

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Neumünster

zum 31.12.2013



Stadt
Neumünster

Fachdienst Rechnungsprüfung

Stadt Neumünster

Fachdienst Rechnungsprüfung und Datenschutz

Niebüller Str. 90, 24537 Neumünster

Telefon: 04321-9423223

Telefax: 04321-9423754

E-Mail : rechnungspruefung@neumuenster.de

Inhaltsverzeichnis:

| | | Seite |
|------------|--|--------------|
| | Abkürzungsverzeichnis | 5 |
| | Zusammenfassung | 6 |
| I | Vorbemerkungen, Prüfungspflicht, Prüfungsgegenstand und -inhalt | |
| 1. | Vorbemerkungen | 7 |
| 2. | Prüfungsauftrag, Prüfungspflicht | 8 |
| 3. | Gegenstand der Prüfung | 8 |
| 4. | Inhalt der Prüfung des Jahresabschlusses | 8 |
| II | Schlussbemerkungen, Prüfungsergebnis | 9 |
| III | Feststellungen zur Einhaltung des Haushaltsplanes | 10 |
| 1. | Vergleich Teilergebnisplan/Teilergebnisrechnung 2013 Erträge | 10 |
| 2. | Vergleich Teilergebnisplan/Teilergebnisrechnung 2013 Aufwendungen | 11 |
| 3. | Vergleich Finanzplan/ Finanzrechnung | 12 |
| IV | Ergebnisrechnung zum 31.12.2013 | 13 |
| 1. | Feststellung des Ergebnisses 2013 | 13 |
| 2. | Produkt bezogener Vergleich der Erträge und Aufwendungen in den Jahren 2012 und 2013 | 15 |
| 3. | Personal | 15 |
| 4. | Soziales und Jugend | 16 |
| 5. | Vergabewesen | 18 |
| 6. | Haushaltskonsolidierung | 20 |
| V | Bilanz | 21 |
| VI | Anhang | 24 |
| VII | Lagebericht | 25 |
| | Anlagen: | 26 |
| 1 | Finanzrechnung | 26 |
| 2 | Aufwendungen je Kontenart ab 2009 | 28 |
| 3 | Erträge je Kontenart ab 2009 | 29 |
| 4 | Erträge in zusammengefassten Produktbereichen seit 2009 | 31 |
| 5 | Aufwendungen in akkumulierten Produktbereichen s. 2009 | 31 |
| 6 | Erträge je Produkt seit 2009 | 32 |
| 7 | Aufwendungen je Produkt seit 2009 | 34 |

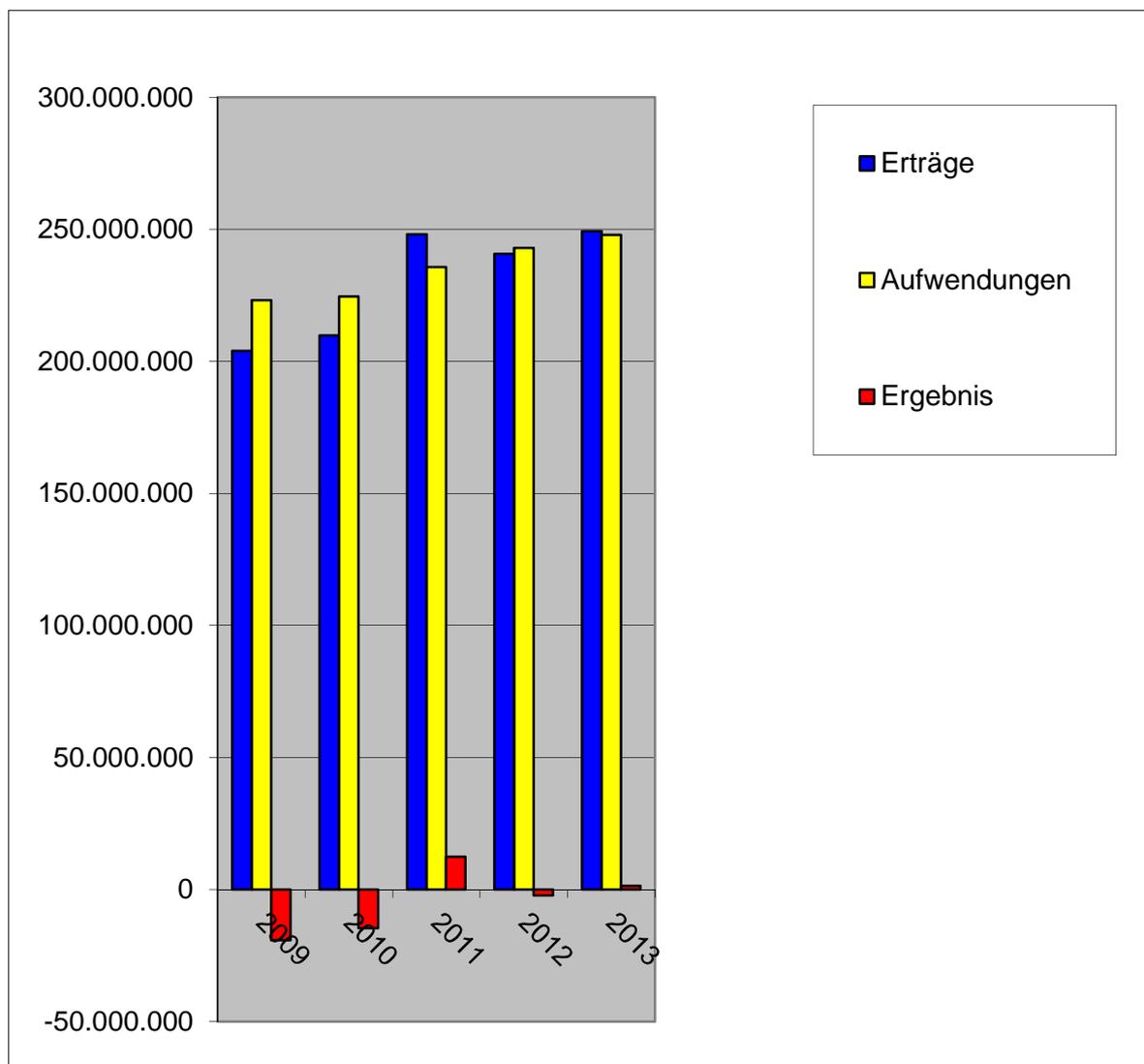
Abkürzungen:

| | |
|--------------------|--|
| Abs. | Absatz |
| AfA | Absetzung für Abnutzung |
| AO | Abgabenordnung |
| BrSchG | Brandschutzgesetz |
| DOC | Designer Outlet Center |
| EUR | Euro |
| f. | für |
| gem. | gemäß |
| GemHVO | Gemeindehaushaltsverordnung |
| GemHVO-Doppik | Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik |
| GO | Gemeindeordnung |
| GoB | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| IKS | Internes Kontrollsystem |
| immat. | immateriell |
| Invest. | Investitionen |
| IT | Informationstechnik |
| KLR | Kosten- und Leistungsrechnung |
| kw | künftig wegfallend |
| LBG | Landesbeamtengesetz |
| LRH | Landesrechnungshof |
| Mio. | Million |
| NKF | Neues Kommunales Finanzmanagement |
| ÖPNV | öffentlicher Personen-Nahverkehr |
| rd. | rund |
| s. | seit |
| schul. | schulisch |
| Schleswig-Holstein | SH |
| SGB | Sozialgesetzbuch |
| sonst. | sonstige |
| u. | und |
| u.a. | unter anderem |
| usw. | und so weiter |
| VAK | Versorgungsausgleichskasse |
| vgl. | vergleiche |
| VwKostG | Verwaltungskostengesetz |
| z.B. | zum Beispiel |

Zusammenfassung

Das Jahresergebnis 2013 weist einen Überschuss von gut 1,36 Mio. Euro aus. Im Jahre 2012 wurde noch ein Defizit von rund 2,28 Mio. Euro erwirtschaftet.

Entwicklung der Erträge/Aufwendungen und des Ergebnisses von 2009 bis 2013



Die Erträge stiegen stärker an als die Aufwendungen. Hierauf basiert das verbesserte Ergebnis gegenüber dem Jahr 2012.

Die Erträge aus der Gewerbesteuer konnten gegenüber dem Vorjahr wiederum, diesmal um rund 1,8 Mio. Euro gesteigert werden.
Die Schlüsselzuweisungen stiegen gegenüber 2012 um 3,13 Mio. Euro.
An Fehlbetragszuweisung und Konsolidierungshilfe erhielt die Stadt Neumünster insgesamt 3,776 Mio. Euro.
Trotz des positiven Ergebnisses erhöhten sich die Verbindlichkeiten im Laufe des Jahres 2013 um knapp 3,5 Mio. Euro.

I Vorbemerkungen, Prüfungspflicht, Prüfungsgegenstand und -inhalt, Prüfungsergebnis

1. Vorbemerkungen

Der geprüfte Jahresabschluss zum 31.12.2012 ist von der Ratsversammlung am 10.02.2015 beschlossen worden.

Gemäß § 95 m Abs. 1 GO SH und § 44 GemHVO-Doppik hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Jahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Dabei sind die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die Bestimmungen der Gemeindehaushaltsverordnung zu beachten.

Der Jahresabschluss muss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern.

Der Jahresabschluss besteht aus

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz und
- dem Anhang.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht nach § 52 GemHVO-Doppik beizufügen.

Die Aufstellung, der Inhalt und die Ausgestaltung des Jahresabschlusses liegt in der Verantwortung des Oberbürgermeisters.

Der Jahresabschluss 2013 wurde der Rechnungsprüfung am 04.02.2015 vorgelegt.

2. Prüfungsauftrag / Prüfungspflicht

Die Prüfung des Jahresabschlusses ist nach § 95 n Abs. 1 GO SH eine Pflichtaufgabe der Rechnungsprüfung. Sie hat ihre Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammenzufassen.

Nach Abschluss der Prüfung durch die Rechnungsprüfung legt der Oberbürgermeister den Jahresabschluss und den Lagebericht mit dem Schlussbericht der Rechnungsprüfung der Ratsversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

3. Gegenstand der Prüfung

Gegenstand der Prüfung war:

- die Buchführung 2013 im EDV-System H&H,
- die Anlagenrechnung (Inventar) im EDV-System H&H:
immaterielles, bewegliches, unbewegliches Vermögen, die Forderungen, die Schulden,
- der Jahresabschluss 2013:
die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung, die Teilrechnungen, die Abschlussbilanz 2013,
- der Anhang:
der Anlagenspiegel, der Forderungs- und Verbindlichkeitspiegel, die Aufstellung der in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen,
- der Lagebericht:

4. Inhalt der Prüfung des Jahresabschlusses

Die Prüfung des Jahresabschlusses wurde in der Zeit von September 2015 bis Dezember 2015 durchgeführt. Der Prüfungsinhalt ergibt sich aus § 95 n Absatz 1 GO SH. Die Rechnungsprüfung prüft den Jahresabschluss und den Lagebericht mit allen Unterlagen dahin, ob

- der Haushaltsplan eingehalten wurde,
- die einzelnen Rechnungsbeträge vorschriftsgemäß sachlich und rechnerisch begründet und belegt wurden,
- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen wurden,
- der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
- der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist, die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung eingehalten wurden,
- ob die Dokumentations-, Rechenschafts- und Kapitalerhaltungsgrundsätze beachtet bzw. eingehalten wurden.

Die Rechnungsprüfung kann die Prüfung nach ihrem pflichtgemäßen Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten. Alle erbetenen Unterlagen, Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht. Die Vollständigkeit des Jahresabschlusses 2013 und des Lageberichts wurden im Jahresabschluss bestätigt.

II. Schlussbemerkungen, Prüfungsergebnis

Die Rechnungsprüfung hat die Prüfung des Jahresabschlusses, bestehend aus der Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen, Bilanz und Anhang und dem Lagebericht der Stadt Neumünster für das Haushaltsjahr 2013 nach § 95 n GO SH vorgenommen. Die Prüfung war so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße mit hinreichender Sicherheit erkannt werden, die sich auf die Darstellung der Vermögens- und Finanzlage auswirken.

Festgestellte Fehler wurden korrigiert. Hinweise und Empfehlungen wurden übernommen und umgesetzt.

