe
Sonstiges	446.838	1.640.056

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	31.12.2008 €	31.12.2009 €	Abweichung	
			absolut (€)	%
<u>Pensionsrückstellungen</u>	41.457.953	40.868.043	-589.910	-1,4
Beamte (Aktiver Dienst)	17.844.154	15.819.545	-2.024.609	-11,3
Versorgungsempfänger	14.786.668	16.375.159	1.588.491	10,7
Beihilfen Beamte (Aktiver Dienst)	4.761.291	4.291.603	-469.688	-9,9
Beihilfen Versorgungsempfänger	4.065.840	4.381.736	315.896	7,8
<u>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</u>	200.000	200.000	0	0,0
<u>Instandhaltungsrückstellungen</u>	12.961.779	9.415.544	-3.546.236	-27,4
<u>Sonstige Rückstellungen</u>	14.902.066	22.778.157	7.876.091	52,9

Die Pensionsrückstellungen mit einer Gesamtsumme von rd. 40,9 Mio. € stellen den „Löwenanteil“ an den gebildeten Rückstellungen in der Bilanz dar. Insgesamt verringert sich hier die Rückstellung um rd. 0,6 Mio. € (ca. -1,4 %) gegenüber dem Vorjahresstand.

Rund 0,9 Mio. € der Instandhaltungsrückstellungen für Gebäude wurden durch Maßnahmen des Haushaltsjahres 2009 in Anspruch genommen; für rd. 3,5 Mio. € entfiel der Rückstellungsgrund. Neue Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung an Gebäuden wurden in Höhe von rd. 0,8 Mio. € gebildet.

Die Instandhaltungsrückstellung für Straßen erhöhte sich um rd. 69 T€ auf rd. 0,48 Mio. €.

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

Altersteilzeit	rd. 5,4 Mio. € (Vorjahr 4,7 Mio. €)
Beteiligungen insgesamt	rd. 14,7 Mio. € (Vorjahr 4,8 Mio. €)
<i>davon Staatsbad</i>	<i>rd. 10,1 Mio. € (Vorjahr 4,6 Mio. €)</i>
<i>WBS</i>	<i>rd. 2,1 Mio. € (Vorjahr 0,3 Mio. €)</i>

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

8. Wirtschaftliche Lage

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

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

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

Seit einigen Jahren und auch in den nächsten Jahren ist die Selbstfinanzierungskraft nicht 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 gerechnet werden.

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

Die Ergebnisrechnung weist ein enormes Defizit aus und der Haushaltsausgleich wird in entsprechender Höhe von rd. 12,5 Mio. € nicht erzielt; die Kernziele des Neuen Kommunalen Finanzmanagements, d.h. die -Intergenerativen Gerechtigkeiten und Umsetzung des Ressourcenverbrauchskonzeptes- wurden damit wiederholt nicht erreicht.

9. Mitarbeiter

	Stand 01.01.2009	Stand 31.12.2009	Abweichung	
			absolut	%
Stellen lt. Stellenplan	497	490,5	-6,5	-1,3
Beamte	95,5	95,5	0,0	0,0
Tariflich Beschäftigte	401,5	395,0	-6,5	-1,6
Beamte (Ist)	104,0	103,0	-1	-1,0
Tariflich Beschäftigte (Ist)	506,0	501,0	-5	-1,0
Mitarbeiter insg. (Ist)	610,0	604,0	-6	-1,0
davon: Anzahl der Teilzeitbeschäftigten	209,0	210,0	1	0,5
Personen in Freistellungsphase ATZ	21,0	23,0	2	9,5
Anzahl der befristet Beschäftigten	22,0	24,0	2	9,1
Anzahl der geringfügig Beschäftigten	21,0	21,0	0	0,0
Personalgestellungen an Dritte	85,0	83,0	-2	-2,3
Auszubildende/AnwärterInnen	16,0	19,0	3	18,8
Vor-/Anerkennungspraktikanten, Zivildienstleistende	4,0	2,0	-2	-50,0

10. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Neben dem als Dauerproblematik zu nennenden Bereich des Staatsbades (u.a. Klinik am Kurpark, VitalZentrum (RehaVital), VitaSol, Kurgastzentrum, Wandelhalle) folgt dem vorliegenden Abschlussjahr 2009 mit einem schon enormen Defizit von rd. 12,5 Mio. € ein weiteres Jahr 2010 mit einem noch höherem Defizit aufgrund der immensen Auswirkung der Finanz- und Wirtschaftskrise. Erst ab 2011 ist demgegenüber wieder mit erheblich fallenden Defiziten gerechnet. Der „harte“ Weg der Haushaltskonsolidierung und der Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes liegt nun schon konkret und umgesetzt bis einschließlich 2011 vor. Auch der Haushalt und das HSK 2012 ist aktuell genehmigt und die in der Vergangenheit aufgezeigten strukturellen Defizite des Haushaltes einschl. HSK bis 2014 werden bisher eingehalten. Sicherlich spielt die weiterhin in guter Erholung befindliche Konjunktur allen beim Weg der Haushaltskonsolidierung in unterstützender Weise zu.

Für die Zukunft bleibt der weitere steinige Weg der Haushaltskonsolidierung jedoch alternativlos und wird alle folgenden Haushaltsjahre entscheidend prägen.

11. Ausblick

11.1 Ergebnisentwicklung

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

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

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

Der finanzielle Rahmen des genehmigten Haushaltes einschl. Haushaltssicherungskonzeptes wird seit 2009 für die abgeschlossenen Jahre bis 2011 auch unterstützend aufgrund der wirtschaftlicher Erholung eingehalten. Dasselbe gilt derzeit auch für den Planungszeitraum bis 2014, welches jedoch für alle noch eine außerordentliche Herausforderung vor allem für die Jahre 2013 und 2014 darstellen wird.

