

# Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt Neumünster

**zum 31.12.2016**



Stadt  
Neumünster

Fachdienst Rechnungsprüfung

Stadt Neumünster

Fachdienst Rechnungsprüfung

Niebüller Str. 90, 24537 Neumünster

Telefon: 04321-9423223

Telefax: 04321-9423754

E-Mail : [rechnungspruefung@neumuenster.de](mailto:rechnungspruefung@neumuenster.de)

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Inhaltsübersicht</b>	<b>Seite</b>
	Abkürzungsverzeichnis	5
	Zusammenfassung	6
<b>I</b>	<b>Vorbemerkungen, Prüfungspflicht, Prüfungsgegenstand und -inhalt</b>	
1.	Vorbemerkungen	7
2.	Prüfungsauftrag, Prüfungspflicht	8
3.	Gegenstand der Prüfung	8
4.	Inhalt der Prüfung des Jahresabschlusses	8
<b>II</b>	<b>Schlussbemerkungen, Prüfungsergebnis</b>	<b>9</b>
<b>III</b>	<b>Feststellungen zur Einhaltung des Haushaltsplanes</b>	<b>11</b>
1.	Vergleich Teilergebnisplan/Teilergebnisrechnung 2016 Erträge	11
2.	Vergleich Teilergebnisplan/Teilergebnisrechnung 2016 Aufwendungen	12
3.	Vergleich Finanzplan/Finanzrechnung	13
<b>IV</b>	<b>Ergebnisrechnung zum 31.12.2016</b>	<b>14</b>
1.	Feststellung des Ergebnisses 2016	15
2.	Produktbezogener Vergleich der Erträge und Aufwendungen in den Jahren 2015 und 2016	16
3.	Personal	17

		<b>Seite</b>
4.	Soziales und Jugend	20
5.	Vergabewesen	23
6.	Haushaltskonsolidierung	27
<b>V</b>	<b>Bilanz</b>	<b>28</b>
<b>VI</b>	<b>Anhang</b>	<b>32</b>
<b>VII</b>	<b>Lagebericht</b>	<b>33</b>
	<b>Anlagen:</b>	<b>34</b>
1.	Finanzrechnung	34
2.	Aufwendungen je Kontenart ab 2010	36
3.	Erträge je Kontenart ab 2010	38
4.	Erträge in zusammengefassten Produktbereichen seit 2009	39
5.	Aufwendungen in akkumulierten Produktbereichen seit 2009	39
6.	Erträge je Produkt seit 2010	40
7.	Änderung der Aufwendungen je Produkt seit 2010	42
8.	Bevölkerung in Neumünster nach Alter und Geburtsjahren	44

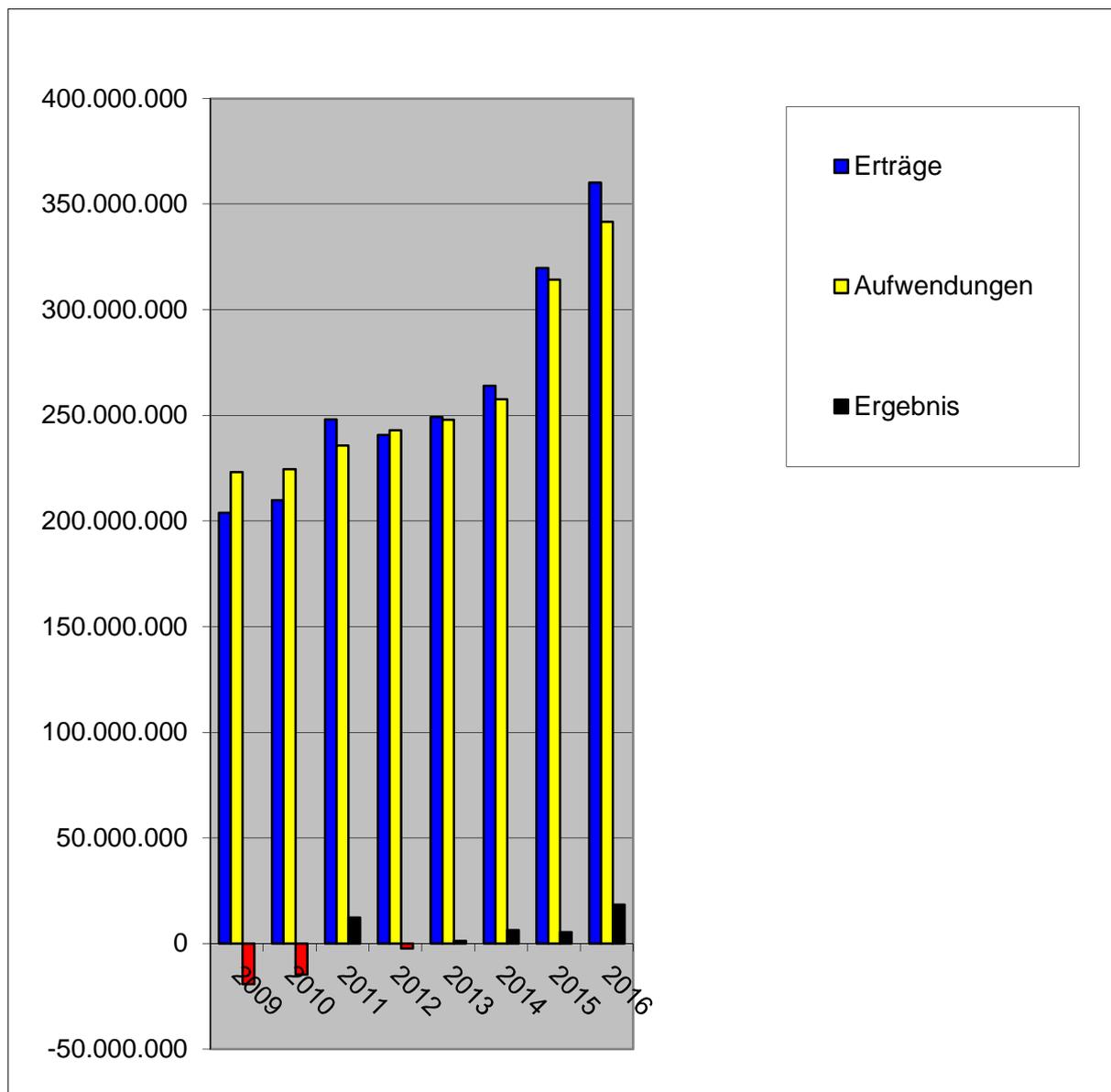
## Abkürzungen:

Abs.	Absatz
AfA	Absetzung für Abnutzung
AO	Abgabenordnung
BrSchG	Brandschutzgesetz
DOC	Designer Outlet Center
EUR	Euro
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
Schleswig-Holstein	SH
SGB	Sozialgesetzbuch
Tsd.	Tausend
u.	und
u.a.	unter anderem
usw.	und so weiter
VAK	Versorgungsausgleichskasse
vgl.	vergleiche
VwKostG	Verwaltungskostengesetz
z.B.	zum Beispiel

## Zusammenfassung

Das Jahresergebnis 2016 weist einen Überschuss von gut 18,5 Mio. Euro aus. Der im Jahre 2015 erwirtschaftete Überschuss von rund 5,49 Mio. Euro konnte somit bei Weitem übertroffen werden.

Entwicklung der Erträge/Aufwendungen und des Ergebnisses von 2009 bis 2016:



Die Erträge stiegen stärker an als die Aufwendungen. Hierauf basiert das verbesserte Ergebnis gegenüber dem Jahr 2015.

Die ordentlichen Erträge weisen gegenüber 2015 eine Steigerung um 10,8 % auf.

Die ordentlichen Aufwendungen erhöhten sich um 6,9 %.

Die Ertragssteigerung ist z.T. auf Nachzahlungen für Vorjahre im sozialen Bereich zurückzuführen.

Die Erträge aus der Gewerbesteuer sind gegenüber dem Vorjahr stark gestiegen und liegen bei gut 46 Mio. Euro.

Die Fehlbetragszuweisung und Konsolidierungshilfe betragen 3.113.000 Euro.

Die Rechnungsprüfung kann bestätigen, dass der Jahresabschluss 2016 sorgfältig erstellt wurde und den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung entspricht.

## **I Vorbemerkungen, Prüfungspflicht, Prüfungsgegenstand und –inhalt, Prüfungsergebnis**

### **1. Vorbemerkungen**

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 liegen in der Verantwortung des Oberbürgermeisters.

Der Jahresabschluss 2016 wurde der Rechnungsprüfung am 27.04.2017 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 2016 im EDV-System H&H,
- die Anlagenrechnung (Inventar) im EDV-System H&H:  
immaterielles, bewegliches, unbewegliches Vermögen, die Forderungen, die Schulden,
- der Jahresabschluss 2016  
die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung, die Teilrechnungen, die Abschlussbilanz 2016,
- der Anhang:  
der Anlagenspiegel, der Forderungs- und Verbindlichkeitspiegel, die Aufstellung der in das Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen,
- der Lagebericht:  
umfassender Überblick über die wirtschaftliche Lage der Stadt, ergänzende Hinweise zum wirtschaftlichen Gesamtgeschehen, Einschätzung der zukünftigen Entwicklung der Stadt

## **4. Inhalt der Prüfung des Jahresabschlusses**

Die Prüfung des Jahresabschlusses wurde im Mai und Juni 2016 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 vorschriftgemäß 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,
- 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 2016 und des Lageberichts wurden im Jahresabschluss bestätigt.

## II. Schlussbemerkungen, Prüfungsergebnis

Die Rechnungsprüfung hat die Prüfung des Jahresabschlusses, bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen, Bilanz und Anhang sowie dem Lagebericht der Stadt Neumünster für das Haushaltsjahr 2016 nach § 95 n GO SH vorgenommen.

Die Prüfung war so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung der Vermögens- und Finanzlage auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

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

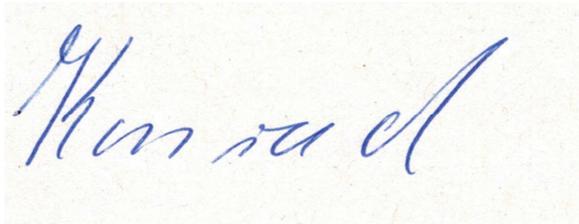
Die Rechnungsprüfung vertritt die Auffassung, dass die durchgeführte Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsergebnis ist:

**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 07.11.2017



(Konrad)

Stellvertretende  
FDL` in Rechnungsprüfung

### 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. Ein Plan-/Ist-Vergleich ist anzufügen. Die Gegenüberstellungen sind korrekt; die gesetzlichen Bestimmungen wurden eingehalten.

#### 1. Vergleich Teilergebnisplan/ Teilergebnisrechnung 2016

##### Erträge:

Bezeichnung	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung
Innere Verwaltung	44.196.600,00	39.149.720,80	-5.046.879,20
Sicherheit und Ordnung	11.989.500,00	16.463.704,43	4.474.204,43
Schulträgeraufgaben	3.577.700,00	3.783.104,27	205.404,27
Sonderschulen	75.300,00	128.793,37	53.493,37
weitere schulische Aufgaben	642.300,00	1.058.223,81	415.923,81
Kultur und Wissenschaft	100,00	466,00	366,00
Theater und Musik	262.800,00	299.925,07	37.125,07
Büchereien	122.900,00	117.658,75	-5.241,25
Heimat- und sonstige Kulturpflege	101.800,00	371.299,36	269.499,36
Soziale Hilfen	49.910.100,00	51.168.036,02	1.257.936,02
Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	11.900,00	0,00	-11.900,00
Förderung von Trägern der Wohlfahrt	28.200,00	22.934,93	-5.265,07
Soziale Hilfen	33.600,00	38.832,66	5.232,66
Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	1.233.200,00	1.157.991,45	-75.208,55
Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	36.310.300,00	37.308.379,41	998.079,41
Gesundheitsdienste	474.400,00	536.649,97	62.249,97
Sportförderung	697.800,00	664.431,80	-33.368,20
Räumliche Planung und Entwicklung	276.600,00	400.297,32	123.697,32
Bauen und Wohnen	378.000,00	548.907,97	170.907,97
Ver- und Entsorgung	18.917.900,00	20.089.241,29	1.171.341,29
Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	6.419.300,00	6.719.566,33	300.266,33
Natur- und Landschaftspflege	70.800,00	114.367,33	43.567,33
Wirtschaft und Tourismus	14.079.400,00	14.083.948,42	4.548,42
Allgemeine Finanzwirtschaft	147.408.900,00	165.882.547,28	18.473.647,28
Summe	337.219.400,00	360.109.028,04	22.889.628,04

## 2. Vergleich Teilergebnisplan/ Teilergebnisrechnung 2016

### Aufwendungen:

Bezeichnung	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung
Innere Verwaltung	47.659.400,00	43.133.859,45	-4.525.540,55
Sicherheit und Ordnung	28.111.500,00	30.339.492,06	2.227.992,06
Schulträgeraufgaben	15.240.000,00	11.931.934,97	-3.308.065,03
Sonderschulen	1.552.900,00	1.354.356,20	-198.543,80
weitere schulische Aufgaben	3.486.700,00	3.319.901,33	-166.798,67
Kultur und Wissenschaft	87.100,00	192.490,98	105.390,98
Theater und Musik	1.911.500,00	1.919.143,67	7.643,67
Büchereien	1.329.000,00	1.304.756,96	-24.243,04
Heimat- und sonstige Kulturpflege	978.200,00	1.265.197,02	286.997,02
Soziale Hilfen	81.595.800,00	80.553.406,02	-1.042.393,98
Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	91.700,00	14.476,35	-77.223,65
Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	422.200,00	372.521,99	-49.678,01
Soziale Hilfen	910.200,00	836.430,45	-73.769,55
Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	2.727.100,00	2.529.342,48	-197.757,52
Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	79.731.300,00	76.565.903,91	-3.165.396,09
Gesundheitsdienste	4.248.400,00	4.797.384,43	548.984,43
Sportförderung	1.987.100,00	1.813.346,12	-173.753,88
Räumliche Planung und Entwicklung	3.160.000,00	3.213.110,57	53.110,57
Bauen und Wohnen	1.320.800,00	1.484.331,17	163.531,17
Ver- und Entsorgung	19.939.600,00	21.549.107,97	1.609.507,97
Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV	12.641.700,00	13.288.537,78	646.837,78
Natur- und Landschaftspflege	5.250.100,00	6.673.685,17	1.423.585,17
Wirtschaft und Tourismus	19.566.200,00	20.196.665,07	630.465,07
Allgemeine Finanzwirtschaft	14.749.000,00	31.459.645,92	16.710.645,92
Summe	348.697.500,00	360.109.028,04	11.411.528,04

Ansatz= Ursprungsansatz

	Fortgeschriebener Ansatz 2016 in €	Ergebnis 2016 in €	Abweichung in €
<b>Erträge</b>	329.486.500,00	351.876.433,40	22.389.933,40
<b>Aufwendungen</b>	345.367.373,68	333.375.038,33	-11.992.335,35
<b>Betriebsergebnis</b>	-15.880.873,68	18.501.395,07	34.382.268,75

Die Erträge liegen um 6,8 % höher als im fortgeschriebenen Ansatz geplant.

