

Stadt Ulm
Zentrale Steuerung / Finanzen

ulm

Vorbericht zum
Haushaltsplanentwurf 2015
GD 903/14

Vorbericht

1. ALLGEMEINES

1.1 Lage der kommunalen Haushalte

Die Aussichten für die Kommunalfinanzen haben sich verschlechtert. Die noch im vergangenen Jahr geäußerten Erwartungen auf einen sicheren und deutlichen Finanzierungsüberschuss auf der kommunalen Ebene sind geschrumpft zu Hoffnungen, dass eine "schwarze Null" erreicht werden kann. Die **Prognose der kommunalen Spitzenverbände** rechnet, ausgehend von einem Finanzierungssaldo von + 1,7 Milliarden Euro im abgelaufenen Jahr, für das laufende Jahr mit einem Finanzierungssaldo von lediglich + 1,4 Milliarden Euro. Trotz der Berücksichtigung von einer zusätzlichen Milliarde an Bundesmitteln wird auch für die kommenden drei Jahre - mit klar abnehmender Tendenz - im Durchschnitt ein Finanzierungssaldo von + 1,5 Milliarden Euro unterstellt. Ursache für die enttäuschten Erwartungen des vorigen Jahres und die abgesenkten Überschussprognosen für die kommenden Jahre sind - wieder einmal - die Ausgaben für soziale Leistungen. Diese sind 2013 weit stärker gestiegen als allgemein erwartet. Eine Dämpfung des Ausgabenanstiegs ist nicht in Sicht. Auch scheint der Nachholbedarf für Investitionen weit größer zu sein als bislang unterstellt.

Der geringe Überschuss bedeutet zweierlei: Erstens ist festzuhalten, dass in vielen Städten die Krise der Kommunalfinanzen anhält. Bei diesem niedrigen Durchschnitt, der die Summe aus den Überschüssen und Defiziten in allen Kommunalhaushalten darstellt, können eine Vielzahl von Kommunen weiterhin defizitäre Haushalte nicht vermeiden. Zweitens ist - nicht ohne Besorgnis - festzuhalten, dass bereits kleine Prognoseabweichungen oder geringe zusätzliche Belastungen der Kommunen dazu führen werden, dass die kommunalen Haushalte insgesamt ein Defizit aufweisen. Der Beirat des Stabilitätsrats empfiehlt dagegen, nennenswerte Überschüsse anzustreben. Die prognostizierten durchschnittlichen Finanzierungssalden von gerade 20 Euro je Einwohner entsprechen nicht diesen Anforderungen. Bereits eine Erhöhung der durchschnittlichen Schuldzinsen der Kommunen um einen Prozentpunkt oder aber ein zusätzlicher jährlicher Anstieg der Ausgaben für soziale Leistungen um einen halben Prozentpunkt würde die Kommunen im Prognosezeitraum ins Defizit drücken. Auch die absehbare Erhöhung des Grundfreibetrages bei der Einkommensteuer gehört zu diesen Risiken.

Bei der Entwicklung des kommunalen Kassenkreditbestandes kann ebenfalls keine Entwarnung gegeben werden: Zwar ist bei bundesweiter Betrachtungsweise für die kommunalen Kassenkredite seit dem ersten Quartal 2012 an Stelle des steilen Anstiegs eine Seitwärtsbewegung getreten, sodass der Kassenkreditbestand weiterhin knapp unter 50 Milliarden Euro liegt. Bereinigt man jedoch die Kassenkreditentwicklung um Einmaleffekte aus den verschiedenen Konsolidierungsprogrammen, sind weiterhin Kassenkreditanstiege zu vermeiden. Aufgrund der kurzen Laufzeiten von Kassenkrediten sind die finanzschwachen Kommunen mit hohem Kassenkreditbestand besonders vom Zinsänderungsrisiko betroffen. Bei steigenden Zinsen ist dies eine fiskalpolitische Zeitbombe. Mit Sorge betrachtet der Deutsche Städtetag die Lage der strukturschwachen Städte. Der selbstverstärkende Teufelskreis von schlechter Wirtschaftslage, schwieriger Sozialstruktur, hohen Ausgaben vor allem im Sozialbereich und niedrigen Einnahmen sowie abnehmender Standortattraktivität und besonders verfallender Infrastruktur setzt diesen Städten enorm zu. In den finanzstärkeren Ländern und kommunalen Gebietskörperschaften tritt bei der Verwendung weiterer Einnahmезuwächse der Erhalt oder sogar der Ausbau der Infrastruktur neben dem Schuldenabbau als gleichberechtigtes Ziel hinzu. Nennenswerte Zuwächse des Finanzierungsüberschusses sind vorerst nicht mehr zu verzeichnen bzw. zu erwarten.

Die **Prognose des Deutschen Städtetages** zur kommunalen Finanzlage in den kommenden Jahren unterscheidet sich deutlich von der Prognose des vergangenen Jahres. So mussten im Vergleich zur Vorjahresprognose die prognostizierten Finanzierungsüberschüsse teilweise um zwei Drittel abgesenkt werden, trotz Berücksichtigung der Soforthilfe vom Bund in Höhe von 1 Milliarde Euro ab dem Jahr 2015. Ursache dafür ist nicht etwa die Übertragung neuer Aufgaben von Bund und Ländern auf die Kommunen ohne einen finanziellen Ausgleich - was früher öfter zu beklagen war. Und Ursache sind auch nicht veränderte wirtschaftliche Rahmenbedingungen. Ein wesentlicher Grund dafür ist vielmehr der ungebremsste hohe Anstieg der Ausgaben für soziale Leistungen in den Kommunen. Hier haben sich die Hoffnungen von vor einem Jahr auf verlangsamte Steigerungsraten nicht erfüllt. Auch scheint der Nachholbedarf für Investitionen womöglich weit größer zu sein als bislang unterstellt. Dieser Nachholbedarf könnte auch in den kommenden Jahren dazu führen, dass Kommunen ohne Defizite zusätzliche Einnahmen vorrangig zur Infrastrukturverbesserung nutzen und nicht um ihre Finanzierungssalden zu verbessern. Im Ergebnis rechnet die Prognose der kommunalen Spitzenverbände, ausgehend von einem Finanzierungssaldo von + 1,7 Milliarden Euro im abgelaufenen Jahr, für das laufende Jahr mit einem Finanzierungssaldo von + 1,4 Milliarden Euro. Auch für die kommenden drei Jahre wird - mit klar abnehmender Tendenz - im Durchschnitt ein Finanzierungssaldo von + 1,5 Milliarden Euro unterstellt.

Innerhalb des **Arbeitskreises des Stabilitätsrats** wichen auch die Vertreter von Bund und Ländern nicht substantiell von der Prognose der kommunalen Spitzenverbände ab. Die Notwendigkeit einer deutlichen Prognosekorrektur für die späteren Jahre des Finanzplanungszeitraums wurde von allen Beteiligten gesehen, weil in allen Prognosen der Anstieg der sozialen Leistungen nach oben korrigiert werden musste. Ebenso wird in allen Prognosen von einem im Zeitraum von 2015 bis 2017 abnehmenden Finanzierungssaldo ausgegangen. Im Jahr 2013 konnte in den Kernhaushalten der Städte, Landkreise und Gemeinden lediglich ein positiver Finanzierungssaldo in Höhe von 1,7 Milliarden Euro (Kernhaushalte) erzielt werden. Trotz einer grundsätzlich positiven wirtschaftlichen Entwicklung lag dieser Wert nicht über dem Vorjahreswert. Er lag zudem um nahezu 2,5 Milliarden Euro unter dem prognostizierten Wert.

Die Ursachen für dieses enttäuschende Ergebnis sowie die Fehleinschätzung des vergangenen Jahres weisen auf grundlegende Probleme bei den Kommunalfinanzen hin:

- Die Ausgaben für soziale Leistungen steigen in allen Bereichen verstärkt an - Erwartungen bzw. Hoffnungen auf eine zumindest in Teilbereichen erzielbare Ausgabendämpfung sind nicht eingetreten. Dies gilt auch unter Berücksichtigung statistischer Sondereffekte.
- Der Nachholbedarf bei kommunalen Investitionen ist deutlich höher als in der vorherigen Prognose unterstellt. Soweit haushaltsrechtlich möglich, müssen zusätzliche Einnahmen für das Erreichen eines hinreichenden Infrastrukturangebots genutzt werden, nicht für den Schuldenabbau.
- Der noch nicht abgeschlossene Ausbau der Kindertagesbetreuung bindet weiterhin enorme Ressourcen. Die guten Angebote verändern gesellschaftliche Einschätzungen zur Kinderbetreuung außer Haus und erhöhen die Nachfrage.

Nach den Angaben der Kassenstatistik konnten die Kommunen im Jahr 2013 einen Finanzierungsüberschuss von 1,7 Milliarden Euro (ohne Extrahaushalte) erzielen. Dieser Wert liegt um ca. 2,4 Milliarden Euro unterhalb der Erwartungen der kommunalen Spitzenverbände und entspricht weitgehend dem Vorjahreswert. Sowohl der Einnahmestieg als auch der Ausgabestieg fielen mit + 4,5 Prozent bzw. + 4,7 Prozent relativ hoch aus. Markant sind insbesondere die rasanten Zuwächse bei den sozialen Leistungen (+ 5,7 Prozent) und - in den alten Ländern - die Investitionsentwicklung (+ 8,3 Prozent).

Die Einnahmenentwicklung:

Für die Prognose der Steuereinnahmen wurden die Werte des **Arbeitskreises Steuerschätzungen** vom Mai 2014 für die einzelnen Steuerarten übernommen, lediglich der Ansatz für den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer wurde um die zugesagte Soforthilfe ergänzt. Danach ist im Jahr 2014 von einer Steigerung der gemeindlichen Steuereinnahmen um 3,7 Prozent, im Jahr 2015 von 5,0 Prozent sowie Steigerungen in 2016 bzw. 2017 von 3,7 bzw. 3,5 Prozent auszugehen. Das Aufkommen erreicht somit im Jahr 2014 nahezu das Volumen von 80 Milliarden Euro. Der Anteil der Steuereinnahmen an den Gesamteinnahmen beträgt über den gesamten Prognosezeitraum mit leicht steigender Tendenz ungefähr 40 Prozent.

Die Einnahmen aus der Gewerbesteuer werden im Jahr 2014 zwar stärker als im enttäuschenden Vorjahr, aber mit 2,0 Prozent immer noch verhalten ansteigen.

Der Anstieg des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer wird für das laufende Jahr mit 6,1 Prozent beziffert und liegt noch oberhalb des ohnehin starken Anstiegs des Vorjahres. Die Steigerungsrate im

Jahr 2014 ist besonders eindrucksvoll angesichts der Wirkungen des "Gesetzes zum Abbau der kalten Progression", das eine Anhebung der Grundfreibeträge beim Einkommensteuertarif zum Gegenstand hatte.

Der für das Jahr 2013 zu verzeichnende Anstieg der Zuweisungen von 7,0 Prozent wird leider ein Einmaleffekt bleiben. Dieser Anstieg war insbesondere auf die günstige Entwicklung der Steuereinnahmen der Länder in den für die kommunalen Finanzausgleichssysteme relevanten Vorperioden zurückzuführen. Es ist daher eine nachholende, nicht dauerhafte Entwicklung gewesen. Auch die zunehmende Übernahme der Finanzierungslast der Grundsicherung im Alter durch den Bund und die zumindest anteilige Weiterleitung der Mittel durch die Länder hat zu den deutlichen und auch dringend notwendigen Anstiegen geführt. In den kommenden Jahren werden allein die unterstellten Ausgabensteigerungen bei der Grundsicherung das Zuweisungsvolumen um jährlich ca. einen halben Prozentpunkt erhöhen, wobei diesen Einnahmensteigerungen auch in gleicher Höhe Ausgabensteigerungen gegenüberstehen.

Die Ausgabenentwicklung

Der weiterhin grundlegende Trend zum Personalabbau bei den Kommunalverwaltungen wurde in den vergangenen Jahren zum Teil überdeckt durch den Ausbau der Kindertagesstätten (ein Teil der neuen Kita-Plätze entsteht unter direkter kommunaler Trägerschaft). Zusammen mit tarifbedingten Steigerungen waren klare Zuwächse der Personalausgaben zu verzeichnen.

Der mit 4,4 Prozent Steigerung markante Anstieg des Sachaufwands im Jahr 2013 war verschiedenen Sondereffekten geschuldet - für die Zukunft ist Vergleichbares nicht zu erwarten. Die Umfragewerte zeigen hier den sehr deutlichen kommunalen Sparwillen. Für den restlichen Prognosezeitraum wird daher - ausgehend von 3,0 Prozent im Jahr 2014 - von merklich kleineren Zuwächsen ausgegangen. Das mehrjährige Mittel beträgt 2,1 Prozent. Es wird nur im Zusammenspiel einer niedrigen Inflationsrate und strikter Ausgabendisziplin zu erreichen sein.

Die Ausgaben der Kommunen für soziale Leistungen steigen stärker als alle anderen Ausgabenarten und - lässt man die Soforthilfe des Bundes außer Betracht - auch stärker als alle Einnahmenarten. Die sozialen Leistungen steigen ungebremst. Trotz Steuerungsbemühungen konnten weder die hohen Steigerungsraten bei der Jugendhilfe, der Eingliederungshilfe oder der Hilfe zur Pflege abgesenkt werden, noch waren deutliche Entspannungen bei den Kosten der Unterkunft zu beobachten.

Die Prognose der kommunalen Investitionen unterliegt besonderen Unsicherheitsfaktoren. Wegen des engen Zusammenhangs zwischen Haushaltslage und Investitionen ist für die Prognose der Investitionen entscheidend, ob Mehreinnahmen oder auch unterdurchschnittliche Ausgabenzuwächse im Sozialbereich in Kommunen mit Defiziten oder in Kommunen ohne Defizite anfallen. Es zeichnet sich gerade angesichts der verstärkten Sensibilisierung für Defizite die Tendenz ab, dass in finanzschwächeren Kommunen die Haushaltskonsolidierung oberste Priorität hat. Hierfür werden die ohnehin niedrigen Investitionsniveaus nochmals abgesenkt bzw. zusätzliche Einnahmen zur weiteren Defizitabsenkung verwendet. In den finanziell stabilen Kommunen hingegen stehen der Erhalt und die Ertüchtigung der Infrastruktur als gleichberechtigtes Ziel neben dem Schuldenabbau. Einnahmewachse führen in finanziell stabilen Kommunen daher nur in geringem Umfang zu einer Verbesserung des Finanzierungssaldos, aber zugleich zu einer auch gesamtstaatlich sinnvollen Ausweitung der Investitionstätigkeit. Angesichts des niedrigen und real im Durchschnitt kaum steigenden Investitionsvolumens wird sich das Verhältnis Investitionen zu sozialen Leistungen weiter zum Nachteil der Investitionen verschieben. Spätestens ab dem Jahr 2016 werden die Ausgaben für soziale Leistungen dreimal so hoch sein wie die für die kommunalen Baumaßnahmen.

