

A N L A G E 1

(Bilanz 31.12.2013)

Bilanz der Stadt Bielefeld zum 31.12.2013

	31.12.2013	31.12.2012		31.12.2013	31.12.2012
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>		<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
1 AKTIVA			1 PASSIVA		
1 Anlagevermögen			1 Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	245.004,11	163.390,90	1.1 Allgemeine Rücklage	699.816.834,12	773.574.985,66
1.2 Sachanlagen			1.2 Sonderrücklagen	17.814.260,80	17.814.260,80
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
1.2.1.1 Grünflächen	16.417.849,19	16.712.910,71	1.4 Ergebnisvortrag	-64.619.903,00	-81.420.000,66
1.2.1.2 Ackerland	186.288,12	186.288,12	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-88.683.074,69	-64.619.903,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	2.599,76	3.111,01	2 Sonderposten		
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.391.122,02	759.167,54	2.1 für Zuwendungen	281.693.439,91	288.772.892,95
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2 für Beiträge	106.356.664,22	115.202.712,56
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	2.3 für den Gebührenaussgleich	14.960.010,64	12.056.299,41
1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00	2.4 Sonstige Sonderposten	14.457.889,63	13.169.495,92
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	3 Rückstellungen		
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	230.768,48	245.849,74	3.1 Pensionsrückstellungen	618.813.378,00	604.096.704,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen			Rückstellungen für Deponien und Altlasten	46.288.514,68	47.264.378,98
1.2.3.1 Infrastrukturvermögens	222.611.422,07	222.634.577,72	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	5.294.238,37	13.335.011,70
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	121.146.727,96	123.198.055,49	3.4 Sonstige Rückstellungen	59.233.505,21	56.485.803,19
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	4 Verbindlichkeiten		
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	345.621.322,72	373.461.569,17			

				4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	31.526.955,26	32.160.197,26	4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.287.227,78	1.315.467,70	4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler	72.227.147,69	72.171.081,22	4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.733.396,77	10.723.424,92	4.2.4	vom öffentlichen Bereich	21.205.970,19	22.001.468,62
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.356.716,26	25.358.040,41	4.2.5	von Kreditinstituten	37.172.190,11	34.484.288,70
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.206.550,88	4.825.879,98	4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	528.439.237,82	464.362.328,22
1.3	Finanzanlagen			4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.610.089,64	3.738.935,63
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	635.647.476,87	635.658.451,26	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26.576.526,80	23.577.722,33
1.3.2	Beteiligungen	4.180.750,38	4.238.368,02	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	195.914,60	283.012,10
1.3.3	Sondervermögen	707.415.413,61	707.415.413,61	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	48.603.765,67	55.562.897,30
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	5.858.536,32	5.559.617,19	4.8	Erhaltene Anzahlungen	11.812.275,06	7.983.009,84
1.3.5	Ausleihungen			5	Passive Rechnungsabgrenzung	38.440.668,27	36.007.244,15
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	33.132.780,41	33.844.102,78				
1.3.5.2	an Beteiligungen	33.300,00	35.100,00				
1.3.5.3	an Sondervermögen	3.730.562,73	2.194.045,86				
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	11.495.510,82	16.502.964,17				
2	Umlaufvermögen						
2.1	Vorräte						
2.1.1	Vorratsgrundstücke	15.000,00	0,00				
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00				
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus						
2.2.1	Transferleistungen						
2.2.1.1	Gebühren	8.751.318,59	5.940.786,95				
2.2.1.2	Beiträge	242.454,59	720.737,00				
2.2.1.3	Steuern	15.334.979,55	13.539.848,94				
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	3.300.929,52	3.674.432,94				

	Sonstige öffentlich-rechtliche		
2.2.1.5	Forderungen	4.473.592,45	3.739.233,35
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen		
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	3.463.870,74	4.062.172,03
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	125.649,57	167.715,96
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	23.657.057,74	29.367.380,68
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	13.224,31	356.258,14
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	5.707.560,07	7.701.271,64
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	11.916.047,01	18.938.811,89
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	37.674.376,19	11.178.160,43
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	56.120.905,52	54.979.663,67
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Summe	<u>2.426.482.396,05</u>	<u>2.443.733.548,40</u>

Summe

2.426.482.396,05 2.443.733.548,40

aufgestellt:

bestätigt:

Löseke
Stadtkämmerer
Bielefeld, 25.03.2015

Clausen
Oberbürgermeister
Bielefeld, 25.03.2015

A N L A G E 2

(Gesamt – Ergebnisrechnung)

Objekt/Gruppe 11 ProfitCenter/Amt/Bezirk verantwortlich		Stadt Bielefeld					/	/
Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	fortg.Ans. 2013	Ist-Erg. 2013	Vergl. Ans./Ist	EÜ Folgejahr		
1 Steuern und ähnliche Abgaben	-399.093.076,17	-421.322.796,00	-421.322.796,00	-395.673.759,58	25.649.036,42			
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-256.623.388,82	-239.021.238,40	-239.156.038,33	-252.273.948,37	-13.117.910,04			
3 + Sonstige Transfererträge	-10.592.832,90	-14.642.361,00	-14.642.361,00	-10.349.045,39	4.293.315,61			
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentg	-151.833.358,69	-148.579.155,15	-148.579.155,15	-160.028.805,04	-11.449.649,89			
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.953.289,57	-5.467.408,00	-5.467.408,00	-5.353.852,42	113.555,58			
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-80.618.322,36	-89.705.681,00	-89.781.810,00	-94.370.430,98	-4.588.620,98			
7 + Sonstige ordentliche Erträge	-43.952.151,04	-38.205.893,50	-38.206.310,16	-45.089.346,60	-6.883.036,44			
8 + Aktivierte Eigenleistungen	-523.179,83	-436.465,00	-436.465,00	-593.296,17	-156.831,17			
9 +/- Bestandsveränderungen								
* 10 = Ordentliche Erträge	-949.189.599,38	-957.380.998,05	-957.592.343,64	-963.732.484,55	-6.140.140,91			
11 - Personalaufwendungen	175.293.805,52	168.392.913,51	168.543.913,51	184.541.897,15	15.997.983,64			
12 - Versorgungsaufwendungen	15.777.488,59	27.456.659,00	27.456.659,00	18.570.309,49	-8.886.349,51			
13 - Aufwend. f. Sach- u. Dienstleistungen	183.428.583,47	195.702.628,00	195.315.695,00	195.189.203,06	-126.491,94	-3.482.433,00		
14 - Bilanzielle Abschreibungen	38.474.474,36	35.954.398,49	36.401.748,33	36.325.067,97	-76.680,36	-403.926,01		
15 - Transferaufwendungen	471.045.828,91	494.645.784,37	495.180.470,22	493.678.423,32	-1.502.046,90	-619.331,44		
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	140.216.685,69	130.456.476,99	131.164.691,99	144.525.722,83	13.361.030,84	-66.937,00		
* 17 = Ordentliche Aufwendungen	1024.236.866,54	1052.608.860,36	1054.063.178,05	1072.830.623,82	18.767.445,77	-4.572.627,45		
** 18 = Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit	75.047.267,16	95.227.862,31	96.470.834,41	109.098.139,27	12.627.304,86	-4.572.627,45		
* (= Zeilen 10 und 17)								
19 + Finanzerträge	-22.098.433,97	-23.531.674,00	-23.531.674,00	-33.132.166,54	-9.600.492,54			
20 - Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen	11.671.069,89	15.208.284,00	15.208.284,00	12.717.101,96	-2.491.182,04			
* 21 = Finanzergebnis	-10.427.364,08	-8.323.390,00	-8.323.390,00	-20.415.064,58	-12.091.674,58			
* (= Zeilen 19 und 20)								
*** 22 = Ordentliches Ergebnis	64.619.903,08	86.904.472,31	88.147.444,41	88.683.074,69	535.630,28	-4.572.627,45		
* (= Zeilen 18 und 21)								
23 + Außerordentliche Erträge								
24 - Außerordentliche Aufwendungen								
* 25 = Außerordentliches Ergebnis								
* (= Zeilen 23 und 24)								
**** 26 = Jahresergebnis	64.619.903,08	86.904.472,31	88.147.444,41	88.683.074,69	535.630,28	-4.572.627,45		
* (= Zeilen 22 und 25)								

Erläuterung: Erm.-Üb. Folgejahr nur nachrichtlich!

A N L A G E 3

(Gesamt – Finanzrechnung)

Finanzstelle/-Gruppe *

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	fortg.Ans. 2013	Ist-Erg. 2013	Vergl. Ans./Ist	EÜ Folgejahr
1 Steuern und ähnliche Abgaben	400.475.015,62	421.322.796,00	421.322.796,00	391.284.046,31	-30.038.749,69	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	243.501.034,72	219.785.863,00	219.785.863,00	239.177.693,62	19.391.830,62	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	10.018.333,78	14.642.361,00	14.642.361,00	10.084.105,65	-4.558.255,35	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentg	140.492.963,84	134.991.347,00	134.991.347,00	144.826.801,57	9.835.454,57	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.906.142,94	5.467.408,00	5.467.408,00	5.350.470,55	-116.937,45	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	82.217.345,75	89.705.681,00	89.705.681,00	91.739.345,29	2.033.664,29	
7 + Sonstige Einzahlungen	36.114.210,00	38.067.760,00	38.067.760,00	37.435.730,85	-632.029,15	
8 + Zinsen und sonst.Finanzseinzahlungen	21.963.223,64	23.531.674,00	23.531.674,00	33.486.993,02	9.955.319,02	
* 9 = Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigk	940.688.270,29	947.514.890,00	947.514.890,00	953.385.186,86	5.870.296,86	
10 - Personalauszahlungen	-154.108.977,05	-162.221.128,39	-162.372.128,39	-163.507.254,45	-1.135.126,06	
11 - Versorgungsauszahlungen	-25.693.382,11	-26.169.918,00	-26.169.918,00	-28.150.692,90	-1.980.774,90	
12 - Auszahl. f. Sach- u.Dienstleistung	-188.163.416,39	-203.237.166,00	-203.210.501,00	-188.179.081,62	15.031.419,38	3.336.548,00
13 - Zinsen und sonst.Finanzauszahlungen	-10.107.177,52	-15.208.284,00	-15.208.284,00	-12.720.433,58	2.487.850,42	
14 - Transferauszahlungen	-473.079.383,27	-490.828.939,00	-491.832.395,00	-478.164.802,83	13.667.592,17	565.642,00
15 - Sonstige Auszahlungen	-125.351.957,27	-124.226.359,00	-124.351.667,00	-127.441.305,41	-3.089.638,41	22.300,00
* 16 = Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigk	-976.504.293,61	-1021891.794,39	-1023144.893,39	-998.163.570,79	24.981.322,60	3.924.490,00
** 17 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-35.816.023,32	-74.376.904,39	-75.630.003,39	-44.778.383,93	30.851.619,46	3.924.490,00
* (= Zeilen 9 und 16)						
18 + Zuwendungen f.Investitionsmaßnahmen	12.729.623,31	14.055.027,00	14.592.172,00	14.490.278,66	-101.893,34	
19 + Einzahl. Veräußerung v. Sachanlagen	235.774,07	27.000,00	27.000,00	543.840,86	516.840,86	
20 + Einzahl. Veräußerung v. Finanzanlag				12.500,00	12.500,00	
21 + Einzahl. a. Beiträg. u.ä. Entgelten	1.502.741,22	756.000,00	756.000,00	726.795,83	-29.204,17	
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	5.266.246,16	4.357.800,00	4.357.800,00	9.445.489,03	5.087.689,03	
* 23 = Einzahlung. a.Investitionstätigkeit	19.734.384,76	19.195.827,00	19.732.972,00	25.218.904,38	5.485.932,38	
24 - Ausz. Erwerb v. Grundst. u.Gebäuden	-318.662,23	-25.000,00	-341.262,00	-289.486,86	51.775,14	114.858,00
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.257.755,18	-8.138.220,00	-7.700.705,00	-5.473.490,93	2.227.214,07	3.371.141,00
26 - Ausz. Erwerb v.bewegl. Anlageverm.	-8.019.025,36	-8.036.147,00	-6.175.332,00	-4.431.758,96	1.743.573,04	3.482.255,00
27 - Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	-9.233.116,34	-9.332.500,00	-10.588.142,00	-8.610.446,24	1.977.695,76	1.845.918,00
28 - Ausz. von aktivierbaren Zuwendungen	-6.765.959,26	-2.336.525,00	-3.230.827,00	-4.101.848,85	-871.021,85	1.067.962,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.946.000,00	-3.735.000,00	-3.735.000,00	-3.833.000,00	-98.000,00	
* 30 = Auszahlung. a.Investionstätigkeit	-35.540.518,37	-31.603.392,00	-31.771.268,00	-26.740.031,84	5.031.236,16	9.882.134,00
** 31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-15.806.133,61	-12.407.565,00	-12.038.296,00	-1.521.127,46	10.517.168,54	9.882.134,00
* (= Zeilen 23 und 30)						
*** 32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-51.622.156,93	-86.784.469,39	-87.668.299,39	-46.299.511,39	41.368.788,00	13.806.624,00
* (= Zeilen 17 und 31)						
33 + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehn	91.035.570,14	8.150.000,00	8.150.000,00	49.897.166,97	41.747.166,97	
34 + Aufn. v.Krediten z.Liquiditätssich.	1139.150.000,00			1132.476.529,75	1132.476.529,75	
35 - Tilgung und Gewährung von Darlehn	-79.327.628,52	-3.191.584,00	-3.191.584,00	-49.073.113,65	-45.881.529,65	
36 - Tilg. v.Krediten z.Liquiditätssich.	-1099250.000,00			-1067389.224,21	-1067389.224,21	
* 37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	51.607.941,62	4.958.416,00	4.958.416,00	65.911.358,86	60.952.942,86	
**** 38 = Änderung Bestand eigene Finanzmitt.	-14.215,31	-81.826.053,39	-82.709.883,39	19.611.847,47	102.321.730,86	13.806.624,00
* (= Zeilen 32 und 37)						
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln						
40 + Änderung Bestand fremde Finanzmitt.	-653.537,27			-598.102,04	-598.102,04	
***** 41 = Liquide Mittel	-667.752,58	-81.826.053,39	-82.709.883,39	19.013.745,43	101.723.628,82	13.806.624,00
* (= Zeilen 38, 39 und 40)						

Erläuterung: Erm.-Üb. Folgejahr nur nachrichtlich!

A N L A G E 4

(Anhang / Lagebericht)

Bielefeld

Jahresabschluss
2013
der Stadt Bielefeld



Inhaltsverzeichnis

1	BILANZ DER STADT BIELEFELD ZUM 31.12.2013	4
2	ANHANG	7
2.1	Vorbemerkungen	7
2.2	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	7
2.3	Erläuterungen	9
I	Aktiva	9
2.3.1	Anlagevermögen	9
2.3.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	9
2.3.1.2	Sachanlagen	9
2.3.1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9
2.3.1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10
2.3.1.2.3	Infrastrukturvermögen	10
2.3.1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	12
2.3.1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	12
2.3.1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	13
2.3.1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	13
2.3.1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	14
2.3.1.3	Finanzanlagen	14
2.3.1.3.2	Beteiligungen	15
2.3.1.3.3	Sondervermögen	16
2.3.1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	16
2.3.1.3.5	Ausleihungen	17
2.3.2	Umlaufvermögen	19
2.3.2.1	Vorratsgrundstücke	19
2.3.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19
2.3.2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	19
2.3.2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	20
2.3.2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	20
2.3.2.3	Liquide Mittel	20

2.3.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	21
II	Passiva	22
2.3.4	Eigenkapital	22
2.3.4.1	Allgemeine Rücklage	22
2.3.4.2	Sonderrücklagen	22
2.3.4.3	Ausgleichsrücklage	22
2.3.4.4	Ergebnisvortrag	23
2.3.4.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	23
2.3.5	Sonderposten	23
2.3.5.1	Sonderposten für Zuwendungen	23
2.3.5.2	Sonderposten für Beiträge	24
2.3.5.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	24
2.3.5.4	Sonstige Sonderposten	24
2.3.6	Rückstellungen	25
2.3.6.1	Pensionsrückstellungen	25
2.3.6.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	25
2.3.6.3	Instandhaltungsrückstellungen	26
2.3.6.4	Sonstige Rückstellungen	27
2.3.7	Verbindlichkeiten	28
2.3.7.1	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	28
2.3.7.2	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	28
2.3.7.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	29
2.3.7.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	29
2.3.7.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	29
2.3.7.6	Sonstige Verbindlichkeiten	30
2.3.7.7	Erhaltene Anzahlungen	30
2.3.8	Passive Rechnungsabgrenzung	30
2.4	Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	31
2.5	Ermächtigungsübertragungen	33
2.6	Ergänzende Angaben	33
2.7	Anlagen	34
2.7.1	Anlagenspiegel	35
2.7.2	Forderungsspiegel	37
2.7.3	Verbindlichkeitenspiegel	39

1 Bilanz der Stadt Bielefeld zum 31.12.2013

	31.12.2013	31.12.2012		31.12.2013	31.12.2012
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>		<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
1 AKTIVA			1 PASSIVA		
1 Anlagevermögen			1 Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	245.004,11	163.390,90	1.1 Allgemeine Rücklage	699.816.834,12	773.574.985,66
1.2 Sachanlagen			1.2 Sonderrücklagen	17.814.260,80	17.814.260,80
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
1.2.1.1 Grünflächen	16.417.849,19	16.712.910,71	1.4 Ergebnisvortrag	-64.619.903,00	-81.420.000,66
1.2.1.1.2 Ackerland	186.288,12	186.288,12	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-88.683.074,69	-64.619.903,00
1.2.1.1.3 Wald, Forsten	2.599,76	3.111,01	2 Sonderposten		
1.2.1.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.391.122,02	759.167,54	2.1 für Zuwendungen	281.693.439,91	288.772.892,95
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2 für Beiträge	106.356.664,22	115.202.712,56
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	2.3 für den Gebührenaussgleich	14.960.010,64	12.056.299,41
1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00	2.4 Sonstige Sonderposten	14.457.889,63	13.169.495,92
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	3 Rückstellungen		
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	230.768,48	245.849,74	3.1 Pensionsrückstellungen	618.813.378,00	604.096.704,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen			Rückstellungen für Deponien und Altlasten	46.288.514,68	47.264.378,98
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	222.611.422,07	222.634.577,72	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	5.294.238,37	13.335.011,70
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	121.146.727,96	123.198.055,49	3.4 Sonstige Rückstellungen	59.233.505,21	56.485.803,19
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	4 Verbindlichkeiten		
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	345.621.322,72	373.461.569,17			

				4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	31.526.955,26	32.160.197,26	4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.287.227,78	1.315.467,70	4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler	72.227.147,69	72.171.081,22	4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.733.396,77	10.723.424,92	4.2.4	vom öffentlichen Bereich	21.205.970,19	22.001.468,62
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.356.716,26	25.358.040,41	4.2.5	von Kreditinstituten	37.172.190,11	34.484.288,70
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.206.550,88	4.825.879,98	4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	528.439.237,82	464.362.328,22
1.3	Finanzanlagen			4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.610.089,64	3.738.935,63
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	635.647.476,87	635.658.451,26	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26.576.526,80	23.577.722,33
1.3.2	Beteiligungen	4.180.750,38	4.238.368,02	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	195.914,60	283.012,10
1.3.3	Sondervermögen	707.415.413,61	707.415.413,61	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	48.603.765,67	55.562.897,30
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	5.858.536,32	5.559.617,19	4.8	Erhaltene Anzahlungen	11.812.275,06	7.983.009,84
1.3.5	Ausleihungen			5	Passive Rechnungsabgrenzung	38.440.668,27	36.007.244,15
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	33.132.780,41	33.844.102,78				
1.3.5.2	an Beteiligungen	33.300,00	35.100,00				
1.3.5.3	an Sondervermögen	3.730.562,73	2.194.045,86				
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	11.495.510,82	16.502.964,17				
2	Umlaufvermögen						
2.1	Vorräte						
2.1.1	Vorratsgrundstücke	15.000,00	0,00				
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00				
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen						
2.2.1							
2.2.1.1	Gebühren	8.751.318,59	5.940.786,95				
2.2.1.2	Beiträge	242.454,59	720.737,00				

2.2.1.3	Steuern	15.334.979,55	13.539.848,94		
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	3.300.929,52	3.674.432,94		
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen				
2.2.1.5		4.473.592,45	3.739.233,35		
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	3.463.870,74	4.062.172,03		
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	125.649,57	167.715,96		
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	23.657.057,74	29.367.380,68		
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	13.224,31	356.258,14		
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	5.707.560,07	7.701.271,64		
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	11.916.047,01	18.938.811,89		
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00		
2.4	Liquide Mittel	37.674.376,19	11.178.160,43		
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	56.120.905,52	54.979.663,67		
	Nicht durch Eigenkapital gedeckter				
4	Fehlbetrag	0,00	0,00		
	Summe	<u>2.426.482.396,05</u>	<u>2.443.733.548,40</u>	Summe	<u>2.426.482.396,05</u> <u>2.443.733.548,40</u>

2 Anhang

2.1 Vorbemerkungen

Die Stadt Bielefeld erfasst seit dem 01.01.2009 ihre Geschäftsvorfälle nach dem System der doppelten Buchführung. Somit ist nach § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung (GO NRW) zum 31.12.2013 ein Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist. Unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt.

Nach §§ 37 ff. Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) sind diesem Anhang ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel sowie ein Verbindlichkeitspiegel beigefügt.

2.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Gemäß § 37 Abs. 1 GemHVO NRW in Verbindung mit § 44 Abs. 1 GemHVO NRW sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte diese beurteilen können.

Bei der Ermittlung der Wertansätze zum 31.12.2013 wurden die §§ 32 bis 36 GemHVO NRW angewendet. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Einzelnen bei den Erläuterungen der Bilanzposten dargestellt.

Sämtliche bis zum Zeitpunkt der Aufstellung der Bilanz bekannt gewordene Risiken, die zum Stichtag bereits vorlagen, wurden aufgenommen.

Um eine ordnungsgemäße, einheitliche und vollständige körperliche Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände der Stadt Bielefeld zu gewährleisten, wurde die Datenaufnahme durch die Fachämter auf der Grundlage der Inventurrichtlinie vorgenommen.

- Grundsätzlich wurden alle Vermögensgegenstände und Schulden einzeln nach Art, Menge und Wert erfasst.
- Auf eine Erfassung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 60 € ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, wurde verzichtet (§ 29 Abs. 3 GemHVO NRW).
- Im Rahmen der Fortschreibung im Haushaltsjahr 2013 wurden alle Vermögensgegenstände mit Anschaffungs-/Herstellungskosten ab 60 € netto bilanziert – vermindert um die Abschreibung 2013 (§ 29 Abs. 3 GemHVO NRW).
- Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten ohne Umsatzsteuer mindestens 60 € und nicht mehr als 410 € betragen, werden als eigenständige Anlagegüter im Inventar geführt. Diese geringwertigen Wirtschaftsgüter werden im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben. Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungswert von weniger als 60 € werden unmittelbar als Aufwand verbucht (§ 33 Abs. 4 GemHVO NRW).
- Das Bewertungsvereinfachungsverfahren nach § 34 Abs. 1 GemHVO NRW zur Bildung von Festwerten wurde für folgende Bereiche gewählt:
 - o Ausstattung Sportplätze
 - o Mitarbeiterarbeitsplätze Verwaltung

-
- Büroausstattung Amtsleiterzimmer
 - Büroausstattung Räume Dezernenten
 - Besprechungsräume
 - Versammlungsräume Feuerwehr
 - Ruheräume Feuerwehr
 - Dienst- und Schutzkleidung Feuerwehr
 - Medienbestände Verwaltungsbücherei, Stadtbibliothek, Musikbibliothek Musik- und Kunstschule, Notenbücherei Musik- und Kunstschule, Bibliothek Ausbildung Feuerwehr
 - Ausstattung von Schulen einschließlich Lehr- und Lernmittel
 - Ausstattung Kindertagesstätten
 - Ausstattung der Einrichtungen der Erziehungshilfe
 - Ausstattung Sporthallen
-
- In die Herstellungskosten im Sinne des § 33 Abs. 3 GemHVO NRW sind notwendige Material- und Fertigungsgemeinkosten einbezogen. Verwaltungsgemeinkosten sind nicht eingerechnet.
 - Die Abschreibungen werden grundsätzlich nach dem linearen Abschreibungsverfahren ermittelt.
 - Außerplanmäßige Abschreibungen gem. § 35 Abs. 5 GemHVO wegen dauerhafter Wertminderung wurden – soweit erforderlich – berücksichtigt.
 - Für die Ermittlung der Abschreibungsbeträge wurden entsprechend der Rahmentabelle des Innenministeriums des Landes NRW Nutzungsdauern für abnutzbare Vermögensgegenstände festgelegt (§ 35 Abs. 3 GemHVO NRW).
 - Die Erfassung und Bewertung der Vorräte des Umlaufvermögens erfolgte nach der Durchschnittsmethode (Verbrauchsfolgeverfahren) (§ 256 HGB).
 - Das Sachanlagevermögen ist im Wesentlichen auf der Grundlage von fortgeführten Anschaffungskosten ermittelt worden.
 - Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.
 - Die Rückstellungen wurden nach dem Grundsatz der kaufmännischen Vorsicht für sämtliche erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen, die bis zum 31.12.2013 bekannt geworden sind, gebildet.
 - Als passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag erhaltene Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

2.3 Erläuterungen

I Aktiva

2.3.1 Anlagevermögen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
2.255.685.430,21 €	2.289.367.074,78 €

2.3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
245.004,11 €	163.390,90 €

Bei den Immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Konzessionen, Lizenzen und Software. Die Bewertung erfolgte nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bzw. zum Sachzeitwert.

Wesentliche immaterielle Vermögensgegenstände der Stadt Bielefeld sind bereits bei dem Sondervermögen „Informatikbetrieb der Stadt Bielefeld“ (IBB) bilanziert. Ausgewiesen wurden im Kernhaushalt Software-Lizenzen, die von den dezentralen Organisationseinheiten käuflich erworben worden sind.

2.3.1.2 Sachanlagen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
853.946.094,96 €	883.755.620,99 €

2.3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
17.997.859,09 €	17.661.477,38 €

In dieser Position sind enthalten:

→ Grünflächen	16.417.849,19 €
→ Ackerland	186.288,12 €
→ Wald- und Forstflächen	2.599,76 €
→ sonstige unbebaute Grundstücke	1.391.122,02 €

Die städtischen unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte sind in der Regel beim Immobilienservicebetrieb Bielefeld (ISB) aktiviert. In der Bilanzposition sonstige unbebaute Grundstücke des Kernhaushaltes sind die Gewässerausbauten und Schutzzäune abgebildet.