Die Rechnungsprüfung vertritt die Auffassung, dass die durchgeführte Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsergebnis ist:

Der Jahresabschluss ergibt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt.

Er wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung erstellt. Die entsprechenden gesetzlichen Vorschriften, sonstigen örtlichen Regelungen sowie Dienstanweisungen wurden beachtet. In die Prüfung wurden die Buchführung und die Anlagenrechnung einbezogen.

Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss; seine sonstigen Angaben erwecken keine falsche Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Neumünster.

Neumünster, den 02.03.2016



(Koeppen)

III Feststellungen zur Einhaltung des Haushaltsplanes

Gemäß § 45 Abs. 2 GemHVO-Doppik sind den in der Ergebnisrechnung nachzuweisenden Ist-Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Vorjahres und die fortgeschriebenen Planansätze des Haushaltsjahres voranzustellen und es ist ein Plan-/Ist-Vergleich anzufügen. Die Gegenüberstellungen sind korrekt; die gesetzlichen Bestimmungen wurden eingehalten.

1. Vergleich Teilergebnisplan/ Teilergebnisrechnung 2013

Erträge:

| Bezeichnung | Ansatz | Ergebnis | Abweichung |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Innere Verwaltung | 48.095.500,00 | 38.220.775,25 | -9.874.724,75 |
| Sicherheit und Ordnung | 11.595.200,00 | 11.779.874,96 | 184.674,96 |
| Schulträgeraufgaben | 3.527.800,00 | 4.225.532,65 | 697.732,65 |
| Sonderschulen | 97.700,00 | 124.472,37 | 26.772,37 |
| Berufsfach- und Fachschulen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| weitere schulische Aufgaben | 137.700,00 | 194.303,37 | 56.603,37 |
| Kultur und Wissenschaft | 300,00 | 220,70 | -79,30 |
| Theater und Musik | 291.800,00 | 316.490,29 | 24.690,29 |
| Büchereien | 119.300,00 | 142.580,59 | 23.280,59 |
| Heimat- und sonstige Kulturpflege | 129.000,00 | 227.678,66 | 98.678,66 |
| Soziale Hilfen | 46.172.000,00 | 45.262.332,93 | -909.667,07 |
| Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz | 12.000,00 | 11.472,38 | -527,62 |
| Förderung von Trägern der Wohlfahrtspf. | 28.200,00 | 39.671,35 | 11.471,35 |
| Soziale Hilfen | 35.800,00 | 39.545,64 | 3.745,64 |
| Sonstige soziale Hilfen und Leistungen | 1.026.300,00 | 1.079.412,18 | 53.112,18 |
| Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 13.599.900,00 | 9.549.367,96 | -4.050.532,04 |
| Gesundheitsdienste | 465.700,00 | 509.358,91 | 43.658,91 |
| Sportförderung | 710.100,00 | 680.965,70 | -29.134,30 |
| Räumliche Planung und Entwicklung | 197.000,00 | 163.992,48 | -33.007,52 |
| Bauen und Wohnen | 502.200,00 | 644.612,12 | 142.412,12 |
| Ver- und Entsorgung | 20.236.300,00 | 19.758.550,66 | -477.749,34 |
| Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 5.784.600,00 | 5.467.871,55 | -316.728,45 |
| Natur- und Landschaftspflege | 126.800,00 | 71.850,78 | -54.949,22 |
| Wirtschaft und Tourismus | 14.287.700,00 | 15.012.355,57 | 724.655,57 |
| Allgemeine Finanzwirtschaft | 119.894.800,00 | 134.309.023,24 | 14.414.223,24 |
| | | | |
| Summe | 287.073.700,00 | 287.832.312,29 | 758.612,29 |

2. Vergleich Teilergebnisplan/ Teilergebnisrechnung 2013

Aufwendungen:

| Bezeichnung | Ansatz | Ergebnis | Abweichung |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Innere Verwaltung | 43.210.000,00 | 40.279.967,01 | -2.930.032,99 |
| Sicherheit und Ordnung | 25.245.800,00 | 24.906.554,89 | -339.245,11 |
| Schulträgeraufgaben | 13.835.675,74 | 12.459.689,32 | -1.375.986,42 |
| Sonderschulen | 1.573.285,66 | 1.332.450,62 | -240.835,04 |
| Berufsfach- und Fachschulen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| weitere schulische Aufgaben | 3.190.638,60 | 2.854.888,93 | -335.749,67 |
| Kultur und Wissenschaft | 83.600,00 | 80.585,52 | -3.014,48 |
| Theater und Musik | 2.057.100,00 | 1.934.482,83 | -122.617,17 |
| Büchereien | 1.241.400,00 | 1.445.380,88 | 203.980,88 |
| Heimat- und sonstige Kulturpflege | 980.500,00 | 1.099.080,34 | 118.580,34 |
| Soziale Hilfen | 77.264.800,00 | 77.134.228,10 | -130.571,90 |
| Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz | 99.900,00 | 86.926,55 | -12.973,45 |
| Förderung von Trägern der Wohlfahrtspffl. | 377.900,00 | 357.967,35 | -19.932,65 |
| Soziale Hilfen | 802.100,00 | 686.085,88 | -116.014,12 |
| Sonstige soziale Hilfen und Leistungen | 2.749.800,00 | 2.789.510,00 | 39.710,00 |
| Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 47.136.616,66 | 44.200.991,75 | -2.935.624,91 |
| Gesundheitsdienste | 4.147.700,00 | 4.131.349,14 | -16.350,86 |
| Sportförderung | 1.879.400,00 | 1.942.066,09 | 62.666,09 |
| Räumliche Planung und Entwicklung | 2.633.900,00 | 2.714.626,17 | 80.726,17 |
| Bauen und Wohnen | 1.359.700,00 | 1.241.703,22 | -117.996,78 |
| Ver- und Entsorgung | 18.497.400,00 | 19.681.667,42 | 1.184.267,42 |
| Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 11.085.200,00 | 10.809.214,79 | -275.985,21 |
| Natur- und Landschaftspflege | 5.887.100,00 | 5.524.909,56 | -362.190,44 |
| Wirtschaft und Tourismus | 18.769.000,00 | 17.993.778,32 | -775.221,68 |
| Allgemeine Finanzwirtschaft | 10.861.200,00 | 10.780.027,37 | -81.172,63 |
| | | | |
| Summe | 294.969.716,66 | 286.468.132,05 | -8.501.584,61 |

Ansatz = Teilergebnisplan, Nachtrag, Sollübertragung einschließlich Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen sowie Erlösen bzw. Kosten aus kalkulatorischen Zinsen.

Ergebnis = Teil - Ist - Ergebnis einschließlich Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen sowie Erlösen bzw. Kosten aus kalkulatorischen Zinsen.

| | Ansatz 2013 in € | Ergebnis 2013 in € | Abweichung in € |
|-------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| Erträge | 287.073.700,00 | 287.832.312,29 | 758.612,29 |
| Aufwendungen | 294.969.716,66 | 286.468.132,05 | -8.501.584,61 |
| Betriebsergebnis | -7.896.016,66 | 1.364.180,24 | 9.260.196,90 |

Die Erträge liegen um 0,26 % höher als im fortgeschriebenen Ansatz geplant. Die Ist-Aufwendungen sind 2,9 % niedriger als die fortgeschriebenen Plan-aufwendungen.

Die wesentlichen Planabweichungen werden im „Jahresabschluss 2013“ im Lagebericht auf den Seiten C 6 und C 7 erläutert.

3. Vergleich Finanzplan/ Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist neben der Ergebnisrechnung und der Bilanz eine weitere Komponente des neuen kommunalen Haushaltsrechts. Sie soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage, also der Einzahlungs- und Auszahlungsströme, vermitteln.

In der Finanzrechnung sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt voneinander nachzuweisen. Die Auszahlungen dürfen mit den Einzahlungen nicht verrechnet werden.

Die Finanzrechnung ist vergleichbar mit der Kapitalflussrechnung bei der doppelten kaufmännischen Buchführung (die Kapitalflussrechnung wird auch als „Cashflow-Rechnung“ bezeichnet).

Bei der Finanzrechnung im neuen Rechnungswesen sind im Wesentlichen folgende Zielsetzungen von Bedeutung:

- Abbildung sämtlicher Zahlungsströme (die Ein- und Auszahlungen werden periodengenau erfasst).
- Es werden die Finanzierungsquellen dargestellt: Die Mittelherkunft und Mittelverwendung insbesondere zu den investiven Maßnahmen wird nachgewiesen.
- Die Veränderungen des Zahlungsmittelbestandes werden dargestellt.
- Die Finanzrechnung ist ein Steuerungsinstrument für die Finanz- bzw. Liquiditätssteuerung: Es werden die Zu- und Abflüsse an Geldmitteln konkret für bestimmte Verwaltungszweige dargestellt.

Das Haushaltsjahr 2013 schließt mit einem Finanzmittelfehlbetrag von 3.873.796,58 Euro ab.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit lagen rund 10 Mio. € über den Auszahlungen für die laufende Verwaltungstätigkeit.

Bei der investiven Tätigkeit lagen die Ausgaben um rund 16,5 Mio. € über den Einnahmen.

Der Saldo aus fremden Finanzmitteln betrug 2.629.725,61 Euro.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit betrug -616.239,48 €.

Zum Jahresende 2013 war der Bestand an liquiden Mitteln aufgebraucht und mit 3.519.046,64 € in den negativen Bereich gesunken. Konten mussten kurzfristig überzogen werden.

Die Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen stiegen im Jahresverlauf 2013 um rund 11,4 Mio. Euro.

Die Kassenkredite konnten um 12 Mio. Euro reduziert werden.

IV. Ergebnisrechnung zum 31.12.2013

1. Feststellung des Ergebnisses 2013

| | | Bezeichnung | Ergebnis 2012 in € | Ansatz 2013 in € | Ergebnis 2013 in € |
|-----------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 76.258.053,78 | 72.420.400,00 | 79.930.117,93 |
| 41 | 2 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 60.823.908,76 | 61.657.200,00 | 63.294.485,68 |
| 42 | 3 | Sonstige Transfererträge | 3.245.514,14 | 4.095.000,00 | 3.475.557,66 |
| 43 | 4 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 31.009.719,90 | 32.380.800,00 | 31.931.670,45 |
| 441,442, 446 | 5 | privatrechtliche Leistungsentgelte | 5.875.076,98 | 5.610.900,00 | 6.000.875,52 |
| 448 | 6 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 38.912.185,59 | 39.233.200,00 | 40.928.987,61 |
| 45 | 7 | Sonstige ordentliche Erträge | 21.756.476,96 | 28.431.800,00 | 20.821.636,48 |
| 471 | 8 | aktivierte Eigenleistungen | 172.273,62 | 730.000,00 | 320.911,68 |
| 472 | 9 | Bestandsveränderungen | 37.587,60 | 80.000,00 | 191.143,23 |
| | 10 | ordentliche Erträge | 238.090.797,33 | 244.639.300,00 | 246.895.386,24 |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 62.387.201,49 | 66.664.871,19 | 65.227.939,97 |
| 51 | 12 | Versorgungsaufwendungen | 11.436.308,84 | 11.748.464,68 | 12.292.781,17 |
| 52 | 13 | Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen | 28.778.354,78 | 31.273.041,52 | 29.268.203,89 |
| 57 | 14 | bilanzielle Abschreibungen | 20.785.993,00 | 18.124.400,00 | 17.480.308,81 |
| 53 | 15 | Transferaufwendungen | 83.181.897,07 | 90.571.396,46 | 86.686.736,11 |
| 54 | 16 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 31.178.201,39 | 31.152.017,15 | 32.572.671,25 |
| | 17 | ordentliche Aufwendungen | 237.747.956,57 | 249.534.191,00 | 243.528.641,20 |
| | 18 | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 342.840,76 | -4.894.891,00 | 3.366.745,04 |
| 46 | 19 | Finanzerträge | 2.645.341,51 | 2.224.300,00 | 2.353.713,90 |
| 55 | 20 | Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen | 5.270.657,50 | 5.006.809,00 | 4.356.278,70 |
| | 21 | Finanzergebnis | -2.625.315,99 | -2.782.509,00 | -2.002.564,80 |
| | 22 | Ordentliches Ergebnis | -2.282.475,23 | -7.677.400,00 | 1.364.180,24 |
| | 23 | außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 |
| | 24 | außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 |
| | 25 | außerordentliches Ergebnis | 0 | | |
| | 26 | Jahresergebnis | -2.282.475,23 | -7.677.400,00 | 1.364.180,24 |
| 48 | | Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 28.989.717,91 | 31.999.400,00 | 30.091.796,61 |
| 58 | | Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 28.989.717,91 | 31.999.400,00 | 30.091.796,61 |
| 30 | | Betriebsergebnis | -2.282.475,23 | -7.677.400,00 | 1.364.180,24 |

Binnen Jahresfrist verbesserte sich das Betriebsergebnis um rund 3,6 Mio. Euro. Diese Ergebnisverbesserung ist auf deutlich gestiegene Erträge zurückzuführen. Die ordentlichen Erträge sind um rund 8,9 Mio. Euro gestiegen.