Jahr	Einnahmen		Ausgaben		Defizit/ Überschuss Mrd. €
	Mrd. €	+/- in %	Mrd. €	+/- in %	
2002	144,5	+ 0,2	149,2	+ 1,4	- 4,7
2003	141,4	- 2,2	149,8	+ 0,5	- 8,4
2004	145,3	+ 2,7	149,2	- 0,4	- 3,9
2005	151,1	+ 3,8	153,4	+ 2,7	- 2,3
2006	158,6	+ 4,9	155,7	+ 1,5	+ 2,9
2007	169,3	+ 6,7	160,7	+ 3,2	+ 8,6
2008	174,9	+ 3,3	167,3	+ 4,1	+ 7,6
2009	170,0	- 2,8	177,2	+ 5,9	- 7,2
2010	175,4	+ 3,2	182,3	+ 2,9	- 6,9
2011	183,6	+ 4,7	185,3	+ 1,6	- 1,7
2012	188,8	+ 2,8	187,0	+ 0,9	+ 1,8
2013	197,3	+ 4,5	195,7	+ 4,7	+ 1,7
2014	203,8	+ 3,3	202,4	+ 3,4	+ 1,4

(Quelle: Deutscher Städtetag – Gemeindefinanzenbericht 2014)

1.2 Wirtschaftliche Lage

Mit der **Steuerschätzung im Mai 2014** schätzte der **Arbeitskreis Steuerschätzungen** die Steuereinnahmen für die Jahre 2014 bis 2018 und aktualisierte damit seine Prognose vom November 2013. Nach der aktuellen Prognose können Bund, Länder und Gemeinden auch in den kommenden Jahren mit höheren Steuereinnahmen rechnen. Allerdings haben die Steuerschätzer ihre Prognose vom Herbst 2013 insgesamt leicht nach unten korrigiert. Zur aktuellen Steuerschätzung vom November 2014 wird in den laufenden Beratungen zum Haushalt 2015 Stellung genommen, sie ist jedoch nicht Grundlage der Planung.

Gegenüber der Steuerschätzung vom November 2013 werden die Steuereinnahmen im öffentlichen Gesamthaushalt (Bund, Länder, Gemeinden und EU) im Jahr 2014 insgesamt um -0,4 Mrd. Euro geringer ausfallen. Davon entfallen auf den Bund -0,8 Mrd. Euro und die Gemeinden -0,6 Mrd. Euro. Die Einnahmeerwartung für die Länder steigt um 0,3 Mrd. Euro für die EU um 0,6 Mrd. Euro. Für das Jahr 2015 ergeben sich gegenüber der Steuerschätzung vom November 2013 Steuermehreinnahmen im öffentlichen Gesamthaushalt von 2,8 Mrd. Euro. Diese verteilen sich auf Bund (+1,1 Mrd. €), Länder (+1,7 Mrd. €) und EU (+0,1 Mrd. €). Für die Gemeinden werden gegenüber der Prognose Stand November 2013 keine Änderungen erwartet. Auch für die Jahre 2016 bis 2018 wird - bezogen auf die Gemeinden - die Prognose November 2013 fast unverändert übernommen.

In dem Ergebnis spiegelt sich nicht zuletzt die gute wirtschaftliche Lage wieder. Grund für die positive Entwicklung des Steueraufkommens ist der breit angelegte Wirtschaftsaufschwung in Deutschland. Die Beschäftigung nimmt zu, Löhne und Gehälter steigen. Dies begünstigt wiederum die Investitions- und Konsumtätigkeit von Unternehmen und privaten Haushalten und stärkt damit die Inlandsnachfrage. Es darf auf der Grundlage der aktuellen Erkenntnisse bezweifelt werden, ob diese günstigen Rahmenbedingungen weiterhin gelten.

Der **Arbeitskreis Steuerschätzung** geht für die Jahre 2014 bis 2018 von einer gleichmäßigen Steigerung der Steuereinnahmen für die Gebietskörperschaften in Höhe von 3,2 % bis 3,4 % aus.

Allerdings ist zu beachten, dass die Prognose aufgrund der Störungsanfälligkeit der Erholung im Euro-Raum mit Risiken behaftet ist. Zusätzlich ist auf die Wirkung möglicher wirtschaftlicher Abschwächungen, die im Zusammenhang mit aktuellen Entwicklungen u.a. in der Ukraine auftreten können, hinzuweisen.

1.3 Die wirtschaftliche Situation in Ulm

Zum Jahresbeginn 2014 stellt sich die wirtschaftliche Situation insgesamt gut dar. Die Unternehmen in der Region können ihre gute Geschäftslage aufrechterhalten und die Arbeitslosenquote ist trotz den Tiefschlägen einzelner Unternehmen auf niedrigem Niveau stabil.

Nach dem aktuellen Konjunkturbericht der IHK Ulm vom Herbst 2014 muss der regionale Konjunkturmotor jetzt einen Gang zurückschalten. Die Zuspitzung der geopolitischen Konflikte in den letzten Monaten hat das Auslandsgeschäft spürbar beeinträchtigt. Hinzu kommt eine Verunsicherung über die weitere Entwicklung der vielen Krisenherde weltweit. Dennoch überwiegen immer noch die positiven und optimistischen Stimmen. Zentrale Wachstumsstütze ist die Binnennachfrage und die eng damit verbundene Arbeitsmarktentwicklung.

Das seit Jahresbeginn immer schwieriger werdende wirtschaftliche und politische Umfeld hat nun auch die Unternehmen in der IHK-Region Ulm erfasst. Umsatz- und Ertragslage der regionalen Betriebe haben sich in den letzten vier Monaten eingetrübt. Folglich wird auch die aktuelle Geschäftslage kritischer eingeschätzt. Nach wie vor befinden sich aber alle drei IHK-Gegenwartsindikatoren im positiven Bereich. Noch immer geht es 43 Prozent der Firmen gut. Weitere 48 Prozent berichten immerhin von einer befriedigenden Lage.

Die derzeitige Tendenz bei den Bestellungen ist hingegen stark rückläufig. Es berichten sogar etwas mehr Unternehmen von einem fallenden als einem steigenden Auftragseingang. Hauptursache ist das nachlassende Auslandsgeschäft. Vor allem die Exporte nach Südosteuropa und Russland gingen im Zuge der Ukraine-Krise merklich zurück. Aber auch die Absatzmöglichkeiten auf dem asiatischen Markt und innerhalb der europäischen Union müssen Federn lassen. Lediglich vom nordamerikanischen Raum versprechen sich die Betriebe noch Zugewinne.

Fasst man Lageurteile und Aussichten in einer Kennzahl - dem IHK-Konjunkturklimaindex - zusammen, so ist auch insgesamt ein deutlicher Stimmungsrückgang (- 15 Punkte) auszumachen.

Vieles wird dabei von der Inlandsnachfrage abhängen - der bisherigen Wachstumsstütze. In deren Entwicklung sehen die Unternehmen daher auch den größten Risikofaktor. Schließlich macht sich bei der Binnennachfrage ebenfalls eine zunehmende Verunsicherung bemerkbar.

Vor allem die Investitionstätigkeit kommt nach einer kurzzeitigen Erholung vermehrt ins Stocken. Wenn investiert wird, dann hauptsächlich aus Gründen des Ersatzbedarfs. Expansions- oder Innovationsinvestitionen verlieren hingegen an Bedeutung. Natürlich schlagen auch beim Investitionsklima das ungünstige internationale Umfeld und das schwächere Exportgeschäft durch.

Der private Konsum wird bis dato vor allem von der guten Verfassung auf dem regionalen Arbeitsmarkt gestützt. Die Arbeitslosenquote erreicht quasi Vollbeschäftigungsniveau. Das Gros an Betrieben will den derzeitigen Beschäftigtenstand halten.

Der exportorientierte Industriesektor bekommt die schwierige Lage auf den Weltmärkten besonders zu spüren. Die Absatzzahlen im Auslandsgeschäft rutschen in den roten Bereich. Da zudem der Inlandsumsatz nicht mehr das hohe Wachstum des Frühjahrs erreichen kann, geben die Urteile zur aktuellen Geschäftslage merklich nach. Allerdings überwiegen auch in der Industrie weiterhin klar die Betriebe mit einer guten oder befriedigenden Geschäftssituation. Sorgen bereitet den Industrieunternehmen neben dem weiteren Verlauf der In- und Auslandsnachfrage auch die künftigen Energie- und Rohstoffpreise.

Für den **Stadtbezirk Ulm** stellt sich die Erwerbssituation folgendermaßen dar: Insgesamt waren im September 2014 in der Stadt 3.043 Menschen arbeitslos gemeldet. Damit nahm die Zahl der Arbeitslosen gegenüber dem September 2013 um 144 Menschen ab. Die Arbeitslosenquote für den Stadtbezirk Ulm lag im September 2014 bei 4,7 % (September 2013: 4,9 %).

1.4 Finanzielle Rahmendaten des Haushalts 2015

Grundsätzlich:

Die Werte der Haushaltsplanung 2015 basieren auf der Steuerschätzung Mai 2014 sowie den Orientierungsdaten des Landes vom 23. Juli 2014. Dabei ist zu beachten, dass zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung für 2015 die aktuelle Steuerschätzung vom November 2014 noch nicht vorlag.

1.4.1 Finanzpolitische Ziele

Ulm hat zum 1. Januar 2011 das Neue Kommunale Haushaltsrecht (NKHR) eingeführt. Dieses neue Rechnungswesen folgt dem Ressourcenverbrauchskonzept. Wesentlichste Änderung zum kameralen System ist, dass zukünftig der laufende Haushalt (Ergebnishaushalt) auch den Werteverzehr (Abschreibungen) des städtischen Vermögens erwirtschaften muss. Hierdurch wird dargestellt, ob die Kommunen tatsächlich in der Lage sind, die dauerhafte Erhaltung und Refinanzierung ihres Vermögens zu erreichen. Schafft es die Kommune, den Ergebnishaushalt auszugleichen, also die laufenden Aufwendungen inkl. der Abschreibungen und Rückstellungen durch laufende Erträge zu decken, so entspricht der Haushalt den neuen gesetzlichen Vorgaben. Sowohl beim Ergebnis 2013 als auch im Nachtrag 2014 wurde der Ausgleich des Ergebnishaushaltes erreicht.

Gemäß dem jetzt **vorliegenden Haushalt 2015 schafft Ulm erstmals den Haushaltsausgleich nicht**, sondern erwirtschaftet **im Ergebnishaushalt ein Defizit von ca. 2,0 Mio. €**. Dabei ist zu berücksichtigen, dass in den kommenden Jahren (weitere) erhebliche (auch finanzielle) Herausforderungen auf die Stadt zukommen, für die derzeit nur bedingt Reserven vorhanden sind:

- Steuerung des weiteren Ausbaus der Kinderbetreuung
- weiterer Ausbau des Bereichs Bildung, Betreuung und Erziehung in den Schulen insbesondere im Hinblick auf die Ganztagesbetreuung oder die Inklusion
- Aufwendungen im Bereich Eingliederungshilfe und Altenhilfe
- weitere erhebliche Zunahme von Flüchtlingen
- hohe Investitionen, die in den Jahren 2015 bis 2018 anstehen mit erheblichen Folgekosten
- Finanzbedarf der SWU in Folge der Energiewende und der sich daraus ergebenden Auswirkungen auf die Kraftwerksprojekte der SWU. Hinzu kommen die Belastungen der SWU im Bereich ÖPNV durch möglicherweise höhere laufende Zuschüsse.
- deutlich steigende Folgekosten (insbesondere Bewirtschaftungskosten) aufgrund zunehmender Infrastruktur (Kindergärten, Schulen, Straßen, usw.)

Die Mittelfristige Finanzplanung geht auch für die Jahre **2016 bis 2018 von einem negativen ordentlichen Ergebnis** aus.

Langfristig bewirkt die Transparenz und Vollständigkeit des Ressourcenverbrauchskonzepts des NKHR, dass **Großinvestitionen erhebliche Auswirkungen auf den Ausgleich des Ergebnishaushaltes** haben. Die Abschreibungen und sonstigen Folgekosten solcher Investitionen wirken sich direkt auf den Ausgleich des Ergebnishaushaltes aus.

Das gleiche gilt für **Rückstellungen**, die für unterlassene Instandhaltungen insbesondere im Gebäude- und Straßenunterhalt zu bilden sind. Auch diese belasten den Ausgleich des Ergebnishaushaltes bereits in den Jahren, in denen sie festgestellt werden.

Ziel der strategischen Haushaltssteuerung im NKHR ist deshalb:

- **mittel- und langfristig und auch unter Berücksichtigung der künftigen Belastungen aus bereits laufenden, notwendigen und geplanten Großinvestitionen den Ergebnishaushalt auszugleichen**
- **für die Sanierung und Instandhaltung des Vermögens kontinuierlich genügend Mittel bereit zu halten**
- **mittel- und langfristig keine neuen Schulden aufzunehmen.**

Nur so gelingt eine nachhaltige Haushaltspolitik, ohne auf Kosten künftiger Generationen zu leben.

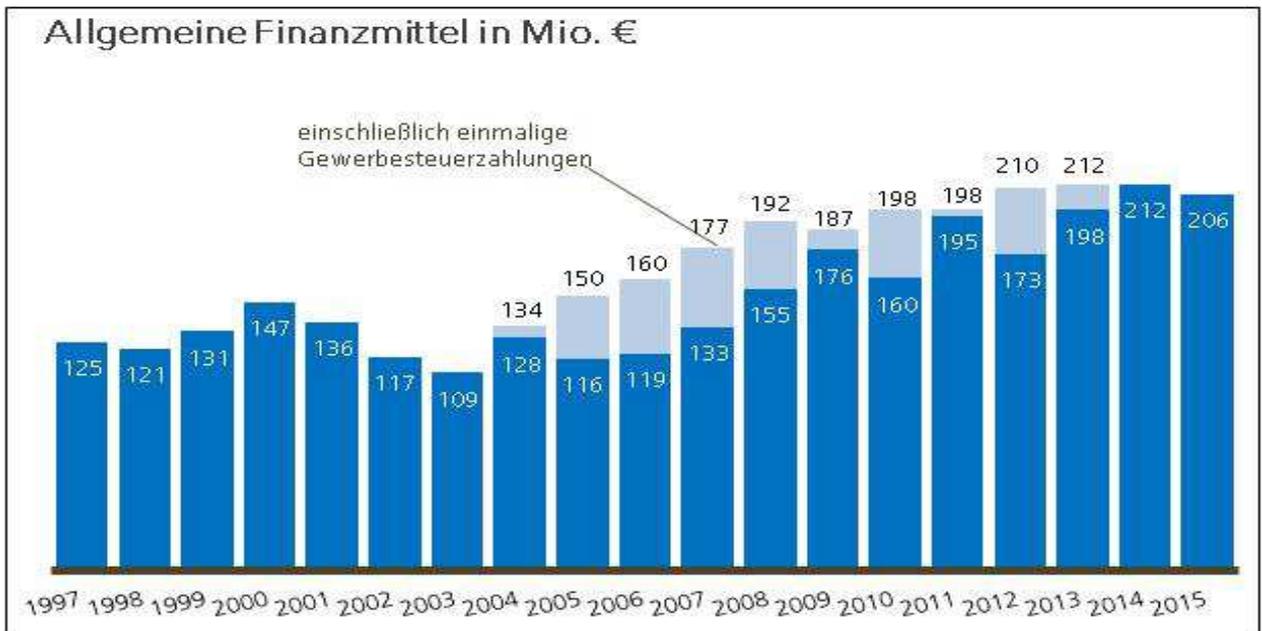
1.4.2 Ergebnishaushalt

Allgemeine Finanzmittel

In 2015 stehen **206 Mio. € an Allgemeinen Finanzmitteln** zur Deckung der Fach-/Bereichsbudgets (inkl. Vorabdotierte Sozial- und Jugendhilfe), des Gebäudeunterhalts sowie der ordentlichen Abschreibungen zur Verfügung. Gegenüber den Eckwerten 2015 bedeutet dies eine Erhöhung um ca. 5,3 Mio. €; gegenüber dem Nachtrag 2014 einen Rückgang um 5,3 Mio. €. Diese Einschätzung beruht u.a. auf der derzeit noch erwarteten weiterhin stabilen Entwicklung der allgemeinen Wirtschaftslage. Insbesondere wird unterstellt, dass die Gewerbesteuereinnahmen in Ulm stabil bleiben und weiterhin in Höhe von 89 Mio. € fließen werden.

Gleichzeitig verringert sich in 2015 im Vergleich zum Nachtrag 2014 der Nettoertrag aus dem Finanzausgleich, da ein deutlich geringerer Betrag aus der FAG-Rückstellung entnommen werden kann.

