

A N L A G E 1

(Bilanz 31.12.2014)

Bilanz der Stadt Bielefeld zum 31.12.2014

		31.12.2014	31.12.2013			31.12.2014	31.12.2013
<u>AKTIVA</u>		<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>PASSIVA</u>		<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
1	Anlagevermögen			1	Eigenkapital		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	291.579,24	245.004,11	1.1	Allgemeine Rücklage	483.709.072,27	699.816.834,12
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	16.001.763,95	16.417.849,19	1.4	Ergebnisvortrag	0,00	-64.619.903,00
1.2.1.1.2	Ackerland	186.288,12	186.288,12	1.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-62.546.848,69	-88.683.074,69
1.2.1.1.3	Wald, Forsten	2.088,50	2.599,76	2	Sonderposten		
1.2.1.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.017.167,85	1.391.122,02	2.1	für Zuwendungen	283.836.882,70	281.693.439,91
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2	für Beiträge	101.825.015,31	106.356.664,22
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	2.3	für den Gebührenaussgleich	14.871.643,61	14.960.010,64
1.2.2.2	Schulen	0,00	0,00	2.4	Sonstige Sonderposten	18.331.018,15	14.457.889,63
1.2.2.3	Wohnbauten	0,00	0,00	3	Rückstellungen		
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	493.793,71	230.768,48	3.1	Pensionsrückstellungen	637.414.690,00	618.813.378,00
1.2.3	Infrastrukturvermögen			3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	45.284.410,01	46.288.514,68
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	223.193.819,90	222.611.422,07	3.3	Instandhaltungsrückstellungen	3.254.773,44	5.294.238,37
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	119.096.210,31	121.146.727,96	3.4	Sonstige Rückstellungen	57.103.078,95	59.233.505,21
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	333.296.916,55	345.621.322,72		Verbindlichkeiten aus Krediten für		

				4.2	Investitionen		
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	31.389.575,01	31.526.955,26	4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.605.889,64	1.287.227,78	4.2.2	von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler	72.277.111,35	72.227.147,69	4.2.3	von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.423.197,42	9.733.396,77	4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00	21.205.970,19
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	26.338.200,03	25.356.716,26	4.2.5	von Kreditinstituten	60.248.163,22	37.172.190,11
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.670.369,11	6.206.550,88	4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	555.403.803,80	528.439.237,82
1.3	Finanzanlagen			4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.555.929,72	2.610.089,64
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	571.747.476,87	635.647.476,87	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	47.398.498,01	26.576.526,80
1.3.2	Beteiligungen	4.124.444,60	4.180.750,38	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	113.369,63	195.914,60
1.3.3	Sondervermögen	706.617.130,82	707.415.413,61	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	34.100.320,27	48.603.765,67
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	6.511.843,38	5.858.536,32	4.8	Erhaltene Anzahlungen	7.142.289,45	11.812.275,06
1.3.5	Ausleihungen			5	Passive Rechnungsabgrenzung	40.318.398,23	38.440.668,27
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	32.198.074,29	33.132.780,41				
1.3.5.2	an Beteiligungen	31.500,00	33.300,00				
1.3.5.3	an Sondervermögen	31.777.470,94	3.730.562,73				
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	10.439.555,86	11.495.510,82				
2	Umlaufvermögen						
2.1	Vorräte						
2.1.1	Vorratsgrundstücke	15.000,00	15.000,00				
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	Gebühren	9.200.822,88	8.751.318,59				
2.2.1.1	Gebühren	9.200.822,88	8.751.318,59				
2.2.1.2	Beiträge	438.728,74	242.454,59				

2.2.1.3	Steuern	9.260.282,62	15.334.979,55
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	5.416.659,56	3.300.929,52
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.886.144,03	4.473.592,45
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen		
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	3.522.020,38	3.463.870,74
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.347.354,43	125.649,57
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	27.679.687,85	23.657.057,74
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	17.700,24	13.224,31
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	11.260.475,27	5.707.560,06
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	6.912.756,93	11.916.047,01
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	10.265.761,20	37.674.376,19
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	53.223.907,20	56.120.905,52
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Summe	<u>2.348.178.768,88</u>	<u>2.426.482.396,05</u>

Summe

2.348.178.768,88 2.426.482.396,05

aufgestellt:

bestätigt:

Löseke
Stadtkämmerer
Bielefeld, 05.11.2015

Clausen
Oberbürgermeister
Bielefeld, 05.11.2015

A N L A G E 2

(Gesamt – Ergebnisrechnung)

Objekt/Gruppe 11
 ProfitCenter/Amt/Bezirk
 verantwortlich

Stadt Bielefeld

/ /

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	fortg.Ans. 2014	Ist-Erg. 2014	Vergl. Ans./Ist	EÜ Folgejahr
1 Steuern und ähnliche Abgaben	-395.673.759,58	-408.262.853,00	-408.262.853,00	-394.105.161,92	14.157.691,08	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-252.273.948,37	-275.482.198,46	-275.524.105,89	-297.731.359,14	-22.207.253,25	
3 + Sonstige Transfererträge	-10.349.045,39	-16.371.219,00	-16.371.219,00	-11.332.450,43	5.038.768,57	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentg	-160.028.805,04	-148.151.362,02	-148.151.362,02	-154.536.978,49	-6.385.616,47	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.353.852,42	-5.565.733,00	-5.565.733,00	-5.445.487,59	120.245,41	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-94.370.430,98	-99.179.477,00	-99.179.477,00	-110.890.393,33	-11.710.916,33	
7 + Sonstige ordentliche Erträge	-45.089.346,60	-38.353.872,38	-38.353.872,38	-43.026.241,41	-4.672.369,03	
8 + Aktivierte Eigenleistungen	-593.296,17	-558.575,00	-558.575,00	-592.187,05	-33.612,05	
9 +/- Bestandsveränderungen						
* 10 = Ordentliche Erträge	-963.732.484,55	-991.925.289,86	-991.967.197,29	-1017660.259,36	-25.693.062,07	
11 - Personalaufwendungen	184.541.897,15	178.175.575,35	178.178.375,35	178.410.136,62	231.761,27	
12 - Versorgungsaufwendungen	18.570.309,49	19.427.442,00	19.427.442,00	27.701.561,90	8.274.119,90	
13 - Aufwend. f.Sach- u.Dienstleistungen	195.189.203,06	194.859.984,00	195.631.585,00	196.478.619,28	847.034,28	-2.565.332,00
14 - Bilanzielle Abschreibungen	36.325.067,97	29.158.654,96	29.221.570,91	36.133.257,19	6.911.686,28	-64.128,52
15 - Transferaufwendungen	493.678.423,32	499.079.910,73	499.851.866,03	511.544.824,94	11.692.958,91	-48.633,03
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	144.525.722,83	139.171.012,88	139.315.503,88	147.416.805,97	8.101.302,09	-74.926,00
* 17 = Ordentliche Aufwendungen	1072.830.623,82	1059.872.579,92	1061.626.343,17	1097.685.205,90	36.058.862,73	-2.753.019,55
** 18 = Ergebnis lfd. Verwaltungstätigkeit	109.098.139,27	67.947.290,06	69.659.145,88	80.024.946,54	10.365.800,66	-2.753.019,55
* (= Zeilen 10 und 17)						
19 + Finanzerträge	-33.132.166,54	-32.066.553,00	-32.066.553,00	-31.158.094,49	908.458,51	
20 - Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen	12.717.101,96	20.902.164,00	20.902.164,00	13.679.996,65	-7.222.167,35	
* 21 = Finanzergebnis	-20.415.064,58	-11.164.389,00	-11.164.389,00	-17.478.097,84	-6.313.708,84	
* (= Zeilen 19 und 20)						
*** 22 = Ordentliches Ergebnis	88.683.074,69	56.782.901,06	58.494.756,88	62.546.848,70	4.052.091,82	-2.753.019,55
* (= Zeilen 18 und 21)						
23 + Außerordentliche Erträge						
24 - Außerordentliche Aufwendungen						
* 25 = Außerordentliches Ergebnis						
* (= Zeilen 23 und 24)						
**** 26 = Jahresergebnis	88.683.074,69	56.782.901,06	58.494.756,88	62.546.848,70	4.052.091,82	-2.753.019,55
* (= Zeilen 22 und 25)						

Erläuterung: Erm.-Üb. Folgejahr nur nachrichtlich!

A N L A G E 3

(Gesamt – Finanzrechnung)

Finanzstelle/-Gruppe F0	Finanzstellenhierarchie					EÜ Folgejahr
Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Ansatz 2014	fortg.Ans. 2014	Ist-Erg. 2014	Vergl. Ans./Ist	
1 Steuern und ähnliche Abgaben	391.284.046,31	408.262.853,00	408.262.853,00	393.808.119,89	-14.454.733,11	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	239.177.693,62	258.148.336,00	258.148.336,00	277.840.409,34	19.659.945,34	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	10.084.105,65	16.371.219,00	16.371.219,00	10.470.073,89	-5.901.145,11	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentg	144.826.801,57	138.096.539,00	138.096.539,00	143.556.700,43	5.460.161,43	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.350.470,55	5.565.733,00	5.565.733,00	5.493.388,02	-72.344,48	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	91.739.345,29	99.179.477,00	99.179.477,00	105.328.995,45	6.149.518,45	
7 + Sonstige Einzahlungen	37.435.730,85	38.118.586,00	38.118.586,00	36.788.451,83	-1.330.134,17	
8 + Zinsen und sonst.Finanzeinzahlungen	33.486.993,02	32.066.553,00	32.066.553,00	29.222.848,02	-2.843.704,98	
* 9 = Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigk	953.385.186,86	995.809.296,00	995.841.424,00	1002.508.986,87	6.667.562,87	
10 - Personalauszahlungen	-163.507.254,45	-166.297.012,39	-166.299.812,39	-164.373.833,14	1.925.979,25	
11 - Versorgungsauszahlungen	-28.150.692,90	-27.079.960,00	-27.079.960,00	-27.506.255,78	-426.295,78	
12 - Auszahl. f. Sach- u.Dienstleistung	-188.179.081,62	-198.870.166,00	-199.641.767,00	-197.756.806,64	1.884.960,36	2.565.332,00
13 - Zinsen und sonst.Finanzauszahlungen	-12.720.433,58	-20.902.164,00	-20.902.164,00	-12.707.504,19	8.194.659,81	
14 - Transferauszahlungen	-478.164.802,83	-494.963.124,59	-495.732.946,59	-508.616.865,56	-12.883.918,97	43.954,00
15 - Sonstige Auszahlungen	-127.441.305,41	-130.342.160,00	-130.420.028,00	-135.536.052,72	-5.116.024,72	
* 16 = Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigk	-998.163.570,79	-1038454.586,98	-1040076.677,98	-1046497.318,03	-6.420.640,05	2.609.286,00
** 17 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-44.778.383,93	-42.645.290,98	-44.235.253,98	-43.988.331,16	246.922,82	2.609.286,00
* (= Zeilen 9 und 16)						
18 + Zuwendungen f.Investitionsmaßnahmen	14.490.278,66	17.253.155,00	17.642.420,00	15.457.512,63	-2.184.907,37	
19 + Einzahl. Veräußerung v. Sachanlagen	543.840,86	133.000,00	133.000,00	345.426,21	212.426,21	
20 + Einzahl. Veräußerung v. Finanzanlag	12.500,00					
21 + Einzahl. a. Beiträg. u.ä. Entgelten	726.795,83	803.300,00	803.300,00	1.140.502,04	337.202,04	
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	9.445.489,03	6.472.505,00	6.472.505,00	5.711.164,27	-761.340,73	
* 23 = Einzahlung. a.Investitionstätigkeit	25.218.904,38	24.661.960,00	25.051.225,00	22.654.605,15	-2.396.619,85	
24 - Ausz. Erwerb v. Grundst. u.Gebäuden	-289.486,86	-390.000,00	-568.906,00	-542.881,81	26.024,19	41.068,00
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.473.490,93	-11.702.820,00	-11.186.769,00	-6.823.447,29	4.363.321,71	3.854.074,00
26 - Ausz. Erwerb v.bewegl. Anlageverm.	-4.431.758,96	-7.016.165,00	-6.448.072,00	-5.962.247,13	485.824,87	4.234.823,00
27 - Ausz. f.d. Erwerb von Finanzanlagen	-8.610.446,24	-11.482.400,00	-11.464.960,00	-8.389.203,40	3.075.756,60	1.978.726,00
28 - Ausz. von aktivierbaren Zuwendungen	-4.101.848,85	-2.804.200,00	-2.777.293,00	-1.861.711,20	915.581,80	1.270.836,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.833.000,00	-5.202.436,00	-5.202.436,00	-3.810.000,00	1.392.436,00	
* 30 = Auszahlung. a.Investitionstätigkeit	-26.740.031,84	-38.598.021,00	-37.648.436,00	-27.389.490,83	10.258.945,17	11.379.527,00
** 31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.521.127,46	-13.936.061,00	-12.597.211,00	-4.734.885,68	7.862.325,32	11.379.527,00
* (= Zeilen 23 und 30)						
*** 32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-46.299.511,39	-56.581.351,98	-56.832.464,98	-48.723.216,84	8.109.248,14	13.988.813,00
* (= Zeilen 17 und 31)						
33 + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehn	49.897.166,97	10.100.000,00	4.024.000,00	39.959.756,19	35.935.756,19	-6.076.000,00
34 + Aufn. v.Krediten z.Liquiditätssich.	1132.476.529,75			1135.561.613,10	1135.561.613,10	
35 - Tilgung und Gewährung von Darlehn	-49.073.113,65	-2.457.997,00	-2.457.997,00	-43.693.206,22	-41.235.209,22	
36 - Tilg. v.Krediten z.Liquiditätssich.	-1067389.224,21			-1108597.047,12	-1108597.047,12	
* 37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	65.911.358,86	7.642.003,00	1.566.003,00	23.231.115,95	21.665.112,95	-6.076.000,00
**** 38 = Änderung Bestand eigene Finanzmitt.	19.611.847,47	-48.939.348,98	-55.266.461,98	-25.492.100,89	29.774.361,09	7.912.813,00
* (= Zeilen 32 und 37)						
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln						
40 + Änderung Bestand fremde Finanzmitt.	-1.094.750,15			-1.248.988,89	-1.248.988,89	
***** 41 = Liquide Mittel	18.517.097,32	-48.939.348,98	-55.266.461,98	-26.741.089,78	28.525.372,20	7.912.813,00
* (= Zeilen 38, 39 und 40)						

Erläuterung: Erm.-Üb. Folgejahr nur nachrichtlich!

A N L A G E 4

(Anhang / Lagebericht)

Bielefeld

**Jahresabschluss
2014
der Stadt Bielefeld**



Inhaltsverzeichnis

1	BILANZ DER STADT BIELEFELD ZUM 31.12.2014	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
2.3.1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	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	18
2.3.2.1	Vorratsgrundstücke	18
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	19
2.3.2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	20

2.3.2.3	Liquide Mittel	20
2.3.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	21
II	Passiva	21
2.3.4	Eigenkapital	21
2.3.4.1	Allgemeine Rücklage	21
2.3.4.2	Sonderrücklagen	22
2.3.4.3	Ausgleichsrücklage	22
2.3.4.4	Ergebnisvortrag	22
2.3.4.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	22
2.3.5	Sonderposten	23
2.3.5.1	Sonderposten für Zuwendungen	23
2.3.5.2	Sonderposten für Beiträge	23
2.3.5.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	24
2.3.5.4	Sonstige Sonderposten	24
2.3.6	Rückstellungen	24
2.3.6.1	Pensionsrückstellungen	24
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	27
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	29
2.3.7.7	Erhaltene Anzahlungen	30
2.3.8	Passive Rechnungsabgrenzung	30
2.4	Sonstige finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	30
2.5	Ermächtigungsübertragungen	32
2.6	Ergänzende Angaben	32
2.7	Anlagen	34
2.7.1	Anlagenspiegel	35
2.7.2	Forderungsspiegel	37
2.7.3	Verbindlichkeitenspiegel	38

1 Bilanz der Stadt Bielefeld zum 31.12.2014

	31.12.2014	31.12.2013		31.12.2014	31.12.2013
<u>AKTIVA</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>PASSIVA</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
1 Anlagevermögen			1 Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	291.579,24	245.004,11	1.1 Allgemeine Rücklage	483.709.072,27	699.816.834,12
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	16.001.763,95	16.417.849,19	1.4 Ergebnisvortrag	0,00	-64.619.903,00
1.2.1.1.2 Ackerland	186.288,12	186.288,12	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-62.546.848,69	-88.683.074,69
1.2.1.1.3 Wald, Forsten	2.088,50	2.599,76	2 Sonderposten		
1.2.1.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.017.167,85	1.391.122,02	2.1 für Zuwendungen	283.836.882,70	281.693.439,91
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2 für Beiträge	101.825.015,31	106.356.664,22
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00	2.3 für den Gebührenaussgleich	14.871.643,61	14.960.010,64
1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00	2.4 Sonstige Sonderposten	18.331.018,15	14.457.889,63
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	3 Rückstellungen		
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	493.793,71	230.768,48	3.1 Pensionsrückstellungen	637.414.690,00	618.813.378,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen			Rückstellungen für Deponien und Altlasten	45.284.410,01	46.288.514,68
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	223.193.819,90	222.611.422,07	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	3.254.773,44	5.294.238,37
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	119.096.210,31	121.146.727,96	3.4 Sonstige Rückstellungen	57.103.078,95	59.233.505,21
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	333.296.916,55	345.621.322,72	Verbindlichkeiten aus Krediten für		

			4.2	Investitionen		
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	31.389.575,01	31.526.955,26	4.2.1	von verbundenen Unternehmen	0,00 0,00
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.605.889,64	1.287.227,78	4.2.2	von Beteiligungen	0,00 0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler	72.277.111,35	72.227.147,69	4.2.3	von Sondervermögen	0,00 0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.423.197,42	9.733.396,77	4.2.4	vom öffentlichen Bereich	0,00 21.205.970,19
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	26.338.200,03	25.356.716,26	4.2.5	von Kreditinstituten	60.248.163,22 37.172.190,11
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.670.369,11	6.206.550,88	4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	555.403.803,80 528.439.237,82
1.3	Finanzanlagen			4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.555.929,72 2.610.089,64
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	571.747.476,87	635.647.476,87	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	47.398.498,01 26.576.526,80
1.3.2	Beteiligungen	4.124.444,60	4.180.750,38	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	113.369,63 195.914,60
1.3.3	Sondervermögen	706.617.130,82	707.415.413,61	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	34.100.320,27 48.603.765,67
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	6.511.843,38	5.858.536,32	4.8	Erhaltene Anzahlungen	7.142.289,45 11.812.275,06
1.3.5	Ausleihungen			5	Passive Rechnungsabgrenzung	40.318.398,23 38.440.668,27
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	32.198.074,29	33.132.780,41			
1.3.5.2	an Beteiligungen	31.500,00	33.300,00			
1.3.5.3	an Sondervermögen	31.777.470,94	3.730.562,73			
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	10.439.555,86	11.495.510,82			
2	Umlaufvermögen					
2.1	Vorräte					
2.1.1	Vorratsgrundstücke	15.000,00	15.000,00			
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	Gebühren	9.200.822,88	8.751.318,59			
2.2.1.1	Gebühren	9.200.822,88	8.751.318,59			
2.2.1.2	Beiträge	438.728,74	242.454,59			

2.2.1.3	Steuern	9.260.282,62	15.334.979,55		
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	5.416.659,56	3.300.929,52		
	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen				
2.2.1.5		6.886.144,03	4.473.592,45		
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	3.522.020,38	3.463.870,74		
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.347.354,43	125.649,57		
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	27.679.687,85	23.657.057,74		
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	17.700,24	13.224,31		
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	11.260.475,27	5.707.560,06		
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	6.912.756,93	11.916.047,01		
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00		
2.4	Liquide Mittel	10.265.761,20	37.674.376,19		
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	53.223.907,20	56.120.905,52		
	Nicht durch Eigenkapital gedeckter				
4	Fehlbetrag	0,00	0,00		
	Summe	<u>2.348.178.768,88</u>	<u>2.426.482.396,05</u>	Summe	<u>2.348.178.768,88</u> <u>2.426.482.396,05</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 31.12.2014 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 31.12.2014 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.