Wie sich die Erträge seit 2009 in der Kontengruppe „Steuern und ähnliche Abgaben und allg. Zuweisungen“ insgesamt verändert haben, ist der nachfolgenden Aufstellung zu entnehmen:

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Grundsteuer A | 55.939 | 58.951 | 60.877 | 55.464 | 55.791 |
| Grundsteuer B | 10.101.471 | 10.157.630 | 12.230.694 | 12.280.306 | 12.352.922 |
| Gewerbesteuer | 18.791.432 | 21.291.404 | 33.738.219 | 34.842.019 | 36.642.037 |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 18.383.250 | 18.394.693 | 20.759.831 | 19.881.135 | 21.294.904 |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 3.137.030 | 3.229.688 | 3.388.848 | 3.596.333 | 3.621.103 |
| sonstige Vergnügungssteuer | 451.048 | 848.184 | 1.014.967 | 1.056.502 | 1.288.739 |
| Hundesteuer | 284.322 | 285.820 | 400.491 | 405.963 | 453.461 |
| Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich | 1.942.368 | 2.015.136 | 2.519.664 | 1.942.032 | 2.003.460 |
| Leistungen des Landes aus der Umsetzung d. 4. Gesetzes für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt | 2.193.100 | 2.202.600 | 2.167.300 | 2.198.300 | 2.217.700 |
| Gemeineschlüsselzuweisungen | 9.475.788 | 11.231.988 | 11.615.232 | 10.020.276 | 10.350.180 |
| Kreisschlüsselzuweisungen | 25.510.704 | 24.999.384 | 21.621.948 | 22.187.580 | 24.248.136 |
| Schlüsselzuweisungen für übergemeindliche Aufgaben | 6.498.060 | 6.269.208 | 5.351.076 | 5.729.232 | 6.471.048 |
| Fehlbetragszuweisung | 1.765.000 | 2.787.000 | 2.235.000 | 4.060.000 | 3.776.000 |
| Allgemeine Zuweisungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Säumniszuschläge, Beitreibungsgebühren usw. | 834 | 1.776 | 703 | 390 | 1.835 |
| Herabsetzung der Wertberichtigung auf Forderungen | 160.684 | 802.668 | 13.178 | 112.524 | 33.694 |
| Sonstige Erträge | 322 | 87 | 916 | 61 | 55 |
| Verzinsung von Steuernachforderungen | 739.658 | 87.971 | 1.010.375 | 759.755 | 480.753 |
| Erträge aus abgeschriebenen Forderungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summe | 99.491.010 | 104.664.188 | 118.129.319 | 119.127.871 | 125.291.819 |

Weiterhin positiv haben sich die Erträge aus Gewerbesteuer entwickelt. Darüber hinaus weisen aber auch fast alle anderen Konten dieser Kontengruppe Ertragssteigerungen auf. Lediglich die Fehlbetragszuweisung ist niedriger ausgefallen, und die Erträge aus der Verzinsung von Steuernachforderungen sind deutlich gesunken.

Die ordentlichen **Aufwendungen** sind 2013 bei nahezu allen Kontengruppen angestiegen. Lediglich bei den bilanziellen Abschreibungen ist ein deutlicher Rückgang zu verzeichnen. Besonders hoch sind die Steigerungen bei den Transferaufwendungen und den Personalaufwendungen.

2. Produktbezogener Vergleich der Aufwendungen und Erträge in den Jahren 2012 und 2013

Den Anlagen 4-7 sind in unterschiedlicher Form Veränderungen der Erträge und Aufwendungen der Produkte zu entnehmen.

Die Anlagen 4 und 5 geben - auf 6 Bereiche zusammengefasst- einen Einblick darüber, wo Veränderungen besonders ausgeprägt sind.

Die Erträge weisen bei allen Bereichen einen Zuwachs auf.

Die Aufwendungen sind von 2012 auf 2013 in allen Bereichen mit der Ausnahme „Zentrale Finanzleistungen“ und „Gestaltung der Umwelt“ gestiegen. Am stärksten sind die Aufwendungen in den Bereichen „Zentrale Verwaltung“ und „Soziales und Jugend“ gestiegen.

3. Personal

Entwicklung der Stellen gem. Stellenplänen der Stadt Neumünster

| | 2003/2004 | 2005/2006 | 2007/2008 | 2009/2010 | 2011/2012 | 2013/2014 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Wahlbeamte | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 3,00 | 3,00 |
| Beamte | 303,0 | 301,7 | 286,4 | 261,5 | 253,53 | 261,72 |
| Beschäftigte | 801,7 | 823,3 | 805,7 | 759,6 | 762,03 | 778,70 |
| gesamt | 1.108,7 | 1.129,0 | 1.096,1 | 1.025,1 | 1.018,56 | 1.043,42 |
| Kiek in | | | | | | |
| Beamte | | | 1,0 | 1,0 | 1,00 | 1,00 |
| Beschäftigte | 20,7 | 18,2 | 21,8 | 21,6 | 20,62 | 18,75 |
| gesamt | 20,7 | 18,2 | 22,8 | 22,6 | 21,62 | 19,85 |
| Jobcenter (ab 01.01.2011)* | | | | | | |
| Beamte | | | | 27,5 | 27,50 | 27,50 |
| Beschäftigte | | | | 35,1 | 35,01 | 36,00 |
| gesamt | | | | 62,6 | 62,51 | 63,50 |
| Regionale Berufsbildungszentren | | | | | | |
| Beamte | | | | 2,0 | 2,00 | 2,00 |
| Beschäftigte | | | | 14,4 | 14,57 | 14,57 |
| gesamt | | | | 16,4 | 16,57 | 16,57 |
| Beschäftigungsbeauftragter (bis30.06.2004) | | | | | | |
| Beschäftigte | 32,0 | 4,0 | | | | |
| Durchgangsunterkunft (bis 31.03.2007) | | | | | | |
| Beschäftigte | | | 2,3 | | | |
| | | | | | | |
| Insgesamt | 1.161,4 | 1.151,2 | 1.121,2 | 1.126,7 | 1.119,26 | 1.143,34 |

*) Die Stellen des Jobcenters (vom 01.01.2005 bis 31.12.2010 Dienstleistungszentrum) wurden ab dem Stellenplan 2009/2010 erstmals im nachrichtlichen Teil ausgewiesen, neben den Stellen im Kiek in und den Regionalen Berufsbildungszentren.

Die Gesamtaufwendungen für Personal sind 2013 auf 77.520.722 € gestiegen. Gegenüber dem Jahr 2012 bedeutet dieses eine Steigerung um 5%.

Unter Berücksichtigung der Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen für Pensionen, Beihilfen und Altersteilzeit in der Gesamthöhe von 8.803.682,43 € verbleiben Personalaufwendungen von 68.717.038,71 €.

4. Soziales und Jugend

Die Aufwendungen im gesamten Sozialen Bereich sind 2013 von zuvor 120.428.888,13 Euro auf 125.255.710 Euro gestiegen. Der Zuschussbedarf ist gegenüber 2012 deutlich auf nunmehr 69.273.908 Mio. Euro gestiegen (VJ 66.134.253 Euro).

Weder die demographische Entwicklung, die teilweise zu einem Fachkräftemangel geführt haben soll, noch der positive Konjunkturverlauf konnten 2013 einen weiteren Anstieg der Zahl der Leistungsempfänger nach dem SGB II in Neumünster verhindern. Die Zahl der **erwerbsfähigen** Leistungsberechtigten stieg von 7513 im Januar 2013 auf 7640 im Januar 2014.

Der folgenden Tabelle ist die Zahl hilfebedürftiger Menschen nach dem SGB II in Neumünster, Flensburg, Lübeck und Deutschland zu entnehmen:

Anzahl Hilfebedürftiger nach SGB II

| | NMS | FL | HL | Bund |
|--------|---------------|--------|--------|-----------|
| Jan 05 | 10.542 | 11.036 | 26.875 | 6.118.899 |
| Jan 06 | 12.277 | 12.982 | 30.722 | 7.199.423 |
| Jan 07 | 12.255 | 12.450 | 31.249 | 7.329.210 |
| Jan 08 | 11.511 | 11.979 | 30.870 | 7.068.499 |
| Jan 09 | 11.181 | 11.311 | 30.069 | 6.642.286 |
| Jan 10 | 11.118 | 11.541 | 30.279 | 6.780.811 |
| Jan 11 | 10.954 | 11.168 | 29.320 | 6.472.139 |
| Jan 12 | 10.686 | 11.079 | 28.576 | 6.174.419 |
| Jan 13 | 10.692 | 11.086 | 28.180 | 6.106.189 |
| Jan 14 | 10.835 | 10.901 | 28.069 | 6.099.014 |

Der Anteil der Leistungsberechtigten nach dem SGB II bezogen auf die Gesamtbevölkerung lag 2013 in Neumünster bei rund 13,9 % und in Deutschland bei rund 7,5 %.

Die Aufwendungen des Produkts „Grundsicherung nach dem SGB II“ sind auf gut 30,4 Mio. Euro (s. Anlage 7) gestiegen.

Fehlende bzw. minimale Rentensteigerungen spiegeln sich in weiter steigenden Fallzahlen bei den Grundsicherungsleistungen im Alter und bei Erwerbsminderung wider.

Die genauen Zahlen sind der folgenden Aufstellung zu entnehmen:

Personen, die Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung erhielten

| Jan 09 | Jan 10 | Jan 11 | Jan 12 | Jan 13 | Jan 14 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1.141 | 1.131 | 1.177 | 1.291 | 1.367 | 1.446 |

Im Laufe des Jahres 2013 ist die Zahl der Leistungsempfänger von Grundsicherung im Alter um 5,8 % (Vorjahr 5,9%) gestiegen. Die Aufwendungen sind bei dieser Hilfe von 8.666.381 Euro im Jahre 2012 auf 9.543.821 Euro im Jahre 2013 gestiegen. Dieses entspricht einer Erhöhung um gut 10,1 Prozent. Bei den Empfängern von Hilfe zum Lebensunterhalt nach dem SGB XII ist folgende Entwicklung zu verzeichnen:

HLU Empfänger nach dem SGB XII

| Jan 09 | Jan 10 | Jan 11 | Jan 12 | Jan 13 | Jan 14 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 313 | 354 | 325 | 374 | 366 | 356 |

Die Zahl der HLU Empfänger entwickelt sich uneinheitlich. Die Aufwendungen sind seit 2010 jeweils leicht gesunken. 2012 sind 5.288.669,81 Euro aufgewendet worden. Im Jahre 2013 waren es 5.126.980 Euro.

Eingliederungshilfe erhielten über das EDV-Programm Lämmkom folgende Anzahl an Hilfebedürftigen:

| | Ambulant | Teilstationär und stationär |
|--------|----------|-----------------------------|
| Jan 09 | 660 | 635 |
| Jan 10 | 575 | 644 |
| Jan 11 | 532 | 674 |
| Jan 12 | 545 | 702 |
| Jan 13 | 520 | 710 |
| Jan 14 | 534 | 724 |

Die gesamten Aufwendungen in der Eingliederungshilfe erhöhten sich von 21.514.924,59 Euro auf 22.157.791,48 Euro in den Jahren 2012 und 2013.

Einen deutlichen Rückgang gab es auch 2013 bei den Empfängern von Wohngeld.