In der Bilanzposition Ackerland wurden Vorratsgrundstücke für künftige Straßenbaumaßnahmen erfasst. Sobald die Grundstücke tatsächlich für die Straßenbaumaßnahmen benötigt werden, erfolgt eine Umbuchung in die Bilanzposition Grund- und Boden Infrastruktur.

Die Bilanzposition Grünflächen umfasst ganz überwiegend Aufbauten im Bereich des Gewässerausbaus in Grünanlagen. Weiterhin wurden hier Beschilderungen von Naturschutzgebieten, Ausstellungstafeln und einige der Stadt gespendete Bänke erfasst. In dieser Position sind auch die Hochwasserrückhaltebecken erfasst.

Die Bilanzposition sonstige unbebaute Grundstücke enthält ganz überwiegend die Depo-niegrundstücke des Umweltamtes – diese wurden mit 1 € je qm bewertet – sowie einige Zaunanlagen.

2013 enthält diese Bilanzposition erstmalig auch einen Teilbestand von rd. 0,37 Mio. Euro eines Erbfalls, der kurz vor Buchungsschluss eingebucht wurde und in diesem Jahr nicht mehr berichtet werden konnte. Er ist inzwischen ab dem Rechnungsjahr 2014 korrekt unter „bebaute Grundstücke“ ausgewiesen. Wegen des korrespondierenden Sonderpostens wird auf die Ausführungen unter 2.3.1.3.4 verwiesen.

2.3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
230.768,48 €	245.849,74 €

In dieser Bilanzposition sind die Buswartehäuschen des Amtes für Verkehr erfasst, Fahr-gastunterstände und Fahrradabstellanlagen, z. B. an Bahnhöfen, sowie Absperrungen an Fledermausquartieren.

Der relativ niedrige Ausweis bei dieser Bilanzposition ist darauf zurückzuführen, dass die städtischen Kinder- und Jugendeinrichtungen, Schulen und Wohnbauten beim Immobilien-servicebetrieb Bielefeld bilanziert werden.

2.3.1.2.3 Infrastrukturvermögen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
720.906.428,01 €	751.454.399,64 €

Das für die Stadt Bielefeld relevante Infrastrukturvermögen gliedert sich gemäß § 41 Absatz 3 GemHVO NRW wie folgt:

→ Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	222.611.422,07 €
→ Brücken und Tunnel	121.146.727,96 €
→ Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanlagen	345.621.322,72 €
→ Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	31.526.955,26 €

Die Fortschreibung des Infrastrukturvermögens im Jahre 2013 erfolgte auf der Basis der tat-sächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

2.3.1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
222.611.422,07 €	222.634.577,72 €

Als Grundlage für die Erstbewertung der Grundstücke der Straßen-, Wege- und Platzflächen dienten die Grundstückswerte der Bodenrichtwertkarte des Jahres, in dem die Bewertung durchgeführt wurde. Entsprechend § 55 Absatz 2 GemHVO NRW wurden Grundstücke im planungsrechtlichen Innenbereich und im planungsrechtlichen Außenbereich unterschieden.

- im planungsrechtlichen Innenbereich mit 20 € je qm
- im planungsrechtlichen Außenbereich mit 1 € je qm

Aufgrund der Prüfungsfeststellungen der GPA wurden die in der Anlagenbuchhaltung der Stadt Bielefeld erfassten Einzelanlagen im Rechnungsabschluss 2012 wie folgt korrigiert:

Der Grund und Boden im Bereich der Infrastruktur im planungsrechtlichen Innenbereich wurde neu bewertet (von bisher 20 €/je qm auf 20,75 €/je qm). Dies führte zu einer wertmäßigen Erhöhung von 7.878.789,03 €

In 2013 neu angeschaffte Grundstücke für Infrastrukturvermögen wurden zunächst mit den tatsächlichen Anschaffungskosten berücksichtigt. Auf Grund der dauerhaften Wertminderung dieser Flächen wegen der Nutzung als Infrastrukturgrundstücke wurde gemäß § 35 Abs. 5 GemHVO NRW eine außerplanmäßige Abschreibung der Anschaffungskosten auf folgende Werte vorgenommen:

- im planungsrechtlichen Innenbereich auf 21,65 €/je qm
- im planungsrechtlichen Außenbereich auf 1 €/je qm

Das Wahlrecht gemäß § 35 Abs. 6 GemHVO NRW wurde in 2013 nicht ausgeübt.

Der Gesamtbetrag der bei dieser Bilanzposition gebuchten außerplanmäßigen Abschreibungen betrug im Rechnungsjahr 2013 = 40.318,19 €

2.3.1.2.3.2 *Brücken und Tunnel*

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
121.146.727,96 €	123.198.055,49 €

Der oben genannte Wert für die Position Brücken und Tunnel gliedert sich auf in

→ Ostwestfalentunnel	55.096.923,25 €
→ übrige Straßen, Wege und Plätze	66.049.804,71 €

Aufgrund der Prüfungsfeststellungen der GPA wurden die in der Anlagenbuchhaltung der Stadt Bielefeld erfassten Einzelanlagen im Rechnungsabschluss 2013 wie folgt korrigiert:

Neue Baumaßnahmen in 2013 wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten berücksichtigt.

Die Stadtbahnanlagen und –tunnel sind bei der Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH bilanziert.

2.3.1.2.3.3 *Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanlagen*

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
345.621.322,72 €	373.461.569,17 €

Der oben genannte Wert für die Position Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanlagen gliedert sich auf in

→ Straßen	209.155.280,01 €
→ Geh- und Radwege	58.402.286,65 €
→ Nebenanlagen	25.361.824,80 €
→ Beleuchtung (Festwert)	0,00 €
→ Lichtsignalanlagen (Festwert)	0,00 €

→ Verkehrsrechner	396.583,12 €
→ Parkleiteinrichtungen	6.199,19 €
→ Betriebstechnik Ostwestfalentunnel	1.149.863,52 €
→ Wegweisungstafeln	106.324,73 €
→ Verkehrsüberwachungsanlagen	1.064.361,55 €
→ Parkscheinautomaten	58.386,39 €
→ Beleuchtung	44.038.058,44 €
→ Lichtsignalanlagen	5.882.154,32 €

2.3.1.2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
31.526.955,26 €	32.160.197,26 €

Der oben genannte Wert für die Position Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens gliedert sich auf in

→ Durchlässe	3.377.332,57 €
→ Stützwände	22.468.868,16 €
→ Treppenanlagen	1.855.357,11 €
→ Lärmschutzwände	2.899.767,01 €
→ Gewässerverrohrungen	533.846,82 €
→ Krötentunnel	391.783,59 €

2.3.1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
1.287.227,78 €	1.315.467,70 €

In dieser Bilanzposition sind Gewässerbaumaßnahmen, Grundwassermessstellen, Fahrradabstellanlagen und sonstige Außenanlagen erfasst. Von dem Gesamtbetrag entfallen auf

→ Gewässerausbauten	1.031.295,37 €
→ Außenanlagen (Fahrradabstellanlagen, Grundwassermessstellen)	255.932,41 €

2.3.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
72.227.147,69 €	72.171.081,22 €

Von dem oben genannten Wert für die Position Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler entfallen auf Kunstgegenstände ca. 71,94 Mio. €, Sammlungsgegenstände ca. 0,26 Mio. € und Skulpturen ca. 0,03 Mio. €.

Bau- und Bodendenkmäler in Grünanlagen sind beim Sondervermögen ISB und auf Friedhöfen beim Sondervermögen Umweltbetrieb (UWB) bilanziert.

2.3.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
9.733.396,77 €	10.723.424,92 €

In der Bilanzposition Maschinen sind überwiegend Geräte der Feuerwehr erfasst. Schwerpunkte bei den technischen Anlagen liegen in den Bereichen Umwelttechnologie sowie der digitalen Alarmierung (Sendeanlagen, Leitstellenausrüstung, Funkmeldeempfänger) der Feuerwehr.

Fest mit dem Gebäude verbundene Betriebsvorrichtungen sind beim Sondervermögen ISB bilanziert.

Die Stadt Bielefeld bilanziert ihren Fuhrpark ganz überwiegend beim Sondervermögen UWB. Lediglich Diensträder, Fahrzeuge der Feuerwehr, der Fuhrpark der Zentralen Ausländerbehörde, Boote, landwirtschaftliche Fahrzeuge des Rolf-Wagner-Hauses und das Lesemobil der Bibliothek wurden für die Bilanz der Kernverwaltung erfasst.

Wesentliche Zugänge wurden in der Bilanzposition Maschinen, Technische Anlagen und Fahrzeuge im Bereich der Feuerwehr und hier in den Positionen Fahrzeuge und Leitstellentechnik verbucht.

Der oben genannte Wert für die Position Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge gliedert sich auf in

→ Maschinen	933.371,99 €
→ Technische Anlagen	1.867.219,20 €
→ Fahrzeuge	6.932.805,58 €

2.3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
25.356.716,26 €	25.358.040,41 €

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung umfasst alle Vermögensgegenstände, die für Zwecke der Verwaltung, Organisation und Kommunikation sowie für soziale, medizinische, schulische, sportliche und andere besondere Zwecke eingesetzt werden.

Die Festbewertung gemäß § 34 Abs. 1 GemHVO NRW wurde aus Vereinfachungsgründen für folgende Bereiche gewählt:

- Ausstattung Sportplätze
- Mitarbeiterarbeitsplätze Verwaltung
- Büroausstattung Amtsleiterzimmer
- Büroausstattung Räume Dezernenten
- Besprechungsräume
- Versammlungsräume Feuerwehr
- Ruheräume Feuerwehr
- Dienst- und Schutzkleidung Feuerwehr
- Medienbestände Verwaltungsbücherei, Stadtbibliothek, Musikbibliothek Musik- und Kunstschule, Notenbücherei Musik- und Kunstschule, Bibliothek Ausbildung Feuerwehr
- Ausstattung von Schulen einschließlich Lehr- und Lernmittel
- Ausstattung Kindertagesstätten
- Ausstattung der Einrichtungen der Erziehungshilfe

- Ausstattung Sporthallen

2.3.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
6.206.550,88 €	4.825.879,98 €

Diese Position enthält den Wert sämtlicher Sachanlagen (Baumaßnahmen), die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt waren. Es handelt sich hierbei überwiegend um Straßenbaumaßnahmen des Amtes für Verkehr sowie um Anlagen im Bau des Umweltamtes und der Feuerwehr.

2.3.1.3 Finanzanlagen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
1.401.494.331,14 €	1.405.448.062,89 €

2.3.1.3.1.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
635.647.476,87 €	635.658.451,26 €

Es wurden die städtischen Beteiligungen berücksichtigt, bei denen – orientiert an der Legaldefinition von verbundenen Unternehmen in § 290 Abs. 3 i. V. m. § 271 Abs. 2 HGB – das Unternehmen unter einer einheitlichen Leitung der Gemeinde steht bzw. die Gemeinde einen herrschenden Einfluss auf das Unternehmen hat.

Der Bilanzwert zum 31.12.2013 ergibt sich aus folgenden Unternehmensbeteiligungen:

→ Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH (100%)	487.213.000,00 €
→ Sennestadt GmbH (100%)	3.515.228,27 €
→ Regionale Personalentwicklungsgesellschaft mbH (100%)	65.572,08 €
→ SOLION Beteiligungsgesellschaft mbH (100%)	32.765,26 €
→ SOLION Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Bielefeld KG (100%)	9.717,75 €
→ Klinikum Bielefeld gem. GmbH (89%)	1,00 €
→ Stiftung Huelsmann (82,81%)	12.701.342,00 €
→ Abwasserverband „Obere Lutter“ (86%)	13.002.121,63 €
→ Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH (75%)	112.676.250,00 €
→ Theaterstiftung (73,73%)	5.112.918,81 €
→ Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft Bielefeld mbH (55%)	1.239.395,69 €
→ Kunsthalle Bielefeld, Gemeinnützige Betriebsgesellschaft mbH (33,33%)	79.164,38 €

Die Anteile an der Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH (BBVG) wurden nach dem Ertrags-/Substanzwertverfahren ermittelt.

Der Wertansatz für die BGW erfolgt nach dem Ertragswertverfahren.

Die Unternehmenswerte der Sennestadt GmbH, Regionale Personalentwicklungsgesellschaft mbH, Klinikum Bielefeld gem. GmbH, Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft Bielefeld mbH und Kunsthalle Bielefeld, Gemeinnützige Betriebsgesellschaft mbH wurden nach dem Substanzwertverfahren ermittelt. Dabei ergab sich für die Klinikum Bielefeld gem. GmbH ein negativer Substanzwert. In der Bilanz wurde deshalb für dieses Unternehmen ein Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt.

Die SOLION Beteiligungsgesellschaft mbH, die SOLION Beteiligungsgesellschaft mbH & Co. Objekt Bielefeld KG und der Abwasserverband „Obere Lutter“ wurden nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet.

Die Stadt Bielefeld hat in die rechtlich selbstständigen Stiftungen „Theaterstiftung Bielefeld“ und „Stiftung Huelsmann“ Vermögenswerte ausgegliedert und die Stiftungen entsprechend unter der Bilanzposition Finanzanlagen wertmäßig ausgewiesen. Beide Stiftungen wurden nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet (Maßstab: Verhältnis Grundstockvermögen zum gesamten Eigenkapital). Der durch die Abbildung der Stiftungen dargestellte Mehrwert ist für den Kernhaushalt nicht verfügbar, so dass die Vermögensmasse als Verwendungsbeschränkung im Eigenkapital als Sonderrücklage in gleicher Höhe ausgewiesen wird.

Die Stadt Bielefeld hat in 2013 eine Kapitaleinlage in die BBVG in Höhe von 6.682.000,00 € getätigt. Da die BBVG die Kapitaleinlage der Stadt an die Stadtwerke Bielefeld GmbH für den Nachteilsausgleich aus den Bädern weitergeleitet hat, wurde zum 31.12.2013 eine außerplanmäßige Abschreibung in gleicher Höhe vorgenommen.

Im Haushaltsjahr 2013 wurden außerplanmäßige Abschreibungen auf Anteile an verbundenen Unternehmen wegen dauerhafter Wertminderungen in Höhe von insgesamt 6.692.974,39 € vorgenommen. Dieser Gesamtbetrag verteilt sich wie folgt:

→ BBVG mbH	6.682.000,00 €
→ WEGE mbH	10.974,39 €

Die außerplanmäßige Abschreibung auf die Finanzanlage WEGE mbH wurde gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Die außerplanmäßige Abschreibung auf die Finanzanlage BBVG mbH wurde nach Abstimmung mit der örtlichen Rechnungsprüfung als Aufwand in der Ergebnisrechnung verbucht.

2.3.1.3.2 Beteiligungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
4.180.750,38 €	4.238.368,02 €

In dieser Bilanzposition sind die städtischen Beteiligungen berücksichtigt, die nicht zugleich verbundene Unternehmen darstellen bzw. dem Bilanzposten Sonstige Ausleihungen zugeordnet worden sind. Abweichend von der Handreichung des Innenministeriums NRW wurden auch Unternehmen berücksichtigt, bei denen die Stadt Bielefeld eine Beteiligungsquote von unter 20 % hält, jedoch ein ausgeprägter langfristiger Bindungswille der Stadt Bielefeld besteht.

Der Bilanzwert zum 31.12.2013 ergibt sich aus folgenden Beteiligungen:

→ Arbeit Plus in Bielefeld GmbH (50%) (Auflösung der Gesellschaft in 2013)	0,00 €
→ Interkommunales Gewerbegebiet Ostwestfalen-Lippe GmbH (45 %)	575.444,07 €
→ Flughafen Bielefeld GmbH (25,15%)	189.994,83 €
→ Radio Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH & Co. GmbH (25%)	216.280,51 €

→ Zweckverband Naturpark Eggegebirge und südlicher Teutoburger Wald (22,73%)	10.058,25 €
→ Zweckverband VerkehrsVerbund OstWestfalenLippe (20%)	527.353,02 €
→ Zweckverband Studieninstitut für kommunale Verwaltung Westfalen-Lippe (9,71%)	496.834,62 €
→ Chemisches Veterinäruntersuchungsamt OstWestfalen-Lippe AöR (7,14%)	260.897,70 €
→ Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH (5,90%)	1.859.263,44 €
→ Werre-Wasserverband (6,58%)	40.573,94 €
→ Wege durch das Land gem. GmbH (7,14%)	2.000,00 €
→ OstWestfalenLippe Marketing GmbH (7,14%)	2.050,00 €

Bei allen Unternehmen wurde bei der Ermittlung der Werte die sog. Eigenkapital-Spiegelbildmethode angewandt.

Im Rechnungsjahr 2013 wurde die nachfolgend aufgeführte außerplanmäßige Abschreibung wegen dauerhafter Wertminderungen vorgenommen:

→ Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	45.842,36 €
--	-------------

Die außerplanmäßige Abschreibung wurde gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Weitere städtische Beteiligungen wie die Krematorium-Bielefeld Besitz-GmbH, die Krematorium-Bielefeld Betriebs-GmbH, die WRB Wertstoffrecycling der Stadt Bielefeld GmbH sowie die FriedhofsGmbH Bielefeld sind im Sondervermögen UWB bilanziert.

2.3.1.3.3 Sondervermögen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
707.415.413,61 €	707.415.413,61 €

Folgende Unternehmen sind im ausgewiesenen Bilanzwert zum 31.12.2013 berücksichtigt:

→ Immobilienservicebetrieb der Stadt Bielefeld	450.192.325,46 €
→ Informatik-Betrieb der Stadt Bielefeld	2.625.976,01 €
→ Bühnen und Orchester der Stadt Bielefeld	25.000,00 €
→ Umweltbetrieb der Stadt Bielefeld	254.572.112,14 €

Bei der Ermittlung der Werte wurde bei allen Unternehmen die sog. Eigenkapital-Spiegelbildmethode angewandt.

2.3.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
5.858.536,32 €	5.559.617,19 €

Der Bilanzwert zum 31.12.2013 setzt sich aus folgenden Wertpapieren zusammen:

→ WVR Fonds	5.544.686,34 €
→ Erbschaftsfälle	313.849,98 €

Im WVR-Fonds wurden in der Vergangenheit (vor 2009) kamerale Versorgungsrücklagen angesammelt, zu deren Bildung die Gemeinden aufgrund des Gesetzes zur Einrichtung von Fonds für die Versorgung in NRW (EfoG) verpflichtet waren. Mit der Einführung des doppelten Rechnungswesens wurde das EfoG geändert mit der Folge, dass die Ansammlung von Versorgungsrücklagen durch die Bildung von Pensionsrückstellungen ersetzt worden ist. Seit der Umstellung auf das NKF wird der Fonds nicht mehr bedient, sondern lediglich gehalten. Der Fonds wurde mit den Anschaffungskosten bilanziert.

Weiter hat die Stadt Bielefeld im Rahmen von Erbschaften in 2012 und 2013 Wertpapiere übernommen. Der durch die Abbildung der Wertpapiere aus den Erbschaften dargestellte Bilanzwert ist für den Kernhaushalt nicht frei verfügbar. Die Verwendungsbeschränkung im Eigenkapital wurde als sonstiger Sonderposten in gleicher Höhe ausgewiesen

Außerplanmäßige Abschreibungen auf Wertpapiere des Anlagevermögens waren im Rechnungsabschluss 2013 nicht erforderlich.

2.3.1.3.5 Ausleihungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
48.392.153,96 €	52.576.212,81 €

2.3.1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
33.132.780,41 €	33.844.102,78 €

In dieser Bilanzposition sind Geldforderungen gegenüber verbundenen Unternehmen enthalten, die nicht aus Lieferungen und Leistungen stammen und deren Laufzeit mit deutlich über einem Jahr vereinbart war.

Die Einzelansätze der in dieser Bilanzposition erfassten Vermögensgegenstände werden mit dem Rückzahlungsbetrag vorgenommen.

→ Gesellschafterdarlehen (Ursprungsbetrag 10 Mio. €) an die Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH	4.500.000,00 €
→ Darlehen an die BBF GmbH & Co. Betriebs-KG im Zusammenhang mit der Einbringung der Bäder in dieselbe	5.557.352,62 €
→ Darlehen aus Konzessionsabgabe an die Stadtwerke Bielefeld GmbH	
2011	3.995.000,00 €
2012	3.910.000,00 €
2013	3.833.000,00 €
→ Wohnungsbaudarlehen an die BGW	11.337.427,79 €

2.3.1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
33.300,00 €	35.100,00 €

In 2012 wurde der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH ein Darlehen in Höhe von ursprünglich 36.000,00 € neu gewährt. Das Darlehen wird zum 31.12. mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

2.3.1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
3.730.562,73 €	2.194.045,86 €

Ab dem Jahre 2009 werden Investitionskostenzuschüsse an Sondervermögen, die aus eigenen Mitteln der Stadt bereitgestellt werden, im Kernhaushalt als Finanzanlagen in dieser Bilanzposition abgebildet.

2.3.1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
11.495.510,82 €	16.502.964,17 €

Der Bestand an sonstigen Ausleihungen setzt sich aus bestehenden Mitgliedschaften an eingetragenen Genossenschaften und aus Wohnungsbaudarlehen wie folgt zusammen:

→ Siedlungs- und Wohnungsbaugenossenschaft Senne eG	39.000,00 €
→ Kreiswohnstättengenossenschaft Halle eG	1.760,00 €
→ Gemeinnützige Baugenossenschaft Brackwede eG	150,00 €
→ Bielefelder Volksbank eG	100,00 €
→ Gemeinschaft HHStat GbR	334,50 €
→ Wohnungsbaudarlehen an Privatpersonen	11.326.427,15 €
→ Wohnungsbaudarlehn an Sonstige	127.739,17 €

Die in dieser Bilanzposition erfassten Mitgliedschaften an eingetragenen Genossenschaften wurden nach der sog. Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet. Hierbei wurde auf die Mit-eigentumsanteile abgestellt.

Die Wohnungsbaudarlehen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

2.3.2 Umlaufvermögen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
114.676.060,32 €	99.386.809,95 €

2.3.2.1 Vorratsgrundstücke

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
15.000,00 €	0,00 €

Es handelt sich um ein unbebautes Grundstück in Brandenburg, das im Rahmen der Erbschaft innerhalb einer rechtlich unselbständigen Stiftung 2013 übernommen wurde. Da schon zum Bilanzstichtag eine Veräußerungsabsicht bestand, war das Grundstück dem Umlaufvermögen zuzuweisen. Wegen des korrespondierenden Sonderpostens wird auf die Ausführungen unter 2.3.1.3.4 verwiesen.

2.3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
76.986.684,13	88.208.649,52 €

Die Forderungsbewertung wurde erneut in Anlehnung an das Gutachten der Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft Rödl & Partner vorgenommen.

Die Forderungen wurden in folgende Risikoklassen untergliedert:

- einwandfreie Forderungen (Alter Fälligkeitsdatum bis Bilanzstichtag 0 – 180 Tage)
- zweifelhafte Forderungen (180 – 1.080 Tage)
- uneinbringliche Forderungen (älter als 1.080 Tage)

Bei einwandfreien Forderungen wurde eine pauschale Abschreibung von 1,5 % vorgenommen, um dem allgemeinen Ausfallrisiko Rechnung zu tragen. Die uneinbringlichen Forderungen wurden zu 100 % abgeschrieben. Die zweifelhaften Forderungen wurden je nach Alter und Forderungsart mit differierenden Abschreibungsquoten im Wert berichtigt.

Alle Forderungen mit einem Nennwert von mehr als 100.000 € wurden einer Einzelwertberichtigung unterzogen.

2.3.2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
32.103.274,70 €	27.615.039,18 €

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

→ Gebühren	8.751.318,59 €
→ Beiträge	242.454,59 €
→ Steuern	15.334.979,55 €
→ Forderungen aus Transferleistungen	3.300.929,52 €
→ Sonstige Öffentlich-rechtliche Forderungen	4.473.592,45 €

2.3.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
32.967.362,42 €	41.654.798,45 €

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

→ gegenüber dem privaten Bereich	3.463.870,74 €
→ gegenüber dem öffentlichen Bereich	125.649,57 €
→ gegen verbundene Unternehmen	23.657.057,74 €
→ gegen Beteiligungen	13.224,31 €
→ gegen Sondervermögen	5.707.560,06 €

2.3.2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2013
11.916.047,01 €	18.938.811,89 €

Die Sonstigen Vermögensgegenstände setzen sich wie folgt zusammen:

→ Forderungen von Durchlaufgeldern	4.582.801,38 €
→ Forderungen aus Cashpooling	5.950.312,08 €
→ Sonstige Forderungen/Rechnungsabgrenzung	794.183,87 €
→ Debitorische Kreditoren	10.881,26 €
→ Umsatzsteuer	464.975,17 €
→ Sonstiges	112.893,25 €

Bei den Forderungen von Durchlaufgeldern handelt es sich um Beträge, die an Dritte wieder ausgezahlt werden. Ihnen stehen in gleicher Höhe Verbindlichkeiten gegenüber.

Die Forderungen aus Cashpooling betreffen den zum Bilanzstichtag der Klinikum Bielefeld zur Verfügung gestellten Betrag in Höhe von 5,95 Mio. €. Außerdem besteht zum 31.12.2013 eine Forderung aus Cashpooling in Höhe von 300 € gegen die BBVG. Hierbei handelt es sich um Verwaltungskostenaufwand für das 4. Quartal 2013. Und in Höhe von 12,08 € besteht eine Zinsforderung gegenüber der Sparkasse Bielefeld.

Bei den debitorischen Kreditoren handelt es sich z. B. um die Umgliederung von kreditorischen Gutschriften, die zu einem Saldo auf der Sollseite von Verbindlichkeitenkonten führen und damit im Jahresabschluss eine Forderung für die Stadt darstellen.

2.3.2.3 Liquide Mittel

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
37.674.376,19 €	11.178.160,43 €

Der Bestand an liquiden Mitteln setzt sich im Wesentlichen zusammen aus:

- Guthaben bei Banken und der Sparkasse Bielefeld
- diverse Spareinlagen der rechtlich unselbständigen Stiftungen und Vermächtnisse
- Sparbriefen bei Kreditinstituten

- Schulgiro- und Schulkonten
- Barkassen und Handvorschüsse

Die Abweichung gegenüber dem Vorjahr i. H. v. 26,5 Mio. € begründet sich überwiegend auf einem höheren Bestand des Girokontos bei der Sparkasse Bielefeld. Zum 31.12.2013 wurde ein Liquiditätskredit über 25 Mio. € von der Sparkasse Bielefeld zur Deutschen Bank umgeschuldet. Der Zahlungseingang des Kredites auf dem Girokonto erfolgte am 30.12.2013. Der Rückfluss zur Sparkasse Bielefeld fand aber erst am 02.01.2014 statt. Dadurch erhöhte sich sowohl der Bestand auf dem Girokonto und als auch der Bestand der liquiden Mittel.