11.2. Liquiditätsentwicklung

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

Zwar konnten aufgrund der zwischenzeitlich sehr guten liquiden Lage in 2008 mit einem hohen Geldbestand die sich abzeichnenden sehr hohen Investitionsauszahlungen kurzfristig mit nur einer relativ geringen Aufnahme von neuen Investitionskrediten (im Jahr 2008 = Null und im Jahr 2009 = 4,5 Mio. €) finanziert werden; für die Folgejahre wird dieses aber nicht im Rahmen der Kreditaufnahmen möglich sein. Die Aufnahme erheblicher neuer Kredite sowohl für Investitionen als auch zur Liquiditätssicherung („Kassenkredite“) werden unter den eingeplanten Haushaltsausführungen der Folgejahre unabdingbar. Damit gehen steigende Zinsaufwendungen und –auszahlungen einschließlich notwendiger Tilgung einher.

Neben den Investitionskrediten in Höhe von rd. 93,8 Mio. € stehen weitere 10 Mio. € Liquiditätskredite, die zusammen eine Gesamtkreditverbindlichkeit zum 31.12.2009 von rd. 103,8 Mio. € bedeuten. Gegenüber dem Vorjahr (rd. 95,65 Mio. € Investitionskredite Ende 2008) bedeutet dieses eine Steigerung von rd. 8,5 % bei den Gesamtkreditverbindlichkeiten.

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 scheinen bei optimistischer Betrachtungsweise überwunden, auch wenn weiterhin deutliche Risiken im europäischen Verbund vorhanden sind. 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 wieder mit relativ hohen Aufkommen gerechnet werden kann, ist nur schwer abzuschätzen.

Eine wichtige Position der städt. Finanzen ist das Aufkommen des Gemeindeanteils an der **Einkommensteuer** als zweitgrößter Ertragsposition. Hier zeichnet sich weiterhin eine vorsichtig positive Entwicklung ab. Steuerrechtsänderungen könnten diese Entwicklung jedoch u.U. negativ beeinflussen.

Risiken ergeben sich ebenfalls aus der Entwicklung des **Finanzausgleichs** und damit auch der Schlüsselzuweisungen. Wie sich die Verteilungsmasse entwickelt, bleibt abzuwarten. Mit den Ankündigungen des Bundes und des Landes sowie schon angegangenen Entwicklungen scheint allerdings auch hier Optimismus angebracht.

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.

Weitere mögliche Risiken aufgrund der **gesellschaftspolitischen Entwicklungen** bestehen hinsichtlich der erhöhten Aufwendungen im Bereich der Jugendhilfe, des seit kurzem deutlich stärker angegangenen Tätigkeitsfeldes der Integration, Migration und sozialen Dienste oder auch aufgrund der Prognosen zur demographischen Entwicklung mit sich verändernden Altersstrukturen bei tendenziell zurückgehenden Einwohnerzahlen. Akut stellt sich die Entwicklung in Bezug zu den U3-Plätzen in der Kinderbetreuung und dem gesetzlichen Anspruch dar. Hier wird aber erwartet, dass das Konnexitätsprinzip angewendet wird.

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.

Die **Zinsentwicklung** stagnierte seit geraumer Zeit und befindet sich in Betrachtung der letzten Jahre weiterhin auf einem relativ geringen Niveau. Jedoch besteht ein Risiko dahingehend, dass die Europäische Zentralbank die Leitzinsen mit der 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.

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

12. Bilanzkennzahlen

12.1. Allgemeines

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

- Vermögensstruktur
- Finanzstruktur/Liquidität
- Ertrags- und Aufwandsstruktur

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

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

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

12.2. NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen

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

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

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

Vgl. Rd.Erl. des Innenministeriums vom 01.10.2008:

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

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

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

12.3. Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %			
		2006	2007	2008	2009
1. Bilanzkennzahlen nach dem NKF-Kennzahlenst					
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.	98,6	102,2	103,2	92,6
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.	32,4	32,0	32,3	29,4
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.	62,0	61,3	61,3	58,8
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.	3,1	1,4	0,3	8,2
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.	36,6	35,9	35,8	35,1
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.	11,7	10,4	9,2	9,5

Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %			
		2006	2007	2008	2009
<u>Drittfinanzierungsquote:</u> $\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.	54,6	44,9	49,7	46,5
<u>Investitionsquote I (Brutto):</u> $\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.	66,2	65,3	57,8	106,8
<u>1.3. Kennzahlen zur Finanzlage</u> <u>Anlagendeckungsgrad 2:</u> $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen} / \text{Beiträge} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.	86,6	88,3	88,7	85,3
<u>Dynamischer Verschuldungsgrad:</u> $\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FP / FR)}}$	Mit Hilfe dieser Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).	-86,2 (Jahre)	17,9 (Jahre)	24,2 (Jahre)	-29,3 (Jahre)
<u>Liquidität 2. Grades:</u> $\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.	97,8	188,9	107,9	53,5
<u>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:</u> $\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.	3,3	2,1	3,6	5,7

Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %			
		2006	2007	2008	2009
<u>Zinslastquote:</u> $\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	4,9	5,4	5,5	4,9
<u>1.4. Kennzahlen zur Ertragslage:</u> <u>Netto-Steuerquote bzw. Allgemeine Umlagequote:</u> $\frac{(\text{Steuererträge} - \text{Gew.St.Umlage-Finanzierungsbeitrag FDE}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewStUmlage} - \text{Finanzierungsbeitrag FDE}}$	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.	46,0	51,5	49,5	42,6
<u>Zuwendungsquote:</u> $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	18,2	14,7	15,7	15,6
<u>Personalintensität:</u> $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	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.	25,4	24,3	22,0	22,3
<u>Sach- und Dienstleistungsintensität:</u> $\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.	16,5	15,3	17,6	26,3
<u>Transferaufwandsquote:</u> $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.	34,7	36,2	33,4	33,2

Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %			
		2006	2007	2008	2009
2. Eigene, ergänzende Bilanzkennzahlen (über das NKF-Kennzahlenset hinaus)					
<u>Investitionsquote II (Netto):</u> <u>Nettoinvestitionen bei Sachanlagen x 100</u> Sachanlagevermögen zu Beginn des Haushaltsjahres	Eine hohe Investitionsquote lässt auf Neuinvestitionen schließen, während bei einer geringen Investitionsquote nur Ersatzinvestitionen anzunehmen sind. Ziel: Wert möglichst hoch	1,4	1,5	0,7	1,4
<u>Reinvestitionsquote:</u> <u>Nettoinvestitionen bei Sachanlagen x 100</u> Jahresabschreibungen auf Sachanlagevermögen	Stetige Investitionstätigkeit ist für die Kommunen mit dem Ziel der Substanzerhaltung von großer Bedeutung für die Aufgabenerfüllung. Die Reinvestitionsquote gibt an, ob die Investitionen im betreffenden Haushaltsjahr ausreichen, um den Wertverlust durch die Abschreibungen am Anlagevermögen auszugleichen.	53,8	58,8	26,8	54,9
<u>Abschreibungsquote:</u> <u>Jahresabschreibung auf Sachanlagevermögen x 100</u> Sachanlagevermögen am Ende des Haushaltsjahres	Bei einer hohen Abschreibungsquote kann vermutet werden, dass größere Ersatzinvestitionen erforderlich sind. Ziel: Wert möglichst niedrig.	2,6	2,5	2,6	2,6
<u>Verschuldungsgrad:</u> <u>Eigenkapital x 100</u> Fremdkapital	Goldene Finanzierungsregel: „Nimm nicht mehr Fremdkapital auf, als Eigenkapital vorhanden ist“. Ziel: Wert möglichst hoch	151,8	143,2	141,7	120,9
<u>Fremdkapitalquote:</u> <u>Fremdkapital x 100</u> Bilanzsumme	... % der gesamten Aktiva sind fremdfinanziert. Bei der Fremdkapitalquote ist ein niedriger Wert vorteilhaft. Ein steigender Wert von Jahr zu Jahr verursacht höhere Zinsaufwendungen, die erwirtschaftet werden müssen. Zudem steigt die Abhängigkeit von externen Kapitalgebern bei Unternehmen.	21,3	22,3	22,8	24,4
<u>Sonderpostenquote:</u> <u>Sonderposten x 100</u> Bilanzsumme	Neben dem Fremdkapital und dem Eigenkapital gibt es die Bilanzposition der Sonderposten, die im öffentlichen Bereich häufig einen hohen Stellenwert besitzt. Die Sonderposten stellen den Anteil an öffentlichen Investitions- und Baukostenzuschüssen, Beiträgen oder weiteren Zuschüssen mit Rücklagenanteil dar. Hier besteht der Vorteil darin, dass diese parallel zur Abschreibung des Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst werden können. Ziel: Wert möglichst hoch	29,9	29,7	29,4	29,6

Bezeichnung / Berechnungsformel	Erläuterung	Ergebnis in %			
		2006	2007	2008	2009
<u>Deckungsgrad A:</u> <u>Eigenkapital x 100</u> Anlagevermögen	Hier wird das Eigenkapital ins Verhältnis zu den langfristig gebundenen Vermögenswerten des Anlagevermögens gesetzt. Es soll der Grad der Fristenkongruenz von Investition und Finanzierung ausgedrückt werden. (In die Kennzahl Deckungsgrad A könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	33,5	33,4	33,7	30,5
<u>Deckungsgrad B:</u> <u>Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital x 100</u> Anlagevermögen	Die Kapitalbindungsfristen sollen mindestens so lang sein, wie die des damit finanzierten Vermögens. (In die Kennzahl Deckungsgrad B könnten durchaus auch noch die Sonderposten eingearbeitet werden.) Ziel: Wert möglichst hoch	47,3	48,9	49,4	45,9
<u>Zinssteuerquote:</u> <u>Zinsaufwand x 100</u> <u>Steuererträge</u>	Von den gesamten Steuererträgen der Stadt Bad Salzuflen werden % für Zinsaufwendungen verwendet. Ziel: Wert möglichst niedrig	10,4	9,8	10,3	11,9
<u>Abschreibungsintensität:</u> <u>Jahresabschreibung auf Anlagevermögen x 100</u> Ordentliche Erträge	Hier wird deutlich, wie hoch der Anteil an den Erträgen ist, der dem Werteverzehr der Vermögenswerte gegenüber zu stellen ist.	11,8	10,1	8,9	10,2

Frei für Notizen

Übersicht über Aufsichtsrats- und Organfunktionen des Verwaltungsvorstandes gem. § 95 Abs. 2 GO NRW ab 2009

Name	Funktion	Aufsichtsräte	Organe von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Organe sonst. privatrechtl. Unternehmen u. Verbände
Dr. Honsdorf, Wolfgang	Bürgermeister	WBS GmbH Staatsbad Salzuflen GmbH BWB GmbH Verwaltungsrat Sparkasse (stv. Beanstandungsbeamter) Wohnbau Lemgo e.G. (stv. Vorsitzender)	Gesellschafterversammlungen der Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH Staatsbad Salzuflen GmbH Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH SMG Bad Salzuflen GmbH BWB-Bau- und Wohnungsgesellschaft Bad Salzuflen mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Risikoausschuss Sparkasse Lemgo (Vorsitzender) Bilanzprüfungsausschuss Sparkasse Lemgo (stv. Vorsitzender) Gesellschafterversammlung der Interkomm GmbH Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal (stv. Mitglied) Hauptversammlung der Lippe Tourismus & Marketing AG (bis 31.12.2010)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“, Gesellschafterversammlung Interkomm GmbH, Mitgliederversammlung Nordwestdeutsche Philharmonie (bis 31.12.2011), Vorsitz im Kuratorium des Feierabendhauses Vorstand Bethesda Vorstand A.-u. U.-Kleiner-Stiftung, Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH, Verein zur Förderung des Landestheaters Detmold e.V., Mitgliederversammlung Lippe Tourismus & Marketing AG (LTM AG) bis 31.12.2010
Oberweis, Rolf	Erster Beigeordneter	WBS GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv. Mitgl. ab 16.08.2007) Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (ab 16.08.2007) Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (ab 16.08.2007) Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal (ab 16.08.2007)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (stv. Mitgl.)
Schlüer, Wilfried ab 01.08.2009 (Nachfolger Herr Meise)	Kämmerer	WBS GmbH (ab 29.10.2009) Staatsbad Salzuflen GmbH (ab 01.08.2009)	Gesellschafterversammlung Kalldorfer Sattel Wassergesellschaft mbH (stv. Mitglied- ab 29.10.2009) Gesellschafterversammlung Wassergesellschaft Kalldorfer Sattel GbR (stv. Mitglied- ab 29.10.2009) Verbandsversammlung Wasserbeschaffungsverband Wasserwerk Begatal (stv. Mitglied- ab 29.10.2009)	Institutsausschuss des Studieninstitutes für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe Gesellschafterversammlung VitaSol Therme GmbH (stv. Mitglied)