Wohngeldempfänger

| Jan 09 | Jan 10 | Jan 11 | Jan 12 | Jan 13 | Jan 14 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1.957 | 2.360 | 2.319 | 2.036 | 1.841 | 1.598 |

5. Vergabewesen

Die öffentlichen Auftraggeber sind an das Vergaberecht gebunden. In allen Bereichen der Verwaltung, in denen Aufträge vergeben werden müssen, sind die verantwortlichen Mitarbeiter/innen gehalten, u.a.

- die Verdingungsordnung für Bauleistungen (VOB),
- die Verdingungsordnung für Leistungen (VOL),
- die Verdingungsordnung für freiberufliche Leistungen (VOF) und
- die interne Dienstanweisung über die Vergabe städtischer Aufträge bei den Vergaben zu beachten.

Nach der Dienstanweisung über die Vergabe städtischer Aufträge ist die Zentrale Vergabestelle ab einem Auftragswert von 5.000 EUR einzuschalten. Vergaben nach VOB/A, VOL/A und Vergaben nach VOF sind ab 25.000 EUR dem Fachdienst Rechnungsprüfung vorzulegen. Bei allen Lieferungen und Leistungen, deren Wert mehr als 25.000 EUR beträgt, sind dem Fachdienst Rechnungsprüfung auch alle Schlussrechnungen vorzulegen.

Der FD Rechnungsprüfung hat in vielen Fällen beraten und Hinweise sowie Empfehlungen gegeben, denen die Fachdienste durchweg gefolgt sind.

5.1 Vergaben von Bauleistungen (VOB)

| | Anzahl Gesamt | Auftragssummen Gesamt | Anzahl an Fa. aus NMS | Auftragssummen an Fa. aus NMS | |
|---|------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------|
| FD. 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen | | | | | |
| Abt. 60.2 - Zentrale Gebäudewirtschaft / 60.2.2 Hochbau | | | | | |
| Über 25.000 € bis 50.000 € | 34 | 1.191.508 € | 19 | 665.728 € | 55,9% |
| bis 125.000 € | 36 | 2.936.871 € | 15 | 1.193.853 € | 40,7% |
| über 125.000 € | 25 | 8.955.186 € | 1 | 241.765 € | 2,7% |
| Gesamt: | 95 | 13.083.564 € | 35 | 2.101.346 € | 16,1% |
| Abt. 60.3 - Tiefbau | | | | | |
| Über 25.000 € bis 50.000 € | 2 | 84.889 € | 1 | 39.726 € | 46,8% |
| bis 125.000 € | 3 | 273.851 € | 1 | 92.716 € | 33,9% |
| über 125.000€ | 12 | 7.360.058 € | 3 | 1.048.649 € | 14,2% |
| Gesamt: | 17 | 7.718.797 € | 5 | 1.181.090 € | 15,3% |
| Abt. 60.4 - Grünflächen | | | | | |
| über 125.000 € | 1 | 231.926 € | 0 | 0 € | 0% |
| Gesamt: | 1 | 231.926 € | 0 | 0 € | 0% |
| Abt. 63.2 - Natur und Umwelt | | | | | |
| Über 25.000 € bis 50.000 € | 1 | 32.126 € | 0 | 0 € | 0% |
| Gesamt: | 1 | 32.126 € | 0 | 0 € | 0% |

5.2. Vergaben von Lieferungen und Leistungen (VOL)

| | Anzahl Gesamt | Auftragssummen Gesamt | Anzahl an Fa. aus NMS | Auftragssummen an Fa. aus NMS | |
|--|------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------|
| SG I-Interne Steuerung und Stadtentwicklung | | | | | |
| FD. 10 - Zentrale Verwaltung und Personal | 2 | 160.799 € | 0 | 0 € | 0,0% |
| FD. 11 - EDV-Dienste | 2 | 79.754 € | 0 | 0 € | 0,0% |
| Gesamt: | 4 | 240.553 € | 0 | 0 € | 0,0% |
| SG II-Finzen, Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz, Bau, Umwelt und TBZ | | | | | |
| FD. 20 - Haushalt und Finanzen | 2 | 55.692 € | 0 | 0 € | 0,0% |
| FD. 37 - Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz | 2 | 240.381 € | 0 | 0 € | 0,0% |
| FD.60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen | 5 | 272.184 € | 1 | 69.027 € | 25,4% |
| FD. 63 - Umwelt und Bauaufsicht | 2 | 89.324 € | 0 | 0 € | 0,0% |
| FD. 70 - Technisches Betriebszentrum | 27 | 1.957.398 € | 7 | 253.243 € | 12,9% |
| Gesamt: | 38 | 2.614.979 € | 8 | 322.269 € | 12,3% |
| SG III - Schule, Kultur, Sport, Soziales, Gesundheit, Bürgerservice, öffentliche Sicherheit und Ordnung | | | | | |
| FD. 40 - Schule, Jugend, Kultur und Sport | 8 | 651.502 € | 4 | 367.909 € | 56,5% |
| RBZ - Regionale Berufsbildungszentren | 3 | 103.405 € | 1 | 42.123 € | 40,7% |
| Gesamt: | 11 | 754.907 € | 5 | 410.032 € | 54,3% |

5.3. Vergaben von freiberuflichen Leistungen (VOF)

| | Anzahl Gesamt | Auftragssummen Gesamt | Anzahl an Fa. aus NMS | Auftragssummen an Fa. aus NMS | |
|--|------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------|
| Architekten- und Ingenieurhonorare (HOAI) | 19 | 802.333 € | 15 | 545.331 € | 68,0% |
| Sonstiges | 1 | 36.076 € | 0 | 0 € | 0% |
| Gesamt: | 20 | 838.409 € | 15 | 545.331 € | 65,0% |

5.4. Schlussrechnungen

5.4.1. Schlussrechnungen von Bauleistungen (VOB)

| | Anzahl Gesamt | Rechnungssumme Gesamt |
|---|------------------|--------------------------|
| FD. 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen | | |
| Abt. 60.2-Zentrale Gebäudewirtschaft | 83 | 5.723.221,59 € |
| Abt. 60.3-Tiefbau | 10 | 2.519.221,79 € |
| FD. 63 - Umwelt und Bauaufsicht | | |
| Abt. 63.2 - Natur und Umwelt | 1 | 31.498,59 € |
| FD. 70 - Technisches Betriebszentrum | | |
| Abt. 70.2 - Technik | 1 | 2.818.655,50 € |
| Gesamt: | 95 | 11.092.597,47 € |

5.4.2 Schlussrechnungen von Lieferungen und Leistungen (VOL)

| | Anzahl Gesamt | Rechnungssumme Gesamt |
|---|------------------|--------------------------|
| RBZ - Regionale Berufsbildungszentren | 2 | 61.282,50 € |
| FD. 70 - Technisches Betriebszentrum | 1 | 28.917,00 € |
| FD. 10 - Zentrale Verwaltung und Personal / FD. 11 - EDV-Dienste | 2 | 160.799,49 € |
| FD. 37 - Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz | 6 | 834.976,44 € |
| FD. 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen | 2 | 132.797,82 € |
| FD. 63 - Umwelt und Bauaufsicht | 1 | 37.306,50 € |
| Gesamt: | 14 | 1.256.079,75 € |

5.4.3 Architekten- und Ingenieurhonorare (HOAI)

| | Anzahl Gesamt | Rechnungssumme Gesamt |
|---|------------------|--------------------------|
| FD. 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen | | |
| Abt. 60.2 -Zentrale Gebäudewirtschaft | 4 | 207.385,00 € |
| FD. 70 - Technisches Betriebszentrum | | |
| Abt. 70.2 - Technik | 1 | 84.034,11 € |
| Gesamt: | 5 | 291.419,11 € |

6. Haushaltskonsolidierung

Die Stadt Neumünster gehört zu den Kommunen, die ab 2012 Konsolidierungshilfen erhalten. 2013 wurden an Konsolidierungshilfen und Fehlbetragszuweisungen insgesamt 3,7 Mio. Euro vom Land Schleswig-Holstein an die Stadt Neumünster überwiesen. Mit Hilfe dieses Geldeingangs konnte 2013 ein positives Betriebsergebnis erreicht werden.

V. Bilanz

| | | Aktiva | 31. Dez 12 in € | 31. Dez 13 in € |
|--------------|--------------|---|------------------------|------------------------|
| 0 | 1. | Anlagevermögen | 467.403.973,49 | 471.119.198,33 |
| 01 | 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 476.129,35 | 414.342,82 |
| 02-09 | 1.2 | Sachanlagen | 352.396.304,66 | 356.397.948,39 |
| 02 | 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte | 36.161.072,87 | 35.870.544,34 |
| 021 | 1.2.1.1 | Grünflächen | 14.058.498,50 | 13.079.658,30 |
| 022 | 1.2.1.2 | Ackerland | 9.777.464,04 | 10.128.108,94 |
| 023 | 1.2.1.3 | Wald, Forsten | 2.042.978,19 | 2.044.558,33 |
| 029 | 1.2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 10.282.132,14 | 10.618.218,77 |
| 03 | 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 139.025.915,66 | 139.336.673,12 |
| 032 | 1.2.2.1 | Kinder- und Jugendeinrichtungen | 6.641.447,25 | 6.859.874,52 |
| 033 | 1.2.2.2 | Schulen | 84.536.491,00 | 85.507.060,10 |
| 031 | 1.2.2.3 | Wohnbauten | 1.798.707,25 | 2.067.086,27 |
| 034 | 1.2.2.4 | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 46.049.270,16 | 44.902.652,23 |
| 04 | 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 141.783.164,10 | 135.767.691,88 |
| 041 | 1.2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögen | 10.317.439,70 | 10.419.690,28 |
| 042 | 1.2.3.2 | Brücken und Tunnel | 2.283.702,88 | 2.257.496,02 |
| 043 | 1.2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen | 191.766,54 | 183803,92 |
| 044 | 1.2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 81.101.304,64 | 77.954.261,37 |
| 045 | 1.2.3.5 | Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 44.368.529,61 | 41.724.549,10 |
| 046 | 1.2.3.6 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 3.520.420,73 | 3.227.891,19 |
| 05 | 1.2.4 | Bauten auf fremdem Grund und Boden | 0 | 0 |
| 06 | 1.2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 221.310,04 | 225.649,15 |
| 07 | 1.2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 8.841.179,38 | 9.186.068,88 |
| 08 | 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 10.023.906,60 | 10.074.172,57 |
| 09 | 1.2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 16.339.756,01 | 25.937.148,45 |
| | 1.3 | Finanzanlagen | 114.531.539,48 | 114.306.907,12 |
| 10 | 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 110.954.304,29 | 110.954.304,29 |
| 11 | 1.3.2 | Beteiligungen | 0 | 0 |
| 12 | 1.3.3 | Sondervermögen | 0 | 0 |
| 13 | 1.3.4 | Ausleihungen | 3.570.066,19 | 3.345.433,83 |
| 13- | 1.3.4.1 | Ausleihung an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 2.220.835,85 | 2.137.785,62 |
| 13- | 1.3.4.2 | Sonstige Ausleihungen | 1.349.230,34 | 1.207.648,21 |
| 14- | 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 7.169,00 | 7.169,00 |
| | 2 | Umlaufvermögen | 17.270.972,28 | 17.381.878,99 |
| 15 | 2.1 | Vorräte | 120.662,42 | 118.246,87 |
| 15- | 2.1.1 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 60.824,09 | 61.854,82 |
| 1551 | 2.1.2 | unfertige Erzeugnisse u. unfertige Leistungen | 6.856,58 | 7.284,80 |
| 1552 | 2.1.3 | fertige Erzeugnisse und Waren | 5.709,00 | 4.060,57 |
| 157 | 2.1.4 | Geleistete Anzahlungen | 47.272,75 | 45.046,68 |
| | 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 16.178.278,06 | 17.194.661,97 |
| 161 | 2.2.1 | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 13.352.428,49 | 13.956.763,87 |
| 169 | 2.2.2 | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 961.630,19 | 1.166.469,07 |
| 171 | 2.2.3 | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 723.641,42 | 936.008,75 |
| 179 | 2.2.4 | Sonstige privatrechtlichen Forderungen | 0 | 0 |
| 178 | 2.2.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 1.140.577,96 | 1.135.420,28 |
| 14- | 2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0 | 0 |
| 18 | 2.4 | Liquide Mittel | 972.031,80 | 68.970,15 |
| 19 | 3 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 20.701.410,59 | 24.520.012,89 |
| | | Bilanzsumme Aktiva | 505.376.356,36 | 513.021.090,21 |