2.3.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
56.120.905,52 €	54.979.663,67 €

In der Bilanzposten der aktiven Rechnungsabgrenzung werden die Investitionskostenzuschüsse an Dritte (42.575 T€) und die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungspositionen zur Ermittlung eines periodengerechten Ergebnisses abgebildet. Der Bestand hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 1,14 Mio. € erhöht.

II Passiva

2.3.4 Eigenkapital

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
564.328.117,23 €	645.349.342,80 €

2.3.4.1 Allgemeine Rücklage

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
699.816.834,12 €	773.574.985,66 €

Die Allgemeine Rücklage hat sich gegenüber dem 31.12.2012 um rd. 73,758 Mio. € verringert. Dies ist im Wesentlichen auf folgende zwei Sachverhalte zurückzuführen:

Der Rat hat in seiner Sitzung am 08.05.2014 entschieden, dass der Jahresfehlbetrag 2011 in Höhe von 81,42 Mio. € mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wird.

In der Eröffnungsbilanz waren Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 20,8 Mio. € gebildet worden. Im Volumen von rund 7,8 Mio. € konnten die den Rückstellungen zugrunde liegenden Instandhaltungsmaßnahmen nicht durchgeführt werden. Der nicht zweckentsprechend verwendete Rückstellungsbetrag wurde daher eigenkapitalerhöhend gegen die Allgemeine Rücklage ausgebucht.

2.3.4.2 Sonderrücklagen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
17.814.260,80 €	17.814.260,80 €

Die Stadt Bielefeld hat in die rechtlich selbständigen Stiftungen „Theaterstiftung Bielefeld“ und „Stiftung Huelsmann“ Vermögenswerte ausgegliedert und die Stiftungen entsprechend unter der Bilanzposition Finanzanlagen wertmäßig ausgewiesen. Beide Stiftungen wurden zum 01.01.2009 nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode bewertet (Maßstab: Verhältnis Grundstockvermögen zum gesamten Eigenkapital); die Werte wurden in dieser Bilanzposition des Eigenkapitals übernommen.

Der durch die Abbildung der Stiftungen dargestellte Mehrwert ist für den Kernhaushalt nicht verfügbar, so dass die Vermögensmasse als Verwendungsbeschränkung im Eigenkapital als Sonderrücklage in gleicher Höhe ausgewiesen wird.

2.3.4.3 Ausgleichsrücklage

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
0,00 €	0,00 €

Die Ausgleichsrücklage wurde zum 01.01.2009 gem. § 75 Abs. 3 Satz 2 GO NRW bis zur Höhe eines Drittels der jährlichen Steuereinnahmen und allgemeinen Zuweisungen unter Berücksichtigung der Ausführungen der 4. Handreichung des IM NRW ermittelt.

Aufgrund des Ratsbeschlusses vom 18.07.2013 wurde der Jahresfehlbetrag 2009 in Höhe von 154.038.929,77 € vollständig sowie ein Anteil von 52.841.904,23 € des Jahresfehlbetrages 2010 mit der Ausgleichsrücklage verrechnet.

2.3.4.4 Ergebnisvortrag

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
-64.619.903,00 €	-81.420.000,66 €

Bis zur Beschlussfassung durch den Rat über die Behandlung der Jahresfehlbeträge werden diese in der Bilanz des Folgejahres als Ergebnisvortrag ausgewiesen.

2.3.4.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
-88.683.074,69 €	-64.619.903,00 €

Der Jahresfehlbetrag 2013 soll nach der noch ausstehenden Beschlussfassung durch den Rat durch die Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden.

2.3.5 Sonderposten

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
417.468.004,40 €	429.201.400,84 €

Im Rahmen der Fortschreibung 2013 wurden die tatsächlich erhaltenen investiven Förderungen als Sonderposten berücksichtigt, soweit die geförderten Vermögensgegenstände bereits als fertige Anlage aktiviert wurden. Investive Förderungen für Vermögensgegenstände, die noch nicht als fertige Anlage aktiviert werden konnten, wurden in der Bilanzposition Verbindlichkeiten aus Transferleistungen als erhaltene Anzahlungen investiv ausgewiesen.

2.3.5.1 Sonderposten für Zuwendungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
281.693.439,91 €	288.772.892,95 €

Die Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen entstanden im Zusammenhang mit zweckgebundenen Zuwendungen für Investitionen und werden nach dem Bruttoprinzip bilanziert. Der Gesamtbetrag verteilt sich auf folgende Bereiche:

→ Bund:	11.782,38 €
→ Land:	268.469.000,57 €
→ Gemeinden und Gemeindeverbände:	48.826,61 €
→ Zweckverbände:	318.013,92 €
→ Sonstiger öffentlicher Bereich:	93.583,09 €
→ verbundene Unternehmen:	2.087.233,76 €
→ Sondervermögen:	235.070,81 €
→ Sonstige öffentlich-rechtliche Sonderrechnungen:	0,00 €
→ private Unternehmen:	10.024.063,09 €
→ übrige Bereiche:	405.865,68 €

Von den ermittelten Sonderposten entfällt der größte Anteil auf die Zuwendungen vom Land. Der hohe Anteil ist unter anderem auch auf die Zuordnung der in der Vergangenheit erhaltenen Investitionspauschale vom Land, insbesondere im Bereich des Infrastrukturvermögens, zurückzuführen.

2.3.5.2 Sonderposten für Beiträge

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
106.356.664,22 €	115.202.712,56 €

Das Straßennetz wurde teilweise durch Beiträge Dritter nach dem Kommunalabgabengesetz oder dem Baugesetzbuch mitfinanziert. Sonderposten für Beiträge wurden ausschließlich für Straßenbaumaßnahmen des städtischen Infrastrukturvermögens gebildet.

Von dem Gesamtbetrag entfallen auf Beiträge nach dem

→ Kommunalabgabengesetz:	54.052.156,36 €
→ Baugesetzbuch:	52.304.507,86 €

In dieser Bilanzposition ist der auf den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens entfallende Anteil der Beiträge nach dem Baugesetzbuch enthalten.

2.3.5.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
14.960.010,64 €	12.056.299,41 €

Der Gesamtbetrag der Sonderposten für den Gebührenaussgleich setzt sich wie folgt zusammen:

→ Abfallbeseitigung:	2.678.939,42 €
→ Stadtentwässerung:	10.646.484,75 €
→ Grundstücksentwässerung:	0,00 €
→ Mülldeponien:	354.476,32 €
→ Straßenreinigung:	555.794,81 €
→ Wochenmärkte:	14.947,57 €
→ Luftrettung:	0,00 €
→ Rettungsdienst:	709.367,77 €

2.3.5.4 Sonstige Sonderposten

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
14.457.889,63 €	13.169.495,92 €

In dieser Bilanzposition sind ehemalige kamerale Sonderrücklagen erfasst sowie die rechtlich unselbständigen Stiftungen und Vermächtnisse. Die ehemaligen kameralen Sonderrücklagen wurden mit ihrem noch nicht zweckentsprechend verwendeten Wert berücksichtigt.

Die Vermögenswerte der rechtlich unselbständigen Stiftungen und Vermächtnisse bestehen ausschließlich aus Kapital. Die entsprechenden Werte sind daher korrespondierend auf der Aktivseite der Bilanz unter den Liquiden Mitteln ausgewiesen.

Weiter sind in dieser Bilanzposition Sonderposten für investive Spenden und unentgeltlich übertragene Erschließungsgebiete enthalten.

Seit 2012 wird unter den sonstigen Sonderposten auch ein Gegenposten zu Aktiva aus einem Erbfall geführt, dem Aktivposten unter „Liquide Mittel“ und Wertpapieren des Anlagevermögens gegenüberstehen. Gleiches gilt für eine neue Erbschaft im Rahmen einer recht-

lich unselbständigen Stiftung aus dem Jahr 2013; hier sind außerdem korrespondierende Aktiva unter Grundstücken des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens sowie eine Verpflichtung aus einem Vermächtnis zu beachten.

2.3.6 Rückstellungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
729.629.636,26 €	721.181.897,87 €

2.3.6.1 Pensionsrückstellungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
618.813.378,00 €	604.096.704,00 €

Die Höhe der Pensionsrückstellungen wurde durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Fa. Heubeck AG (Köln) ermittelt. Die Daten zur Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen wurden aus dem Personalabrechnungsprogramm der Stadt Bielefeld zur Verfügung gestellt. Dabei wurde die Abgrenzung zu den eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen sichergestellt, die zum Teil selbständig für die dort beschäftigten Beamtinnen und Beamten Pensions- und Beihilferückstellungen bilden.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden für 1.596 aktive Beamtinnen und Beamte sowie 763 Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger ermittelt. Als Finanzierungsbeginn wurde der Beginn der ruhegehaltstfähigen Dienstzeit zugrunde gelegt – im mittleren und gehobenen Dienst pauschal mit der Vollendung des 19. Lebensjahres, im höheren Dienst sowie bei kommunalen Wahlbeamten mit der Vollendung des 25. Lebensjahres.

Die Beihilfeverpflichtungen wurden auf der Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils ermittelt (Basis: Wahrscheinlichkeitstafeln 2011). Das Erstattungsniveau wurde aus Vorsichtsgründen mit 90 % der beihilfefähigen Aufwendungen angenommen.

Den Berechnungen basieren auf den Richttafeln 2005 G von Heubeck mit einem Rechnungszins von 5,0 %. Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 Landesbeamtengesetz NRW angesetzt. Für Feuerwehrbeamte wird die besondere Altersgrenze von 60 Jahren berücksichtigt.

Der Gesamtbetrag verteilt sich auf die Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen der Beamtinnen und Beamten sowie Versorgungsempfänger wie folgt:

	Beamte	Versorgungsempfänger
Pensionsrückstellung	263.661.971,00 €	209.885.277,00 €
Beihilferückstellung	78.211.294,00 €	67.054.836,00 €

2.3.6.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
46.288.514,68 €	47.264.378,98 €

Hier wurden ursprünglich mit hinreichender Sicherheit zu erwartende Sanierungskosten innerhalb des Zeitraums von 2009 bis 2018 berücksichtigt. Beim Ansatz der Sanierungskosten wurde zudem von einer Preissteigerungsrate von 2 % ausgegangen und die jährlich kalku-

lierten Kosten entsprechend aufgezinst. Bereits feststehende Zuwendungen des Landes nach der Richtlinie über die Gewährung von Zuwendungen für die Gefahrenermittlung und Sanierung von Altlasten sowie für weitere Maßnahmen des Bodenschutzes wurden von den Gesamtkosten abgezogen.

Aufgrund einer Prüfungsfeststellung des Rechnungsprüfungsamtes für den Jahresabschluss 2009 wurden im Rechnungsabschluss 2011 die Deponierückstellungen erhöht: der Zeitraum wurde bis 2035 erweitert, außerdem wurden für bisher nicht berücksichtigte Personal-, Unterhaltungs- und Betriebskosten Rückstellungen gebildet. Dies führte in 2011 zu einer Erhöhung der Deponierückstellungen um rd. 39,307 Mio. €. Im Jahr 2013 wurden die Rückstellungen in einem Volumen von rd. 976 T € in Anspruch genommen.

2.3.6.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
5.294.238,37 €	13.335.011,70 €

Bei der Ermittlung des Anlagevermögens wurde für den Bereich Straßen, Wege, Plätze ein erheblicher Instandhaltungsbedarf festgestellt. Die Bildung einer entsprechenden Rückstellung wurde jedoch nur insoweit vorgenommen, wie die Instandhaltungsmaßnahmen auch tatsächlich umgesetzt werden können. Alle anderen Vermögensgegenstände konnten nicht in das Rückstellungsprogramm aufgenommen werden. In diesen Fällen erfolgte eine entsprechende Abwertung des Anlagevermögens.

Die Auswahl der Instandhaltungsmaßnahmen, für die Rückstellungen gebildet wurden, erfolgte insbesondere nach den Kriterien:

- Priorisierung nach Verkehrsbedeutung
- Terminvorgaben durch Abstimmung mit Versorgungsträgern, Kanalbaumaßnahmen
- Einschränkung der Bauzeiten durch klimatische Vorgaben oder verkehrliche Aspekte
- politische Vorgaben
- logistische Zusammenhänge (Synergieeffekte durch Kopplung von Maßnahmen)
- Anliegerbelange
- technische Abwägung nach konkreter Beurteilung
- personelle Ressourcen der Beteiligten

Die Instandhaltungsrückstellungen für den Bereich Straßen, Wege, Plätze wurden für Fahrbahnen mit der Zustandsklasse 3 (befriedigend) gebildet. Deren Oberfläche weist Risse auf, die Befahrbarkeit ist jedoch noch gut, und es liegt nur ein geringer Sanierungsumfang vor.

Von den in die Eröffnungsbilanz eingestellten Instandhaltungsrückstellungen (Stand zum 31.12.12: rd. 10,3 Mio. €) konnten im Jahr 2013 Maßnahmen über rd. 0,523 Mio. € umgesetzt werden. Ein Teilbetrag von rd. 2,013 Mio. € soll noch im Jahr 2014 in Anspruch genommen werden, dieser verteilt sich auf 55 Einzelmaßnahmen (als größere Maßnahmen über 100 T € sind die Straßen Auf dem langen Kampe, Haller Weg, Niederwall und Schlinghofstraße zu nennen). Eine tabellarische Darstellung unterbleibt an dieser Stelle aufgrund der Vielzahl der Einzelmaßnahmen. Die verbleibenden nicht umgesetzten Rückstellungsmittel aus der Eröffnungsbilanz von rd. 7,8 Mio. € wurden gegen die Allgemeine Rücklage aufgelöst, die erforderliche Wertminderung bei den nicht instand gesetzten Straßenabschnitten wurde gebucht.

Aus dem im Jahresabschluss 2010 gebildeten Rückstellungsprogramm waren zu Beginn des Jahres 2013 noch rd. 3 Mio. € verfügbar, diese Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

Maßnahme	Rückstellung am 01.01.2013	Verwendung 2013	In 2013 aufgelöst	Geplante Verwendung 2014	Geplante Verwendung 2015
Braker Str.	104.650,04	80.534,41	24.115,63	0	0
Brockhagener Str.	130.000,00	0	0	130.000,00	0
Eckendorfer Str.	484.614,75	1.787,67	482.827,08	0	0
Magdalenenstr.	140.000,00	140.000,00	0	0	0
OWD	977.709,53	0	977.709,53	0	0
Osnungstr.	450.000,00	359.363,36	0	90.636,64	0
Queller Str.	290.000,00	0	0	0	290.000,00
Windelsbleicher Str.	440.000,00	0	0	0	440.000,00

Außerdem wurden Im Jahresabschluss 2013 für neun Straßen neue Rückstellungen von insgesamt rd. 2,331 Mio. € gebildet, deren Umsetzung voraussichtlich in den Jahren 2015 und 2016 erfolgen soll. Im Einzelnen geht es um folgende Maßnahmen:

Maßnahme	Eingestellte Rückstellung im Jahresabschluss 2013	Geplante Umsetzung 2015	Geplante Umsetzung 2016
Am Pfarracker	212.687,37	212.687,37	0
Bargholzstraße	77.712,46	77.712,46	0
Beckendorfstraße	289.070,96	0	289.070,96
Beckhausstraße	100.437,79	0	100.437,79
Detmolder Str. (Stieghorst)	1.110.516,43	0	1.110.516,43
Herforder Straße	59.952,33	0	59.952,33
Oldentruper Straße	194.420,76	194.420,76	0
Spindelstraße	48.605,78	48.605,78	0
Twelbachtal	237.443,71	0	237.443,71

2.3.6.4 Sonstige Rückstellungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
59.233.505,21 €	56.485.803,19 €

Die sonstigen Aufwandsrückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW resultieren aus Prozessrisiken, Altersteilzeit-Verpflichtungen, nicht genommenen Urlaub, geleistete Überstunden, Erstattungsverpflichtungen aus nicht mehr bestehenden Dienstverhältnissen, Leistungen des Jugendamtes/Sozialamtes und sonstigen Zahlungsverpflichtungen.

Es wurden alle noch nicht exakt bestimmbareren Aufwendungen ermittelt, deren Ursache wirtschaftlich wegen dem Grunde nach entstandenen Zahlungsverpflichtungen dem Vorjahr zuzuordnen war. Die zum 31.12.2012 gebildeten Rückstellungen wurden in Anspruch genommen, aufgelöst oder bleiben weiterhin bestehen. Für neue Zahlungsverpflichtungen aus 2013 wurden neue Rückstellungen gebildet.

Wesentliche sonstige Rückstellungen bestehen für:

→ Altersteilzeit-Verpflichtungen (Heubeck-Gutachten)	21.272.551,00 €
→ Personalarückstellung für Urlaub und Arbeitszeitguthaben	7.190.822,00 €
→ Erstattungsverpflichtungen aus nicht mehr bestehenden Dienstverhältnissen	4.802.502,00 €
→ Prozessrisiko „Klageverfahren auf amtsangemessene Alimentation von Beamten, Jahre 2003 ff.	11.000.000,00 €
→ Sonstige Prozessrisiken/Prozesskosten	4.239.759,95 €
→ Leistungen des Jugendamtes in 2013	8.718.052,59 €
→ Leistungen des Sozialamtes in 2013	1.114.800,00 €
→ Sonstige Zahlungsverpflichtungen	895.017,67 €

2.3.7 Verbindlichkeiten

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
676.615.969,89 €	611.993.662,74 €

Alle Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag am Bilanzstichtag angesetzt.

2.3.7.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
58.378.160,30 €	56.485.757,32 €

2.3.7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
528.439.237,82 €	464.362.328,22 €

Um alle Auszahlungen leisten zu können, ist die Stadt Bielefeld -wie auch fast alle anderen Kommunen- darauf angewiesen, in erheblichem Umfang Kredite zur Liquiditätssicherung aufzunehmen. Darlehensverpflichtungen bestehen gegenüber Banken, Sondervermögen und Beteiligungen. Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag beläuft sich auf 700 Mio. €. Von der ausgewiesenen Gesamtsumme entfallen rd. 461 Mio. € auf den Kernhaushalt. Hiervon sind 200 Mio. € als Liquiditätskredite mit mehrjähriger Zinsbindung aufgenommen. Ein Betrag in Höhe von 261 Mio. € wurde als Tagesgeld kreditiert. Der verbleibende Betrag von rd. 35 Mio. € entfällt im Wesentlichen auf den Immobilienservicebetrieb (ca. 13,7 Mio. €) und auf das Klinikum Bielefeld (21,5 Mio. €).

Zur langfristigen Sicherung des Zinsniveaus wurden in der Zeit vom 03.05.2011 bis zum 25.08.2011 folgende Payerswaps als Zinssicherungsgeschäfte jeweils mit 5jähriger Laufzeit konnex zu entsprechenden Krediten zur Liquiditätssicherung abgeschlossen:

	<u>Marktwert am 31.12.2013:</u>
30 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,870 %	- 1.715.128,67 €
50 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,368 %	- 2.410.555,35 €
75 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,399 %	- 3.678.190,84 €
45 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 1,985 %	- 1.691.289,06 €

Zur Sicherung der günstigen Zinsentwicklung wurden in der Zeit vom 31.07.2012 bis zum 08.08.2012 folgende Doppel-Swaps mit jeweils wieder 5jähriger Laufzeit konnex zu entsprechenden Krediten zur Liquiditätssicherung und zu den Payer-Swaps abgeschlossen:

	<u>Marktwert am 31.12.2013:</u>
30 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,605 %	225.063,05 €
50 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,243 %	- 266.188,39 €
75 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,264 %	- 411.504,44 €

Zwischen den Grund- und den Zinssicherungsgeschäften -also zwischen den Krediten zur Liquiditätssicherung und den Payer-Swaps bzw. Doppel-Swaps- liegt eine Bewertungseinheit vor. In diesem Fall führt ein negativer Marktwert eines Swaps nicht zur Passivierung einer Drohverlustrückstellung gem. § 36 Abs. 5 GemHVO NRW.

2.3.7.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
2.610.089,64 €	3.738.935,63 €

Eine Verbindlichkeit aus einem Vorgang, der einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommt, besteht für die Verpflichtung gegenüber der Klinikum Bielefeld gem. GmbH zur Übernahme des Zins- und Kapitaldienstes für ein Darlehen zur Finanzierung des Personalwohnheims.

2.3.7.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
26.576.526,80 €	23.577.722,33 €

Die in der Bilanz zum 31.12.2012 ausgewiesenen Verbindlichkeiten wurden im Jahre 2013 bis auf einen erst in 2014 fällige Teilbetrag von 8.000 € vollständig beglichen. Die im Jahresabschluss ausgewiesenen 26,6 Mio. € setzen sich im Wesentlichen zusammen aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber den Sondervermögen und verbundenen Unternehmen sowie dem privaten Bereich.

2.3.7.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
195.914,60 €	283.012,10 €

Die festgestellten Verbindlichkeiten aus Transferleistungen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

2.3.7.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
48.603.765,67 €	55.562.897,30 €

Die sonstigen Verbindlichkeiten wurden mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt, sie setzen sich wie folgt zusammen:

→ Noch nicht zweckentsprechend verwendete Landeszuschüsse aus Bildungspauschale und Sportpauschale	10.502.474,32 €
→ Noch nicht zweckentsprechend verwendete sonstige Landeszuschüsse, Spenden und zweckgebundene Erträge	11.245.507,87 €
→ Kreditorische Debitoren	1.569.134,94 €
→ Verbindlichkeiten aus Akontozahlungen	1.155.853,10 €
→ Verbindlichkeiten aus Cashpooling	8.000.000,00 €
→ Verbindlichkeiten gegenüber Erschließungsträger	1.152.873,77 €
→ Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen für Rückstellungen von Pensionen und Beihilfen beim Mitarbeiterwechsel	2.714.546,30 €
→ Verbindlichkeiten aus Zinsabgrenzung	2.416.600,64 €
→ Verbindlichkeiten gegenüber Studieninstitut Westfalen-Lippe für Rückstellungen von Pensionen und Beihilfen	867.200,00 €
→ Durchlaufende Gelder	4.507.926,94 €
→ Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt	3.030.105,71 €
→ Sonstiges	1.441.542,08 €

2.3.7.7 Erhaltene Anzahlungen

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
11.812.275,06	7.983.009,84 €

Der Bestand zum 31.12.2013 setzt sich aus erhaltenen investiven Anzahlungen zusammen, die noch nicht in die Bilanzposition Sonderposten (für Anlagevermögen) bzw. passive Rechnungsabgrenzung (für Investitionskostenzuschüsse an externe Dritte) umgebucht werden konnten.

Die erhaltenen Anzahlungen setzen sich wie folgt zusammen:

→ Erhaltene Anzahlungen für Anlagevermögen	9.212.615,62 €
→ Erhaltene Anzahlungen für Investitionskostenzuschüsse an Dritte	2.599.659,44 €

2.3.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Bilanz 31.12.2013	Bilanz 31.12.2012
38.440.668,27 €	36.007.244,15 €

In dieser Bilanzposition sind die Zuweisungen und Zuschüsse erfasst, die die Stadt Bielefeld zur Mitfinanzierung ihrer Investitionskostenzuschüsse an Dritte erhalten hat, die mit einer mehrjährigen einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung versehen und über die verbleibende Zweckbindungsdauer aufgelöst werden.

2.4 Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

Haftungsverhältnisse sind hier nur dargestellt, soweit sie nicht bilanziell berücksichtigt werden konnten.

Die Stadt Bielefeld hat insgesamt 24 Bürgschaften über einen Gesamtbetrag von 128.852.641,98 € übernommen.

Weiter hat die Stadt Bielefeld „harte“ Patronatserklärungen zur Absicherung eventueller Rückzahlungsverpflichtungen der Städtischen Kliniken für erhaltene Landeszuwendungen und für erhaltene zinsgünstige Darlehen der NRW Bank mit einem Restvolumen in Höhe von 4.611.170,04 € abgegeben.

Zur Absicherung von Finanzierungen wurden grundbuchliche Sicherheiten mit einem Volumen von 26.500.000,00 € übernommen.

Aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen wurden bis zum 31.12.2013 Beiträge in Höhe von 0,00 € noch nicht erhoben (§ 44 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO NRW).

Die Stadt Bielefeld hält Sparbücher als Sicherheiten in Höhe von insgesamt 50.757,12 €

Es handelt sich im Wesentlichen um Sicherheitsleistungen für den Immobilienservicebetrieb und den Umweltbetrieb, für das Amt für Verkehr und für das Bürgeramt (Abschiebungen)

Im Bereich der Zentralen Leistungen besteht ein Leasingvertrag, dessen Laufzeit über den Bilanzstichtag hinausgeht. Nach § 44 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO NRW sind die für die verbleibende Vertragslaufzeit anfallenden Beträge in Höhe von 14.672,70 € hier aufzunehmen.

Die Zentrale Ausländerbehörde hat drei Leasingverträge für Dienstfahrzeuge abgeschlossen. Hierfür bestehen finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 7.533,21 €

Für die Schulen bestehen Leasingverträge für Kopiergeräte incl. Zubehör. Dabei wurden jeweils seitenpreisabhängige Kosten vereinbart, teilweise in Verbindung mit einem Grundpreis. Die finanziellen Verpflichtungen sind nur insoweit bestimmbar, als sie sich aus den Grundpreisen mit einem Volumen von 87.911,78 € ergeben.

Weiterhin besteht beim Amt für Finanzen und Beteiligungen ein Leasingvertrag für die Teilnahme am Car-Sharing. Da ein leistungsabhängiger Preis mit monatlicher Grundgebühr vereinbart wurde, sind die finanziellen Verpflichtungen nur bzgl. dieser Grundgebühr bestimmbar. 120,00 €

Im Gebührenbereich Grundstücksentwässerungsanlagen ist im Jahresabschluss 2013 ein Fehlbetrag von 3.208,67 € entstanden, der nicht durch eine Entnahme aus dem Sonderposten ausgeglichen werden konnte.