Frei für Notizen

Übersicht über Aufsichtsrats- und Organfunktionen der Ratsmitglieder gem. § 95 Abs. 2 GO NRW für das Jahr 2009

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

Kleinpenning, Günther	Kfm. Angestellter	BWB GmbH (stv.)	Regionalbeirat Herford AOK Nordwest	NBS Bad Salzuflen Förderverein Zeitspende e.V. TUS Knetterheide
Licht, Joachim	Dipl.-Ingenieur	BWB GmbH (stv.)	Wasserbeschaffungsverband Begatal Abfallwirtschaftsverband Lippe (Stv.) Gesellschaft für Abfallentsorgung Lippe mbH (Stv.)	
Loebnau, Elke		BWB GmbH (stv.)	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo	
Lücking, Hans-Joachim	Busunternehmer	WBS GmbH* BWB GmbH (stv.)	Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH	
Meier, Michael	Kfm. Angestellter	BWB GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	AWO Biemsen-Ahmsen
Meinardus, Christian	PR-Berater	BWB GmbH (stv.) Staatsbad Salzuflen GmbH		
Obenhaus, Matthias		WBS GmbH* BWB GmbH		
Paetzold, Bärbel	Selbständig-Marketing	BWB GmbH (stv.)	Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Pegel, Dietrich	Rechtsanwalt und Notar	Staatsbad Salzuflen GmbH BWB GmbH	Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.) Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Pegel, Hendricka	Kfm. Angestellte	BWB GmbH (stv.)		
Penteridis, Nikolaos	Rechtsanwalt	BWB GmbH (stv.)		
Perunovic, Regina	Rechtsanwältin	BWB GmbH (stv.) Staatsbad Salzuflen GmbH		
Pick, Axel	Rechtsanwalt/ Lehrbeauftragter HS OWL	WBS GmbH* BWB GmbH (stv.)		ARTAG Consulting GmbH SIGNON Consulting GmbH IHK Detmold Lions Club Bad Salzuflen
Prater, Jürgen	Fernmeldetechniker i.R.	BWB GmbH (stv.)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	
Prüßner-Claus, Monika	Kfm. Angestellte	BWB GmbH (stv.)		
Richter, Michael	Geschäftsführer / Bankfachwirt	BWB GmbH (stv.) Volksbank Bad Salzuflen eG		
Riekehof, Jürgen	Beratender Ingenieur	BWB GmbH	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“	Vorstand Ev. Stift Wüsten; Vorstand Landesverband NRW Berat. Ingenieure
Rieso-Wiege, Marion	Dipl.-Soziologin	BWB GmbH	Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Saak, Rainer	Verwaltungsangestellter	BWB GmbH (stv.)	Abfallwirtschaftsverband Lippe (stv.) Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe (Stv.)	
Schlicht, Ekkehard	Jurist	BWB GmbH (stv.)	Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.)	

Sievert, Hartmut	Landwirt	BWB GmbH (stv.) Sparkasse Lemgo	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo	Vorstand Lipp. Milchverwertung Lage eG
Sommerfeld, Frank	IT-Manager	BWB GmbH (stv.)	Beirat Kommunales Rechenzentrum Minden/Ravensberg-Lippe Forum „Interkommunales Gewerbegebiet OWL“ (Stv.) Kommunale Verkehrsgesellschaft mbH Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo (stv.)	
Stukenbrok, Werner	Verkaufsrepräsentant	BWB GmbH (stv.)	Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.) Abfallwirtschaftsverband Lippe	
Stüwe-Kobusch, Elfriede	Oekotrophologin	BWB GmbH	Zweckverbandsversammlung Sparkasse Lemgo Verwaltungsrat der Sparkasse Lemgo (Stv.) Risikoausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.) Bilanzprüfungsausschuss der Sparkasse Lemgo (Stv.)	
Toppmöller, Reiner	Industriemeister Druck	BWB GmbH (stv.)		
Wagener, Robin	Jurist	BWB GmbH WBS GmbH*		Gesellschafterversammlung Netzwerk Lippe gGmbH (stv.) Zweckverbandsversammlung Studieninstitut für kommunale Verwaltung in OWL (2. stv. M.)
Wiebusch, Ralf		BWB GmbH (stv.) Staatsbad Salzuflen GmbH	Wasserbeschaffungsverband Begatal (Stv.)	
Wind, Klaus-Peter		BWB GmbH (stv.)		Förderverein Salze-Stift

Die Ratsmitglieder sind gemäß Gesellschaftsverträgen zugleich auch Mitglied der Gesellschafterversammlungen der

- Staatsbad Salzuflen GmbH
- Wirtschaftsbetriebe Bad Salzuflen GmbH
- Stadtwerke Bad Salzuflen GmbH
- Stadtbus-Marketing Bad Salzuflen GmbH
- BWB-Bau- und Wohnungsgesellschaft mbH Bad Salzuflen.

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

Frei für Notizen

Ermächtigungsübertragungen nach § 22 GemHVO von 2009 nach 2010

Die nachfolgenden Ermächtigungen wurden aus dem Haushaltsjahr 2009 in das Haushaltsjahr 2010 übertragen und dem Rat bisher noch nicht vollständig zur Kenntnis gebracht.

Die übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen erhöhen die Ansätze des Haushaltsjahres 2010.

In der Schlussbilanz zum 31.12.2009 ist nach § 43 Abs. 3 GemHVO in Höhe der Ermächtigungsübertragungen zur Leistung von Aufwendungen eine zweckgebundene Deckungsrücklage im Eigenkapital (als Teil der Allgemeinen Rücklage) anzusetzen.

Die Deckungsrücklage wurde entsprechend der Höhe der Aufwandsübertragungen in Höhe von 64.000,00 € in der Schlussbilanz zum 31.12.2009 gebildet.