Die Ist-Aufwendungen sind 3,5 % niedriger als die fortgeschriebenen Planaufwendungen.

Die Abweichungen haben erfreulicherweise wiederum zu einer erheblichen Ergebnisverbesserung geführt. Gleichwohl ist der Haushaltsplan für eine sinnvolle Steuerung bei gravierenden Unterschieden zu den tatsächlichen Ergebnissen nur eingeschränkt nutzbar. Die Haushaltsplanung muss verbessert werden!

## 1. Vergleich Finanzplan/ Finanzrechnung

Die Finanzrechnung 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.

Dabei sind im Wesentlichen folgende Zielsetzungen von Bedeutung:

- Sämtliche Zahlungsströme werden abgebildet, da die Ein- und Auszahlungen periodengenau erfasst werden.
- Die Finanzierungsquellen werden dargelegt, so dass die Mittelherkunft und Mittelverwendung insbesondere zu den investiven Maßnahmen nachgewiesen werden.
- Die Veränderungen des Zahlungsmittelbestandes werden gezeigt.
- Die konkreten Zu- und Abflüsse an Geldmitteln werden für bestimmte Verwaltungszweige dargestellt. ( Instrument für die Finanz- bzw. Liquiditätssteuerung )

Das Haushaltsjahr 2016 schließt mit einem **Finanzmittelüberschuss** von 18.182.313,88 Euro ab (Vorjahr 2.306.371,71 Euro). Die **Einzahlungen** aus laufender Verwaltungstätigkeit lagen knapp 34 Mio. Euro über den **Ausgaben** für die laufende Verwaltungstätigkeit. Der Saldo aus **fremden Finanzmitteln** betrug 73.627,52 Euro. Der Saldo aus **Finanzierungstätigkeit** betrug -25.185.984,11 Euro. Der Saldo aus Investitionstätigkeit lag bei -15.610.114,79 Euro und damit betragsmäßig negativer als 2015 (-12.406.713,58 Mio. Euro).

Zum Jahresende 2016 betrug der Bestand an liquiden Mitteln -1.806.388,53 Euro (Ende 2015 waren es 5.197.281,70 Euro).

**IV. Ergebnisrechnung zum 31.12.2016**

<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2015 in €</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz 2016 in €</b>	<b>Ergebnis 2016 in €</b>
Steuern und ähnliche Abgaben	80.745.727,84	79.791.600,00	93.303.682,03
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	86.371.735,73	80.368.200,00	87.286.926,74
Sonstige Transfererträge	3.793.950,07	4.208.800,00	3.895.487,81
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.583.955,04	31.909.300,00	35.687.567,31
privatrechtliche Leistungsentgelte	6.322.434,47	5.753.800,00	6.282.452,39
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	50.593.514,12	68.385.600,00	67.661.045,38
Sonstige ordentliche Erträge	22.094.279,87	24.016.800,00	20.898.804,63
aktivierte Eigenleistungen	246.170,65	295.000,00	78.144,83
Bestandsveränderungen	3.562.774,68	0,00	2.252.345,86
<b>ordentliche Erträge</b>	<b>286.314.542,47</b>	<b>294.729.100,00</b>	<b>317.346.456,98</b>
Personalaufwendungen	72.945.366,97	77.774.208,72	75.105.353,39
Versorgungsaufwendungen	10.576.576,45	12.437.222,93	12.572.504,68
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	32.533.255,38	42.495.222,90	33.373.911,92
bilanzielle Abschreibungen	19.871.577,76	18.399.600,00	19.111.879,41
Transferaufwendungen	108.120.784,06	122.687.699,43	121.511.229,87
Sonstige ordentliche Aufwendungen	34.252.905,45	33.024.993,73	35.755.907,11
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	<b>278.300.466,07</b>	<b>306.818.947,71</b>	<b>297.430.786,38</b>
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>8.014.076,40</b>	<b>-12.089.847,71</b>	<b>19.915.670,60</b>
Finanzerträge	2.118.119,84	2.223.300,00	2.598.947,92
Zinsen u. sonst. Finanzaufwendungen	4.638.536,04	6.014.325,97	4.013.223,45
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-2.520.416,20</b>	<b>-3.791.025,97</b>	<b>-1.414.275,53</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>5.493.660,20</b>	<b>-15.880.873,68</b>	<b>18.501.395,07</b>
außerordentliche Erträge	0	0	0
außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
<b>außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>5.493.660,20</b>	<b>-15.880.873,68</b>	<b>18.501.395,07</b>

Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	31.367.659,59	32.534.100,00	31.931.028,50
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	31.367.659,59	32.534.100,00	31.931.028,50
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>5.493.660,20</b>	<b>-15.880.873,68</b>	<b>18.501.395,07</b>

Binnen Jahresfrist verbesserte sich das Betriebsergebnis um gut 13 Mio. Euro. Diese Ergebnisveränderung ist u.a. auf eine deutliche Ertragssteigerung zurückzuführen. Die ordentlichen Erträge sind um rund 37 Mio. Euro gestiegen.

Der Anstieg der ordentlichen Aufwendungen beträgt demgegenüber etwas mehr als 19 Mio. Euro.

Wie sich die Erträge einiger Konten 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	2014	2015	2016
Grundsteuer A	55.939	58.951	60.877	55.464	55.791	60.351	61.009	60.733
Grundsteuer B	10.101.471	10.157.630	12.230.694	12.280.306	12.352.922	12.448.734	13.479.021	13.355.472
Gewerbsteuer	18.791.432	21.291.404	33.738.219	34.842.019	36.642.037	34.839.137	35.296.338	46.662.628
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	18.383.250	18.394.693	20.759.831	19.881.135	21.294.904	22.112.168	23.356.306	24.167.377
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	3.137.030	3.229.688	3.388.848	3.596.333	3.621.103	3.714.855	4.523.795	4.674.850
sonstige Vergnügungssteuer	451.048	848.184	1.014.967	1.056.502	1.288.739	1.368.750	1.363.453	1.440.579
Hundesteuer	284.322	285.820	400.491	405.963	453.461	437.308	478.054	479.639
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.942.368	2.015.136	2.519.664	1.942.032	2.003.460	2.209.824	2.152.152	2.277.780
Zweitwohnungssteuer							35.599	184.623
Gemeineschlüsselzuweisungen	9.475.788	11.231.988	11.615.232	10.020.276	10.350.180	12.921.288	13.915.812	13.641.120
Kreisschlüsselzuweisungen	25.510.704	24.999.384	21.621.948	22.187.580	24.248.136	29.594.148	31.950.072	32.969.700
Schlüsselzuweisungen für übergemeindliche Aufgaben	6.498.060	6.269.208	5.351.076	5.729.232	6.471.048	7.704.780	13.943.496	13.578.036
Fehlbetragszuweisung	1.765.000	2.787.000	2.235.000	4.060.000	3.776.000	3.836.000	2.945.000	3.113.000
Allgemeine Zuweisungen	0	0	0	0	0	12.663	12.663	12.663

Die Erträge aus der Gewerbesteuer sind um knapp 11,4 Mio. Euro gegenüber 2015 angestiegen. Seit 2010 haben sich diese Erträge mehr als verdoppelt.

Die ordentlichen **Aufwendungen** sind 2016 bei nahezu allen Kontengruppen angestiegen. Nur bei den bilanziellen Abschreibungen ist ein Rückgang zu verzeichnen.

Die Steigerungsrate bei den Transfer- und Versorgungsaufwendungen liegt erneut deutlich über 10 Prozent.

## **2. Produktbezogener Vergleich der Aufwendungen und Erträge in den Jahren 2015 und 2016**

Den Anlagen 4-7 (S. 39-46) 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 in besonders ausgeprägte Veränderungen.

Die Erträge weisen lediglich bei „Schule und Kultur“ keine Steigerung auf. In allen anderen Bereichen sind z. T. deutliche Erhöhungen festzustellen.

Die Aufwendungen sind von 2015 auf 2016 wiederum besonders stark im Bereich „Soziales und Jugend“ gestiegen. Prozentual sind die Aufwendungen bei den zentralen Finanzleistungen ungewöhnlich stark angestiegen. Dieses ist jedoch im Wesentlichen auf die notwendigen Buchungen des Jahresüberschusses zum Jahreswechsel zurückzuführen.

### 3. Personal

Entwicklung der Stellen gem. Stellenplänen der Stadt Neumünster						
Spalte	1	2	3	4	5	
	2009/ 2010 incl. Nachtrag	2011/ 2012	2013/ 2014	2015/ 2016	2015/ 2016 Nachtrag: 1 (2016)	Veränderungen (Spalte 5 minus Spalte 4)
Wahlbeamte	4,0	3,00	3,00	3,00	4,00	1,00
Beamte	261,5	253,53	261,72	272,18	294,04	21,86
Beschäftigte	759,6	762,03	778,70	806,63	845,32	38,69
gesamt	1.025,1	1.018,56	1.043,42	1.081,81	1.143,36	61,55
<b>Kiek in</b> ab 01.01.2007 Anstalt des öffentlichen Rechts *)						
Beamte	1,0	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
Beschäftigte	21,6	20,62	18,85	18,50	18,50	0,00
gesamt	22,6	21,62	19,85	19,50	19,50	0,00
<b>Jobcenter</b> ab 01.01.2011 *)						
Beamte	27,5	27,50	27,50	29,26	29,26	0,00
Beschäftigte	35,1	35,01	36,00	35,32	35,32	0,00
gesamt	62,6	62,51	63,50	64,58	64,58	0,00
<b>Regionale Bildungszentren (RBZ)</b> ab 01.01.2009 Anstalten des öffentlichen Rechts *)						
Beamte	2,0	2,00	2,00	2,00	2,00	0,00
Beschäftigte	14,4	14,57	14,57	11,55	11,55	0,00
gesamt	16,4	16,57	16,57	13,55	13,55	0,00
<b>Insgesamt</b>	<b>1.126,7</b>	<b>1.119,26</b>	<b>1.143,34</b>	<b>1.179,44</b>	<b>1.240,99</b>	<b>61,55</b>

\*) Die Stellen des Jobcenters (vom 01.01.2005 bis 31.12.2010 Dienstleistungszentrum) wurden ab dem Stellenplannachtrag 2009/2010 erstmals im nachrichtlichen Teil ausgewiesen, neben den Stellen im "Kiek in - Beherbergungs-, Tagungs- und Weiterbildungsunternehmen" und den Regionalen Berufsbildungszentren (Elly-Heuss-Knapp-Schule, Theodor-Litt-Schule und Walther-Lehmkuhl-Schule).

Personal Erträge und Aufwendungen Kontenabschluss 2015 - 2016			
	Spalte 1	Spalte 2	
Bezeichnung	Saldo 2015	Saldo 2016	Abweichung (Spalte 1 minus Spalte 2)
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der Pensionsrückstellung	7.148.264,53	7.945.423,58	-797.159,05
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der Beihilferückstellung	970.605,43	1.321.356,23	-350.750,80

Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung der Altersteilzeitrückstellung	887.169,74	500.000,01	387.169,73
	<b>9.006.039,70</b>	<b>9.766.779,82</b>	<b>-760.740,12</b>
<b>Bezeichnung</b>	<b>Saldo 2015</b>	<b>Saldo 2016</b>	<b>Abweichung</b>
Dienstaufwendungen Beamte	12.276.226,13	12.621.831,19	-345.605,06
Dienstaufwendungen Beamte (Anwärter)	189.763,38	287.864,75	-98.101,37
Dienstaufwendungen Beamte (Aufwandsentschädigungen)	5.580,00	5.181,00	399,00
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	37.740.385,14	40.249.715,60	-2.509.330,46
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte (Azubis)	242.295,54	235.568,00	6.727,54
Dienstaufw. tarifl. Beschäftigte Mitarbeiterpool/Aushilfen	613.813,20	410.221,18	203.592,02
Förderung qualifizierte Fachkraft für Sprachförderung, Dienstaufwendungen Beschäftigte Sprachförderung	78.013,46	43.508,40	34.505,06
Sprachliche Bildung in Kleingruppen, Dienstaufwendungen Beschäftigte	63.522,63	47.951,12	15.571,51
PK Schulsozialarbeit	-1.078,61	0,00	-1.078,61
Personalaufwendungen Beschäftigte f. Schulsozialarbeit i.R. von Landesmitteln	23.708,06	0,00	23.708,06
Dienstaufw. tarifl. Beschäftigte Schulsozialarbeit	161.319,83	399.715,58	-238.395,75
Sonstige Beschäftigungsentgelte	84.284,39	110.792,15	-26.507,76
Sonstige Beschäftigungsentgelte	15.016,59	20.446,41	-5.429,82
Sonstige Beschäftigungsentgelte	5.156,67	3.495,98	1.660,69
Beschäftigungsentgelte	13.873,01	16.669,47	-2.796,46
Versorgungskassen Beamte	6.778.809,71	7.549.090,99	-770.281,28
Versorgungskassen tariflich Beschäftigte	3.159.823,54	2.810.666,36	349.157,18
Versorgungskassen tariflich Beschäftigte (Azubis)	16.046,20	0,00	16.046,20
Versorgungsk. tarifl. Beschäft. Mitarbeiter-Pool/Aushilfen	6.156,46	0,00	6.156,46
Versorgungskassen tariflich Beschäftigte Schulsozialarbeit	0,00	26.432,87	-26.432,87
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Beamte	7.538,91	0,00	7.538,91
Sozialversicherung tariflich Beschäftigte	7.333.071,74	7.716.523,44	-383.451,70
Sozialversicherung tariflich Beschäftigte (Azubis)	53.663,59	0,00	53.663,59
Sozialversich. tarifl. Beschäft. Mitarbeiterpool/Aushilfe	13.505,12	0,00	13.505,12
Sozialversicherung tariflich Beschäftigte Schulsozialarbeit	0,00	68.823,96	-68.823,96
Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	742.181,18	753.259,69	-11.078,51

Unterstützungsleistungen für Beschäftigte (Anwärter)	88.663,51	81.716,47	6.947,04
Zuführung zu Pensionsrückstellungen	3.033.287,00	1.605.595,00	1.427.692,00
Zuführung Beihilferückstellung	96.156,31	0,00	96.156,31
Aufwendungen aus der Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung	104.584,28	40.283,78	64.300,50
Versorgungsaufwendungen Beamte	369.454,82	396.332,59	-26.877,77
Versorgungsaufwendungen tariflich Beschäftigte	8.383,20	0,00	8.383,20
Beihilfen für Versorgungsempfänger	970.605,43	1.103.386,53	-132.781,10
Zuführung zu Pensionsrückstellungen, Versorgungsempfänger	8.453.730,53	10.125.128,58	-1.671.398,05
Zuführung Beihilferückstellung, Versorgungsempfänger	774.402,47	947.656,98	-173.254,51
<b>Gesamt</b>	<b>83.521.943,42</b>	<b>87.677.858,07</b>	<b>-4.155.914,65</b>
<b>Saldo (Erträge-Aufwendungen)</b>	<b>-74.515.903,72</b>	<b>-77.911.078,25</b>	<b>3.395.174,53</b>

Der Saldo (Erträge-Aufwendungen) für Personalaufwendungen im Haushaltsjahr 2016 in Höhe von 77.911.078,25 Euro hat sich um **4,36 %** (3.395.174,53 Euro) gegenüber dem Saldo für Personalaufwendungen im Haushaltsjahr 2015 erhöht.