Diese Prognosen beruhen auf der Steuerschätzung Mai 2014 sowie den Orientierungsdaten des Landes, Stand Juli 2014. Sie stehen allerdings unter dem Vorbehalt der weiteren wirtschaftlichen Entwicklung.



Ermittlung der Fach-/Bereichsbudgets

Im Rahmen der Budgetierung sind den Fach-/Bereichen jeweils eigene Budgets zugeordnet. Diese Zuschussbudgets (ohne Bauunterhalt, Steuerungsumlage, Abschreibungen (netto) sowie kalkulatorische Kosten) entwickeln sich in 2015 wie folgt:

Budget 2014 (Nachtrag)	201.255.700 €
Wegfallende einmalige / befristete Sonderfaktoren 2014:	-5.601.550 €
Neue befristete Sonderfaktoren 2015 *:	8.047.800 €
Sonstige Budgetänderungen (netto): **	4.725.550 €
Summe Budgetentwicklung 2015	7.171.800 €

Budgetzuschuss 2015 **208.427.500 €**

* inkl. nachträglicher Änderungen bzgl. beschlossener Sonderfaktoren

** hier wirken sich insbesondere die im Rahmen der Eckdatenberatung genehmigten dauerhaften Sonderfaktoren aus. Zum Teil sind nachträgliche Änderungen erfolgt (z.B. Umschichtung zwischen Ergebnis- und Finanzhaushalt)

Die Fachbereichsbudgets steigen damit gegenüber dem Nachtrag 2014 um 3,6 %.

Im Einzelnen wurden vom Gemeinderat im Rahmen der Eckdatenberatung 2015 folgende Sonderfaktoren gewährt:

○ Befristete Sonderfaktoren, die 2015 entfallen	-5.601.550 €
○ einmalige / befristete Sonderfaktoren 2015	
- Schachtelfahrt des Gemeinderats 2015 (09.07.-14.07.2015)	35.000 €
- Verlängerung EU-Projekt "Europe direkt" um 4 Jahre bis Ende 2017; Vorbehalt Genehmigung durch EU	91.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle für Koordination Internationale Stadt (2013-2017)	75.000 €
- Schaffung 1,0 Koordinierungsstelle Internationale Stadt Verwaltungskraft - Geschäftszimmer und Projekte, befristet bis 31.05.2018 (Personal- und Sachaufwand)	132.500 €
- Sachmittel für die Koordinierungsstelle Ulm-Internationale Stadt	20.000 €
- 4. Jahresforum der EU-Strategie für den Donaauraum in Ulm	100.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle für Projektarbeit bei der Abteilung Liegenschaften und Wirtschaftsförderung - befristet auf 5 Jahre (2013-2017)	61.000 €
- Stiftungsprofessur "Nachhaltiges Wissen, nachhaltige Bildung, nachhaltiges Wirtschaften" befristet 2013-2018	50.000 €
- Ulmer City Marketing e.V. Erhöhung des Zuschusses befristet 2014-2016	21.000 €
- OV-Ermingen - Sanierung WC-Anlagen Hochsträßhalle	62.000 €
- OV-Gögglingen/Donaustetten - Umbau Personal-/Sanitärbereich im Schankraum Riedlenhalle	40.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle Anlagenbuchhaltung mittlerer Verwaltungsdienst befristet für 4 Jahre (2015-2018)	62.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle Anlagenbuchhaltung gehobener Verwaltungsdienst befristet für 5 Jahre (2015-2019)	87.000 €
- Projektstelle für social media und ulm 2.0 - befristet auf 3 Jahre (2013-2015)	67.000 €
- Laufende Pflege-Microsoft Server und Serverzugriffslizenzen (CALs)	40.000 €
- Neuschaffung einer Stelle zur Überarbeitung und Qualitätssicherung der Inhalte im Internet- und Mitarbeiterportal (2014-2016)	62.000 €
- Weiterentwicklung Konzept / Umsetzung web 2.0 Fortführung Aktivitäten Open Data	100.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle für die zentrale Internet-Redaktion bei ZD/ÖA	62.000 €
- Gefährdungsbeurteilung psychische Belastungen bei der Stadt Ulm befristet bis 2015	20.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle für die VOL-Vergabe	79.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle Projektleitung "Neubau Dienstleistungszentrum Bürgerdienste" befristet bis einschl. 2017 (Stelle wird ab 01.07.2014 besetzt)	76.000 €
- Oberbürgermeisterwahl 2015	126.000 €
- Kulturförderung Tanz in Ulm (2013-2015)	100.000 €
- Vorlaufkosten Donaufest 2016	50.000 €
- A-Capella-Award 2015, im 2-jährigen Turnus	30.000 €
- Zentrales Kulturmarketing-Fortführung Imagekampagne (2014-2016)	40.000 €

- Zentrales Kulturmarketing (2014-2016)	141.000 €
- Münsterjubiläum (Laufzeit 2013-2015)	916.000 €
- Münsterjubiläum - lokale/regionale Aktivitäten (2015)	40.000 €
- Berblinger Preis 2016 (2-Jahres-Turnus)	20.000 €
- Förderpreis Junge Kunst 2015 Ausschreibung und Prämierung findet im 2-Jahres-Turnus statt	35.000 €
- Planungsbüro Workshop Wilhelmsburg 2015	80.000 €
- Kulturkonzeption - Weiterentwicklung unter Einbeziehung aller innenstädtischen Kulturabteilungen und der Freien Kulturszene befristet 2015-2016	30.000 €
- Restaurierung bedrohter Archivalien; Gesamtkosten 130.000 € (2012-2015)	30.000 €
- Ausstellung "Erinnern in Ulm - Nationalsozialismus, Krieg..." , Gesamtkosten = 150.000 € (2013-2015)	50.000 €
- Totengedenkbuch für die Opfer des 2. Weltkrieges	20.000 €
- Ausstellung, Publikation, Film, Tag der offenen Tür zum Jubiläum "500 Jahre Archiv der Stadt Ulm"	60.000 €
- Verlagerungskosten wegen der Erneuerung der Regalanlagen im Schwörhaus und Einbau von Regalanlagen in der Pionierkaserne	55.000 €
- 90. Museumsjubiläum Sonderausstellung von Heinz Mack	50.000 €
- Restaurierung von Textilien, Steindenkmälern, Beschaffung säurefreier Schachteln, läuft bis 2015 mit je 5.000€/Jahr	5.000 €
- Fortführung der digitalen Inventarisierung der Bestände des Ulmer Museums, 2012 bis 2015 mit je 45.000€/Jahr	45.000 €
- HfG-Archiv digitale Inventarisierung, Verlängerung der kw-Stelle bis 2017	35.000 €
- Ulmer Museum Forschungsprojekt und Sonderausstellung "Wieder vereint - der Hochaltar aus St. Michael von den Wengen"	30.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle Betriebselektriker beim Theater befristet seit 2007 bis 2016	54.000 €
- 9. Deutscher Orchesterwettbewerb 2016 (Vorlaufkosten)	15.000 €
- Onleihe (DiViBib) - Online-Ausleihe, für Bestandsaufbau, Verlängerung (2014-2018) und Erhöhung um 20 T €	47.000 €
- Ausbau des Fremdsprachenbestandes der Stadtbibliothek im Rahmen des Konzeptes Internationale Stadt	14.500 €
- Ersatzbeschaffung Inneneinrichtung Stadtbibliothek	15.000 €
- Fortsetzung der Reihe "Neue Musik" Festival in 2-Jahres-Turnus	20.000 €
- Vorlaufkosten - Neukonzeption und Umsetzung der archäologischen Dauerausstellung im Stadthaus Untergeschoss	30.000 €
- Schwerpunktausstellung 2015 "ulmer weitblick " "Richard Meier und der Münsterturm" Gesamtkosten 100.000 €	75.000 €
- Ganztagesbetreuung-Mensabetrieb Schulzentrum Kuhberg Betriebskostenzuschuss und Instandhaltungsmaßnahmen	239.000 €
- Ersatzbeschaffung an Werkrealschulen und Gemeinschaftsschulen unter Berücksichtigung der Anforderungen des Bildungsplans Baden-Württemberg	127.000 €
- Beamerinstallationen an den weiterführenden Schulen	72.500 €
- Bildungsmesse 2016 (Vorlaufkosten)	37.000 €
- Einstein-Triathlon, Zuschuss befristet vorerst bis 2015	15.000 €
- Landesturnfest 2016 (Vorlaufkosten)	100.000 €

- Ersatzbeschaffung Sportgeräte und Verkehrssicherheitspflicht (2013-2015)	50.000 €
- Unterhalt Sportanlagen (2013-2015)	250.000 €
- Tilgung Darlehen Basketball für Sanierung Nelsonhalle über Zuschuss für Sport in vereinseigenen Hallen (2013-2020)	29.900 €
- Sanierung Donaustadion	200.000 €
- Schaffung einer 1,0 Stelle Pädagogischer wissenschaftlicher Mitarbeiter/in bei NaBi, befristet bis 01.09.2016	62.000 €
- Schaffung einer 0,5 Stelle Verwaltungssekretariat-FlüAG/ASYLBLG, befristet auf 3 Jahre (2015-2017)	25.000 €
- Schaffung einer 1,0 Stelle Sachbearbeitung FlüAG/ASYLBLG, befristet auf 3 Jahre (2015-2017)	74.000 €
- Eingliederungshilfe - Sachbearbeitung befristet auf 2 Jahre	35.000 €
- Einführung eines Sozialtickets	278.000 €
- Zuschuss Initiative "Engagiert in Ulm" befristet auf 3 Jahre (2015-2017)	70.000 €
- Zuschuss Kinderschutzbund Ulm befristet auf 3 Jahre (2014-2016)	12.500 €
- Erhöhung Zuschuss an den Stadtjugendring Ulm e.V. befristet auf 3 Jahre (2015-2017)	19.500 €
- Evaluation der Sprachförderung	80.000 €
- Personal für die Abrechnung der Betriebskittas (befristet 2013-2016) (KIBU)	16.000 €
- Anpassung der Entgelte für Benutzung des EBU-Fuhrparks, befristet auf 2 Jahre (2015-2016)	40.000 €
- Ersatzbeschaffung Feuerwehrhaltegurte	14.500 €
- Ersatzbeschaffung Feuerwehrhelme und Helmbrillen	30.000 €
- Ausstattung von drei Neueinstellungen mit Dienst- und Schutzkleidung	10.000 €
- Umsetzung der VwV einheitliche Bekleidung bei der Feuerwehr	100.000 €
- Mehraufwendungen - Haltung von Kraftfahrzeugen befristet für 2015	10.000 €
- Neuschaffung einer Planstelle für eine/n Meister/ Bautechniker/in bei der Abteilung Gebäudemanagement (2013-2017)	61.000 €
- Personalprogramm zur temporären Verstärkung des GM, 4,5 Stellen (befristet 2015-2020)	299.000 €
- Gebäudeunterhalt	400.000 €
- Reinigungsleistungen in städtischen Gebäuden	270.000 €
- Sanierungsmaßnahmen des Münsterturmes	161.500 €
- Sanierung "Münster Hauptturm Abschnitt Ost"	200.000 €
- Zuschuss Elektroinstallation Münster	150.000 €
- Projekt City Bahnhof	117.400 €
- 1,0 Koordinierungsstelle Masterplanprojekte (befristet 2014-2020)	100.000 €
- TG-Tierarztkosten	17.000 €
- TG - Pflege der gärtnerischen Anlagen	30.000 €
- TG - Reinigung Arbeits- und Schutzkleidung	10.000 €
- Böschungssicherung gegen Biberaktivität	200.000 €
- Sanierungsmaßnahme Alter Friedhof	84.000 €
- ALKIS - Supportleistung	15.000 €

- Nahverkehrsplan	80.000 €
- Task Force Straßenbahnlinie 2, 150.000 € Personal- und 50.000 € Sachaufwand (befristet 2014-2019)	200.000 €
- Wasserläufe/Wasserbau Budgetanpassung befristet für 2015	55.000 €

8.047.800 €

○ **Dauerhafte Sonderfaktoren 2015 ff.**

- Schaffung einer 0,5 Stelle - Personelle Unterstützung im Bereich OB-Büro (Finanzen und Controlling)	40.000 €
- FB-OB Erhöhung Freistellung Personalrat von 12 auf 24 Wochenstunden	19.000 €
- Änderung des LPVG, 2,0 zusätzliche Freistellungen (Arbeitsplatzkosten)	124.000 €
- LI - Erhöhung Mieterträge	-160.000 €
- FB-ZS Erhöhung Freistellung Personalrat von 12 auf 24 Wochenstunden	19.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle Fachanwendung Content Management (CMS) Internetportal	66.000 €
- Entfristung der 15 zusätzlichen gesamtstädtischen Ausbildungsstellen	100.000 €
- Schaffung eines Ausbildungsplatzes für das Berufsbild Bürokauffrau/-mann	22.000 €
- FB-ZD Erhöhung Freistellung Personalrat von 12 auf 24 Wochenstunden	19.000 €
- FB-BD Erhöhung Freistellung Personalrat von 12 auf 24 Wochenstunden	19.000 €
- Mehrerträge Verwaltungsgebühren	-50.000 €
- Stufenweiser Auf-/Ausbau Telefonservice bei BD (Personalaufwand)	50.000 €
- Schaffung 0,6 Stelle beim Archiv im Sachgebiet Neuzeit	22.000 €
- Schaffung 1,0 Stelle Tontechniker beim Theater, aufgrund neuer Tarifvorgaben	45.000 €
- Zweite partielle Umwandlung Honorar/TVöD im Umfang von zwei vollen Deputanten	50.000 €
- Erhöhung Honorare der Lehrbeauftragten um 3% entsprechend der Erhöhung im TVöD	26.000 €
- Ausbau des Fremdsprachenbestandes der Stadtbibliothek im Rahmen des Konzeptes Internationale Stadt	13.000 €
- FB-BuS zusätzliche Freistellungen Personalrat 2,0 Stellen	124.000 €
- Ausweitung Ganztagesbetreuung im Rahmen der Gesamtkonzeption Bildung, Betreuung und Erziehung (BBE)	750.000 €
- Ausbau IUK zusätzliche 0,2 Stellen (IUK-Projekt, Einführung ASV-BW)	16.000 €
- Schaffung zusätzliche 0,5 Kinderpflegestelle Friedrich-v. Bodelschwingh-Schule	24.000 €
- Aufstockung Lehrmittelausstattung Friedrich-List-Schule	100.000 €
- Erhöhung des Kinder- und Jugendzuschusses im Rahmen der laufenden Sportförderung von jährlich 20 € auf 25 € je Kind und Jugendlichen	70.000 €
- Zuschuss Schwimmtrainer SSV Ulm 1846	18.500 €

- Bereitstellung von Mitteln durch BS für die Schaffung der 0,6 Stelle beim Archiv im Sachgebiet Neuzeit	-22.000 €
- Umschichtung - wegfallende 1,0 Sachbearbeiterstelle SGB II (JCU) wegen Wechsel zu ABI (FlüAG/ASYLBLG/GU)	-77.400 €
- Schaffung einer weiteren 1,0 Sachbearbeiterstelle (FlüAG/ASYLBLG/GU), Refinanzierung Umschichtung von JCU	77.400 €
- Schaffung einer 0,5 Stelle in der Sachbearbeitung Hilfe zur Pflege/Grundsicherung	37.000 €
- Schaffung einer weiteren 0,5 Stelle Sozialer Dienst für Ältere(SDfÄ)	30.000 €
- Aufstockung Stellenausstattung Kommunalen Sozialer Dienst FAM um 1,0 Stellenanteile	66.000 €
- Schaffung von 1,5 Stellenanteilen für die Mobile Jugendarbeit (MJA) in Böfingen und Weststadt	27.000 €
- Kindertageseinrichtung Friedenstr. 39 (zusätzliche Personalkosten)	195.000 €
- KITA - Mehrerträge aus Gebühreneinnahmen	-728.000 €
- KITA - Mehrerträge Essensgelder	-112.000 €
- KITA - Mehrerträge FAG Kinderbetreuung	-900.000 €
- KITA - Mehraufwand für den Ausbau Kinderbetreuung nach dem Kinderbetreuungsgesetz (KiFÖG)	305.000 €
- KIBU - Mehrerträge aus Gebühreneinnahmen	-50.000 €
- KIBU - Mehrerträge FAG Kinderbetreuung	-250.000 €
- Kindertagespflege Fallzahlenanstieg/Veränderung	375.000 €
- Ausbau Platzangebot Betriebskindertagesstätten	1.150.000 €
- Inbetriebnahme der Gruppen aus der U3-Ausbauoffensive	1.000.000 €
- FB-StBU zusätzliche Freistellungen Personalrat 1,0 Stelle	62.000 €
- FR - Reinigung von Arbeitskleidung und Schutzausrüstung	25.000 €
- FR - Anmietung eines Multifunktionsfahrzeugs	10.000 €
- FW - Schaffung von 3,0 Stellen für den Einsatzdienst	192.000 €
- Schaffung einer 1,0 Stelle Hausmeister GU	43.000 €
- Heizung und Energie - Versorgung der städtischen Liegenschaften	700.000 €
- Verwaltungsmanagement/Bürgerbeteiligung im öffentlichen Planungsverfahren	60.000 €
- TG - Futtermittel	50.000 €
- Schaffung einer Ingenieurstelle (Task Force Linie 2)	84.000 €
- DING - Aufwendungen für den Tarifbund	11.000 €
- Straßenreinigung/Winterdienst Budgetanpassung um Tarifierhöhung 2014 und 2015	127.000 €
	4.013.500 €
Summe Sonderfaktoren	
* Im Rahmen des Nachtrags 2014 wurde bereits ein Teilbetrag veranschlagt.	6.459.750 €

Sozialhilfeaufwendungen

Der Zuschussbedarf für die vorabdotierte Sozial- und Jugendhilfe ist seit dem Jahr 2000 bis 2011 um 24 Mio. € auf 45 Mio. € gestiegen. In den Jahren 2012 und 2013 ist erstmals eine Verringerung eingetreten. Bereits mit dem Nachtrag 2014 wird jedoch eine erneute Steigerung auf 46,5 Mio. € erwartet.

