

## Beschlussvorlage der Verwaltung

Gremium	Sitzung am	Beratung
<b>Haupt-, Wirtschaftsförderungs- und Beteiligungsausschuss</b>	04.07.2019	öffentlich

Beratungsgegenstand (Bezeichnung des Tagesordnungspunktes)

### **Haushaltsplan 2020/2021 ff. für die Produktgruppen des Amtes Konzerncontrolling und steuerliche Angelegenheiten**

Betroffene Produktgruppe

- 11.01.16 Konzerncontrolling und steuerliche Angelegenheiten
- 11.04.15 Beteiligung an Kunsthalle gem. GmbH
- 11.15.11 Beteiligungen der Stadt Bielefeld

Ggf. Frühere Behandlung des Beratungsgegenstandes (Gremium, Datum, TOP, Drucksachen-Nr.)

**Beschlussvorschlag:**

Der Haupt-, Wirtschaftsförderungs- und Beteiligungsausschuss empfiehlt dem Rat der Stadt Bielefeld den Doppelhaushaltsplan 2020/2021 mit den Plandaten für die Jahre 2020 bis 2024 wie folgt zu beschließen:

1. Den **Teilergebnisplänen** der folgenden Produktgruppen wird unter Berücksichtigung der sich aus der Veränderungsliste "Ergebnis- und/oder Finanzplanung" ergebenden Anpassungen zugestimmt:

Produktgruppe 11.01.16 – Konzerncontrolling und steuerliche Angelegenheiten (Band II, S. 149/150) mit ordentlichen Erträgen im Jahr **2020** in Höhe von 48.440 € und im Jahr **2021** in Höhe von 48.203 € sowie mit ordentlichen Aufwendungen im Jahr **2020** in Höhe von 2.913.273 € und im Jahr **2021** in Höhe von 2.079.736 €.

Produktgruppe 11.04.15 - Beteiligung an Kunsthalle gem. GmbH (Band II, S. 860/861) mit ordentlichen Erträgen im Jahr **2020** in Höhe von 0 € und im Jahr **2021** in Höhe von 0 € sowie mit ordentlichen Aufwendungen im Jahr **2020** in Höhe von 2.369.000 € und im Jahr **2021** in Höhe von 2.386.040 €.

Produktgruppe 11.15.11 – Beteiligungen der Stadt Bielefeld (Band II, S. 1561/1562 sowie Veränderungsliste) mit ordentlichen Erträgen im Jahr **2020** in Höhe von 20.954.000 € und im Jahr **2021** in Höhe von 20.830.000 € sowie mit ordentlichen Aufwendungen im Jahr **2020** in Höhe von 14.424.716 € und im Jahr **2021** in Höhe von 13.647.473 €.

2. Den **Teilfinanzplänen A** der folgenden Produktgruppen wird zugestimmt:

Produktgruppe 11.01.16 – Konzerncontrolling und steuerliche Angelegenheiten (Band II, S. 151) mit investiven Einzahlungen im Jahr **2020** in Höhe von 0 € im Jahr **2021** in Höhe von 0 € sowie mit investiven Auszahlungen im Jahr **2020** in Höhe von 522 € und im Jahr **2021** in Höhe von 522 €.

Produktgruppe 11.04.15 – Beteiligung an Kunsthalle Bielefeld gem. GmbH (siehe Veränderungsliste) mit investiven Einzahlungen im Jahr **2020** in Höhe von 0 € im Jahr **2021** in Höhe von 0 € sowie mit investiven Auszahlungen im Jahr **2020** in Höhe von 100.000 € und im Jahr **2021** in Höhe von 100.000 €.

Produktgruppe 11.15.11 - Beteiligungen der Stadt Bielefeld (Band II, S. 1563) mit investiven Einzahlungen im Jahr **2020** in Höhe von 555.800 € und im Jahr **2021** in Höhe von 555.800 € sowie mit investiven Auszahlungen im Jahr **2020** in Höhe von 183.000 € und im Jahr **2021** in Höhe von 0 €.

3. Den **speziellen Bewirtschaftungsregeln** der folgenden Produktgruppen wird zugestimmt:

Produktgruppe 11.15.11 - Beteiligungen der Stadt Bielefeld (Band II, S. 1566).