Im Haushaltsjahr 2016 beträgt der Saldo des Kontos „Dienstaufwendungen Beamte“ 12.621.831,19 Euro, er hat sich gegenüber dem Vorjahr (12.276.226,13 Euro) um 345.605,06 Euro (2,74 %) erhöht.

Der Saldo des Kontos „Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte“ im Haushaltsjahr 2016 beträgt 40.249.715,60 Euro und hat sich gegenüber dem Vorjahr (37.740.385,14 Euro) um 2.509.330,46 Euro (**6,24 %**) erhöht.

## „Einkommensrunden“ 2015 und 2016\*)

	<b>Arbeitnehmer der Kommunen</b>	<b>Beamte des Landes und der Kommunen</b>
<b>2016</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2,4 % ab März</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2,1 % ab Mai</li> <li>• Mindestbetrag 75 € (Ø 2,31 % tabellenwirksam)</li> </ul>
<b>2015</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2,4 % ab März</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1,9 % ab März</li> </ul>

\*) Quelle: Komba Gewerkschaft Schleswig-Holstein

## 4. Soziales und Jugend

Die Aufwendungen im gesamten sozialen Bereich sind 2016 von zuvor 149.792.326 Euro auf 160.872.081 Euro gestiegen. Mit 7,4 % ist dieser Anstieg zwar geringer als in den Vorjahren, gleichwohl auf Dauer nicht finanzierbar. Der Zuschussbedarf ist 2016 durch höhere Erstattungen auf 71.175.907 Euro gesunken (VJ 76.861.681 Euro).

Die Zahl der **Leistungsberechtigten nach dem SGB II** ist von Januar 2005 bis Januar 2017 weder in Neumünster noch in ganz Deutschland gesunken. Der nachfolgenden Tabelle ist zu entnehmen, dass auch Kiel, Lübeck und Flensburg in diesem Zeitraum keinen Rückgang der Zahl der Leistungsberechtigten nach dem SGB II zu verzeichnen haben.

In Neumünster ist im Laufe des Jahres 2016 ein leichter Rückgang der Hilfebedürftigen nach dem SGB II festzustellen.

Zahl der Leistungsberechtigten nach dem SGB II

	Jan 2005	Jan 2009	Jan 2010	Jan 2011	Jan 2014	Jan 2015	Jan 2016	Jan 2017
D	6.118.899	6.642.286	6.780.811	6.472.139	6.099.014	6.071.895	6.181.107	6.298.558
FL	11.036	11.311	11.541	11.168	10.901	10.844	11.147	11.411
KI	32.263	33.568	33.332	32.805	32.084	32.644	34.976	36.057
HL	26.875	30.069	30.279	29.320	28.069	27.993	28.709	28.788
NMS	10.542	11.181	11.118	10.954	10.835	10.836	10.799	10.740

Der Anteil der Leistungsberechtigten nach dem SGB II, bezogen auf die Gesamtbevölkerung, lag 2016 in Neumünster bei rund 13,4 % und in Deutschland bei rund 7,7 %.

Die Aufwendungen des Produkts „**Grundsicherung nach dem SGB II**“ sind auf gut 32,44 Mio. Euro (s. Anlage 7/S. 43-46) gestiegen.

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

Jan 09	1.141
Jan 10	1.131
Jan 11	1.177
Jan 12	1.291
Jan 13	1.367
Jan 14	1.446
Jan 15	1.534
Jan 16	1.610
Jan 17	1.631

Im Laufe des Jahres 2016 ist die Zahl der Leistungsempfänger von Grundsicherung im Alter und bei voller Erwerbsminderung um 21 Personen gestiegen.

Dieser Anstieg ist der bereits weiter oben angesprochenen demographischen Entwicklung geschuldet. Die Zahl der ins Renteneintrittsalter kommenden Personen ist Jahr für Jahr sehr hoch und signifikant höher als die Zahl der ins Erwerbsleben nachrückenden jungen Menschen (vgl. Anlage 8/S.46-48). Die Wahrscheinlichkeit, dass Renten durch Grundsicherungsleistungen im Alter aufgestockt werden müssen, liegt aktuell noch unter 10 %.

Insgesamt sind die Aufwendungen bei dieser Hilfe von 9.543.821 Euro im Jahre 2013 über 10.645.729 Euro im Jahre 2014 und 11.208.620,86 Euro im Jahre 2015 auf 12.141.149,82 Euro im Jahre 2016 gestiegen. Das entspricht einer Erhöhung um 27,2 % in drei Jahren.

Über das Mitzeichnen der Nachweise im Frühjahr durch die Rechnungsprüfung hinaus wurde im Herbst 2016 zum 2. Mal in Folge die Leistungsgewährung vor Ort in Stichproben geprüft.

Bei den Empfängern von Hilfe zum Lebensunterhalt (HLU) nach dem SGB XII ist folgende Entwicklung zu verzeichnen:

HLU Empfänger nach dem SGB XII:

Jan 11	325
Jan 12	374
Jan 13	366
Jan 14	357

Jan 15	361
Jan 16	324
Jan 17	345

Die Zahl der HLU Empfänger entwickelt sich weiter uneinheitlich. Die Aufwendungen sind gegenüber 2015 leicht gesunken. 2015 sind 4.873.616,71 Euro aufgewendet worden. Im Jahre 2016 hingegen 4.824.387,86 Euro.

Die Gesamtzahl der hilfebedürftigen Personen nach dem SGB II, der Empfänger von HLU und der Grundsicherung im Alter und bei voller Erwerbsminderung betrug im Januar 2017 12.716.

Erstmals seit Jahren bedeutet dieses einen Rückgang gegenüber dem Vorjahr.

**Eingliederungshilfe** erhielt über das EDV-Programm LÄMMkom folgende Anzahl an Hilfebedürftigen:

Ambulant:

Jan 08	667
Jan 09	660
Jan 10	575
Jan 11	532
Jan 12	545
Jan 13	520
Jan 14	534
Jan 15	542
Jan 16	531
Jan 17	577

teilstationär und stationär:

Jan 09	635
Jan 10	644
Jan 11	674
Jan 12	702
Jan 13	710
Jan 14	724
Jan 15	722
Jan 16	758
Jan 17	781

Die gesamten Aufwendungen der Eingliederungshilfe erhöhten sich von 2015 auf 2016 deutlich von 23.412.466,45 Euro auf 24.246.911,77 Euro.

Einen Anstieg gab es 2016 bei den **Empfängern von Wohngeld**.

Wohngeldempfänger:

Jan 09	1.957
Jan 10	2.360
Jan 11	2.319
Jan 12	2.036
Jan 13	1.841
Jan 14	1.577
Jan 15	1.297
Jan 16	1.289
Jan 17	1.461

## 5. Vergabewesen

Die öffentlichen Auftraggeber sind an das Vergaberecht gebunden. Die verantwortlichen Mitarbeiter/innen aller Bereiche der Verwaltung, die Aufträge vergeben, sind daher gehalten, u.a.

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

Die Dienstanweisung über die Vergabe städtischer Aufträge (DA) wurde im Frühjahr 2016 wegen einer Vergaberechtsreform von der Zentralen Vergabestelle mit der Beteiligung der Fachdienste Recht und Rechnungsprüfung aktualisiert und trat am 31.05.2016 in Kraft. Eine Neuerung stellt die Vorgabe aus § 3 Abs.3 DA dar, weil alle Vergabevorgänge von Anbeginn fortlaufend zu dokumentieren sind, so dass die einzelnen Stufen des Verfahrens, die einzelnen Maßnahmen sowie die Begründung der einzelnen Entscheidungen festgehalten werden.

Zudem wird ab einem Auftragswert von 500,-€ im Rahmen der Korruptionsprävention gefordert, dass die Vergabedokumentation vom nächsten Dienstvorgesetzten gegenzuzeichnen ist.

Wie bisher ist die Zentrale Vergabestelle ab einem Auftragswert von 5.000,-€ einzuschalten.

Dem Fachdienst Rechnungsprüfung sind weiterhin nach § 13 Abs. 2 DA alle Gesamtvergaben sowie Schlussrechnungen ab 25.000,-€ vorzulegen. Im Hinblick auf die Neuerungen haben die Prüfer im vergangenen Jahr auch Vergaben, deren Wert weniger als 25.000,-€ betragen, zur Prüfung angefordert.

Im Ergebnis wurde festgestellt:

- dass die Dokumentationen bzw. Auftragserteilungen innerhalb der Verwaltung sehr unterschiedlich gehandhabt und,
- dass Vorgaben aus der Dienstanweisung wie Unterschriftsbefugnisse trotz hiesiger Anmerkungen missachtet wurden.

Der Fachdienst Rechnungsprüfung hat daraufhin Gespräche zu einer einheitlichen Handhabung für Vergaben bzw. städtische Aufträge aufgenommen.

Unabhängig von der Auftragssumme erfolgte in Stichproben auch eine Prüfung der Schlussrechnungen von VOL/Vergaben des Vorjahres (2015).

### 5.1 Vergaben von Bauleistungen (VOB)

	Anzahl Gesamt	Auftragssummen Gesamt
<b>FD 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen</b>		
Abt. 60.2 - Zentrale Gebäudewirtschaft / 60.2.2 Hochbau		
über 25.000 € bis 50.000 €	31	1.099.783 €
bis 125.000 €	42	3.305.781 €
über 125.000 €	17	3.341.797 €
<b>Gesamt</b>	<b>90</b>	<b>7.747.361 €</b>
Abt. 60.3 - Tiefbau		
über 25.000 € bis 50.000 €	5	192.499 €
bis 125.000 €	2	148.593 €
über 125.000 €	5	1.196.716 €
<b>Gesamt</b>	<b>12</b>	<b>1.537.807 €</b>
Abt. 60.4 - Grünflächen		
über 25.000 € bis 50.000 €	2	67.611 €
über 125.000 €	5	1.196.716 €
<b>Gesamt</b>	<b>7</b>	<b>1.264.327 €</b>
<b>FD 60 gesamt</b>	<b>109</b>	<b>10.549.495 €</b>
<b>FD 70 - Technisches Betriebszentrum</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	2	88.695 €
über 125.000 €	1	136.494 €
<b>Gesamt</b>	<b>3</b>	<b>225.189 €</b>
<b>Entwicklungsfläche Nord (B-Plan 177)</b>		
über 125.000 €	2	329.820 €
<b>Gesamt</b>	<b>2</b>	<b>329.820 €</b>

In 2016 wurden insgesamt 114 Vergaben von Bauleistungen (VOB) mit einem Volumen v. 11.104.504 € geprüft.

## 5.2 Vergaben von Lieferungen und Leistungen (VOL)

	Anzahl Gesamt	Auftragssummen Gesamt
<b>FD 12 -Büro des Oberbürgermeisters</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	1	27.000 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>27.000 €</b>
<b>Sachgebiet I</b>		
<b>FD 10 - Zentrale Verwaltung und Personal</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	1	49.520 €
<b>FD 11 - EDV-Dienste</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	2	68.974 €
<b>FD 61 -Stadtplanung und -entwicklung</b>		
bis 125.000 €	1	107.000 €
<b>Sachgebiet I gesamt</b>	<b>4</b>	<b>225.494 €</b>
<b>Sachgebiet II</b>		
<b>FD 37 - Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	1	39.900 €
bis 125.000 €	1	102.106 €
über 125.000 €	2	654.324 €
<b>Gesamt</b>	<b>4</b>	<b>796.330 €</b>
<b>FD 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen</b>		
Abt. 60.4 - Grünflächen		
bis 125.000 €	1	76.110 €
<b>FD 63 - Umwelt und Bauaufsicht</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	1	37.397 €
<b>FD 70 - Technisches Betriebszentrum</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	7	254.679 €
bis 125.000 €	4	352.819 €
über 125.000 €	1	208.250 €
<b>Gesamt</b>	<b>12</b>	<b>815.748 €</b>
<b>Sachgebiet II gesamt</b>	<b>18</b>	<b>1.725.585 €</b>
<b>Sachgebiet III</b>		
<b>FD 32 - Bürgerservice, öffentliche Sicherheit und Ordnung</b>		
bis 125.000 €	1	59.346 €
<b>FD 40 - Schule, Jugend, Kultur und Sport</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	2	62.595 €
bis 125.000 €	3	210.099 €
über 125.000 €	3	1.013.556 €
<b>Gesamt</b>	<b>8</b>	<b>1.286.250 €</b>
<b>FD 50 - Soziale Hilfen</b>		
bis 125.000 €	1	113.077 €
<b>FD 51 - Frühkindliche Bildung</b>		
über 125.000 €	1	189.974 €

<b>Sachgebiet III gesamt</b>	<b>11</b>	<b>1.648.647 €</b>
<b>RBZ</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	2	62.580 €
bis 125.000 €	1	90.816 €
<b>RBZ gesamt</b>	<b>3</b>	<b>153.396 €</b>

In 2016 wurden insgesamt 37 Vergaben von Lieferungen und Leistungen (VOL) mit einem Volumen v. 3.780.122 € geprüft.

### 5.3 Vergaben von freiberuflichen Dienstleistungen

	<b>Anzahl</b> Gesamt	<b>Auftragssummen</b> Gesamt
Architekten- und Ingenieurhonorare (HOAI)	8	324.327 €
Sonstiges	2	78.499 €
<b>Gesamt</b>	<b>10</b>	<b>402.826 €</b>

In 2016 wurden insgesamt 10 Vergaben von freiberuflichen Dienstleistungen mit einem Volumen v. 402.826 € geprüft.