Frei für Notizen

**Liste der aus 2009 nach 2010 übertragenen Ermächtigungen
- Produktsachkonten-**

Produkt	Ergebnis- rechnung AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag Ergebnisrechnung	Betrag Finanzrechnung
		Finanz- rechnung AZ- Sachkonto	FD / Abt.			
<u>Ergebnis- und Finanzrechnung</u>						
Ermächtigungsübertragungen						
001.400.100.100	5231000	7231000	14	AW Erstattungen Land -Gemeindeprüfung-	0,00	90.000,00
003.100.100.101	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Ahornstraße-	1.500,00	1.500,00
003.100.100.102	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Elkenbrede-	1.500,00	1.500,00
003.100.100.103	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Kirchplatz-	300,00	300,00
003.100.100.104	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Lockhausen-	1.900,00	1.900,00
003.100.100.105	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Retzen-	1.300,00	1.300,00
003.100.100.106	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Wasserfuhr-	900,00	900,00
003.100.100.107	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Knetterheide-	6.200,00	6.200,00
003.100.100.108	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Wüsten-	1.200,00	1.200,00
003.100.100.109	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Grundschule Holzhausen-	0,00	0,00
003.100.200.201	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Hauptschule Lohfeld-	3.200,00	3.200,00
003.100.200.202	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Hauptschule Aspe-	3.700,00	3.700,00
003.100.300.301	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Realschule Lohfeld-	4.700,00	4.700,00
003.100.300.302	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial -Realschule Aspe-	4.100,00	4.100,00
003.100.400.401	5279210	7279210	40	Lern-, Lehr- und Unterrichtsmaterial	1.100,00	1.100,00

Produkt	Ergebnis- rechnung AW- Sachkonto	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag Ergebnisrechnung	Betrag Finanzrechnung
		Finanz- rechnung AZ- Sachkonto	FD / Abt.			
Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung für gebildete AW-Rückstellungen für Lehrerfortbildungen						
003.100.100.101		7279170	40	-Grundschule Ahornstraße-	0,00	4.000,00
003.100.100.102		7279170	40	-Grundschule Elkenbrede-	0,00	1.800,00
003.100.100.103		7279170	40	-Grundschule Kirchplatz-	0,00	1.900,00
003.100.100.104		7279170	40	-Grundschule Lockhausen-	0,00	1.600,00
003.100.100.105		7279170	40	-Grundschule Retzen-	0,00	3.700,00
003.100.100.106		7279170	40	-Grundschule Wasserfuhr-	0,00	1.500,00
003.100.100.107		7279170	40	-Grundschule Knetterheide-	0,00	2.500,00
003.100.100.108		7279170	40	-Grundschule Wüsten-	0,00	2.500,00
003.100.200.201		7279170	40	-Hauptschule Lohfeld-	0,00	6.000,00
003.100.300.301		7279170	40	-Realschule Lohfeld-	0,00	1.800,00
003.100.400.401		7279170	40	-Rudolph-Brandes-Gymnasium-	0,00	7.400,00
003.100.200.202		7279170	40	-Hauptschule Aspe-	0,00	3.500,00
003.100.300.302		7279170	40	-Realschule Aspe-	0,00	4.000,00
003.100.400.402		7279170	40	-Gymnasium Aspe-	0,00	5.300,00
003.100.600.601		7279170	40	-Erich-Kästener-Schule-	0,00	2.700,00
005.400.100.100	5019110	7019110	56	Beschäftigungsentgelte, Honorar Sprachförderung, Fördervereine	15.600,00	15.600,00
012.100.100.300	5711337	-	66	Abschr. Festwerte Straßenbeleuchtung	15.000,00	-
Ermächtigungsübertragungen -Summe Produktsachkonten-					64.000,00	189.200,00