Im Bereich der einzeln erfassten Vermögensgegenstände einschließlich der einzeln erfassten immateriellen Wirtschaftsgüter wurde die zum 31.12.2014 erforderliche Inventur gemäß § 29 Abs. 1 GemHVO als Buch- und Beleginventur durchgeführt.

- 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 2014 wurden alle Vermögensgegenstände mit Anschaffungs-/Herstellungskosten ab 410 € netto bilanziert – vermindert um die Abschreibung 2014 (§ 29 Abs. 3 GemHVO NRW).
- Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten ohne Umsatzsteuer mindestens 60 € und nicht mehr als 410 € betragen werden ab 2014 zwar investiv ausgezahlt, aber entsprechend dem NKF-WG unmittelbar als Aufwand gebucht. Im Inventar werden weder eigenständige Anlagen noch Inventarlisten geführt.
- Das Bewertungsvereinfachungsverfahren nach § 34 Abs. 1 GemHVO NRW zur Bildung von Festwerten wurde für folgende Bereiche gewählt:
 - o Ausstattung Sportplätze
 - o Mitarbeiterarbeitsplätze Verwaltung
 - o Büroausstattung Amtsleiterzimmer
 - o 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 31.12.2014 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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
2.201.731.467,55 €	2.255.685.430,21 €

2.3.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
291.579,24 €	245.004,11 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
837.992.391,55 €	853.946.094,96 €

2.3.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
17.207.308,42 €	17.997.859,09 €

In dieser Position sind enthalten:

→ Grünflächen	16.001.763,95 €
→ Ackerland	186.288,12 €
→ Wald- und Forstflächen	2.088,50 €
→ sonstige unbebaute Grundstücke	1.017.167,85 €

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.

2.3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
493.793,71 €	230.768,48 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
706.976.521,87 €	720.906.428,01 €

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

→ Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	223.193.819,90 €
→ Brücken und Tunnel	119.096.210,31 €
→ Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanlagen	333.296.916,65 €
→ Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	31.389.575,01 €

Die Fortschreibung des Infrastrukturvermögens im Jahre 2014 erfolgte auf der Basis der tat-sächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

2.3.1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
223.193.819,90 €	222.611.422,07 €

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 2014 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 22,00 € je qm
- im planungsrechtlichen Außenbereich auf 1 € je qm

Das Wahlrecht gemäß § 35 Abs. 6 GemHVO NRW wurde in 2014 nicht ausgeübt.

Der Gesamtbetrag der bei dieser Bilanzposition gebuchten außerplanmäßigen Abschreibungen betrug im Rechnungsjahr 2014 = 456.166,16 €.

2.3.1.2.3.2 *Brücken und Tunnel*

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
119.096.210,31 €	121.146.727,96 €

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

→ Ostwestfalentunnel	54.193.695,00 €
→ übrige Straßen, Wege und Plätze	64.902.515,31 €

Neue Baumaßnahmen in 2014 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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
333.296.916,65 €	345.621.322,72 €

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

→ Straßen	202.635.404,59 €
→ Geh- und Radwege	56.637.700,56 €
→ Nebenanlagen	24.808.958,36 €
→ Beleuchtung (Festwert)	0,00 €
→ Lichtsignalanlagen (Festwert)	0,00 €
→ Verkehrsrechner	219.711,56 €
→ Parkleiteinrichtungen	3.233,36 €
→ Betriebstechnik Ostwestfalentunnel	1.026.404,12 €
→ Wegweisungstafeln	111.582,16 €
→ Verkehrsüberwachungsanlagen	972.112,63 €

→ Parkscheinautomaten	48.307,61 €
→ Beleuchtung	41.627.597,72 €
→ Lichtsignalanlagen	5.205.903,98 €

2.3.1.2.3.4 *Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens*

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
31.389.575,01 €	31.526.955,26 €

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

→ Durchlässe	3.714.306,51 €
→ Stützwände	21.730.694,38 €
→ Treppenanlagen	1.821.424,70 €
→ Lärmschutzwände	3.203.143,15 €
→ Gewässerverrohrungen	528.217,50 €
→ Krötentunnel	391.788,77 €

2.3.1.2.4 *Bauten auf fremdem Grund und Boden*

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
1.605.889,64 €	1.287.227,78 €

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

→ Gewässerausbauten	1.368.551,48 €
→ Außenanlagen (Fahrradabstellanlagen, Grundwassermessstellen)	237.338,16 €

2.3.1.2.5 *Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler*

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
72.277.111,35 €	72.227.147,69 €

Von dem oben genannten Wert für die Position Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler entfallen auf Kunstgegenstände ca. 71,97 Mio. €, Sammlungsgegenstände ca. 0,27 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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
9.423.197,42 €	9.733.396,77 €

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	1.064.918,08 €
→ Technische Anlagen	1.857.408,42 €
→ Fahrzeuge	6.500.870,92 €

2.3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
26.338.200,03 €	25.356.716,26 €

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 Dezenten
- 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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
3.670.369,11 €	6.206.550,88 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
1.363.447.496,76 €	1.401.494.331,14 €

2.3.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
571.747.476,87 €	635.647.476,87 €

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 31.12.2014 ergibt sich aus folgenden Unternehmensbeteiligungen:

→ Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH (100%)	423.313.000,00 €
→ 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 2014 eine Kapitaleinlage in die BBVG in Höhe von 6.694.000,00 € getätigt. Da die BBVG die Kapitaleinlage der Stadt an die Stadtwerke Bielefeld GmbH für den Nachteilsausgleich aus den Bädern weitergeleitet hat, wurde zum 31.12.2014 eine außerplanmäßige Abschreibung in gleicher Höhe vorgenommen. Im Haushaltsjahr 2014 wurde zusätzlich eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 63.900.000,00 € aus der Überprüfung des Beteiligungsbuchwertes der BBVG vorgenommen, die gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wurde.

2.3.1.3.2 Beteiligungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
4.124.444,60 €	4.180.750,38 €

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 31.12.2014 ergibt sich aus folgenden Beteiligungen:

→ 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 (5,88%)	1.802.957,66 €
→ 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 2014 wurde die nachfolgend aufgeführte außerplanmäßige Abschreibung wegen dauerhafter Wertminderungen vorgenommen:

→ Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH 56.305,78 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
706.617.130,82 €	707.415.413,61 €

Folgende Unternehmen sind im ausgewiesenen Bilanzwert zum 31.12.2014 berücksichtigt:

→ Immobilienservicebetrieb der Stadt Bielefeld **450.192.325,46 €**
 → Informatik-Betrieb der Stadt Bielefeld **1.827.693,22 €**
 → 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.

Im Rechnungsjahr 2014 wurde die nachfolgend aufgeführte außerplanmäßige Abschreibung wegen dauerhafter Wertminderungen vorgenommen:

→ Informatik-Betrieb der Stadt Bielefeld 798.282,79 €

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

2.3.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
6.511.843,38 €	5.858.536,32 €

Der Bilanzwert zum 31.12.2014 setzt sich aus folgenden Wertpapieren zusammen:

→ WVR Fonds **5.544.686,34 €**
 → Erbschaftsfälle **967.157,04 €**

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 Wertpapiere übernommen. Der durch die Abbildung der Wertpapiere aus den Erbschaften dargestellte Bilanzwert ist für den Kernhaushalt nicht frei verfügbar. Der Anstieg des Bilanzwertes ist im Wesentlichen auf eine Umbuchung von Werten aus dem Nachlass Generotzky zurückzuführen, die bislang ausschließlich in der Bilanzposition der Liquididen Mittel ausgewiesen wurden. Die Verwendungsbeschränkung im Eigenkapital wurde als sonstiger Sonderposten in gleicher Höhe ausgewiesen.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf Wertpapiere des Anlagevermögens waren im Rechnungsabschluss 2014 nicht erforderlich.

2.3.1.3.5 Ausleihungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
74.446.601,09 €	48.392.153,96 €

2.3.1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
32.198.074,29 €	33.132.780,41 €

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	4.000.000,00 €
→ Darlehen an die BBF GmbH & Co. Betriebs-KG im Zusammenhang mit der Einbringung der Bäder in dieselbe	5.503.352,62 €
→ Darlehen aus Konzessionsabgabe an die Stadtwerke Bielefeld GmbH	
2012	3.910.000,00 €
2013	3.833.000,00 €
2014	3.810.000,00 €
→ Wohnungsbaudarlehen an die BGW	11.141.721,67 €

2.3.1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
31.500,00 €	33.300,00 €

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

2.3.1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
31.777.470,94 €	3.730.562,73 €

Ab dem Jahre 2009 werden Investitionskostenzuschüsse an Sondervermögen, die aus eigenen Mitteln der Stadt bereitgestellt werden, im Kernhaushalt als Finanzanlagen abgebildet. Zum 31.12.2014 belaufen sich diese auf 5.777.470,94 €. Zusätzlich wird in dieser Bilanzposition ab dem Jahre 2014 die Ausleihung an den Immobilienservicebetrieb für das Technische Rathaus mit einem Wert zum 31.12.2014 in Höhe von 26.000.000,00 € abgebildet.

2.3.1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
10.439.555,86 €	11.495.510,82 €

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	455,02 €
→ Wohnungsbaudarlehen an Privatpersonen	10.274.807,14 €
→ Wohnungsbaudarlehn an Sonstige	123.283,70 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
93.223.394,13 €	114.676.060,32 €

2.3.2.1 Vorratsgrundstücke

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
15.000,00 €	15.000,00 €

Es handelt sich um ein unbebautes Grundstück in Brandenburg, das im Rahmen der Erbschaft innerhalb einer rechtlich unselbständigen Stiftung 2013 übernommen wurde und zeitnah veräußert werden sollte. Das Eigentum an diesem Grundstück wurde erst Anfang 2015 umgeschrieben. Wegen des korrespondierenden Sonderpostens wird auf die Ausführungen unter 2.3.1.3.4 verwiesen.

2.3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
82.942.632,93 €	76.986.684,13 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
31.202.637,83 €	32.103.274,70 €

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

→ Gebühren	9.200.822,88 €
→ Beiträge	438.728,74 €
→ Steuern	9.260.282,62 €
→ Forderungen aus Transferleistungen	5.416.659,56 €
→ Sonstige Öffentlich-rechtliche Forderungen	6.886.144,03 €

2.3.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
44.827.238,17 €	32.967.362,42 €

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

→ gegenüber dem privaten Bereich	3.522.020,38 €
→ gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.347.354,43 €
→ gegen verbundene Unternehmen	27.679.687,85 €
→ gegen Beteiligungen	17.700,24 €
→ gegen Sondervermögen	11.260.475,27 €

2.3.2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
6.912.756,93 €	11.916.047,01 €

Die Sonstigen Vermögensgegenstände setzen sich wie folgt zusammen:

→ Forderungen von Durchlaufgeldern	4.677.165,53 €
→ Forderungen aus Cashpooling	1.500,00 €
→ Rechnungsabgrenzung	1.990.492,28 €
→ Debitorische Kreditoren	105.063,30 €
→ Umsatzsteuer	7,35 €
→ Forderungen Lohn/Gehalt	39.109,09 €
→ Forderungen Mündelgeld	9.719,32 €
→ Verrechnungskonto Landeshaushalt	88.775,44 €
→ Sonstiges	924,62 €

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

Bei der Forderung aus Cashpooling handelt es sich um Verwaltungskostenaufwand für das Jahr 2014 gegenüber der Sennestadt GmbH.

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
10.265.761,20 €	37.674.376,19 €

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 negative Abweichung gegenüber dem Vorjahr i. H. v. 27,4 Mio. € begründet sich überwiegend auf einem Umschuldungsvorgang aus dem Jahr 2013 auf dem Girokonto bei der Sparkasse Bielefeld. Zum 31.12.2013 war ein Liquiditätskredit über 25 Mio. € von der Sparkasse Bielefeld zur Deutschen Bank umgeschuldet worden. 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 in 2013.

2.3.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
53.223.907,20 €	56.120.905,52 €

In der Bilanzposition der aktiven Rechnungsabgrenzung werden die Investitionskostenzuschüsse an Dritte (40.048 T€) und die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zur Ermittlung eines periodengerechten Ergebnisses abgebildet. Der Bestand hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 2,88 Mio. € verringert.

II Passiva

2.3.4 Eigenkapital

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
438.976.484,38 €	564.328.117,23 €

2.3.4.1 Allgemeine Rücklage

	Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
Allgemeine Rücklage brutto	572.392.146,96 €	699.816.834,12 €
Ergebnisvortrag	88.683.074,69 €	0,00 €
Allgemeine Rücklage netto	483.709.072,27 €	699.816.834,12 €

Die Allgemeine Rücklage -brutto- hat sich gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um rd. 127,4 Mio. € auf rd. 572,4 Mio. € verringert. Dies ist im Wesentlichen auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

Der Rat hat in seiner Sitzung am 23.04.2015 entschieden, dass der Jahresfehlbetrag 2012 in Höhe von 64.619.903 € mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wird.

Im Jahresabschluss 2014 der Bielefelder Beteiligungsgesellschaft mbH (BBVG mbH) wurde der Wert der Finanzanlage Stadtwerke Bielefeld GmbH abgewertet. In diesem Zusammenhang wurde ein Abwertungsbedarf der BBVG mbH selber in Höhe von 63,9 Mio. € in der Bilanz der Stadt Bielefeld festgestellt. Diese außerplanmäßige Abschreibung wurde entsprechend § 43 Abs. 3 GemHVO NRW direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Gegenüber dem Jahresabschluss 2013 ergibt sich auf Anregung der Bezirksregierung Detmold sowie des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Bielefeld eine Änderung im Bilanzausweis. Der bisher separat in der Bilanz unter Ziffer 2.3.4.4 ausgewiesene Posten „Ergebnisvortrag“ wird redaktionell diesem Bilanzposten „Allgemeine Rücklage“ zugeordnet und dort saldiert ausgewiesen.

Die Entwicklung der Allgemeinen Rücklage sowie des Eigenkapitals im Planungszeitraum der Jahre 2015 bis 2017 ist in der folgenden Tabelle dargestellt. Basis für die Jahresergebnisse der Jahre 2015 bis 2017 sind die Daten aus dem Haushalt des Jahres 2015.

	2015	2016	2017
Allg. Rücklage (Netto) Anfangsbestand	483,7 Mio. €	421,2 Mio. €	332,0 Mio. €
Ergebnisvortrag (Vorjahresergebnis)	-62,5 Mio. €	-89,2 Mio. €	-65,7 Mio. €
Allg. Rücklage (Netto) Endbestand	421,2 Mio. €	332,0 Mio. €	266,3 Mio. €
Jahresergebnis lt. Haushaltsplan	-89,2 Mio. €	-65,7 Mio. €	-43,1 Mio. €
Sonderrücklage	17,8 Mio. €	17,8 Mio. €	17,8 Mio. €
Eigenkapital	349,8 Mio. €	284,1 Mio. €	241,0 Mio. €

2.3.4.2 Sonderrücklagen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
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. Seitdem weist die Ausgleichsrücklage keinen Bestand mehr aus.

2.3.4.4 Ergebnisvortrag

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
0,00 €	-64.619.903,00 €

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

Gegenüber dem Jahresabschluss 2013 ergibt sich auf Anregung der Bezirksregierung Detmold sowie des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Bielefeld eine Änderung im Bilanzausweis. Der bisher separat in der Bilanz ausgewiesene Posten „Ergebnisvortrag“ wird redaktionell dem Bilanzposten „Allgemeine Rücklage“ unter Ziffer 2.3.4.1 zugeordnet und dort saldiert ausgewiesen.

2.3.4.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
-62.546.848,69 €	-88.683.074,69 €

Der Jahresfehlbetrag 2014 soll nach der noch ausstehenden Beschlussfassung durch den Rat durch die Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage gedeckt werden.

2.3.5 Sonderposten

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
418.864.559,77 €	417.468.004,40 €

2.3.5.1 Sonderposten für Zuwendungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
283.836.882,70 €	281.693.439,91 €

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:	10.558,37 €
→ Land:	271.003.808,07 €
→ Gemeinden und Gemeindeverbände:	39.859,73 €
→ Zweckverbände:	303.433,95 €
→ Sonstiger öffentlicher Bereich:	93.675,86 €
→ verbundene Unternehmen:	2.102.252,24 €
→ Beteiligungen	8.279,19 €
→ Sondervermögen:	227.112,51 €
→ Sonstige öffentlich-rechtliche Sonderrechnungen:	0,00 €
→ private Unternehmen:	9.659.668,87 €
→ übrige Bereiche:	388.233,91 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
101.825.015,31 €	106.356.664,22 €

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:	51.179.274,24 €
→ Baugesetzbuch:	50.645.741,07 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
14.871.643,61 €	14.960.010,64 €

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

→ Abfallbeseitigung Restmüll:	322.140,00 €
→ Abfallbeseitigung Biomüll:	97.914,62 €
→ Abfallbeseitigung Muldenabfuhr:	10.369,80 €
→ Stadtentwässerung Schmutzwasser:	7.870.014,07 €
→ Stadtentwässerung Regenwasser:	4.247.020,68 €
→ Grundstücksentwässerung:	2.116,25 €
→ Mülldeponien:	366.489,00 €
→ Straßenreinigung:	1.231.263,85 €
→ Wochenmärkte:	14.947,57 €
→ Luftrettung:	0,00 €
→ Rettungsdienst:	709.367,77 €

2.3.5.4 Sonstige Sonderposten

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
18.331.018,15 €	14.457.889,63 €

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 sind korrespondierend auf der Aktivseite der Bilanz unter den entsprechenden Bilanzpositionen ausgewiesen.

Weiter sind in dieser Bilanzposition Sonderposten für investive Spenden und unentgeltlich übertragene Erschließungsgebiete enthalten. Die korrespondierenden Vermögensgegenstände sind im Anlagevermögen erfasst.

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 rechtlich unselbständigen Stiftung aus dem Jahr 2013; hier sind außerdem korrespondierende Aktiva unter Grundstücken des Anlagevermögens und des Umlaufvermögens zu beachten.

2.3.6 Rückstellungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
743.056.952,40 €	729.629.636,26 €

2.3.6.1 Pensionsrückstellungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
637.414.690,00 €	618.813.378,00 €

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 1.588 aktive Beamtinnen und Beamte sowie 768 Versorgungsempfängerinnen und Versorgungsempfänger ermittelt. Als Finanzierungsbeginn wurde der Beginn der ruhegehaltsfähigen Dienstzeit zugrunde gelegt, der erstmals zum Stichtag 31.12.2014 mit den tatsächlichen Daten aus der Versorgungsadministration ermittelt wurde.

Die Beihilfeverpflichtungen wurden auf der Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils ermittelt (Basis: Wahrscheinlichkeitstafeln 2013). Das Erstattungs-niveau 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	267.119.588,00 €	220.668.118,00 €
Beihilferückstellung	77.358.425,00 €	72.268.559,00 €

2.3.6.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
45.284.410,01 €	46.288.514,68 €

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 kalkulierten 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 2014 wurden die Rückstellungen in einem Volumen von rd. 1,004 Mio. € in Anspruch genommen.