Für das Jahr 2015 wird gegenüber dem Nachtrag 2014 eine weitere Erhöhung um rd. 1,1 Mio. € prognostiziert. Es wird im Jahr 2015 mit einem Zuschussbedarf von insgesamt 47,6 Mio. Euro geplant.

Diese Entwicklung wird insbesondere durch zwei Faktoren verursacht:

- Höhere Bundesbeteiligung bei der Finanzierung der Grundsicherung für Ältere und Erwerbsgeminderte (SGB XII) sowie an den Leistungen im Rahmen des Bildungs- und Teilhabepakets
- Weiterer Ausgabenanstieg bei der Eingliederungshilfe sowie der Hilfe zur Pflege
- Deutliche Erhöhung der Flüchtlingszahlen und damit der Aufwendungen im Rahmen des Asylbewerberleistungsgesetzes

Bei der Übertragung der Grundsicherung für Ältere und Erwerbsgeminderte auf die Kommunen zum 1. Januar 2003 wurde vom Bund eine Erstattung der hierdurch zusätzlich entstehenden Kosten zugesagt. Entgegen den damaligen Zusagen betrug die Bundesbeteiligung zunächst nur 16 %. Zum 1. Januar 2012 wurde sie auf 45 % angehoben. Seit dem 1. Januar 2014 übernimmt der Bund 100 % der Nettoaufwendungen des laufenden Jahres. Hierdurch ergaben sich Entlastungen für den städtischen Haushalt, die aber durch die deutliche Aufwandssteigerung aufgrund höherer Fallzahlen und höherer Aufwendungen pro Fall im Bereich der Eingliederungshilfe sowie der Hilfe zur Pflege kompensiert werden.

Im Bereich der Grundsicherung für Arbeitssuchende (SGB II) wird gegenüber 2014 insbesondere aufgrund der Reduzierung der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft eine Erhöhung der Nettoaufwendungen erwartet.

Die dargestellten Ansätze für Sozialhilfeaufwendungen sind mit Risiken verbunden. Insbesondere die Fallzahlensteigerungen im Bereich der Flüchtlinge, aber auch der Eingliederungshilfe und Hilfe zur Pflege können ein Nachsteuern bei der Nachtragsplanung im Herbst 2015 erforderlich machen.

Im Jahresvergleich zeigt die Sozial- und Jugendhilfe folgende Entwicklung:

Ergebnis 2006:	40,9 Mio. €
Ergebnis 2007:	40,4 Mio. €
Ergebnis 2008:	40,1 Mio. €
Ergebnis 2009:	44,2 Mio. €
Ergebnis 2010:	44,8 Mio. €
Ergebnis 2011:	45,1 Mio. €
Ergebnis 2012:	44,2 Mio. €
Ergebnis 2013:	43,4 Mio. €
Nachtrag 2014:	46,5 Mio. €
Plan 2015:	47,6 Mio. €

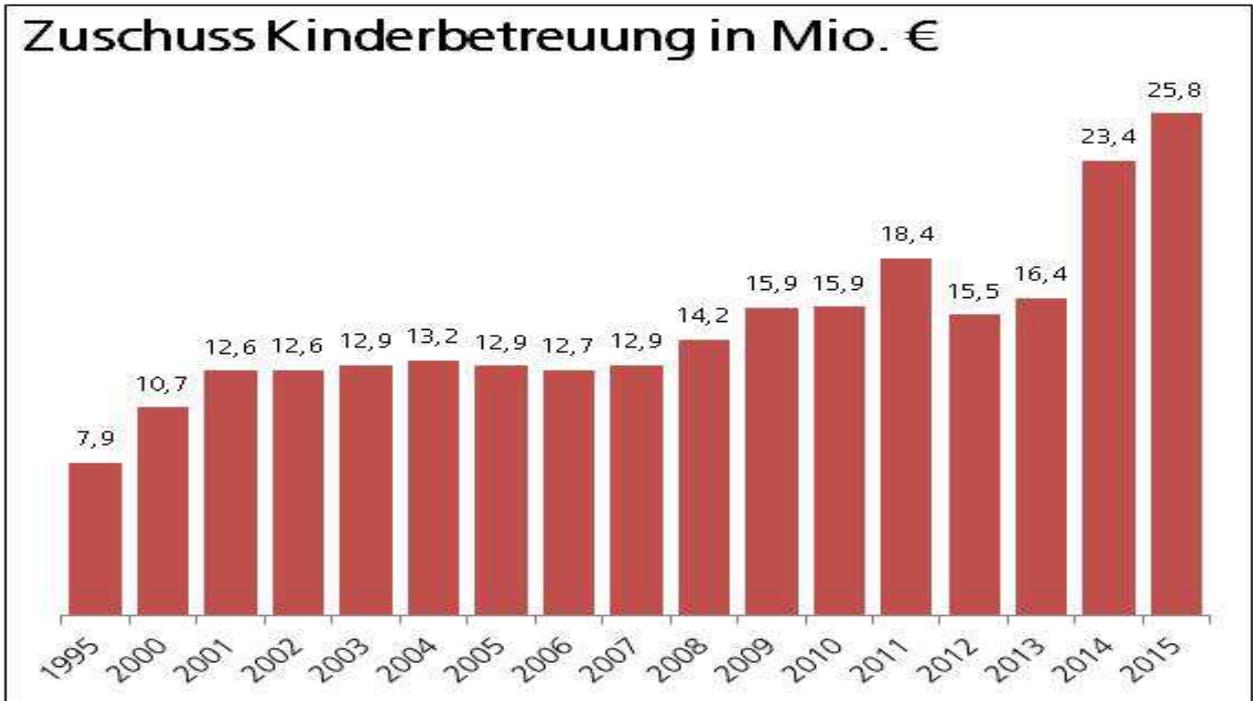
Kinderbetreuung

Aufgrund des Paktes zwischen dem Land und den Kommunen für Familien und Kinder stehen ab 2012 höhere Zuweisungen aus dem Finanzausgleich für den Ausbau der Kinderbetreuung zur Verfügung. Der Zuschussbedarf reduzierte sich dadurch in 2012 auf rd. 15,5 Mio. €. Dieser Effekt wird jedoch in den Folgejahren durch den weiteren landesweiten Ausbau der Betreuungsplätze wieder aufgezehrt. Des Weiteren sinkt die Betriebskostenförderung der Kleinkinderbetreuung durch das Land 2014 deutlich. Auch berücksichtigt die Betriebskostenförderung nachwievor nicht alle relevanten Ausgaben, weswegen die zugesagte 68%ige Beteiligung bei weitem nicht erreicht wird, was in gleicher Weise auch für die Vorgaben der Elternbeiträge gilt. Entgegen der Erwartungen der vergangenen Jahre wird die Stadt weiterhin die Hauptlast der Finanzierung der Kinderbetreuung tragen müssen.

Da sich der Ausbau der Kinderbetreuung etwas verzögerte und insbesondere aufgrund der Abrechnungssystematik mit den freien und kirchlichen Trägern ist die für 2013 prognostizierte erhebliche Erhöhung in 2013 noch nicht eingetreten. Der Zuschussbedarf erhöhte sich "nur" auf 16,4 Mio. €.

Für 2014 wurde eine deutliche Steigerung des Zuschussbedarfs veranschlagt. Weiterhin gilt allerdings,

dass die aktuelle Ausbauoffensive noch planerische Unsicherheiten verursacht, da noch nicht alle Einrichtungen in Betrieb sind bzw. erst im Laufe des Jahres 2014 in Betrieb gehen und sich dies aufgrund der Abrechnungssystematik zum Teil erst in den kommenden Jahren auswirken wird. Im Haushalt 2015 ist gegenüber 2014 eine Steigerung von rd. 2,4 Mio. € eingeplant. Diese beruht zum einen auf einer Erhöhung des Fehlbetrags im ordentlichen Ergebnis, zum anderen erhöht sich dadurch auch die Belastung aus den internen Verrechnungen.
Ggf. ist im Nachtragsplan 2015 auf Basis von Ist-Zahlen nachzusteuern.



Personalaufwendungen

Bei der Beamtenbesoldung erfolgt ab dem 1. Januar 2015 die noch ausstehende tarifliche Erhöhung um 2,75 % für die Besoldungsgruppen ab A 12. Zusätzlich sind in 2015 Tarifverhandlungen für das Land vorgesehen, so dass bei der Kalkulation der Beamtenbesoldung eine fiktive Erhöhung um 2 % angenommen wird.

Der Tarifvertrag für die Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (TVöD) sieht Gehaltssteigerungen von 2,4 % ab März 2015 vor. Da mit dem neuen Tarifabschluss im März 2014 keine neue Entgeltordnung vereinbart werden konnte, wurde der Tarifvertrag für die Zahlung der Pauschalzahlung entsprechend bis Februar 2016 verlängert.

Die tariflichen Änderungen für die Sondertarifverträge des Theaters für 2015 sind derzeit nicht bekannt. Daher wurde bei der Kalkulation der Personalaufwendungen 2015 eine Erhöhung um 2 % unterstellt. Insgesamt belasten die Tarifänderungen den städtischen Haushalt 2015 mit zusätzlichen 3,2 Mio. €. Ein Teil dieser Erhöhung wurde bereits im Nachtrag 2014 umgesetzt.

Darüber hinaus haben die Fachbereiche für 2015 in erheblichem Umfang neue Stellen als Sonderfaktor beantragt.

Insgesamt steigen die Personalaufwendungen gegenüber dem ursprünglichen Ansatz 2014 um 6,15 Mio.€ auf 114,19 Mio. €.

Eingriffe Bund und Land -

Die Kommunalhaushalte werden seit Jahren durch neue Gesetze bzw. übertragene Aufgaben von Bund und Land (z. B. Ausbau Kinderbetreuung, Wegfall Fehlbelegungsabgabe, Änderung Arbeitszeitregelung im Feuerwehrbereich) massiv zusätzlich belastet. Diese Belastungen haben sich bis zum Jahr 2010 auf 30 Mio. € jährlich gesteigert. Allein in den Jahren 2004 bis einschließlich 2010 fehlen dem städtischen Haushalt damit rd. 80 Mio. €.

Seit 2012 sind jedoch auch Entlastungen zu verzeichnen. Insbesondere die erhöhten Landeszuschüsse im Bereich Kinderbetreuung / Ausbau der Ganztagesbetreuung sowie die erhöhten Bundeszuschüsse im

Bereich der Grundsicherung für Ältere machen sich positiv bemerkbar. Im Koalitionsvertrag der Bundesregierung wird eine weitere Entlastung bei den Sozialausgaben in Aussicht gestellt. Diese ist dringend erforderlich.

Es ist deshalb weiterhin kritisch zu beobachten, inwieweit die positiven Entwicklungen nachhaltig sind oder vielmehr neue Verschiebungen zu Lasten der Kommunen erfolgen. So hat z.B. die Umsetzung des Pakts für Familien mit Kindern dazu geführt, dass die Förderung für einen Ganztagesbetreuungsplatz von 12.823 € in 2013 auf 9.421 € in 2014 gesunken ist.

Steuern, Gebühren

Der Haushalt 2015 sieht **keine Erhöhung der Grund- und Gewerbesteuer** vor. Auch die sonstigen Steuern werden nicht erhöht.

Die Gebühren werden - im Rahmen der Leitlinien – der Kostenentwicklung angepasst. Gebührenerhöhungen sind grundsätzlich dem Gemeinderat vorzulegen.

Ausgleich des Ergebnishaushaltes

Für die Beurteilung der Gesetzmäßigkeit des Haushalts im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht (NKHR) ist relevant, ob es gelingt, die ordentlichen Aufwendungen des Ergebnishaushaltes einschließlich Abschreibungen und Rückstellungen durch ordentliche Erträge zu decken. Ziel dieser Regelung ist es, zu gewährleisten, dass jede Generation die von ihr verbrauchten Ressourcen durch entsprechende Erträge wieder ersetzt und damit nicht die künftigen Generationen belastet. Im Haushalt 2015 gelingt der Ausgleich unter NKHR-Gesichtspunkten erstmals nicht. Der Ergebnishaushalt weist ein Defizit von rd. 2 Mio. € aus.

1.4.3 Finanzhaushalt, Schulden

Die städtischen Investitionen werden im Finanzhaushalt dargestellt. Die in der mittelfristigen Finanzplanung dargestellten „Großinvestitionen“ und "Masterpläne" haben ein Investitionsvolumen von über 200 Mio. €, die mit hohen Unsicherheitsfaktoren verbunden und nur zu einem Anteil in der Finanzplanung enthalten sind. Auch die diesbezüglichen Ansätze für 2015 sind derzeit insbesondere bei der Linie 2 nur geschätzt, weil die notwendigen gesicherten Kalkulationsvoraussetzungen fehlen. Darüber hinaus ist eine Vielzahl von kleineren Investitionsmaßnahmen zu finanzieren. Zunehmend entsteht die Sorge, dass die jährlich wiederholt ambitionierte Planung von Investitionen schon wegen der verzögerten Umsetzung von Projekten der vergangenen Jahre in Frage gestellt wird. Der Begriff "Investitionsstau" wird ins Gegenteil verkehrt und erschwert ganz erheblich die (jährliche) Finanzierung und schränkt die Transparenz des Haushaltsplans 2015 ein. Durch die Sparbücher als Puffer in der Finanzierung wird dieser Effekt abgemildert, ändert aber die zu beklagende Entwicklung nicht.

Das Investitionsvolumen im Haushalt 2015 liegt bei 84 Mio. € und damit um ca. 3,5 Mio. € unter der beschlossenen Finanzplanung (2013-2017). Dies ist jedoch durch eine geänderte Planungssystematik bedingt. Die sich in Ein- und Auszahlung ausgleichenden Kassenkredite an die SAN werden ab 2015 nicht mehr geplant.