**Liste der aus 2009 nach 2010 übertragenen Ermächtigungen
- Auftragsachkonten-**

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro)
		AZ- Sachkonto	FD / Abt.		
<u>Finanzrechnung (Investitionen und Finanzierung)</u>					
Ermächtigungsübertragungen Einzahlungen Aufnahme von Darlehen					
016.100.100.300	-	6926999	20	Darlehen -Kreditmarkt- (ohne Umschuldungen) -Kredite von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen-	2.000.000,00
016.100.100.300	-	6927999	20	Darlehen -Kreditmarkt- (ohne Umschuldungen) -Kredite von privaten Unternehmen-	2.000.000,00
Summe Darlehensermächtigungen					4.000.000,00
Ermächtigungsübertragungen Zuweisungen für Investitionen					
<u>Fachdienst 51</u>					
006.100.200.200	J 51 09 1 200	6811000	51	Landeszuweisungen U3-Ausbau TfK Waldstraße	58.500,00
006.100.200.911	N 51 09 1 911	6811000	51	Landeszuweisungen U3-Ausbau TfK Im Flachskamp	162.000,00
006.100.200.914	N 51 09 1 914	6811000	51	Landeszuweisungen U3-Ausbau TfK Am Weidenbusch	234.000,00
006.100.200.916	N 51 09 1 916	6811000	51	Landeszuweisungen U3-Ausbau TfK Kirchheider Straße	17.000,00
006.100.200.923	N 51 09 1 923	6811000	51	Landeszuweisungen U3-Ausbau TfK Schießhofstraße	28.000,00
Summe Fachdienst 51					499.500,00
<u>Fachdienst 66</u>					
012.100.100.200	J 66 06 9 126	6811000	66	Landeszuweisungen Verkehrskonzept Lockhausen-	231.000,00
012.100.100.200	J 66 16 9 126	6812000	66	Zuweisungen Kreis Lippe Verkehrskonzept Lockhausen-	50.000,00
Summe Fachdienst 66					281.000,00
<u>Ermächtigungsübertragungen -Summe- Einzahlungen</u>					4.780.500,00
Ermächtigungsübertragungen Auszahlungen für Investitionen					
<u>Fachdienst 10</u>					
001.200.250.100	K 10 06 4 081	7831000	10	Software (EDV-Ausst.) über 410 Euro -Organistaion u. TUI-	87.000,00
001.200.250.100	K 10 06 4 082	7832000	10	Software (EDV-Ausst.) unter 410 Euro -Organisation u. TUI-	28.000,00
001.200.250.100	K 10 06 4 091	7831000	10	TUI-Netzwerktechnik -Organisation u. TUI-	60.000,00
001.200.300.600	K 10 06 4 051	7831000	10	Geräte/Ausstattung über 410 Euro -Reinigung-	5.000,00
Summe Fachdienst 10					180.000,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro)
		AZ- Sachkonto	FD / Abt.		
<u>Fachdienst 32 / Abt. 37 -Feuerwehr-</u>					
002.500.100.430.104	K 30 06 4 822	7831800	32	LF 20/16 Bad Salzuflen	280.000,00
Summe Feuerwehr					280.000,00
<u>Schulbudgets investive Aufträge</u>					
003.100.100.101	K 40 06 4 111	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Ahornstraße-	1.400,00
003.100.100.102	K 40 06 4 112	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Elkenbrede-	3.000,00
003.100.100.104	K 40 06 4 114	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Lockhausen-	1.500,00
003.100.100.105	K 40 06 4 115	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Holzhausen-Retzen-	3.100,00
003.100.100.106	K 40 06 4 116	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Wasserfuhr-	900,00
003.100.100.107	K 40 06 4 117	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Knetterheide-	3.600,00
003.100.100.108	K 40 06 4 118	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Grundschule Wüsten-	1.600,00
003.100.200.201	K 40 06 4 211	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Hauptschule Lohfeld-	2.800,00
003.100.200.202	K 40 06 4 212	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Hauptschule Aspe-	3.200,00
003.100.300.301	K 40 06 4 311	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule Lohfeld-	5.800,00
003.100.300.302	K 40 06 4 312	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Realschule Aspe-	4.500,00
003.100.400.401	K 40 06 4 411	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Rudolph-Brandes-Gymnasium-	6.600,00
003.100.400.402	K 40 06 4 412	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Gymnasium Aspe-	6.700,00
003.100.600.601	K 40 06 4 611	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -EKS-	5.800,00
003.200.200.100	K 40 06 4 004	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro -Schulverwaltung-	79.700,00
003.200.200.100	K 40 06 5 001	7831000	40	Erwerb Vermögen über 410 Euro (Neue Medien) -Schulverwaltung-	143.000,00
Summe Fachdienst Schule ohne OGS					273.200,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro)
		AZ- Sachkonto	FD / Abt.		
<u>Fachdienst 40 / Sport</u>					
008.100.200.100	P 52 06 4 000	7853110	40/Sp.	Pauschale für Investitionen des Sports (Sportstätten)	250.000,00
008.100.200.240	P 52 06 4 005	7853110	40/Sp.	Grunderwerb Kleinspielfeld am Sportplatz Holzhausen	3.000,00
008.100.200.240	P 52 06 4 006	7853110	40/Sp.	Erneuerung des Kleinspielfeldes Holzhausen	170.000,00
008.100.200.240	P 52 06 4 008	7853110	40/Sp.	Sanierung Sportplatz Holzhausen	6.000,00
008.100.200.240	P 52 06 4 051	7853110	40/Sp.	Umwandlung Sportplatz Holzhausen	6.000,00
008.100.200.260	P 52 06 4 002	7853110	40/Sp.	Sanierung Sportplatz Lockhausen	10.000,00
Summe FD 40 / Sport					445.000,00
<u>Fachdienst 50</u>					
005.300.300.500	K 50 06 4 131	7831000	50	Geräte, Ausstattung (>410 €) (Defibrilatoren)	1.800,00
Summe FD 50					1.800,00
<u>Fachdienst 51</u>					
006.100.200.200	N 51 09 4 200	7851100	51	Baukosten U3-Ausbau Waldstraße	TfK 65.000,00
006.100.200.911	N 51 09 4 911	7818000	51	Baukosten U3-Ausbau Im Flachskamp	TfK 180.000,00
006.100.200.914	N 51 09 4 914	7851100	51	Baukosten U3-Ausbau Am Weidenbusch	TfK 261.400,00
006.100.200.916	N 51 09 4 916	7818000	51	Baukosten U3-Ausbau Kirchheider Straße	TfK 19.000,00
006.100.200.923	N 51 09 4 923	7851100	51	Baukosten U3-Ausbau Schießhofstraße	TfK 12.000,00
Summe Fachdienst 51					537.400,00
<u>Fachdienst 61</u>					
009.100.100.100	I 61 06 4 034	7853300	61	Verkehrsentwicklungsplanung AZ Invest. sonstige Baumaßnahmen-	- 20.000,00
010.400.100.100	Q 61 06 9 087	7853300	61	Verkehrskonzept Stadterneuerung AZ Invest. sonstige Baumaßnahmen-	- 12.000,00
014.100.100.100	I 61 06 9 062	7831000	61	European Energy Award Zertifizierung	4.100,00
Summe Fachdienst 61					36.100,00
<u>Fachdienst 66</u>					
002.500.100.500	I 66 06 9 026	7853200	66	Bau eines Löschwasserbehälters (Gewerbegebiet am Fischerskamp)	100.000,00
011.200.100.100	V 66 06 4 021	7852300	66	Überdachung Filterbecken (KA Ziegelstraße)	15.000,00
011.200.100.200	V 66 06 4 001	7852300	66	Fortschreibung Generalentwässerungsplan	115.000,00
011.200.100.200	Y 66 06 4 001	7852340	66	Kanalauswechselungen -Sanierung bzw. Erneuerung schadhafter Kanäle-	145.000,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro)
		AZ- Sachkonto	FD / Abt.		
011.200.100.200	Y 66 06 4 012	7852340	66	Kanalsanierung Auf der Breden	50.000,00
012.100.100.100	K 66 06 4 011	7831000	66	Erwerb von Verkehrszählgeräten	4.500,00
012.100.100.200	Q 66 06 9 126	7852100	66	Verkehrskonzept Lockhausen	380.000,00
012.100.100.300	Q 66 06 4 095	7852150	66	Erweiterung und Sanierung Straßenbeleuchtung	52.000,00
013.300.100.100	I 66 06 9 001	7852200	66	Aufstellung Gewässerentwicklungskonzepte	3.000,00
Summe Fachdienst 66					864.500,00
<u>Fachdienst 69 (ehemals FD 67)</u>					
001.850.100.140	P 67 06 4 030	7853110	67	Investitionen Schloßpark Schötmar -Grünflächen-	22.000,00
001.850.100.250	P 67 06 4 250	7853110	69	GS Elkenbreder Weg -Investitionen Außenanlagen-	5.000,00
001.850.100.280	P 67 06 4 280	7853110	69	GS Wüsten -Investitionen Außenanlagen-	5.000,00
001.850.100.295	P 69 06 4 295	7853110	69	Erich-Kästener-Schule -Investitionen Außenanlagen-	5.000,00
001.850.100.700	P 67 06 4 700	7853110	69	Pauschal -Investitionen Außenanlagen- ohne Adresse (Sammelposition Friedhöfe)	22.000,00
Summe Fachdienst 69 (67)					59.000,00
<u>Fachdienst 69 / BBH</u>					
001.850.200.100	K 68 06 4 011	7831800	69	Erwerb von Fahrzeugen/Großgeräten -Baubetriebshof-	45.000,00
Summe Baubetriebshof					45.000,00
<u>Fachdienst 69</u>					
001.850.100.201	N 69 06 5 002	7851100	69	Raumkonzept - Änderung der Räuml. Organisationsstruktur (Schließanlage) Rudolph-Brandes-Allee 19, 21 (Rathaus)	60.000,00
001.850.100.226	L 69 06 9 052	7821000	69	Grunderwerb Feuerwehrgerätehaus (Feuerwehrgerätehaus Holzhausen, Neubau)	3.400,00
001.850.100.313	N 69 07 5 360	7851500	69	Gebäude-Technik/ -Lüfter/ -Dach Paul-Schneider-Straße 3, 5, 5a (Sporthallen (neu) -SZ Aspe-)	1.000,00
001.850.100.467	N 69 08 5467	7851100	69	Kita Am Weidenbusch -Invest. AZ Sanierung vorh. Gebäude	5.000,00
001.850.100.501	N 69 06 5 520	7851500	69	Dachsanierung Am Schulweg 4 (Turnhalle Ahmsen)	15.000,00
001.850.100.530	N 69 06 5 556	7851500	69	Begabad Überflutungsroste Begakamp 10 (Freibad Begabad)	8.000,00
001.850.100.720	N 69 06 5 637	7851100	69	Heizungsanlage Baubetriebshof Louis-Uekermann-Weg 2	63.000,00
001.850.100.852	N 69 06 5 749	7851100	69	Maßnahmen Konjunkturpaket II Am Schulweg 4	1.000,00
001.850.100.853	N 69 06 5 854	7851100	69	Brandschutzmaßnahmen Kirchheider Str. 46	1.400,00