Für den Gebührenbereich Straßenreinigung ist im Rechnungsabschluss 2013

ein Überschuss in Höhe von 1.068.422,27 € festgestellt worden.
 Gem. § 43 Absatz 6 GemHVO NRW i. V. m. § 6 KAG NRW ist der Überschuss nicht dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich zuzuführen, sondern zur Reduzierung des bisherigen Fehlbetrages i. H. v. 658.469,48 € auf dann einzusetzen. Der verbleibende Überschuss i. H. v. 409.952,79 € ist dem Sonderposten zuzuführen. 0,00 €

Der Gebührenabschluss Wochenmärkte schließt zum Jahresabschluss 2013 mit einem Fehlbetrag i. H. v. 42.431,99 €. Der Fehlbetrag konnte teilweise durch Entnahme aus dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich gedeckt werden.
 Es verbleiben 5.169,44 €
 die nicht durch Entnahme aus dem Sonderposten im Jahresabschluss 2013 § 43 Abs. 6 GemHVO NRW gedeckt werden können und im Anhang auszuweisen sind. Gemäß § 6 Abs. 2 KAG NRW sollen Kostenunterdeckungen im Gebührenbereich innerhalb der nächsten vier Jahre ausgeglichen werden.
 Im Bereich der Luftrettung hat sich im Rechnungsabschluss 2013 ein Fehlbetrag von insgesamt 1.115.698,32 € ergeben. Darin enthalten sind die Fehlbeträge aus den Abschlüssen 2011 i. H. v. 154.677,59 € und 2012 i. H. v. 538.643,88 €, die nicht durch eine Entnahme aus dem Sonderposten gedeckt werden konnten.

Diese Fehlbeträge konnten aufgrund der Bestände in den Sonderposten nicht ausgeglichen werden und werden dementsprechend vom Kernhaushalt der Stadt Bielefeld getragen und gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO NRW im Anhang angegeben.
 Gemäß § 6 Abs. 2 KAG NRW sollen Kostenunterdeckungen im Gebührenbereich innerhalb der nächsten vier Jahre ausgeglichen werden.

Der Gebührenabschluss Abfallbeseitigung schließt für 2013 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 652.734,72 € ab. Der Fehlbetrag 2013 liegt unter dem für 2013 geplanten Fehlbetrag (671.156,83 €) und ist im Gesamthaushalt gedeckt.

Die Inhalte der Patronatserklärung gegenüber der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bühnen & Orchester zur Übernahme der Leistungen für Urlaub, Weihnachtsgeld, Jubiläen und Pensionen sowie Leistungen zur Altersteilzeit für die städtischen Beamten und Arbeitnehmer, die im Betrieb Bühnen & Orchester beschäftigt sind, sind ab dem Jahre 2013 in die Regelungen der Leistungs- und Finanzierungsvereinbarung zwischen der Stadt Bielefeld und der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bühnen und Orchester eingeflossen. Diese setzt die Patronatserklärung vom 20.07.2000 außer Kraft. Die sich daraus ergebenden Verpflichtungen (Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitverpflichtungen) belaufen sich zum 31.12.2013 auf 2.433.993 €

Die Stadt Bielefeld ist Mitglied der Versorgungsanstalt des Bundes und der Länder (VBL) und meldet dort alle tariflich Beschäftigten an. Der Arbeitgeberanteil des Beitrages (6,45 % der Bruttovergütung) ist ebenso wie das jährlich zu zahlende „Sanierungsgeld“ von 1,81 % im laufenden Personalaufwand enthalten.

Weiterhin ist die Stadt Bielefeld zusammen mit dem Land Nordrhein-Westfalen sowie den Kreisen Gütersloh, Herford, Höxter, Lippe, Minden-Lübbecke und Paderborn Träger des Chemischen und Veterinäruntersuchungsamtes CVUA-OWL. Aus § 7 der Finanzsatzung dieser Anstalt öffentlichen Rechts ergibt sich für die Stadt Bielefeld die Verpflichtung zur anteiligen Umlagefinanzierung der amtlichen Tätigkeiten, soweit diese nicht durch Gebühren gedeckt sind. Die Höhe der Umlage wird im Rahmen des Wirtschaftsplans durch den Verwaltungsrat des CVUA-OWL festgelegt.

2.5 Ermächtigungsübertragungen

Bei der Aufstellung der Haushaltssatzung für ein Haushaltsjahr lässt sich nicht immer mit Gewissheit absehen, ob die im Haushaltsplan veranschlagten Ermächtigungen bis zum Ende des Haushaltsjahres auch tatsächlich in Anspruch genommen werden können. Abweichend vom Grundsatz der zeitlichen Bindung an das Haushaltsjahr können Ermächtigungen, die bis zum Ende des Haushaltsjahres nicht in Anspruch genommen worden sind, ins nächste Haushaltsjahr übertragen werden. Hierdurch erhöhen sich die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des folgenden Jahres.

Die von der Gemeinde vorgesehenen Ermächtigungsübertragungen fließen in den von der Gemeinde aufzustellenden Jahresabschluss ein. Sie belasten wirtschaftlich das neue (folgende) Haushaltsjahr. Der Jahresabschluss wird vom Rat im Laufe dieses neuen Haushaltsjahres festgestellt.

Aufgrund des Budgetrechtes des Rates dürfen die übertragenen Ermächtigungen nicht ohne dessen Kenntnis in Anspruch genommen werden. Aus diesem Grund ist der Rat der Stadt Bielefeld über diesen haushaltswirtschaftlichen Vorgang zu informieren. Ihm ist eine Übersicht der Übertragungen mit der Angabe der Auswirkungen auf den Ergebnis- und Finanzplan des Folgejahres vorzulegen. Dies ist in der Sitzung des Rates am 11.12.2014 erfolgt.

Insgesamt wurden von 2013 nach 2014 Ermächtigungsübertragungen im Ergebnisplan von rd. 4,57 Mio. € (2012 rd. 4,86 Mio. €) und im Finanzplan von rd. 9,72 Mio. € (2012: rd. 9,03 Mio. €) übertragen.

2.6 Ergänzende Angaben

Die kreisfreie Stadt Bielefeld ist in zehn Stadtbezirke eingeteilt (§ 35 Abs. 1 und 3 GO NRW). Die Festlegung der Produkthierarchie unterhalb der gesetzlich vorgegebenen Produktbereiche orientierte sich am Muster-Produktrahmen der NKF-Modellkommunen. Aufgrund der auch für die Bezirke zwingend einzuhaltenden Produktbereiche mussten allein für die zehn Bezirke 35 Produktgruppen gebildet werden. Insgesamt entstanden für den Haushalt 2013 somit 159 Produktgruppen mit ca. 400 Produkten.

Die Stadt Bielefeld ist Träger der Sparkasse Bielefeld, die nach § 1 Abs. 1 Satz 2 Sparkassengesetz nicht bei der Gemeinde zu bilanzieren ist.

2.7 Anlagen

Anlagenspiegel
Forderungsspiegel
Verbindlichkeitspiegel

2.7.1 Anlagenspiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres EUR	Zugänge im Haushaltsjahr EUR	Abgänge im Haushaltsjahr EUR	Umbuchungen im Haushaltsjahr EUR	Abschreibungen im Haushaltsjahr EUR	Zuschreibungen im Haushaltsjahr EUR	Kummulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren) EUR	am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	am 31.12. des Vorjahres EUR
		+	-	+ / -	-	+	-		
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	259.269,26	123.793,52	249,73	0,00	42.178,31	0,00	137.808,94	245.004,11	163.390,90
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	19.030.137,41	45.936,91	0,00	90.003,47	431.001,90	0,00	2.748.228,60	16.417.849,19	16.712.910,71
2.1.2 Ackerland	186.288,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.288,12	186.288,12
2.1.3 Wald, Forsten	5.667,30	0,00	0,00	0,00	511,25	0,00	3.067,54	2.599,76	3.111,01
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	776.007,52	456.696,36	0,00	182.483,16	7.225,04	0,00	24.065,02	1.391.122,02	759.167,54
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Schulen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	352.709,33	10.124,03	0,00	0,00	25.205,29	0,00	132.064,88	230.768,48	245.849,74
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	223.198.532,93	216.323,57	200.874,77	1.088,63	40.318,19	0,00	603.648,29	222.611.422,07	222.634.577,72
2.3.2 Brücken und Tunnel	134.289.324,99	0,00	0,00	0,00	2.051.327,53	0,00	13.142.597,03	121.146.727,96	123.198.055,49
2.3.2 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	520.257.065,38	4.023.555,11	4.541.456,33	970.802,98	29.875.365,01	0,00	175.088.644,42	345.621.322,72	373.461.569,17
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	36.630.134,40	286.815,75	15.249,97	20.680,78	926.852,34	0,00	5.395.425,70	31.526.955,26	32.160.197,26
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.889.229,87	30.815,63	0,00	0,00	59.055,55	0,00	632.817,72	1.287.227,78	1.315.467,70
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	72.172.883,61	56.467,00	0,00	0,00	400,53	0,00	2.202,92	72.227.147,69	72.171.081,22
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	16.400.680,71	540.853,16	149.426,77	88.051,11	1.543.866,38	0,00	7.146.761,44	9.733.396,77	10.723.424,92
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.409.292,59	820.530,29	86.775,95	198.996,87	1.010.391,07	0,00	3.985.327,54	25.356.716,26	25.358.040,41
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.825.879,98	3.959.710,67	0,00	-2.579.039,77	0,00	0,00	0,00	6.206.550,88	4.825.879,98
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	662.996.666,84	6.682.000,00	0,00	0,00	6.692.974,39	0,00	34.031.189,97	635.647.476,87	635.658.451,26
3.2 Beteiligungen	4.439.015,75	0,00	11.775,28	0,00	45.842,36	0,00	246.490,09	4.180.750,38	4.238.368,02
3.3 Sondervermögen	707.415.413,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707.415.413,61	707.415.413,61
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	5.559.617,19	298.919,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.858.536,32	5.559.617,19
3.5 Ausleihungen									
3.5.1 an verbundene Unternehmen	33.844.102,78	3.833.000,00	4.544.322,37	0,00	0,00	0,00	0,00	33.132.780,41	33.844.102,78
3.5.2 an Beteiligungen	35.100,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.300,00	35.100,00
3.5.3 an Sondervermögen	2.668.449,40	820.953,68	0,00	1.026.932,77	311.369,58	0,00	785.773,12	3.730.562,73	2.194.045,86
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	16.502.964,17	288.797,70	5.296.251,05	0,00	0,00	0,00	0,00	11.495.510,82	16.502.964,17
4. Summe:	2.492.144.433,14	22.495.292,51	14.848.182,22	0,00	43.063.884,72	0,00	244.106.113,22	2.255.685.430,21	2.289.367.074,78

Die im Anlagenspiegel für 2013 ausgewiesene Gesamtsumme der Abschreibungen in Höhe von 43.063.884,72 € beinhaltet auch außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen in Höhe von insgesamt 6.738.816,75 €, die teilweise mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wurden.

2.7.2 Forderungsspiegel

Beträge in Euro					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2013	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2012
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebühren	8.751.318,59	8.751.318,59			5.940.786,95
1.2 Beiträge	242.454,59	242.454,59			720.737,00
1.3 Steuern	15.334.979,55	15.334.979,55			13.539.848,94
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	3.300.929,52	3.300.929,52			3.674.432,94
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.473.592,45	4.473.592,45			3.739.233,35
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	3.463.870,74	3.463.870,74			4.062.172,03
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	125.649,57	125.649,57			167.715,96
2.3 gegen verbundene Unternehmen	23.657.057,74	23.657.057,74			29.367.380,68

2.4 gegen Beteiligungen	13.224,31	13.224,31			356.258,14
2.5 gegen Sondervermögen	5.707.560,06	5.707.560,06			7.701.271,64
3. Summe aller Forderungen	65.070.637,12	65.070.637,12			69.269.837,63

Hinweis: Die Gliederung und der Inhalt des Forderungsspiegels entsprechen der gesetzlichen Mindestanforderung!

2.7.3 Verbindlichkeitspiegel

Beträge in Euro					
	Gesamtbetrag	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag
Art der Verbindlichkeiten	am 31.12.2013	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich	21.205.970,19	815.761,05	3.488.378,74	16.901.830,40	22.001.468,62
2.5 von Kreditinstituten	37.172.190,11	1.338.236,03	5.700.182,34	30.133.771,74	34.484.288,70
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	528.439.237,82	353.439.237,82	175.000.000,00		464.362.328,22
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.610.089,64	54.159,92	216.639,68	2.339.290,04	3.738.935,63
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26.576.526,80	26.576.526,80			23.577.722,33
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	195.914,60	195.914,60			283.012,10
7. Sonstige Verbindlichkeiten	48.603.765,67	48.091.925,06		511.840,61	55.562.897,30
8. Erhaltene Anzahlungen	11.812.275,06	11.812.275,06			7.983.009,84

9. Summe aller Verbindlichkeiten	676.615.969,89	442.324.036,34	184.405.200,76	49.886.732,79	611.993.662,74
nachrichtlich:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:					
Bürgschaft im Bereich Sozialwesen	0,00				0,00
Bürgschaft im Bereich öffentlicher Daseinsvorsorge	52.898.926,69				53.990.145,55
Bürgschaften im Bereich städtebaulicher Maßnahmen	75.953.715,29				81.341.256,04
Harte Patronatserklärungen *	4.611.170,04				5.052.431,00
Grundschulden *	26.500.000,00				26.500.000,00
Summe	159.963.812,02				166.883.832,59
Hinweis: Die Gliederung und der Inhalt des Verbindlichkeitspiegels entsprechen der gesetzlichen Mindestanforderung!					

* Positionen erstmalig im Abschluss 2013 in den Verbindlichkeitspiegel aufgenommen.

Bielefeld

**Jahresabschluss
2013
der Stadt Bielefeld
- Lagebericht -**



- Amt für Finanzen und Beteiligungen -

Inhaltsverzeichnis

1	LAGEBERICHT	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Rahmenbedingungen	5
1.3	Jahresrechnung 2013	5
1.3.1	Ergebnisrechnung	5
1.3.1.1	Ertrags- und Aufwandslage	6
1.3.1.2	Darstellung und Analyse der ordentlichen Erträge	6
1.3.1.2.1	Erträge der Gesamtergebnisrechnung	6
1.3.1.2.2	Steuern und ähnliche Abgaben	7
1.3.1.2.3	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7
1.3.1.2.4	Sonstige Transfererträge	8
1.3.1.2.5	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8
1.3.1.2.6	Privatrechtliche Leistungsentgelte	8
1.3.1.2.7	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9
1.3.1.2.8	Sonstige ordentliche Erträge	9
1.3.1.3	Darstellung und Analyse der ordentlichen Aufwendungen	9
1.3.1.3.1	Aufwendungen der Gesamtergebnisrechnung	9
1.3.1.3.2	Personalaufwendungen	10
1.3.1.3.3	Versorgungsaufwendungen	10
1.3.1.3.4	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10
1.3.1.3.5	Bilanzielle Abschreibungen	12
1.3.1.3.6	Transferaufwendungen	13
1.3.1.3.7	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14
1.3.1.4	Finanzergebnis	14
1.3.2	Finanzrechnung	15
1.3.2.1	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	15
1.3.2.1.1	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15
1.3.2.1.2	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16
1.3.2.1.3	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	17
1.3.2.2	Investitionen und Finanzierung	17
1.3.2.2.1	Gesamtübersicht	17
1.3.2.2.2	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	18
1.3.2.2.3	Veräußerung von Sachanlagen	19
1.3.2.2.4	Beiträge und Entgelte	19
1.3.2.2.5	Sonstige Investitionseinzahlungen	19
1.3.2.2.6	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	19
1.3.2.2.7	Baumaßnahmen	19
1.3.2.2.8	Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	20
1.3.2.2.9	Erwerb von Finanzanlagen	20
1.3.2.2.10	Aktivierbare Zuwendungen	20
1.3.2.2.11	Investitionsschwerpunkte	20
1.3.2.2.12	Planfortschreibungen	21
1.3.2.2.13	Kreditaufnahmen für Investitionen	21
1.3.2.3	Finanzierungstätigkeit	22
1.3.2.4	Liquiditätsentwicklung	22
1.4	Vermögens- und Schuldenlage	23
1.5	Chancen und Risiken/Vorgänge von besonderer Bedeutung	24
1.5.1	Gewerbesteuerentwicklung	24
1.5.2	Kredite und Zinsen	25
1.5.3	Personal- und Versorgungsaufwendungen	25
1.5.4	Entwicklung der Sozialtransferleistungen	26
1.5.5	Stadtentwicklung	26

1.6	NKF – Kennzahlenset NRW	26
1.7	Produktgruppenspezifische Kennzahlen	29
1.8	Organe und Mitgliedschaften	30
1.8.1	Verwaltungsvorstand	30
1.8.2	Rat der Stadt Bielefeld	32

1 Lagebericht

1.1 Allgemeines

Den rechtlichen Vorgaben entsprechend hat die Stadt Bielefeld zum 01.01.2009 flächendeckend auf das kaufmännische Rechnungswesen umgestellt. Hierdurch wurde die bisherige Krameralistik auch für die Bereiche des Kernhaushaltes abgelöst.

Im Januar 2011 hat die Stadt Bielefeld gem. § 92 GO NRW i. V. m. §§ 53 ff. GemHVO NRW eine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 aufgestellt. Diese wurde am 15.12.2011 vom Rat festgestellt. Die Gemeindeprüfungsanstalt NRW hat die Eröffnungsbilanz geprüft und am 13.08.2012 ihren Prüfungsbericht übersandt. Nach Behandlung des Berichts in Rechnungsprüfungsausschuss und Rat hat die Bezirksregierung Detmold mit Verfügung vom 14.08.2013 das Anzeigeverfahren unter der Bedingung abgeschlossen, dass die Umsetzung der Feststellungen der Gemeindeprüfungsanstalt nachvollziehbar in den Jahresabschlüssen für die Jahre 2011 und 2012 erfolgt.

Eine Gemeinde hat gem. § 95 GO NRW i. V. m. § 37 GemHVO NRW zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) aufzustellen, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013 ist der fünfte NKF-orientierte Jahresabschluss der Stadt Bielefeld, der sich an den handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften anlehnt.

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan 2013 hat der Rat der Stadt am 07.03.2013 beschlossen. Er wies ein Defizit von rd. 86,9 Mio. € aus. Eine Abdeckung des Fehlbetrages aus der Ausgleichsrücklage gemäß § 75 Abs. 2 Satz 2 GO NRW war aufgrund der Rechnungsergebnisse der Vorjahre nicht mehr möglich. Bereits in der Planung war klar, dass der Fehlbetrag durch Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden muss. Die Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage lag auch in den Folgejahren bis 2016 deutlich über der Bagatellgrenze von 5 %. Im Mai 2011 war allerdings durch Beschluss des Landtages der § 76 GO NRW dahingehend verändert worden, dass nunmehr Haushaltssicherungskonzepte genehmigungsfähig sind, die innerhalb eines 10-Jahreszeitraumes den originären Ausgleich vorsehen. Die auf Grundlage des Haushaltsplanes 2013 aufgestellte Prognoseberechnung bis 2022 wies in ihrem letzten Jahr wieder einen ausgeglichenen Haushalt aus.

Mit Bericht vom 23.04.2013 wurde die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan und Anlagen für das Haushaltsjahr 2013 sowie das Haushaltssicherungskonzept 2013 mit der Prognoseberechnung bis 2022 der Bezirksregierung Detmold vorgelegt. Mit Verfügung vom 13.06.2013 teilte die Bezirksregierung erwartungsgemäß mit, dass die Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes 2012 - 2022 erteilt wird. Die Haushaltssatzung des Haushaltsjahres 2013 wurde am 22.06.2013 öffentlich bekannt gemacht.

1.2 Rahmenbedingungen

Die deutschen Kommunen standen im Jahr 2009 einer schwierigen wirtschaftlichen Lage gegenüber, die auch an den Haushalten nicht spurlos vorüber ging. Rückblickend ist für die Stadt Bielefeld festzustellen, dass sie bei den Steuererträgen 2009 überproportionale Einbußen verkraften musste. Anzeichen einer konjunkturellen Erholung zeigten sich bis zum Jahre 2012 mit wieder steigenden Steuererträgen. Das Ergebnis für 2013 zeigt im Vergleich zu 2012 allerdings eine rückläufige Tendenz. Das Steuerniveau des Jahres 2008 mit Erträgen in Höhe von insgesamt rd. 420,2 Mio. € wird – insbesondere aufgrund einer in Bielefeld eher negativen Gewerbesteuerentwicklung – zumindest kurzfristig nicht wieder erreicht werden. Im Jahre 2012 haben steigende Zuwendungen vom Land sowie Entlastungen im Sozialetat im Vergleich zur Planung insgesamt zu einer leichten Verbesserung der Haushaltslage beigetragen. Im Jahre 2013 wurde dagegen das ursprünglich geplante Defizit um rd. 1,8 Mio. € überschritten.

1.3 Jahresrechnung 2013

1.3.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2013 schließt mit einem negativen Jahresergebnis von 88,7 Mio. € ab. Gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW beschließt der Rat der Stadt über die Behandlung des Jahresfehlbetrags. Der Fehlbetrag kann aufgrund der Ergebnisse der Vorjahre nicht mehr aus der Ausgleichsrücklage (Stand 01.01.2009 = 206,8 Mio. €) gedeckt werden. Der Fehlbetrag führt somit in voller Höhe zu einer Verringerung der Allgemeinen Rücklage. Die Entwicklung des Eigenkapitals stellt sich voraussichtlich wie folgt dar:

Stand nach Jahresabschluss 2013 und mit Haushaltsplanwerten 2014 und 2015 (Entwurf)

	Eröffnungs-bilanz	Ende 2009 Ist	Ende 2010 Ist	Ende 2011 Ist	Ende 2012 Ist	Ende 2013 Ist	Ende 2014 Plan	Ende 2015 Plan (Entw.)
Jahresdefizit		154,0	117,6	81,4	64,6	88,7	56,8	86,1
Voraussichtlicher Anfangsbestand der Ausgleichsrücklage		206,8	52,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage		154,0	52,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Voraussichtlicher Endbestand der Ausgleichsrücklage	206,8	52,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verbleibendes Jahresdefizit		0,0	64,8	81,4	64,6	88,7	56,8	86,1
Voraussichtlicher Anfangsbestand der Allg. Rücklage		840,8	863,8	806,0	679,7	627,6	546,5	489,7
Veränderungen Allg. Rücklage durch JA		+23,0	+ 7,0	- 44,9	+12,5	+7,6		
Inanspruchnahme der Allg. Rücklage			64,8	81,4	64,6	88,7	56,8	86,1
Voraussichtlicher Endbestand der Allg. Rücklage	840,8	863,8	806,0	679,7	627,6	546,5	489,7	403,6
Verbleibendes Jahresdefizit		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Die Ausgleichsrücklage war mit Abwicklung des Fehlbetrages 2010 aufgebraucht. Mit einem Teilbetrag in Höhe von rd. 64,8 Mio. € wurde bereits im Jahresabschluss 2010 erstmalig die Allgemeine Rücklage in Anspruch genommen; die Fehlbeträge 2012 und 2013 führen in voller Höhe zur Verringerung der Allgemeinen Rücklage.

1.3.1.1 Ertrags- und Aufwandslage

Im Ergebnisplan 2013 wurden ordentliche Erträge von 957,4 Mio. € und ordentliche Aufwendungen von 1.052,6 Mio. € geplant. Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit betrug somit – 95,2 Mio. €. Unter Berücksichtigung des Finanzergebnisses von 8,3 Mio. € betrug das ordentliche Ergebnis - 86,9 Mio. €. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Negativsaldo von 88,7 Mio. € ab. Gegenüber dem Haushaltsplan ergibt sich eine Verschlechterung in Höhe von 1,8 Mio. €. Unter Berücksichtigung der Fortschreibung durch über- oder außerplanmäßige Bewilligungen, Ermächtigungsübertragungen und notwendige Ermächtigungs-umbuchungen (fortgeschriebener Ansatz) ergibt sich im Ergebnis eine negative Abweichung in Höhe von rd. 0,5 Mio. €. Diese ergibt sich im Saldo aus einer Verschlechterung in Höhe von 12,6 Mio. € beim Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit und einer Verbesserung in Höhe von rd. 12,1 Mio. € beim Finanzergebnis.

Die Ergebnisrechnung weist konsumtive Ermächtigungsübertragungen von 4.572.627,45 € gemäß § 22 Abs. 1 GemHVO NRW aus.

Ermächtigungsübertragungen belasten wirtschaftlich das neue Haushaltsjahr. Sie führen zu Erhöhungen der Haushaltspositionen des vom Rat der Stadt bereits beschlossenen Haushaltsplans 2013. § 22 Abs. 4 GemHVO NRW sieht daher vor, dass dem Rat eine Übersicht der Übertragungen mit Angabe der Auswirkungen auf das Folgejahr vorzulegen ist. Dieses ist bereits in der Ratssitzung am 02.12.2014 geschehen.

Die auf Antrag gebildeten Ermächtigungsübertragungen im investiven Bereich führen automatisiert zu einer Berechnung der darauf entfallenden Abschreibungsbeträge, sofern es sich um Anlagegüter handelt, die in ihrem Anschaffungsjahr komplett abgeschrieben werden sollten. Diese werden folgerichtig vom System als Ermächtigungsübertragung beim Abschreibungsaufwand dargestellt. Der für 2013 automatisiert ermittelte Betrag beläuft sich auf 403.926,01 € und ist in der o. a. Gesamtsumme enthalten.

1.3.1.2 Darstellung und Analyse der ordentlichen Erträge

1.3.1.2.1 Erträge der Gesamtergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Erträge der Kommune vollständig abgebildet. Dabei wird zwischen ordentlichen Erträgen, Finanzerträgen (s. Ziffer 1.3.1.4) und außerordentlichen Erträgen unterschieden. Die ordentlichen Erträge ergeben sich dabei aus der Summe der nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 9 GemHVO NRW verpflichtend auszuweisenden Ertragsarten.