### 5.4. Schlussrechnungen

#### 5.4.1. Schlussrechnungen von Bauleistungen ( VOB )

	<b>Anzahl</b> Gesamt	<b>Rechnungssumme</b> Gesamt
<b>FD 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen</b>		
<b>Abt. 60.2 - Zentrale Gebäudewirtschaft / 60.2.2 Hochbau</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	15	493.217,61 €
bis 125.000 €	15	1.214.889,04 €
über 125.000 €	3	434.484,99 €
<b>Gesamt</b>	<b>33</b>	<b>2.142.591,64 €</b>
<b>Abt. 60.3 - Tiefbau</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	3	92.162,76 €
bis 125.000 €	4	327.530,94 €
über 125.000 €	8	4.176.651,50 €
<b>Gesamt</b>	<b>15</b>	<b>4.596.345,20 €</b>
<b>Abt. 60.4 - Grünflächen</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	1	29.924,60 €
über 125.000 €	1	190.836,18 €
<b>Gesamt</b>	<b>2</b>	<b>220.760,78 €</b>
<b>FD 70 - Technisches Betriebszentrum</b>		
über 25.000 € bis 50.000 €	1	34.034,00 €
bis 125.000 €	3	293.597,22 €
<b>Gesamt</b>	<b>4</b>	<b>327.631,22 €</b>
<b>Entwicklungsfläche Nord (B-Plan 177)</b>		

über 125.000 €	2	2.696.175,16 €
<b>Gesamt</b>	<b>2</b>	<b>2.696.175,16 €</b>

Für Bauleistungen wurden 56 Schlussrechnungen mit einem Volumen von 9.983.504,00 € geprüft.

## 5.4.2. Schlussrechnungen von VOL

### 5.4.2.1. Vergaben aus 2015

	Anzahl Gesamt	Rechnungssumme Gesamt
<b>SG I - Interne Steuerung und Stadtentwicklung</b>		
<b>FD 10 - Zentrale Verwaltung und Personal</b>		
bis 5.000 €	1	2.399,00 €
über 5.000 € bis 25.000 €	7	80.276,16 €
über 25.000 €	2	75.516,30 €
<b>Gesamt</b>	<b>10</b>	<b>158.191,46 €</b>
<b>FD 61 - Stadtplanung und -entwicklung</b>		
über 5.000 € bis 25.000 €	1	11.769,11 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>11.769,11 €</b>
<b>Sachgebiet I gesamt</b>	<b>11</b>	<b>169.960,57 €</b>
<b>SG II - Finanzen, Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz, Bau, Umwelt und Technisches Betriebszentrum</b>		
<b>FD 20 - Haushalt und Finanzen</b>		
bis 5.000 €	1	3.570,00 €
über 25.000 €	1	25.800,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>2</b>	<b>29.370,00 €</b>
<b>FD 37 - Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz</b>		
über 5.000 € bis 25.000 €	2	17.231,39 €
über 25.000 €	7	628.763,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>9</b>	<b>645.994,39 €</b>
<b>FD 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen</b>		
Abteilung 60.3 / Tiefbau		
über 5.000 € bis 25.000 €	13	176.028,15 €
über 25.000 €	3	257.640,81 €
<b>Gesamt</b>	<b>16</b>	<b>433.668,96 €</b>
Abteilung 60.4 / Grünflächen		
über 5.000 € bis 25.000 €	5	43.306,88 €
über 25.000 €	2	56.494,36 €
<b>Gesamt</b>	<b>7</b>	<b>99.801,24 €</b>
<b>FD 63 - Umwelt und Bauaufsicht</b>		
über 25.000 €	1	26.138,35 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>26.138,35 €</b>
<b>FD 70 - Technisches Betriebszentrum</b>		
bis 5.000 €	2	7.068,60 €

über 5.000 € bis 25.000 €	10	154.751,74 €
über 25.000 €	24	1.668.230,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>36</b>	<b>1.830.051,10 €</b>
<b>Sachgebiet II gesamt</b>	<b>71</b>	<b>3.065.024,04 €</b>
	<b>Anzahl Gesamt</b>	<b>Rechnungssumme Gesamt</b>
<b>SG III - Schule, Kultur, Sport, Soziales, Gesundheit Bürgerservice, öffentliche Sicherheit und Ordnung</b>		
<b>FD 32 - Bürgerservice, öffentliche Sicherheit und Ordnung</b>		
über 5.000 € bis 25.000 €	1	6.186,44 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>6.186,44 €</b>
<b>FD 40 - Schule, Jugend, Kultur und Sport</b>		
über 5.000 € bis 25.000 €	12	115.683,02 €
über 25.000 €	2	86.617,04 €
<b>Gesamt</b>	<b>14</b>	<b>202.300,06 €</b>
<b>FD 50 - Soziale Hilfen</b>		
über 5.000 € bis 25.000 €	1	15.857,71 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>15.857,71 €</b>
<b>Sachgebiet III gesamt</b>	<b>16</b>	<b>224.344,21 €</b>
<b>Prüfungen gesamt</b>	<b>98</b>	<b>3.459.328,82 €</b>
<b>RBZ</b>		
über 5.000 € bis 25.000 €	13	139.905,98 €
über 25.000 €	3	124.022,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>16</b>	<b>263.927,98 €</b>

#### 5.4.2.2. Vergaben aus 2016

	<b>Anzahl Gesamt</b>	<b>Rechnungssumme Gesamt</b>
<b>SG II - Finanzen, Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz, Bau, Umwelt und TBZ</b>		
<b>FD 37 - Feuerwehr, Rettungsdienst, Katastrophenschutz</b>		
über 25.000 €	1	39.899,30 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>39.899,30 €</b>
<b>FD 60 - Gebäudewirtschaft, Tiefbau und Grünflächen</b>		
Abteilung 60.4 / Grünflächen		
über 25.000 €	1	76.109,07 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>76.109,07 €</b>
<b>FD 70 - Technisches Betriebszentrum</b>		
über 25.000 €	4	197.286,29 €
<b>Gesamt</b>	<b>4</b>	<b>197.286,29 €</b>
<b>Sachgebiet II gesamt</b>	<b>6</b>	<b>313.294,66 €</b>
<b>SG III - Schule, Kultur, Sport, Soziales, Gesundheit Bürgerservice, öffentliche Sicherheit und Ordnung</b>		
<b>FD 40 - Schule, Jugend, Kultur und Sport</b>		

über 25.000 €	1	76.515,05 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>76.515,05 €</b>
<b>Sachgebiet III gesamt</b>	<b>1</b>	<b>76.515,05 €</b>
<b>Prüfungen gesamt</b>	<b>7</b>	<b>389.809,71 €</b>
	<b>Anzahl Gesamt</b>	<b>Rechnungssumme Gesamt</b>
<b>RBZ</b>		
über 25.000 €	1	33.991,16 €
<b>Gesamt</b>	<b>1</b>	<b>33.991,16 €</b>

Für Lieferungen und Leistungen nach VOL wurden 122 Schlussrechnungen mit einem Volumen von 4.147.057,67 € geprüft.

### 5.4.3. Schlussrechnungen von freiberuflichen Dienstleistungen

	<b>Anzahl Gesamt</b>	<b>Rechnungssumme Gesamt</b>
Architekten- und Ingenieurhonorare (HOAI)	5	192.805,84 €
Sonstiges	22	295.168 €
<b>Gesamt:</b>	<b>27</b>	<b>487.973,77 €</b>

Insgesamt 27 Schlussrechnungen von freiberuflichen Dienstleistungen mit einem Volumen von 487.973,77 € wurden geprüft.

*In 2016 wurden insgesamt 205 Schlussrechnungen mit einem Gesamtvolumen von 14.618.535,44 € geprüft.*

### 5.5. Sonderprüfungen

Der Finanz- und Wirtschaftsförderungsausschuss bat den Fachdienst Rechnungsprüfung, folgende Vorgänge auf Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit sowie auf mögliche Verbesserungen für zukünftiges Verwaltungshandeln zu prüfen:

1. Planung, Vergabe und Abwicklung des Vorhabens „Öffnung der Schleusau“.
2. Anbau von Sozialräumen bei der Kita Haartallee.
3. Anbau von Sozialräumen bei der Kita Schubertstraße.

Der Bericht wurde dem Ausschuss am 21.09.16 zur Kenntnis gebracht.

Im Team wurde die Grünflächenunterhaltung sowohl in der Abteilung 60.4 als auch bei 70.3 sowie deren Zusammenarbeit in diesem Bereich geprüft.

Dabei ging es sowohl um die Vergabep Praxis als auch deren Dokumentation in den e.g. Abteilungen.  
 Parallel wurde die Unterhaltung der städtischen Wald- und Forstflächen geprüft. Diese Prüfungen werden notwendigerweise fortgeführt.

## 6. Haushaltskonsolidierung

Die Stadt Neumünster gehört zu den Kommunen, die ab 2012 Konsolidierungshilfen erhalten. 2016 wurden an Konsolidierungshilfen und Fehlbetragszuweisungen insgesamt 3,113 Mio. Euro vom Land Schleswig-Holstein an die Stadt Neumünster überwiesen. Auch ohne diesen Geldeingang konnte 2016 ein positives Betriebsergebnis erreicht werden.

Die Ergebnisverbesserung resultiert aus überdurchschnittlichen und zum Teil einmaligen Ertragssteigerungen.

Mittelfristig muss mit geringeren Ertragssteigerungen kalkuliert werden. Es ist unvermeidlich, die ebenfalls beträchtlichen Aufwandssteigerungen zukünftig auf ein Maß zurückzuführen, dass sich an der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung orientiert.

Die stärksten Aufwandssteigerungen seit 2010 hat es im sozialen Bereich gegeben. Hier werden nach der Einführung bzw. Durchführung von Maßnahmen unabhängige und objektive Wirkungsanalysen notwendig sein.

Eine Zusammenarbeit der Kommunen (nicht unbedingt Zusammenlegung) in verschiedensten Aufgabenbereichen ist sinnvoll und notwendig.

Der sinkenden Produktivität im öffentlichen Dienst kann durch verbesserte IT Ausstattung und Automatisierung wiederkehrender Verfahren begegnet werden.

## V. Bilanz

<b>Aktiva</b>			<b>31. Dez 15</b>	<b>31. Dez 16</b>
			<b>in €</b>	<b>in €</b>
<b>0</b>	<b>1.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>475.037.932,84</b>	<b>480.800.897,24</b>
01	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	497.176,72	465.868,34
<b>02-09</b>	<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>360.621.261,58</b>	<b>366.630.463,23</b>
<b>02</b>	<b>1.2.1</b>	<b>Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>37.153.179,96</b>	<b>38.184.230,45</b>
021	1.2.1.1	Grünflächen	12.851.965,49	11.651.171,29
022	1.2.1.2	Ackerland	10.949.518,65	11.456.181,69
023	1.2.1.3	Wald, Forsten	2.047.956,10	2.058.460,05
029	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	11.303.739,72	13.018.417,42

<b>03</b>	<b>1.2.2</b>	<b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>134.189.006,21</b>	<b>133.059.982,30</b>
032	1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	8.269.772,00	8.112.228,63
033	1.2.2.2	Schulen	84.705.073,46	83.714.404,08
031	1.2.2.3	Wohnbauten	1.589.937,03	1.546.929,37
034	1.2.2.4	Sonstige Dienst,- Geschäfts- und Betriebsgebäude	39.624.223,72	39.686.420,22
<b>04</b>	<b>1.2.3</b>	<b>Infrastrukturvermögen</b>	<b>126.709.699,43</b>	<b>123.827.200,80</b>
041	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögen	10.444.253,03	10.442.136,21
042	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.096.384,45	2.021.815,02
043	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	167.878,68	159.916,05
044	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	72.822.036,50	69.568.025,46
045	1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	37.768.585,21	38.285.179,01
046	1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.410.561,56	3.350.129,05
<b>05</b>	<b>1.2.4</b>	<b>Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>	0	0
<b>06</b>	<b>1.2.5</b>	<b>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>	221.346,81	223.863,18
<b>07</b>	<b>1.2.6</b>	<b>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	8.822.283,60	10.147.383,75
<b>08</b>	<b>1.2.7</b>	<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	9.930.683,11	10.805.885,42
<b>09</b>	<b>1.2.8</b>	<b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	43.595.062,46	50.381.917,33
	<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>113.919.494,54</b>	<b>113.704.565,67</b>
<b>10</b>	<b>1.3.1</b>	<b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	110.999.304,29	110.999.304,29
<b>11</b>	<b>1.3.2</b>	<b>Beteiligungen</b>	0	0
<b>12</b>	<b>1.3.3</b>	<b>Sondervermögen</b>	0	0
<b>13</b>	<b>1.3.4</b>	<b>Ausleihungen</b>	2.912.521,25	2.697.592,38
13-	1.3.4.1	Ausleihung an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	1.970.768,05	1.886.872,69
13-	1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	941.753,20	810.719,69
<b>14-</b>	<b>1.3.5</b>	<b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	7.669,00	7.669,00
	<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>37.663.674,11</b>	<b>31.278.771,10</b>
<b>15</b>	<b>2.1</b>	<b>Vorräte</b>	129.903,62	130.380,39
15-	2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	52.234,12	55.239,41
1551	2.1.2	unfertige Erzeugnisse u. unfertige Leistungen	9.339,65	7.200,83
1552	2.1.3	fertige Erzeugnisse und Waren	4.391,95	3.657,17
157	2.1.4	Geleistete Anzahlungen	63.937,90	64.282,98
	<b>2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>32.336.488,79</b>	<b>31.055.458,65</b>
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	28.171.103,78	26.773.910,63
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.413.490,41	2.862.216,59

171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	536.385,12	315.543,91
179	2.2.4	Sonstige privatrechtlichen Forderungen	0	0
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	1.215.509,48	1.103.787,52
<b>14-</b>	<b>2.3</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>18</b>	<b>2.4</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>5.197.281,70</b>	<b>92.932,06</b>
<b>19</b>	<b>3</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>22.052.227,02</b>	<b>22.402.230,31</b>
		<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	<b>534.753.833,97</b>	<b>534.481.898,65</b>

<b>Passiva</b>			<b>31. Dez 15</b>	<b>31. Dez 16</b>
			<b>in €</b>	<b>in €</b>
<b>20</b>	<b>1.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>106.118.320,56</b>	<b>124.780.166,41</b>
201	1.1	Allgemeine Rücklage	100.363.548,25	100.411.942,31
202	1.2	Sonderrücklage	240.492,14	352.548,86
203	1.3	Ergebnisrücklage	20.619,97	5.514.280,17
204	1.4	vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	5.493.660,20	18.501.395,07
<b>23</b>	<b>2.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>109.122.192,20</b>	<b>110.258.319,08</b>
231	2.1	für aufzulösende Zuschüsse	5.395.645,92	6.970.426,54
232	2.2	für aufzulösende Zuweisungen	74.680.583,70	73.589.115,45
<b>233</b>	<b>2.3</b>	<b>für Beiträge</b>	<b>19.653.491,29</b>	<b>19.933.270,79</b>
2331	2.3.1	für aufzulösende Beiträge	19.653.491,29	19.933.270,79
2332	2.3.2	für nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4	für Gebührenaussgleich	5.649.881,65	6.461.646,15
235	<b>2.5</b>	<b>für Treuhandvermögen</b>	<b>775.535,37</b>	<b>777.349,18</b>
236	2.6	für Dauergrabpflege	0	0
239	2.7	Sonstige Sonderposten	2.967.054,27	2.526.510,97
<b>25-28</b>	<b>3.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>138.815.775,14</b>	<b>141.697.951,59</b>
251	3.1	Pensionsrückstellungen	137.835.071,29	141.246.672,04
281	3.2	Altersteilzeitrückstellung	910.995,78	451.279,55
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	69.708,07	0
284	3.7	Finanzausgleichsrückstellung	0	0
27	3.8	Instandhaltungsrückstellung	0	0
289	3.9	Sonstige andere Rückstellungen	0	0
<b>3</b>	<b>4.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>180.349.665,47</b>	<b>156.902.960,34</b>
301	4.1	Anleihen	0	0
<b>321</b>	<b>4.2</b>	<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>137.252.635,57</b>	<b>137.066.651,46</b>
3215	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0	0
3214	4.2.2	vom öffentlichen Bereich	11.484.621,00	13.296.621,00
3217	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	125.768.014,57	123.770.030,46

331	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	25.000.000,00	1.899.320,59
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	0	0
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.899.780,15	8.984.242,5
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	59.333,09	8.730.071,84
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	8.137.916,66	8.730.071,84
<b>39</b>	<b>5.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>347.880,60</b>	<b>842.501,23</b>
		<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>534.753.833,97</b>	<b>534.481.898,65</b>

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber 2015 um 271.935 Euro geringfügig verringert.