| | | Passiva | 31. Dez 12 in € | 31. Dez 13 in € |
|--------------|------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 20 | 1. | Eigenkapital | 91.628.519,84 | 93.041.094,14 |
| 201 | 1.1 | Allgemeine Rücklage | 138.149.429,60 | 122.163.447,87 |
| 202 | 1.2 | Sonderrücklage | 194.331,66 | 242.725,72 |
| 203 | 1.3 | Ergebnisrücklage | 0 | 0 |
| 204 | 1.4 | vorgetragener Jahresfehlbetrag | -44.432.766,19 | -30.729.259,69 |
| 205 | 1.5 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -2.282.475,23 | 1.364.180,24 |
| 23 | 2. | Sonderposten | 110.987.620,78 | 110.627.399,88 |
| 231 | 2.1 | für aufzulösende Zuschüsse | 4.724.059,18 | 4.593.683,66 |
| 232 | 2.2 | für aufzulösende Zuweisungen | 80.135.188,74 | 78.808.721,63 |
| 233 | 2.3 | für Beiträge | 20.959.976,61 | 20.672.761,44 |
| 2331 | 2.3.1 | für aufzulösende Beiträge | 20.959.976,61 | 20.672.761,44 |
| 2332 | 2.3.2 | für nicht aufzulösende Beiträge | 0 | 0 |
| 234 | 2.4 | für Gebührenaussgleich | 933.654,80 | 2.284.878,43 |
| 235 | 2.5 | für Treuhandvermögen | 796.900,84 | 781.682,78 |
| 236 | 2.6 | für Dauergrabpflege | 0 | 0 |
| 239 | 2.7 | Sonstige Sonderposten | 3.437.840,61 | 3.485.671,94 |
| 25-28 | 3. | Rückstellungen | 129.505.586,82 | 133.216.777,90 |
| 251 | 3.1 | Pensionsrückstellungen | 126.234.242,06 | 130.492.281,08 |
| 281 | 3.2 | Altersteilzeitrückstellung | 3.119.904,06 | 2.506.547,30 |
| 261 | 3.3 | Rückstellung für später entstehende Kosten | 0 | 0 |
| 262 | 3.4 | Altlastenrückstellung | 0 | 0 |
| 282 | 3.5 | Steuerrückstellung | 0 | 0 |
| 283 | 3.6 | Verfahrensrückstellung | 0 | 93915,77 |
| 284 | 3.7 | Finanzausgleichsrückstellung | 0 | 0 |
| 27 | 3.8 | Instandhaltungsrückstellung | 0 | 0 |
| 289 | 3.9 | Sonstige andere Rückstellungen | 151.440,70 | 124.033,75 |
| 3 | 4. | Verbindlichkeiten | 172.313.319,69 | 175.787.800,02 |
| 301 | 4.1 | Anleihen | 0 | 0 |
| 321 | 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 107.822.923,89 | 119.206.594,41 |
| 3215 | 4.2.1 | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0 | 0 |
| 3214 | 4.2.2 | vom öffentlichen Bereich | 6.484.644,47 | 10.872.763,20 |
| 3217 | 4.2.3 | vom privaten Kreditmarkt | 101.338.279,42 | 108.333.831,21 |
| 331 | 4.3 | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 53.500.952,38 | 45.088.016,79 |
| 34 | 4.4 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen | 0 | 0 |
| 35 | 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 8.285.173,57 | 5.794.720,40 |
| 36 | 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 184.922,13 | 208.091,47 |
| 37 | 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 2.519.347,72 | 5.490.376,95 |
| 39 | 5. | Passive Rechnungsabgrenzung | 941.309,23 | 348.018,27 |
| | | Bilanzsumme Passiva | 505.376.356,36 | 513.021.090,21 |

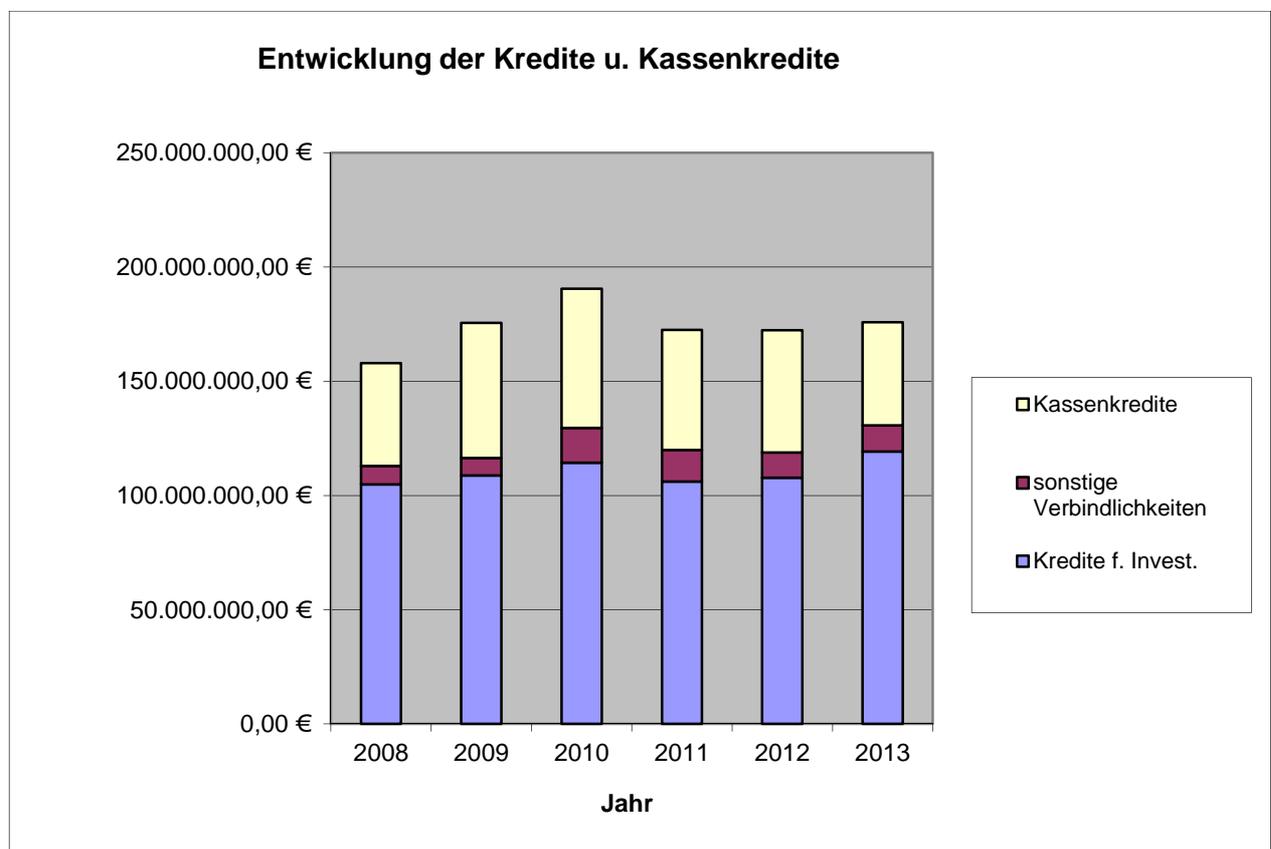
Die Bilanzsumme ist gegenüber 2012 um 7.644.734 Mio. Euro ausgeweitet. Die Aktiva weisen beim Anlagevermögen, beim Umlaufvermögen und bei der Rechnungsabgrenzung Zuwächse auf.

Die Forderungen sind um rd. 1,0 Mio. Euro gestiegen.

Bei den Passiva sind das Eigenkapital, die Rückstellungen und die Verbindlichkeiten gestiegen. Die Verbindlichkeiten sind um gut 3,4 Mio. Euro gestiegen. Dieser Umstand ist einer verstärkten Investitionstätigkeit geschuldet. Die Investitionen mussten verstärkt durch Kredite finanziert werden. So sind die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen im Jahresverlauf um rund 11,4 Mio. Euro gestiegen. Die Kassenkredite konnten um mehr als 8 Mio. Euro reduziert werden.

Verbindlichkeiten der Stadt Neumünster seit 2008:

| | Kredite f. Invest. | sonstige Verbindlich. | Kassenkredite | gesamt |
|------|--------------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| 2008 | 104.890.873,68 € | 8.079.761,77 € | 45.000.000,00 € | 157.970.635,45 € |
| 2009 | 108.767.460,68 € | 7.650.202,74 € | 59.117.094,15 € | 175.534.757,57 € |
| 2010 | 114.362.903,95 € | 15.211.848,63 € | 60.906.394,69 € | 190.481.147,27 € |
| 2011 | 106.043.079,55 € | 13.843.157,96 € | 52.540.054,24 € | 172.426.291,75 € |
| 2012 | 107.822.923,89 € | 10.989.443,42 € | 53.500.952,38 € | 172.313.319,69 € |
| 2013 | 119.206.594,41 € | 11.493.188,82 € | 45.088.016,79 € | 175.787.800,02 € |



VI Anhang

Gemäß § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik ist der Anhang Bestandteil des Jahresabschlusses.

Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz und den Posten der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und zu erläutern.

Entsprechend § 95 Abs.1 Ziffer 5 ist der Anhang zum Jahresabschluss auf Vollständigkeit und Richtigkeit zu prüfen.

Der Anhang zum Jahresabschluss 2013 ist auf den Seiten B 1 – B 34 aufgeführt:

Bei den Posten der Bilanz und den Posten der Ergebnisrechnung wurden die gesetzlich vorgegebenen und verwendeten Bilanzierungs- Bewertungsmethoden angegeben und erläutert.

Die angewandten Vereinfachungsregeln wurden erläutert.

Die Abweichungen von den Grundsätzen wurden dargestellt und erläutert.

Berichtigungen von Eingabe- oder anderen Fehlern wurden aufgezeigt und erläutert.

Eine Übersicht über die übernommenen Bürgschaften befindet sich auf Seite B 33 des Jahresabschlusses.

Zum 31.12.2013 betragen die Restsummen der Bürgschaften:

| | |
|------------------------|-----------------------------|
| für die Wohnungsbau | 1,575 Mio. €, |
| für die Hallenbetriebe | 19,073 Mio. €, |
| für die Stadtwerke | 26,570 Mio. €, |
| sonstige Einrichtungen | 0,07 Mio. €. |
| Summe: | <u>47.289 Mio. €</u> |

Verschiedene Bilanzpositionen und Positionen der Ergebnisrechnung von besonderer Bedeutung wurden erläutert.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz waren nicht erforderlich.

Von der **linearen Abschreibung** wurde nicht abgewichen. Die

Abschreibungssätze entsprachen den jeweils geltenden Verwaltungsvorschriften.

Derivative Finanzinstrumente wurden aufgezählt und beschrieben.

Weil die Stadt Mitglied im Zweckverband Sparkasse Südholstein ist, besteht für die Stadt eine „indirekte“ **Trägerschaft zur Sparkasse Südholstein**. Das Restvolumen aller Derivate betrug am 31.12.2013 insgesamt 26.557.113,15 Euro.

Der Anlagenspiegel ist beigefügt; der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt zum 31.12.2013 471.119.198,33 Euro (B 19 – B 21 des Jahresabschlusses). Die Restbuchwerte liegen somit um 3.715.225 Euro über den Werten aus dem Jahr 2012.

Die Finanzanlagen haben einen Wert von insgesamt 114.306.907,12 Euro. Der Wert aus 2012 (114.531.539,48 Euro) war nur wenig höher.

Der **Forderungsspiegel** weist zum 31.12.2013 Forderungen in Höhe von 17.194.661,97 Euro aus. Ein Jahr vorher waren es noch 16.178.278,06 Euro.

Gemäß **Verbindlichkeitspiegel** betragen die Verbindlichkeiten 175.787.800,02 Euro zum 31.12.2013; zum Jahresende 2012 waren es 172.313.319,69 Euro.