Produkt	Auftrag	(verfügungsberechtigt)		Maßnahme	Betrag (Euro)
		AZ- Sachkonto	FD / Abt.		
001.850.100.865	N 69 06 5 849	7851100	69	Sanierung vorh. Gebäude Schloßstraße 2 -Schloß Schötmar-	181.100,00
001.850.100.871	N 69 06 5 891	7851100	69	Sanierung Heizung Uferstraße 48 (Festhalle, Mietwohnung, Sport -einschl. Sportplatz-)	29.000,00
Summe Objekt- und Stadtservice					367.900,00
<u>Staatsbad</u>					
015.400.100.100	L 86 06 4 002	7821100		Grunderwerb (bebaute Grundstücke) -Abwicklung Übernahmekosten-	150.000,00
015.400.100.100	N 86 06 4 026	7851100		Staatsbad Vita-Sol (Extersche Straße 42) -Sanierungsmaßnahmen-	320.000,00
015.400.100.100	N 86 06 4 070	7851100		Staatsbad Konzerthalle	3.600.000,00
015.400.100.100	N 86 06 4 100	7851100		Gradierwerk Kurparkeingang	7.000,00
015.400.100.100	N 86 06 4 120	7851100		Gradierwerk Rosengarten/Parkstraße	300.000,00
015.400.100.100	N 86 06 4 181	7815000		Reha-Vital (Konjunkturpaket II)	1.955.000,00
015.400.100.100	N 86 09 4 010	7851100		Staatsbad -Investitionsmaßnahmen lt. Wirtschaftsplan beim Eigentümer beantragt-	80.000,00
015.400.100.100	N 86 09 5 010	7851100		Staatsbad -Invest.maßnahmen/ AZ Sanierung vorh. Gebäude Kurtheater	20.000,00
015.400.100.100	P 86 06 4 131	7853110		Parkpfliegewerk Kurpark Staatsbad	20.000,00
015.400.100.100	P 86 06 4 132	7853110		Kurparkeingang	1.158.000,00
015.400.100.100	P 86 06 4 134	7853110		Kurparkeingang Regenwasserkanal	14.400,00
Summe Staatsbad					7.624.400,00
<u>Ermächtigungsübertragungen</u> -Summe Auszahlungen, Auftrags-sachkonten-					10.714.300,00

davon

Staatsbad

Gebäudemanagement -FD 69-

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

Sonstiges

7.624.400,00

367.900,00

864.500,00

1.857.500,00

10.714.300,00

Frei für Notizen

Überplanmäßige und außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen

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

Produkt Kindertageseinrichtungen (006.100.200) und Sonst. Leistungen zur Förderung junger Menschen und Familien (006.300.100)

Produkt	Sachkonto	Fachdienst	Ansatz	Anordnungs-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Mehraufwand	Deckungs-betrag	tatsächliche Überschreitung
006.100.200.xxx <i>Tageseinrichtungen für Kinder</i>	5238100 <i>BetriebskostenZuschüsse</i>	51	8.588.500	8.709.485,63	120.985,63		
006.300.100.400 <i>Eingliederungshilfe</i>	5331500 <i>Intensive sozialp. Einzelbetreuung</i>	51	2.000	100.319,97	98.319,97		
006.300.100.400 <i>Eingliederungshilfe</i>	5331550 <i>Erziehung in Tagesgruppen</i>	51	250.000	338.927,67	88.927,67		
006.300.100.400 <i>Eingliederungshilfe</i>	5331560 <i>Vollzeitpflege</i>	51	300.000	456.766,06	156.766,06		
006.300.100.400 <i>Eingliederungshilfe</i>	5332510 <i>Hilfe für junge Volljährige</i>	51	270.000	375.226,76	105.226,76		
006.300.100.400 <i>Eingliederungshilfe</i>	5332530 <i>Hilfe für seelisch Behinderte</i>	51	100.000	175.456,08	75.456,08		
Deckung innerhalb des Budget FD 51						74.010,55	
Summe:					645.682,17	74.010,55	571.671,62