4. Den **Zielen und Kennzahlen** der folgenden Produktgruppen wird unter Berücksichtigung der sich aus der Veränderungsliste "Statistische Kennzahlen" ergebenden Anpassungen zugestimmt:

Produktgruppe 11.01.16 – Konzerncontrolling und steuerliche Angelegenheiten (Band II, S. 147),

Produktgruppe 11.15.11 – Beteiligungen der Stadt Bielefeld (Band II, S. 1558 sowie Veränderungsliste),

Produktgruppe 11.04.15 - Beteiligung an Kunsthalle Bielefeld gem. GmbH (Band II, S. 858 sowie Veränderungsliste).

Begründung:

### I Erläuterungen zu den Produktgruppen

#### **Teilergebnisplan der Produktgruppe 11.01.16 – Konzerncontrolling und steuerliche Angelegenheiten**

(Haushaltsplan Band II Seiten 149/150):

##### Zeile 6 (Kostenerstattungen und Kostenumlagen):

Hier sind Erträge aus Leistungen in steuerlichen Angelegenheiten gegenüber Beteiligungen bzw. Betrieben abgebildet.

##### Zeile 16 (Sonstige ordentliche Aufwendungen):

In dieser Position sind im Wesentlichen Aufwendungen für Ertragsteuern aus Gewinnausschüttungen der Beteiligungen an die Stadt Bielefeld enthalten. Die Höhe der Steuern ist abhängig von der Höhe der Ausschüttung. Die Ausschüttungen werden in der Produktgruppe 11.15.11 „Beteiligungen der Stadt Bielefeld“ als Bruttoerträge einschließlich der Steueraufwendungen ausgewiesen.

**Teilergebnisplan der Produktgruppe 11.04.15 - Beteiligung an Kunsthalle gem. GmbH**  
(Haushaltsplan Band II Seiten 860/861):

Zeile 15 (Transferaufwendungen):

Hier ist der vertraglich vereinbarte Betriebskostenzuschuss zuzüglich der Erstattung der tariflich bedingten Steigerung des Personalaufwands abgebildet.

**Ziele und Kennzahlen der Produktgruppe 11.04.15 - Beteiligung an Kunsthalle gem. GmbH**  
(Haushaltsplan Band II Seiten 857/858 sowie Veränderungsliste):

Die Veränderungen ergeben sich aus der aktuellen Mittelfristplanung der Gesellschaft.

**Teilfinanzplan der Produktgruppe 11.04.15 - Beteiligung an Kunsthalle gem. GmbH**  
(siehe Veränderungsliste):

Die jährliche Zahlung an die Kunsthalle ist eine Einzahlung in die Kapitalrücklage der Kunsthalle Bielefeld für den Ankauf von Kunstgegenständen und damit eine Investition in die Finanzanlage „Kunsthalle Bielefeld gem. Betriebsgesellschaft mbH“.

**Teilergebnisplan der Produktgruppe 11.15.11 - Beteiligungen der Stadt Bielefeld**  
(Haushaltsplan Band II Seiten 1561/1562 sowie Veränderungsliste):

Seit der Gründung des Amtes 210 zum 01.01.2019 sind die Beteiligungsgesellschaften der Stadt Bielefeld als einzelne Produkte innerhalb dieser Produktgruppe abgebildet.

Zeile 7 (Sonstige ordentliche Erträge):

Hier sind die Erträge aus der Konzessionsabgabe der Stadtwerke Bielefeld GmbH abgebildet.

Zeile 15 (Transferaufwendungen):

Hier ist der Mitteltransfer an die Beteiligungsgesellschaften abgebildet. Im Wesentlichen setzen sich die Transferaufwendungen aus dem vertraglich vereinbarten Bäderverlustausgleich, der Abschreibung auf den Investitionskostenzuschuss zur Sanierung des Freibades Gadderbaum, dem Verlustausgleich der OWL GmbH und der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH sowie der Zahlung an die WEGE mbH zusammen.

Darüber hinaus sind der fiktive Ausgleich der Verluste aus der Sparte "Stadthalle" sowie der fiktive Ausgleich der Zuschüsse an Bielefeld Marketing GmbH enthalten. Durch die gleichzeitige Darstellung fiktiver Finanzerträge (vgl. Zeile 19) zur Ermittlung der Ertragsteuern stellen sich diese Sachverhalte ergebnisneutral dar.