2.3.6.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
3.254.773,44 €	5.294.238,37 €

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 waren zum 31.12.2013 noch rd. 2,013 Mio. € verfügbar, die im Jahr 2014 für 55 Maßnahmen verwendet werden sollten. Eine tabellarische Darstellung unterbleibt an dieser Stelle aufgrund der Vielzahl der Einzelmaßnahmen. Tatsächlich konnten davon in 2014 insgesamt rd. 0,559 Mio. € umgesetzt werden. Ein Teilbetrag von rd. 0,194 Mio. € für vier Maßnahmen (Am Presswerk, Haller Weg, Mindener Straße, Renteistraße) soll noch im Jahr 2015 in Anspruch genommen werden, in diesem Volumen wurden Aufträge bereits in 2014 erteilt. Die von den durchgeführten Maßnahmen nicht benötigten Restbeträge von rd. 0,832 Mio. € wurden ertragswirksam aufgelöst. Von den 55 geplanten Maßnahmen konnten 11 Maßnahmen nicht umgesetzt werden. Die hierfür eingestellten Rückstellungen von rd. 0,428 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 2014 noch rd. 0,951 Mio. € verfügbar, diese Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

Maßnahme	Rückstellung am 01.01.2014	Verwendung 2014	In 2014 aufgelöst	Geplante Verwendung 2015
Brockhagener Str.	130.000,00	127.741,62	2.258,38	0
Osningstr.	90.636,64	20.461,66	70.174,98	0
Queller Str.	290.000,00	0	0	290.000,00
Windelsbleicher Str.	440.000,00	0	0	440.000,00

Außerdem bestehen noch aus dem Jahresabschluss 2013 Rückstellungen für neun Straßen über insgesamt rd. 2,331 Mio. €. Mit diesen Maßnahmen wurde in 2014 noch nicht begonnen, die Umsetzung soll voraussichtlich in den Jahren 2015 und 2016 erfolgen. 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	0	194.420,76
Spindelstraße	48.605,78	48.605,78	0
Twellbachtal	237.443,71	0	237.443,71

2.3.6.4 Sonstige Rückstellungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
57.103.078,95 €	59.233.505,21 €

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 waren. Die zum 31.12.2013 gebildeten Rückstellungen wurden in Anspruch genommen, aufgelöst oder bleiben weiterhin bestehen. Für neue Zahlungsverpflichtungen aus 2014 wurden neue Rückstellungen gebildet.

Wesentliche sonstige Rückstellungen bestehen für:

→ Altersteilzeit-Verpflichtungen (Heubeck-Gutachten)	17.507.162,00 €
→ Personalarückstellung für Urlaub und Arbeitszeitguthaben	9.267.611,00 €
→ Erstattungsverpflichtungen aus nicht mehr bestehenden Dienstverhältnissen	5.676.352,00 €
→ Prozessrisiko „Klageverfahren auf amtsangemessene Alimentation von Beamten, Jahre 2003 ff.“	11.000.000,00 €
→ Sonstige Prozessrisiken/Prozesskosten	1.327.959,20 €
→ Leistungen des Jugendamtes in 2014	10.711.807,86 €
→ Leistungen des Sozialamtes in 2014	905.100,00 €
→ Sonstige Zahlungsverpflichtungen	707.086,88 €

2.3.7 Verbindlichkeiten

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
706.962.374,10 €	676.615.969,89 €

Alle Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag am Bilanzstichtag angesetzt.

2.3.7.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
60.248.163,22 €	58.378.160,30 €

Für den Jahresabschluss 2014 musste aufgrund landesrechtlicher Vorgaben eine bilanzielle Umschichtung der bisherigen Kredite aus dem öffentlichen Bereich von Konto 32451000 in Höhe von 21.205.970,19 Euro in Konto 32511000 durchgeführt werden. Die Kredite für Investitionen umfassen ab 2014 den privaten wie auch den ehemals als öffentlich dargestellten Bereich der Kreditinstitute, wie etwa die KfW-Bank oder die Landesbanken.

2.3.7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
555.403.803,80 €	528.439.237,82 €

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. 527 Mio. € auf den Kernhaushalt. Hiervon sind 292 Mio. € als Liquiditätskredite mit mehrjähriger Zinsbindung aufgenommen. Ein Betrag in Höhe von 235 Mio. € wurde als Tagesgeld kreditiert. Der verbleibende Betrag von rd. 28 Mio. € entfällt im Wesentlichen auf den Immobilienservicebetrieb (ca. 13,9 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 31.12.2014:</u>
30 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,870 %	- 1.148.621,91 €
50 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,368 %	- 1.812.336,48 €
75 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,399 %	- 2.784.525,51 €
45 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 1,985 %	- 1.308.508,26 €

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 31.12.2014:</u>
30 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,605 %	647.675,22 €
50 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 2,243 %	- 964.924,34 €
75 Mio. € mit einem Swapzins i. H. v. 1,718 %	- 2.472.165,55 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
2.555.929,72 €	2.610.089,64 €

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 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
47.398.498,01 €	26.576.526,80 €

Die in der Bilanz zum 31.12.2013 ausgewiesenen Verbindlichkeiten wurden im Jahre 2014 vollständig beglichen. Die im Jahresabschluss ausgewiesenen 47,4 Mio. € setzen sich im Wesentlichen zusammen aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber den Sondervermögen und verbundenen Unternehmen sowie dem privaten Bereich. Die hohe Steigerung gegenüber dem Vorjahr resultiert aus der Einbuchung einer Verbindlichkeit von 26 Mio. € gegenüber der BBVG für das Technische Dienstleistungszentrum.

2.3.7.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
113.369,63 €	195.914,60 €

Die festgestellten Verbindlichkeiten aus Transferleistungen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Davon 98.861,86 € aus Vertrag für Bodelschwingsche Stiftungen (für Gymnasium Bethel, Laufzeit bis 2016).

2.3.7.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
34.100.320,27€	48.603.765,67 €

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

→ Noch nicht zweckentsprechend verwendete Landeszuschüsse aus Bildungspauschale und Sportpauschale	6.775.911,11 €
→ Noch nicht zweckentsprechend verwendete sonstige Landeszuschüsse, Spenden und zweckgebundene Erträge	5.985.105,80 €
→ Kreditorische Debitoren	601.425,34 €
→ Verbindlichkeiten aus Akontozahlungen	2.166.069,22 €
→ Verbindlichkeiten aus Cashpooling	1.700.725,54 €
→ Verbindlichkeiten gegenüber Erschließungsträger	1.143.276,58 €
→ Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen für Rückstellungen von Pensionen und Beihilfen beim Mitarbeiterwechsel	3.290.124,06 €
→ Verbindlichkeiten aus Zinsabgrenzung	2.340.621,68 €
→ Verbindlichkeiten gegenüber Studieninstitut Westfalen-Lippe für Rückstellungen von Pensionen und Beihilfen	900.727,00 €
→ Durchlaufende Gelder	4.507.254,03 €
→ Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt	3.175.340,45 €

→ Umsatzsteuer	134.026,40 €
→ Sonstiges	1.379.713,06 €

2.3.7.7 Erhaltene Anzahlungen

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
7.142.289,45 €	11.812.275,06 €

Der Bestand zum 31.12.2014 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	5.863.569,69 €
→ Erhaltene Anzahlungen für Investitionskostenzuschüsse an Dritte	1.278.719,76 €

2.3.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Bilanz 31.12.2014	Bilanz 31.12.2013
40.318.398,23 €	38.440.668,27 €

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 21 Bürgschaften über einen Gesamtbetrag von 119.195.067,50 € 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 3.886.617,62 € abgegeben.

Zur Absicherung von Finanzierungen wurden grundbuchliche Sicherheiten mit einem Volumen von 26.850.000,00 € übernommen.

Aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen wurden bis zum 31.12.2014 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 49.707,06 €
 Es handelt sich im Wesentlichen um Sicherheitsleistungen für den Immobilienservicebetrieb und den Umweltbetrieb, für das Amt für Verkehr und für das Bürgeramt (Abschiebungen)

Nach § 44 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO NRW sind hier an finanziellen Verpflichtungen auch die für die verbleibenden Vertragslaufzeiten von Leasingverträgen anfallenden Beträge zu erläutern:

Die Zentrale Ausländerbehörde hat vier Leasingverträge für Dienstfahrzeuge abgeschlossen, deren Laufzeit über den Bilanzstichtag hinausgeht. Hierfür bestehen Verpflichtungen in Höhe von 18.656,61 €

Daneben bestehen bei verschiedenen Ämtern Leasingverträge für die Teilnahme am Car-Sharing. Die sich aus den Verträgen für die verbleibende Vertragslaufzeiten resultierenden Verpflichtungen belaufen sich auf ca. 2.160,00 €

Weiterhin bestehen bei den Schulen Leasingverträge für Kopiergeräte einschließlich Zubehör. Vereinbart wurden jeweils seitenabhängige Preise, teilweise in Verbindung mit einem Grundpreis. Die finanziellen Verpflichtungen sind nur insoweit bestimmbar, als sie sich aus den Grundpreisen mit einem Volumen für die verbleibenden Vertragslaufzeiten ergeben von 299.449,85 €

Der im Gebührenbereich Grundstücksentwässerungsanlagen im Jahresabschluss 2013 festgestellte Fehlbetrag von 3.208,67 € bleibt im Jahresabschluss unverändert bestehen.

Der Gebührenabschluss Wochenmärkte schließt zum Jahresabschluss 2014 mit einem Fehlbetrag i. H. v. insgesamt 130.290,07 € ab. In diesem Fehlbetrag ist der Fehlbetrag des Jahres 2013 i. H. v. 5.169,44 € enthalten.

Im Bereich der Luftrettung hat sich im Rechnungsabschluss 2014 ein Fehlbetrag von insgesamt 1.335.951,59 € ergeben. Darin enthalten sind die Fehlbeträge aus den Abschlüssen 2011 i. H. v. 154.677,59 €, 2012 i. H. v. 538.643,88 € und 2013 i. H. v. 422.376,85 €, die nicht durch eine Minderung des Sonderpostens gedeckt werden konnten.

Der Gebührenabschluss Rettungsdienst weist im Abschluss 2014 einen Fehlbetrag in Höhe von 1.982.413,61 € aus.

Im Gebührenabschluss der Stadtentwässerung hat sich im Kernhaushalt ein Fehlbetrag i. H. v. 24.770,23 € ergeben.

Für den Gebührenbereich Abfallbeseitigung hat sich im Abschluss 2014 ein Fehlbetrag in Höhe von 129.591,58 € ergeben.

Diese Fehlbeträge konnten auf Grund der Bestände in den Sonderposten bzw. auf Grund fehlender Berücksichtigung in den Gebührenbedarfsberechnungen / im Haushaltsplan nicht ausgeglichen werden. Die Fehlbeträge werden zunächst vom Kernhaushalt der Stadt Bielefeld getragen.

Gemäß § 6 Abs. 2 KAG NRW sollen Kostenunterdeckungen im Gebührenbereich innerhalb der nächsten vier Jahre ausgeglichen werden.

Die sich aus der Leistungs- und Finanzierungsvereinbarung zwischen der Stadt Bielefeld und der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Bühnen und Orchester ergebenden Verpflichtungen für Pensions-, Beihilfe- und Altersteilzeitverpflichtungen belaufen sich zum 31.12.2014 auf insgesamt 2.486.076 €.

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 1,76 % 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 letztlich vom Rat im Laufe des 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 25.06.2015 erfolgt.

Insgesamt wurden vom Wirtschaftsjahr 2014 nach 2015 Ermächtigungsübertragungen im Ergebnisplan von rd. 2,75 Mio. € (2013 rd. 4,57 Mio. €, 2012 rd. 4,86 Mio. €) und im Finanzplan von rd. 11,38 Mio. € (2013 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 2014 somit 158 Produktgruppen mit ca. 400 Produkten.

Die Stadt Bielefeld ist Träger der Sparkasse Bielefeld, die nach § 1 Abs. 1 Satz 2 Sparkasengesetz 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	382.813,05	92.921,42	2.084,28	0,00	46.336,29	0,00	182.070,95	291.579,24	245.004,11
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	19.166.077,79	0,00	0,00	0,00	416.085,24	0,00	3.164.313,84	16.001.763,95	16.417.849,19
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	511,26	0,00	3.578,80	2.088,50	2.599,76
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.415.187,04	12.682,31	0,00	-367.840,00	18.796,48	0,00	42.861,50	1.017.167,85	1.391.122,02
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	362.833,36	23.546,14	188.977,30	367.840,00	24.741,21	0,00	71.448,49	493.793,71	230.768,48
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens	223.215.070,36	966.746,70	68.927,92	9.115,35	324.536,30	0,00	928.184,59	223.193.819,90	222.611.422,07
2.3.2 Brücken und Tunnel	134.289.324,99	0,00	0,00	0,00	2.050.517,65	0,00	15.193.114,68	119.096.210,31	121.146.727,96
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	520.709.967,14	8.516.099,53	1.117.035,33	2.218.670,89	22.550.113,06	0,00	197.030.785,58	333.296.916,65	345.621.322,72
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	36.922.380,96	875.837,46	238.910,60	140.258,18	1.044.034,67	0,00	6.309.990,99	31.389.575,01	31.526.955,26
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.920.045,50	41.934,40	0,00	342.158,64	65.431,18	0,00	698.248,90	1.605.889,64	1.287.227,78
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	72.229.350,61	50.364,19	0,00	0,00	400,53	0,00	2.603,45	72.277.111,35	72.227.147,69
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	16.880.158,21	1.230.721,46	158.410,77	24.215,95	1.516.678,30	0,00	8.553.487,43	9.423.197,42	9.733.396,77
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	29.342.043,80	1.289.732,30	55.299,19	695.778,31	999.049,76	0,00	4.934.055,19	26.338.200,03	25.356.716,26
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6.206.550,88	1.636.543,16	0,00	-4.172.724,93	0,00	0,00	0,00	3.670.369,11	6.206.550,88
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	669.678.666,84	6.694.000,00	0,00	0,00	70.594.000,00	0,00	104.625.189,97	571.747.476,87	635.647.476,87
3.2 Beteiligungen	4.427.240,47	0,00	0,00	0,00	56.305,78	0,00	302.795,87	4.124.444,60	4.180.750,38
3.3 Sondervermögen	707.415.413,61	0,00	0,00	0,00	798.282,79	0,00	798.282,79	706.617.130,82	707.415.413,61
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	5.858.536,32	741.120,55	87.813,49	0,00	0,00	0,00	0,00	6.511.843,38	5.858.536,32
3.5 Ausleihungen									
3.5.1 an verbundene Unternehmen	33.132.780,41	3.810.000,00	4.744.706,12	0,00	0,00	0,00	0,00	32.198.074,29	33.132.780,41
3.5.2 an Beteiligungen	33.300,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.500,00	33.300,00
3.5.3 an Sondervermögen	4.516.335,85	27.686.405,86	0,00	742.527,61	382.025,26	0,00	1.167.798,38	31.777.470,94	3.730.562,73
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	11.495.510,82	120,52	1.056.075,48	0,00	0,00	0,00	0,00	10.439.555,86	11.495.510,82
4. Summe:	2.499.791.543,43	53.668.776,00	7.720.040,48	0,00	100.887.845,76	0,00	344.008.811,40	2.201.731.467,55	2.255.685.430,21

Die im Anlagenspiegel für 2014 ausgewiesene Gesamtsumme der Abschreibungen in Höhe von 100.887.845,76 € beinhaltet auch die außerplanmäßigen Abschreibungen auf Finanzanlagen in Höhe von 64.754.588,57 €, die mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wurden.

2.7.2 Forderungsspiegel

Forderungsspiegel 2014					
Beträge in Euro					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013
		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	9.200.822,88	9.199.385,50	30,50	1.406,88	8.751.318,59
1.2 Beiträge	438.728,74	303.301,93		135.426,81	242.454,59
1.3 Steuern	9.260.282,62	9.251.052,65		9.229,97	15.334.979,55
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	5.416.659,56	5.415.212,89	482,26	964,41	3.300.929,52
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.886.144,03	6.576.811,03	309.209,10	123,90	4.473.592,45
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	3.522.020,38	3.504.211,04	2.988,46	14.820,88	3.463.870,74
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.347.354,43	2.347.354,43			125.649,57
2.3 gegen verbundene Unternehmen	27.679.687,85	27.679.687,85			23.657.057,74
2.4 gegen Beteiligungen	17.700,24	17.700,24			13.224,31
2.5 gegen Sondervermögen	11.260.475,27	11.260.475,27			5.707.560,06
3. Summe aller Forderungen	76.029.876,00	75.555.192,83	312.710,32	161.972,85	65.070.637,12
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 31.12.2014	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	am 31.12.2013
	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	0				21.205.970,19
2.5 von Kreditinstituten	60.248.163,22	2.207.607,53	9.424.590,65	48.615.965,04	37.172.190,11
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	555.403.803,80	288.403.803,80	209.500.000,00	57.500.000,00	528.439.237,82
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	2.555.929,72	54.159,92	216.639,68	2.285.130,12	2.610.089,64
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	47.398.498,01	24.209.308,81	5.621.621,60	17.567.567,60	26.576.526,80
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	113.369,63	14.507,77	98.861,86		195.914,60
7. Sonstige Verbindlichkeiten	34.100.320,27	32.853.822,66	620.526,72	625.970,89	48.603.765,67
8. Erhaltene Anzahlungen	7.142.289,45	7.142.289,45			11.812.275,06

9. Summe aller Verbindlichkeiten	706.962.374,10	354.885.499,94	225.482.240,51	126.594.633,65	676.615.969,89
nachrichtlich:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:					
Bürgschaft im Bereich Sozialwesen	0,00				0,00
Bürgschaft im Bereich öffentlicher Daseinsvorsorge	51.762.230,73				52.898.926,69
Bürgschaften im Bereich städtebaulicher Maßnahmen	67.432.836,77				75.953.715,29
Harte Patronatserklärungen *	3.886.617,62				4.611.170,04
Grundsschulden *	26.850.000,00				26.500.000,00
Summe	149.931.685,12				159.963.812,02
Hinweis: Die Gliederung und der Inhalt des Verbindlichkeitspiegels entsprechen der gesetzlichen Mindestanforderung!					

* Positionen erstmalig im Abschluss 2013 in den Verbindlichkeitspiegel aufgenommen

Bielefeld

Jahresabschluss
2014
der Stadt Bielefeld
- Lagebericht -



- Amt für Finanzen und Beteiligungen -

Inhaltsverzeichnis

1	LAGEBERICHT	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Rahmenbedingungen	4
1.3	Jahresrechnung 2014	5
1.3.1	Ergebnisrechnung	5
1.3.1.1	Ertrags- und Aufwandslage	5
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	12
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	18
1.3.2.2.1	Gesamtübersicht	18
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	20
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	21
1.3.2.2.12	Planfortschreibungen	22
1.3.2.2.13	Kreditaufnahmen für Investitionen	22
1.3.2.3	Finanzierungstätigkeit	22
1.3.2.4	Liquiditätsentwicklung	23
1.3.2.5	Abgleich Bilanzposition Liquide Mittel / Saldo Finanzrechnung	23
1.4	Vermögens und Schuldenlage	24
1.5	Chancen und Risiken/Vorgänge von besonderer Bedeutung	25
1.5.1	Steuerentwicklung	25
1.5.2	Kredite und Zinsen	26
1.5.3	Personal- und Versorgungsaufwendungen	26
1.5.4	Flüchtlingssituation	27
1.5.5	Stadtentwicklung	27

1.6	NKF – Kennzahlenset NRW	27
1.7	Produktgruppenspezifische Kennzahlen	30
	Organe und Mitgliedschaften	33
1.7.1	Verwaltungsvorstand	33
1.7.2	Rat der Stadt Bielefeld	36

1 Lagebericht

1.1 Allgemeines

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.

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

Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 ist der sechste NKF-orientierte Jahresabschluss der Stadt Bielefeld, der sich an den handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften anlehnt.

Die Haushaltssatzung mit dem Haushaltsplan 2014 hat der Rat der Stadt am 20.03.2014 beschlossen. Er wies ein Defizit von rd. 56,8 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 2017 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 2014 aufgestellte Prognoseberechnung bis 2022 wies in ihrem letzten Jahr wieder einen ausgeglichenen Haushalt aus.