Die Aufstellung über übertragene Haushaltsermächtigungen ist auf den Seiten B 25 – B 28 des Jahresabschlusses vollständig vorhanden.

Die Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften usw. ist auf Seite B 31 des Jahresabschlusses enthalten.

VII Lagebericht

Der Lagebericht ist auf den Seiten C1 bis C17 des Jahresabschlusses 2013 vorhanden.

Wesentliche Aussagen des Lageberichtes sind:

- Die Erholung nach der Finanz- und Wirtschaftskrise schreitet weiter voran.
- Das Jahresergebnis fiel günstiger aus als geplant. Gründe liegen in u.a. höheren Gewerbesteuererträgen, einer Fehlbetragszuweisung und einer Konsolidierungshilfe vom Land.
- Aus eigener Kraft ist derzeit noch kein ausgeglichenes Jahresergebnis erzielbar.
- In der Finanzrechnung wurde ein Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit von rund 10 Mio. Euro erzielt.
- Die Bilanzsumme stieg auf rd. 513 Mio. Euro und das Eigenkapital auf rd. 93 Mio. Euro.
- Zum 31.12.2013 beträgt der insgesamt aufgelaufene Fehlbetrag 71.016.901,16 Euro.

Der Lagebericht spiegelt die Situation des Jahres 2013 richtig und vollständig wider.

Anlage 1

Finanzrechnung

| Kto. | Bezeichnung Einzahlungen: | Ergebnis 2012 in € | Ansatz 2013 in € | Ergebnis 2013 in € | Planabweichung in € |
|------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 60 | Steuern und ähnliche Abgaben | 76.311.155,13 | 72.420.400,00 | 79.030.566,60 | -6.610.166,60 |
| 61 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 57.105.350,61 | 54.197.400,00 | 59.859.605,18 | -5.662.205,18 |
| 62 | Sonstige Transfereinzahlungen | 4.171.662,70 | 4.094.900,00 | 4.042.080,41 | 52.819,59 |
| 63 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 28.455.220,26 | 31.127.300,00 | 29.610.058,70 | 1.517.241,30 |
| 641 | | 5.990.602,77 | 5.610.900,00 | 5.845.792,53 | -234.892,53 |
| 648 | Leistungsentgelte, Erstattungen, Umlagen | 36.334.934,88 | 39.233.200,00 | 40.837.206,08 | -1.604.006,08 |
| 65 | Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltung | 12.197.778,78 | 6.719.100,00 | 9.129.770,29 | -2.410.670,29 |
| 66 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 3.069.700,08 | 2.224.300,00 | 2.591.450,11 | -367.150,11 |
| | Summe | 223.636.405,21 | 215.627.500,00 | 230.946.529,90 | -15.319.029,90 |
| | Auszahlungen: | | | | |
| 70 | Personalauszahlungen | 60.481.704,10 | 64.647.279,20 | 63.623.297,60 | 1.023.981,60 |
| 71 | Versorgungsauszahlungen | 1.398.905,57 | 1.636.168,71 | 1.417.653,95 | 218.514,76 |
| 72 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 31.327.336,30 | 31.293.774,62 | 29.516.439,48 | 1.777.335,14 |
| 73 | Transferauszahlungen | 83.821.136,13 | 91.658.750,82 | 87.826.092,83 | 3.832.657,99 |
| 74 | Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltung | 28.019.295,70 | 30.766.908,63 | 32.687.731,20 | -1.920.822,57 |
| 75 | Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 6.821.577,50 | 5.023.818,02 | 5.883.482,63 | -859.664,61 |
| | Summe | 211.869.955,30 | 225.026.700,00 | 220.954.697,69 | 4.072.002,31 |
| | Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 11.766.449,91 | -9.399.200,00 | 9.991.832,21 | -19.391.032,21 |
| 681 | Investitionszuwendungen | 3.614.156,92 | 1.297.100,00 | 1.419.041,09 | -121.941,09 |
| 682 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 5.046.241,14 | 12.340.000,00 | 3.453.366,96 | 8.886.633,04 |
| 683 | Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen | 72.919,00 | 1.000,00 | 22.344,81 | -21.344,81 |
| 686 | Rückflüsse von Ausleihungen | 240.740,98 | 219.800,00 | 224.632,36 | -4.832,36 |
| 688 | Beiträge und ähnliche Entgelte | 2.999.894,38 | 565.000,00 | 1.057.476,33 | -492.476,33 |
| 689 | Sonstige Investitionseinzahlungen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | Summe | 11.973.952,42 | 14.422.900,00 | 6.176.861,55 | 8.246.038,45 |

| Kto. | Bezeichnung Einzahlungen: | Ergebnis 2012 in € | Ansatz 2013 in € | Ergebnis 2013 in € | Planabweichung in € |
|------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | Investive Auszahlungen: | | | | |
| 781 | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen | 1.419.133,55 | 861.500,00 | 2.572.243,45 | -1.710.743,45 |
| 782 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 5.960.681,13 | 4.426.000,00 | 1.295.552,31 | 3.130.447,69 |
| 783 | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachen | 3.999.458,93 | 4.817.100,00 | 3.502.976,41 | 1.314.123,59 |
| 784 | Auszahlungen Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 26.250,00 | -26.250,00 |
| 785 | Baumaßnahmen | 12.205.619,38 | 23.278.300,00 | 15.275.193,78 | 8.003.106,22 |
| 787 | Sonstige investive Auszahlungen | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | Summe | 23.584.892,99 | 33.382.900,00 | 22.672.215,95 | 10.710.684,05 |
| | Saldo aus Investitionstätigkeit | -11.610.940,57 | -18.960.000,00 | -16.495.354,40 | -2.464.645,60 |
| 672 | Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 414.005.576,04 | 0 | 481.230.555,33 | -481.230.555,33 |
| 772 | Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 416.300.241,30 | 0 | 478.600.829,72 | -478.600.829,72 |
| | Saldo fremde Finanzmittel | -2.294.665,26 | 0 | 2.629.725,61 | -2.629.725,61 |
| | Finanzmittelüberschuss/Fehlbetrag | -2.139.155,92 | -28.359.200,00 | -3.873.796,58 | -24.485.403,42 |
| | Einzahlungen aus Krediten: | | | | |
| 692 | Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 12.233.967,00 | 20.465.300,00 | 20.665.040,63 | -199.740,63 |
| 693 | Aufnahme von Kassenkrediten | 271.300.000,00 | 0 | 146.300.000,00 | -146.300.000,00 |
| | Summe | 283.533.967,00 | 20.465.300,00 | 166.965.040,63 | -146.499.740,63 |
| | Auszahlungen für Tilgung: | | | | |
| 792 | Tilgung von Krediten für Investitionen | 10.454.122,66 | 9.421.800,00 | 9.281.370,11 | 140.429,89 |
| 793 | Tilgung von Kassenkrediten | 267.800.000,00 | 0 | 158.300.000,00 | -158.300.000,00 |
| | Summe | 278.254.122,66 | 9.421.800,00 | 167.581.370,11 | -158.159.570,11 |
| | Saldo Aufnahme von Krediten | 283.533.967,00 | 20.465.300,00 | 166.965.040,63 | -146.499.740,63 |
| | Saldo Tilgung von Krediten | 278.254.122,66 | 9.421.800,00 | 167.581.370,11 | -158.159.570,11 |
| | Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 5.279.844,34 | 11.043.500,00 | -616.329,48 | 11.659.829,48 |
| | Änderung des Bestandes eigener Finanzmittel | 3.140.688,42 | -17.315.700,00 | -4.490.126,06 | -12.825.573,94 |
| | Anfangsbestand Finanzmittel | -2.169.609,00 | 971.079,42 | 971.079,42 | 0,00 |
| | Liquide Mittel | 971.079,42 | -16.344.620,58 | -3.519.046,64 | -12.825.573,94 |

Anlage 2Entwicklung der **Aufwendungen** ab 2009

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Dienstaufwendungen und dergleichen | 40.744.599 | 41.526.916 | 42.954.215 | 44.443.096 | 46.601.641 |
| Beiträge zu Versorgungskassen | 8.579.195 | 8.572.445 | 8.872.243 | 9.214.186 | 9.450.165 |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung | 6.094.550 | 6.276.439 | 6.609.003 | 6.774.784 | 7.050.562 |
| Beihilfe, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte | 775.512 | 575.811 | 563.769 | 561.185 | 550.327 |
| Zuführungen zu Pensionsrückstellungen | 0 | 0 | 1.613.711 | 568.924 | 772.936 |
| Zuführungen zur Beihilferückstellung | 890.622 | 654.337 | 594.087 | 0 | 302.123 |
| Zuführungen zur Altersteilzeitrückstellung | 1.374.264 | 1.518.454 | 1.162.955 | 825.026 | 500.186 |
| Versorgungsaufwendungen | 272.681 | 350.057 | 326.890 | 392.377 | 369.789 |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger | 881.630 | 921.100 | 926.261 | 1.001.206 | 1.049.873 |
| Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger | 8.615.626 | 8.072.159 | 7.322.719 | 8.940.818 | 9.195.580 |
| Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger | 2.201.237 | 2.027.771 | 1.466.070 | 1.101.907 | 1.677.540 |
| Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 4.605.416 | 4.006.081 | 4.311.770 | 5.219.769 | 5.246.173 |
| Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 1.895.818 | 1.675.248 | 1.754.987 | 1.299.901 | 1.509.899 |
| Mieten und Pachten | 1.921.913 | 1.911.997 | 2.078.950 | 1.966.808 | 1.875.999 |
| Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 7.112.367 | 7.449.827 | 7.407.605 | 7.394.995 | 7.807.146 |
| Haltung von Fahrzeugen | 1.513.658 | 1.645.533 | 1.776.267 | 1.773.680 | 1.659.619 |
| Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | 479.769 | 437.146 | 507.791 | 630.756 | 590.105 |
| Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 8.925.572 | 9.259.774 | 9.600.618 | 9.296.193 | 9.303.961 |
| Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | 1.282.095 | 1.140.665 | 1.186.583 | 1.196.252 | 1.275.302 |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 18.114.847 | 18.090.595 | 19.245.421 | 20.874.033 | 22.953.456 |
| Sozialtransferaufwendungen | 51.589.466 | 51.671.961 | 53.381.263 | 56.033.144 | 57.662.674 |
| Steuerbeteiligungen | 3.264.524 | 4.164.669 | 5.742.132 | 6.274.720 | 6.070.606 |
| Sonstige Transferaufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen | 16.399 | 13.129 | 11.722 | 13.140 | 12.504 |
| Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 762.243 | 543.005 | 553.563 | 517.339 | 613.637 |
| Geschäftsaufwendungen | 1.662.018 | 1.699.997 | 1.864.060 | 2.030.702 | 1.972.109 |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 1.207.836 | 911.632 | 1.143.490 | 1.261.609 | 1.286.883 |
| Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit | 3.780.059 | 4.132.239 | 4.087.159 | 4.185.173 | 4.291.750 |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen | 20.756.787 | 20.851.430 | 21.571.431 | 21.622.270 | 22.309.104 |

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen | 38.619 | 12.857 | 73.246 | 13.118 | 182.220 |
| Besondere ordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.974 |
| Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 52.951 | 17.914 | 1.322.506 | 1.534.850 | 1.876.490 |
| Zinsaufwendungen | 5.580.396 | 5.364.961 | 5.188.007 | 4.312.338 | 4.282.444 |
| Sonstige Finanzaufwendungen | 182.657 | 637.506 | 692.742 | 958.319 | 73.835 |
| Afa auf Sachanlagen und immat. Vermögensgegenstände | 15.275.435 | 16.211.357 | 16.864.551 | 19.368.098 | 15.755.604 |
| Abschreibungen auf das Umlaufvermögen | 1.753.591 | 1.213.205 | 1.796.413 | 168.751 | 466.712 |
| AfA auf geleistete Zuwendungen | 960.114 | 997.929 | 1.179.524 | 1.249.144 | 1.257.993 |
| Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 30.192.398 | 28.717.467 | 29.255.325 | 28.989.718 | 30.091.797 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| kalkulatorische Zinsen | 9.265.500 | 8.937.665 | 8.770.463 | 8.944.322 | 8.491.416 |
| Summe | 262.622.362 | 262.211.282 | 273.779.513 | 280.952.654 | 286.468.132 |