Die Veränderungen ergeben sich im Produkt 11.15.11.06 - OWL GmbH aufgrund der Beschlussfassung der Gesellschafterversammlung vom 02.07.2019

Zeile 16 (Sonstige ordentliche Aufwendungen):

In den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist die Einstellung der gebühreninduzierten Gewinne aus der Müllverbrennungsanlage in die Sonderposten des Gebührenhaushaltes abgebildet.

Zeile 19 (Finanzerträge):

Diese Position stellt Erträge aus Gewinnausschüttungen der Gesellschaften sowie Zinserträge aus gewährten Darlehen dar.

Darüber hinaus enthalten die Finanzerträge die Verluste der Sparte "Stadthalle" der BBVG sowie die Zuschüsse der BBVG an die Bielefeld Marketing GmbH als verdeckte Gewinnausschüttung der BBVG an die Stadt zur Ermittlung der darauf entfallenden Ertragsteuern. Die entsprechenden Steuerbeträge werden in der Produktgruppe 11.01.16 abgebildet.

**Ziele und Kennzahlen der Produktgruppe 11.15.11 - Beteiligungen der Stadt Bielefeld**  
(Haushaltsplan Band II Seiten 1557/1558):

Die Kennzahlen ergeben sich aus den geplanten Transferleistungen an die Beteiligungsgesellschaften bzw. aus den geplanten Gewinnausschüttungen der Beteiligungsgesellschaften.  
**Teilfinanzplan der Produktgruppe 11.15.11 – Beteiligungen der Stadt Bielefeld**  
 (Haushaltsplan Band II Seite 1563 ff.):

Zeile 5 (Sonstige Investitionseinzahlungen):

Hier ist die jährliche Rückzahlung der Gesellschafterdarlehen der BBVG in Höhe von 500.000 €, der BBF in Höhe von 54.000 sowie der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH in Höhe von 1.800 € abgebildet.

Zeile 11 (Auszahlung von aktivierbaren Zuwendungen):

Hier ist der in zwei hälftigen Teilbeträgen jeweils in 2018 und 2020 an die Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH zu leistende Investitionskostenzuschuss abgebildet.

**II Vorlage der Wirtschaftspläne der Beteiligungen, die mit finanzieller Verpflichtung seitens der Stadt Bielefeld planen**

Im Public Corporate Governance Kodex ist festgelegt, dass bei den Beteiligungen, die mit finanziellen Verpflichtungen seitens der Stadt Bielefeld planen, der Wirtschaftsplan vor der Verabschiedung in den Gremien der Gesellschaft dem für Beteiligungen zuständigen Ausschuss vorzulegen ist. Sofern die Planungen übereinstimmen, wird auf eine ergänzende Beifügung der Wirtschaftspläne verzichtet.

Art der Verpflichtung

Kunsthalle Bielefeld GmbH	vertragliche Verpflichtung auch der Höhe nach
REGE mbH	Verlustübernahme der Gesellschaft
BBF GmbH	vertragliche Verpflichtung zur Übernahme des finanziellen Nachteils
WEGE mbH	Haushaltsplanansatz 2020
OWL GmbH	Gesellschafterbeschluss
Flughafen Paderborn GmbH	Verlustübernahmevertrag

	Haushalt 2020	MiFri für 2020 aus dem Wirtschaftsplan der Gesellschaft 2019
Kunsthalle Bielefeld GmbH	2.369 T€	2.369 T€
REGE mbH	5.527 T€ <sup>1)</sup>	4.620 T€
BBF GmbH	7.115 T€	7.115 T€
WEGE mbH	1.035 T€	1.035 T€
OWL GmbH	133 T€	133 T€
Flughafen Paderborn GmbH	150 T€	150 T€

Über Abstimmungsprozesse wird darauf hingewirkt, dass die jeweiligen Ansätze deckungsgleich sind.

<sup>1)</sup>Die aktuelle Haushaltsplanung für 2020 geht von einer höheren Verlustübernahme im Wesentlichen bedingt durch das Teilhabechancengesetz aus. Die Änderungen sind mit der REGE abgestimmt.