Mit Bericht vom 02.04.2014 wurde die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan und Anlagen für das Haushaltsjahr 2014 sowie das Haushaltssicherungskonzept 2014 mit der Prognoseberechnung bis 2022 der Bezirksregierung Detmold vorgelegt. Mit Verfügung vom 14.05.2014 teilte die Bezirksregierung erwartungsgemäß mit, dass die Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes 2012 - 2022 erteilt wird. Die Haushaltssatzung des Haushaltsjahres 2014 wurde am 24.05.2014 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, die sich in 2014 fortgesetzt hat. Das Steuerniveau des Jahres 2008 mit Erträgen in Höhe von insgesamt rd. 420,2 Mio. € wird nach aktueller Einschätzung voraussichtlich im Jahre 2017 wieder erreicht werden. Im Jahre 2012 haben steigende Zuwendungen vom Land sowie Entlastungen im Sozialetat im Vergleich zur Pla-

nung insgesamt zu einer leichten Verbesserung der Haushaltslage beigetragen. In den Jahren 2013 und 2014 wurden dagegen die ursprünglich geplanten Defizite um rd. 1,8 Mio. € bzw. 5,7 Mio. € überschritten.

1.3 Jahresrechnung 2014

1.3.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2014 schließt mit einem negativen Jahresergebnis von 62,5 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 2014 und mit Haushaltsplanwerten 2015

	Eröffnungs-bilanz	Ende 2009 Ist	Ende 2010 Ist	Ende 2011 Ist	Ende 2012 Ist	Ende 2013 Ist	Ende 2014 Ist	Ende 2015 Plan
Jahresdefizit		154,0	117,6	81,4	64,6	88,7	62,5	89,2
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	62,5	89,2
Voraussichtlicher Anfangsbestand der Allg. Rücklage		840,8	863,8	806,0	679,7	627,6	546,5	421,2
Veränderungen Allg. Rücklage durch JA		+23,0	+ 7,0	- 44,9	+12,5	+7,6	-62,8	
Inanspruchnahme der Allg. Rücklage			64,8	81,4	64,6	88,7	62,5	89,2
Voraussichtlicher Endbestand der Allg. Rücklage	840,8	863,8	806,0	679,7	627,6	546,5	421,2	332,0
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, 2013 und 2014 führen in voller Höhe zur Verringerung der Allgemeinen Rücklage.

1.3.1.1 Ertrags- und Aufwandslage

Im Ergebnisplan 2014 wurden ordentliche Erträge von 991,9 Mio. € und ordentliche Aufwendungen von 1.059,9 Mio. € geplant. Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit betrug somit – 68,0 Mio. €. Unter Berücksichtigung des Finanzergebnisses von 11,2 Mio. € betrug das ordentliche Ergebnis – 56,8 Mio. €. Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Negativsaldo von 62,5 Mio. € ab. Gegenüber dem Haushaltsplan ergibt sich eine Verschlechterung in Höhe von 5,7 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. 4,1 Mio. €. Diese ergibt sich im Saldo aus einer Verschlechterung in Höhe von 10,4 Mio. € beim Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit und einer Verbesserung in Höhe von rd. 6,3 Mio. € beim Finanzergebnis.

Die Ergebnisrechnung weist konsumtive Ermächtigungsübertragungen von 2.753.019,55 € 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 2015. § 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 25.06.2015 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 2014 automatisiert ermittelte Betrag beläuft sich auf 64.128,52 € 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 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
01	Steuern und ähnliche Abgaben	408,3	408,3	394,1	- 14,2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	275,5	275,5	297,7	22,2
03	Sonstige Transfererträge	16,4	16,4	11,3	- 5,1
04	Öffentlich-rechtliche Leistungs-entgelte	148,1	148,1	154,5	6,4
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,5	5,5	5,5	0,0
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	99,2	99,2	110,9	11,7
07	Sonstige ordentliche Erträge	38,3	38,3	43,0	4,7
08	Aktivierete Eigenleistungen	0,6	0,6	0,6	0,0
09	Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	Ordentliche Erträge	991,9	991,9	1.017,6	25,7

Die wesentlichen Abweichungen bei den einzelnen Ertragsarten werden nachstehend erläutert:

1.3.1.2.2 Steuern und ähnliche Abgaben

Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
Grundsteuer A	0,3	0,3	0,3	0,0
Grundsteuer B	61,5	61,5	61,5	0,0
Gewerbesteuer	185,8	185,8	169,3	- 16,5
Gemeindeanteil Einkommensteuer	119,7	119,7	120,4	0,7
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	21,5	21,5	21,4	- 0,1
Vergnügungssteuer	5,5	5,5	5,4	- 0,1
Hundesteuer	1,5	1,5	1,5	0,0
Zweitwohnungssteuer	0,2	0,2	0,2	0,0
Familienleistungsausgleich	12,3	12,3	13,2	0,9
Leistungen Umsetzung Grundsi- cherung für Arbeitssuchende	0,0	0,0	0,9	0,9

Nach dem dramatischen „Absturz“ der Gewerbesteuererträge 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. €, 2013 in Höhe von rd. 180,1 Mio. € und 2014 in Höhe von lediglich rd. 169,3 Mio. € leider nicht fort, obwohl 2013 als HSK-Maßnahme nach 2012 eine weitere Erhöhung des Hebesatzes auf den Durchschnitt vergleichbarer Städte (480 v.H.) erfolgte. Die Ansatzbildung 2014 basierte auf dem Rechnungsergebnis 2013 unter Berücksichtigung der Steigerungsraten aus der Steuerschätzung von November 2013. Der Haushaltsansatz 2014 wurde im Ergebnis um 16,5 Mio. € verfehlt. Ursächlich hierfür waren eine stagnierende Gewerbesteuerentwicklung im 2. Halbjahr 2014 sowie ein Einzelfall, der für sich allein bereits zu Einbußen in Höhe von rd. 7,0 Mio. € führte. Der Minderertrag bei der Gewerbesteuer konnte im Bereich der übrigen kommunalen Steuern nicht kompensiert werden. Als Reaktion auf diese Steuerentwicklung verfügte der Stadtkämmerer am 16.09.2014 eine Haushaltssperre.

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 113,9 Mio. € in 2013 konnte im Jahr 2014 ein Rechnungsergebnis in Höhe von 120,4 Mio. € erreicht werden. Der auf Basis der Orientierungsdaten geplante Ansatz im Jahre 2014 wurde um 0,7 Mio. € überschritten.

1.3.1.2.3 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	275,5	275,5	297,7	22,2

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 188,3 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 Zuweisungen des Landes. Das Ergebnis 2014 lag um rd. 20,8 Mio. € über dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 63,9 Mio. €.

Größere Veränderungen gab es bei den Zuwendungen des Landes für verschiedene Einzelprojekte im Kulturbereich (+ 0,4 Mio. €), im Schulbereich (überwiegend bei den Betreuungs- und Ganztagsangeboten / + 1,3 Mio. €), bei den Zuwendungen nach dem AsylbLG (+ 0,6 Mio. €) sowie bei den Zuwendungen im Kinder- und Jugendhilfebereich (+ 15 Mio. €). Dazu kamen höhere Erträge aus der ÖPNV-Pauschale für 2014 (+ 0,7 Mio. €). Außerdem wurde

ein Betrag von rd. 3,8 Mio. € aus dem Sonderposten Bildungspauschale entnommen, dieser Betrag liegt um rd. 1,37 Mio. € über dem Planwert (die Planung erfolgte bei Sachkonto 41410012).

Einigen dieser Verbesserungen im Ertragsbereich standen allerdings auch entsprechende Mehraufwendungen gegenüber. Die hohen Mehrerträge im Kinder- und Jugendhilfebereich resultieren teilweise auch daraus, dass Erträge bei den Zuweisungen des Landes gebucht wurden, die bei den Kostenerstattungen des Landes (Kto. 44810000) geplant waren.

Nennenswerte Mindererträge bei den Zuweisungen des Landes gab es im Bereich Integration (rd. 0,6 Mio. €), diesen stehen jedoch Mehrerträge bei den Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden von rd. 0,8 Mio. € gegenüber.

1.3.1.2.4 Sonstige Transfererträge

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
03	Sonstige Transfererträge	16,4	16,4	11,3	- 5,1

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. Eine wesentliche Abweichung von - 5,8 Mio. € ergab sich bei den Erstattungen für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge. Diese wurden im Plan als sonstige Transfererträge veranschlagt, in der Bewirtschaftung jedoch korrekterweise als Kostenerstattung gebucht. Höhere Transfererträge von 0,7 Mio. € haben sich bei der Wirtschaftlichen Jugendhilfe ergeben.

1.3.1.2.5 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	148,1	148,1	154,5	6,4

Die hier dargestellte Verbesserung ergibt sich überwiegend aus Mehrerträgen bei den Verwaltungsgebühren (+ 0,7 Mio. €), bei den Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten (+ 1,0 Mio. €), der Verbuchung der Gebührenabschlüsse des UWB (+ 4,1 Mio. €) sowie den Mehrerträgen aus der Auflösung der Sonderposten für den Gebührenaussgleich (+ 0,4 Mio. €).

1.3.1.2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,6	5,6	5,5	- 0,1

Die Verschlechterung in Höhe von rd. 0,1 Mio. € resultiert aus Mindererträgen bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten, die durch Mehrerträge bei den Leistungsentgelten für Verpflegung (50 T€) teilweise kompensiert werden.

1.3.1.2.7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	99,2	99,2	110,9	11,7

Die positiven Abweichungen bei dieser Ertragsart sind auf zum einen auf bisher nicht erfolgte Kostenerstattungen in Höhe von 2,1 Mio. € des Landes für Niederschlagsgebühren bei Landes- und Bundesstraßen für die Jahre 2010 bis 2014 zurückzuführen.

Darüber hinaus hat die Zentrale Ausländerbehörde für ihre höheren Aufwendungen entsprechend höhere Kostenerstattungen vom Land erhalten (2,3 Mio. €). Weiter konnten im Personalbereich Mehrerträge in Höhe von 1,5 Mio. € verzeichnet werden.

Bei der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft gem. SGB II wird der geplante Ansatz um rd. 1,0 Mio. € überschritten. Den Mehrerträgen stehen jedoch entsprechend höhere Fallzahlen gegenüber.

Die Erstattungen des überörtlichen Trägers für die Hilfe zur Pflege gem. SGB XII stieg um 1,3 Mio. € entsprechend der höheren Aufwendungen.

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 entsprach.

1.3.1.2.8 Sonstige ordentliche Erträge

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
07	Sonstige ordentliche Erträge	38,3	38,3	43,0	4,7

Wesentliche Mehrerträge haben sich bei den Konzessionsabgaben (+ 0,2 Mio. €), bei den Erträgen aus der Veräußerung von Anlagevermögen (+ 0,2 Mio. €), bei den Buß- und Vergewaltungsgeldern (+ 1,0 Mio. €), bei den Säumniszuschlägen (+ 0,5 Mio. €), bei der Auflösung von Rückstellungen (+ 1,9 Mio. €), bei der Auflösung von Einzelwertberichtigungen (+ 0,6 Mio. €) und bei den Erträgen aus Altfällen (+ 0,4 Mio. €) ergeben. Den Verbesserungen stehen Mindererträge bei den Zinsen aus Steuern in Höhe von 0,5 Mio. € gegenüber.

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 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
11	Personalaufwendungen	178,2	178,2	178,4	0,2
12	Versorgungsaufwendungen	19,4	19,4	27,7	8,3
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194,9	195,6	196,5	0,9
14	Bilanzielle Abschreibungen	29,2	29,2	36,1	6,9
15	Transferaufwendungen	499,1	499,8	511,5	11,7
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	139,2	139,3	147,4	8,1
17	Ordentliche Aufwendungen	1.059,9	1.061,6	1.097,7	36,1

Im Haushaltsvollzug 2014 haben sich folgende wesentliche Abweichungen ergeben:

1.3.1.3.2 Personalaufwendungen

Die Höhe der tatsächlich in 2014 zu buchenden Rückstellungen und Zuführungen wurde mit den versicherungsmathematischen Gutachten vom 02.04.2015 für Altersteilzeitverpflichtungen bzw. Pensions- und Beihilfeverpflichtungen ermittelt.

Im Ergebnis wird nunmehr ein Gesamtpersonalaufwand in Höhe von rd. 178,4 Mio. € ausgewiesen. Die geplanten Personalaufwendungen wurden nur geringfügig um 0,2 Mio. € überschritten.

1.3.1.3.3 Versorgungsaufwendungen

Für die Versorgungsaufwendungen waren für das abgelaufene Haushaltsjahr 19,4 Mio. € eingeplant worden. Mit einem Rechnungsergebnis in Höhe von 27,7 Mio. € wurde der Ansatz um 8,3 Mio. € überschritten. Die Verschlechterung ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass die nach den versicherungsmathematischen Gutachten zu buchenden Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der Versorgungsempfänger deutlich über den geplanten Werten lagen.

1.3.1.3.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	194,9	195,6	196,5	0,9

Das Rechnungsergebnis 2014 entspricht bis auf einen Betrag in Höhe von 0,9 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. 26,8 Mio. € sind Minderaufwendungen in Höhe von rd. 0,3 Mio. € entstanden.

Im Bereich der Bereitstellung schulischer Einrichtungen sind rd. 0,3 Mio. € Minderaufwendungen bei der Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens angefallen. Dies ist u. a. darauf zurückzuführen, dass einige Schulen aufgrund sinkender Schülerzahlen ausgelaufen sind. Im Bereich der Unterhaltung u. Bewirtschaftung der Verkehrsanlagen entstand durch eine einmalige Erstattung der Stadtwerke in Höhe von rd. 0,5 Mio. € ein entsprechender Minderaufwand. Demgegenüber stehen jedoch im Bereich der Förderung von Kindern /Prävention rd. 1,0 Mio. € Mehraufwendungen bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen. In den übrigen Bereichen gibt es eine Vielzahl von Sachverhalten, die zu dem oben genannten Ergebnis beigetragen haben.

Erstattungen an Land

Der hier festzustellende Mehraufwand in Höhe von gut 0,3 Mio. € ist durch höhere Erstattungen im Bereich des Unterhaltsvorschusses bzw. durch nicht veranschlagte Erstattungen im Rahmen der Förderung von Kindern (Kita's) entstanden.

Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich

Hier ist es im Vergleich zur Planung zu Minderaufwendungen in Höhe von rd. 0,2 Mio. € gekommen. Ursächlich für diese Verbesserung sind insgesamt geringere Hilfen bei Erkrankungen sowie Hilfen nach dem AsylbLG.

Erstattungen an verbundene Unternehmen

Bei den Erstattungen an verbundene Unternehmen bewegt sich das Rechnungsergebnis 2014 im Rahmen des Planansatzes.

Erstattungen an Sondervermögen

Der fortgeschriebene Ansatz für Erstattungen an Sondervermögen von 124,2 Mio. € wurde um 0,5 Mio. € überschritten. Im Ergebnis kam es bei den Erstattungen an ISB und UWB im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz zu den vorgenannten Mehraufwendungen. Verbesserungen sind durch geringere Kostenerstattungen an den UWB im Bereich des Friedhofs- und Bestattungswesens (- 0,8 Mio. €) entstanden. Wesentliche Verschlechterungen liegen bei der Förderung von Kindern/KiTa's (0,9 Mio. €) sowie der Abfallbeseitigung (0,4 Mio. €) vor.

Aufwendungen für Lehrmittel

Bei den Aufwendungen für Lehrmittel nach dem Schulgesetz haben sich Verbesserungen von 0,5 Mio. € ergeben. Dazu hat unter anderem die haushaltswirtschaftliche Sperre 2014 mit einem Volumen von rd. 0,1 Mio. € beigetragen.

Aufwendungen für sonstige Sachleistungen

Das Rechnungsergebnis für die Gesamtposition weist im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz eine Einsparung in Höhe von rd. 2,0 Mio. € aus. Diese begründet sich im Wesentlichen durch geringere Aufwendungen für die Bereitstellung von schulischen Einrichtungen (- 1,5 € Mio. €). Daneben sind insbesondere in den Bereichen Innere Verwaltung, Kinder- und Jugendhilfe, Kommunales Bildungsbüro, Musik- und Kunstschule sowie VHS geringere Aufwendungen entstanden (insgesamt -0,5 Mio. €).

Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen/Aufwendungen für pädagogische Leistungen/Dienstleistungen

Bei den Aufwendungen für diese Dienstleistungen ist es im Vergleich zu den fortgeschriebenen Ansätzen zu Mehraufwendungen in Höhe von rd. 3,3 Mio. € gekommen. Ursächlich sind im Wesentlichen Mehrbedarfe bei der zentralen Ausländerbehörde (2,4 Mio. €), denen allerdings entsprechende Mehrerträge gegenüber stehen. Darüber hinaus ist es im Bereich der Aufwendungen für Dienstleistungen zu diversen Abweichungen positiver und negativer Art gekommen, die sich im Ergebnis nahezu ausgleichen.

Aufwendungen für Verpflegung

Im Vergleich zur Planung ist es hier zu Mehraufwendungen in Höhe von 0,2 Mio. € gekommen.

Aufwendungen für Verkehrsleistungen

Die Aufwendungen für Verkehrsleistungen entsprechen dem Planansatz von 6,4 Mio. €.

1.3.1.3.5 Bilanzielle Abschreibungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
14	Bilanzielle Abschreibungen	29,2	29,2	36,1	6,9

Soweit Vermögensgegenstände, die dem Anlagevermögen zugeordnet sind, einer regelmäßigen Abnutzung unterliegen, wird dieser Werteverzehr gem. § 35 GemHVO NRW ergebniswirksam 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, Brücken, Tunnel, etc.), 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 2014 Abschreibungen in Höhe von 25,6 Mio. €. Im Übrigen sind lediglich noch die Abschreibungsbeträge für Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge in Höhe von geplant 1,7 Mio. € und für Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von geplant 1,0 Mio. € nennenswert.

Die Verschlechterung 2014 von 6,9 Mio. € resultiert überwiegend aus der außerplanmäßigen Abschreibung einer Finanzanlage (6,7 Mio. €), die nicht mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden durfte.

1.3.1.3.6 Transferaufwendungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
15	Transferaufwendungen	499,1	499,8	511,5	11,7

Unter dieser Position, die im Rechnungsergebnis 2014 einen Mehraufwand in Höhe von rd. 11,7 Mio. € ausweist, sind Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende

Zwecke, Sozialtransferaufwendungen, Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen sowie allgemeine Umlagen veranschlagt. Die Haushaltsverschlechterung 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 2014 auf Zuweisungen und Zuschüsse an Sondervermögen (26,6 Mio. €, fortgeschrieben = 27,3 Mio. €), an private Unternehmen (5,3 Mio. €), an übrige Bereiche (106,5 Mio. €), an verbundene Unternehmen (8,8 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 (+ 5,9 Mio. €) unter anderem deshalb entstanden, weil im Rahmen der Mittelbewirtschaftung von der Planung abweichende Konten bebucht wurden (3,5 Mio. € ÖPNV, 2,1 Mio. Zuschuss REGE).

Bei Zuschüssen an Sondervermögen ist ein Mehraufwand in Höhe von 0,2 Mio. € entstanden.

Weitere Verbesserungen sind außerdem bei den Zuschüssen an private Unternehmen (- 2,4 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 haben sich Mehraufwendungen in Höhe von 1,1 Mio. € ergeben. Die Mehraufwendungen sind auf höhere Zuschüsse im Rahmen der Schulträgeraufgaben (+ 1,6 Mio. €) zurückzuführen, denen geringere Zuschüsse an freie Träger für Tageseinrichtungen für Kinder von rd. 0,3 Mio. € gegenüber stehen.

Sozialtransferaufwendungen

Im Bereich der Sozialhilfe wurden für 2014 Aufwendungen in Höhe von insgesamt rd. 225,4 Mio. € eingeplant. Im Ergebnis wurden die Planansätze um rd. 8,9 Mio. € überschritten.