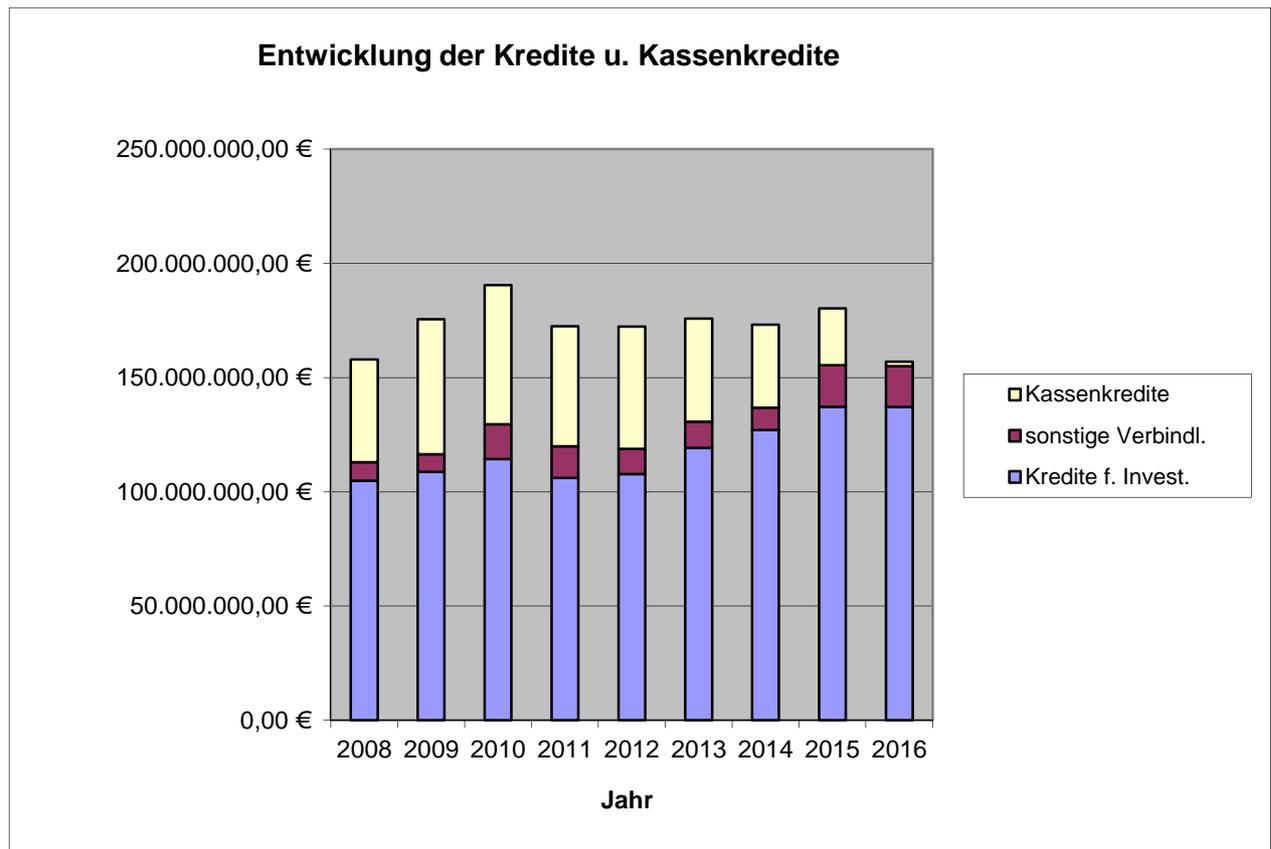
Die Aktiva weisen beim Anlagevermögen Steigerungen und beim Umlaufvermögen Rückgänge auf.

Bei den Passiva sind die Verbindlichkeiten um mehr als 23 Mio. Euro reduziert worden. Das Eigenkapital erhöhte sich um gut 18 Mio. Euro.

### Verbindlichkeiten der Stadt Neumünster seit 2008:

Verbindlichkeiten aus Krediten

	Kredite f. Invest.	sonstige Verbindl.	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 €
2014	127.030.072,59 €	9.756.838,53 €	36.411.935,16 €	173.198.846,28 €
2015	137.252.635,57 €	18.097.029,90 €	25.000.000,00 €	180.349.665,47 €
2016	137.066.651,46 €	17.936.988,29 €	1.899.320,59 €	156.902.960,34 €



## 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 2016 ist auf den Seiten B 1 – B 32 aufgeführt:

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

Die angewandten Vereinfachungsregeln wurden aufgezeigt.

Die Abweichungen von den Grundsätzen wurden dargestellt und erklärt.

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

Eine Übersicht der übernommenen Bürgschaften befindet sich auf Seite B 16 des Jahresabschlusses.

Zum 31.12.2016 betragen die Restsummen der Bürgschaften:

Für die Wohnungsbau	1,263 Mio. €,
für die Hallenbetriebe	16,254 Mio. €,
für die Stadtwerke	9,048 Mio. €,
<b>Summe:</b>	<b><u>26,567 Mio. €</u></b>

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

Von der **linearen Abschreibung** wurde nicht abgewichen. Die Abschreibungssätze entsprachen den jeweils geltenden Verwaltungsvorschriften.

**Derivative Finanzinstrumente** wurden aufgezählt und beschrieben.

Das Restvolumen aller Derivate betrug am 31.12.2016 insgesamt 20.607.513,15 Euro.

Der **Anlagenspiegel** ist beigefügt; der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt zum 31.12.2016 480.800.897,24 Euro (B 17 – B 19 des Jahresabschlusses). Die Restbuchwerte liegen somit um 5.762.964 Euro über den Werten aus dem Jahr 2015.

Die Finanzanlagen haben einen Wert von insgesamt 113.704.565,67 Euro. Der Wert aus 2015 (113.919.494,54 Euro) war nur wenig höher.

Der **Forderungsspiegel** weist zum 31.12.2016 Forderungen in Höhe von 31.055.458,65 Euro aus. Ein Jahr vorher waren es 32.336.488,79 Euro.

Gemäß **Verbindlichkeitspiegel** betragen zum 31.12.2016 die Verbindlichkeiten 156.902.960,34 Euro; 180.349.665,47 Euro zum Jahresende 2015.

Die Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2016-2017 ist auf den Seiten B 25 – B 26 des Jahresabschlusses vorhanden.

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

## VII Lagebericht

Der Lagebericht ist auf den Seiten C 1 - C 17 des Jahresabschlusses 2016 vorhanden.

Wesentliche Aussagen des Lageberichtes sind:

- Das Jahr 2016 konnte mit einem Jahresüberschuss von rund 18,5 Mio. Euro abgeschlossen werden.
- Das Jahresergebnis fiel deutlich (+30 Mio. Euro) günstiger aus als geplant. Ursächlich hierfür ist eine Ertragsverbesserung gegenüber der Planung um rund 22,6 Mio. Euro. Verzögerte Kostenabrechnungen aus dem Jahr 2015 bei durchgeführten Rettungseinsätzen und Kostenerstattungen bei unbegleiteten minderjährigen Ausländern sowie nicht veranschlagungsfähige Konsolidierungshilfen/Fehlbetragszuweisungen werden treffend als Hauptgründe benannt. Auch die Gewerbesteuererträge stiegen deutlich an.
- Bei stabiler Konjunktur ist eine weitere Reduzierung der aufgelaufenen Fehlbeträge sowie ein vollständiger Abbau der Kassenkredite zu erwarten.
- In der Finanzrechnung wurde ein Finanzmittelüberschuss von rund 18,2 Mio. Euro erzielt.
- Das Eigenkapital stieg um rd. 18,7 Mio. Euro.
- Die Verbindlichkeiten sind gegenüber 2015 um rund 23,4 Mio. Euro gesunken. Auf die Chancen und Risiken der zukünftigen Haushaltsentwicklung ist hingewiesen worden. Insgesamt spiegelt der Lagebericht die Situation des Jahres 2016 richtig und vollständig wider.

**Anlage 1****Finanzrechnung**

<b>Kto.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Ansatz 2015</b>	<b>Ergebnis 2015</b>	<b>Planabweichung</b>
	<b>Einzahlungen:</b>				
60	Steuern und ähnliche Abgaben	79.344.086,24	77.402.200,00	80.575.331,06	-3.173.131,06
61	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	70.798.193,29	77.339.200,00	77.804.901,89	-465.701,89
62	Sonstige Transfereinzahlungen	4.312.606,58	4.187.800,00	4.585.002,68	-397.202,68
63	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.927.134,34	30.767.900,00	29.405.250,99	1.362.649,01
641	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.126.113,12	5.710.500,00	6.231.780,46	-521.280,46
648	Kostenerstattungen Kostenumlagen	45.268.828,55	43.117.600,00	43.892.033,29	-774.433,29
65	Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltung	8.949.593,91	6.971.200,00	8.593.920,64	-1.622.720,64
66	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.548.090,18	2.516.900,00	2.321.669,79	195.230,21
	<b>Summe</b>	<b>248.274.646,21</b>	<b>248.013.300,00</b>	<b>253.409.890,80</b>	<b>-5.396.590,80</b>
	<b>Auszahlungen:</b>				
70	Personalauszahlungen	66.481.872,41	70.136.608,61	69.728.547,06	408.061,55
71	Versorgungsauszahlungen	1.138.630,30	1.613.444,46	1.350.527,52	262.916,94
72	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	29.494.862,19	40.611.012,06	30.019.523,81	10.591.488,25
73	Transferauszahlungen	4.554.897,03	5.667.955,70	4.659.731,65	1.008.224,05
74	Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltung	91.950.567,57	96.838.654,11	104.764.157,97	-7.925.503,86
75	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	31.770.868,16	32.703.542,24	31.232.323,41	1.471.218,83
	<b>Summe</b>	<b>225.391.697,66</b>	<b>247.571.217,18</b>	<b>241.754.811,42</b>	<b>5.816.405,76</b>
	<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>22.882.948,55</b>	<b>442.082,82</b>	<b>11.655.079,38</b>	<b>11.212.996,56</b>
681	Investitionszuwendungen	2.315.902,32	2.764.900,00	1.225.779,48	1.539.120,52
682	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	2.221.525,95	4.920.000,00	2.293.066,92	2.626.933,08
683	Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Sachen	74.712,99	0,00	30.140,14	-30.140,14
686	Rückflüsse von Ausleihungen	218.547,20	219.000,00	214.365,38	4.634,62
688	Beiträge und ähnliche Entgelte	520.028,07	1.200.000,00	1.140.211,11	59.788,89
689	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
	<b>Summe</b>	<b>5.350.716,53</b>	<b>9.103.900,00</b>	<b>4.903.563,03</b>	<b>4.200.336,97</b>

<b>Investive Auszahlungen:</b>					
781	Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	1.048.194,18	936.632,45	717.413,20	219.219,25
782	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	427.472,48	7.083.849,27	1.183.956,31	5.899.892,96
783	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachen	3.058.362,28	7.292.672,44	2.452.499,58	4.840.172,86
784	Auszahlungen Finanzanlagen	500,00	0,00	45.000,00	-45.000,00
785	Baumaßnahmen	17.683.076,29	44.527.132,41	12.911.407,52	31.615.724,89
787	Sonstige investive Auszahlungen	0	0	0	0
<b>Summe</b>		<b>22.217.605,23</b>	<b>59.840.286,57</b>	<b>17.310.276,61</b>	<b>42.530.009,96</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-16.866.888,70</b>	<b>-50.736.386,57</b>	<b>-12.406.713,58</b>	<b>38.329.672,99</b>
672	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	558.263.822,40	0	482.678.594,06	482.678.594,06
772	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	559.415.966,78	0	479.620.588,15	479.620.588,15
<b>Saldo fremde Finanzmittel</b>		<b>-1.152.144,38</b>	<b>0</b>	<b>3.058.005,91</b>	<b>-3.058.005,91</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/Fehlbetrag</b>		<b>4.863.915,47</b>	<b>-50.294.303,75</b>	<b>2.306.371,71</b>	<b>52.600.675,46</b>
<b>Einzahlungen aus Krediten:</b>					
692	Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	19.861.347,38	26.162.200,00	29.034.516,84	-2.872.316,84
693	Aufnahme von Kassenkrediten	54.800.000,00	0	77.500.000,00	-77.500.000,00
<b>Summe</b>		<b>74.661.347,38</b>	<b>26.162.200,00</b>	<b>106.534.516,84</b>	<b>80.372.316,84</b>
<b>Auszahlungen für Tilgung:</b>					
792	Tilgung von Krediten für Investitionen	12.037.869,20	15.942.800,00	18.811.953,86	-2.869.153,86
793	Tilgung von Kassenkrediten	66.300.000,00	0	82.500.000,00	-82.500.000,00
<b>Summe</b>		<b>78.337.869,20</b>	<b>15.942.800,00</b>	<b>101.311.953,86</b>	<b>85.369.153,86</b>
Saldo Aufnahme von Krediten		<b>74.661.347,38</b>	<b>26.162.200,00</b>	<b>106.534.516,84</b>	<b>80.372.316,84</b>
Saldo Tilgung von Krediten		<b>78.337.869,20</b>	<b>15.942.800,00</b>	<b>101.311.953,86</b>	<b>85.369.153,86</b>
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-3.676.521,82</b>	<b>10.219.400,00</b>	<b>5.222.562,98</b>	<b>4.996.837,02</b>
<b>Änderung des Bestandes eigener Finanzmittel</b>		<b>1.187.393,65</b>	<b>-40.074.903,75</b>	<b>7.528.934,69</b>	<b>47.603.838,44</b>
<b>Anfangsbestand Finanzmittel</b>		<b>-3.519.046,64</b>	<b>-2.331.652,99</b>	<b>-2.331.652,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Liquide Mittel</b>		<b>-2.331.652,99</b>	<b>-42.406.556,74</b>	<b>5.197.281,70</b>	<b>47.603.838,44</b>