Anlage 3Entwicklung der **Erträge** ab 2009

| Bezeichnung | Ertrag 2009 | Ertrag 2010 | Ertrag 2011 | Ertrag 2012 | Ertrag 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Realsteuern | 28.948.842 | 31.507.986 | 46.029.790 | 47.177.789 | 49.050.751 |
| Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern | 21.520.280 | 21.624.381 | 24.148.679 | 23.477.468 | 24.916.007 |
| Sonstige Gemeindesteuern | 735.370 | 1.134.004 | 1.415.458 | 1.462.465 | 1.742.200 |
| Ausgleichsleistungen | 4.135.468 | 4.217.736 | 4.686.964 | 4.140.332 | 4.221.160 |
| Schlüsselzuweisungen | 41.484.552 | 42.500.580 | 38.588.256 | 37.937.088 | 41.069.364 |
| Fehlbetragszuweisungen | 1.765.000 | 2.787.000 | 2.235.000 | 4.060.000 | 3.776.000 |
| Sonstige allgemeine Zuweisungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 7.754.532 | 5.905.904 | 7.935.700 | 8.250.545 | 8.065.403 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen | 3.047.249 | 2.909.656 | 3.030.506 | 3.185.884 | 3.206.418 |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen | 5.077.457 | 4.693.381 | 7.403.365 | 7.390.391 | 7.177.300 |
| Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen | 461.954 | 628.433 | 857.377 | 53.274 | 407.598 |
| Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen | 3.134.506 | 3.216.159 | 3.276.410 | 3.192.240 | 3.067.960 |
| Schuldendiensthilfen | 61.679 | 69.730 | 0 | 0 | 0 |
| Verwaltungsgebühren | 2.246.838 | 2.290.027 | 2.685.680 | 2.462.084 | 2.648.626 |
| Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 24.410.133 | 24.556.816 | 26.915.646 | 26.893.910 | 27.574.864 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge | 1.268.490 | 1.291.230 | 1.256.100 | 1.308.054 | 1.316.722 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 886.300 | 886.300 | 885.700 | 345.672 | 391.459 |
| Mieten und Pachten | 3.834.976 | 3.823.558 | 4.243.767 | 4.257.464 | 4.431.776 |
| Erträge aus dem Verkauf von Vorräten | 666.175 | 598.857 | 959.010 | 781.129 | 723.039 |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 796.537 | 741.593 | 907.693 | 836.484 | 846.061 |
| Erträge aus Kostenerstattungen , Kostenumlagen | 32.166.883 | 33.278.690 | 33.982.938 | 38.912.186 | 40.928.988 |
| Konzessionsabgaben | 5.510.844 | 5.129.148 | 5.948.897 | 5.802.763 | 6.304.997 |
| Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens | 2.491.653 | 3.300.981 | 16.770.305 | 4.886.544 | 3.539.973 |
| Weitere sonstige ordentliche Erträge | 1.175.386 | 1.244.116 | 1.287.967 | 1.007.045 | 1.306.216 |
| Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten | 81.223 | 48.850 | 35.624 | 45.860 | 57.329 |
| Sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit | 8.920.610 | 9.499.475 | 8.934.573 | 9.651.359 | 9.370.572 |
| Andere sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit | 265.302 | 228.102 | 145.467 | 362.905 | 242.549 |
| Zinserträge | 70.315 | 33.124 | 35.802 | 26.588 | 23.394 |
| Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen | 93.032 | 806.962 | 1.593.010 | 1.793.010 | 1.793.012 |
| Sonstige Finanzerträge | 794.102 | 279.850 | 1.043.114 | 825.744 | 537.308 |
| Aktivierte Eigenleistungen | 82.256 | 604.560 | 595.908 | 172.274 | 320.912 |
| Bestandsveränderungen | 43.406 | 40.569 | 288.677 | 37.588 | 191.143 |
| Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 30.192.398 | 28.717.467 | 29.255.325 | 28.989.718 | 30.091.797 |
| Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| kalkulatorische Zinsen | 9.265.500 | 8.937.665 | 8.770.463 | 8.944.322 | 8.491.416 |
| Summe | 243.389.247 | 247.532.891 | 286.149.172 | 278.670.179 | 287.832.312 |

Anlage 4

Entwicklung der **Erträge** in zusammengefassten Produktbereichen seit 2009

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Zentrale Verwaltung | 46.686.558 | 45.969.599 | 61.851.483 | 49.403.391 | 50.000.650 |
| Schule und Kultur | 3.900.963 | 4.274.349 | 4.668.977 | 4.810.266 | 5.231.279 |
| Soziales und Jugend | 45.564.569 | 44.600.938 | 49.916.426 | 54.294.634 | 55.981.802 |
| Gesundheit und Sport | 1.069.434 | 1.088.389 | 1.118.326 | 1.186.766 | 1.190.325 |
| Gestaltung der Umwelt | 36.549.877 | 37.681.374 | 41.369.456 | 40.750.162 | 41.119.233 |
| Zentrale Finanzleistungen | 109.617.846 | 113.918.243 | 127.224.505 | 128.224.960 | 134.309.023 |
| | | | | | |
| Summe | 243.387.238 | 247.530.881 | 286.147.161 | 278.668.167 | 287.832.312 |

Anlage 5

Entwicklung der **Aufwendungen** nach akkumulierten Produktbereichen seit 2009

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Zentrale Verwaltung | 58.300.378 | 59.365.158 | 61.118.442 | 64.197.522 | 65.186.522 |
| Schule und Kultur | 20.756.182 | 18.855.349 | 20.130.923 | 20.652.834 | 21.206.558 |
| Soziales und Jugend | 112.636.322 | 112.650.017 | 116.681.213 | 120.428.888 | 125.255.710 |
| Gesundheit und Sport | 5.328.003 | 5.144.181 | 5.835.497 | 5.866.234 | 6.073.415 |
| Gestaltung der Umwelt | 55.186.092 | 55.161.002 | 56.768.801 | 58.154.894 | 57.965.899 |
| Zentrale Finanzleistungen | 10.415.384 | 11.035.576 | 13.244.637 | 11.652.282 | 10.780.027 |
| | | | | | |
| Summe | 262.622.362 | 262.211.282 | 273.779.513 | 280.952.654 | 286.468.132 |

Anlage 6

Erträge je Produkt seit 2009

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Gemeindeorgane | 1.411.276 | 1.209.934 | 1.294.708 | 1.335.814 | 1.415.254 |
| Rechnungsprüfung und Beratung | 596.027 | 568.048 | 545.898 | 676.387 | 680.305 |
| Zentrale Dienstleistungen | 2.677.703 | 2.516.895 | 2.471.644 | 2.549.907 | 2.616.937 |
| EDV-Dienstleistungen | 1.263.038 | 1.263.113 | 1.411.751 | 1.288.016 | 1.409.632 |
| Personaldienste | 3.043.531 | 2.815.288 | 2.986.398 | 3.004.315 | 3.288.741 |
| Rechtsangelegenheiten | 587.695 | 625.675 | 655.670 | 725.583 | 645.592 |
| Finanzverwaltung | 3.406.959 | 3.657.545 | 3.618.266 | 3.623.740 | 3.281.053 |
| Steuerungsunterstützung SG und FB | 997.248 | 993.035 | 1.024.133 | 921.452 | 1.125.121 |
| Gleichstellung | 72.864 | 60.433 | 65.585 | 70.606 | 68.150 |
| Personalrat | 240.111 | 269.408 | 261.099 | 239.871 | 228.787 |
| Gebäudewirtschaft | 21.708.265 | 20.915.523 | 35.179.701 | 22.916.516 | 23.117.701 |
| Zentrale Vergabestelle/Bauverwaltung | 277.419 | 334.591 | 477.294 | 348.178 | 343.503 |
| Wahlen | 105.408 | 46.627 | 274.921 | 139.481 | 91.426 |
| Allgemeine Ordnungsangelegenheiten | 590.984 | 577.423 | 594.012 | 599.896 | 643.670 |
| Personenstands-, Melde- und Ausländerangelegenheiten | 796.044 | 881.907 | 1.031.086 | 997.415 | 911.303 |
| Straßenverkehrswesen | 2.211.077 | 2.098.602 | 2.262.236 | 2.109.424 | 2.090.455 |
| Umweltschutz | 209.217 | 143.192 | 235.848 | 292.184 | 234.235 |
| Brandschutz | 2.066.323 | 1.831.016 | 1.848.263 | 1.959.892 | 2.043.955 |
| Rettungsdienst | 4.350.746 | 5.037.298 | 5.443.128 | 5.341.193 | 5.565.264 |
| Zivil- und Katastrophenschutz | 74.624 | 124.043 | 169.842 | 263.518 | 199.568 |
| Grundschulen | 111.083 | 130.585 | 121.205 | 101.675 | 139.580 |
| Kombinierte Grund- und Hauptschulen | 51.233 | 54.080 | 29.160 | -1.741 | 193.602 |
| Regionalschulen | 229.161 | 239.254 | 265.583 | 296.447 | 2.461.599 |
| Gymnasien | 1.584.278 | 1.759.119 | 2.039.553 | 2.206.964 | 1.430.751 |
| Gemeinschaftsschulen | 1.171.796 | 1.092.455 | 1.298.267 | 1.279.845 | 124.472 |
| Sonderschulen | 110.116 | 202.403 | 117.090 | 112.115 | 0 |
| Schülerbeförderung | 210 | 1.654 | 975 | 949 | 1.029 |
| Fördermaßnahmen für Schüler | 4.802 | 4.966 | 4.810 | 3.921 | 4.116 |
| Sonstige schulische Aufgaben | 76.514 | 126.176 | 104.211 | 151.004 | 189.159 |
| Stadtarchiv | 210 | 260 | 235 | 201 | 221 |
| Theater | 272.383 | 332.654 | 329.133 | 325.539 | 316.490 |
| Stadtbücherei | 115.592 | 121.285 | 144.487 | 118.606 | 142.581 |
| Heimat- und sonstige Kulturpflege | 173.586 | 209.458 | 214.266 | 214.740 | 227.679 |
| Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB | 27.420.808 | 27.318.903 | 28.874.732 | 32.071.947 | 32.842.071 |
| Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II | 9.951.790 | 9.262.755 | 11.505.428 | 11.816.283 | 11.642.793 |
| Hilfen für Asylbewerber | 177.097 | 279.665 | 279.698 | 308.435 | 345.720 |
| Soziale Einrichtungen | 501.701 | 595.503 | 590.783 | 446.617 | 431.749 |