Mehraufwendungen von 1,6 Mio. € ergeben sich bei der Wirtschaftlichen Jugendhilfe, bei den Kosten der Unterkunft gem. SGB II von 2,2 Mio. €, bei den Leistungen nach dem AsylbLG von 3,5 Mio. € und bei der Hilfe zur Pflege gem. SGB XII von 3,3 Mio. €. Demgegenüber stehen Minderaufwendungen in verschiedenen Bereichen von insgesamt 1,7 Mio. €.

Aufwendungen wegen Steuerbeteiligungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
	Gewerbsteuerumlage	13,5	13,5	12,5	- 1,0
	Finanzierungsbeitrag am Fonds Deutsche Einheit	13,2	13,2	12,2	- 1,0

Die Gewerbsteuerumlagen folgen dem rückläufigen Gewerbesteueraufkommen im Jahre 2014 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. Der Haushaltsansatz von 82,9 Mio. € wurde um 0,5 Mio. € unterschritten.

1.3.1.3.7 Sonstige ordentliche Aufwendungen

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	139,2	139,3	147,4	8,1

Im Jahre 2014 entfielen in der Planung rd. 93,2 Mio. € allein auf die Miet- und Betriebskostenzahlungen an den ISB für Verwaltungsgebäude und städtische Einrichtungen. Dieser Ansatz wird im Ergebnis um 0,1 Mio. € unterschritten. Bei den Mieten an den IBB (Planwert 13,7 Mio. €) wird eine Einsparung in Höhe von rd. 0,4 Mio. € ausgewiesen. Bei den Mieten und Pachten allgemein hat sich ein Mehraufwand in Höhe von 0,3 Mio. € ergeben. Der Minderaufwand bei den sonstigen Geschäftsaufwendungen beträgt 0,9 Mio. €.

Bei den Aufwendungen „sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen, besondere Aufwendungen für Beschäftigte, Fahrkostenerstattung, Aus- und Fortbildung beträgt die Ergebnisverschlechterung rd. 0,3 Mio. €. Ergebnis verschlechternd wirken sich weiterhin die höheren Festwertfortschreibungen aus (0,5 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 8,4 Mio. € zu Buche. Diesen Ist-Ergebnissen standen im Haushalt 2014 Planansätze in Höhe von lediglich rd. 4,7 Mio. € gegenüber.

Bei den Werteveränderungen der Grundstücke, Gebäude und sonstigen Vermögensgegenständen sind Mehraufwendungen in Höhe von 0,5 Mio. € entstanden. Darüber hinaus entstanden durch Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten Mehraufwendungen in Höhe von rd. 3,2 Mio. €.

1.3.1.4 Finanzergebnis

	Gesamtergebnisrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
19	Finanzerträge	32,1	32,1	31,2	0,9
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	20,9	20,9	13,7	- 7,2
21	Finanzergebnis	11,2	11,2	17,5	- 6,3

Die Verschlechterung bei den Finanzerträgen in Höhe von rd. 0,9 Mio. € ergibt sich aus dem Saldo der höheren Gewinnabführungen (Sondervermögen + 2,2 Mio. €, verbundene Unternehmen - 1,9 Mio. €) und der niedrigeren Zinserträge aus Vereinbarungen zur Zinssicherung (- 1,2 Mio. €).

Auf der Aufwandsseite sind aufgrund der dauerhaft günstigen Zinsentwicklung Minderaufwendungen insbesondere für Kredite zur Liquiditätssicherung zu verzeichnen. Für Zinsen und ähnliche Aufwendungen waren 2014 insgesamt 20,9 Mio. € veranschlagt. Benötigt wurden tatsächlich 13,7 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 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
01	Steuern und ähnliche Abgaben	408,3	408,3	393,8	- 14,5
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	258,2	258,2	277,8	19,6
03	Sonstige Transfereinzahlungen	16,4	16,4	10,5	- 5,9
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	138,1	138,1	143,6	5,5
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5,6	5,6	5,5	- 0,1
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	99,2	99,2	105,3	6,1
07	Sonstige Einzahlungen	38,1	38,1	36,8	- 1,3
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	32,1	32,1	29,2	- 2,9
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	995,8	995,9	1.002,5	6,7

Steuern und ähnliche Abgaben

Im Bereich der konsumtiven Einzahlungen spiegelt sich bei den Steuern und ähnlichen Abgaben die Entwicklung in der Ergebnisrechnung wider. Die Verschlechterung bei der Gewerbesteuer beläuft sich in der Finanzrechnung auf 14,1 Mio. €.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Eine deutliche positive Abweichung in Höhe von 18,1 Mio. € ist bei den Zuweisungen vom Land festzustellen, die überwiegend auf die höheren Einzahlungen im Kinder- und Jugendhilfebereich in Höhe von 16,4 Mio. € 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. 5,9 Mio. € resultiert insbesondere aus Mindereinnahmen beim Kostenersatz für Hilfen in Einrichtungen im Bereich der sozialen Leistungen.

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.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten stehen den Mehreinzahlungen aus Mieten und Pachten (+ 0,1 Mio. €) Mindereinzahlen bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten und den Einzahlungen aus Verpflegung in Höhe von je 0,1 Mio. € gegenüber.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Im Bereich der Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind gegenüber der fortgeschriebenen Planung von 99,2 Mio. € Mehreinzahlungen in Höhe von rd. 6,1 Mio. € zu verzeichnen.

Zum einen hat die Zentrale Ausländerbehörde für ihre höheren Auszahlungen entsprechend höhere Kostenerstattungen vom Land erhalten (2,3 Mio. €). Weiter konnten im Personalbereich Mehreinzahlungen in Höhe von 1,7 Mio. € verzeichnet werden.

Die Erstattungen des überörtlichen Trägers für die Hilfe zur Pflege gem. SGB XII stieg um 1,4 Mio. € entsprechend der höheren Auszahlungen.

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 entsprach.

Im Unterschied zur Ergebnisrechnung (Ertrag in 2014) wurden die Einzahlungen für die Kostenerstattungen in Höhe von 2,1 Mio. € des Landes für Niederschlagsgebühren bei Landes- und Bundesstraßen für die Jahre 2010 bis 2014 erst in 2015 gebucht.

1.3.2.1.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

	Gesamtfinanzrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
10	Personalauszahlungen	166,3	166,3	164,4	- 1,9
11	Versorgungsauszahlungen	27,1	27,1	27,5	0,4
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	198,9	199,6	197,7	- 1,9
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	20,9	20,9	12,7	- 8,2
14	Transferauszahlungen	494,9	495,7	508,6	12,9
15	Sonstige Auszahlungen	130,3	130,4	135,5	5,1
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.038,5	1.040,8	1.046,5	6,4

Personalauszahlungen

Im Bereich der Personalauszahlungen sind um 1,9 Mio. € niedrigere Personalauszahlungen gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz von 166,3 Mio. € zu verzeichnen.

Versorgungsauszahlungen

Bei den Versorgungsauszahlungen liegen die Ist-Auszahlungen in Höhe von 27,5 Mio. € mit 0,4 Mio. € über dem Ansatz von 27,1 Mio. €.

Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 197,7 Mio. € um 1,9 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Planwert in Höhe von 199,6 Mio. €. Die Abweichung spiegelt unter anderem die Veränderungen in der Ergebnisrechnung (+ 0,8 Mio. €) wider. Auf die Ausführungen zu den sonstigen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird verwiesen. Zusätzlich wurden in der Finanzrechnung noch Auszahlungen in Höhe von rd. 4,0 Mio. € aus der Bewirtschaftung von Rückstellungen (Instandhaltungsrückstellung, Deponienachsorge) eingeplant. Tatsächlich sind Auszahlungen lediglich in Höhe von rd. 0,5 Mio. € angefallen.

Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen

Die Zinsen und sonstigen Finanzauszahlungen sind gegenüber der fortgeschriebenen Planung in Höhe von 20,9 Mio. € mit 12,7 Mio. € um 8,2 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 495,7 Mio. € mit 508,6 Mio. € höhere Auszahlungen von 12,9 Mio. € zu verzeichnen. Dem Mehraufwand bei den Transferaufwendungen (11,7 Mio. €) stehen höhere Auszahlungen in der Finanzrechnung von 12,9 Mio. € gegenüber.

Sonstige Auszahlungen

Bei den sonstigen Auszahlungen ergeben sich Verschlechterungen in Höhe von 5,1 Mio. € gegenüber dem fortgeschriebenen Planwert von 130,4 Mio. €. Bei den zahlungswirksamen sonstigen ordentlichen Aufwendungen belief sich die Verschlechterung ebenfalls auf 5,1 Mio. € (ohne Festwertaufwand, der als investive Auszahlung verbucht wird). Abweichungen zwischen Aufwand und Auszahlung bei einzelnen Positionen 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 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
17	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 42,6	- 44,2	- 44,0	0,2

Das Ergebnis beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt mit - 44,2 Mio. € um 0,2 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von - 44,0 Mio. €. Diese geringfügige Unterschreitung des geplanten negativen Saldos beruht auf Mehreinzahlungen (6,6 Mio. €) und auf Mehrauszahlungen (6,4 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 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
18	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	17,3	17,6	15,5	- 2,1
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,1	0,1	0,3	0,2
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,0	0,0	0,0	0,0
21	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,8	0,8	1,1	0,3
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	6,5	6,5	5,7	- 0,8
23	<u>Gesamteinzahlungen</u>	24,7	25,1	22,7	- 2,4
	<u>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</u>				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,4	0,5	0,5	0,0
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	11,7	11,2	6,8	4,4
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	7,0	6,5	6,0	0,5
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	11,5	11,5	8,4	3,1
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2,8	2,8	1,9	0,9
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	5,2	5,2	3,8	1,4
30	<u>Gesamtauszahlungen</u>	38,6	37,7	27,4	10,3
31	<u>Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeile 23./30)</u>	- 13,9	- 12,6	- 4,7	7,9

Aus dieser zusammenfassenden Übersicht wird deutlich, dass die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Saldo um 2,4 Mio. € und die Auszahlungen im Ergebnis um 10,3 Mio. € hinter den fortgeschriebenen 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 2014 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 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 2014 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. Für 2014 wurden pauschale Zuweisungen vom Land von insgesamt 23,3 Mio. € wie folgt bewilligt:

Investitionspauschale	10,3 Mio. €
Bildungspauschale	11,6 Mio. €
Sportpauschale	0,9 Mio. €
Brandschutzpauschale	0,5 Mio. €

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 Spendengelder beim jeweiligen Geldgeber abzurufen.

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 (Herstellung von Straßen) beteiligen müssen. Im Ergebnis wurden bei dieser Position Mehreinzahlungen von 0,3 Mio. € erzielt.

1.3.2.2.5 Sonstige Investitionseinzahlungen

Die hier ausgewiesenen Mindereinzahlungen in Höhe von rd. 0,8 Mio. € resultieren im Wesentlichen aus dem Saldo höherer Rückflüsse aus Wohnungsbaudarlehen (+ 0,7 Mio. €) und einer für 2014 geplanten aber erst in 2015 geflossenen Einzahlung aus einer Ausleihung (- 1,4 Mio. €).

1.3.2.2.6 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Der fortgeschriebene Ansatz in Höhe von 0,5 Mio. € entspricht dem Ist – Ergebnis 2014.

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 rd. 11,2 Mio. € wurde im Ergebnis um knapp 4,4 Mio. € unterschritten.

Die Verbesserungen ergeben sich insbesondere beim Umweltamt, beim Bauamt und beim Amt für Verkehr. Beim Umweltamt sind es insgesamt rd. 2,2 Mio. € in den Bereichen Vorflut-sicherung sowie Wasser und Wasserbau, weil sich die Maßnahmen zeitlich verschoben haben und weil eingeplante Sammeltöpfe, z. B. für Gewässerbaumaßnahmen nach den Wasserrechtsrahmenrichtlinien, nicht in voller Höhe in Anspruch genommen wurden. Beim Bauamt beträgt die Verbesserung im Bereich Städtebauförderung rd. 0,3 Mio. €, ebenfalls wegen verzögertem Baufortschritt u.a. beim Stadtumbau West-Sennestadt. Die Einsparungen beim Amt für Verkehr betragen knapp 2,2 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, einschließlich der Auszahlungen für Festwerte und geringwertige Vermögensgegenstände. Im Rahmen der Haushaltsplanausführung ergeben sich bei dieser Position fast zwangsläufig immer wieder Abweichungen von der Haushaltsplanung. Im Jahre 2014 ist es bei einem fortgeschriebenen Ansatz von 6,5 Mio. € zu einer Einsparung in Höhe von 0,5 Mio. € gekommen. Größere Abweichungen gab es im Bereich der Feuerwehr (- 0,7 Mio. €) und im Bereich Förderung von Kindern bei den Festwertbeschaffungen (+ 0,5 Mio. €). Die letztgenannten Mehrauszahlungen wurden durch höhere Zuschüsse refinanziert.

1.3.2.2.9 Erwerb von Finanzanlagen

Der fortgeschriebene Ansatz für den Erwerb von Finanzanlagen in Höhe von 11,5 Mio. € wurde im Ergebnis um rd. 3,1 Mio. € unterschritten. Die geringere Auszahlung ist mit einem Teilbetrag in Höhe von 2,0 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 / einen einklagbaren Rückforderungsanspruch erwirbt. In diesem Zusammenhang nennenswert sind die Zuschüsse an Dritte im Rahmen der Förderung von Kindertagespflegeeinrichtungen bzw. Kindertagesstätten (rd. 1,3 Mio. €), der Zuschuss aus Stadterneuerungsmitteln für das Matthias – Claudius Haus (0,1 Mio. €) sowie die Zuschüsse an Sportvereine aus der Sportpauschale (0,3 Mio. €). In der Jahresrechnung 2014 wird insgesamt ein Ergebnis in Höhe von rd. 1,9 Mio. € ausgewiesen, das den fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 2,8 Mio. € um 0,9 Mio. € unterschreitet.

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 (Straßen- und Wasserbau) verlagert. Neben den unter Ziff. 1.3.2.2.10 genannten Investitionsmaßnahmen wurden im Jahre 2014 zahlreiche Straßenbaumaßnahmen durchgeführt.

Zu nennen sind hier verschiedene Maßnahmen aus der ÖPNV-Pauschale (rd. 0,33 Mio. €) sowie Auszahlungen für Straßenbeleuchtung (rd. 0,5 Mio. €), besonders aber die den Kesselbrink umgebenden Straßen mit 1,3 Mio. € und die Wertherstraße (rd. 1,2 Mio. €). Darüber hinaus fielen noch Restzahlungen für die Detmolder Straße von rd. 0,6 Mio. € an.

Es wurden verschiedenste Beschaffungen im Bereich Gefahrenabwehr mit einem Volumen von rd. 1,57 Mio. € und im Bereich Rettungsdienst von rd. 0,8 Mio. € getätigt, dazu kamen Festwertbeschaffungen an Schulen von rd. 1,37 Mio. € und für Kitas von rd. 0,76 Mio. €. Für Kindergärten und Kindertagesstätten wurden überwiegend für den U3-Ausbau Investitionskostenzuschüsse an Dritte in Höhe von rd. 1,38 Mio. € ausgezahlt. Für die Sanierung Weser-Lutter sind rd. 1,02 Mio. € als Investitionskostenzuschuss an den UWB überwiesen worden.

Die Finanzierung der vorstehend aufgeführten Investitionsschwerpunkte stellt sich wie folgt dar:

Die Zuschüsse an Dritte zum U3-Ausbau in Kindertagesstätten und Kindergärten werden grundsätzlich zu 90 % durch Zuweisungen (überwiegend von Bund und Land) refinanziert, die verbleibenden 10 % trägt die Stadt, wobei es bei den Zuschüssen zu unterjährigen Verschiebungen kommen kann. Im Jahr 2014 wurden zu rd. 1,4 Mio. € Auszahlungen knapp 0,9 Mio. € an Zuschüssen verbucht.

Eine größere Straßenbaumaßnahme in 2014 war die Werther Straße. Für diese Baumaßnahme waren, auf drei Jahre verteilt, Auszahlungen von insgesamt rd. 1,9 Mio. € eingeplant. Es wurde eine Zuwendung von rd. 878 T € bewilligt, außerdem werden nach Vorliegen aller Rechnungen noch KAG-Beiträge von (geplant) 326 T € erhoben. Im Jahr 2014 konnten Auszahlungen von rd. 1,2 Mio. € und Zuschüsse von rd. 0,3 Mio. € verbucht werden, außerdem 48 T € Stellplatzablösebeiträge. Für die Maßnahme „Straßen um den Kesselbrink“ waren für 2013 und 2014 insgesamt 3,8 Mio. € an Auszahlungen eingeplant, es liegt ein Zuwendungsbescheid über rd. 1,83 Mio. € vor. Außerdem werden noch KAG-Beiträge von 748 T € erwartet. In 2014 standen den Auszahlungen von rd. 1,3 Mio. € Zuschüsse von rd. 0,5 Mio. € gegenüber.

Für die Sanierung der Weser-Lutter (nicht gebührenrelevanter Anteil) ist ein Investitionskostenzuschuss an den UWB von insgesamt 20,0 Mio. € verteilt bis zum Jahre 2018 vorgesehen. Eine Förderung über zweckgebundene Zuweisungen erfolgt nicht, so dass diese Maßnahme in voller Höhe aus den im Kernhaushalt zur Verfügung stehenden Mitteln (z. B. Investitionspauschale des Landes, Kreditaufnahmen) refinanziert wird.

Im Bereich der Gefahrenabwehr fallen wesentliche Investitionsauszahlungen für die Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen an. Zur Finanzierung der Fahrzeugbeschaffungen stehen anteilig Zuweisungen des Landes aus der Brandschutzpauschale zur Verfügung. In 2014 z. B. wurden für die Anschaffung eines Tanklöschfahrzeuges 334 T€ und für die Anschaffung von 2 Löschgruppenfahrzeugen 642 T€ investiv 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 31.12.2014 nicht mehr kassenwirksam gewordenen (Auftrags-)Verpflichtungen, Planfortschreibungen auf die **Auszahlungsbudgets** 2015 in Höhe von insgesamt rd. 11,4 Mio. € vorgenommen.

Da die Planfortschreibungen die bereits vom Rat der Stadt beschlossenen ursprünglichen Ansätze des Jahres 2015 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 2014 in Höhe von 10,1 Mio. € vorgesehen, die in 2014 mit einem Teilbetrag in Höhe von 4,0 Mio. € in Anspruch genommen wurde. Die bis zum 31.12.2014 noch nicht ausgeschöpfte Rest – Kreditermächtigung in Höhe von 6,1 Mio. € wurde im Frühjahr 2015 in voller Höhe ausgeschöpft.

1.3.2.3 Finanzierungstätigkeit

	Gesamtfinanzrechnung (in Mio. €)	Ansatz 2014	fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis	Differenz
	<u>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>				
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	10,1	4,0	40,0	35,9
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung			1.135,6	1.135,6
	<u>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>				
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	2,5	2,5	43,7	41,2
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung			1.108,6	1.108,6
35	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	7,6	1,5	23,2	21,7

Im Haushaltsjahr 2014 musste die im Kernhaushalt vorgesehene Ermächtigung für Investitionskredite von 10,1 Mio. € nur mit einem Teilbetrag von rd. 4,0 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigung 2014 von rd. 6,1 Mio. € wurde in das Jahr 2015 übertragen. Umschuldungen für das Jahr 2014 wurden mit einem Volumen von rd. 3,8 Mio. € 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 2014 beträgt:

Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.135,6 Mio. €
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.108,6 Mio. €

Die Differenz zwischen der Aufnahme und der Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung beträgt 27,0 Mio. €. Die Erhöhung des Bestandes an Liquiditätskrediten ist in erster Linie der auch 2014 nach wie vor schwierigen Haushaltssituation 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 2014 ein Spiegelbild der Haushaltssituation der Stadt Bielefeld. Wie in den Jahren zuvor konnte die Liquidität der Stadtkasse nur durch permanente Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung aufrechterhalten werden. Der in § 5 der Haushaltssatzung 2014 festgelegte Höchstbetrag der Kredite zur Liquiditätssicherung in Höhe von 700 Mio. € musste allerdings bei Weitem nicht in Anspruch genommen werden.