**Anlage 2**

## Entwicklung der Aufwendungen ab 2010

Bezeichnung	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dienstaufwendungen und dergleichen	41.526.916	42.954.215	44.443.096	46.601.641	49.232.338	51.511.879	54.452.961
Beiträge zu Versorgungskassen	8.572.445	8.872.243	9.214.186	9.450.165	9.508.896	9.960.836	10.386.190
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	6.276.439	6.609.003	6.774.784	7.050.562	7.098.344	7.407.779	7.785.347
Beihilfe, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	575.811	563.769	561.185	550.327	621.181	830.845	834.976
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen	0	1.613.711	568.924	772.936	4.145.002	3.033.287	1.605.595
Zuführungen zur Beihilferückstellung	654.337	594.087	0	302.123	156.084	96.156	0
Zuführungen zur Altersteilzeitrückstellung	1.518.454	1.162.955	825.026	500.186	217.412	104.584	40.284
Versorgungsaufwendungen	350.057	326.890	392.377	369.789	359.410	377.838	396.333
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	921.100	926.261	1.001.206	1.049.873	781.570	970.605	1.103.387
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	8.072.159	7.322.719	8.940.818	9.195.580	6.101.895	8.453.731	10.125.129
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	2.027.771	1.466.070	1.101.907	1.677.540	106.899	774.402	947.657
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.006.081	4.311.770	5.219.769	5.246.173	4.901.800	5.609.289	5.419.847
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	1.675.248	1.754.987	1.299.901	1.509.899	1.540.535	2.447.728	2.852.946
Mieten und Pachten	1.911.997	2.078.950	1.966.808	1.875.999	1.867.268	1.898.871	2.002.406
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	7.449.827	7.407.605	7.394.995	7.807.146	8.410.490	8.732.918	8.742.523
Haltung von Fahrzeugen	1.645.533	1.776.267	1.773.680	1.659.619	1.667.350	1.670.556	1.747.879
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	437.146	507.791	630.756	590.105	739.140	753.127	807.441
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	9.259.774	9.600.618	9.296.193	9.303.961	9.474.973	9.698.431	10.031.386
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.140.665	1.186.583	1.196.252	1.275.302	1.552.888	1.722.336	1.769.483
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	18.090.595	19.245.421	20.874.033	22.953.456	23.952.028	29.424.587	30.416.932
Sozialtransferaufwendungen	51.671.961	53.381.263	56.033.144	57.662.674	62.088.019	73.202.623	83.148.971
Steuerbeteiligungen	4.164.669	5.742.132	6.274.720	6.070.606	6.610.401	5.493.574	7.945.327
Sonstige Transferaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	13.129	11.722	13.140	12.504	15.659	17.796	18.378
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	543.005	553.563	517.339	613.637	554.834	567.239	513.640
Geschäftsaufwendungen	1.699.997	1.864.060	2.030.702	1.972.109	2.015.429	2.074.845	2.366.754
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	911.632	1.143.490	1.261.609	1.286.883	1.347.978	1.311.586	1.830.305
Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.132.239	4.087.159	4.185.173	4.291.750	4.574.817	4.307.376	4.673.674

Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen	20.851.430	21.571.431	21.622.270	22.309.104	23.290.185	23.070.502	22.724.752
Wertveränderungen bei Vermögensgegenständen	12.857	73.246	13.118	182.220	60.589	267.082	1.854.658
Besondere ordentliche Aufwendungen	0	0	0	27.974	0	0	0
Weitere sonstige Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.914	1.322.506	1.534.850	1.876.490	2.697.094	2.636.480	1.773.746
Zinsaufwendungen	5.364.961	5.188.007	4.312.338	4.282.444	4.442.603	4.454.023	3.823.351
Sonstige Finanzaufwendungen	637.506	692.742	958.319	73.835	145.596	184.513	189.873
Afa auf Sachanlagen und immat. Vermögensgegenstände	16.211.357	16.864.551	19.368.098	15.755.604	15.290.207	16.495.570	16.169.820
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.213.205	1.796.413	168.751	466.712	691.887	1.955.951	1.502.858
AfA auf geleistete Zuwendungen	997.929	1.179.524	1.249.144	1.257.993	1.400.173	1.420.057	1.439.202
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	28.717.467	29.255.325	28.989.718	30.091.797	29.911.588	31.367.660	31.931.029
Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0	0	0
kalkulatorische Zinsen	8.937.665	8.770.463	8.944.322	8.491.416	8.457.218	8.356.613	8.232.595
<b>Summe</b>	<b>262.211.282</b>	<b>273.779.513</b>	<b>280.952.654</b>	<b>286.468.132</b>	<b>296.029.780</b>	<b>322.663.275</b>	<b>341.607.633</b>

## Anlage 3

### Entwicklung der Erträge ab 2010

Bezeichnung	Ertrag 2010	Ertrag 2011	Ertrag 2012	Ertrag 2013	Ertrag 2014	Ertrag 2015	Ertrag 2016
Realsteuern	31.507.986	46.029.790	47.177.789	49.050.751	47.348.222	48.836.368	60.078.834
Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern	21.624.381	24.148.679	23.477.468	24.916.007	25.827.023	27.880.101	28.842.227
Sonstige Gemeindesteuern	1.134.004	1.415.458	1.462.465	1.742.200	1.806.058	1.877.107	2.104.841
Ausgleichsleistungen	4.217.736	4.686.964	4.140.332	4.221.160	4.429.924	2.152.152	2.277.780
Schlüsselzuweisungen	42.500.580	38.588.256	37.937.088	41.069.364	50.220.216	59.809.380	60.188.856
Fehlbetragzuweisungen	2.787.000	2.235.000	4.060.000	3.776.000	3.836.000	2.945.000	3.113.000
Sonstige allgemeine Zuweisungen	0	0	0	0	12.663	12.663	12.663
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	5.905.904	7.935.700	8.250.545	8.065.403	9.995.976	12.302.666	12.862.190
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen	2.909.656	3.030.506	3.185.884	3.206.418	3.260.173	3.526.060	3.304.410
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen	4.693.381	7.403.365	7.390.391	7.177.300	7.015.507	7.775.967	7.805.808
Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen	628.433	857.377	53.274	407.598	155.840	596.617	798.106
Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen	3.216.159	3.276.410	3.192.240	3.067.960	3.422.252	3.197.333	3.097.382
Schuldendiensthilfen	69.730	0	0	0	0	0	0
Verwaltungsgebühren	2.290.027	2.685.680	2.462.084	2.648.626	3.013.777	3.195.634	2.815.218
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	24.556.816	26.915.646	26.893.910	27.574.864	28.643.790	27.211.509	30.687.632
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	1.291.230	1.256.100	1.308.054	1.316.722	1.308.908	1.278.615	1.240.673
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	886.300	885.700	345.672	391.459	898.197	898.197	944.045

Mieten und Pachten	3.823.558	4.243.767	4.257.464	4.431.776	4.760.563	4.785.315	4.912.063
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	598.857	959.010	781.129	723.039	529.452	647.584	409.144
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	741.593	907.693	836.484	846.061	850.429	889.535	961.245
Erträge aus Kostenerstattungen , Kostenumlagen	33.278.690	33.982.938	38.912.186	40.928.988	45.241.919	50.593.514	67.661.045
Konzessionsabgaben	5.129.148	5.948.897	5.802.763	6.304.997	5.783.302	5.692.092	5.197.621
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	3.300.981	16.770.305	4.886.544	3.539.973	1.787.531	2.423.328	28.460
Weitere sonstige ordentliche Erträge	1.244.116	1.287.967	1.007.045	1.306.216	1.333.998	1.754.943	1.369.116
Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	48.850	35.624	45.860	57.329	610.109	729.957	2.282.854
Sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.499.475	8.934.573	9.651.359	9.370.572	8.833.094	9.274.110	965.773
Anderer sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	228.102	145.467	362.905	242.549	379.349	2.219.851	10.028.539
Zinserträge	33.124	35.802	26.588	23.394	21.324	30.920	1.026.441
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	806.962	1.593.010	1.793.010	1.793.012	1.793.012	1.793.000	23.460
Sonstige Finanzerträge	279.850	1.043.114	825.744	537.308	473.301	294.200	1.793.000
Aktivierete Eigenleistungen	604.560	595.908	172.274	320.912	397.455	246.171	782.488
Bestandsveränderungen	40.569	288.677	37.588	191.143	54.129	3.562.775	78.145
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	28.717.467	29.255.325	28.989.718	30.091.797	29.911.588	31.367.660	2.252.346
Außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0	0	31.931.029
kalkulatorische Zinsen	8.937.665	8.770.463	8.944.322	8.491.416	8.457.218	8.356.613	8.232.595
<b>Summe</b>	<b>247.532.891</b>	<b>286.149.172</b>	<b>278.670.179</b>	<b>287.832.312</b>	<b>302.412.296</b>	<b>328.156.935</b>	<b>360.109.028</b>

## Anlage 4

Entwicklung der **Erträge** in zusammengefassten Produktbereichen seit 2010

Bezeichnung	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Prozentuale Änderung seit 2010
Zentrale Verwaltung	45.969.599	61.851.483	49.403.391	50.000.650	48.619.612	51.710.424	55.613.425	20,98
Schule und Kultur	4.274.349	4.668.977	4.810.266	5.231.279	5.995.701	5.734.786	5.759.471	34,74
Soziales und Jugend	44.600.938	49.916.426	54.294.634	55.981.802	61.764.370	72.930.645	89.696.174	101,11
Gesundheit und Sport	1.088.389	1.118.326	1.186.766	1.190.325	1.194.004	1.202.351	1.201.082	10,35
Gestaltung der Umwelt	37.681.374	41.369.456	40.750.162	41.119.233	42.310.278	42.380.751	41.956.329	11,35
Zentrale Finanzleistungen	113.918.243	127.224.505	128.224.960	134.309.023	142.528.331	154.197.978	165.882.547	45,62
<b>Summe</b>	<b>247.530.881</b>	<b>286.147.161</b>	<b>278.668.167</b>	<b>287.832.312</b>	<b>302.412.296</b>	<b>328.156.935</b>	<b>360.109.028</b>	<b>45,48</b>

## Anlage 5

Entwicklung der **Aufwendungen** nach akkumulierten Produktbereichen seit 2010

Bezeichnung	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Prozentuale Änderung seit 2010
Zentrale Verwaltung	59.365.158	61.118.442	64.197.522	65.186.522	63.967.940	71.108.948	73.473.352	24
Schule und Kultur	18.855.349	20.130.923	20.652.834	21.206.558	21.271.834	21.247.374	21.287.781	13
Soziales und Jugend	112.650.017	116.681.213	120.428.888	125.255.710	133.320.308	149.792.326	160.872.081	43
Gesundheit und Sport	5.144.181	5.835.497	5.866.234	6.073.415	6.143.090	6.273.422	6.610.731	29
Gestaltung der Umwelt	55.161.002	56.768.801	58.154.894	57.965.899	59.776.642	63.763.871	66.405.438	20
Zentrale Finanzleistungen	11.035.576	13.244.637	11.652.282	10.780.027	11.549.965	10.477.334	31.459.646	185
Summe	<b>262.211.282</b>	<b>273.779.513</b>	<b>280.952.654</b>	<b>286.468.132</b>	<b>296.029.780</b>	<b>322.663.275</b>	<b>360.109.028</b>	<b>37</b>

## Anlage 6

Erträge je Produkt (ohne Berücksichtigung der internen Verrechnung Konto 4811) seit 2014

	2014	2015	2016
Gemeindeorgane	221.309,04	268.033,91	266.293,06
Rechnungsprüfung und behördlicher	137.313,74	139.191,89	168.333,26
Zentrale Dienste	348.620,87	655.055,40	679.891,88
EDV-Dienstleistungen	2.683,38	435,27	0,00
Fachdienstleitungen	0,00	66.421,29	116.971,94
Personalmanagement	608.951,98	675.349,42	676.417,34
Rechtsangelegenheiten	258.223,37	189.006,06	186.899,56
Finanzverwaltung	1.241.008,93	896.274,86	1.422.703,77
SG-Controlling	231.374,63	151.696,31	178.409,98
Gleichstellung	0,00	26,19	430,00
Personalrat	0,00	0,00	0,00
Gebäudewirtschaft und Grundstücksverkehr	7.884.924,11	8.742.523,01	8.203.029,90
Zentrale Vergabestelle und Bauverwaltung	102.913,85	139.625,12	109.164,38

ALT - Schulamt	0,00	0,00	0,00
Statistik und Wahlen	101.389,60	49.366,87	76.862,27
Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	643.076,37	688.102,33	710.626,65
Personenstands-, Melde- und Ausländerangelegenheiten	942.059,63	985.881,75	1.046.304,90
Straßenverkehrswesen	2.455.548,89	3.945.182,08	3.133.657,88
Umweltschutz	264.131,60	318.646,65	161.236,07
Brandschutz	1.941.666,46	2.162.673,76	3.394.953,23
Rettungsdienst	5.734.899,07	4.886.907,23	7.707.342,82
Zivil- und Katastrophenschutz	234.086,53	166.006,60	220.285,92
Grundschulen	198.942,68	219.600,76	167.816,05
Regionalschulen	57.003,18	45.651,70	43.132,86
Gymnasien	2.436.495,30	2.393.998,37	2.249.071,60
Gemeinschaftsschulen	1.560.261,71	1.421.884,90	1.323.083,76
Förderzentren	102.947,98	89.902,18	128.793,37
ALT-Berufliche Schulen	0,00	0,00	0,00
Schülerbeförderung	974,64	899,14	930,75
Fördermaßnahmen für Schüler	3.824,35	4.183,60	1.512,81
Sonstige schulische Aufgaben	719.460,80	847.193,64	1.051.500,25
Stadtarchiv	207,55	189,00	466,00
Theater	282.798,79	270.857,52	299.925,07
Stadtbücherei	128.746,69	121.161,95	117.658,75
Heimat- und sonstige Kulturpflege	499.516,00	312.087,19	371.299,36
Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB	35.345.653,88	37.335.142,49	37.809.180,34
Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II	11.749.136,61	14.586.902,52	12.511.257,47
Hilfen für Asylbewerber	304.385,78	379.316,62	385.204,48
Soziale Einrichtungen	393.659,19	374.956,29	462.393,73
Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	9.325,73	8.046,85	0,00
Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	28.138,26	38.866,82	22.934,93
Betreuungsleistungen	29.635,31	31.786,19	35.924,59
Bildung und Teilhabe	2.246,17	3.579,92	2.908,07
Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	1.140.526,27	1.077.237,80	1.157.991,45
Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	185.279,42	204.150,31	126.798,04
Jugendarbeit	77.373,34	122.927,93	128.571,76
Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe	5.328.099,37	9.200.395,47	26.312.458,26
Kindertageseinrichtungen	7.150.207,96	9.555.357,92	10.721.210,00
Einrichtungen der Jugendarbeit	20.702,63	11.978,21	19.341,35
Krankenhauswesen	126.645,74	104.955,84	105.050,51
Maßnahmen der Gesundheitspflege	384.659,74	419.959,60	431.599,46
Sportförderung	54.468,66	59.978,03	59.286,22
Sportstätten und Bäder	603.779,56	592.236,30	583.267,85
Stadtplanung	90.197,65	117.292,94	144.263,60