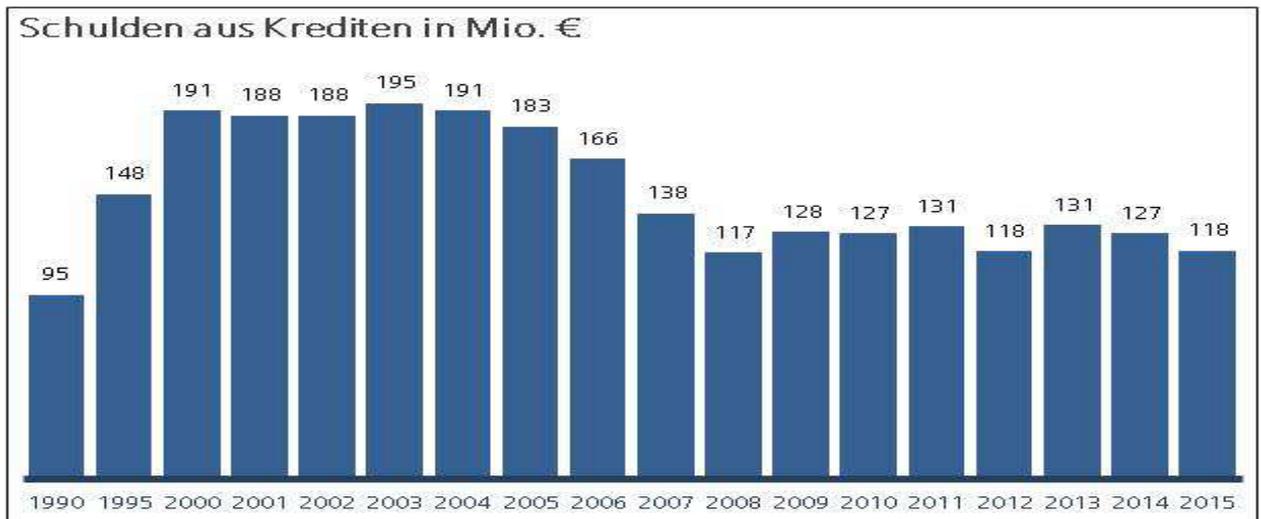
Da die Bauverwaltung neben den Investitionsmaßnahmen in 2015 rd. 21,9 Mio. € an laufenden Unterhaltungsmitteln abzarbeiten hat, wird hier eine Kapazitätsgrenze erreicht. Dies zeigt sich auch im verzögerten Mittelabfluss beschlossener Investitionsvorhaben und einem steigendem "Stau" im ambitionierten Investitionsprogramm.

Darüber hinaus ist es Aufgabe der Bauverwaltung durch ein entsprechendes Baustellenmanagement der Besorgnis Rechnung zu tragen, dass trotz der Vielzahl von Baumaßnahmen und den damit einhergehenden Belastungen, die insbesondere auch den innerstädtischen Verkehrsraum betreffen, die Leistungsfähigkeit des Verkehrs möglichst wenig beeinträchtigt wird.

Nach der vorliegenden Planung kann die Verschuldung in 2015 um 8,8 Mio. € zurückgeführt werden.

Es ist keine Kreditaufnahme vorgesehen. Die Verschuldung sinkt damit auf ca. 118,3 Mio. €.

Allerdings werden zur Finanzierung in 2015 den vorhandenen "Sparbüchern" (WIP, Verkehrsentwicklung und Reduzierung Neuverschuldung) rd. 38 Mio. € entnommen.



1.4.4 Haushaltskonsolidierung / Strukturmaßnahmen

Der Gemeinderat hat am 15. Juli 2009 (GD 233/09) beschlossen, verteilt über die Jahre 2010 - 2012 den Ergebnishaushalt dauerhaft um 5 Mio. € zu konsolidieren. Davon waren 4,5 Mio. € von den Fach-/Bereichen zu erbringen. Diese Konsolidierungsphase wurde mit dem Haushalt 2012 abgeschlossen. Für die Jahre 2013 bis 2015 wurde keine erneute Konsolidierung beschlossen.

1.4.5 Dauerhaftes Sanierungsprogramm (bisher Ulmer Wachstums- und Impulsprogramm)

Das bisherige Wachstums- und Impulsprogramm (WIP) mit einem Volumen von 35 Mio. € lief Ende des Jahres 2011 aus. Im Rahmen des Eckdatenbeschlusses für 2012 hat der Gemeinderat im Juni 2011 (GD 213/11) die dauerhafte Fortführung des WIP-Programms als Sanierungsprogramm beschlossen.

In 2015 werden wie auch in den Jahren 2012 bis 2014 für das Sanierungsprogramm 6,4 Mio. € zur Verfügung gestellt.

1.4.6 Risiken im Haushaltsplan 2015

Ob und wie lange die gute Ulmer Haushaltslage anhalten wird, kann derzeit nur sehr schwierig abgeschätzt werden.

Risiken bestehen insbesondere in folgenden Bereichen:

- Wegbrechende Steuereinnahmen als Folgen einer Finanz- und Wirtschaftskrise bzw. Umstrukturierungen von Unternehmen
- Entwicklung der Sozialausgaben (steigende Fallzahlen insb. im Bereich der Flüchtlingshilfe, Eingliederungshilfe und Hilfe zur Pflege; steigende Entgelte)
- Ausweitung von vorhandenen, sowie neuen Aufgaben (Ausbau Kinderbetreuung, Bildung, Betreuung und Erziehung, Ganztagesbetreuung, Inklusion)
- Belastung durch geplante und neue große Investitionsprojekte und Masterpläne - Investitionsbedarf sowie Folgekosten (Betriebs- und Unterhaltungskosten), insbesondere Verschlechterungen der Eigenanteile und höhere Vorfinanzierungsbedarfe.
- Ertragschwäche der Stadtwerke und damit verbunden eine potentielle Komplementärfinanzierung der Stadt wegen des Ausbaus des ÖPNV/SPNV.
- Weitere Kostensteigerungen insbesondere bei den Bewirtschaftungskosten für die Infrastruktureinrichtungen
- Geringere Zuweisungen pro U3-Kitabetreuungsplatz (Reduzierung von 13 T Euro auf 9 T Euro)
- Keine auskömmlichen Zuweisungen für die Flüchtlingsunterbringung
- Geringere Zuweisungen aus dem GVFG für Straßenbaumaßnahmen und den ÖPNV (u.a. Absenkung der Förderquote des Landes von 75 Prozent auf 50 Prozent; Umstellung auf eine reine Festbetragsfinanzierung, Ausweitung der Fördertatbestände ohne Erhöhung der Gesamtsumme der Fördermittel sowie Erhöhung der Vorwegentnahme aus dem Kommunalen Investitionsfonds um die Komplementärfinanzierung des Landes im GVFG sicherzustellen)

2. Erläuterungen zum Haushaltsplan 2015

2.1 Ergebnishaushalt

2.1.1 Überblick über den Ergebnishaushalt

Veranschlagtes Gesamtergebnis	-1.971.500 €
<i>Bereinigung:</i>	
- Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	-665.500 €
- Auflösung von Beiträgen und Ertragszuschüssen	-5.914.250 €
- Abschreibungen	32.147.050 €
Bereinigtes veranschlagtes Gesamtergebnis	23.595.800 €

Nach den Übergangsvorschriften zur Einführung des NKHR können bis einschließlich dem Haushaltsjahr 2019 die bisherigen Regelungen zum Haushaltsausgleich sinngemäß angewendet werden (Art. 13, Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts):

Bei Anwendung der bisherigen Regelungen zum Haushaltsausgleich ergäbe sich eine Zuführungsrate vom Verwaltungs- zum Vermögenshaushalt von 23,6 Mio. €. Die Kredittilgung 2015 beläuft sich auf 8,8 Mio. €. Die gesetzliche Mindestzuführungsrate wäre damit erreicht und eine Nettoinvestitionsrate von 14,8 Mio. € erwirtschaftet worden. **Demnach liegt für 2015 ein gesetzmäßiger Haushalt vor.**

Der Haushalt ist jedoch **erst dann nachhaltig im Sinne des NKHR, wenn die Abschreibung** abzüglich der Eigenleistungen, Bestandsveränderungen und der Beträge und Ertragszuschüsse **durch Erträge gedeckt sind**. D.h. die ordentlichen Erträge müssen mindestens so hoch sein wie die ordentlichen Aufwendungen. Dies ist in 2015 erstmalig nicht mehr der Fall. Die Vorgaben des NKHR sind damit nicht erfüllt. Zudem ist auch in Ulm weiterhin ein **Sanierungsstau in der Infrastruktur**, wie z. B. bei Schulgebäuden und Straßen vorhanden. Der Abbau dieses Sanierungsstaus durch Investitionen in Form von Generalsanierungen führt zu zusätzlichen Abschreibungen, die den Ausgleich des Ergebnishaushalts künftig nachhaltig beeinflussen.

Nachfolgend werden die einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten erläutert.

2.1.2 Erläuterung der einzelnen Ertragsarten

a) Überblick

Ertragsarten	2015 T€	2014 T€	2013 T€
1 Steuern und ähnliche Abgaben	197.515	192.140	213.702
2 Laufende Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse)	108.983	100.000	117.225
3 Sonstige Transfererträge	4.760	4.610	3.740
4 Gebühren und ähnliche Abgaben	25.737	24.642	25.447
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	21.351	20.612	22.380
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.546	15.499	13.783
7 Zinsen und ähnliche Erträge	2.790	3.030	3.222
8 Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	666	1.107	1.577
9 Sonstige ordentliche Erträge	23.639	40.339	17.329
10 Ordentliche Erträge	400.987	401.980	418.406

b) Steuern und ähnliche Abgaben (197.515 T€)

Grundsteuer B:

Durchschnittshebesatz der baden-württembergischen Stadtkreise 2014 479 v.H.
 Hebesatz in Ulm 2015 430 v.H.

Gewerbesteuer:

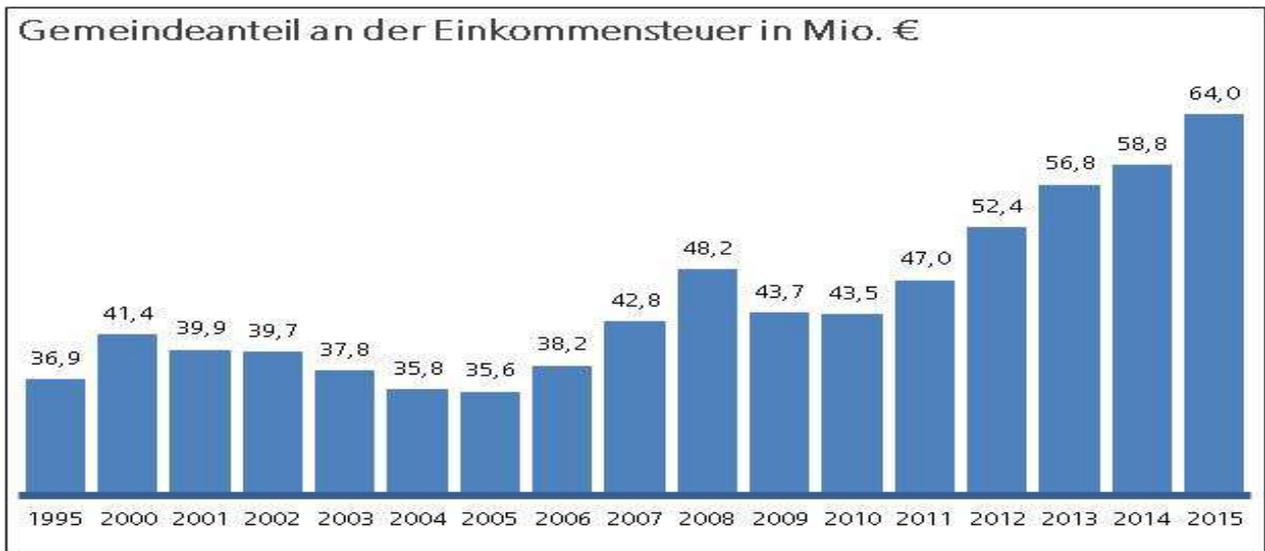
2005 bis 2013 enthält die Gewerbesteuer zum Teil erhebliche einmalige Zahlungen einzelner Gewerbesteuerzahler. Für das Jahr 2014 sind keine einmaligen Gewerbesteuerzahlungen eingegangen. Für das Jahr 2015 werden auch keine einmaligen Zahlungen erwartet. Für 2015 wird davon ausgegangen, dass das Niveau der regelmäßigen Gewerbesteuereinnahmen gehalten werden kann. Damit geht die Stadt Ulm von einem **weiterhin hohen Niveau der laufenden Gewerbesteuererträge** aus.

Das Gewerbesteueraufkommen hat sich wie folgt entwickelt:



Durchschnittshebesatz der baden-württembergischen Stadtkreise 2014 404 v.H.
 Hebesatz in Ulm 2015 (seit 1994) 360 v.H.

Die Gemeinden erhalten 15 v.H. der in Baden-Württemberg erzielten Lohn- und **Einkommensteuer** und 12 v. H. vom Zinsabschlag. Der Gemeindeanteil wird aufgrund von Schlüsselzahlen, die alle 3 Jahre neu festgelegt werden, auf die Gemeinden verteilt. Diese lautet ab 2015 für die Stadt Ulm 0,0117520. Dadurch wurde im Haushalt 2015 eine Erhöhung auf 64 Mio. € veranschlagt. Damit entwickelt sich der Einkommensteueranteil wie folgt:



Als Ersatz für die zum 1. Januar 1998 abgeschaffte Gewerbesteuer erhalten die Gemeinden einen Anteil von 2,2 v.H. aus der **Umsatzsteuer**, der nach einem festen Verteilungsschlüssel auf die Gemeinden verteilt wird. 2014 wird auf Grundlage der Steuerschätzung vom Mai 2014 für die Gemeinden Baden-Württembergs von einem Umsatzsteueraufkommen von rd. 584 Mio. € ausgegangen (Haushaltserlass des Landes vom 23.07.2014). Für Ulm wurde der Ansatz 2015 um 0,4 Mio. € auf 11 Mio. € erhöht.

Die Einnahmen aus **sonstigen Steuern** setzen sich aus der Vergnügungssteuer (3.000 T€) und der Hundesteuer (270 T€) zusammen. Der Gemeinderat hat im Oktober 2012 (GD 900/12) über die Änderung der Vergnügungssteuer beraten. Dabei wurde eine Erhöhung des Steuersatzes für Geldspielgeräte von 17 auf 22 von Hundert des Nettoeinspielergebnisses und die Einführung zur Besteuerung von Bordellen beschlossen.

Die Leistungen nach dem **Familienleistungsausgleich** betragen in Baden-Württemberg für 2015 voraussichtlich 434 Mio. €. Der Betrag wird nach der für die Aufteilung des Einkommensteueranteils maßgeblichen Schlüsselzahl verteilt. Für Ulm ergibt sich 2015 ein Planansatz von 4,9 Mio. €.

c) Laufende Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) (108.983 T€)

Art der Zuwendung	2015 T€	2014 T€	2013 T€
Schlüsselzuweisungen	46.500	37.000	48.460
Kommunale Investitionspauschale	5.600	6.000	5.911
Wahrnehmung von Aufgaben als untere Verwaltungsbehörde	2.200	2.250	2.293
Zuweisung vom Land aus der Grunderwerbsteuer	5.000	6.000	6.670
Lfd. Zuweisungen vom Land	39.282	38.364	38.741
Lfd. Zuweisungen vom Bund, Gemeinden/-verbänden u. sonstigen	486	399	1.212
Leistungen für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitslose	4.000	4.080	5.193
Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	5.914	5.907	8.746
Summe	108.983	100.000	117.225

Die **Schlüsselzuweisungen** (mangelnde Steuerkraft, Stadt als Stadtkreis, kommunale Investitionspauschale) sowie die Zuweisungen für die **Wahrnehmung der Aufgaben als untere Verwaltungsbehörde** wurden auf Grundlage des Haushaltserlasses des Landes vom 23. Juli 2014 veranschlagt. Aufgrund der verringerten Steuerkraftsumme in 2013 sowie der Erhöhung der Ausschüttungsmasse erhöhen sich die Schlüsselzuweisungen in 2015 gegenüber 2014 um rd. 10 Mio. €.