1.3.2.5 Abgleich Bilanzposition Liquide Mittel / Saldo Finanzrechnung

Die Veränderungen bei der Bilanzposition Liquide Mittel in der Bilanz müssen in jedem Jahr grundsätzlich dem Saldo der Finanzrechnung (dem Saldo der Ein- und Auszahlungen) entsprechen.

In 2014 haben sich die Liquiden Mittel um 27,41 Mio. € verringert. Für den Vergleich mit dem Saldo der Finanzrechnung 2014 ist hiervon abzuziehen ein Betrag in Höhe von 1,14 Mio. €, der als Korrektur des Bilanzausweises des Nachlasses Generotzky von der Bilanzposition Liquide Mittel in die Bilanzposition Wertpapiere umgebucht wurde, ohne dass eine Auszahlung der Finanzrechnung gebucht werden musste. Bereinigt ergibt sich eine Verringerung der Liquiden Mittel von 26,27 Mio. €. Diesem Betrag steht ein Saldo der Finanzrechnung 2014 von 26,74 Mio. € gegenüber. Die in der Finanzrechnung um 0,47 Mio. € zu hoch ausgewiesenen Auszahlungen sind mit einem Teilbetrag von 0,45 Mio. € auf die Buchungssystematik aus dem SAP Verfahren für die Personalkostenabrechnung zurückzuführen. Systembedingt werden Zahlungen im Personalbereich in der Finanzrechnung gebucht, obwohl noch keine Zahlung über das Girokonto und damit eine Veränderung der Liquiden Mittel erfolgt ist. Die Korrektur dieser Buchung wird über technische Finanzpositionen, die im SAP Bericht Finanzrechnung keine Berücksichtigung finden, vorgenommen.

Die verbleibende Differenz von 0,02 Mio. € konnte im Abschluss 2014 nicht mehr aufgeklärt werden. Ziel ist, in künftigen Jahresabschlüssen eventuelle Differenzen zwischen der Veränderung der Liquiden Mittel und dem Saldo der Finanzrechnung vollständig aufzuklären.

1.4 Vermögens und Schuldenlage

Am 31.12.2014 beträgt die Bilanzsumme rd. 2.348,2 Mio. € und vermindert sich gegenüber dem Stand der Schlussbilanz zum 31.12.2013 (2.426,5 Mio. €) um rd. 78,3 Mio. €. Die Aktivseite der Bilanz stellt sich am 31.12.2014 im Vergleich zur Schlussbilanz 2013 verkürzt wie folgt dar:

Bilanz (in Mio. €)	Stand 31.12.2014	Stand 31.12.2013
Aktiva		
Anlagevermögen		
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,3	0,2
Sachanlagen	838,0	854,0
Finanzanlagen	1.363,4	1.401,5
Umlaufvermögen		
Vorräte	0,0	0,0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	83,0	77,0
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,0	0,0
Liquide Mittel	10,3	37,7
Aktive Rechnungsabgrenzung	53,2	56,1
Summe Vermögen	2.348,2	2.426,5

Der in der Schlussbilanz zum 31.12.2014 ausgewiesene Vermögensbestand hat sich im Vergleich zur Schlussbilanz 2013 um rd. 78,3 Mio. € vermindert. Hinweise zu den Ursachen ergeben sich aus den Erläuterungen im Anhang.

Bilanz (in Mio. €)	Stand 31.12.2014	Stand 31.12.2013
Passiva		
Eigenkapital	439,0	564,3
Sonderposten	418,9	417,5
Rückstellungen	743,1	729,6
Verbindlichkeiten	706,9	676,6
Passive Rechnungsabgrenzung	40,3	38,5
Summe Kapital	2.348,2	2.426,5

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Differenz zwischen dem Vermögen (Aktivseite der Bilanz) sowie den Sonderposten, Schulden und der Rechnungsabgrenzung. Es beträgt am Bilanzstichtag 31.12.2014 = 439,0 Mio. € und setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage von 483,7 Mio. € (Stand 31.12.2014 abzüglich Ergebnisvortrag), den Sonderrücklagen in Höhe von 17,8 Mio. € vermindert um den Jahresfehlbetrag 2014 in Höhe von 62,5 Mio. €. Die Eigenkapitalquote hat einen Wert von 18,7 % (Vorjahr 23,3 %).

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 Erhöhung der Sonderposten im Haushaltsjahr 2014 um rd. 1,4 Mio. € ist darin begründet, dass höhere Zugänge als Abgänge und die ertragswirksame Auflösung gebucht worden sind.

Bei den langfristigen Verbindlichkeiten (Restlaufzeit mehr als fünf Jahre) handelt es sich im Wesentlichen um Kredite für Investitionen (insges. 60,2 Mio. €, davon langfristig 48,6 Mio. €) und um Kredite zur Liquiditätssicherung. Die Kredite für Investitionen haben sich gegenüber den Vergleichswerten aus der Eröffnungsbilanz sowie den Schlussbilanzen bis 2013 leicht zunehmend entwickelt, da seit 2011 wieder Kreditneuaufnahmen erforderlich sind. Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung betragen 555,4 Mio. € (davon langfristig 57,5 Mio. €) und sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 27,0 Mio. € angestiegen.

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 sollte. 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, 2014 und 2015 dargestellt werden. Die Haushaltssicherungskonzepte 2013 bis 2015 wurden daher genehmigt; für 2016 wird wiederum eine Genehmigung erwartet. Um den Haushaltsausgleich dauerhaft im Jahre 2022 zu erreichen, waren und sind auch in diesen Jahren weitere umfangreiche Konsolidierungsmaßnahmen erforderlich. So wurde zum Beispiel mit Beschluss des Haushaltsplanes 2015 ein Konsolidierungspaket mit einem Volumen von rd. 31 Mio. € bis 2020 auf den Weg gebracht. 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 nur bedingt zu einer Hilfe bei der Haushaltskonsolidierung. 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 vermeiden. In diesem Zusammenhang wird das im Oktober 2015 beschlossene Gesetz zur Förderung von Investitionen finanzschwacher Kommunen (Kommunalinvestitionsförderungsgesetz – KInvFG) zu einer spürbaren Entlastung führen. Das KInvFG soll die Kommunen beim Abbau ihres Investitions- und Sanierungsstau unterstützen. Anders als bei den vorhergehenden Konjunkturprogrammen stehen nicht die Wirtschafts- und Konjunkturförderung, sondern die kommunale Infrastruktur im Fokus des Gesetzes. Das KInvFG stellt den Bundesländern ein Sondervermögen in Höhe von 3,5 Mrd. € zur Förderung kommunaler Investitionen zur Verfügung. Das Land NRW erhält davon rd. 1,12 Mrd. €; der Bielefelder Anteil beträgt rd. 27,5 Mio. €.

1.5.1 Steuerentwicklung

Die Einnahmen der Kommunen aus der Gewerbsteuer stellen grundsätzlich einen Risikofaktor dar. Im Jahr 2014 hat sich diese Einschätzung erneut bestätigt (vgl. Ausführungen unter 1.3.1.2.2). 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; trotzdem wurde sowohl im Jahr 2013 als auch 2014 der jeweils geplante Ansatz wiederum deutlich verfehlt. Auf Grundlage der zum damaligen Zeitpunkt aktuellen Steuerschätzung wurden im Haushaltsplan 2014 für die Folgejahre folgende Gewerbesteuererträge erwartet:

2015 = 191,4 Mio. €
 2016 = 197,3 Mio. €
 2017 = 205,0 Mio. €

Aufgrund der sich in 2014 abzeichnenden Entwicklung wurde der Gewerbesteueransatz im Haushaltsplan 2015 nochmals deutlich nach unten korrigiert (Ansatz 2015 = 179,0 Mio. €). Die heute bereits vorliegenden Erkenntnisse zum voraussichtlichen Rechnungsergebnis 2015 lassen nach Jahren erstmalig wieder eine Überschreitung des Haushaltsansatzes erwarten.

Im Vergleich zur Gewerbesteuer ist das Aufkommen der Grundsteuer deutlich stabiler. Im Jahre 2014 wurde der Ansatz in Höhe von 61,5 Mio. € exakt erreicht. Aus diesem Grund spielt die Grundsteuer – nicht nur in Bielefeld – eine maßgebliche Rolle im Rahmen der Haushaltskonsolidierung. Im Rahmen des politischen Haushaltsbegleitbeschlusses zum Haushalt 2015 wurde eine zeitlich gestaffelte Erhöhung der Grundsteuer B entschieden. Durch Steigerungen des Hebesatzes in 2015 auf 580 v.H., in 2016 auf 620 v.H. und in 2017 auf 660 v. H. soll die Liquiditätssituation der Stadt entlastet und ein dauerhafter Mehrertrag in Höhe von rd. 15 Mio. € erzielt werden

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. Aufgrund der aktuellen Prognosen wird im Finanzplanungszeitraum allerdings mit eher moderaten Zinsentwicklungen kalkuliert. Gleichzeitig wird im Rahmen des Zins- und Schuldenmanagements aktiv die weitere Optimierung des Schuldenportfolios verfolgt.

Nach den Planungen für den Haushaltsplanentwurf 2016 werden sich die Zinsaufwendungen für die Jahre 2016 bis 2019 voraussichtlich wie folgt darstellen:

2016 = 16,8 Mio. €
2017 = 15,9 Mio. €
2018 = 16,8 Mio. €
2019 = 19,3 Mio. €

An diesen Zahlen ist jedoch deutlich zu erkennen, dass in der Entwicklung der Kredite zur Liquiditätssicherung und in der künftigen Zinsentwicklung generell 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 Tariferhöhungen 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 die Flüchtlingsversorgung notwendig werden. Gegensteuerungsmaßnahmen sind immer wieder wesentlicher Bestandteil der Haushaltskonsolidierungsüberlegungen. Allein aus den Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2010 – 2014 (Volumen insgesamt rd. 40 Mio. €) haben sich bis 2014 rd. 75 Stelleneinsparungen ergeben, die zu einer Reduzierung des Personalaufwandes um rd. 4,7 Mio. € führen. Dar-

über hinaus sind in den ab 2013 umzusetzenden Haushaltsoptimierungsmaßnahmen weitere Personalkosteneinsparungen vorgesehen; mit den ab 2015 geplanten Konsolidierungsmaßnahmen werden bis 2020 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 Flüchtlingssituation

In Bielefeld war das Jahr 2014 noch von einem relativ moderaten Anstieg der Flüchtlingszahlen geprägt. Während die Gesamtzahl der zugewiesenen Flüchtlinge im Jahr 2014 bei 637 Personen lag, sind bis Anfang November 2015 bereits 1.784 Flüchtlinge zu verzeichnen. Gerechnet hatte man bis Jahresende mit maximal 1.400 Personen. Während im ersten Halbjahr 2015 noch viele Asylsuchende vom Westbalkan kamen, kommen inzwischen fast 70 % der Flüchtlinge aus den Bürgerkriegsländern Syrien und Irak. Bei ihnen ist die Chance auf Anerkennung des Asylantrages am größten, so dass mit einem dauerhaften Aufenthalt zu rechnen ist. Ein Abflauen des Flüchtlingsstroms gerade aus den Bürgerkriegsländern ist aktuell nicht absehbar. Die Flüchtlingsversorgung stellt die Stadt damit auf unbestimmte Zeit vor große Herausforderungen. Die Bereitstellung von Notunterkünften und auch von dauerhaftem Wohnraum konnte bislang auch durch Unterstützung aus der Bevölkerung und der Wohnungswirtschaft in einem angemessenen Rahmen sichergestellt werden. Bei einem anhaltenden Flüchtlingsstrom wird die Neuschaffung von Wohnraum allerdings unvermeidbar sein. Inwieweit die Flüchtlingsversorgung insgesamt zu einer finanziellen Belastung der Stadt führt, ist maßgeblich von den tatsächlichen Kostenerstattungen durch Bund und Land abhängig. Die Höhe der Erstattungen wird aktuell noch zwischen Bund, Ländern und kommunalen Spitzenverbänden diskutiert.

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 gehört hierzu die Sanierung des Freibades 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 31.12.2014 und andererseits die Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2014. Die Vorjahreswerte wurden entsprechend ermittelt.

Für das Jahr 2012 wurde der von der Gemeindeprüfungsanstalt NRW ermittelte Mittelwert für die kreisfreien Städte in NRW neu in die Übersicht aufgenommen. Aktuellere Vergleichszahlen liegen nicht vor.

Kennzahl	Bld. 2011	Bld. 2012	Mittelwert GPA 2012	Bld. 2013	Bld. 2014
Aufwandsdeckungsgrad	90,43 %	92,67 %	94,9 %	89,83 %	92,71 %
Eigenkapitalquote 1	28,60 %	26,41 %	15,0 %	23,26 %	18,69 %
Eigenkapitalquote 2	45,11 %	42,94 %	34,7 %	39,25 %	35,12 %
Fehlbetragsquote	10,10 %	9,51 %	23,2 %	14,13 %	11,44 %
Infrastrukturquote	30,76 %	30,75 %	31,2 %	29,71 %	30,11 %
Abschreibungsintensität	3,74 %	3,76 %	6,7 %	4,01 %	3,29 %
Drittfinanzierungsquote	58,69 %	53,99 %	46,8 %	64,18 %	62,67 %
Investitionsquote	63,61 %	109,13 %	91,5 %	38,84 %	122,38 %
Anlagendeckungsgrad II	78,22 %	76,43 %	65,9 %	73,92 %	74,21 %
Dynamischer Verschuldungsgrad	Nicht berechnet	Nicht berechnet	./.	Nicht berechnet	Nicht berechnet
Liquidität 2. Grades	16,01 %	14,51 %	20,8 %	23,23 %	24,18 %
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	20,99 %	22,69 %	20,0 %	18,23 %	15,11 %
Zinslastquote	0,96 %	1,14 %	./.	1,19 %	1,25 %
Netto - Steuerquote	41,17 %	40,28 %	38,7 %	39,46 %	37,20 %
Zuwendungsquote	26,78 %	27,04 %	29,4 %	26,18 %	29,26 %
Personalintensität	16,84 %	17,11 %	20,4 %	17,20 %	16,25 %
Sach- und Dienstleistungsintensität	18,41 %	17,91 %	17,1 %	18,19 %	17,90 %
Transferaufwandsquote	44,94 %	45,99 %	40,0 %	46,02 %	46,60 %

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 rein rechnerische hohe Investitionsquote 2014 von 122,38 % ist wegen eines einmaligen Zugangs im Bereich der Finanzanlagen (26,0 Mio. €) nicht repräsentativ. Ohne diesen Einmaleffekt würde die Investitionsquote 2014 bei rd. 63,09 % liegen und sich damit auf dem Niveau der Investitionsquoten der Jahre 2010 (59,18 %) und 2011 (63,31 %) bewegen.

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.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe dieser Kennzahl beurteilt werden. Die Reduzierung der Quote gegenüber dem Vorjahr ist im Wesentlichen auf die Umschichtung von Krediten zur Liquiditätskrediten vom kurzfristigen Bereich hin zu Restlaufzeiten von 1 bis 5 Jahre (+ 34,5 Mio. €) bzw. mehr als 5 Jahre (+ 57,5 Mio. €) bedingt.

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.

Nach einer Veröffentlichung der Gemeindeprüfungsanstalt NRW stellen sich die NKF – Kennzahlen der Stadt Bielefeld im interkommunalen Vergleich mit den kreisfreien Städten für das **Jahr 2012** wie folgt dar (Wertangaben in % / Vergleich für 2013 liegt nicht vor):

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 2014 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. Eine Erläuterung der Funktions- und Aussagekraft jeder einzelnen produktbezogenen Kennzahl ist auf Grund der hohen Anzahl der Kennzahlen nicht umsetzbar.

Die Entwicklung einiger für die Haushaltswirtschaft wesentlicher Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Die Entwicklung einiger für die Haushaltswirtschaft wesentlicher Kennzahlen stellt sich wie folgt dar:

Kennzahl	Einheit	2012 Ist	2013 Ist	2014 Ist	2014 Plan
Verkaufserlöse Immobilienservicebetrieb	Mio. €	2,5	2,9	4,9	1,0
Fahrzeugbestand	Anzahl in Tausend	230,0	233,4	235,9	235,0
Gefahrenabwehr / Zielerreichung Schutzziel 1	%	95,3	91,7	94,3	90,0
Gefahrenabwehr / Zielerreichung Schutzziel 2	%	96,0	97,0	97,7	90,0
Verkehrsordnungswidrigkeiten / Überwachung A2	Anzahl in Tausend	115,7	117,3	119,5	120,0
Anzahl Schüler	Anzahl in Tausend	48,2	47,6	46,0	45,6
Bühnen und Orchester / Anzahl der Besucher/innen Theater	Anzahl in Tausend	168,7	180,7	183,2	170,0
Öffentliche Verkehrsflächen / Bausumme Erneuerung	Mio. €	4,7	4,1	4,0	6,3
Umweltbetrieb / abgeführter Gewinn	Mio. €		13,6	12,3	10,9

Verkaufserlöse Immobilienservicebetrieb

Die Kennzahl „Verkaufserlöse Immobilienservicebetrieb“ hat sich von 2,5 Mio. € im Jahr 2012 mit 4,9 Mio. € im Jahr 2014 fast verdoppelt. In der Planung für das Jahr 2014 wurden noch Verkaufserlöse von 1,0 Mio. € zu Grunde gelegt. Die erheblichen Verbesserungen ergeben sich aus der guten Entwicklung aus den Grundstücksveräußerungen. Höhere Grundstücksveräußerungen wirken sich positiv auf die Jahresergebnisse aus.

Fahrzeugbestand

Die Entwicklung dieser Kennzahl zeigt, dass der Fahrzeugbestand kontinuierlich angestiegen ist. Dieser Trend wird auch für die Zukunft prognostiziert. Der Anstieg hängt im Wesentlichen mit einem Anstieg bei den PKW zusammen. Erfasst sind in der Kennzahl aber zugelassene Fahrzeuge insgesamt (also z. B. auch Krafträder, LKW, Busse usw.).

Aus dieser Kennzahl ergeben sich insbesondere Rückschlüsse auf den Aufwand für die Überwachung der Halterpflichten. Neben der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung und der damit einhergehenden finanziellen Leistungsfähigkeit der Fahrzeughalter beeinflusst die Anzahl der insgesamt betreuten Fahrzeuge auch den Anteil der Fahrzeuge, die nicht über einen Versicherungsschutz verfügen oder Mängel aufweisen.

Auch für andere Bereiche können Rückschlüsse durch die Veränderung des Fahrzeugbestandes gewonnen werden (beispielsweise Parkplatzbedarf, Straßenauslastung o.ä.).

Gefahrenabwehr Zielerreichung Schutzziele 1 und 2

Diese Kennzahlen zeigen den Erreichungsgrad bei der Sicherstellung der Gefahrenabwehr bezogen auf einen kritischen Wohnungsbrand an. Sichergestellt werden soll mindestens ein Erreichungsgrad von 90 % bezogen auf das Schutzziel 1 (Eintreffen von 10 Einsatzkräften in 10 Minuten ab Notrufannahme) und auf das Schutzziel 2 (Eintreffen von weiteren 6 Einsatzkräften in den nächsten fünf Minuten). Der geplante Erreichungsgrad wurde in den Jahren 2012 bis 2014 teilweise deutlich überschritten. Die Fortsetzung dieses Trends setzt voraus, dass unter anderem auch regelmäßig Investitionen z. B. in Löschfahrzeuge getätigt werden.