In der nachfolgenden Übersicht sind die Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit dargestellt:

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
01	Steuern und ähnliche Abgaben	421,3	421,3	395,7	- 25,6
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	239,0	239,2	252,3	13,1
03	Sonstige Transfererträge	14,6	14,6	10,3	- 4,3
04	Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte	148,6	148,6	160,0	11,4
05	Privatrechtliche Leistungs-entgelte	5,5	5,5	5,4	- 0,1
06	Kostenerstattungen und Kosten-umlagen	89,7	89,8	94,4	4,6
07	Sonstige ordentliche Erträge	38,2	38,2	45,1	6,9
08	Aktivierete Eigenleistungen	0,4	0,4	0,6	0,2
09	Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	Ordentliche Erträge	957,4	957,6	963,7	6,1

Die wesentlichen Abweichungen bei den einzelnen Ertragsarten werden nachstehend erläutert:

1.3.1.2.2 Steuern und ähnliche Abgaben

Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
Grundsteuer A	0,3	0,3	0,3	0,0
Grundsteuer B	61,4	61,4	60,7	- 0,7
Gewerbesteuer	203,8	203,8	180,1	- 23,7
Gemeindeanteil Einkommensteuer	115,0	115,0	113,9	- 1,1
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	21,9	21,9	20,8	- 1,1
Vergnügungssteuer	4,8	4,8	5,8	1,0
Hundesteuer	1,4	1,4	1,5	0,1
Zweitwohnungssteuer	0,2	0,2	0,2	0,0
Familienleistungsausgleich	12,5	12,5	12,4	- 0,1
Leistungen Umsetzung Grundsi- cherung für Arbeitssuchende	0,0	0,0	0,0	0,0

Nach dem dramatischen „Absturz“ der Gewerbesteuerträge im Jahre 2009 (Rechnungsergebnis = 135,5 Mio. €) zeigte sich bei dieser Steuerart in den Jahren 2010 und 2011 mit Rechnungsergebnissen von 176,1 Mio. € bzw. 202,5 Mio. € eine spürbare Erholung. Dieser Trend setzt sich 2012 mit einem Gewerbesteueraufkommen in Höhe von rd. 189,1 Mio. € und 2013 mit rd. 180,1 Mio. € leider nicht fort, obwohl als HSK-Maßnahme die Erhöhung des Hebesatzes auf den Durchschnitt vergleichbarer Städte (463 v.H.) erfolgte. Die Ansatzbildung 2013 beruhte auf den Orientierungsdaten 2012 mit +4% für 2013 und berücksichtigte zusätzlich die Erhöhung des Hebesatzes mit +3,7%. Tatsächlich musste im Vergleich zu 2012 ein Rückgang um insgesamt -4,8% verzeichnet werden. Diese atypische Entwicklung im Vergleich zu anderen westdeutschen Städten betraf sowohl die stagnierenden Vorauszahlungen für 2013 als auch die im Vergleich zum Jahresdurchschnitt der Vergangenheit um -18% zurückbleibenden Nachzahlungen für die Vorjahre. Der Haushaltsansatz 2013 wurde im Ergebnis um 23,7 Mio. € verfehlt. Dieser Minderertrag konnte im Bereich der übrigen kommunalen Steuern noch nicht einmal teilweise kompensiert werden.

Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer sind nach Rückgängen in den Jahren 2009 (RE = 98,1 Mio. €) und 2010 (RE = 92,7 Mio. €) seit 2011 steigende Erträge zu verzeichnen. Von 100,8 Mio. € in 2011 über 108,6 Mio. € in 2012 konnte im Jahr 2013 ein Rechnungsergebnis in Höhe von 113,9 Mio. € erreicht werden. Der auf Basis der Orientierungsdaten geplante Ansatz im Jahre 2013 wurde jedoch um 1,1 Mio. € verfehlt. Dies gilt in gleicher Weise für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer. Demgegenüber konnte bei der Vergnügungssteuer aufgrund von höheren Spieleinsätzen eine Verbesserung gegenüber dem Ansatz von rd. 1,0 Mio. € erreicht werden.

1.3.1.2.3 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	239,0	239,2	252,3	13,1

Der bei weitem größte Einzelposten der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind die Schlüsselzuweisungen (einschließlich der Bedarfszuweisungen des Landes), die mit einem Ansatz in Höhe von insgesamt 152,1 Mio. € etatisiert waren. Die Ansätze wurden im Ergebnis bis auf einen Betrag von 0,1 Mio. € erreicht. Nennenswerte positive Abweichungen gab es u.a. bei den Zuwendungen des Landes für Sprachförderung (+0,6 Mio. €), im Bereich der Städtebauförderung (+1,2 Mio. €), bei den Betreuungs- und Ganztagsangeboten im Schulbe-

reich (+ 1,0 Mio. €), bei den Zuwendungen nach dem AsylbLG (+0,3 Mio. €) sowie bei den Zuwendungen im Kinder- und Jugendhilfebereich (+ 13,1 Mio. €). Außerdem ist die ÖPNV-Pauschale für 2013 um 0,5 Mio. € höher ausgefallen als geplant. All diesen Verbesserungen im Ertragsbereich stehen allerdings auch entsprechende Mehraufwendungen gegenüber.

Mindererträge in Höhe von rd. 2,1 Mio. € sind unter anderem dadurch entstanden, dass Anteile der Sportpauschale 2013 (0,6 Mio. €) Anteile der Bildungspauschale 2013 (1,5 Mio. €) in 2013 noch nicht zweckentsprechend verwendet werden konnten und daher ertragsmindernd in die entsprechenden Sonderposten eingestellt wurden.

1.3.1.2.4 Sonstige Transfererträge

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
03	Sonstige Transfererträge	14,6	14,6	10,3	- 4,3

Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um den Ersatz von Sozial- und Jugendhilfeleistungen in und außerhalb von Einrichtungen durch übergeleitete Unterhaltsansprüche, Kostenbeiträge, Rückzahlungen sowie Leistungen von Sozialleistungsträgern oder Pflegeversicherungsträgern. Die Mindererträge beruhen auf geringeren Kostenersatzleistungen von anderen Sozialleistungsträgern bei Hilfen in Einrichtungen (- 5,7 Mio. €). Für 2013 waren Erstattungen für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge von 5,8 Mio. € veranschlagt, von denen nur rd. 3,2 Mio. € eingegangen sind. Diese wurden zudem noch auf einem Sachkonto der Kontengruppe „Kostenerstattungen, Kostenumlagen“ verbucht. Den Mindererträgen stehen geringere Sozialtransferaufwendungen gegenüber. Höhere Erträge haben sich bei Hilfen außerhalb von Einrichtungen (+ 0,1 Mio. €), Unterhaltsleistungen (+ 0,2 Mio. €), Rückzahlungen gewährter Hilfen (+ 0,25 Mio. €), Erstattungen für Sozialhilfeleistungen in Einrichtungen (+ 0,4 Mio. €) und anderen sonstigen Transfererträgen (+ 0,4 Mio. €) ergeben.

1.3.1.2.5 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	148,6	148,6	160,0	11,4

Die hier dargestellte Verbesserung ergibt sich überwiegend aus Mehrerträgen bei den Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten (+ 2,2 Mio. €), der Verbuchung der Gebührenabschlüsse des UWB (+ 7,9 Mio. €) sowie den Mehrerträgen aus der Auflösung der Sonderposten für den Gebührenaussgleich (+ 0,7 Mio. €). Die Auflösung von Sonderposten für Beiträge nach BauGB und KAG fiel 2013 um 0,3 Mio. € geringer aus als geplant.

1.3.1.2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,5	5,5	5,4	- 0,1

Die Verschlechterung in Höhe von rd. 0,1 Mio. € resultiert aus Mindererträgen bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten und bei den Leistungsentgelten für Verpflegung.

1.3.1.2.7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	89,7	89,8	94,4	4,6

Die positiven Abweichungen bei dieser Ertragsart sind auf eine Kostenerstattung des ISB für das Technische Dienstleistungszentrum zurückzuführen (0,9 Mio. €). Der Verbesserung stehen jedoch Mehraufwendungen in gleicher Höhe gegenüber, da Letztempfänger der Kostenerstattung die BBVG ist. Auf die weiteren Erläuterungen unter Ziffer 1.3.1.3.4. (Erstattungen an verbundene Unternehmen) wird verwiesen.

Darüber hinaus hat die Zentrale Ausländerbehörde für Ihre Aufwendungen entsprechend höhere Kostenerstattungen vom Land erhalten (1,7 Mio. €). Weiter konnten im Personalbereich Mehrerträge von der gesetzlichen Sozialversicherung in Höhe von 1,4 Mio. € verzeichnet werden. Vom Kommunalen Schadensausgleich konnte eine einmalige Kostenerstattung von rd. 0,8 Mio. € verbucht werden.

Bei der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft gem. SGB II dagegen wird der geplante Ansatz um rd. 0,7 Mio. € unterschritten. Den Mindererträgen stehen jedoch entsprechend geringere Fallzahlen gegenüber.

Die verbleibende Differenz setzt sich aus verschiedenen Kleinbeträgen in unterschiedlichen Bereichen zusammen. Insgesamt ergeben sich teilweise deutliche Abweichungen positiver und negativer Art, die sich im Saldo leicht positiv auswirken. Ursächlich für einige Abweichungen ist der Umstand, dass die tatsächliche Bewirtschaftung der Konten nicht der ursprünglichen Planung entspricht.

1.3.1.2.8 Sonstige ordentliche Erträge

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
07	Sonstige ordentliche Erträge	38,2	38,2	45,1	6,9

Bei den Zinserträgen für Steuerrückstände sind Mehrerträge in Höhe von 1,2 Mio. € entstanden. Weiter haben sich Mehrerträge in Höhe von rd. 5,2 Mio. € durch die Auflösung sonstiger Rückstellungen ergeben.

1.3.1.3 Darstellung und Analyse der ordentlichen Aufwendungen

1.3.1.3.1 Aufwendungen der Gesamtergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden die Aufwendungen der Kommune vollständig abgebildet. Dabei wird zwischen ordentlichen Aufwendungen, Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen und außerordentlichen Aufwendungen unterschieden. Die ordentlichen Aufwendungen ergeben sich dabei aus der Summe der nach § 2 Abs. 1 Nr. 10 bis 15 GemHVO NRW verpflichtend auszuweisenden Aufwandsarten.

In der nachfolgenden Übersicht sind die Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit dargestellt:

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
11	Personalaufwendungen	168,4	168,5	184,5	16,0
12	Versorgungsaufwendungen	27,5	27,5	18,6	- 8,9
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	195,7	195,3	195,2	- 0,1
14	Bilanzielle Abschreibungen	36,0	36,4	36,3	- 0,1
15	Transferaufwendungen	494,6	495,2	493,7	- 1,5
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	130,4	131,2	144,5	13,3
17	Ordentliche Aufwendungen	1.052,6	1.054,1	1.072,8	18,7

Es entstanden folgende wesentliche Abweichungen:

1.3.1.3.2 Personalaufwendungen

Die Höhe der tatsächlich in 2013 zu buchenden Rückstellungen und Zuführungen wurde mit den versicherungsmathematischen Gutachten vom 08.04.2014 (Altersteilzeitverpflichtungen) bzw. 09.04.2014 (Pensions- und Beihilfeverpflichtungen) ermittelt.

Im Ergebnis wird nunmehr ein Gesamtpersonalaufwand in Höhe von rd. 184,5 Mio. € ausgewiesen und damit eine Verschlechterung in Höhe von rd. 16,0 Mio. € Ursächlich hierfür sind die deutlich höheren Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen (+ 15,8 Mio. €) und zu den Beihilferückstellungen (+ 2,0 Mio. €) für aktive Beamte.

1.3.1.3.3 Versorgungsaufwendungen

Für die Versorgungsaufwendungen waren für das abgelaufene Haushaltsjahr 27,5 Mio. € eingeplant worden. Mit einem Rechnungsergebnis in Höhe von 18,6 Mio. € wurde der Ansatz um 8,9 Mio. € unterschritten. Die Verbesserung ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass die nach den versicherungsmathematischen Gutachten zu buchenden Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen deutlich unter bzw. über den geplanten Werten lagen (geringere Zuführungen bzw. höhere Auflösungen).

1.3.1.3.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	195,7	195,3	195,2	- 0,1

Das Rechnungsergebnis 2013 entspricht bis auf einen Betrag in Höhe von 0,1 Mio. € dem fortgeschriebenen Ansatz. Einige nennenswerte Positionen werden im Folgenden kurz erläutert:

Unterhaltung, Instandhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen, des Infrastrukturvermögens, des sonstigen unbeweglichen und beweglichen Vermögens

Bei einem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von insgesamt rd. 27,7 Mio. € sind Mehraufwendungen in Höhe von rd. 3,8 Mio. € entstanden.

Im Jahresabschluss 2013 wurden nicht geplante Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung für Straßen/Wege/Plätze in Höhe von rd. 2,331 Mio. € gebildet. Außerdem wurden Buchungen in einem Volumen von rd. 3,545 Mio. € für Straßeninstandhaltungsmaßnahmen, die zunächst zu Lasten der in früheren Jahren eingestellten Instandhaltungsrückstellungen gebucht wurden, korrigiert und in den Aufwand umbucht (auf der anderen Seite gab es Erträge aus der Auflösung von nicht mehr benötigten Rückstellungen von rd. 4,2 Mio. €). Dem gegenüber stehen Minderaufwendungen von rd. 1,09 Mio. € für die Erhaltung und Bewirtschaftung von Verkehrsanlagen, außerdem Minderaufwendungen bei der Grünunterhaltung im Bereich Natur- und Landschaftspflege von rd. 0,3 Mio. € und im Bereich Deponien von rd. 0,6 Mio. €. Die Einsparung bei den Deponien war möglich, weil in verstärktem Maße die im Jahresabschluss 2012 aufgestockten Rückstellungen für Deponien und Altlasten in Anspruch genommen werden konnten.

Erstattungen an Land

Der hier festzustellende Mehraufwand in Höhe von gut 0,3 Mio. € ist durch die Rückzahlung nicht verausgabter Mittel in den Bereichen ÖPNV und Unterhaltsvorschuss entstanden.

Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich

Hier ist es im Vergleich zur Planung zu Mehraufwendungen in Höhe von rd. 0,7 Mio. € gekommen. Ursächlich für diese Verschlechterung sind höhere Krankenhilfeleistungen nach dem SGB XII über rd. 0,8 Mio. € bei gleichzeitigen Minderaufwendungen i. H. v. 0,1 Mio. € bei den entsprechenden Leistungen nach dem AsylbLG.

Erstattungen an verbundene Unternehmen

Bei den Erstattungen an verbundene Unternehmen haben sich Mehraufwendungen in Höhe von 1,2 Mio. € ergeben.

Der Mehraufwand resultiert überwiegend aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Finanzierung des Technischen Dienstleistungszentrums (TDLZ). Das TDLZ wurde von der Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH (BBVG) errichtet, finanziert und anschließend über den Kernhaushalt an den Immobilienservicebetrieb übertragen. Die aus der Aufnahme des Fremdkapitals bei der BBVG entstehenden Belastungen (2013 = rd. 0,9 Mio. €) werden dem Kernhaushalt in Rechnung erstellt. Den Mehraufwendungen stehen entsprechende Mehrerträge gegenüber, da die Kosten letztlich vom Immobilienservicebetrieb zu tragen sind und von diesem erstattet werden.

Erstattungen an Sondervermögen

Für Erstattungen an Sondervermögen waren 2013 ursprünglich 125,9 Mio. € vorgesehen. Im Ergebnis kam es bei den Erstattungen an Sondervermögen im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz zu einer Einsparung in Höhe von rd. 5,2 Mio. €. Wesentliche Verbesserungen ergeben sich durch geringere Kostenerstattungen an den ISB für Schulbaumaßnahmen (- 4,2 Mio. €) sowie durch den Verzicht auf die Einrichtung einer Betriebs – Kita (-0,5 Mio. €). Weitere Verbesserungen in Höhe von 0,5 Mio. € haben sich in den Bereichen Abfallbeseitigung und Friedhofs- und Bestattungswesen ergeben.

Aufwendungen für sonstige Sachleistungen

Das Rechnungsergebnis für die Gesamtposition weist im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz eine Einsparung in Höhe von rd. 1,6 Mio. € aus. Zum einen resultiert die Einsparung aus einer Verlagerung der Mittelverwendung zu Aufwendungen für Dienstleistungen, so dass dort ein entsprechender Mehraufwand entsteht. Zum anderen ergaben sich bei der Bereitstellung von schulischen Einrichtungen und bei den Kommunalen Veranstaltungen geringere Aufwendungen (-1,0 Mio. € bzw. -0,2 Mio. €).

Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen/Aufwendungen für pädagogische Leistungen/Dienstleistungen

Bei den Aufwendungen für Dienstleistungen ist es im Vergleich zu den fortgeschriebenen Ansätzen zu Mehraufwand in Höhe von rd. 0,7 Mio. € gekommen. Der Mehraufwand resultiert im Wesentlichen aus einer Verlagerung der Mittelverwendung von Sachleistungen zu den pädagogischen Leistungen (0,4 Mio. €). Darüber hinaus ist es im Bereich der Aufwendungen für Dienstleistungen zu diversen Abweichungen positiver und negativer Art gekommen, die im Ergebnis zu Mehraufwendungen über 0,3 Mio. € führen.

Aufwendungen für Verpflegung

Im Vergleich zur Planung ist es hier zu Mehraufwendungen in Höhe von knapp 0,1 Mio. € gekommen.

Aufwendungen für Verkehrsleistungen

Entgegen der Planung im Haushalt 2013 sind hier Minderaufwendungen in Höhe von gut 0,3 Mio. € entstanden. Ursächlich hierfür Einsparungen bei den Schülerbeförderungskosten.

1.3.1.3.5 Bilanzielle Abschreibungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
14	Bilanzielle Abschreibungen	36,0	36,4	36,3	- 0,1

Soweit Vermögensgegenstände, die dem Anlagevermögen zugeordnet sind, einer regelmäßigen Abnutzung unterliegen, wird dieser Werteverzehr ergebniswirksam gem. § 35 GemHVO NRW als bilanzielle Abschreibung erfasst.

Mit der Gründung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen Immobilienservicebetrieb, Umweltbetrieb und Informatik-Betrieb wurden auch erhebliche Vermögenswerte in diese Betriebe verlagert. Die ausgewiesenen Abschreibungen beziehen sich daher nur noch auf Vermögensgegenstände, die in der Kernverwaltung zu bilanzieren sind. Dieses sind in erster Linie Infrastruktureinrichtungen (Straßen, Wege, Plätze), Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge, die Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie die geringwertigen und immateriellen Wirtschaftsgüter. Allein auf das Infrastrukturvermögen entfielen in der Planung für das Haushaltsjahr 2013 Abschreibungen in Höhe von 32,4 Mio. €. Im Übrigen sind lediglich noch die Abschreibungsbeträge für Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge in Höhe von geplant 1,6 Mio. € und für Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von geplant 1,2 Mio. € nennenswert. Das Rechnungsergebnis 2013 liegt geringfügig unter dem fortgeschriebenen Ansatz für 2013.

1.3.1.3.6 Transferaufwendungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
15	Transferaufwendungen	494,6	495,2	493,7	- 1,5

Unter dieser Position, die im Rechnungsergebnis 2013 einen Minderaufwand in Höhe von rd. 1,5 Mio. € ausweist, sind Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Sozialtransferaufwendungen, Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen sowie allgemeine Umlagen veranschlagt. Die Haushaltsverbesserung im Vergleich zum fortgeschriebenen Planansatz setzt sich aus folgenden Veränderungen zusammen:

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Die wesentlichen Aufwendungen entfielen nach den Planungen für das Jahr 2013 auf Zuweisungen und Zuschüsse an Sondervermögen (28,2 Mio. €, fortgeschrieben = 29,7 Mio. €), an private Unternehmen (6,2 Mio. €), an übrige Bereiche (107,0 Mio. €), an verbundene Unternehmen (8,0 Mio. €) und an Beteiligungen (0,8 Mio. €). In diesen Bereichen weisen die Ergebnisse auch die bedeutendsten Abweichungen aus.

Höhere Aufwendungen sind bei Zuschüssen an verbundene Unternehmen (+ 11,5 Mio. €) unter anderem deshalb entstanden, weil im Rahmen der Mittelbewirtschaftung von der Planung abweichende Konten bebucht wurden (+ 3,0 Mio. € ÖPNV, + 6,7 Mio. € Korrektur Abgang Finanzanlage BBVG).

Bei Zuschüssen an Sondervermögen ist ein Mehraufwand in Höhe von 1,1 Mio. € entstanden. Die Sondervermögen haben rd. 0,6 Mio. € weniger als geplant aus der Bildungspauschale erhalten. Für Förderungsmaßnahmen im Bereich der Stadterneuerung hat der ISB in 2013 insgesamt 1,4 Mio. € höhere Zuschüsse erhalten. Erhebliche Verbesserungen sind außerdem bei den Zuschüssen an private Unternehmen (- 3,3 Mio. €) und an übrige Bereiche (- 6,2 Mio. €) eingetreten. Der positive Saldo bei den Zuschüssen an private Unternehmen beruht überwiegend auf Abweichungen zwischen Planung und Bewirtschaftung. Bei den Zuschüssen an übrige Bereiche dagegen ist es zu echten Minderaufwendungen in Höhe von 6,2 Mio. € gekommen, die unter anderem durch geringere Zuschüsse an freie Träger für Tageseinrichtungen für Kinder entstanden sind.

Sozialtransferaufwendungen

Im Bereich der Sozialhilfe wurden für 2013 Aufwendungen in Höhe von insgesamt rd. 219,8 Mio. € eingeplant. Im Ergebnis wurden die Planansätze um rd. 1,6 Mio. € unterschritten. Diese Einsparung entspricht in etwa dem Saldo der Minderaufwendungen bei den sozialen Leistungen an natürliche Personen innerhalb von Einrichtungen (- 3,2 Mio. €) und bei den Leistungen für Bildung und Teilhabe (- 1,0 Mio. €) sowie den Mehraufwendungen bei den sozialen Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen (+1,3 Mio. €) und für sonstige soziale Leistungen (+ 0,9 Mio. €).

Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
	Gewerbesteuerumlage	14,9	14,9	12,9	- 2,0
	Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit	14,4	14,4	12,5	- 1,9

Die Gewerbesteuerumlagen folgen dem rückläufigen Gewerbesteueraufkommen im Jahre 2013 und führen zu einer Entlastung auf der Aufwandsseite.

Allgemeine Umlagen

Hierunter fällt für die Stadt Bielefeld ausschließlich die an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe zu zahlende Landschaftsumlage. Mit 79,7 Mio. € wurde der fortgeschriebene Haushaltsansatz in voller Höhe in Anspruch genommen.

1.3.1.3.7 Sonstige ordentliche Aufwendungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	130,4	131,2	144,5	13,3

Im Jahre 2013 entfielen in der Planung rd. 90,5 Mio. € allein auf die Miet- und Betriebskostenzahlungen an den ISB für Verwaltungsgebäude und städtische Einrichtungen. Dieser Ansatz wird im Ergebnis um 0,8 Mio. € überschritten. Dagegen wird bei den Mieten an den IBB (Ansatz / fortgeschriebener Ansatz = 13,5 Mio. €) eine Einsparung in Höhe von rd. 0,2 Mio. € ausgewiesen. Bei den Mieten und Pachten allgemein hat sich ein Mehraufwand in Höhe von 0,8 Mio. € ergeben. Bei den Sonstigen Geschäftsaufwendungen hat sich eine Einsparung von 2,4 Mio. € ergeben, die zumindest teilweise auf die in 2013 verhängte Haushaltssperre zurückzuführen ist.

Die übrigen Sachausgaben (z. B. besondere Aufwendungen für Beschäftigte, Aus- und Fortbildung, Büromaterial) weisen im Ergebnis teilweise deutliche Abweichungen zur Planung aus, die im Saldo jedoch zu keinen nennenswerten Veränderungen führen. Ergebnis verbessernd wirken sich dagegen die geringeren Festwertfortschreibungen aus (0,4 Mio. €).

Maßgeblich für die höheren sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind die im Laufe des Haushaltsjahres dezentral und zentral (Einzelwertberichtigung) vorgenommenen Wertberichtigungen von Forderungen. Diese schlagen in Summe mit knapp 6,2 Mio. € zu Buche. Diesen Ist-Ergebnissen standen im Haushalt 2013 Planansätze in Höhe von lediglich rd. 3,1 Mio. € gegenüber.

Bei den Werteveränderungen der Grundstücke, Gebäude und sonstigen Vermögensgegenständen sind Mehraufwendungen in Höhe von 1,4 Mio. € entstanden. Darüber hinaus entstanden durch Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten Mehraufwendungen in Höhe von rd. 6,7 Mio. €.

1.3.1.4 Finanzergebnis

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
19	Finanzerträge	23,5	23,5	33,1	9,6
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	15,2	15,2	12,7	2,5
21	Finanzergebnis	8,3	8,3	20,4	12,1

Die Verbesserung bei den Finanzerträgen in Höhe von rd. 9,6 Mio. € ergibt sich aus höheren Gewinnabführungen (Sondervermögen + 5,1 Mio. €, verbundene Unternehmen + 2,1 Mio. €) sowie aus ebenfalls höheren Zinserträgen aus Swap – Vereinbarungen (+2,4 Mio. €).

Auf der Aufwandsseite sind aufgrund der dauerhaft günstigen Zinsentwicklung Minderaufwendungen insbesondere für Kredite zur Liquiditätssicherung zu verzeichnen. Für Zinsen und ähnliche Aufwendungen waren 2013 insgesamt 15,2 Mio. € veranschlagt. Benötigt wurden tatsächlich 12,7 Mio. €.

1.3.2 Finanzrechnung

1.3.2.1 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

1.3.2.1.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

	Gesamtfinanzrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
01	Steuern und ähnliche Abgaben	421,3	421,3	391,3	- 30,0
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	219,8	219,8	239,2	19,4
03	Sonstige Transfereinzahlungen	14,6	14,6	10,1	- 4,5
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135,0	135,0	144,8	9,8
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,5	5,5	5,4	- 0,1
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	89,7	89,7	91,7	2,0
07	Sonstige Einzahlungen	38,1	38,1	37,4	- 0,7
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	23,5	23,5	33,5	10,0
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	947,5	947,5	953,4	5,9

Steuern und ähnliche Abgaben

Im Bereich der konsumtiven Einzahlungen spiegelt sich bei den Steuern und ähnlichen Abgaben die Entwicklung in der Ergebnisrechnung wider. Die massive Verschlechterung bei der Gewerbesteuer beläuft sich in der Finanzrechnung sogar auf 27,4 Mio. €.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Eine deutliche positive Abweichung in Höhe von 17,9 Mio. € ist bei den Zuweisungen vom Land festzustellen, die teilweise auf die höheren Einzahlungen im Kinder- und Jugendhilfebereich zurückzuführen ist. Die Haushaltsverbesserung fällt bei den Einzahlungen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen höher aus als in der Ergebnisrechnung, da unter anderem der Minderertrag aus der geringeren Auflösung passiver Rechnungsabgrenzungsposten nicht in die Finanzrechnung durchschlägt.

Sonstige Transfereinzahlungen

Die hier ausgewiesene Verschlechterung in Höhe von rd. 4,5 Mio. € resultiert aus Mindereinnahmen beim Kostenersatz für Hilfen in Einrichtungen im Bereich der sozialen Leistungen (- 5,8 Mio. €), die nur unzureichend durch Mehreinzahlungen an anderer Stelle kompensiert werden.

Öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte

Der Verbesserung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten liegen fast ausschließlich höhere Einzahlungen aus Verwaltungs- und Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten zu Grunde.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist eine negative Abweichung bei den Einzahlungen für Verpflegung in Höhe von 0,1 Mio. € zu verzeichnen.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Im Bereich der Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind gegenüber der fortgeschriebenen Planung von 89,7 Mio. € Mehreinzahlungen in Höhe von rd. 2,0 Mio. € zu verzeichnen. Diese ergeben sich überwiegend aus einer höheren Kostenerstattung für die Zentrale Ausländerbehörde (+1,7 Mio. €) und einer Mehreinzahlung von rd. 0,8 Mio. € vom Kommunalen Schadensausgleich. Dazu kommen höhere Personalkostenerstattungen von rd. 0,3 Mio. €. Auf der anderen Seite stehen Minderauszahlungen bei der Grundsicherung i. H. v. von r. 0,8 Mio. €. Des Weiteren haben sich Mehr- und Mindereinzahlungen ergeben, weil anders bewirtschaftet als geplant wurde.