Stadtentwicklung und Zukunftsaufgaben	137.809,65	280.642,43	192.683,19
Geschäftsstelle Gutachterausschuss	74.626,57	65.318,26	63.350,53
Bau- und Grundstücksordnung	660.282,09	902.887,17	517.433,64
Wohnungsbauförderung	27.884,43	34.257,92	31.474,33
Abfallwirtschaft	8.829.810,47	9.423.864,66	9.006.991,14
Abwasserbeseitigung	11.384.139,65	10.280.411,99	11.030.960,07
Gemeindestraßen	1.879.741,53	1.719.766,08	1.958.685,13
Kreisstraßen	912.119,65	859.498,10	898.702,57
Landesstraßen	170.599,10	232.287,96	149.239,91
Bundesstraßen	176.825,29	332.966,79	237.221,02
Straßenreinigung und Winterdienst	2.203.667,93	2.391.492,62	2.371.839,39
Parkeinrichtungen	501.885,54	515.073,82	529.685,70
Förderung des ÖPNV	263.639,80	313.642,00	395.459,70
Öffentliches Grün, Landschaftsbau	23.089,45	30.254,95	60.452,16
Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen	17.468,35	13.909,08	13.043,53
Naturschutz und Landschaftspflege	27.304,87	60.422,97	40.871,64
Wirtschaftsförderung	236.549,42	265.219,86	75.374,29
Unternehmen und Beteiligungen	9.439.007,65	9.195.551,94	8.843.593,22
Märkte	177.113,73	189.947,09	186.200,71
Hilfsbetriebe	399.291,17	350.237,48	453.466,84
Stiftungen/Treuhandvermögen	1.251,54	45.643,01	2.101,92
Tourismus	58.785,91	8.918,08	1.974,08
Steuern, allgemeine Zuweisungen	133.999.839,70	144.051.700,13	157.394.751,21
Allgemeine Finanzwirtschaft	71.273,53	1.789.663,92	255.201,43
<b>Summe</b>	<b>264.043.490,00</b>	<b>288.432.662,31</b>	<b>319.945.404,90</b>

Anlage 7 Erträge je Produkt mit Einbeziehung interner Verrechnungen

Bezeichnung	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Gemeindeorgane	1.209.934	1.294.708	1.335.814	1.415.254	1.364.957	1.513.518	1.498.785
Rechnungsprüfung und Beratung	568.048	545.898	676.387	680.305	640.668	658.722	727.484
Zentrale Dienstleistungen	2.516.895	2.471.644	2.549.907	2.616.937	2.578.534	2.860.409	2.951.787
EDV-Dienstleistungen	1.263.113	1.411.751	1.288.016	1.409.632	1.467.230	1.436.302	1.556.744
Fachdienstleistungen						66.421	515.586
Personaldienste	2.815.288	2.986.398	3.004.315	3.288.741	3.281.574	3.337.689	3.798.100
Rechtsangelegenheiten	625.675	655.670	725.583	645.592	651.161	732.147	742.163
Finanzverwaltung	3.657.545	3.618.266	3.623.740	3.281.053	3.168.213	3.707.032	3.716.720
Steuerungsunterstützung SG und FB	993.035	1.024.133	921.452	1.125.121	1.245.591	901.027	1.048.766
Gleichstellung	60.433	65.585	70.606	68.150	91.197	107.930	112.585
Personalrat	269.408	261.099	239.871	228.787	234.612	248.796	261.346
Gebäudewirtschaft	20.915.523	35.179.701	22.916.516	23.117.701	21.283.306	22.697.673	21.985.135
Zentrale Vergabestelle/ Bauverwaltung	334.591	477.294	348.178	343.503	275.721	224.273	234.520
Wahlen	46.627	274.921	139.481	91.426	101.390	49.367	76.862
Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	577.423	594.012	599.896	643.670	643.076	688.102	710.627
Personenstands-, Melde- und Ausländerangelegenheiten	881.907	1.031.086	997.415	911.303	942.060	985.882	1.046.305
Straßenverkehrswesen	2.098.602	2.262.236	2.109.424	2.090.455	2.455.549	3.945.182	3.133.658
Umweltschutz	143.192	235.848	292.184	234.235	264.132	318.647	161.236
Brandschutz	1.831.016	1.848.263	1.959.892	2.043.955	1.961.654	2.178.392	3.407.388
Rettungsdienst	5.037.298	5.443.128	5.341.193	5.565.264	5.734.899	4.886.907	7.707.343
Zivil- und Katastrophenschutz	124.043	169.842	263.518	199.568	234.087	166.007	220.286

Grundschulen	130.585	121.205	101.675	139.580	198.943	219.601	167.816
Kombinierte Grund- und Hauptschulen	54.080	29.160	-1.741	193.602	57.003	45.652	43.133
Regionalschulen	239.254	265.583	296.447	2.461.599	2.436.495	2.393.998	2.249.072
Gymnasien	1.759.119	2.039.553	2.206.964	1.430.751	1.560.262	1.421.885	1.323.084
Gemeinschaftsschulen	1.092.455	1.298.267	1.279.845	124.472	102.948	89.902	128.793
Sonderschulen	202.403	117.090	112.115	0	0		0
Schülerbeförderung	1.654	975	949	1.029	975	899	931
Fördermaßnahmen für Schüler	4.966	4.810	3.921	4.116	3.824	4.184	1.513
Sonstige schulische Aufgaben	126.176	104.211	151.004	189.159	723.903	854.370	1.055.780
Stadtarchiv	260	235	201	221	208	189	466
Theater	332.654	329.133	325.539	316.490	282.799	270.858	299.925
Stadtbücherei	121.285	144.487	118.606	142.581	128.826	121.162	117.659
Heimat- und sonstige Kulturpflege	209.458	214.266	214.740	227.679	499.516	312.087	371.299
Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB	27.318.903	28.874.732	32.071.947	32.842.071	35.345.654	37.335.142	37.809.180
Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II	9.262.755	11.505.428	11.816.283	11.642.793	11.749.137	14.586.903	12.511.257
Hilfen für Asylbewerber	279.665	279.698	308.435	345.720	304.386	379.317	385.204
Soziale Einrichtungen	595.503	590.783	446.617	431.749	393.659	374.956	462.394
Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	8.180	8.183	12.817	11.472	9.326	8.047	0
Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	46.087	41.066	44.396	39.671	28.138	38.867	22.935
Betreuungsleistungen	18.236	17.619	56.963	32.026	29.635	31.786	35.925
Bildung und Teilhabe	0	1.394	9.130	7.519	2.246	3.580	2.908
Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	1.582.439	1.043.766	1.046.661	1.079.412	1.140.526	1.077.238	1.157.991
Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	538.925	427.821	457.433	75.688	185.279	204.150	126.798

Jugendarbeit	84.101	133.515	160.096	114.972	77.373	122.928	128.572
Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe	1.810.626	2.770.950	3.204.494	3.475.970	5.328.099	9.200.395	26.312.458
Kindertageseinrichtungen	2.870.569	4.083.533	4.633.930	5.858.515	7.150.208	9.555.358	10.721.210
Einrichtungen der Jugendarbeit	184.951	137.937	25.431	24.223	20.703	11.978	19.341
Krankenhauswesen	4.265	88.520	122.954	124.287	126.646	104.956	105.051
Maßnahmen der Gesundheitspflege	339.686	316.154	360.669	385.072	384.660	419.960	431.599
Sportförderung	61.031	52.191	45.752	48.533	54.469	59.978	59.286
Sportstätten und Bäder	683.407	661.462	657.391	632.432	628.230	617.458	605.146
Stadtplanung	133.056	98.307	123.557	92.529	90.198	117.293	144.264
Stadtentwicklung und Zukunftsaufgaben	61.759	77.195	25.979	28.609	137.810	280.642	192.683
Geschäftsstelle Gutachterausschuss	56.474	53.721	54.044	42.855	74.627	65.318	63.351
Bauaufsicht	354.209	556.528	395.903	616.127	660.282	902.887	517.434
Wohnungsbauförderung	19.748	21.014	34.405	28.486	27.884	34.258	31.474
Abfallentsorgung	8.655.341	9.036.809	8.505.591	8.461.637	8.882.504	9.474.552	9.054.124
Abwasserentsorgung	9.232.052	11.007.231	11.077.301	11.296.914	11.387.120	10.285.400	11.035.117
Gemeindestraßen	1.871.375	1.827.422	1.765.021	1.769.825	1.879.742	1.719.766	1.958.685
Kreisstraßen	1.007.354	848.874	903.831	907.692	912.120	859.498	898.703
Landesstraßen	172.716	170.668	170.770	194.060	170.599	232.288	149.240
Bundesstraßen	163.527	154.434	254.529	148.555	176.825	332.967	237.221
Straßenreinigung und Winterdienst	1.964.389	1.958.420	1.677.965	1.688.197	2.394.465	2.583.234	2.550.572
Parkeinrichtungen	383.286	411.375	442.586	495.903	501.886	515.074	529.686
Förderung des ÖPNV	279.715	274.250	269.122	263.640	263.640	313.642	395.460
Öffentliches Grün, Landschaftsbau	54.173	55.895	26.573	29.935	23.089	30.255	60.452

Öffentliche Gewässer/ Wasserbauliche Anlagen	19.336	19.133	17.097	15.618	17.468	13.909	13.044
Naturschutz und Landschaftspflege	35.060	44.099	66.947	26.299	27.305	60.423	40.872
Wirtschaftsförderung	123.022	198.292	110.847	188.243	236.549	265.220	75.374
Unternehmen/Beteiligungen	7.703.709	9.320.911	9.493.292	9.817.349	9.439.008	9.195.552	8.843.593
Märkte	216.694	217.434	211.527	191.670	177.114	189.947	186.201
Hilfsbetriebe	5.084.173	4.902.478	5.007.509	4.707.577	4.770.008	4.854.064	4.974.704
Stiftungen/Treuhandvermögen	57.941	46.390	56.262	43.481	1.252	45.643	2.102
Tourismus	32.267	68.575	59.507	64.036	58.786		1.974
Steuern, allgemeine Zuweisungen	104.664.188	118.129.319	119.127.871	125.291.819	133.999.840	144.051.700	157.394.751
Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	9.254.055	9.095.186	9.097.089	9.017.205	8.528.491	10.146.277	8.487.796
Summe	<b>247.532.891</b>	<b>286.149.172</b>	<b>278.670.179</b>	<b>287.832.312</b>	<b>302.412.296</b>	<b>328.156.935</b>	<b>360.109.028</b>

## Anlage 8

### Änderung der Aufwendungen je Produkt seit 2010 mit interner Verrechnung

Bezeichnung	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Gemeindeorgane	1.209.934	1.294.708	1.335.814	1.415.254	1.364.957	1.513.518
Rechnungsprüfung und Beratung	568.048	545.898	676.387	680.305	640.668	658.753
Zentrale Dienste	2.516.895	2.471.596	2.549.907	2.616.937	2.578.535	2.860.410
EDV-Dienstleistungen	1.263.114	1.411.751	1.288.016	1.409.632	1.467.230	1.436.302
Fachdienstleitungen						273.512
Personalmanagement	2.815.288	2.986.398	3.004.315	3.288.741	3.281.573	3.337.768
Rechtsangelegenheiten	625.675	655.669	725.583	645.592	651.161	732.147
Finanzverwaltung	3.506.618	3.598.231	3.691.690	3.356.780	3.368.851	3.907.936
Steuerung und Unterstützung	993.035	1.024.133	921.453	1.125.121	1.245.592	901.027
Gleichstellung	60.433	65.585	70.606	68.150	91.198	107.930
Personalrat	269.408	261.099	239.871	228.787	234.612	248.796
Gebäudewirtschaft und Grundstücksverkehr	24.425.208	24.135.994	27.877.456	25.110.413	24.633.642	29.007.923
Zentrale Vergabestelle/ Bauverwaltung	334.591	477.294	348.178	334.256	275.721	224.273
Statistik und Wahlen	132.504	377.845	271.238	310.296	281.296	266.023
Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	2.048.463	2.032.241	1.904.942	1.885.429	1.993.348	2.260.602