Verkehrsordnungswidrigkeiten / Überwachung A2

Diese Kennzahl sagt aus, wie viele Verfahren in dem jeweiligen Jahr für die Bundesautobahn 2 bearbeitet wurden. Die Kennzahl fasst Fälle zusammen, die in dem betr. Abschnitt einer Bearbeitung bedürfen; mitunter haben eingestellte Verfahren einen erheblich höheren Arbeitsaufwand, als ein Verwarngeld oder ein Bußgeldbescheid, weshalb an dieser Stelle nicht differenziert wird.

Die Anlage auf dem Bielefelder Berg startete Ende 2008. Die Fallzahlen waren zu Beginn deutlich höher als ursprünglich kalkuliert.

Dies führte dazu, dass die Kennzahlen für die Folgejahre entsprechend hoch angesetzt wurden. Aus diversen Gründen (technische Defekte, schlechte Witterungsbedingungen, Baustellen, Gewöhnungseffekte) ging die Anzahl der Verfahren in der Realität allerdings zurück. Derzeit ist in der Bandbreite von 115.000 – 120.000 ein konstantes Niveau an Fallzahlen erreicht, an der sich auch die Planung orientiert.

Für die Zukunft ist mit einer Erhöhung der Fallzahlen zu rechnen, da künftig durch die Umsetzung einer EU-Richtlinie auch Ordnungswidrigkeiten, die von Betroffenen aus dem EU-Ausland begangen wurden, verfolgt werden können.

Anzahl der Schüler

Die von 2012 bis 2014 sinkenden Schülerzahlen sind auf den demographischen Wandel zurückzuführen. Geplant waren für 2014 rd. 45.600 Schüler, im Ist waren 400 mehr eingebucht, was zumindest anteilig auf den Zuzug von Asylbewerbern zurück zu führen ist. Die Kinder sind – unabhängig vom Ausgang des Asylverfahrens – schulpflichtig. Aus der Entwicklung dieser Kennzahl lassen sich Rückschlüsse auf den Bedarf an Schulraum ableiten.

Bühnen und Orchester / Anzahl der Besucher/innen Theater

Die Kennzahl „Anzahl der Besucher/innen Theater“ hat sich in den letzten Jahren positiv entwickelt. Diese Kennzahl steht in engem Bezug zu den Umsatzerlösen. Entsprechend ist auch hier in den letzten Jahren ein Anstieg zu verzeichnen.

Öffentliche Verkehrsflächen / Bausumme Erneuerung

Die Kennzahl „Öffentliche Verkehrsflächen/ Bausumme Erneuerung“ gibt die Summe der Investitionen (investive Auszahlungen) in der Produktgruppe 11.12.01 (Straßenbau) wieder. Sie ist ein aussagekräftiger Indikator der Produktivität zu einem Teil des Aufgabenspektrums des Amtes für Verkehr.

Ursache für die Abweichung vom Planwert ist die Verschiebung (Neuanmeldung) oder Streckung der Baumaßnahmen in Folgejahre, da i. d. R. die baulichen Voraussetzungen Dritter (z. B. Versorgungsträger, Deutsche Bahn, Zuwendungsgeber) nicht oder nicht rechtzeitig vorgelegen haben.

Umweltbetrieb / abgeführter Gewinn

Diese Kennzahl zeigt die jährliche Höhe der Ergebnisabführung des UWB an den kernhaushalt an. In 2014 wurde ein Betrag von 1,4 Mio. € zusätzlich zur geplanten Ergebnisabführung von 10,9 Mio. € an den Kernhaushalt abgeführt.

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 - Mitgliederversammlung Industrie- und Handelsclub - Vorstand Internationale Partnerschaftsstiftung - Vorstand Kommunaler Arbeitgeberverband - Kuratorium Förderkreis Kunsthalle Bielefeld e. V. - Kuratorium Theaterstiftung (stv. Mitglied) - Vorstand Verkehrsverein Bielefeld e. V. - Gesellschafterversammlung Ostwestfalen-Lippe GmbH - Kuratorium Rudolf-Oetker-Halle - Verwaltungsrat Sparkasse (Vorsitz) - Hauptausschuss Sparkasse Bielefeld - Risikoausschuss Sparkasse Bielefeld - Projektbeirat Immobiliengesellschaft mbH der Sparkasse Bielefeld - Verbandsversammlung Westfälisch-Lippischer Sparkassen- und Giroverband - Vorstand 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 - Trägerversammlung Jobcenter Arbeit Plus

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand Hanns-Bisegger-Stiftung - Vorstand Verkehrsverein Bielefeld
Löseke	Franz-Josef	Stadtkämmerer	<ul style="list-style-type: none"> - Arbeitsgemeinschaft Kommunale Datenverarbeitung Dezentral-Konferenz - KDN Dachverband Kommunaler IT-Dienstleister in NRW - VITAKO Bundesarbeitsgemeinschaft kommunaler IT-Dienstleister - Städtetag NRW Finanzausschuss sowie Personal- und Organisationsausschuss - KGSt (Verwaltungsrat und Gruppenversammlung) - Kommunaler Arbeitgeberverband NRW, Gruppenversammlung Verwaltung und Gruppenausschuss Verwaltung/Hauptausschuss - Westfälischer Versorgungsrücklage-Fonds der Westdeutschen Kapitalgesellschaft - Aufsichtsrat Stadtwerke Gütersloh GmbH - Aufsichtsrat Städtische Kliniken Bielefeld gem. GmbH - Verbandsversammlung und Institutsausschuss Zweckverband Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Ostwestfalen-Lippe - Vorsitzender Feuerschadensgemeinschaft westdeutscher Städte (FSG) - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Chemisches- und Veterinäruntersuchungsamt OWL
Kähler bis 23.06.14	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

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Interkommunales Gewerbegebiet GmbH - Aufsichtsrat moBiel GmbH - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH - Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Ostwestfalen-Lippe - Gesellschafterversammlung Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH
Ritschel	Anja	Beigeordnete	<ul style="list-style-type: none"> - Kommunale Gesundheitskonferenz - Gesellschafterversammlung Krematorium Bielefeld Besitz GmbH - Gesellschafterversammlung Wertstoffrecycling 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	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Bielefelder Bäder und Freizeit GmbH (seit 06/2014) - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld-Betriebs GmbH (seit 12/2014) - Aufsichtsrat Kunsthalle - Stellv. Vorsitzender der Gesellschafterversammlung Wege durch das Land - Vorstand Kuratorium Huelsmann-Stiftung - Kuratorium Rudolf-Oetker-Halle - Kuratorium von Bodelschwinghsche 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

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			NRW - Mitgliederversammlung Deutscher Bühnenverein - Mitgliederversammlung Heinrich-Kaminski-Gesellschaft e. V. - Kuratorium Philharmonische Gesellschaft OWL - Fachbeirat Kultur OWL - Kuratorium Dr. Walter-Schmidt-Stiftung - Kommission für Verkehr und Regionale Entwicklung des Regionalrates Detmold (12/2014)

1.7.2 Rat der Stadt Bielefeld

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
Bauer ab 26.06.14	Peter	Vereinsgeschäftsführer	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH
Becker ab 26.06.14	Dorothea	Nicht berufstätig	- Aufsichtsrat Kunsthallenbetriebsgesellschaft mbH
Biermann bis 26.06.14	Brigitte	Kauffrau	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Kunsthallenbetriebsgesellschaft mbH
Bolte bis 26.06.14	Friedhelm	Bankkaufmann – nicht berufstätig	- Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat BGW - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld -
Brandtner ab 26.06.14	Daniela	Dipl.-Psychologin	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat BGW -
Brinkmann bis 26.06.14	Dorothea	Großhandelskauffrau	- Aufsichtsrat mobiel GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Verbandsversammlung Abwasserer-

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> band „Obere Lutter“ - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe - Verbandsversammlung Zweckverband Naturpark Eggegebirge und südlicher Teutoburger Wald - Mitgliederversammlung Naturpark Nördlicher Teutoburger Wald – Wiehengebirge e. V.
Brinkmann	Petra	Hausfrau, Bankkauffrau	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat BBF GmbH - Aufsichtsrat REGE GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Vorstand Kindermann-Stiftung zu Bielefeld - Gesellschafterversammlung Wege durch das Land gGmbH ab 18.09.14 - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH -
Brücher ab 26.06.14	Erik	Dipl.-Pädagoge	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Klinikum Bielefeld gGmbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH -
Burkert bis 26.06.14	Ursula	nicht berufstätig	
Buschmann bis 26.06.14	Harald	Pensionär	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld - Prüfungsausschuss Industrie- und Handelskammer
Bußmann ab 26.06.14	Marlis	Angestellte	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Copertino ab 26.06.14	Vincenzo	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Aufsichtsrat Klinikum Bielefeld gGmbH - Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter - Verwaltungsrat Sparkasse - Trägerversammlung JobCenter Arbeit-Plus
Delius	Johannes	Kaufmann im Groß- und Einzelhandel	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld ab 18.09.14

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			-
Diembeck ab 20.02.14 bis 26.06.14	Frank		-
Esdar ab 26.06.14	Wiebke	Wissenschaftliche Mitarbeiterin	- Aufsichtsrat moBiel GmbH
Fortmeier	Hans- Georg	Landtagsabge- ordneter	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwal- tungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Mitgliederversammlung Deutscher Ver- band für Wohnungswesen, Städtebau und Raumplanung e. V. - Aufsichtsrat moBiel GmbH - Verbandsversammlung Zweckverband Naturpark Eggegebirge und südlicher Teutoburger Wald - Polizeibeirat - Aufsichtsrat Innovationszentrum Cam- pus Bielefeld GmbH -
Franz	Hans- Jürgen	Wissenschaftli- cher Angestellter	- Gesellschafterversammlung Sennestadt GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Be- triebsgesellschaft mbH -
Frischemei- er ab 26.06.14	Sven	Student	- Verbandsversammlung Abwasser- verband Obere Lutter
Geil bis 26.06.14	Hartmut	Rechtsanwalt	- Beirat Verein für Drogenberatung e. V. - Beirat Theater- und Konzertfreunde Bielefeld - Aufsichtsrat PariSozial gGmbH Biele- feld - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesell- schaft für Regionale Personalentwick- lung - Gesellschafterversammlung Bielefeld Marketing GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Be- triebsGmbH
Geilhaar bis 26.06.14	Barbara		
Gödde	Ulrich	Geschäftsführer	- Verbandsversammlung Abwasser- verband Obere Lutter - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Be- triebsGmbH
Gorsler	Sylvia	Dipl.-Psychologin	- Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesell- schaft für Regionale Personalentwick- lung ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Klinikum Bielefeld gGmbH ab 18.09.14
Grube	Horst	Studiendirektor i.	- Verbandsversammlung Zweckverband

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
bis 26.06.14		R.	Verkehrsverbund Ostwestfalen-Lippe - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH -
Grün	Gerd-Peter	Dipl. Volkswirt	Gesellschafterversammlung Klinikum Bielefeld gGmbH ab 18.09.14
Grünwald	Elke	Kauffrau	- Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Gugat ab 26.06.14	Michael	Kontakter	-
Gutknecht bis 26.06.14	Dieter	Sonderschullehrer	- Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH
Hamann	Hans	Rentner	- Aufsichtsrat Bielefelder Bäder- und Freizeiteinrichtungen GmbH bis 18.09.14 - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH - Regionalrat - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Gütersloh GmbH bis 18.09.14
Heißenberg ab 26.06.14	Christian	Freiberufl. Architekt	-
Helling	Detlef	Selbständiger Betriebswirt	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe der INTERKOMM GmbH - Gesellschafterversammlung moBiel GmbH - Regionalrat - Kuratorium Rudolf-Oetker-Halle - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH - Einzelhandelsverband
Hellweg	Doris	Gesundheitswissenschaftlerin, Sozialarbeiterin/Renterin	- Aufsichtsrat Klinikum Bielefeld gGmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Verbandsversammlung Werre-Wasserverband - Presbyterin Apostel Gemeinde
Henke	Gudrun	Angestellte	-

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
ab 26.06.14			
Henrichsmeier	Gerhard	Landwirt	<ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung Abwasserverband „Obere Lutter“ - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe - Verbandsversammlung Höhere Landbauschule Herford - Polizeibeirat - Verwaltungsrat Sparkasse - Vorstand Landwirtschaftlicher Buchführungsverein
Hoffmann bis 26.06.14	Klaus-Dieter	Polizeibeamter i. R.	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH
Hood ab 26.06.14	Joachim	Personalreferent	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat REGE - Verbandsversammlung VVOWL - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH -
Hüsemann ab 26.06.14	Jens	Bankkaufmann	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH -
Ilgün bis 26.06.14	Ayhan	Sozialpädagogin	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Sparkasse -
Julkowski-Keppler	Jens	Kaufmann	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung BGW bis 18.09.14 - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe der INTERKOMM GmbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat mobiel GmbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH ab 18.09.14 -
Jung	Erwin	selbst. Versicherungskaufmann	<ul style="list-style-type: none"> - Vorsitzender CDU Bielefeld-Jöllenbeck - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwick-

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			lung ab 18.09.14
Kammeier bis 26.06.14	Monika	Geschäftsführerin	- Vorsitzende Verein Pro Untersee e. V. - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Keppler	Lina	wissenschaftliche Mitarbeiterin	Gesellschafterversammlung BGW ab 18.09.14 - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwal- tungsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesell- schaft für Regionale Personalentwick- lung ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Be- triebsgesellschaft mbH ab 18.09.14 -
Kleinesdar bis 26.06.14	Wilhelm	Dipl. rer hort./Amtsrat	-
Kleinkes	Marcus	Rechtsanwalt	- Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Be- triebsgesellschaft mbH bis 18.09.14 - Gesellschafterversammlung Wege durch das Land GmbH bis 18.09.14 - Verwaltungsrat Sparkasse - Mitgliederversammlung Deutsche Olympische Gesellschaft e. V. - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Innovationszentrum Cam- pus Bielefeld GmbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Kunsthallen Betriebs- GmbH ab 18.09.14 - Verbandsversammlung Westfälisch- lippischer Sparkassen- und Girover- band
Klemme- Linnen- brügger bis 26.06.14	Regina	Geschäftsführerin	
Knabe ab 26.06.14	Detlef	Bereichsleiter	- Verbandsversammlung Abwasserver- band Obere Lutter - Verbandsversammlung Werre- Wasserverband - Verbandsversammlung VVOWL - Aufsichtsrat Baugenossenschaft Freie Scholle eG - Polizeibeirat
Koyun ab 26.06.14	Mahmut	Dipl.- Sozialpädagogin	- Geschäftsführer Integra Plus gGmbH - Polizeibeirat
Kranzmann bis 26.06.14	Gerd	Schulleiter	- Aufsichtsrat Kunsthallenbetriebs-GmbH - Kuratorium der Stiftung Huelsmann - Vorstand Musikverein der Stadt Biele- feld e. V. - Polizeibeirat

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			- Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH
Krumhöfner	Carsten	Geschäftsführer	- Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter - Aufsichtsrat REGE bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld ab 18.09.14 - Aufsichtsrat bitel GmbH ab 18.09.14
Dr. Langenberg ab 26.06.14	Gudrun	Rechtsanwältin, Steuerberaterin	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH
Lufen	Marcus	Leiter Medien und Kommunikation	- Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat BBVG ab 18.09.14 - Vorstand Jugend wirkt e. V. Gütersloh - Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter
Lux bis 26.06.14	Rainer	Kriminalbeamter	- Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW - Verwaltungsrat Sparkasse - Gesellschaftsversammlung Kunsthalle GmbH
Meichsner bis 26.06.14	Hartmut	privater Dienstleister	- 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/MdL	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat BiTel GmbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat moBiel GmbH - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH
Dr. Neu ab 26.06.14	Michael	Unternehmensjurist	- Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld - Aufsichtsrat BiTel GmbH
Niederfranke	Andrea	Betriebswirtin	- Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Trägerversammlung JobCenter Arbeit Plus
Nockemann	Lars	Key Account Manager	- Vorstand SPD Unterbezirk Bielefeld - Gesellschafterversammlung Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH bis 18.09.14

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Bielefelder Bäder- und Freizeiteinrichtungen GmbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH ab 18.09.14 -
Nolte	Holger	Vertriebsbeauftragter für Sonderlöschanlagen	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand CDU Ortsverband Sennestadt - Vorstand Förderkreis „Leben im Paul-Gerhardt-Haus - Aufsichtsrat Sennestadt GmbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Gesellschafterversammlung Stadtwerke Bielefeld GmbH ab 18.09.14 - “
Dr. Ober	Iris	Rechtsanwältin	<ul style="list-style-type: none"> - Polizeibeirat - Gesellschafterversammlung Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Trägerversammlung JobCenter Arbeit Plus -
Ocak bis 26.06.14	Onur	Student	
Dr. Öztürk ab 26.06.14	Riza	Hochschullehrer	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat BGW - Trägerversammlung Jobcenter Arbeit-Plus - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Verwaltungsrat Sparkasse - Aufsichtsrat XPENSUM AG - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH -
Osthus bis 26.06.14	Ricarda	Rechtsanwältin	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand Arbeit und Leben Bielefeld e. V. - Friedrich-Wilhelm-Murnau-Gesellschaft e. V. - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Kunsthalle Betriebs-GmbH - Stadtwerke Bielefeld GmbH Gesellschafterversammlung

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH - Rotary Club Bielefeld-Sparrenberg - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld
Pape ab 26.06.14	Barbara	Juristin	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter - Polizeibeirat - Vorstand Haus-, Wohnungs- und Grundeigentümer Herford e. V. - Beisitzerin Vorstand Anwaltverein Bielefeld
Pfaff	Hannelore	Rentnerin	<ul style="list-style-type: none"> - Beirat Bielefelder Bäder und Freizeit GmbH - Vorstand Pro Bad Gadderbaum e. V. - Gesellschafterversammlung Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH ab 18.09.14 - Polizeibeirat
Pieplau ab 26.06.14	Stefan	Student	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand Kindermann-Stiftung - Beisitzer im Vorstand der SPD Bielefeld
Pillado ab 26.06.14	Nathalie	Dipl.-Pädagogin	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH ab 18.09.14
Platzmann bis 26.06.14	Hans-Werner	Berufsschullehrer	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Bitel GmbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Rathsmann-Kronshage bis 26.06.14	Elisabeth	Sozialarbeiterin	<ul style="list-style-type: none"> - Trägerversammlung JobCenter Arbeit Plus - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Dienstleistungsgesellschaft Städtische Kliniken mbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Gesellschafterversammlung Reinigungsgesellschaft Städtische Kliniken mbH - Gesellschafterversammlung Städtische Kliniken gem. GmbH
Rees	Klaus	Fraktionsgeschäftsführer	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Verwaltungsrat Sparkasse - Aufsichtsrat Bielefelder Bäder- und Freizeiteinrichtungen GmbH

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			- Vorstand Verein zur Aufarbeitung der Geschichte der deutschen Wehrmacht e. V. -
Ridder-Wilkens ab 26.06.14	Peter	Dipl.-Sozialarbeiter	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat BGW - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH
Röwekamp bis 26.06.14	Stefan	Sanitär- und Heizungsbaumeister	- Vorstand „Pro Untersee“ - Gesellschafterversammlung Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH
Rüscher ab 26.06.14	Thomas	Sicherheitsingenieur	- Aufsichtsrat BiTel GmbH - Polizeibeirat
Rüsing ab 26.06.14	Alexander	Unternehmensberater	- Vorsitzender Junge Union Bielefeld - Stellv. Vorsitzender CDU Mitte - Aufsichtsrat REGE - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH -
Rüther	Andreas	Bankkaufmann	- Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Gesellschaftsversammlung Bielefeld Marketing GmbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat BGW - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH - Gesellschaftsversammlung WEGE ab 18.09.14
Sander bis 26.06.14	Florian	studentische Hilfskraft	- Kreisvorsitzender Junge Liberale Kreisverband Bielefeld
Schatschneider ab 26.06.14	Bernd	Sport-Trainer	- Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Polizeibeirat
Schlifter ab 26.06.14	Jan Maik	Unternehmer	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Saletelligence GmbH - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH -
Schmelz bis 26.06.14	Martin	Berufsschullehrer	
Schmidt	Barbara	Büroleiterin	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Sparkasse Bielefeld Verwaltungsrat - Verein 1000 Bäume für Bielefeld
Schmidt ab 26.06.14	Claudia		- Aufsichtsrat REGE