1.3.2.1.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

	Gesamtfinanzrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
10	Personalauszahlungen	162,2	162,4	163,5	1,1
11	Versorgungsauszahlungen	26,2	26,2	28,2	2,0
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	203,2	203,2	188,2	- 15,0
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	15,2	15,2	12,7	- 2,5
14	Transferauszahlungen	490,8	491,8	478,2	- 13,7
15	Sonstige Auszahlungen	124,2	124,4	127,4	3,1
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.021,8	1.023,2	998,2	- 25,0

Personalauszahlungen

Im Bereich der konsumtiven Auszahlungen sind um 1,1 Mio. € höhere Personalauszahlungen gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz von 162,4 Mio. € zu verzeichnen.

Versorgungsauszahlungen

Bei den Versorgungsauszahlungen liegen die Ist-Auszahlungen in Höhe von 28,2 Mio. € mit 2,0 Mio. € über dem Ansatz von 26,2 Mio. €.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 188,2 Mio. € um 15,0 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Planwert in Höhe von 203,2 Mio. €. Die Abweichung spiegelt zum einen die Verbesserung in der Ergebnisrechnung (0,1 Mio. €) wider. Des Weiteren mussten 5,7 Mio. € weniger an die Sondervermögen ausgezahlt werden. Auf die Ausführungen zu den sonstigen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird verwiesen. Zusätzlich wurden in der Finanzrechnung noch Auszahlungen in Höhe von rd. 7,5 Mio. € aus der Bewirtschaftung von Rückstellungen (Instandhaltungsrückstellung, Deponienachsorge) eingeplant, die lediglich in Höhe von rd. 5,2 Mio. € tatsächlich zahlungswirksam geworden sind.

Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen

Die Zinsen und sonstigen Finanzauszahlungen sind gegenüber der fortgeschriebenen Planung in Höhe von 15,2 Mio. € mit 12,7 Mio. € um 2,5 Mio. € deutlich niedriger ausgefallen. Ursächlich hierfür ist insbesondere die nach wie vor günstige Zinsentwicklung im abgelaufenen Haushaltsjahr.

Transferauszahlungen

Im Bereich der Transferauszahlungen sind gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz von 491,8 Mio. € mit 478,2 Mio. € rückläufige Auszahlungen von 13,6 Mio. € zu verzeichnen. Dem Minderaufwand bei den Transferaufwendungen (1,5 Mio. €) stehen Minderauszahlungen in der Finanzrechnung von 13,6 Mio. € gegenüber. Ursächlich hierfür sind Auszahlungen, die Anfang 2013 geflossen sind, als Aufwand aber noch dem Jahre 2012 zuzurechnen waren.

Sonstige Auszahlungen

Bei den sonstigen Auszahlungen ergeben sich Verschlechterungen in Höhe von 3,0 Mio. € gegenüber dem fortgeschriebenen Planwert von 124,4 Mio. €. Bei den zahlungswirksamen sonstigen ordentlichen Aufwendungen belief sich die Verschlechterung auf 0,3 Mio. € (ohne Festwertaufwand, der als investive Auszahlung verbucht wird). Die Differenzen beruhen überwiegend darauf, dass die periodengerechte Buchung des Aufwandes insbesondere zum Jahreswechsel und die tatsächliche Auszahlung in unterschiedlichen Buchungsjahren liegen.

1.3.2.1.3 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

	Gesamtfinanzrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
17	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 74,4	- 75,6	- 44,8	30,8

Das Ergebnis beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt mit - 44,8 Mio. € um 30,8 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von - 75,6 Mio. €. Diese Unterschreitung des geplanten negativen Saldos beruht somit auf Mehreinzahlungen (5,8 Mio. €) und auf Minderauszahlungen (25,0 Mio. €).

1.3.2.2 Investitionen und Finanzierung

1.3.2.2.1 Gesamtübersicht

Wie sich im Bereich der städtischen Investitionen die Einzahlungen und Auszahlungen im Ergebnis gegenüber der Planung entwickelt haben, zeigt zunächst die folgende Gesamtübersicht:

	Gesamtfinanzrechnung (in Mio. €) <u>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</u>	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	14,1	14,6	14,5	- 0,1
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,0	0,0	0,5	0,5
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,0	0,0	0,0	0,0
21	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,7	0,7	0,7	0,0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	4,4	4,4	9,5	5,1
23	Gesamteinzahlungen	19,2	19,7	25,2	5,5
	<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,0	0,3	0,3	0,0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	8,1	7,7	5,5	2,2
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	8,0	6,2	4,4	1,8
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	9,3	10,6	8,6	2,0
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2,3	3,2	4,1	- 0,9
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	3,7	3,7	3,8	- 0,1
30	Gesamtauszahlungen	31,6	31,7	26,7	5,0
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 23./30)	- 12,4	- 12,0	- 1,5	10,5

Aus dieser zusammenfassenden Übersicht wird deutlich, dass die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Saldo um 5,5 Mio. € höher als die fortgeschriebenen Planansätze ausfallen, während die Auszahlungen im Ergebnis um 5,0 Mio. € hinter den Planwerten zurückbleiben.

Nachfolgend werden die in den einzelnen Zeilen der investiven Gesamtfinanzrechnung zusammengefassten Ein- und Auszahlungen näher erläutert und die **wesentlichen** Abweichungen zwischen der fortgeschriebenen Planung und dem Ergebnis 2013 analysiert.

1.3.2.2.2 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Der weitaus größte Anteil der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit entfällt auf die Zuwendungen.

In den dort dargestellten Gesamtsummen sind alle Zuweisungen und Zuschüsse enthalten, die von dritter Seite zur Mitfinanzierung der städtischen Investitionen gewährt werden.

In erster Linie sind dies **zweckgebundene Zuwendungen** des Bundes und des Landes für die in den einzelnen Teilfinanzplänen bewirtschafteten Investitionsmaßnahmen. Den größten Anteil haben hier der Infrastruktur- und der Stadterneuerungsbereich, in dem nach wie vor Fördermittel entsprechend dem Realisierungsstand der jeweiligen Zuwendungsmaßnahme vereinnahmt werden konnten. Hinzu kam im Jahr 2013 noch der Ausbau von U3 - Betreuungsplätzen.

Schließlich sind in dem ausgewiesenen Gesamtergebnis auch die **pauschalen Zuweisungen** des Landes nach Maßgabe der entsprechenden gesetzlichen Bestimmungen für investive Zwecke enthalten.

Mit Ausnahme der pauschalierten Zuweisungen ist die Höhe der tatsächlich von den überörtlichen und privaten Geldgebern gezahlten Zuwendungen sehr stark abhängig vom Ablauf der geförderten Maßnahme. Wenn der tatsächliche Bau-/Maßnahmenablauf und die daraus resultierenden kassenwirksamen Auszahlungen nicht den Erwartungen entsprechen, wie sie noch bei der Planung und der Ansatzgestaltung unterstellt wurden, gehen auch die anteiligen objektbezogenen Einzahlungen zurück.

Auf der anderen Seite besteht aufgrund der Abhängigkeiten vom jeweiligen Realisierungsstand einer Maßnahme natürlich auch die Möglichkeit, bei unerwartet zügigem Bau- bzw. Maßnahmenablauf entsprechend höhere anteilige Zuweisungen, Zuschüsse oder Spendenmittel beim jeweiligen Geldgeber abzurufen. Die geringfügige negative Abweichung in Höhe von 0,1 Mio. € im Jahresergebnis zeigt, dass Maßnahmenverlauf und Mittelzufluss im Wesentlichen erwartungsgemäß verlaufen sind.

1.3.2.2.3 Veräußerung von Sachanlagen

In diesem Teil der investiven Finanzrechnung werden die durch tatsächliche Verkäufe erzielten Erlöse aus dem Verkauf des städtischen Anlagevermögens ausgewiesen.

1.3.2.2.4 Beiträge und Entgelte

Nachgewiesen werden hier die Einzahlungen von Beitragspflichtigen, die sich aufgrund von gesetzlichen Bestimmungen (Baugesetzbuch, Kommunalabgabengesetz oder ortsrechtlichen Regelungen) an den Herstellungskosten investiver Maßnahmen beteiligen müssen. Im Ergebnis entspricht bei dieser Position das Ist – Ergebnis 2013 dem Planansatz.

1.3.2.2.5 Sonstige Investitionseinzahlungen

Die hier ausgewiesenen Mehreinzahlungen in Höhe von rd. 5,1 Mio. € resultieren aus höheren Rückflüssen von Ausleihungen. Ein Teilbetrag in Höhe von 4,7 Mio. € ist auf die nicht planbare vorzeitige Rückzahlung von gewährten Wohnungsbaudarlehen zurückzuführen. Des Weiteren wurden im Haushaltsplan 2013 die planmäßigen Rückflüsse aus den gewährten Wohnungsbaudarlehen nicht berücksichtigt.

1.3.2.2.6 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Der hier geplante Ansatz in Höhe von 0,3 Mio. € entspricht dem Ist – Ergebnis 2013.

1.3.2.2.7 Baumaßnahmen

Durch die seit 1998 auf den ISB (Hochbau) und den UWB (Kanäle) ausgelagerten Aufgabenbereiche sind hier überwiegend nur noch die investiven Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen aller Art (insbesondere Straßenbau und Wasserbaumaßnahmen) erfasst. Der fortgeschriebene Ansatz von 7,7 Mio. € wurde im Ergebnis um gut 2,2 Mio. € unterschritten. Die Verbesserungen ergeben sich insbesondere beim Umweltamt, beim Bauamt und beim Amt für Verkehr. Beim Umweltamt sind es insgesamt rd. 1,3 Mio. € in den Bereichen Vorflut-sicherung sowie Natur- und Landschaftspflege, weil sich die Maßnahmen zeitlich verschoben

haben. Beim Bauamt beträgt die Verbesserung im Bereich Städtebauförderung rd. 0,4 Mio. € ebenfalls wegen verzögertem Baufortschritt u.a. beim Kesselbrink und beim Stadtumbau West-Sennestadt. Die Einsparungen beim Amt für Verkehr betragen rd. 0,6 Mio. € für Straßenbau und Verkehrsanlagen und sind ebenfalls bedingt durch zeitliche Verzögerungen. In allen genannten Bereichen reduzieren sich auch die Einzahlungen aus Zuschüssen anteilig.

1.3.2.2.8 Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Hierzu gehören die unterschiedlichen Ersatz- und Ergänzungsbeschaffungen der Fachbereiche, die im Rahmen ihrer Aufgabenerfüllung notwendig sind. Im Rahmen der Haushaltsplanausführung ergeben sich bei dieser Position fast zwangsläufig immer wieder Abweichungen von der Haushaltsplanung. Im Jahre 2013 ist es bei einem fortgeschriebenen Ansatz von 6,2 Mio. € zu einer Einsparung in Höhe von 1,8 Mio. € gekommen. Unter anderem ist es im Bereich von Feuerwehr und Rettungsdienst zu Minderauszahlungen in Höhe von insgesamt rd. 0,8 Mio. € gekommen. Weiter waren bei den Auszahlungen für den Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen sowie bei den Auszahlungen für die Ersatzbeschaffung von Festwertgegenständen Minderauszahlungen in Höhe von jeweils 0,2 Mio. € zu verzeichnen.

1.3.2.2.9 Erwerb von Finanzanlagen

Der fortgeschriebene Ansatz für den Erwerb von Finanzanlagen in Höhe von 10,6 Mio. € wurde im Ergebnis um knapp 2,0 Mio. € unterschritten. Die geringere Auszahlung ist mit einem Teilbetrag in Höhe von 1,9 Mio. € auf die Finanzanlage für die Sanierung der Lutter zurückzuführen. Bedingt durch die Bauzeitverzögerung haben sich die Auszahlungen zeitlich verschoben.

1.3.2.2.10 Aktivierbare Zuwendungen

Investitionsmaßnahmen an fremde Dritte können im NKF nur dann als investive (und damit bilanziell aktivierbare) Auszahlung geplant und veranschlagt werden, wenn die Stadt an dem Anlagegut entweder direkt wirtschaftliches Eigentum oder ein eigentumsähnliches Recht erwirbt. In diesem Zusammenhang nennenswert sind die Zuschüsse an Dritte für den Ausbau von U3-Betreuungsplätzen in Kindertagesstätten (3,0 Mio. €), der Zuschuss aus Stadterneuerungsmitteln für das Kultur- und Kommunikationszentrum Sieker (0,5 Mio. €) sowie die Zuschüsse an Sportvereine aus der Sportpauschale (0,3 Mio. €). In der Jahresrechnung 2013 wird insgesamt ein Ergebnis in Höhe von rd. 4,1 Mio. € ausgewiesen, das den fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 3,2 Mio. € um 0,9 Mio. € überschreitet. Die Mehrauszahlungen wurden durch entsprechende Mehreinzahlungen von zweckgebundenen Zuwendungen bei einzelnen Maßnahmen ermöglicht.

1.3.2.2.11 Investitionsschwerpunkte

Durch die Ausgliederung großer Aufgabenfelder (Immobilien, Entsorgung, Informatik, Theater) in eigenständige Organisationseinheiten (ISB, UWB, IBB, Bühnen und Orchester) hat sich die Investitionsplanung des städtischen Kernhaushalts seit 1998 stark verändert und erheblich reduziert.

Mit den nunmehr rechtlich vorgeschriebenen Zuordnungsregeln zwischen konsumtiven Erträgen und Aufwendungen sowie investiven Ein- und Auszahlungen haben sich die Schwerpunkte der investiven Planung im Wesentlichen auf die aktivierbaren Beschaffungen für die städtischen Einrichtungen und den Herstellungsaufwand im Bereich der Infrastruktur (Stra-

ßen- und Wasserbau) verlagert. Neben den unter Ziff. 1.3.2.2.10 genannten Investitionsmaßnahmen wurden im Jahre 2013 zahlreiche Straßenbaumaßnahmen durchgeführt.

Zu nennen sind hier die Engersche Straße (rd. 0,6 Mio. €), die Industriestraße/Senefelder Straße (rd. 0,3 Mio. €), verschiedene Maßnahmen aus der ÖPNV-Pauschale (rd. 0,40 Mio. €), besonders aber die den Kesselbrink umgebenden Straßen mit 1,2 Mio. €. Weitere größere Straßenbaumaßnahmen wurden an der Otto-Brenner-Straße (0,4 Mio. €) und an der Göppinger Straße (0,3 Mio. €) durchgeführt; darüber hinaus fielen noch Restzahlungen für die Detmolder Straße von rd. 0,8 Mio. € an.

Die Wasserbaumaßnahme Umflut Moorbach Stiftsmühle verursachte 2013 Auszahlungen in Höhe von rd. 0,3 Mio. €. Es wurden verschiedenste Beschaffungen im Bereich Gefahrenabwehr mit einem Volumen von rd. 0,9 Mio. € getätigt, dazu kamen Festwertbeschaffungen an Schulen von rd. 0,8 Mio. €. Für den U3-Ausbau in Kindergärten und Kindertagesstätten wurden Investitionskostenzuschüsse an Dritte in Höhe von rd. 3 Mio. € ausgezahlt.

1.3.2.2.12 Planfortschreibungen

Der Tatsache, dass bei der Abwicklung von längerfristigen Investitionen zwangsläufig sehr häufig Abweichungen zwischen Planzahlen und tatsächlichem Ist-Ergebnis vorkommen, hat der Gesetzgeber mit den Regelungen im § 22 GemHVO NRW Rechnung getragen. Auf dieser gesetzlichen Grundlage besteht die Möglichkeit, die zum Stichtag 31.12. noch nicht tatsächlich kassenwirksam gewordenen Haushaltsermächtigungen im Rahmen einer sog. Planfortschreibung in das nächste Jahr zu übertragen. Somit können die im Zusammenhang mit der Durchführung einer Investitionsmaßnahme am Jahresende zwar noch nicht bezahlten, aber z.B. durch entsprechende Auftragsverpflichtungen bereits gebundenen Haushaltsmittel für die spätere kassenwirksame Abwicklung weiterhin zur Verfügung gestellt werden. Gleiches gilt auch, wenn verbindliche Grundlagen für veranschlagte aber noch nicht eingegangene investive Einzahlungen weiterhin als Finanzierungsanteile eingesetzt werden können.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten ist insbesondere auch im Sinne einer finanzwirtschaftlich sinnvollen Weiterführung der begonnenen Investitionsmaßnahmen von den Möglichkeiten der Ermächtigungsübertragungen und der damit verbundenen Planfortschreibungen Gebrauch gemacht worden. So wurden bei einer Vielzahl von investiven Maßnahmen vornehmlich aufgrund der bis zum 31.12.2013 nicht mehr kassenwirksam gewordenen (Auftrags-)Verpflichtungen, Planfortschreibungen auf die **Auszahlungsbudgets** 2014 in Höhe von insgesamt rd. 9,9 Mio. € vorgenommen.

Da die Planfortschreibungen die bereits vom Rat der Stadt beschlossenen ursprünglichen Ansätze des Jahres 2014 erhöhen, wird der Rat nach § 22 Absatz 4 GemHVO NRW über die Einzelmaßnahmen unterrichtet.

1.3.2.2.13 Kreditaufnahmen für Investitionen

Kreditaufnahmen für Investitionen waren im Haushaltsplan 2013 in Höhe von 7,9 Mio. € vorgesehen. Diese Ermächtigung wurde in voller Höhe in Anspruch genommen.

1.3.2.3 Finanzierungstätigkeit

	Gesamtfinanzrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2013	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ergebnis	Differenz
	<u>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>				
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	8,2	8,2	49,9	41,7
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung			1.132,5	1.132,5
	<u>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>				
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	3,2	3,2	49,1	45,9
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung			1.067,4	1.067,4
35	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5,0	5,0	65,9	60,9

Im Haushaltsjahr 2013 erfolgten im Kernhaushalt Kreditaufnahmen für Investitionen im Rahmen der für 2013 in der Satzung verankerten Ermächtigung in Höhe von rd. 7,9 Mio. €. Umschuldungen für das Jahr 2013 im Volumen von insgesamt 7.965.863,63 € wurden bereits im Frühjahr 2011 vorgenommen.

Die deutlichen Abweichungen bei den **Rückflüssen und der Gewährung von Darlehen (Zeilen 33 und 35)** resultieren daraus, dass hier auch die Zu- und Abflüsse der Liquiditätskredite innerhalb des Liquiditätsverbundes mit den Sondervermögen dargestellt werden.

Zur Finanzierungstätigkeit gehören auch die **Kredite zur Liquiditätssicherung**, die bei der Haushaltsplanung im Finanzplan aber nicht berücksichtigt werden, weil diese Kreditmittel keine haushaltsmäßigen Finanzierungsmittel, sondern nur zahlungswirksame „Betriebsmittel“ zur Liquiditätssicherung darstellen. Lediglich der Höchstbetrag zur Aufnahme dieser Kredite wird in der Haushaltssatzung festgesetzt.

In der Finanzrechnung sind sie allerdings nachzuweisen. Das Ergebnis 2013 beträgt:

Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.132,5 Mio. €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.067,4 Mio. €

Die Differenz zwischen der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung und der Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung beträgt 65,1 Mio. €. Davon abzuziehen ist ein Betrag in Höhe von 25,0 Mio. €, da zum 31.12.2013 ein entsprechender Liquiditätskredit umgeschuldet wurde. Der Zahlungseingang des Kredites auf dem Girokonto erfolgte am 30.12.2013. Der Rückfluss zur Sparkasse Bielefeld fand aber erst am 02.01.2014 statt. Das bedeutet, dass – bereinigt gegenüber dem Vorjahr (2012) – insgesamt rd. 40 Mio. € mehr an Liquiditätskrediten aufgenommen wurden. Dies ist in erster Linie der auch 2013 nach wie vor schwierigen Haushaltslage geschuldet, wenngleich der Betrag an zusätzlich aufgenommenen Liquiditätskrediten nicht deckungsgleich mit dem Jahresdefizit ist. Hierfür wiederum sind die NKF-bedingten Unterschiede zwischen der Ergebnis- und der Finanzrechnung verantwortlich.

1.3.2.4 Liquiditätsentwicklung

Die Kassenlage war auch im Jahr 2013 ein Spiegelbild der Haushaltssituation der Stadt Bielefeld. Wie in den Jahren zuvor konnte die Liquidität der Stadtkasse nur durch permanente Aufnahme von Kassenkrediten aufrechterhalten werden. Der in § 5 der Haushaltssatzung 2013 festgelegte Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung in Höhe von 700 Mio. € musste allerdings bei Weitem nicht in Anspruch genommen werden.

1.4 Vermögens- und Schuldenlage

Am 31.12.2013 beträgt die Bilanzsumme rd. 2.426,5 Mio. € und vermindert sich gegenüber dem Stand der Schlussbilanz zum 31.12.2012 (2.443,7 Mio. €) um rd. 17,2 Mio. €. Die Aktivseite der Bilanz stellt sich am 31.12.2013 im Vergleich zur Schlussbilanz 2012 verkürzt wie folgt dar:

Bilanz (in Mio. €)	Stand 31.12.2013	Stand 31.12.2012
Aktiva		
Anlagevermögen		
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,2	0,2
Sachanlagen	854,0	883,7
Finanzanlagen	1.401,5	1.405,4
Umlaufvermögen		
Vorräte	0,0	0,0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	77,0	88,2
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,0	0,0
Liquide Mittel	37,7	11,2
Aktive Rechnungsabgrenzung	56,1	55,0
Summe Vermögen	2.426,5	2.443,7

Der in der Schlussbilanz zum 31.12.2013 ausgewiesene Vermögensbestand hat sich im Vergleich zur Schlussbilanz 2012 um rd. 17,2 Mio. € vermindert. Hinweise zu den Ursachen ergeben sich aus den Erläuterungen im Anhang.

Bilanz (in Mio. €)	Stand 31.12.2013	Stand 31.12.2012
Passiva		
Eigenkapital	564,3	645,3
Sonderposten	417,5	429,2
Rückstellungen	729,6	721,2
Verbindlichkeiten	676,6	612,0
Passive Rechnungsabgrenzung	38,5	36,0
Summe Kapital	2.426,5	2.443,7

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Differenz zwischen dem Vermögen (Aktivseite der Bilanz) sowie den Sonderposten, Schulden und der Rechnungsabgrenzung. Es beträgt am Bilanzstichtag 31.12.2013 = 564,3 Mio. € und setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage von 699,8 Mio. € und den Sonderrücklagen in Höhe von 17,8 Mio. € sowie den Jahresfehlbeträgen 2012 in Höhe von 64,6 Mio. € und 2013 in Höhe von 88,7 Mio. €. Die Eigenkapitalquote hat einen Wert von 23,3 % (Vorjahr 26,4 %). Die Eigenkapitalquote der Stadt liegt damit für 2012 zwar unter dem Landesdurchschnitt (34,3 %) aber noch deutlich über dem Durchschnitt der kreisfreien Städte in NRW (15,5 %).

Die Sonderposten weisen auf der Passivseite vereinnahmte Mittel der Gemeinde für zweckentsprechend verwendete Investitionen aus. Die Entwicklung der Sonderposten steht im Zusammenhang mit den Zu- und Abgängen zuwendungsfinanzierter Vermögensgegenstände sowie der entsprechend der Abschreibung anfallenden ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten. Die Minderung der Sonderposten im Haushaltsjahr 2013 um rd. 11,7 Mio. € ist darin begründet, dass die Zugänge niedriger sind als die Abgänge und die ertragswirksame Auflösung.

Bei den langfristigen Verbindlichkeiten handelt es sich im Wesentlichen um Kredite für Investitionen (58,4 Mio. €). Sie haben sich gegenüber den Vergleichswerten aus der Eröffnungsbilanz sowie den Schlussbilanzen 2010 und 2011 leicht zunehmend entwickelt, da seit 2011 wieder Kreditneuaufnahmen erforderlich sind. Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung betragen 528,4 Mio. € und sind um rd. 40 Mio. € angestiegen (s. Erläuterungen in diesem Bericht unter Ziffer 1.3.2.3 bzw. unter Ziffer 2.3.7.2 des Anhangs).

1.5 Chancen und Risiken/Vorgänge von besonderer Bedeutung

Der Einbruch der Steuereinnahmen hatte die Stadt Bielefeld im Jahre 2009 überdurchschnittlich getroffen. Im Prozess der Haushaltsplanaufstellung 2010/2011 wurde schnell deutlich, dass das aufzustellende Haushaltssicherungskonzept trotz einer zu erwartenden leichten konjunkturellen Erholung nicht genehmigungsfähig sein würde. Die sich abzeichnenden Fehlbeträge in Höhe von weit über 100 Mio. €/jährlich wurden daher auch nur teilweise als strukturelles Problem der Stadt Bielefeld anerkannt. Folgerichtig wurde ab März 2010 ein Haushaltssicherungskonzept erarbeitet, mit welchem spätestens ab 2014 eine nachhaltige Haushaltsentlastung in Höhe von 40 Mio. € erzielt werden soll. Während die Planungsszenarien im Doppelhaushalt 2010/2011 trotzdem auf Dauer eher eine Überschuldung der Stadt erwarten ließen, konnte die Stadt mit dem Haushalt 2012 wieder ein genehmigungsfähiges Haushaltssicherungskonzept vorlegen, da ein Haushaltsausgleich innerhalb des neuen gesetzlich vorgesehenen Konsolidierungszeitraums von 10 Jahren dargestellt werden konnte. Ein Haushaltsausgleich bis zum Jahre 2022 konnte auch mit den Haushaltsplänen 2013 und 2014 dargestellt werden. Die Haushaltssicherungskonzepte 2013 und 2014 wurden daher genehmigt; für 2015 wird eine Genehmigung erwartet. Um den Haushaltsausgleich dauerhaft im Jahre 2022 zu erreichen waren und sind auch in diesen Jahren weitere umfangreiche Konsolidierungsmaßnahmen erforderlich. Die Voraussetzungen für eine Teilnahme am „Stärkungspakt Stadtfinanzen“ erfüllte die Stadt Bielefeld nicht.