Das Land überlässt den Stadt- und Landkreisen 38,85 v.H. der in ihrem Gebiet aufkommenden **Grunderwerbsteuer**.

Die **laufenden Zuweisungen vom Land** setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan 2015 T€	Nachtrag 2014 T€	Ergebnis 2013 T€	2015 zu 2014 v.H.	2014 zu 2013 v.H.
Sachkostenbeiträge Schulen	13.049	13.049	13.119	0	-0,5
Zuweisungen Kinderbetreuung	14.189	13.017	14.124	9,0	-7,8
Theater	4.384	4.384	4.394	0	-0,2
Schülerbeförderung	2.660	2.660	2.664	0	-0,1
Soziallastenausgleich	1.500	1.700	1.186	11,8	43,3
Unterhaltung der Straßen	1.094	1.094	1.052	0	4,0
Altlastensanierung	525	525	198	0	265,1
Sonstige Zuweisungen	1881	1.935	2.004	-2,8	-3,4
Gesamt	39.282	38.364	38.741	-0,2	-1,0

Bei den **sonstigen Zuweisungen** des Landes sind insbesondere Zuweisungen für den ÖPNV, für die Eingliederung von Sonderbehörden sowie für verschiedene Projekte berücksichtigt.

Bei der Abschreibung von Vermögensgegenständen darf nur der um erhaltene Zuschüsse gekürzte Betrag zugrunde gelegt werden. Die Stadt wendet dazu die sog. Bruttomethode an, d. h. die gesamten Anschaffungs-/ Herstellungskosten fließen in die Abschreibung des Anlageguts ein (= Aufwand), im Gegenzug werden die erhaltenen Zuschüsse jährlich in Höhe des Abschreibungssatzes aufgelöst und als Ertrag bei der Position **Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen** verbucht.

d) Sonstige Transfererträge (4.760 T€)

Die **sonstigen Transfererträge** enthalten Ersatzleistungen und Kostenbeiträge im Rahmen der vorabdotierten Sozial- und Jugendhilfe. Dazu wird auf Ziff. 2.1.3 f) verwiesen.

e) Gebühren und ähnliche Abgaben (öffentlich-rechtliche Entgelte) (25.737 T€)

Die **Gebühren** sind entsprechend den Grundsätzen des § 78 Abs. 2 Nr. 1 Gemeindeordnung in Verbindung mit §§ 11 und 14 Kommunalabgabengesetz der Kostenentwicklung anzupassen. Entsprechend den Leitlinien zur Haushaltskonsolidierung sind die Gebührenhaushalte daraufhin jährlich zu überprüfen. Nähere Informationen zu den einzelnen Gebührenhaushalten sind in den Vorberichten der Fach-/Bereiche enthalten.

f) Privatrechtliche Leistungsentgelte (21.351 T€)

Bei den **privatrechtlichen Leistungsentgelten** sind insbesondere Mieten (3.230 T€), Pachten (2.373 T€), Nutzungsentgelte (1.298 T€), Erbbauzinsen (1.093 T€), Verkaufserlöse (9.083 T€) und Ersätze (3.365 T€) enthalten. Die Verkaufserlöse beinhalten insbesondere die Leistungsentgelte des Baubetriebshofs mit 7.179 T€.

g) Kostenerstattungen und Kostenumlagen (15.546 T€)

Aus dem Bereich der vorabdotierten Sozial- und Jugendhilfe sind bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** Erträge von 10.905 T€ enthalten. Die Erstattungen vom Land (1.206 T€) enthalten im Wesentlichen Erstattungen im Rahmen der Verwaltungsreform des Landes (963 T€). Bei den Erstattungen vom Bund handelt es sich u.a. um die Erstattung der Leistungen für Unterkunft und Heizung (150 T€).

Bei den Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (1.988 T€) sind überwiegend Erträge aus Erstattungen für Kinderbetreuung (337 T€), für Schulen von den Mitträgern (740 T€), für die Schülerbeförderung (265 T€), für Eislaufenanlage, Donauerlebnisbad und Donaufreibad (359 T€) sowie für Leistungen der Feuerwehr, insbes. Leitstelle (220 T€) enthalten.

Von verbundenen Unternehmen und Zweckverbänden (insbesondere für die Inanspruchnahme städtischer Dienstleistungen) Erstattungen in Höhe von rd. 1,1 Mio. € veranschlagt.

h) Zinsen und ähnliche Erträge (2.790 T€)

Hier sind Zinserträge mit 2.465 T€ sowie Bürgschaftsprovisionen in Höhe von 325 T€ enthalten.

i) Aktivierte Eigenleistungen (666 T€)

Aufwendungen, die zur Erstellung von Anlagevermögen eingesetzt werden, sind auf die jeweilige Investitionsmaßnahme zu verrechnen. Für 2015 wurden **aktivierte Eigenleistungen** bei der Abteilung Gebäudemanagement veranschlagt. Die bisherige Veranschlagung von Aktivierten Eigenleistungen auch bei der Zentralen Steuerung Te@m IT ist nach den Vorschriften des NKHR nicht mehr möglich. Die konzeptionellen Grundlagen für die Aktivierung von Eigenleistungen sind noch nicht vollständig erarbeitet, insbesondere sind noch Regelungen für die Aktivierung von Eigenleistungen bei der Herstellung von Straßen und Ingenieurbauwerken sowie ggf. bei LI (Grundstückserwerb) zu erarbeiten.

j) Sonstige ordentliche Erträge (23.639 T€)

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** setzten sich im Wesentlichen aus Konzessionsabgaben (7,8 Mio. €) sowie Bußgeldern, Säumniszuschlägen und Mahngebühren (5,7 Mio. €) und der Auflösung der Rückstellung zum Ausgleich der Belastungen im Finanzausgleich in Höhe von 10 Mio. € zusammen.

2.1.3 Erläuterung der einzelnen Aufwandsarten

a) Überblick

Aufwandsarten		Plan 2015 T€	Nachtrag 2014 T€	Ergebnis 2013 T€
11	Personalaufwendungen	-114.135	-108.759	-101.738
12	Versorgungsaufwendungen	-50	-50	-54
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-67.415	-67.222	-66.646
14	Planmäßige Abschreibungen	-32.147	-31.684	-34.610
15	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4.000	-4.200	-4.351
16	Transferaufwendungen	-170.044	-164.906	-163.226
17	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-15.167	-14.663	-17.776
18	Ordentliche Aufwendungen	-402.958	-391.485	-388.402

b) Personal- und Versorgungsaufwendungen (114.185 T€)

Entwicklung der Personalstellen:

Für folgende Stellen sind Personalaufwendungen veranschlagt:

	2014	Zugang	Abgang	Umwandlung**	Saldo	2015
Beamte*	415,16	10,00	-1,00	0,50	9,50	424,66
Beschäftigte	1.551,40	37,63	-9,00	-0,50	28,13	1.579,53
Summe	1.966,56	47,63	-10,00	0	37,63	2004,19

* ohne Leerstellen (Stellen für beurlaubte Beamte/innen)

** Saldo der Umwandlungen (Verschiebungen durch Stellenumwandlungen bei den Beamten und Beschäftigten)

Die Stellenzahl erhöht sich per Saldo um 37,63 Stellen.

Stellenneuschaffungen ergeben sich

- im Bereich des Oberbürgermeisters
 - OB; Stellenaufstockung Freistellung Personalrat (neues LPVG) +0,20
 - Z/IS; Geschäftszimmer, Verwaltungskraft, kw 01.06.2018 +1,00
 - GPR; Freistellungsstelle Personalrat Beschäftigte (neues LPVG) +1,00
 - GPR; Freistellungsstelle Personalrat Beamte (neues LPVG) +1,00
- im Bereich Zentrale Steuerung
 - BM 1; Freistellungsstelle Personalrat Beschäftigte (neues LPVG) +0,31
 - ZS/F; Sachbearbeitung Anlagenbuchhaltung; kw 01.01.2020 +1,00
 - ZS/F; Sachbearbeitung Anlagenbuchhaltung; kw 01.01.2019 +1,00
 - ZS/T; Fachanwendungsbetreuung CMS, Internetportal +1,00
- im Bereich Zentrale Dienste
 - ZD; Freistellungsstelle Personalrat Beschäftigte (neues LPVG) +0,31
 - ZD/ÖA; Sachbearbeitung "Zentrale Internetredaktion", kw 01.01.2016 +1,00
 - ZD/B; Sachbearbeitung Vergabe VOL +1,00
- im Fachbereich Kultur
 - TH; Tontechniker +1,00
 - SH; Reinigungskräfte (3 Halbtagesstellen) +1,50
 - MS; Musikschullehrer/innen (Stufenplan. FB Kultur 15.11.13) +2,00
- im Fachbereich Bildung und Soziales
 - BM 2; Freistellungsstelle Personalrat Beschäftigte (neues LPVG) +2,00
 - ABI; Verwaltungssekretariat Aufnahmebehörde (Flüchtlinge, Eingliederungshilfe) +0,50
 - ABI; Sachbearbeitung Aufnahmebehörde (Flüchtlinge, Eingliederungshilfe) +1,00
 - ABI; Sozialpädagoge/in "Sozialer Dienst für Ältere" +0,50
 - ABI; Sachbearbeitung "Hilfe zur Pflege, Grundsicherung, HLU" +0,50
 - FAM; Sachbearbeitung "Kommunaler Sozialer Dienst (KSD)" +1,00
 - FAM; Sachbearbeitung "KSD - unbegleitete minderjährige Flüchtlinge" +1,00
 - FAM; Mobile Jugendarbeit Böfingen +0,75
 - FAM; Mobile Jugendarbeit Weststadt +0,75
 - KITA; Verwaltungsstelle Familienzentren Erika-Schmid-Weg u. Schaffnerstr. +1,00
 - BS; Sachbearbeitung, Stellenaufstockung +0,30
 - BS; Sachbearbeitung, Schulen, Finanzen, Controlling, Stellenaufstockung +0,20
 - BS; Sachbearbeitung, Organisation und Betreuung an Grundschulen sowie Verpflegung +1,50
 - BS; Sachbearbeitung, "Ganztagesbetreuung an Grundschulen" +6,00
 - BS; Küchenhilfen Mittagstischverpflegung +2,00
 - BS; Kinderpfleger/in Fridrich-von-Bodelschwingh-Kindergarten +0,50
 - BS; dto. (Springerkräfte Krankheitsvertretungen) +1,00
 - BS; Schwimmmeistergehilfe/in Westbad +1,00
 - BS-Nabi; Pädagog. wissenschaftliche/r Mitarbeiter/in, kw 01.09.2016 +1,00
- im Fachbereich Stadtentwicklung, Bau und Umwelt
 - BM 3; Freistellungsstelle Personalrat Beschäftigte (neues LPVG) +1,00
 - VGV/VP; Sachbearbeitung Baustellenmanag./-überwachung, kw 01.01.2016 +0,50
 - GM; Ingenieur/in Fachrichtung Architektur; kw 01.01.2020 +2,00
 - GM; Ingenieur/in Fachrichtung Nachrichtentechnik; kw 01.01.2020 +1,00
 - GM; Ingenieur/in Fachrichtung Architektur/Bautechniker/in; kw 01.01.2020 +1,00

- GM; Verwaltungsangestellte/r; kw 01.01.2020	+0,50
- GM; Hausmeister Sammelunterkunft Römerstraße; kw 01.01.2018	+1,00
- FW; "Einsatz und Organisation, Wachabteilungen"	+2,00
- FW; "Einsatz und Organisation, Leitstelle, Wachabteilungen"	+1,00
• im Bereich Bürgerdienste	
- BD; Freistellungsstelle Personalrat Beschäftigte (neues LPVG)	+0,31
- BD; Projektleitung Neubau BD; kw 01.01.2018	+1,00
- BD IV; Sachbearbeitung Standesamt (Beurkundungen Sterbefälle)	+0,50

Stellenstreichungen ergeben sich

• im Bereich des Oberbürgermeisters	
- LI; ehemalige Marktmeister/innenstelle	-1,00
- LI; Forstwirt/innenstelle (ehemals besetzt mit Landesbediensteten)	-2,00
• im Bereich Zentrale Steuerung	
- ZS/F-Steuer; Sachbearbeitung Vergnügungssteuer (Realisierung des kw-Vermerks halbe Stelle zum 01.01.2015)	-0,50
- ZS/F-Kasse; Kassenstelle	-1,00
- ZS/P; nicht mehr notwendige Sozialstelle	-1,00
- ZS/T; Sachbearbeitung "Projekt technische Migration www.ulm.de ; (Realisierung des kw-Vermerks zum 01.01.2015)	-1,00
• im Fachbereich Kultur	
- AR; Stelle Reinigungskraft mit Konsolidierungsvermerk 2004 (Realisierung des Konsolidierungsvermerks)	-1,00
• im Fachbereich Bildung und Soziales	
- ABI; Soz. päd. Ressourcenmanagement (Realisierung des Konsolidierungsvermerks über eine halbe Stelle)	-0,50
• im Fachbereich Stadtentwicklung, Bau und Umwelt	
- SUB II; ehemalige Abteilungsleitungsstelle	-1,00
- GM I; Architektenstelle mit kw-Vermerk (Realisierung kw-Vermerk)	-1,00

Außerdem werden 1,5 Beschäftigtenstellen in Beamtenstellen und 1,0 Beamtenstellen in eine Beschäftigtenstelle umgewandelt.

Entwicklung der Personalaufwendungen

Die tarifliche Erhöhung der Beamtenbesoldung 2015 steht fest. Ab dem 1. Januar 2015 erfolgt die noch ausstehende Erhöhung um 2,75 % für die Besoldungsgruppen ab A12.

Der Tarifvertrag für die Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (TVöD) sieht Gehaltssteigerungen von 2,4 % ab März 2015 vor. Auch wurde der Tarifvertrag für die Zahlung der Pauschalzahlung entsprechend bis Februar 2016 verlängert.

Da die tariflichen Änderungen für die Sondertarifverträge des Theaters für 2015 nicht bekannt sind, wurde bei der Kalkulation der Personalaufwendungen 2015 eine Erhöhung um 2 % unterstellt.