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
Dr. Schmitz	Dirk	Fraktionsgeschäftsführer	- Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter
Schneider bis 26.06.14	Barbara	Finanzwirtin	- Bezirksvorstand verdi Bielefeld/Paderborn - Pro Bad Gadderbaum - Deutscher Amateur Radio Club
Schrader	Karin	Rentnerin	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH ab 18.09.14 - Mitgliederversammlung Gemeinnützige Siedlungs- und Wohnungsbaugenossenschaft - Gesellschafterversammlung Flughafen Bielefeld GmbH - Kommunale Gesundheitskonferenz - Aufsichtsrat Städtische Kliniken gem. GmbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung
Dr. Schulze bis 26.06.14	Ingetraud	Studiendirektorin a. D.	- Aufsichtsrat moBiel GmbH - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Bielefeld GmbH - Verein Pro Nahverkehr
Schulze bis 26.06.14	Ralf	Jurist	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH
Spiegel von und zu Peckelsheim ab 26.06.14	Alexander	Sachverständiger, Landwirt	- Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter - Komplementär und Geschäftsführer SDS ImmobilienVerwaltungs-GmbH - Komplementär und Geschäftsführer SDS Immobilien-GmbH & Co. KG
Steinkröger ab 26.06.14	Carla	Selbständig im landwirtschaftlichen Bereich	- Aufsichtsrat BGW - Verbandsversammlung Abwasserverband Obere Lutter
Sternbacher	Holm	Kriminalbeamter a. D.	- Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe der INTERKOMM GmbH - Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW - Landschaftsversammlung Landschaftsverband Westfalen-Lippe - Verwaltungsrat Sparkasse - Aufsichtsrat WEGE GmbH - Verbandsversammlung Werre-

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> Wasserverband in Herford - Regionalbeirat Westfälische Provinzial Versicherung AG - Kuratorium LWL Stiftung Kloster Dahlheim - Aufsichtsrat GdP Service GmbH - Aufsichtsrat Westfälisch-Lippische Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Ardey Verlag GmbH - Landesvorstand Gewerkschaft der Polizei - Verbandsversammlung Westfälisch-lippischer Sparkassen- und Giroverband
Strothmann	Frank	Groß- und Außenhandlungskaufmann	
			-
Suchla bis 26.06.14	Frederik	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> - Vorstand berufliche Ausbildung und Qualifizierung Jugendlicher und Erwachsener Verein BAJ - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Aufsichtsrat Stadthalle Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH -
Thole ab 26.06.14	Werner	Dipl.-Ing./Rentner	<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Flughafen Bielefeld GmbH - Gesellschafterversammlung Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH - Verbandsversammlung Werre-Wasserverband
Tsapos bis 31.01.14	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 bis 26.06.14	Jörg	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Forum Gewerbe- und Industriegebiet Ostwestfalen-Lippe der INTERKOMM GmbH - Verbandsversammlung Abwasserverband „Obere Lutter“ - Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsverbund Ostwestfalen-Lippe - Historischer Verein - Verein für westfälische Kirchengeschichte - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH
Viehmeister	Frauke	Lehrerin	

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
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 - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Bielefeld Markteting GmbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Flughafen Bielefeld GmbH bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld - Aufsichtsrat Kunsthallen-Betriebs GmbH ab 18.09.14
Wahl-Schwentker ab 26.06.14	Jasmin	Richterin	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH -
Wandersleb	Thomas	Pfarrer	-
Weber	Michael	Industriekaufmann	<ul style="list-style-type: none"> - Trägerversammlung Jobcenter Arbeitsplus - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Aufsichtsrat Klinikum Bielefeld gem. GmbH - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat BGW bis 18.09.14 - Aufsichtsrat Innovationszentrum Campus Bielefeld GmbH bis 18.09.14 - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld ab 18.09.14 - Verwaltungsausschuss Agentur für Arbeit
Weißenfeld	Regine	Rentnerin	<ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat Sparkasse Bielefeld - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH - Landschaftsversammlung Landschaftsverband Westfalen-Lippe - Aufsichtsrat Bielefelder Gemeinnützige Wohnungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat Gemeinnützige Gesellschaft für Regionale Personalentwicklung - Vorstand Kindermann-Stiftung zu Bielefeld - Kuratorium von Laer Stiftung e. V.
Werner	Detlef	Fraktionsgeschäftsführer	<ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung Bielefelder Beteiligungs- und Vermögensverwaltungsgesellschaft mbH

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften
			<ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH - Konferenz der Ratsmitglieder beim Städtetag NRW - Gesellschafterversammlung Radio Bielefeld Betriebsgesellschaft mbH & Co KG - Aufsichtsrat Klinikum Bielefeld gem. GmbH - Gesellschafterversammlung Kunsthallen Betriebs GmbH ab 18.09.14 - Aufsichtsrat Kunsthallen Betriebs GmbH bis 18.09.14 - Gesellschafterversammlung Wirtschaftsentwicklungsgesellschaft der Stadt Bielefeld mbH bis 18.09.14

Bielefeld, 12.11.2015



Löseke
Stadtkämmerer

ANLAGE 5 a

**(Produktgruppenergebnisse
konsumtiv)**

Zusammenfassende Darstellung der negativen Produktgruppenergebnisse 2014 (konsumtiv)

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

Dez.	Amt	Produktgruppe	Bezeichnung Produktgruppe	Jahresergebnis Plan	Jahresergebnis Ist	Verbesserung (+) Verslechterung (-)	Begründung
OB	004	11.01.90	Bezirksvertretung Mitte	20.380,68 €	20.725,24 €	-344,56 €	erhöhter Personalaufwand
OB	004	11.01.95	Bezirksvertretung Dornberg	20.992,30 €	21.347,07 €	-354,77 €	erhöhter Personalaufwand
OB	004	11.13.07	Bezirkliches Grün Stadtbezirk Mitte	2.117.034,00 €	2.117.034,60 €	-0,60 €	Rundungsdifferenz
OB	004	11.13.12	Bezirkliches Grün Stadtbezirk Dornberg	523.632,00 €	523.632,01 €	-0,01 €	Rundungsdifferenz
2	092	11.04.13	Bühnen und Orchester	18.508.010,00 €	18.677.010,73 €	-169.000,73 €	Tarifsteigerungen Personal Bühnen und Orchester
3	093	11.11.05	Stadtentwässerung	-2.098.221,00 €	-1.754.228,36 €	-343.992,64 €	Mindererträge bei den Gebühren
3	093	11.12.05	Straßenreinigung	1.087.831,00 €	1.090.911,22 €	-3.080,22 €	Werteveränderungen auf Altforderungen
3	093	11.01.20	Verwaltungsleitung - Dez. Umwelt	382.376,08 €	403.643,91 €	-21.267,83 €	erhöhter Personalaufwand
3	093	11.13.05	Friedhofs- und Bestattungswesen	1.309.809,00 €	1.438.771,33 €	-128.962,33 €	Mindererträge bei den Gebühren sowie höhere Erstattung an Friedhofs GmbH
4	094	11.01.21	Verwaltungsleitung - Dez. Planen/Bauen	341.540,00 €	353.003,49 €	-11.463,49 €	erhöhter Personalaufwand
1	110	11.01.04	Beschäftigtenvertretung	632.318,33 €	702.252,68 €	-69.934,35 €	Erhöhte Mieten/ Pachten IBB aufgrund einer Neuanschaffung
1	111	11.01.08	Personalmanagement	53.476.297,58 €	54.457.013,75 €	-980.716,17 €	erhöhter Versorgungsaufwand
OB	140	11.01.05	Rechnungsprüfung	910.353,28 €	1.003.784,52 €	-93.431,24 €	erhöhter Personalaufwand
OB	140	11.01.62	Rechnungsprüfungsausschuss	22.129,92 €	23.877,57 €	-1.747,65 €	erhöhter Personalaufwand
2	150	11.05.04	Sozialversicherungsangelegenheiten	234.182,99 €	242.569,81 €	-8.386,82 €	erhöhter Personalaufwand
2	150	11.01.24	BürgerServiceCenter	1.172.779,83 €	1.214.596,19 €	-41.816,36 €	erhöhter Personalaufwand
2	150	11.02.29	Zentrale Ausländerbehörde	-1.591.749,09 €	-814.267,25 €	-777.481,84 €	höhere Aufwendungen bei der ZAB-Erstaufnahme
2	162	11.02.23	Sicherheit und Ordnung Heepen	138.546,63 €	139.563,63 €	-1.017,00 €	erhöhter Personalaufwand
2	162	11.13.16	Bezirkliches Grün Stieghorst	523.702,00 €	523.702,40 €	-0,40 €	Rundungsdifferenz
2	163	11.01.83	Stadtbezirksmanagement Sennestadt	122.728,55 €	132.274,38 €	-9.545,83 €	Mehraufwand bei Personal- und Sachaufwendungen
2	163	11.02.24	Sicherheit und Ordnung Sennestadt	52.827,37 €	62.962,96 €	-10.135,59 €	Geringere Verwaltungsgebühren
2	164	11.02.25	Sicherheit und Ordnung Senne	74.767,23 €	77.588,97 €	-2.821,74 €	Geringere Verwaltungsgebühren
1	200	11.01.09	Finanzmanagement	8.915.948,64 €	9.334.987,19 €	-419.038,55 €	höherer Personalaufwand sowie aufgrund gestiegener Gewinnabführungen höhere Kapitalertragsteuer
1	200	11.01.61	Finanz- und Personalausschuss	22.300,66 €	23.012,95 €	-712,29 €	vom Amt 200 verrechneter höherer Personal- und Sachaufwand
1	200	11.15.04	BBVG	-1.837.216,00 €	7.333.572,25 €	-9.170.788,25 €	außerplanmäßige AfA für den investiv geplanten Bäderverlustausgleich, höherer Stadthallenverlust sowie geringere Gewinnausschüttung BBVG
1	200	11.15.10	Sonstige Beteiligungen	-735.158,00 €	-598.497,12 €	-136.660,88 €	HSK-Maßnahme "Bereinigung von Beteiligungen" wurde nicht umgesetzt, geringere Ausschüttung von Radio Bielefeld
1	200	11.16.01	Allgemeine Finanzwirtschaft	-494.196.128,83 €	-493.411.508,61 €	-784.620,22 €	Der deutliche Einbruch bei der Gewerbesteuer konnte durch sehr viele gegenläufige Effekte nicht vollständig kompensiert werden
3	320	11.02.02	Gewerbewesen	80.291,29 €	205.756,22 €	-125.464,93 €	erhöhter Personalaufwand sowie Werteveränderungen auf Altforderungen

Dez.	Amt	Produktgruppe	Bezeichnung Produktgruppe	Jahresergebnis Plan	Jahresergebnis Ist	Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	Begründung
3	320	11.02.28	Wochenmärkte	-12.509,23 €	29.799,57 €	-42.308,80 €	Mindererträge bei den Gebühren sowie höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
3	370	11.02.15	Gefahrenabwehr	13.568.148,00 €	13.702.669,86 €	-134.521,86 €	Erhöhter Personalaufwand bei gleichzeitiger Ertragssteigerung
3	370	11.02.16	Gefahrenvorbeugung	375.203,23 €	456.573,20 €	-81.369,97 €	Erhöhter Personalaufwand
2	400	11.01.64	Schulausschuss	37.783,07 €	40.743,94 €	-2.960,87 €	Erhöhte Aufwendungen Mieten IBB (rd. 2.700 €)
2	400	11.03.01	Bereitstell. schul. Einricht.	63.969.279,02 €	64.272.664,22 €	-303.385,20 €	rd. 192.000 € erhöhter Personalaufwand
2	410	11.01.68	Kulturausschuss	41.298,19 €	44.829,10 €	-3.530,91 €	erhöhter Personalaufwand
2	410	11.04.03	Rudolf-Oetker-Halle	751.340,52 €	872.807,88 €	-121.467,36 €	Mindererträge
2	420	11.04.06	Stadtbibliothek	4.826.934,74 €	4.895.778,89 €	-68.844,15 €	erhöhter Personalaufwand
2	480	11.04.10	Historisches Museum	1.806.087,52 €	1.827.162,43 €	-21.074,91 €	erhöhter Personalaufwand
5	500	11.05.01	Grundsicherung für Arbeit	68.371.551,40 €	69.235.268,94 €	-863.717,54 €	Fallzahlsteigerungen
5	500	11.05.02	Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts	15.462.483,45 €	18.141.174,09 €	-2.678.690,64 €	Mehraufwand für Hilfen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz durch vermehrte Zuweisungen von Flüchtlingen.
5	500	11.05.03	Besondere soziale Leistungen	48.009.653,88 €	49.963.248,07 €	-1.953.594,19 €	Mehraufwendungen bei der amb. und stat. Pflege sowie für die Unterbringung von Flüchtlingen
5	510	11.06.02	Förderung von Familien	55.047.493,65 €	59.264.695,32 €	-4.217.201,67 €	Ausbuchung von Altforderungen
5	510	11.06.03	Unterstützung in rechtl. Verfahren	1.982.112,26 €	2.087.271,17 €	-105.158,91 €	erhöhter Personalaufwand
5	510	11.05.07	Unterhaltsvorschuss	1.478.606,32 €	2.282.058,03 €	-803.451,71 €	Ausbuchung von Altforderungen, geringere Erträge von Unterhaltspflichtigen
3	530	11.02.03	Lebensmittelüberwachung	1.412.313,99 €	1.506.217,35 €	-93.903,36 €	erhöhter Personalaufwand
4	600	11.10.02	Beratung/Information vor Antragstellung	316.254,88 €	336.987,40 €	-20.732,52 €	erhöhter Personalaufwand
4	600	11.10.04	Wohnungsbauförderung	73.331,11 €	120.576,75 €	-47.245,64 €	Gebührenauffälle durch Rückgang bei Anträgen auf Eigentumsförderung
4	600	11.10.06	Wohnraumüberwachung	177.899,08 €	184.513,31 €	-6.614,23 €	erhöhter Personalaufwand
4	620	11.09.06	Grundstückswertermittlung	383.083,11 €	399.582,89 €	-16.499,78 €	Mindererträge aufgrund geringerer Anzahl gebührenpflichtiger Wertgutachten (längere Stellenvakanz)
4	660	11.12.04	ÖPNV	-208.445,94 €	60.047,92 €	-268.493,86 €	Die HSK-Maßnahme "Entzerrung der Schulbeginnzeiten" konnte noch nicht umgesetzt werden, daher konnte der geplante Ertrag nicht realisiert werden (279.000 €).
		Summe aller Produktgruppen:		58.494.756,88 €	62.546.848,70 €	-4.052.091,82 €	
		Ergebnisse lt. SAP:		58.494.756,88 €	62.546.848,70 €	-4.052.091,82 €	

A N L A G E 5 b

**(Produktgruppenergebnisse
investiv)**

Produktgruppenübersicht (investiv) für den Jahresabschluss 2014

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

Dez.	Amt	Produktgruppe	Bezeichnung Produktgruppe	Jahresergebnis Plan	Jahresergebnis Ist	Verbesserung (+) Verschlechterung (-)	Begründung
2	150	11.02.14	Wahlen	-1.000,00 €	-3.019,22 €	-2.019,22 €	Deckung im Amt bei 11.02.11
2	150	11.02.29	Zentrale Ausländerbehörde	4.802,00 €	0,00 €	-4.802,00 €	Einzahlung wurde erst in 2015 gebucht
1	200	11.15.04	BBVG	-6.095.000,00 €	-6.194.000,00 €	-99.000,00 €	höherer Bäderverlustausgleich
1	200	11.15.05	Stadtwerke	225.000,00 €	185.000,00 €	-40.000,00 €	höheres KA-Darlehen aufgrund Mehrertrag bei der Konzessionsabgabe
3	370	11.02.15	Gefahrenabwehr	-387.785,00 €	-972.470,73 €	-584.685,73 €	Umbuchung zugeordneter Investitionspauschale aus 2014 in andere Produktgruppen
3	370	11.02.16	Gefahrenvorbeugung	-5.596,00 €	-5.596,71 €	-0,71 €	Rundungsdifferenz
5	500	11.05.01	Grundsicherung für Arbeit	-50.200,00 €	-108.440,81 €	-58.240,81 €	Mehr Anschaffungen für Flüchtlinge
5	510	11.06.01	Förderung von Kindern	-355.308,00 €	-590.803,79 €	-235.495,79 €	Zuschüsse Ausbau U3 erfolgten teilweise zeitversetzt
3	530	11.02.03	Lebensmittelüberwachung	-300,00 €	-907,14 €	-607,14 €	Mehrauszahlungen für GWG's, Deckung im Amt bei 11.07.02
			Summe aller Produktgruppen:	-12.597.211,00 €	-4.734.885,68 €	7.862.325,32 €	
			Ergebnis lt SAP:	-12.597.211,00 €	-4.734.885,68 €	7.862.325,32 €	

A N L A G E 5 c

**(Überschreitungen
im Rahmen
des Rechnungsabschlusses)**

Überschreitungen im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2014

PSP-Element	Betrag €	Deckung durch	Betrag €	Begründung
Ergebnisplan				
11.03.01.14.0031 Schulbudget Max-Planck-Gymnasium	6.235	Deckung im Rahmen des Rechnungsabschlusses	6.235	Beim Rechnungsabschluss 2013 ist dieser Betrag versehentlich nicht mit übertragen worden, das Ergebnis der Jahresrechnung 2013 wurde dadurch verbessert. Die Mittel werden von der Schule jedoch in 2014 benötigt und sind zusätzlich bereit zu stellen.
Summe Ergebnisplan:	6.235	Deckung: Allgemeine Deckungsmittel Spezielle Deckungsmittel	6.235 0	
Finanzplan				
17.003153.710 (Beamer Panasonic für – 370 -)	1.546	17.001779.710.200 (Digitalfunk)	1.546	Keine investive Deckung innerhalb der Produktgruppe 11.02.16 möglich, Deckung im Amt 370 bei anderer Produktgruppe (11.02.15)
17.003463.720 (Skaterrampe FZZ Stieghorst)	3.142	11.13.16.01 (Bezirkliche Grünmittel)	3.142	Investive Verwendung der bezirklichen Mittel
17.003464.720 (Spielplatz Staudenweg)	7.260	11.13.09.01 (Bezirkliche Grünmittel)	7.260	Investive Verwendung der bezirklichen Mittel
13.000280.770.062 (Betrieb OGS GS Ubedissen)	950	11.03.01.11.0062	950	Investive Verwendung der Sondermittel Bezirke
13.00028X.770.0XX Fortschreibung Festwerte Schulen (mehrere PSP-Elemente)	137.394	PSP-Elemente 11.03.01.1X.00XX Schulbudgets, SK 5281000 Aufwendungen für sonstige Sachleistungen (mehrere PSP-Elemente)	137.394	Teilweise Inanspruchnahme der Schulbudgets für investive Festwert-Beschaffungen, Detailliste bei den Unterlagen Rechnungsschluss 2014 Amt 400 / Schulbudgets.
Summe Finanzplan	150.292	Deckung: Allgemeine Deckungsmittel Spezielle Deckungsmittel	148.746 1.546	

Bielefeld, den 12.11.2015
- Amt für Finanzen und Beteiligungen -

Löseke
Stadtkämmerer