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz | 7.148 | 8.180 | 8.183 | 12.817 | 11.472 |
| Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege | 37.112 | 46.087 | 41.066 | 44.396 | 39.671 |
| Betreuungsleistungen | 17.362 | 18.236 | 17.619 | 56.963 | 32.026 |
| Bildung und Teilhabe | 0 | 0 | 1.394 | 9.130 | 7.519 |
| Sonstige soziale Hilfen und Leistungen | 1.767.424 | 1.582.439 | 1.043.766 | 1.046.661 | 1.079.412 |
| Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen | 133.973 | 538.925 | 427.821 | 457.433 | 75.688 |
| Jugendarbeit | 143.109 | 84.101 | 133.515 | 160.096 | 114.972 |
| Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe | 1.303.496 | 1.810.626 | 2.770.950 | 3.204.494 | 3.475.970 |
| Kindertageseinrichtungen | 3.979.011 | 2.870.569 | 4.083.533 | 4.633.930 | 5.858.515 |
| Einrichtungen der Jugendarbeit | 124.538 | 184.951 | 137.937 | 25.431 | 24.223 |
| Krankenhauswesen | 2.851 | 4.265 | 88.520 | 122.954 | 124.287 |
| Maßnahmen der Gesundheitspflege | 366.784 | 339.686 | 316.154 | 360.669 | 385.072 |
| Sportförderung | 54.428 | 61.031 | 52.191 | 45.752 | 48.533 |
| Sportstätten und Bäder | 645.372 | 683.407 | 661.462 | 657.391 | 632.432 |
| Stadtplanung | 139.220 | 133.056 | 98.307 | 123.557 | 92.529 |
| Stadtentwicklung und Zukunftsaufgaben | 22.604 | 61.759 | 77.195 | 25.979 | 28.609 |
| Geschäftsstelle Gutachterausschuss | 57.497 | 56.474 | 53.721 | 54.044 | 42.855 |
| Bauaufsicht | 350.799 | 354.209 | 556.528 | 395.903 | 616.127 |
| Wohnungsbauförderung | 16.917 | 19.748 | 21.014 | 34.405 | 28.486 |
| Abfallentsorgung | 8.827.133 | 8.655.341 | 9.036.809 | 8.505.591 | 8.461.637 |
| Abwasserentsorgung | 9.616.704 | 9.232.052 | 11.007.231 | 11.077.301 | 11.296.914 |
| Gemeindestraßen | 1.846.356 | 1.871.375 | 1.827.422 | 1.765.021 | 1.769.825 |
| Kreisstraßen | 917.015 | 1.007.354 | 848.874 | 903.831 | 907.692 |
| Landesstraßen | 169.280 | 172.716 | 170.668 | 170.770 | 194.060 |
| Bundesstraßen | 227.802 | 163.527 | 154.434 | 254.529 | 148.555 |
| Straßenreinigung und Winterdienst | 1.961.728 | 1.964.389 | 1.958.420 | 1.677.965 | 1.688.197 |
| Parkeinrichtungen | 287.471 | 383.286 | 411.375 | 442.586 | 495.903 |
| Förderung des ÖPNV | 279.892 | 279.715 | 274.250 | 269.122 | 263.640 |
| Öffentliches Grün, Landschaftsbau | 10.716 | 54.173 | 55.895 | 26.573 | 29.935 |
| Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen | 17.470 | 19.336 | 19.133 | 17.097 | 15.618 |
| Naturschutz und Landschaftspflege | 27.072 | 35.060 | 44.099 | 66.947 | 26.299 |
| Wirtschaftsförderung | 206.955 | 123.022 | 198.292 | 110.847 | 188.243 |
| Unternehmen/Beteiligungen | 6.792.251 | 7.703.709 | 9.320.911 | 9.493.292 | 9.817.349 |
| Märkte | 202.854 | 216.694 | 217.434 | 211.527 | 191.670 |
| Hilfsbetriebe | 4.435.695 | 5.084.173 | 4.902.478 | 5.007.509 | 4.707.577 |
| Stiftungen/Treuhandvermögen | 99.525 | 57.941 | 46.390 | 56.262 | 43.481 |
| Tourismus | 36.922 | 32.267 | 68.575 | 59.507 | 64.036 |
| Steuern, allgemeine Zuweisungen, | 99.491.010 | 104.664.188 | 118.129.319 | 119.127.871 | 125.291.819 |
| Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 10.126.836 | 9.254.055 | 9.095.186 | 9.097.089 | 9.017.205 |
| Summe | 243.389.247 | 247.532.891 | 286.149.172 | 278.670.179 | 287.832.312 |

Anlage 7

Änderung der Aufwendungen je Produkt seit 2009

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Gemeindeorgane | 1.411.276 | 1.209.934 | 1.294.708 | 1.335.814 | 1.415.254 |
| Rechnungsprüfung und Beratung | 596.027 | 568.048 | 545.898 | 676.387 | 680.305 |
| Zentrale Dienste | 2.677.703 | 2.516.895 | 2.471.596 | 2.549.907 | 2.616.937 |
| EDV-Dienstleistungen | 1.263.038 | 1.263.114 | 1.411.751 | 1.288.016 | 1.409.632 |
| Personalmanagement | 3.043.531 | 2.815.288 | 2.986.398 | 3.004.315 | 3.288.741 |
| Rechtsangelegenheiten | 587.695 | 625.675 | 655.669 | 725.583 | 645.592 |
| Finanzverwaltung | 3.479.407 | 3.506.618 | 3.598.231 | 3.691.690 | 3.356.780 |
| Steuerung und Unterstützung | 997.248 | 993.035 | 1.024.133 | 921.453 | 1.125.121 |
| Gleichstellung | 72.864 | 60.433 | 65.585 | 70.606 | 68.150 |
| Personalrat | 240.111 | 269.408 | 261.099 | 239.871 | 228.787 |
| Gebäudewirtschaft und Grundstücksverkehr | 23.231.656 | 24.425.208 | 24.135.994 | 27.877.456 | 25.110.413 |
| Zentrale Vergabestelle/ Bauverwaltung | 277.419 | 334.591 | 477.294 | 348.178 | 334.256 |
| Statistik und Wahlen | 199.360 | 132.504 | 377.845 | 271.238 | 310.296 |
| Allgemeine Ordnungsangelegenheiten | 2.254.732 | 2.048.463 | 2.032.241 | 1.904.942 | 1.885.429 |
| Personenstands-, Melde- und Ausländerangelegenheiten | 2.161.945 | 2.181.881 | 2.282.840 | 2.232.720 | 2.360.279 |
| Straßenverkehrswesen | 2.513.491 | 2.377.363 | 2.477.241 | 2.367.307 | 2.614.581 |
| Umweltschutz | 614.600 | 718.018 | 874.411 | 777.364 | 1.837.124 |
| Brandschutz | 9.141.499 | 7.703.985 | 8.031.176 | 7.633.146 | 8.828.654 |
| Rettungsdienst | 2.772.766 | 4.634.181 | 5.054.629 | 5.200.607 | 5.878.100 |
| Zivil- und Katastrophenschutz | 764.011 | 980.515 | 1.059.702 | 1.080.922 | 1.192.094 |
| Grundschulen | 2.179.681 | 1.967.857 | 2.158.240 | 2.321.901 | 3.056.633 |
| Kombinierte Grund- u. Hauptschulen | 1.789.729 | 1.398.472 | 1.500.179 | 499.239 | 0 |
| Regionalschulen | 1.720.461 | 1.632.503 | 1.646.304 | 1.872.259 | 1.966.000 |
| Gymnasien | 3.248.485 | 2.793.842 | 3.016.652 | 3.415.667 | 3.482.050 |
| Gemeinschaftsschulen | 4.077.674 | 3.340.521 | 3.434.310 | 3.856.987 | 3.955.007 |
| Sonderschulen | 1.367.457 | 1.328.292 | 1.356.313 | 1.420.707 | 1.332.451 |
| Schülerbeförderung | 451.359 | 433.121 | 443.809 | 399.413 | 374.206 |
| Fördermaßnahmen für Schüler | 91.111 | 88.377 | 100.740 | 90.599 | 82.694 |
| Sonstige schulische Aufgaben | 1.624.903 | 1.613.343 | 2.245.782 | 2.394.700 | 2.397.989 |
| Stadtarchiv | 74.845 | 74.338 | 76.435 | 77.010 | 80.586 |
| Theater | 1.839.215 | 1.878.459 | 1.903.088 | 1.922.090 | 1.934.483 |
| Stadtbücherei | 1.266.893 | 1.324.146 | 1.269.464 | 1.371.301 | 1.445.381 |
| Heimat- und sonstige Kulturpflege | 1.024.369 | 982.078 | 979.606 | 1.010.960 | 1.099.080 |
| Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB | 42.638.671 | 42.485.705 | 43.174.286 | 43.751.256 | 44.903.738 |
| Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II | 27.800.201 | 27.692.133 | 29.245.117 | 29.406.402 | 30.410.050 |
| Hilfen für Asylbewerber | 469.411 | 463.557 | 393.026 | 496.592 | 466.577 |
| Soziale Einrichtungen | 1.447.428 | 1.551.758 | 1.586.644 | 1.401.881 | 1.353.863 |

| Bezeichnung | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz | 86.083 | 75.007 | 64.112 | 95.554 | 86.927 |
| Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege | 473.477 | 415.424 | 342.778 | 365.053 | 357.967 |
| Betreuungsleistungen | 158.529 | 156.030 | 153.162 | 377.306 | 307.610 |
| Bildung und Teilhabe | | | 160.101 | 399.616 | 378.476 |
| Sonstige soziale Hilfen und Leistungen | 3.533.092 | 3.290.207 | 2.606.490 | 2.736.593 | 2.789.510 |
| Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen | 7.368.049 | 8.020.189 | 3.655.681 | 4.016.954 | 2.688.573 |
| Jugendarbeit | 868.710 | 860.104 | 796.866 | 906.655 | 955.604 |
| Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe | 17.033.801 | 16.398.803 | 17.956.190 | 19.319.793 | 20.334.527 |
| Kindertageseinrichtungen | 8.825.363 | 9.409.920 | 14.775.436 | 15.413.855 | 18.715.507 |
| Einrichtungen der Jugendarbeit | 1.933.507 | 1.831.180 | 1.771.325 | 1.741.378 | 1.506.781 |
| Krankenhauswesen | 854.490 | 895.329 | 1.331.592 | 1.463.849 | 1.495.923 |
| Maßnahmen der Gesundheitspflege | 2.478.023 | 2.425.035 | 2.523.864 | 2.558.542 | 2.635.427 |
| Sportförderung | 1.605.818 | 1.482.101 | 1.516.969 | 1.452.224 | 1.457.376 |
| Sportstätten und Bäder | 389.671 | 341.716 | 463.072 | 391.620 | 484.690 |
| Stadtplanung | 1.802.507 | 1.859.643 | 2.902.193 | 2.019.183 | 2.046.074 |
| Stadtentwicklung und Zukunftsaufgaben | 322.912 | 469.157 | 518.288 | 327.694 | 411.280 |
| Geschäftsstelle Gutachterausschuss | 268.808 | 258.134 | 265.835 | 246.221 | 257.273 |
| Bauaufsicht | 1.020.989 | 1.031.434 | 1.135.035 | 1.152.104 | 1.156.945 |
| Wohnungsbauförderung | 92.286 | 90.655 | 91.799 | 138.234 | 84.758 |
| Abfallentsorgung | 7.831.111 | 7.645.736 | 7.747.778 | 8.648.222 | 7.607.066 |
| Abwasserbeseitigung | 11.782.767 | 11.322.891 | 11.197.563 | 11.572.798 | 12.074.602 |
| Gemeindestraßen | 6.321.375 | 6.002.345 | 6.016.686 | 6.132.275 | 5.540.603 |
| Kreisstraßen | 1.338.700 | 1.478.526 | 1.561.060 | 1.370.830 | 1.519.160 |
| Landesstraßen | 687.153 | 684.824 | 754.600 | 655.710 | 675.051 |
| Bundesstraßen | 449.839 | 463.065 | 460.026 | 460.447 | 474.011 |
| Straßenreinigung und Winterdienst | 1.889.836 | 2.146.085 | 1.744.893 | 1.769.200 | 1.844.628 |
| Parkeinrichtungen | 164.885 | 181.738 | 193.160 | 193.232 | 181.863 |
| Förderung des ÖPNV | 626.807 | 626.570 | 631.769 | 657.843 | 573.899 |
| Öffentliches Grün, Landschaftsbau | 4.846.919 | 4.810.043 | 4.741.275 | 4.821.804 | 4.664.266 |
| Öffentliche Gewässer/ Wasserbauliche Anlagen | 344.317 | 235.589 | 339.940 | 331.300 | 329.865 |
| Naturschutz und Landschaftspflege | 533.265 | 521.354 | 501.270 | 549.295 | 530.778 |
| Wirtschaftsförderung | 336.561 | 221.943 | 313.481 | 157.567 | 244.094 |
| Unternehmen/Beteiligungen | 6.001.350 | 6.450.141 | 7.010.156 | 7.842.090 | 8.468.613 |
| Märkte | 290.489 | 259.552 | 251.281 | 260.623 | 264.427 |
| Hilfsbetriebe | 7.959.944 | 8.126.715 | 8.164.025 | 8.531.717 | 8.705.440 |
| Stiftungen/Treuhandvermögen | 93.525 | 59.941 | 46.390 | 56.911 | 46.832 |
| Tourismus | 179.746 | 214.923 | 180.298 | 259.595 | 264.373 |
| Steuern, allgemeine Zuweisungen | 4.733.409 | 5.504.483 | 7.997.140 | 7.267.043 | 6.302.112 |
| Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 5.681.975 | 5.531.092 | 5.247.497 | 4.385.239 | 4.477.916 |
| Summe | 262.622.362 | 262.211.282 | 273.779.513 | 280.952.654 | 286.468.132 |