Die erfreulichen Einnahmen aus dem Konjunkturprogramm II des Bundes haben – zumindest bis Ende 2011 vorübergehend - die Investitionsfähigkeit der Stadt gestärkt, führten aber nicht zu einer strukturellen Verbesserung der Finanzlage und zu einer Hilfe bei der Haushaltskonsolidierung. Allerdings werden aufgrund der dem Konjunkturpaket II zugrundeliegenden Nachhaltigkeitseffekte auf Dauer haushaltsentlastende Wirkungen (z.B. durch energetische Sanierungen/Verbesserung der Gebäudesubstanz) eintreten. Ab 2012 ist die Finanzierbarkeit von Investitionsmaßnahmen im Kernhaushalt und in den eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen maßgeblich von den Kreditaufnahmemöglichkeiten geprägt. Als Kommune mit genehmigtem Haushaltssicherungskonzept ist die Stadt gehalten, eine Nettoneuverschuldung zu verhindern.

1.5.1 Gewerbesteuerentwicklung

Eine sichere Prognose der Gewerbesteuerentwicklung ist nach wie vor schwierig. Weder die Prognosen des Arbeitskreises Steuerschätzung oder die Orientierungsdaten des Landes noch eigene Einschätzungen haben sich in der Vergangenheit als verlässlich erwiesen. Für 2012 war als HSK-Maßnahme die Erhöhung des Hebesatzes auf den Durchschnitt vergleichbarer Städte erfolgt. Der Effekt aus der Steuererhöhung wurde durch gegenläufige konjunkturelle Entwicklungen eliminiert. Bereits mit Wirkung ab 2013 wurde eine weitere Hebesatzerhöhung auf nunmehr 480 v. H. beschlossen; wie oben ausgeführt, wurde auch 2013 der geplante Ansatz deutlich verfehlt.

Auf Grundlage der zum damaligen Zeitpunkt aktuellen Orientierungsdaten des Landes wurden im Haushaltsplan 2013 für die Folgejahre folgende Gewerbesteuererträge erwartet:

2014 = 212,4 Mio. €
 2015 = 220,6 Mio. €
 2016 = 228,1 Mio. €

Aufgrund der sich in 2013 abzeichnenden Entwicklung wurde der Gewerbesteueransatz im Haushaltsplan 2014 nochmals deutlich nach unten korrigiert (Ansatz 2014 = 185,8 Mio. €). Die heute bereits vorliegenden Erkenntnisse zum voraussichtlichen Rechnungsergebnis 2014 (rd. 170 Mio. €) bestätigen die Einschätzung, dass die tatsächliche Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens schwer vorhersehbar und mit großen Risiken behaftet ist. Im

Haushaltsplanentwurf 2015 wird für das laufende Jahr ein Gewerbesteueraufkommen in Höhe von 182,0 Mio. € erwartet.

1.5.2 Kredite und Zinsen

Durch die zu erwartende Haushaltsentwicklung wird sich die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung in den nächsten Jahren weiter steigern. Neben dem Anstieg der Kredite zur Liquiditätssicherung ist in den kommenden Haushaltsjahren auch ein höheres Zinsniveau nicht ausgeschlossen. Im Finanzplanungszeitraum wird aktuell zwar noch mit eher moderaten Zinsentwicklungen kalkuliert, jedoch wirken sich auch diese schon spürbar aus. Um diesen Entwicklungen soweit wie möglich entgegen zu treten, hat die Stadt Bielefeld ein aktives Zins- und Schuldenmanagement etabliert.

Nach den Planungen für den Haushalt 2015 (Entwurf) werden sich die Zinsaufwendungen für die Jahre 2015 bis 2018 voraussichtlich wie folgt darstellen:

2014 = 20,9 Mio. €
 2015 = 21,2 Mio. €
 2016 = 21,1 Mio. €
 2017 = 18,1 Mio. €
 2018 = 19,4 Mio. €

Bei der Kalkulation der Zinsaufwendungen wurde ein weiterhin moderates Zinsniveau unterstellt. An diesen Zahlen ist jedoch deutlich zu erkennen, dass in der Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung und in der künftigen Zinsentwicklung ein nach wie vor erhebliches Haushaltsrisiko liegt. Bei den hohen Kreditvolumina können sich selbst marginal erscheinende Zinserhöhungen spürbar auswirken.

Auch bei den Investitionskrediten kann ein perspektivisch steigendes Zinsniveau nicht ausgeschlossen werden. Aufgrund des verhältnismäßig geringen Volumens im Kernhaushalt und der Einschränkungen in der Investitionstätigkeit und in den Kreditierungsmöglichkeiten erscheint das Risiko hier allerdings noch überschaubar.

1.5.3 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Einen wesentlichen Faktor der kommunalen Aufwendungen stellt der Personalbereich dar. Aufgrund der regelmäßig vorgesehenen Besoldungs- und Tarifierhöhungen sind in dieser Aufwandsposition Aufwüchse nur schwer vermeidbar. Daneben spielen zusätzliche Personalbedarfe eine Rolle, die z. B. als Folgewirkungen des Kinderbildungsgesetzes mit dem darin verankerten umfassenden Ausbau der Betreuungsangebote für Kinder unter drei Jahren entstehen oder die für einen sukzessiven Abbau von Mehrarbeitsschichten bei der Feuerwehr notwendig werden, die nach Inkrafttreten der Arbeitszeitverordnung in 2007 (Verkürzung der Arbeitszeit) aufgelaufen sind. Gegensteuerungsmaßnahmen sind immer wieder wesentlicher Bestandteil der Haushaltskonsolidierungsüberlegungen. Allein aus den Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2010 – 2014 (Volumen insgesamt rd. 40 Mio. €) werden sich bis 2014 rd. 75 Stelleneinsparungen ergeben, die zu einer Reduzierung des Personalaufwandes um rd. 4,7 Mio. € führen. Darüber hinaus sind in den ab 2013 umzusetzenden Haushaltsoptimierungsmaßnahmen weitere Personalkosteneinsparungen vorgesehen; mit den ab 2015 geplanten Konsolidierungsmaßnahmen werden nochmals spürbare Einsparungen im Bereich des Personalaufwandes eingefordert.

Darüber hinaus ist zu beachten, dass die Zuführungen zu den Rückstellungen für Pensionen, Beihilfen und Altersteilzeit jedes Jahr aufgrund eines versicherungsmathematischen Gutachtens erfolgen, dessen Ergebnisse im Vorfeld nicht exakt eingeschätzt werden können.

1.5.4 Entwicklung der Sozialtransferleistungen

Als Folge der Weltwirtschaftskrise haben sich im Jahre 2009 nicht nur weg brechende Steuererträge bemerkbar gemacht, sondern durch steigende Arbeitslosenzahlen auch höhere Kosten für soziale Transferleistungen. In den Jahren 2011 und 2012 haben sich die Auswirkungen der konjunkturellen Erholung gezeigt. Die Aufwendungen für Unterkunft und Heizung lagen in beiden Jahren unter dem Rechnungsergebnis 2010. Für 2013 wurde im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2012 wieder ein leichter Anstieg erwartet, der im Ergebnis auch eingetreten ist. Auch für die Folgejahre werden leicht steigende Aufwendungen prognostiziert. Im Hinblick auf die nicht vorhersehbaren konjunkturellen Entwicklungen beinhalten die Sozialtransferaufwendungen - auch aufgrund ihrer absoluten Höhe – ein großes Risikopotential.

Das schon vom Grundsatz her hohe Niveau der sozialen Transferleistungen kann dauerhaft nur durch eigene strukturelle Maßnahmen und durch zusätzliche Einflüsse von außen (z. B. Kostenübernahme durch den Bund) spürbar reduziert werden. Tatsächlich hat die im Koalitionsvertrag auf Bundesebene vorgesehene Entlastung der Kommunen bei den Ausgaben im Bereich der Eingliederungshilfe in den Eckwerten des Bundeshaushalts 2015 und des Finanzplans bis zum Jahr 2018 ihren Niederschlag gefunden. Dort wurde festgelegt, dass ab dem Jahr 2015 eine Entlastung von anfänglich 1 Mrd. € pro Jahr erfolgen solle, ehe die Kommunen letztlich im Rahmen der Verabschiedung eines Bundesteilhabegesetzes jährlich im Umfang von bis zu 5 Mrd. € entlastet werden sollen.

1.5.5 Stadtentwicklung

Auch unter schwierigen haushaltsrechtlichen und finanzwirtschaftlichen Rahmenbedingungen wird die erfolgreich eingeleitete Stadtentwicklung im Rahmen der zur Verfügung stehenden Möglichkeiten weiterzuführen sein. In Kooperation mit privaten Investoren und städtischen Eigen- und Beteiligungsgesellschaften haben die Stadt und ihre eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen in diesem Zusammenhang daher mit einer Reihe von geplanten bzw. bereits in der Realisierungsphase befindlichen Projekten und Großmaßnahmen die Grundlagen für eine kontinuierlich positiv verlaufende Stadterneuerung und attraktive Entwicklung der städtischen Lebensräume geschaffen. Neben den bereits laufenden Stadtumbauprojekten und verschiedenen Straßenbaumaßnahmen gehören hierzu die Errichtung eines technischen Dienstleistungszentrums sowie die Sanierung des Freibads Gadderbaum. Die Sanierung des Weser-Lutter-Kanals stellt für die nächsten Jahre eine herausragende Investitionsmaßnahme dar. Im Hinblick auf den Gewerbestandort Bielefeld kommt der Entwicklung von Gewerbeflächen eine große Bedeutung zu.

1.6 NKF – Kennzahlenset NRW

In gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden sowie der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung ist für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen ein NKF-Kennzahlenset erarbeitet worden.

Die Kennzahlen beleuchten vier Analysebereiche:

- Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation
- Kennzahlen zur Vermögenslage
- Kennzahlen zur Finanzlage
- Kennzahlen zur Ertragslage

Grundlage für die nachfolgenden Kennzahlen bilden einerseits die Schlussbilanz zum 31.12.2013 und andererseits die Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2013. Die Vorjahreswerte wurden entsprechend ermittelt.

Kennzahl	2011	2012	2013
Aufwandsdeckungsgrad	90,43 %	92,67 %	89,83 %
Eigenkapitalquote 1	28,60 %	26,41 %	23,26 %
Eigenkapitalquote 2	45,11 %	42,94 %	39,25 %
Fehlbetragsquote	10,10 %	9,51 %	14,13 %
Infrastrukturquote	30,76 %	30,75 %	29,71 %
Abschreibungsintensität	3,74 %	3,76 %	4,01 %
Drittfinanzierungsquote	58,69 %	53,99 %	64,18 %
Investitionsquote	63,61 %	109,13 %	38,84 %
Anlagendeckungsgrad II	78,22 %	76,43 %	73,92 %
Dynamischer Verschuldungsgrad	Nicht berechnet	Nicht berechnet	Nicht berechnet
Liquidität 2. Grades	16,01 %	14,51 %	23,23 %
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	20,99 %	22,69 %	18,23 %
Zinslastquote	0,96 %	1,14 %	1,19 %
Netto - Steuerquote	41,17 %	40,28 %	39,46 %
Zuwendungsquote	26,78 %	27,04 %	26,18 %
Personalintensität	16,84 %	17,11 %	17,20 %
Sach- und Dienstleistungsintensität	18,41 %	17,91 %	18,19 %
Transferaufwandsquote	44,94 %	45,99 %	46,02 %

Erläuterung der Kennzahlen:

Aufwandsdeckungsgrad:

Diese 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.

Eigenkapitalquote 1:

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz.

Eigenkapitalquote 2:

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 2“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der Bilanz. Dabei wird die Wertgröße Eigenkapital um die „langfristigen Sonderposten“ erweitert.

Fehlbetragsquote:

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Diese Kennzahl bezieht ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Mögliche Sonderrücklagen bleiben hier unberücksichtigt.

Infrastrukturquote:

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 entspricht.

Abschreibungsintensität:

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Stadt Bielefeld durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Drittfinanzierungsquote:

Die Drittfinanzierungsquote 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 Belastungen aus den Abschreibungen abmildern.

Investitionsquote:

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

Die hohe Investitionsquote 2012 ist nicht repräsentativ, da in 2012 Wertkorrekturen der Eröffnungsbilanz vorgenommen wurden, die zu entsprechend hohen Zugängen im Anlagevermögen geführt haben.

Anlagendeckungsgrad II:

Diese Kennzahl gibt an, welcher Prozentanteil des Anlagevermögens langfristig finanziert ist.

Dynamischer Verschuldungsgrad:

Nicht berechnet.

Liquidität 2. Grades:

Diese Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Der relativ hohe Liquiditätsgrad 2. Grades am 31.12.2013 ist unter anderem durch eine Überschneidung bei der Aufnahme und Rückzahlung eines Liquiditätskredites in Höhe von 25,0 Mio. € zurückzuführen. Ohne Berücksichtigung dieses Betrages bei den liquiden Mittel hätte sich für 2013 eine Liquidität 2. Grades in Höhe von 17,58 % ergeben.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe dieser Kennzahl beurteilt werden.

Zinslastquote:

Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

Netto – Steuerquote:

Die Netto – Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Stadt Bielefeld „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z. B. staatlichen Zuwendungen, ist. Die Steuererträge wurden bereinigt um die Gewerbesteuerumlage und um die Finanzierungsbeteiligung der Stadt Bielefeld am Fonds Deutsche Einheit.

Zuwendungsquote:

Der Zuwendungsquote kann entnommen werden, inwieweit die Stadt Bielefeld von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Personalintensität:

Die „Personalintensität“ gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an.

Sach- und Dienstleistungsintensität:

An Hand dieser Kennzahl lässt sich das Ausmaß der Inanspruchnahme von Leistungen Dritter ermitteln.

Transferaufwandsquote:

Die Transferaufwandsquote stellt das Verhältnis der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen dar.

1.7 Produktgruppenspezifische Kennzahlen

Die kreisfreie Stadt Bielefeld ist in zehn Stadtbezirke eingeteilt (§ 35 Abs. 1 und 3 GO NRW). Die Festlegung der Produkthierarchie unterhalb der gesetzlich vorgegebenen Produktbereiche orientierte sich am Muster-Produktrahmen der NKF-Modellkommunen. Aufgrund der auch für die Bezirke zwingend einzuhaltenden Produktbereiche mussten allein für die zehn Bezirke 35 Produktgruppen gebildet werden. Insgesamt entstanden für den Haushalt 2013 somit 159 Produktgruppen mit ca. 400 Produkten.

Kennzahlen sollen Auskunft darüber geben, in welchem Maße die gesetzlichen Ziele erreicht worden sind. Sie bilden quantitativ und qualitativ erfassbare Sachverhalte in konzentrierter, numerischer Form ab und dienen als Analyseinstrument zur Steuerung und Führung. Kennzahlen sind ein wichtiges Instrument des Controllings.

Für alle Produktgruppen der Stadtverwaltung sind die folgenden allgemeinen Finanzkennzahlen vorgesehen:

- Aufwand der Produktgruppe pro 1.000 Einwohner
- Anteil des Aufwandes der Produktgruppe am Gesamtaufwand des Haushalts
- Verhältnis Erträge zu den Aufwendungen der Produktgruppe

Daneben gibt es bis zu 5 fachspezifische Kennzahlen, die – soweit sie sich nicht auf Produktgruppenebene verdichten lassen – auch produktbezogene Kennzahlen sein können.

Bei der Stadt Bielefeld gibt es auf Produktgruppenebene rd. 1.000 Kennzahlen, die Bestandteil der Teilrechnungen sind und dort abgebildet werden (Planwert 2013, Ist – Werte 2012 und 2013).

Erstmalig wurden die Kennzahlen im Jahresabschluss 2012 abgebildet. Im Abschluss 2013 wurde die Darstellung der Kennzahlen für das Jahr 2013 (Plan- und Istwerte) ergänzt um die Ist – Werte des Vorjahres, so dass über die Zeitschiene eine Entwicklung der Kennzahlen erkennbar wird. Eine Erläuterung der Funktions- und Aussagekraft jeder einzelnen produktbezogenen Kennzahl ist auf Grund der hohen Anzahl der Kennzahlen nicht umsetzbar.

Perspektivisch ist geplant, einige der für die Stadt Bielefeld bedeutsamen Kennzahlen an dieser Stelle zu erläutern.

Exemplarisch für 2013 wird auf die Kennzahl „Verkehrsordnungswidrigkeiten / Fälle Überwachung A2“ näher eingegangen. Gegenüber den für 2013 geplanten 150.000 Überwachungen wurden im Ist lediglich 117.268 Überwachungen (Verstöße) festgestellt. Folgerichtig haben sich auch die entsprechenden Erträge negativ entwickelt. Der fortgeschriebene Ansatz in Höhe von 13,5 Mio. € wurde um 0,5 Mio. € unterschritten.

Die Erkenntnisse aus dem Rechnungsergebnis 2013 sind in die Haushaltsplanungen eingeflossen. Im Entwurf den Haushaltsplanes 2015 werden im Planungszeitraum bis 2018 entsprechend geringere Überwachungen geplant.

Organe und Mitgliedschaften

1.7.1 Verwaltungsvorstand

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
Clausen	Peter	Oberbürgermeister	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Kuratorium Bielefelder Konsens für Bielefeld e. V. - Hauptausschuss des Deutschen Städtetages - Mitglied Industrie- und Handelsclub - Vorstand Internationale Partnerschaftsstiftung - Vorstand Kommunaler Arbeitgeberverband - Kuratorium Kunsthalle Bielefeld e. V. - Kuratorium Theaterstiftung (stv. Mitglied) - Vorstand Verkehrsverein Bielefeld e. V. - Gesellschafterversammlung OWL Marketing GmbH - Kuratorium Rudolf-Oetker-Halle - Verwaltungsrat Sparkasse (Vorsitz) - Vorstand Westfälisch-Lippischer Sparkassen- und Giroverband - Mitgliederversammlung Westfälisch-Lippische Universitätsgesellschaft – Verein der Freunde und Förderer e. V. - Aufsichtsratsvorsitz Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Vorstand Städtetag NRW - Verbandsvorstand Studieninstitut für kommunale Verwaltung - Vereinsvorsitz Verein zur Förderung der medizinischen Ausbildung und Versorgung in Bielefeld
Löseke	Franz-Josef	Stadtkämmerer	<ul style="list-style-type: none"> - Arbeitsgemeinschaft Kommunale Datenverarbeitung Dezentren-Konferenz - KDN Dachverband Kommunaler IT-Dienstleister in NRW - VITAKO Bundesarbeitsgemeinschaft kommunaler IT-Dienstleister

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Städtetag NRW Finanzausschuss sowie Personal- und Organisationsausschuss - KGSt (Verwaltungsrat und Gruppenversammlung) - Kommunalen Arbeitgeberverband NRW, Gruppenversammlung Verwaltung und Gruppenausschuss Verwaltung/Hauptausschuss - Westfälischer Versorgungsrücklage-Fonds der Westdeutschen Kapitalgesellschaft - Aufsichtsrat Stadtwerke Gütersloh GmbH - Aufsichtsrat Müllverbrennungsanlage Bielefeld-Herford GmbH - Aufsichtsrat Städtische Kliniken Bielefeld gem. GmbH - Verbandsversammlung und Institutsausschuss Zweckverband Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Ostwestfalen-Lippe
Kähler	Tim	Beigeordneter	<ul style="list-style-type: none"> - Trägerversammlung Jobcenter Arbeitplus Bielefeld - Mitgliederversammlung und Vorstand Beruflicher Weiterbildungsverband Bielefeld - Verein Freiwilligenagentur - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Vorstand Kindermann-Stiftung zu Bielefeld - Vorstand Wilhelm-Bröker-Stiftung - Aufsichtsrat BBF
Moss	Gregor	Beigeordneter	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe - Gesellschafterversammlung Interkommunales Gewerbegebiet GmbH - Aufsichtsrat moBiel GmbH - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Ostwestfalen-Lippe
Ritschel	Anja	Beigeordnete	<ul style="list-style-type: none"> - Kommunale Gesundheitskonferenz - Gesellschafterversammlung Krematorium Bielefeld Besitz GmbH - Gesellschafterversammlung Wert-

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			stoffrecycling GmbH - Verwaltungsrat CVUA - Gesellschafterversammlung Friedhofs GmbH - Aufsichtsrat MVA Bielefeld-Herford GmbH - Umweltausschuss Städtetag NRW - Umweltausschuss Deutscher Städtetag - Gesundheitsausschuss Städtetag NRW - Feuerwehrdezernentenkonferenz im Städtetag NRW -
Dr. Witt- haus	Udo	Beigeordneter	- Vorstand Kuratorium Huelsmann-Stiftung - Kuratorium Rudolf-Oetker-Halle - Kuratorium von Bodelschwingsche Stiftungen Bethel - Kuratorium Theaterstiftung - Mitgliederversammlung Arbeit und Leben e. V. - Vorstand Hanns-Bisegger-Stiftung - Beirat Jugendhaus - Beirat Musik- und Kunstschule - Kommunale Bildungskonferenz - Schul- und Bildungsausschuss Städtetag NRW - Sportausschuss Städtetag NRW - Kulturausschuss Städtetag NRW - Vollversammlung Kultursekretariat NRW - Mitgliederversammlung Deutscher Bühnenverein - Mitgliederversammlung Heinrich-Kaminski-Gesellschaft e. V. - Kuratorium Philharmonische Gesellschaft OWL - Fachbeirat Kultur OWL - Kuratorium Dr. Walter-Schmidt-Stiftung

1.7.2 Rat der Stadt Bielefeld

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
Biermann	Brigitte	Kauffrau	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH
Bolte	Friedhelm	Bankkaufmann – nicht berufstätig	- Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH
Brinkmann	Dorothea	Großhandelskauffrau	- Verbandsversammlung Abwasserverband „Obere Lutter“ - Forum Gewerbe- und Industriegebiet

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<p>Ostwestfalen-Lippe</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung Zweckverband Naturpark Eggegebirge und südlicher Teutoburger Wald - Mitgliederversammlung Naturpark Nördlicher Teutoburger Wald – Wiehengebirge e. V.
Brinkmann	Petra	Hausfrau, Bankkauffrau	- Vorstand Kindermann-Stiftung zu Bielefeld
Burkert	Ursula	nicht berufstätig	
Buschmann	Harald	Pensionär	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Prüfungsausschuss Industrie- und Handelskammer
Delius	Johannes	kaufmännischer Angestellter	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH ab 17.04.13
Fortmeier	Hans-Georg	Jurist, MdL	<ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung Abwasserverband „Obere Lutter“ - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Mitgliederversammlung Deutscher Verband für Wohnungswesen, Städtebau und Raumplanung e. V. - Aufsichtsrat moBiel GmbH - Verbandsversammlung Zweckverband Naturpark Eggegebirge und südlicher Teutoburger Wald - Polizeibeirat - Gesellschafterversammlung Sennestadt GmbH - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH
Franz	Hans-Jürgen	Geschäftsführer	-
Geil	Hartmut	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> - Beirat Verein für Drogenberatung e. V. - Beirat Theater- und Konzertfreunde Bielefeld - Aufsichtsrat PariSozial gGmbH Bielefeld - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH - Gesellschafterversammlung Bielefeld Marketing GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld BetriebsGmbH
Geilhaar	Barbara		
Gorsler	Sylvia	Zahnarthelferin	
Grube	Horst	Studiendirektor i. R.	<ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat Sparkasse - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			- Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Ostwestfalen-Lippe
Grün	Gerd-Peter	Dipl. Volkswirt	
Grünewald	Elke	Kauffrau	- Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Gutknecht	Dieter	Sonderschullehrer	- Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH
Hamann	Hans	Fraktionsgeschäftsführer	- Aufsichtsrat Bielefelder Bäder- und Freizeiteinrichtungen GmbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH - Regionalrat - Gesellschafterversammlung Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH
Helling	Detlef	Betriebswirt	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe - Gesellschafterversammlung moBiel GmbH - Regionalrat - Kuratorium Rudolf-Oetker-Halle - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH - Einzelhandelsverband
Henrichsmeier	Gerhard	Landwirt	- Verbandsversammlung Abwasserverband „Obere Lutter“ - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe - Verbandsversammlung Höhere Landbauschule Herford - Polizeibeirat - Verwaltungsrat Sparkasse - Vorstand Landwirtschaftlicher Buchführungsverein
Hoffmann	Klaus-Dieter	Polizeibeamter i. R.	
Ilgün	Ayhan	Sozialpädagogin	
Julkowski-Keppler	Jens	selbst. Kaufmann	
Jung	Erwin	selbst. Versicherungskaufmann	- Vorsitzender CDU Bielefeld-Jöllenneck
Kammeier	Monika	Geschäftsführerin	- Vorsitzende Verein Pro Untersee e. V. - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesell-

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			schaft für Regionale Personalentwicklung
Keppler	Lina	wissenschaftliche Mitarbeiterin	
Kleinesdar	Wilhelm	Dipl. rer hort./Amtsrat	
Kleinkes	Marcus	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Sparkasse Bielefeld - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Sparkasse - Mitgliederversammlung Deutsche Olympische Gesellschaft e. V.
Klemme-Linnenbrügger	Regina	Geschäftsführerin	
Kranzmann	Gerd	Schulleiter	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Kunsthallenbetriebs-GmbH - Kuratorium der Stiftung Huelsmann - Vorstand Musikverein der Stadt Bielefeld e. V. - Polizeibeirat - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH
Krumhöfner	Carsten	Geschäftsführer	<ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter
Künnemann	Ulrike	Projektmanagerin	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Klinikum Bielefeld
Lufen	Marcus	Kaufm. Angestellter	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand Jugend wirkt e. V. Gütersloh
Lux	Rainer	Kriminalbeamter	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW - Verwaltungsrat Sparkasse - Verbandsversammlung Westfälisch-Lippischer Sparkassen- und Giroverband - Gesellschaftsversammlung Kunsthalle GmbH
Meichsner	Hartmut	privater Dienstleister	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Bielefelder Bäder- und Freizeiteinrichtungen GmbH - Aufsichtsrat moBiel GmbH - Veranstaltergemeinschaft nach dem Landesrundfunkgesetz Radio Bielefeld - Verbandsversammlung Werre-Wasserverband in Herford - Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Ostwestfalen-Lippe - Aufsichtsrat GKV Veltheim - Landschaftswacht Bielefeld
Nettelstroth	Ralf	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Bitel GmbH - Aufsichtsrat moBiel GmbH