Die tarifliche Steigerung der Personalaufwendungen setzt sich damit wie folgt zusammen:

• Lohnsteigerung TVöD / Theater	2.653.000 €
• Erhöhung Beamtenbesoldung	511.000 €
• Änderung Sozialversicherung / Umlagen	42.000 €
<hr/> Summe	<hr/> 3.206.000 €

Ein Teilbetrag dieser Tarifsteigerung wurde bereits im Nachtrag 2014 zur Verfügung gestellt.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen entwickeln sich in 2015 damit wie folgt:

Planansatz 2014 (Nachtrag, inkl. Versorgungsaufwendungen)	108.808.950 €
• Tarif-, Besoldungs- und Umlageerhöhung	2.561.100 €
• Konsolidierung 2015	0
• Sonderfaktoren 2015	
- Wenigeraufwand wegfallende Sonderfaktoren Vorjahre	-74.750 €
- Neue befristete Sonderfaktoren	894.000 € *
- Neue dauerhafte Sonderfaktoren	1.821.000 € **
• Sonstige Änderungen, insbesondere aufgrund von Umschichtungen zwischen Personal- und Sachaufwand - soweit nicht bereits im Nachtrag 2014 vollzogen	175.000 €
Planansatz 2015	114.185.300 €

* inkl. nachträglicher Änderungen

**hier wirken sich insbesondere die im Rahmen der Eckdatenberatung genehmigten dauerhaften Sonderfaktoren aus. Z.T. sind nachträgliche Änderungen erfolgt

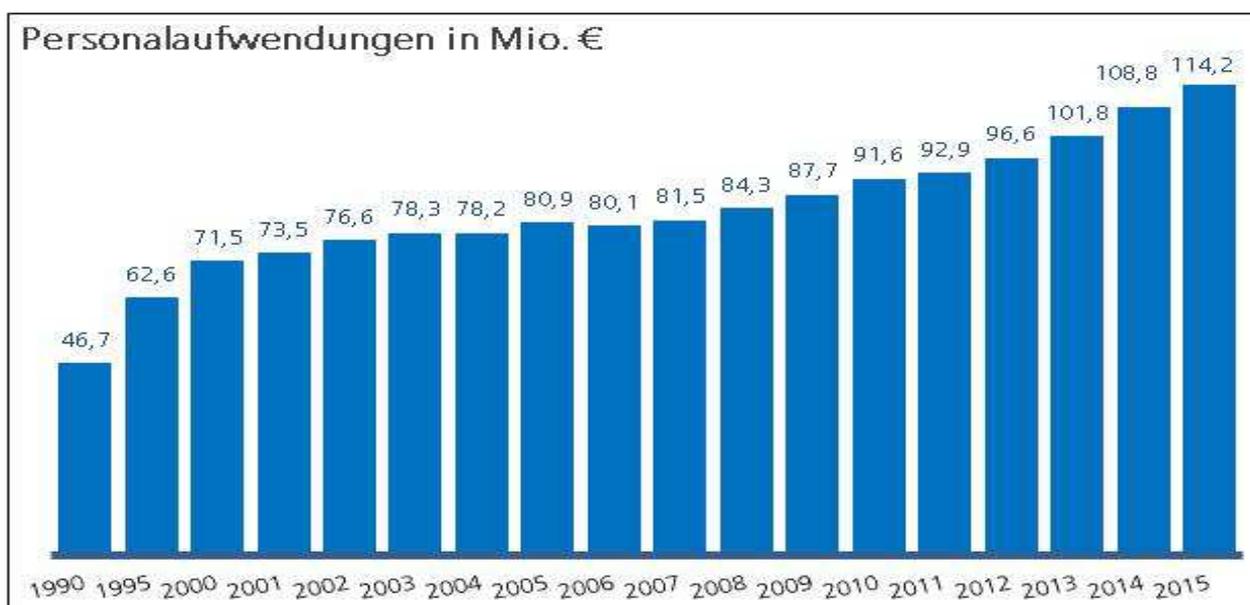
Für Dienstaufwandsentschädigungen sind im Planansatz insgesamt 75.000 € enthalten.

Konsolidierung

Die Personalaufwendungen wurden im Rahmen der Konsolidierung bzw. der Strukturmaßnahmen seit 2002 wie folgt reduziert:

2002 – 2009	-4.931.000
2010	-597.700
2011	-109.900
2012	-196.700
Summe	-5.835.300

Für 2013 bis 2015 wurde keine erneute Konsolidierung beschlossen.



Seit 2011 werden sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie ehrenamtliche Entschädigungen als Sachaufwand ausgewiesen. In 2015 handelt es sich um rd. 1,3 Mio. €

c) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (67.415 T€)

Im Wesentlichen sind hier Unterhaltungsaufwendungen, gebäudebezogener Aufwand, fachspezifische Betriebsausgaben (z. B. Bundesdruckerei Pässe, verlässliche Grundschule, usw.), Aufwand für Straßenentwässerung, EDV, Lehr- und Lernmittel sowie für Honorare (insbesondere Musikschule und Prüfstatik) enthalten.

Bei den Unterhaltungsmaßnahmen sind im Rahmen des dauerhaften Sanierungsprogramms folgende zusätzliche Mittel veranschlagt:

	Plan 2015 T€	Nachtrag 2014 T€	Ergebnis 2013 T€
Unterhaltung	-5.400	-5.400	-5.400
Energetische Sanierung	-1.000	-1.000	-1.000
Gesamt	-6.400	-6.400	-6.400

d) Planmäßige Abschreibungen (32.147 T€)

Der Ressourcenverbrauch, der durch die Abnutzung des Anlagevermögens oder durch wirtschaftliche Wertminderung entsteht, wird über die Abschreibungen erfasst. Dabei findet die Bruttomethode Anwendung. D. h. die gesamten Anschaffungs-/ Herstellungskosten fließen in die Abschreibung des Anlageguts ein. Zuschüsse und Zuwendungen für Investitionen werden entsprechend der Nutzungsdauer aufgelöst und als Ertrag ausgewiesen.

e) Zinsen und ähnliche Aufwendungen (4.000 T€)

Der Zinsaufwand verringert sich gegenüber 2014 geringfügig.

f) Transferaufwendungen (170.044 T€)

Die Transferaufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	T€
Zuweisungen und Zuschüsse	-36.581
Vorabdotierte Sozial- und Jugendhilfe	-67.443
Allgemeine Umlagen	-66.020
Sonstiges	0
Gesamt	-170.044

Zuweisungen und Zuschüsse

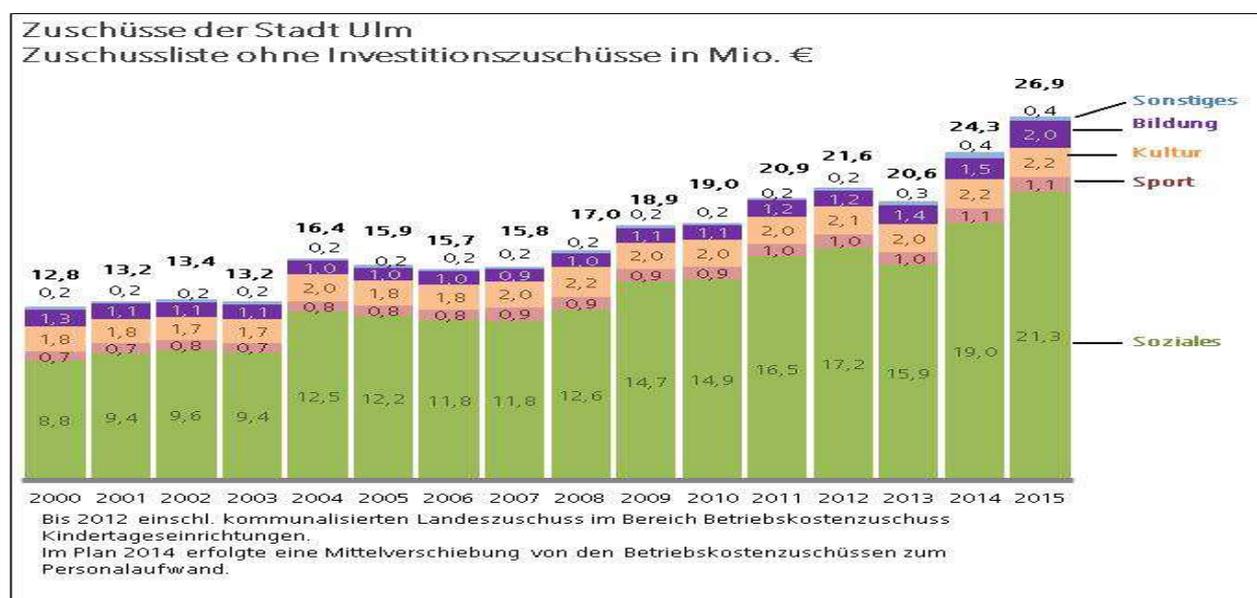
	Plan 2015 T€	Nachtrag 2014 T€	Ergebnis 2013 T€	2015 zu 2014 v.H.	2014 zu 2013 v.H.
Zuschussliste (Anlage 4 zum HHP)*	-26.905	-24.245	-20.619	11,0	17,6
Zuschuss EBU Stadtreinigung	-3.247	-3.147	-3.471	3,2	-9,3
Zuschuss ÖPNV	-2.525	-2.681	-2.480	-5,8	8,1
Betreiberzuschuss Donauerlebnisbad, Eislaufanlage, Donaufreibad	-1.476	-1.476	-332	0	444,6
Schülerbeförderung	0**	-853	-776	0	9,9
Ulm/Neu-Ulm Touristik GmbH	-650	-650	-727	0	-10,6
Betriebskosten Multifunktionshalle	-330	-330	320	0	3,1
Zuschuss EBU Wasserläufe/Wasserbau	-240	-185	-337	29,7	-45,1
Donaubüro	-120	-120	-130	0	-7,7
Stadtentwicklungsverband	-100	-100	-73	0	37,0
ZV Tierkörperbeseitigung Warthausen	-100	-100	-90	0	10,0
Nachbarschaftsverband Ulm	-55	-55	-24	0	229,2
Umlage Regionalverband	-75	-75	-77	0	-2,6
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	-758	-795	-1.272	-4,7	-37,5
Summe	-36.581	-34.812	-30.088	-5,1	15,7

*) Im Haushalt 2015 wurden rd. 1.097 T€ nicht unter der Kostenart (43180000) „Zuschüsse“ sondern unter der Kostenart (42710000) geplant. Diese werden deshalb bei den „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ ausgewiesen

***) insbesondere die Schülerbeförderung (853 T€)

Den Schwerpunkt der laufenden Zuweisungen und Zuschüsse bilden die freiwilligen Zuwendungen an Sportvereine, kulturelle Vereinigungen, Vereine und Organisationen, die auf sozialen und gesundheitlichen Gebieten arbeiten sowie die Betriebskostenzuschüsse an Kindergärten. Diese Ausgaben sind in der sogenannten „Zuschussliste“ (Anlage 4 zum Haushaltsplan) einzeln aufgelistet.

Für das Jahr 2015 ist eine **pauschale Indexierung der Zuschüsse mit 3,0 %** eingeplant. Dadurch wird ein Ausgleich für die seit dem Jahr 2014 (Termin der letztmaligen Indexierung) erfolgten Tarif- und Betriebskostensteigerungen geschaffen.



Die Entwicklung der Zuschussliste ist stark durch die Entwicklung der **Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen** geprägt. Im Haushalt 2015 ist eine Erhöhung um rd. 2,1 Mio. € eingeplant. Die aktuelle Ausbauoffensive verursacht eine erhebliche planerische Unsicherheit hinsichtlich der erforderlichen Finanzmittel. Ggf. erfolgt im Rahmen des Nachtrags 2015 eine Neukalkulation auf Basis der Istzahlen.

Die Zuschüsse für Kindertageseinrichtungen haben sich wie folgt entwickelt:

	Plan 2015 T€	Nachtrag 2014 T€	Ergebnis 2013 T€	Ergebnis 2012 T€
- Betriebskostenzuschuss an freie Träger	-14.924	-14.105	-10.324	-12.624
- Zuschuss für Betriebskindertageseinrichtungen	-2.802	-1.652	-2.342	-1.379
- Betriebskostenzuschuss für Kindergärten und Kindertagesheime	-106			
- Zuschuss an Tagesmütterverein	-164	-179	-174	-118
- Übernahme Essensgeld	-40	-40	-35	-36
Summe	-18.036	-15.975	-12.874	-14.157

Seit 2008 sind im **Zuschuss an die EBU für die Stadtreinigung** 300 T€ für Qualitätsverbesserungen enthalten. Seit 2013 ist ein dauerhafter Sonderfaktor in Höhe von 83.000 €, seit 2015 von zusätzlich 127 T€ (Ausgleich Tarifsteigerung) berücksichtigt.

Im Gesamtbetrag "**Betreiberzuschuss für Donauerlebnisbad, Eislaufenanlage und Donaufreibad**" ist auch die Tilgung einer LBBW-Verbindlichkeit enthalten. Diese wird aus technischen Gründen im Ergebnishaushalt veranschlagt, jedoch über den Finanzhaushalt abgewickelt.

Vorabdotierte Sozial- und Jugendhilfe

Die vorabdotierte Sozial- und Jugendhilfe schlägt sich nicht nur in Transferaufwendungen sondern auch in anderen Ertrags- und Aufwendungsgruppen nieder. Insgesamt entwickelt sich die vorabdotierte Sozial- und Jugendhilfe wie folgt:

	Plan 2015 T€	Nachtrag 2014 T€	Ergebnis 2013 T€	2015 zu 2014 v.H.	2014 zu 2013 v.H.
3110-620 Soziale Hilfen	-29.300	-28.100	-28.640	4,3	-2,0
3120-630 Grundsicherung für Arbeit-	-9.200	-8.700	-7.057	5,8	23,3
3120-620 suchende					
3630-640 Hilfen zur Erziehung	-6.745	-7.235	-6.213	-6,8	16,4
Sonstige Hilfearten	-2.353	-2.433	-1.494	-3,3	62,9
Summe	-47.598	-46.468	-43.404	4,6	7,1

In 2015 ergibt sich eine Erhöhung des Zuschussbedarfs um 1,1 Mio. € gegenüber dem Vorjahr. Bezogen auf das Jahr 2000 beträgt der Anstieg rd. 26,7 Mio. €.

Im Einzelnen stellt sich die Entwicklung wie folgt dar:

Im Bereich Soziale Hilfen (Alten- und Behindertenhilfe, inkl. Grundsicherung), Produktgruppe 3110-620, ergibt sich insbesondere aufgrund der Fallzahlenentwicklung bei der Eingliederungshilfe sowie der Entgelterhöhung der freien Träger eine erhebliche Belastung des Haushalts. Gleichzeitig erhöhte sich die Bundesbeteiligung an der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung ab 2014 von 75% auf 100% der Nettoaufwendungen des Vorjahres bzw. des laufenden Jahres. Hierdurch werden im Haushalt 2014 weitere Mehrerträge von rd. 1,5 Mio. € erwartet. Wegen der hohen Aufwandssteigerung von rd. 2,5 Mio. € wird der Zuschussbedarf dennoch bei rd. 28,6 Mio. € stagnieren.

Um diese Herausforderungen meistern zu können wird derzeit das Projekt "Sozialraumorientierung in der Alten- und Behindertenhilfe" geplant und bereits seit 2013 im ersten Sozialraum umgesetzt. Leitgedanken sind dabei Sozialraumorientierung, Ambulantisierung, Personenzentrierter Ansatz, Normalisierung, uneingeschränkte Teilhabe an der Gesellschaft sowie die Versorgungsverantwortung für Ulmer. Nach der erfolgreichen Erprobung eines Kontrakts zur Verankerung des Fallmanagements in der Eingliederungshilfe wurde dieser ausgeweitet und zunächst für die Jahre 2010 bis 2013 verlängert. Eine erneute Verlängerung bis 2015 ist erfolgt. Zudem wurde für die Jahre 2011 bis 2013 ein Kontrakt zur Etablierung eines zielgruppenübergreifenden Ressourcenmanagements im Fachbereich BuS geschlossen; auch hier ist eine Verlängerung bis 2015 erfolgt.

Im Bereich der Grundsicherung für Arbeitsuchende (SGB II), bisher Produktgruppe 3120-630, ab 2014 PRC 3120-620, ist die Entwicklung der Transferleistungen weitgehend von der konjunkturellen Entwicklung abhängig.

Der Zuschussbedarf lag im Jahr 2013 mit 7,1 Mio. € rd. 1,1 Mio. € unter dem Ergebnis 2012. Für 2014 war ursprünglich durch die stagnierende Entwicklung am Arbeitsmarkt und durch die erwartete Reduzierung der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft von 39,8 % auf 38,1 % eine Erhöhung des Zuschussbetrages auf 8,7 Mio. € eingeplant. Tatsächlich wurde die Bundesbeteiligung bereits rückwirkend ab 1. Januar 2014 auf 35,9 % gesenkt. Im Jahr 2014 kann dies noch durch eine erhöhte Erstattung des Landes im Rahmen der Festsetzung des Wohngeldentlastungsbetrages (SGB II Reform) aufgefangen werden, so dass der Zuschussbedarf im Nachtrag 2014 nicht angepasst werden musste. Für 2015 ist jedoch eine weitere Erhöhung des Zuschussbedarfs auf insgesamt 9,2 Mio. € zu erwarten.