Begründung:

Die gesetzlich zu leistenden Betriebskostenzuschüsse für Tageseinrichtungen für Kinder richten sich nach dem KiBiz und sind maßgeblich vom Buchungsverhalten (Nutzungsintensität) der Eltern für ihre Kinder abhängig. Bei Indikation der wirtschaftlichen Jugendhilfe sind die vertraglich festgelegten Hilfeleistungen fällig. Die Fallzahlen variieren und sind nur bedingt vom Fachdienst zu beeinflussen.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

lfd. Finanzrechnung im Bereich des Jugendamtes, FD 51

Produkt	verschiedene Sachkonten (6 u. 7)	Fachdienst	Saldo	AO-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Minderein-Mehrauszahlung	Deckungs-betrag	tatsächliche Überschreitung
006.xxx.xxx	lfd. Finanzrechnungskonten	51	8.740.400,00	8.992.447,62	252.047,62		
Summe:					252.047,62	0,00	252.047,62

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Beteiligungen (015.400.100)

Produkt	Sachkonto	Fach- dienst	Ansatz	Ist-Betrag der Haushaltsüber- schreitung	Mehrauf- wand	Deckungs- betrag	tatsächliche Über- schreitung	
015.400.100.200	5315102	20	0	1.099.547,29	1.099.547,29			
<i>Wirtschaftsbetriebe B.S. GmbH</i>								
Deckung innerhalb des Budget						379.945,63		
Summe:						1.099.547,29	379.945,63	719.601,66

Begründung:

Die Verlustübernahme wurde entsprechend den tatsächlichen Ergebnissen der WBS verbucht.
Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

Produkt Gebäudemanagement (001.850.100)

Produkt	Sachkonto	Fach- dienst	Ansatz	Ist-Betrag der Haushaltsüber- schreitung	Mehrauf- wand	Deckungs- betrag	tatsächliche Über- schreitung	
<u>Gebäudeunterhaltungsmaßnahmen</u>								
001.850.100.310	5211000	69	70.000	111.936,79	41.936,79			
<i>Schulzentrum Aspe</i>	<i>Gebäude- unterhaltung</i>							
001.850.100.313	5211000	69	4.000	45.766,14	41.766,14			
<i>Sporthallen Aspe</i>	<i>Gebäude- unterhaltung</i>							
001.850.100.380	5211000	69	0	20.000,00	20.000,00			
<i>Wilhelm-Blancke-Str. 4</i>	<i>Auflösung Asylbewerberheim</i>							
001.850.100.876	5211000	69	3.000	44.810,62	41.810,62			
<i>Mehrzweckhalle Holzhausen</i>	<i>Gebäude- unterhaltung</i>							
<u>Instandhaltungsrückstellungen</u>								
001.850.100.740	5211090	69	0	825.396,49	825.396,49			
<i>Staatsbad, Gebäude Vitasol</i>	<i>Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung</i>							
Deckung innerhalb des Budget						61.215,84		
Summe:						970.910,04	61.215,84	909.694,20

Begründung:

Neben den notwendigen Gebäudeunterhaltungsmaßnahmen im laufenden Jahr wurden im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2009 noch Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen für das Sportbecken, die Innensauna und die Lüftungsanlagen im Vitasol gebildet.
Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.

lfd. Finanzrechnung im Bereich der Gebäudewirtschaft, FD 69

Produkt	verschiedene Sachkonten (6 u. 7)	Fachdienst	Saldo	AO-Betrag der Haushaltsüberschreitung	Minderein-Mehrauszahlung	Deckungs-betrag	tatsächliche Überschreitung
001.850.xxx u. 015.400.xxx	lfd. Finanz-rechnungs-konten	69	4.600.841,98	5.611.403,97	1.010.561,99		
						Deckung innerhalb des Budget (Summe MA-Belege)	432.854,19
				Summe:	1.010.561,99	432.854,19	577.707,80

Überplanmäßige und außerplanmäßige investive Auszahlungen

Nachfolgend werden folgende über-/außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 83 (2) GO dem Rat zur Kenntnis gebracht:

Produkt Feuerwehr (002.500)

Produkt	Auftrag	Sachkonto	Abtl.	Ansatz	Anordnungs- Betrag der Haushaltsüber- schreitung	Mehraus- zahlung	Deckungs- betrag	tatsächliche Über- schreitung
002.500.xxx	K 3006 4 818	7831800	37	0	224.442,45	224.442,45		
	<i>Löschfahrzeug 20/16 Hauptwache</i>							
002.500.xxx	K 3006 4 100	7831000	37	134.000	156.638,49	22.638,49		
	<i>Geräte/Ausstattungsbedarf</i>							
002.500.xxx	K 3006 4 135	7832100	37	1.000	22.349,75	21.349,75		
	<i>Schutzkleidung, Einsatzbedarf</i>							
002.500.xxx	K 3006 9 051	7831600	37	0	37.634,61	37.634,61		
	<i>Ersteinrichtung Feuerwehrgerätehaus Biemsen-Ahmsen</i>							
Deckung innerhalb des Budget							10.149,22	
Summe:						306.065,30	10.149,22	295.916,08

Begründung:

Zum Jahresabschluss 2008 wurden z.T. keine Ermächtigungsübertragungen gebildet. Die Beschaffung eines Hilfeleistungs-Löschgruppenfahrzeuges - HLF 20/16 - im Wert von rd. 224.500 € wurde von 2008 nach 2009 verlagert (DS-Nr. 166/2008).

Ein weiteres Fahrzeug für den Standort Bad Salzuflen konnte in 2009 nicht mehr geordert werden. Die Bildung einer Ermächtigungsübertragung von 2009 nach 2010 i.H.v. 280.000 € (DS-Nr. 63/2010) wurde erforderlich.

Die Deckung erfolgte im Rahmen des Gesamthaushaltes.