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH
Niederfranke	Andrea	Betriebswirtin	
Nockemann	Lars	Betriebswirt	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand SPD Unterbezirk Bielefeld
Nolte	Holger	Vertriebsbeauftragter für Sonderlöschanlagen	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand CDU Ortsverband Sennestadt - Vorstand Förderkreis „Leben im Paul-Gerhardt-Haus“
Dr. Ober	Iris	Rechtsanwältin	<ul style="list-style-type: none"> - Polizeibeirat - Gesellschafterversammlung Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Ocak	Onur	Student	
Osthus	Ricarda	Rechtsanwältin	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand Arbeit und Leben Bielefeld e. V. - Friedrich-Wilhelm-Murnau-Gesellschaft e. V. - Aufsichtsrat Kunsthalle Betriebs-GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH - Rotary Club Bielefeld-Sparrenberg
Pfaff	Hannelore	nicht berufstätig	<ul style="list-style-type: none"> - Beirat Bielefelder Bäder und Freizeit GmbH - Vorstand Pro Bad Gadderbaum e. V.
Platzmann	Hans-Werner	Berufsschullehrer	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Bitel GmbH
Rathsmann-Kronshage	Elisabeth	Sozialarbeiterin	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Arbeitplus in Bielefeld GmbH - Gesellschafterversammlung Dienstleistungsgesellschaft Städtische Kliniken mbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Gesellschafterversammlung Reinigungsgesellschaft Städtische Kliniken mbH - Gesellschafterversammlung Städtische Kliniken gem. GmbH - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH ab 11.06.13
Rees	Klaus	Fraktionsgeschäftsführer	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Sparkasse - Vorstand Verein zur Aufarbeitung der Geschichte der deutschen Wehrmacht e. V.
Röwekamp	Stefan	Sanitär- und Heizungsbaumeister	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand „Pro Untersee“ - Gesellschafterversammlung Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH
Rüther	Andreas	Bankkaufmann	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Be-

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> triebsgesellschaft mbH - Gesellschaftsversammlung Bielefeld Marketing GmbH
Sander	Florian	studentische Hilfskraft	<ul style="list-style-type: none"> - Kreisvorsitzender Junge Liberale Kreisverband Bielefeld
Schmelz	Martin	Berufsschullehrer	
Schmidt	Barbara	Dipl. Soziologin	<ul style="list-style-type: none"> - Verein 1000 Bäume für Bielefeld
Dr. Schmitz	Dirk	Fraktionsgeschäftsführer	
Schneider	Barbara	Finanzwirtin	<ul style="list-style-type: none"> - Bezirksvorstand verdi Bielefeld/Paderborn - Pro Bad Gadderbaum - Deutscher Amateur Radio Club
Schrader	Karin	Gleichstellungsbeauftragte	<ul style="list-style-type: none"> - Mitgliederversammlung Gemeinnützige Siedlungs- und Wohnungsbaugenossenschaft - Gesellschafterversammlung Flughafen Bielefeld GmbH - Kommunale Gesundheitskonferenz - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Dr. Schulze	Ingetraud	Studiendirektorin a. D.	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat moBiel GmbH - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Verein Pro Nahverkehr
Schulze	Ralf	Jurist	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Bielefelder Bäder- und Freizeiteinrichtungen GmbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH bis 17.04.13 - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Stadtwerke Bielefeld GmbH
Sternbacher	Holm	Polizeibeamter	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe - Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW - Landschaftsversammlung Landschaftsverband Westfalen-Lippe - Verwaltungsrat Sparkasse - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH - Verbandsversammlung Werre-Wasserverband in Herford - Regionalbeirat Westfälische Provinzial

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> Versicherung AG - Kuratorium LWL Stiftung Kloster Dahlheim - Aufsichtsrat GdP Service GmbH - Aufsichtsrat Westfälisch-Lippische Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Ardey Verlag GmbH - Landesvorstand Gewerkschaft der Polizei
Strothmann	Frank		
			-
Suchla	Frederik	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand berufliche Ausbildung und Qualifizierung Jugendlicher und Erwachsener Verein BAJ
Tsapos	Nicolas	wissenschaftlicher Mitarbeiter	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand Arbeit und Leben Bielefeld e. V. - Vorstand Kindermann-Stiftung zu Bielefeld - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Vorstand Haus Neuland e. V.
Dr. van Norden	Jörg	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung Abwasserverband „Obere Lutter“ - Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Ostwestfalen-Lippe - Historischer Verein - Verein für westfälische Kirchengeschichte - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH bis 10.06.13
Viehmeister	Frauke	Lehrerin	
Dr. von der Heyden	Christian C.	Kaufmann	<ul style="list-style-type: none"> - Beirat C. A. Delius & Söhne Bielefeld - Kuratorium Stiftung Kirche für Bielefeld - Schatzmeister Rotary Club Bielefeld Sparrenburg - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH
Wandersleb	Thomas	Pfarrer	-
Weber	Michael	Industriekaufmann	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Arbeitplus in Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH
Weißefeld	Regine	Dipl. Sozialpädagogin	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Arbeitplus in Bielefeld GmbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand Kindermann-Stiftung zu Bielefeld - Kuratorium von Laer Stiftung e. V.
Werner	Detlef	Fraktionsgeschäftsführer	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Flughafen Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH - Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW - Gesellschafterversammlung Radio Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH & Co KG - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH - Gesellschafterversammlung Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH

ANLAGE 5 a

**(Produktgruppenergebnisse
konsumtiv)**

Zusammenfassende Darstellung der negativen Produktgruppenergebnisse 2013 (konsumtiv)

(nur die negativen Abweichungen werden dargestellt, die Summe beinhaltet alle Produktgruppen)

Dez.	Amt	Produktgruppe	Bezeichnung Produktgruppe	Jahresergebnis Fortgeschr. Ansatz	Jahresergebnis Ist	Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	Begründung
OB	005	11.01.03	Gleichstellung von Mann und Frau	307.421,00 €	314.896,28 €	-7.475,28 €	Erhöhter Personalaufwand sowie höhere Mieten IBB
2	092	11.04.13	Bühnen und Orchester	18.148.538,00 €	18.148.538,04 €	-0,04 €	Rundungsdifferenz
2	092	11.01.19	Verw.Leit. - Dez. Schule/Bürger/Kultur	390.900,20 €	393.497,87 €	-2.597,67 €	Erhöhter Personalaufwand
3	093	11.11.01	Abfallbeseitigung	-396.212,00 €	-296.707,49 €	-99.504,51 €	Mindererträge Gebühren (rd. 98.000 €) Wertminderungen Forderungen (rd. 11.000 €)
3	093	11.11.05	Stadtentwässerung	-2.196.999,00 €	-1.900.075,65 €	-296.923,35 €	ungeplante Zuführung in Sopo aus JA UWB 2013 (rd. 6,2 Mio. €) führt trotz Mehrerträgen (rd. 5,9 Mio. €) zu einer Verschlechterung.
3	093	11.01.20	Verwaltungsleitung - Dez. Umwelt	390.293,96 €	398.238,42 €	-7.944,46 €	Erhöhter Personalaufwand
4	094	11.01.21	Verwaltungsleitung - Dez. Planen/Bauen	339.047,64 €	346.258,41 €	-7.210,77 €	Erhöhter Personalaufwand
5	095	11.05.05	Jobcenter Arbeitplus Bielefeld	8.729,48 €	9.521,83 €	-792,35 €	Erhöhter Personalaufwand
1	110	11.01.04	Beschäftigtenvertretung	629.685,76 €	676.954,71 €	-47.268,95 €	Erhöhter Personalaufwand
1	111	11.01.08	Personalmanagement	50.762.060,25 €	55.885.702,19 €	-5.123.641,94 €	Erhöhter Personalaufwand
OB	140	11.01.62	Rechnungsprüfungsausschuss	21.470,49 €	21.579,67 €	-109,18 €	Erhöhter Personalaufwand
2	150	11.02.14	Wahlen	200.184,75 €	294.491,83 €	-94.307,08 €	Verspätete Wahlkostenerstattung und höherer Sachaufwand
2	161	11.01.91	Bezirksvertretung Brackwede	152.091,39 €	152.994,62 €	-903,23 €	Erhöhter Personalaufwand
2	161	11.01.97	Bezirksvertretung Gadderbaum	54.346,12 €	55.318,20 €	-972,08 €	Erhöhter Personal- und Sachaufwand
2	161	11.02.22	Sicherheit und Ordnung Brackwede	174.750,16 €	180.478,23 €	-5.728,07 €	Geringere Verwaltungsgebühren
2	161	11.13.08	Bezirkliches Grün Brackwede	971.591,76 €	973.122,39 €	-1.530,63 €	Mehraufwand Grünunterhaltung
2	161	11.13.14	Bezirkliches Grün Stadtbezirk Gadderbaum	219.394,00 €	220.114,00 €	-720,00 €	Mehraufwand Grünunterhaltung
2	162	11.01.99	Bezirksvertretung Stieghorst	83.625,54 €	85.991,18 €	-2.365,64 €	Erhöhter Personalaufwand
2	162	11.02.23	Sicherheit und Ordnung Heepen	136.797,73 €	140.859,15 €	-4.061,42 €	Erhöhter Personalaufwand
2	162	11.13.09	Bezirkliches Grün Heepen	987.628,27 €	988.089,99 €	-461,72 €	Erhöhter Personalaufwand
2	163	11.02.24	Sicherheit und Ordnung Sennestadt	49.991,18 €	66.930,93 €	-16.939,75 €	Geringere Verwaltungsgebühren
2	164	11.01.84	Stadtbezirksmanagement Senne	315.500,24 €	325.430,46 €	-9.930,22 €	Erhöhter Personalaufwand
2	164	11.01.94	Bezirksvertretung Senne	107.129,94 €	118.140,44 €	-11.010,50 €	Erhöhter Personalaufwand
2	164	11.02.25	Sicherheit und Ordnung Senne	59.451,75 €	63.249,27 €	-3.797,52 €	Erhöhter Personalaufwand
2	166	11.02.26	Sicherheit und Ordnung Jöllenbeck	69.267,56 €	69.515,92 €	-248,36 €	Geringere Verwaltungsgebühren
2	166	11.13.13	Bezirkliches Grün Jöllenbeck	444.546,52 €	394.808,59 €	49.737,93 €	Fehlbuchung statt 11.13.15
2	166	11.13.15	Bezirkliches Grün Schildesche	1.294.194,00 €	1.338.594,77 €	-44.400,77 €	Fehlbuchung bei 11.13.13
1	200	11.01.61	Finanz- und Personalausschuss	21.671,09 €	22.214,31 €	-543,22 €	Erhöhter Personalaufwand

1	200	11.15.04	BBVG	-1.832.305,00 €	4.882.030,28 €	-6.714.335,28 €	Die erhebliche Abweichung ist im Wesentlichen bedingt durch eine Umstellung der Bewirtschaftung des sog. Bäderverlustausgleiches in Höhe von rd. 6,7 Mio. € aufgrund eines Erlasses des Landes NRW.
1	200	11.15.06	Sparkasse	-5.940.006,00 €	-5.940.005,94 €	-0,06 €	Rundungsdifferenz
1	200	11.15.10	Sonstige Beteiligungen	-556.630,00 €	-540.144,41 €	-16.485,59 €	Die Verschlechterung gegenüber der Planung resultiert aus einer geringeren Gewinnausschüttung von Radio Bielefeld
1	200	11.16.01	Allgemeine Finanzwirtschaft	-469.332.947,12 €	-453.618.349,12 €	-15.714.598,00 €	Abweichend zu den zur Ansatzbildung verwendeten Steigerungsraten laut der Orientierungsdaten 2012 wurde bei der Gewerbesteuer tatsächlich ein Rückgang um insgesamt -4,8% verzeichnet. Diese atypische Entwicklung im Vergleich zu anderen westdeutschen Städten betraf sowohl die stagnierenden Vorauszahlungen für 2013 als auch die im Vergleich zum Jahres-durchschnitt der Vergangenheit um -18% zurückbleibenden Nachzahlungen für die Vorjahre.
OB	300	11.01.63	Bürgerausschuss	5.628,26 €	5.691,71 €	-63,45 €	Erhöhter Personalaufwand
3	320	11.02.01	Allgemeine Sicherheit u. Ordnung	464.948,09 €	464.973,53 €	-25,44 €	Erhöhter Personalaufwand
3	320	11.02.02	Gewerbewesen	43.056,50 €	203.417,27 €	-160.360,77 €	Erhöhter Personalaufwand und hohe Werteveränderungen auf Altforderungen
3	320	11.02.09	Kfz-Angelegenheiten	-723.619,47 €	-672.683,53 €	-50.935,94 €	Erhöhter Personalaufwand
3	320	11.02.21	Verkehrsordnungswidrigkeiten	-10.333.884,52 €	-9.682.275,65 €	-651.608,87 €	Mindererträge bei Buß- und Verwargeldern sowie hohe Werteveränderungen auf Altforderungen
3	360	11.11.03	Vorflutsicherung/ Abwasserkontrolle	1.171.189,29 €	1.215.540,90 €	-44.351,61 €	geringere Erträge bei Zuwendungen und aktivierbaren Eigenleistungen
3	370	11.02.16	Gefahrenvorbeugung	403.163,96 €	418.031,55 €	-14.867,59 €	Erhöhter Personalaufwand sowie erhöhter Aufwand bei den verrechneten Sachkosten des Amtes
3	370	11.02.18	Luftrrettung	-86.513,76 €	230.881,04 €	-317.394,80 €	Mindererträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sowie erhöhter Personalaufwand
2	400	11.01.64	Schulausschuss	37.697,26 €	44.910,21 €	-7.212,95 €	erhöhter Aufwand bei den verrechneten Sachkosten des Amtes
2	410	11.01.68	Kulturausschuss	61.023,10 €	63.989,91 €	-2.966,81 €	erhöhter Aufwand bei den verrechneten Sachkosten des Amtes

2	410	11.04.01	Kommunale Veranstaltungen	718.410,10 €	747.066,45 €	-28.656,35 €	zeitliche Verschiebung von 2014
2	410	11.04.03	Rudolf-Oetker-Halle	988.640,25 €	1.103.401,97 €	-114.761,72 €	Mindererträge durch weniger Veranstaltungen und Begleichung erst in 2014
2	470	11.04.05	Musik- und Kunstschule	2.053.179,55 €	2.081.242,25 €	-28.062,70 €	geringere Schulgelder
2	490	11.04.11	Naturkundemuseum	701.672,87 €	701.710,85 €	-37,98 €	Erhöhter Personalaufwand
5	500	11.05.01	Grundsicherung für Arbeit	66.195.301,86 €	66.479.689,07 €	-284.387,21 €	Geringere Bundesbeteiligung für BuT-Leistungen
5	500	11.05.03	Besondere soziale Leistungen	48.235.362,57 €	48.349.519,41 €	-114.156,84 €	insbesondere Mehraufwand Hilfe zur Pflege
5	510	11.06.03	Unterstützung in rechtl. Verfahren	1.785.253,47 €	1.916.186,18 €	-130.932,71 €	Erhöhter Personalaufwand
5	510	11.05.07	Unterhaltsvorschuss	1.452.729,47 €	1.902.472,44 €	-449.742,97 €	Mindererträge bei Unterhaltsleistungen
3	530	11.02.03	Lebensmittelüberwachung	1.369.311,84 €	1.487.709,09 €	-118.397,25 €	Erhöhter Personalaufwand
4	620	11.09.03	Vermess., Erheb.u. Führung Geobasisdaten	3.930.315,00 €	3.937.439,40 €	-7.124,40 €	geringere Erträge aus Vermessungs- und Katasterdienstleistungen
4	620	11.09.06	Grundstückswertermittlung	344.399,11 €	402.395,57 €	-57.996,46 €	Erhöhter Personalaufwand und geringere Erträge aus Gebühren für Wertgutachten
4	660	11.01.25	Submission	0,00 €	396,00 €	-396,00 €	Wertberichtigung auf Altforderungen aus Vorjahren
4	660	11.12.02	Verkehrsanlagen	8.925.341,83 €	11.317.627,62 €	-2.392.285,79 €	höhere Abschreibungen durch geänderte Buchungssystematik aufgrund der Auflösung der Festwerte Beleuchtung und Lichtsignalanlagen, dadurch Verlagerung von der Produktgruppe 11.12.01 zu 11.12.02
Summe aller Produktgruppen:				88.147.444,41 €	88.683.074,69 €	-535.630,28 €	
Ergebnisse lt. SAP:				88.147.444,41 €	88.683.074,69 €	-535.630,28 €	

A N L A G E 5 b

**(Produktgruppenergebnisse
investiv)**

Produktgruppenübersicht (investiv) für den Jahresabschluss 2013

(nur die negativen Abweichungen werden dargestellt, die Summe beinhaltet alle Produktgruppen)

Dez.	Amt	Produktgruppe	Bezeichnung Produktgruppe	Jahresergebnis Fortgeschr. Ansatz	Jahresergebnis Ist	Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	Begründung
OB	004	11.01.60	Rat und Ausschüsse, Fraktionen	-536,00 €	-536,15 €	-0,15 €	Deckung im Dez. OB
2	150	11.02.10	Einwohnerangelegenheiten	-6.989,00 €	-9.927,05 €	-2.938,05 €	Deckung im Amt
1	200	11.15.04	BBVG	-6.152.000,00 €	-6.182.000,00 €	-30.000,00 €	Der von der Stadt Bielefeld zu übernehmende Bäderverlustausgleich ist leicht höher als erwartet ausgefallen.
1	200	11.15.05	Stadtwerke	67.000,00 €	-31.000,00 €	-98.000,00 €	Das im Jahr 2013 ausgereichte Konzessionsabgabedarlehn war aufgrund der tatsächlich gezahlten Konzessionsabgabe etwas höher als geplant.
3	360	11.13.02	Natur und Landschaft	-32.311,00 €	-101.023,15 €	-68.712,15 €	Der in 2013 abgerufene Zuschuss für die Maßnahme Waterbör von rd. 75.000 € ist erst in 2014 eingegangen. Deckung im Amt.
3	370	11.02.15	Gefahrenabwehr	1.677.261,00 €	1.569.831,71 €	-107.429,29 €	Umbuchung zugeordneter Investitionspauschale aus 2013 in andere Produktgruppen für verschiedene Maßnahmen
2	400	11.03.04	Schulaufsicht	0,00 €	-540,92 €	-540,92 €	Deckung im Amt
2	420	11.04.06	Stadtbibliothek	-260.636,00 €	-324.940,31 €	-64.304,31 €	Deckung bei 11.04.10
2	420	11.04.08	Stadtarchiv u. Landesgeschichtliche Bibliothek	-60.601,00 €	-62.346,85 €	-1.745,85 €	Deckung bei 11.04.10
2	460	11.04.04	Bereitstellungen von Weiterbildungskursen	-15.475,00 €	-17.554,61 €	-2.079,61 €	Deckung bei 11.04.10
5	500	11.05.01	Grundsicherung für Arbeit	-28.570,00 €	-33.101,49 €	-4.531,49 €	Höherer Bedarf für GWG-Ausstattungsgegenstände für Unterkünfte, Deckung im Dezernat
Summe aller Produktgruppen:				-12.038.296,00 €	-1.521.127,46 €	10.517.168,54 €	
Ergebnis lt SAP:				-12.038.296,00 €	-1.521.127,46 €	10.517.168,54 €	

A N L A G E 5 c

**(Überschreitungen
im Rahmen
des Rechnungsabschlusses)**

Überschreitungen im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2013

PSP-Element	Betrag €	Deckung durch	Betrag €	Begründung
Ergebnisplan				
11.03.01.14.0031 Schulbudget Max-Planck-Gymnasium	6.235	Deckung im Rahmen des Rechnungs- abschlusses	6.235	Beim Rechnungsabschluss 2012 ist dieser Betrag versehentlich nicht mit übertragen worden, das Er- gebnis der Jahresrechnung 2012 wurde dadurch verbessert. Die Mittel werden von der Schule jedoch in 2013 benötigt und sind zusätzlich bereit zu stel- len.
Summe Ergebnisplan:	6.235	Deckung: Allgemeine Deckungsmittel Spezielle Deckungsmittel	6.235 0	
Finanzplan				
17.002856.700 Amtsstraße (Stell- platzfläche)	41.258	PSP-Element 17.002851.755 Einzah- lung Stellplatzabgabe, SK 23910001	41.258	Die beim Bauamt vereinnahmten Stellplatzablöse- beträge in der genannten Höhe (Mehreinzahlungen) sollen investiv beim Amt für Verkehr verwendet werden.
17.002428.710 Ersatzbeschaffung Audiometer	71	13.000227.770.001 Beschaffung Fest- wert	71	Höhere Kosten für den Audiometer, Einsparung bei den Festwertbeschaffungen des Amtes 019.
13.000307.770.602 Medienbe- schaffung INSEK Zweigstelle Sen- nestadt	181	Ergebnisverbesserung des Rechnungs- abschlusses 2012	181	Beim Rechnungsschluss 2012 war die erforderliche Umbuchung zweckgebundener, für Festwertbe- schaffungen zu verwendender konsumtiver Erträge auf das korrekte investive Festwert-PSP-Element mit anschließender investiver Mittelübertragung aus Zeitgründen nicht mehr möglich, die Mittel verbes- serten die Ergebnisrechnung 2012.
13.000307.770.204 Medienbe- schaffung Bestseller Zweigstelle Jöllenbeck	115	- " -	115	- " -

Überschreitungen im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2013

PSP-Element	Betrag €	Deckung durch	Betrag €	Begründung
13.000307.770.404 Medienbeschaffung Bestseller Zweigstelle Dornberg	170	- " -	170	- " -
13.000307.770.804 Medienbeschaffung Bestseller Zweigstelle Stieghorst	57	- " -	57	- " -
13.000308.770.904 Medienbeschaffung Bestseller Zentralbibliothek	6.375	- " -	6.375	- " -
13.000308.770.906 Medienbeschaffung aus Spenden Zentralbibliothek	13.740	- " -	13.740	- " -
17.002675.710 Beschilderung Fahrradwege (SG8)	635	PSP-Element 18.000172.700.106 (Lichtsignalanlagen Friedrich-Ebert-Straße)	635	Keine investive Deckung innerhalb der Produktgruppe 11.02.07 möglich, Deckung im Amt 660 bei anderer Produktgruppe (11.12.01)
17.002635.700.100 Lichtsignalanlagen (Sammeltopf)	140.220	PSP-Element 18.000172.700.106 (Lichtsignalanlagen Friedrich-Ebert-Straße)	140.220	Die Planung der Ansätze für diese LSA erfolgte noch bei der Straßenbaumaßnahme in der Produktgruppe 11.12.01, Die Buchung in 2013 aber bei einem eigenen Projekt in der PG 11.12.02
17.001423.715 GWG-Beschaffungen	104	PSP-Element 18.000172.700.106 (Lichtsignalanlagen Friedrich-Ebert-Straße)	104	Keine investive Deckung innerhalb der Produktgruppe 11.12.03 möglich, Deckung im Amt 660 bei anderer Produktgruppe (11.12.01)
17.003061.710 GWG-Beschaffungen (Beamer)	739	PSP-Element 13.000269.770.001 Beschaffung Festwert	739	Die außerplanmäßige Beschaffung war zwingend erforderlich. Der Bedarf konnte nicht rechtzeitig etatisiert werden. Die Deckung erfolgt innerhalb des Amtes 120 zu Lasten der Festwertmittel.
13.000318.770.001 Bereitstellung Gymnasien, Fortschreibung Festwerte	3.462	PSP-Element 11.03.01.04 SK 52810000 Bereitstellung Gymnasien, Aufwand für sonstige Sachleistungen	3.462	Von 2012 nach 2013 investiv zu übertragende Mittel konnten nur konsumtiv übertragen werden
17.002778.710 Erwerb Klassensatz Rollerblades	2.303	- " -	2.303	- " -
17.002679.715 Materielle GWG-Beschaffungen Gymnasien	789	- " -	789	- " -
13.000315.770.001 Bereitstellung	2.000	PSP-Element 11.03.01.01 SK 52810000	2.000	- " -

Überschreitungen im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2013

PSP-Element	Betrag €	Deckung durch	Betrag €	Begründung
Grundschulen, Fortschiebung Festwerte		Bereitstellung Grundschulen, Aufwand für sonstige Sachleistungen		
17.002595.726.100 Verwendung Zuschuss Sportpauschale für Zuschüsse an Sportvereine	56.018	PSP-Element 11.08.01.01.0021, SK 53150060	56.018	- " -
17.002855.710 Verwendung Zuschuss Sportpauschale für Beschaffung Büro-Lagercontainer	2.975	- " -	2.975	- " -
13.000280.770.011 Festwerte Rußheideschule (Ausstattung OGS-Küche)	11.147	PSP-Element 13.000293.770.001 (Mittagsverpflegung: BGA Küchen, Mensen), SK 54310155	11.147	Ein Teil der für die Mittagsverpflegung an Ganztagschulen eingeplanten Mittel wurde auf eigenen PSP-Elementen verbucht.
17.002731.710.001 – 006 Trinkwasserspender Realschulen	28.941	- " -	28.941	- " -
17.002732.710.001 Wasserspender Hauptschule Heepen	6.251	- " -	6.251	- " -
17.002733.710.001 – 003 Wasserspender Gymnasien	10.447	- " -	10.447	- " -
17.003046.710.001 Wasserspender Gesamtschule Brackwede	6.801	- " -	6.801	- " -
13.00028X.770.0XX Fortschreibung Festwerte Schulen (mehrere PSP-Elemente)	159.453	PSP-Elemente 11.03.01.1X.00XX Schulbudgets, SK 5281000 Aufwendungen für sonstige Sachleistungen (mehrere PSP-Elemente)	159.453	Teilweise Inanspruchnahme der Schulbudgets für investive Festwert-Beschaffungen, Detailliste bei den Unterlagen Rechnungsschluss 2013 Amt 400 / Schulbudgets.
13.000287.770.036 Festwerte CSB Handwerk und Technik	28.773	PSP-Element 11.03.01.17.0036 Schulbudget, SK 52810000	28.773	Teilweise Inanspruchnahme der Schulbudgets für investive Festwert-Beschaffungen
13.000287.770.037 Festwerte Maria-Stemme-Berufskolleg	51.791	PSP-Element 11.03.01.17.0037 Schulbudget, SK 52810000	51.791	Teilweise Inanspruchnahme der Schulbudgets für investive Festwert-Beschaffungen
13.000287.770.052 Festwerte Berufskolleg Senne	85.511	PSP-Element 11.03.01.17.0052 Schulbudget, SK 52810000	85.511	Teilweise Inanspruchnahme der Schulbudgets für investive Festwert-Beschaffungen
13.000287.770.053 Festwerte Rudolf-Rempel-Berufskolleg	57.991	PSP-Element 11.03.01.17.0053 Schulbudget, SK 52810000	57.991	Teilweise Inanspruchnahme der Schulbudgets für investive Festwert-Beschaffungen
Summe Finanzplan	718.318	Deckung: Allgemeine Deckungsmittel Spezielle Deckungsmittel	471.704 246.614	

Überschreitungen im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2013

PSP-Element	Betrag €	Deckung durch	Betrag €	Begründung
-------------	----------	---------------	----------	------------

Bielefeld, den 25.03.15
- Amt für Finanzen und Beteiligungen -

Löseke

Stadtkämmerer