Personenstands-, Melde- und Ausländerangelegenheiten	2.181.881	2.282.840	2.232.720	2.360.279	2.473.767	2.562.332
Straßenverkehrswesen	2.377.363	2.477.241	2.367.307	2.614.581	2.366.482	2.813.794
Umweltschutz	718.018	874.411	777.364	1.837.124	888.019	940.760
Brandschutz	7.703.985	8.031.176	7.633.146	8.828.654	8.619.631	9.162.280
Rettungsdienst	4.634.181	5.054.629	5.200.607	5.878.100	6.252.526	6.765.947
Zivil- und Katastrophenschutz	980.515	1.059.702	1.080.922	1.192.094	1.259.131	1.126.915
Grundschulen	1.967.857	2.158.240	2.321.901	3.056.633	3.072.500	3.127.006
Regionalschulen	1.632.503	1.646.304	1.872.259	1.966.000	1.703.849	970.098
Gymnasien	2.793.842	3.016.652	3.415.667	3.482.050	3.344.332	3.348.297
Gemeinschaftsschulen	3.340.521	3.434.310	3.856.987	3.955.007	3.656.628	4.523.887
Sonderschulen	1.328.292	1.356.313	1.420.707	1.332.451	1.286.505	1.375.090
Schülerbeförderung	433.121	443.809	399.413	374.206	373.416	372.442
Fördermaßnahmen für Schüler	88.377	100.740	90.599	82.694	78.656	78.244
Sonstige schulische Aufgaben	1.613.343	2.245.782	2.394.700	2.397.989	2.744.319	2.735.310
Stadtarchiv	74.338	76.435	77.010	80.586	82.092	80.437
Theater	1.878.459	1.903.088	1.922.090	1.934.483	1.955.979	1.826.100
Stadtbücherei	1.324.146	1.269.464	1.371.301	1.445.381	1.383.693	1.520.963
Heimat- und sonstige Kulturpflege	982.078	979.606	1.010.960	1.099.080	1.589.866	1.289.501
Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB	42.485.705	43.174.286	43.751.256	44.903.738	46.764.221	47.443.408
Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II	27.692.133	29.245.117	29.406.402	30.410.050	31.285.542	32.440.586
Hilfen für Asylbewerber	463.557	393.026	496.592	466.577	527.498	428.629
Soziale Einrichtungen	1.551.758	1.586.644	1.401.881	1.353.863	1.315.210	1.372.626
Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	75.007	64.112	95.554	86.927	72.933	58.534
Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	415.424	342.778	365.053	357.967	365.352	402.780
Betreuungsleistungen	156.030	153.162	377.306	307.610	304.569	388.594
Bildung und Teilhabe		160.101	399.616	378.476	420.502	375.992
Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	3.290.207	2.606.490	2.736.593	2.789.510	2.725.421	2.686.895
Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	8.020.189	3.655.681	4.016.954	2.688.573	2.776.180	3.035.228
Jugendarbeit	860.104	796.866	906.655	955.604	947.836	944.052
Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend-u. Familienhilfe	16.398.803	17.956.190	19.319.793	20.334.527	23.255.870	33.670.036
Kindertageseinrichtungen	9.409.920	14.775.436	15.413.855	18.715.507	21.056.073	25.275.543
Einrichtungen der Jugendarbeit	1.831.180	1.771.325	1.741.378	1.506.781	1.503.101	1.269.423
Krankenhauswesen	895.329	1.331.592	1.463.849	1.495.923	1.490.263	1.406.212
Maßnahmen der Gesundheitspflege	2.425.035	2.523.864	2.558.542	2.635.427	2.703.515	2.930.079
Sportförderung	1.482.101	1.516.969	1.452.224	1.457.376	1.455.897	1.456.773
Sportstätten und Bäder	341.716	463.072	391.620	484.690	493.414	480.358
Stadtplanung	1.859.643	2.902.193	2.019.183	2.046.074	1.955.012	1.987.902
Stadtentwicklung und Zukunftsaufgaben	469.157	518.288	327.694	411.280	522.043	725.717
Geschäftsstelle Gutachterausschuss	258.134	265.835	246.221	257.273	318.538	326.752

Bauaufsicht	1.031.434	1.135.035	1.152.104	1.156.945	1.220.666	1.241.323
Wohnungsbauförderung	90.655	91.799	138.234	84.758	72.657	89.723
Abfallentsorgung	7.645.736	7.747.778	8.648.222	7.607.066	7.759.440	8.259.345
Abwasserbeseitigung	11.322.891	11.197.563	11.572.798	12.074.602	13.759.728	13.162.719
Gemeindestraßen	6.002.345	6.016.686	6.132.275	5.540.603	6.035.475	6.992.949
Kreisstraßen	1.478.526	1.561.060	1.370.830	1.519.160	1.413.954	1.687.463
Landesstraßen	684.824	754.600	655.710	675.051	734.506	1.021.400
Bundesstraßen	463.065	460.026	460.447	474.011	368.828	460.784
Straßenreinigung und Winterdienst	2.146.085	1.744.893	1.769.200	1.844.628	1.706.167	1.649.792
Parkeinrichtungen	181.738	193.160	193.232	181.863	190.867	200.330
Förderung des ÖPNV	626.570	631.769	657.843	573.899	647.558	427.506
Öffentliches Grün, Landschaftsbau	4.810.043	4.741.275	4.821.804	4.664.266	3.491.318	4.038.517
Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen	235.589	339.940	331.300	329.865	811.617	366.181
Naturschutz und Landschaftspflege	521.354	501.270	549.295	530.778	586.689	575.478
Wirtschaftsförderung	221.943	313.481	157.567	244.094	218.331	863.505
Unternehmen/Beteiligungen	6.450.141	7.010.156	7.842.090	8.468.613	8.282.901	9.125.174
Märkte	259.552	251.281	260.623	264.427	261.966	245.976
Hilfsbetriebe	8.126.715	8.164.025	8.531.717	8.705.440	9.144.624	10.070.630
Stiftungen/Treuhandvermögen	59.941	46.390	56.911	46.832	23.430	23.643
Tourismus	214.923	180.298	259.595	264.373	250.326	221.063
Steuern, allgemeine Zuweisungen	5.504.483	7.997.140	7.267.043	6.302.112	6.782.956	5.698.522
Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	5.531.092	5.247.497	4.385.239	4.477.916	4.767.009	4.778.812
<b>Summe</b>	<b>262.211.282</b>	<b>273.779.513</b>	<b>280.952.654</b>	<b>286.468.132</b>	<b>296.029.780</b>	<b>322.663.275</b>

**Anlage 9**

## Änderung der Aufwendungen je Produkt ohne interne Verrechnung seit 2015

<b>Bezeichnung</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Gemeindeorgane	1.495.261,00	1.503.484,60
Rechnungsprüfung und Behördlicher Datenschutz	727.458,92	658.602,82
Zentrale Dienste	2.907.878,50	2.818.829,42
EDV-Dienstleistungen	1.519.448,88	1.401.827,30
Fachdienstleitungen	515.586,26	273.511,68
Personalmanagement	3.797.493,04	3.335.292,55
Rechtsangelegenheiten	742.139,83	732.110,83
Finanzverwaltung	3.933.956,63	3.906.172,31
SG-Controlling	1.048.460,09	900.483,14
Gleichstellung	112.563,75	107.929,78
Personalrat	261.321,76	248.783,39
Gebäudewirtschaft und Grundstücksverkehr	19.737.525,83	20.494.960,40
Zentrale Vergabestelle und Bauverwaltung	234.514,12	224.266,39
Statistik und Wahlen	214.237,73	245.655,70
Allgemeine Ordnungsangelegenheiten	1.926.752,53	1.955.516,28
Personenstands-, Melde- und Ausländerangelegenheiten	2.354.948,02	2.189.646,46
Straßenverkehrswesen	2.831.963,57	2.381.100,82
Umweltschutz	709.050,45	838.398,57
Brandschutz	8.896.614,92	8.240.552,45
Rettungsdienst	6.728.325,06	6.127.829,08
Zivil- und Katastrophenschutz	820.720,94	836.003,54
Grundschulen	888.954,96	924.173,67
Regionalschulen	179.131,66	171.853,03
Gymnasien	827.396,31	896.423,06
Gemeinschaftsschulen	1.340.281,02	1.265.392,44
Förderzentren	665.594,24	694.692,48
ALT-Berufliche Schulen	0,00	0,00
Schülerbeförderung	284.490,12	366.171,50
Fördermaßnahmen für Schüler	60.073,62	63.156,26
Sonstige schulische Aufgaben	2.800.737,10	2.550.037,87
Stadtarchiv	68.341,51	67.335,85
Theater	1.843.960,96	1.740.433,95
Stadtbücherei	926.160,77	1.038.831,08
Heimat- und sonstige Kulturpflege	1.167.360,33	1.107.067,44
Grundversorgung und Hilfen nach dem SGB	48.410.924,31	47.006.368,45
Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II	29.517.784,59	30.781.670,98
Hilfen für Asylbewerber	641.141,90	420.373,71

Soziale Einrichtungen	1.251.507,70	1.122.479,14
Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz	11.422,81	51.927,42
Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	356.715,46	397.698,34
Betreuungsleistungen	388.481,79	344.990,59
Bildung und Teilhabe	393.946,08	368.646,04
Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	2.382.973,66	2.551.204,09
Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen	3.269.089,36	2.903.323,79
Jugendarbeit	947.477,77	910.719,67
Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- u. Familienhilfe	41.614.554,97	32.855.069,12
Kindertageseinrichtungen	24.897.257,53	22.569.295,93
Einrichtungen der Jugendarbeit	1.143.648,59	1.128.679,50
Krankenhauswesen	1.399.361,11	1.390.617,91
Maßnahmen der Gesundheitspflege	2.522.984,50	2.404.605,19
Sportförderung	1.403.668,36	1.410.213,39
Sportstätten und Bäder	110.604,13	126.618,56
Stadtplanung	1.678.704,88	1.576.125,08
Stadtentwicklung und Zukunftsaufgaben	597.203,09	671.330,33
Geschäftsstelle Gutachterausschuss	290.965,05	294.591,21
Bau- und Grundstücksordnung	1.137.102,75	1.033.128,02
Wohnungsbauförderung	64.881,81	79.535,82
Abfallwirtschaft	8.044.955,50	7.731.948,47
Abwasserbeseitigung	11.389.985,77	12.047.746,55
Gemeindestraßen	5.281.595,86	5.123.271,09
Kreisstraßen	1.806.356,55	1.479.503,96
Landesstraßen	968.525,80	907.422,89
Bundesstraßen	279.247,78	365.983,81
Straßenreinigung und Winterdienst	1.480.937,33	1.391.509,65
Parkeinrichtungen	120.088,28	121.633,05
Förderung des ÖPNV	461.775,82	421.631,50
Öffentliches Grün, Landschaftsbau	2.751.167,98	1.065.600,64
Öffentliche Gewässer/Wasserbauliche Anlagen	162.807,93	160.571,37
Naturschutz und Landschaftspflege	498.359,99	518.496,17
Wirtschaftsförderung	844.403,66	853.920,71
Unternehmen und Beteiligungen	8.820.775,04	9.078.168,54
Märkte	195.240,92	194.609,48
Hilfsbetriebe	8.237.782,69	8.065.019,54
Stiftungen/Treuhandvermögen	2.101,92	23.642,66
Tourismus	138.543,53	205.249,49
Steuern, allgemeine Zuweisungen	8.214.494,39	5.698.521,80
Allgemeine Finanzwirtschaft	4.743.756,46	4.778.812,32
Summe	301.444.009,83	282.939.002,11

## Anlage 10

Bevölkerung in Neumünster nach Alter und Geburtsjahren  
– Personen insgesamt –

Alter von...bis unter ... Jahren	Geburtsjahr	Bevölkerung		
		insgesamt	männlich	weiblich
Unter 1	2015	627	320	307
1-2	2014	665	335	330
2-3	2013	668	330	338
3-4	2012	652	322	330
4-5	2011	624	324	300
Zusammen		<b>3 236</b>	<b>1 631</b>	<b>1 605</b>
5-6	2010	721	386	335
6-7	2009	692	372	320
7-8	2008	700	345	355
8-9	2007	716	356	360
9-10	2006	722	395	327
Zusammen		<b>3 551</b>	<b>1 854</b>	<b>1 697</b>
10-11	2005	694	332	362
11-12	2004	735	387	348
12-13	2003	701	371	330
13 - 14	2002	733	390	343
14 - 15	2001	829	435	394
Zusammen		<b>3 692</b>	<b>1 915</b>	<b>1 777</b>
15 - 16	2000	879	445	434
16 - 17	1999	886	455	431
17 - 18	1998	946	486	460
18 - 19	1997	999	519	480

19 - 20	1996	931	501	430
Zusammen		<b>4 641</b>	<b>2 406</b>	<b>2 235</b>
20 - 21	1995	853	488	365
21 - 22	1994	898	462	436
22 - 23	1993	981	517	464
23 - 24	1992	938	511	427
24 - 25	1991	979	538	441
Zusammen		<b>4 649</b>	<b>2 516</b>	<b>2 133</b>
25 - 26	1990	1 117	595	522
26 - 27	1989	1 077	551	526
27 - 28	1988	1 061	572	489
28 - 29	1987	986	534	452
29 - 30	1986	948	491	457
Zusammen		<b>5 189</b>	<b>2 743</b>	<b>2 446</b>
30 - 31	1985	901	456	445
31 - 32	1984	858	444	414
32 - 33	1983	872	464	408
33 - 34	1982	965	513	452
34 - 35	1981	865	455	410
Zusammen		<b>4 461</b>	<b>2 332</b>	<b>2 129</b>
35 - 36	1980	901	450	451
36 - 37	1979	896	485	411
37 - 38	1978	841	421	420
38 - 39	1977	861	427	434
39 - 40	1976	853	441	412
Zusammen		<b>4 352</b>	<b>2 224</b>	<b>2 128</b>
40 - 41	1975	883	443	440
41 - 42	1974	833	425	408
42 - 43	1973	924	461	463
43 - 44	1972	986	492	494

44 - 45	1971	1 098	556	542
Zusammen		<b>4 724</b>	<b>2 377</b>	<b>2 347</b>
45 - 46	1970	1 085	534	551
46 - 47	1969	1 267	644	623
47 - 48	1968	1 273	656	617
48 - 49	1967	1 373	701	672
49 - 50	1966	1 276	660	616
Zusammen		<b>6 274</b>	<b>3 195</b>	<b>3 079</b>
50 - 51	1965	1 319	694	625
51 - 52	1964	1 318	646	672
52 - 53	1963	1 270	645	625
53 - 54	1962	1 200	612	588
54 - 55	1961	1 301	640	661
Zusammen		<b>6 408</b>	<b>3 237</b>	<b>3 171</b>
55 - 56	1960	1 192	608	584
56 - 57	1959	1 200	612	588
57 - 58	1958	1 078	542	536
58 - 59	1957	1 040	517	523
59 - 60	1956	1 039	521	518
Zusammen		<b>5 549</b>	<b>2 800</b>	<b>2 749</b>
60 - 61	1955	981	473	508
61 - 62	1954	955	441	514
62 - 63	1953	965	458	507
63 - 64	1952	907	445	462
64 - 65	1951	933	461	472
Zusammen		<b>4 741</b>	<b>2 278</b>	<b>2 463</b>
65 - 66	1950	954	460	494
66 - 67	1949	978	479	499
67 - 68	1948	862	415	447
68 - 69	1947	763	352	411

69 - 70	1946	776	383	393
Zusammen		<b>4 333</b>	<b>2 089</b>	<b>2 244</b>
70 - 71	1945	654	306	348
71 - 72	1944	821	374	447
72 - 73	1943	869	404	465
73 - 74	1942	810	376	434
74 - 75	1941	1 034	479	555
Zusammen		<b>4 188</b>	<b>1 939</b>	<b>2 249</b>
75 - 76	1940	1 032	460	572
76 - 77	1939	982	476	506
77 - 78	1938	941	429	512
78 - 79	1937	851	360	491
79 - 80	1936	737	295	442
Zusammen		<b>4 543</b>	<b>2 020</b>	<b>2 523</b>
80 - 81	1935	697	282	415
81 - 82	1934	581	220	361
82 - 83	1933	408	152	256
83 - 84	1932	370	130	240
84 - 85	1931	398	140	258
Zusammen		<b>2 454</b>	<b>924</b>	<b>1 530</b>
85 - 86	1930	347	115	232
86 - 87	1929	338	109	229
87 - 88	1928	296	95	201
88 - 89	1927	247	70	177
89 - 90	1926	226	61	165
Zusammen		<b>1 454</b>	<b>450</b>	<b>1 004</b>
90 und älter	1925 u. früher	758	188	570
Insgesamt		<b>79 197</b>	<b>39 118</b>	<b>40 079</b>