Im Bereich der Hilfen zur Erziehung (HzE, wirtschaftl. Jugendhilfe), Produktgruppe 3630-640 wurde im Jahr 2007 die gemeinsame Budgetverantwortung mit den Freien Trägern auf alle Sozialräume ausgeweitet und ein verbindliches Regelwerk geschaffen (vgl. FBA 06.12.06 bzw. 04.07.07). Da sich dieses Regelwerk grundsätzlich bewährt hat, wurde es weiterentwickelt, zunächst für die Jahre 2010 bis 2012. Für die Jahre 2013 bis 2015 wurden folgende Ziel-Finanzkennzahlen für das Ausgabevolumen festgelegt: 2013: 8,3 Mio. €; 2014: 8,475 Mio. €; 2015: 8,653 Mo. €.

Im Nachtrag 2014 wurde das Ausgabevolumen aufgrund der hohen Anzahl an unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen (UMF) auf 8,6 Mio. € erhöht, die Aufwendungen für die UMF werden der Stadt erstattet. Im Plan 2015 sind diese erhöhten Aufwendungen und Erstattungen nur teilweise berücksichtigt, da die weitere Entwicklung derzeit noch nicht absehbar ist.

Fazit

Im Jahr 2014 wird der Nettobedarf der vorabdotierten Sozial- und Jugendhilfe voraussichtlich um rd. 3,2 Mio. € über dem Ergebnis 2013 liegen.

Für das Jahr 2015 wird gegenüber dem Nachtrag 2014 eine weitere Erhöhung um rd. 1,1 Mio. € prognostiziert. Es wird erwartet, dass die Erhöhung des Bundeszuschusses an den Leistungen für Grundsicherung sowie im Rahmen des Bildungs- und Teilhabepakets den Ausgabenanstieg bei der Eingliederungshilfe und der Hilfe zur Pflege in etwa ausgleichen wird. Jedoch werden die deutlich weiter steigenden Flüchtlingszahlen einen spürbaren Mehraufwand verursachen.

Gegebenenfalls muss während des Planvollzugs 2015 nachgesteuert werden.



Allgemeine Umlagen

Die in den Transferaufwendungen enthaltenen Allgemeinen Umlagen setzen sich wie folgt zusammen:

	Plan 2015 T€	Nachtrag 2014 T€	Ergebnis 2013 T€	2015 zu 2014 v.H.	2014 zu 2013 v.H.
Gewerbsteuerumlage	-17.100	-17.100	-21.334	0	-19,9
Finanzausgleichsumlage	-47.420	-45.400	-39.492	4,4	15,0
Rückstellung FAG-Belastung	0	0	-10.000	0	-100
Umlage KVJS (früher LWV)	-600	-600	-503	0	19,3
Status-Quo-Ausgleich LWV	-900	-600	-103	150	582,5
Summe	-66.020	-63.700	-71.432	3,6	-10,8

Die **Gewerbsteuerumlage** 2015 beträgt voraussichtlich 69 v. H. der Bemessungsgrundlage (2013: 69 v. H.; 2012: 69 v. H.). Die Änderung des Umlagesatzes in den vergangenen Jahren sollte die Wirkungen der Unternehmenssteuerreform ausgleichen. Die niedrigere Gewerbesteuerumlage 2014 und 2015 resultiert im Wesentlichen aus einem reduzierten Gewerbesteueraufkommen. Im Jahr 2013 wirkt sich die einmalige Gewerbesteuerzahlung aus.

Die Höhe der **Finanzausgleichsumlage** hängt wesentlich von den Gewerbesteuererträgen des zweitvorangegangenen Jahres ab. Durch die Erhöhung der Steuererträge in 2013 liegt die FAG-Umlage deutlich über dem Ansatz 2014.

g) Sonstige ordentliche Aufwendungen (15.167 T€)

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** enthalten insbesondere die allgemeinen Geschäftsausgaben, die Beförderungskosten für behinderte Schüler, steuerliche Aufwendungen, den Anteil der Stadt an den Verwaltungskosten des Jobcenters (SGB II), Aufwendungen für EDV, für Versicherungen, für Säumniszuschläge und Erstattungszinsen, die Leistungen an die SWU für die Straßenbeleuchtung sowie die pauschalen Ansätze für die Deckungsreserve und den Globalen Minderaufwand.

2.1.4 Fach-/Bereichshaushalte

Den einzelnen Budgethaushalten wird jeweils ein eigener Vorbericht vorangestellt. Hierin werden die Entwicklung der Eckdaten (mit den wesentlichen Änderungen zum Vorjahr) sowie die Entwicklung der Personalaufwendungen und der Gebührenhaushalte dargestellt. In den Vorberichten der Fachbereiche Kultur, Bildung und Soziales sowie Stadtentwicklung, Bau und Umwelt sind außerdem die wesentlichen Ziele und Leistungen des jeweiligen Fachbereichs ausgewiesen. Desweiteren werden beim Bereich „Zentrale Dienste“ die Inneren Verrechnungen und beim Fachbereich „Bildung und Soziales“ die vorabdotierte Sozial- und Jugendhilfe erläutert. Auf die Fach-/Bereichsvorberichte wird an dieser Stelle verwiesen.

2.2 Finanzhaushalt

2.2.1 Ein- und Auszahlungen des Ergebnishaushalts

Im Ergebnishaushalt sind nicht alle Erträge und Aufwendungen zahlungswirksam. Deshalb weicht der Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts vom veranschlagten ordentlichen Ergebnis ab. Der Zahlungsmittelüberschuss 2015 leitet sich wie folgt her:

	T€	T€
+ Veranschlagtes ordentliches Ergebnis		-1.972
- Abzüglich enthaltene nicht zahlungswirksame Positionen		
- Erträge aus aktivierten Eigenleistungen	-666	
- Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	-10.000	
- Aufwendungen für Abschreibungen (netto)	26.233	
nicht zahlungswirksames Ergebnis	15.567	
= Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit		13.596

2.2.2 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Einzahlungsarten		Plan	Nachtrag	Ergebnis	2015 zu	2014 zu
		2015	2014	2013	2014	2013
		T €	T €	T €	v.H.	v.H.
4	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.134	10.195	7.575	-30,0	34,6
5	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	5.621	4.235	3.049	32,7	38,9
6	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	15.007	15.009	26.733	-0,1	-43,9
8	Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeiten	3.729	6.709	21.937	-44,4	-69,4
9	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	31.491	36.148	59.294	-12,9	-39,0

Die Einzahlungen aus **Investitionszuwendungen** setzen sich im Wesentlichen wie folgt zusammen:

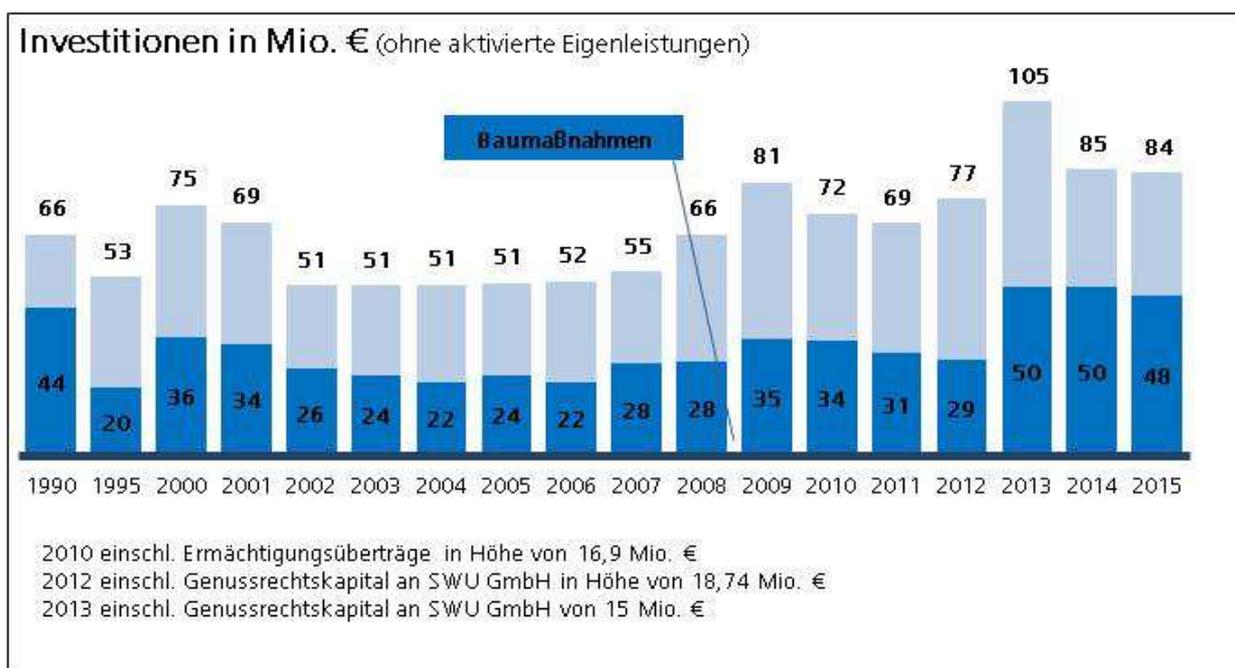
Zweck	Plan	Nachtrag	Ergebnis	2015 zu	2014 zu
	2015	2014	2013	2014	2013
	T €	T €	T €	v.H.	v.H.
Schulen	838	3.500	4.474	-76,1	-22,3
Stadtsanierung	2.310	2.623	1.555	-11,9	68,7
Gemeindestraßen	2.070	1.387	772	49,2	102,8
Feuerwehr	85	323	184	-73,7	75,5
Kinderbetreuung	175	2.097	444	-91,7	197,0
Sonstige	1.656	365	146	353,7	150,0
Summe	7.134	10.195	7.575	-30,0	34,6

Die Einzahlungen aus der **Veräußerung von Sachvermögen** enthalten die Einzahlungen aus Grundstücksveräußerungen mit 15 Mio. €.

In den Einzahlungen für **sonstige Investitionstätigkeiten** sind in 2015 Darlehensrückflüsse mit 3,7 Mio. €, insbesondere von EBU, UWS und PBG veranschlagt. Die Ein- und Auszahlungen für die Kasernenverstärkungsmittel an SAN werden ab dem Haushalt 2015 nicht mehr veranschlagt. Im Plan 2014 sind hierfür jeweils 3,0 Mio. € enthalten.

2.2.3 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Auszahlungsarten	Plan 2015 T €	Nachtrag 2014 T €	Ergebnis 2013 T €	2015 zu 2014 v.H.	2014 zu 2013 v.H.
10 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-12.000	-11.730	-12.384	-2,3	-5,3
11 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-47.876	-50.414	-50.429	-5,0	-0,03
12 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-3.785	-4.706	-3.416	19,57	37,8
13 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	-15.000	-13.070	-34.836	14,8	-62,5
14 Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-5.578	-5.376	-4.413	3,8	21,8
16 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-84.239	-85.296	-105.478	-1,2	-19,1



Beim **Erwerb von Grundstücken und Gebäuden** sind in 2015 ausschließlich Auszahlungen des „Städtischen Grundstückstopfs“ mit 12 Mio. € veranschlagt. Diesen stehen Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken mit 15 Mio. € gegenüber. Der „Städtische Grundstückstopf“ weist in 2015 damit einen Überschuss von 3 Mio. € aus.

Die **Baumaßnahmen** (ohne Belastung aus aktivierten Eigenleistungen) verteilen sich auf die Aufgabenbereiche wie folgt:

Hochbaumaßnahmen		Betrag in T€
Bereich Oberbürgermeister		0
Bereich Bürgerdienste		-3.100
Fachbereich Kultur – insbesondere Sanierung Ulmer Theater (1.421 T€)		-1.531
Fachbereich Bildung und Soziales		-19.812
davon Schulen	-11.680	
Sport	-5.369	
Soziales	-2.763	
Fachbereich Stadtentwicklung, Bau und Umwelt		-3.471
Summe Hochbaumaßnahmen		-27.914
Tiefbaumaßnahmen		Betrag in T€
Neugestaltung Karlstraße		-1.300
Ausbau Mittlerer Ring		-1.000
Verbindungsstraße zwischen L260 Wiblinger Ring		-1.400
Frauenstraße 2. BA (Süd)		-845
Sanierung Verkehrswege Beim Türmle		-815
Sanierung K9914 - Jungingen		-815
Sonstige Maßnahmen für Straßen, Wege, Plätze		-5.105
Erschließungsmaßnahmen		-2.395
Sonstiges		-605
Summe Tiefbaumaßnahmen		-14.280
Sonstige Anlagen		Betrag in T€
Straßenbeleuchtung, Lichtkonzept		-350
Signalanlagen		-280
Grünanlagen, Spielplätze		-1.679
Ökologische Maßnahmen		-200
ÖPNV, Modernisierung von Haltestellen		-400
Kleinmaßnahmen Schulen		-33
Generalsanierung Kunstrasen SSV		-600
Fußballplatz Donaustadion		-400
Neugestaltung Eingangsbereich Hauptfriedhof		-800
Sonstiges		-940
Summe Sonstige Anlagen		-5.682

In den Auszahlungen für den **Erwerb beweglichen Vermögens** sind insbesondere der Schuletat (524 T€), EDV-Projekte (795 T€), Erwerb von Betriebseinrichtungen (938 T€) sowie der Erwerb von Feuerwehrfahrzeugen (700 T€) veranschlagt.

Die Auszahlungen für den **Erwerb von Finanzvermögen** beinhalten die Kapitaleinlage für den weiteren Ausbau der Straßenbahn (15 Mio. €). Die Ein- und Auszahlungen für die Kassenverstärkungsmittel an SAN werden ab dem Haushalt 2015 nicht mehr veranschlagt. Im Plan 2014 sind hierfür jeweils 3,0 Mio. € enthalten.

Bei den Investitionsförderungsmaßnahmen sind insbesondere die Auszahlungen für Stadtsanierung mit rd. 4 Mio. €, Sportförderung mit 700 T€, Investitionszuschüsse an private Gymnasien mit 400 T€, Zuschüsse zur Förderung regenerativer Energien (250 T€) sowie Förderung von Kinderbetreuungseinrichtungen (150 T€) veranschlagt.

2.2.4 Finanzierungstätigkeit

a) Entwicklung der wesentlichen "Sparbücher"

	31.12.2014	Zugang	Abgang	31.12.2015
	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €
Wachstums- und Impulsprogramm	2,0	-	-2,0	0
Verkehrsentwicklung	71,7	-	-15,0	56,7
Reduzierung Neuverschuldung	41,7	-	-21,0	20,7
Summe	115,4	-	-38,0	77,4

Die aus den "Sparbüchern" vorhandene Liquidität kann zum Ausgleich des Finanzhaushalts herangezogen werden. Dadurch kann im Haushalt 2015 auf Kreditaufnahmen verzichtet werden.

b) Entwicklung der Schulden aus Krediten

Die Schulden aus Krediten werden am 31. Dezember 2014 voraussichtlich 127,1 Mio. € betragen. Nach dem Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2015 und der Mittelfristigen Finanzplanung 2014 – 2018 werden sie sich wie folgt entwickeln:

Haushaltsjahr	Einwohnerzahl*	Kredit-	Tilgung	Zinsen	Schulden-	Schuldenstand zum		Schulden-
		aufnahme				31.12.	reduzierung/-	
		T€	T€	T€	T€	€/Ew	T€	zuwachs
2014	119.218	5.600 **	10.000	4.200	14.200	127.098	1.066	-4.400
2015	119.300	0	8.800	4.000	12.800	118.298	992	-8.800
2016	119.400	0	8.500	3.900	12.400	109.798	920	-8.500
2017	119.500	0	8.300	3.900	12.200	101.498	850	-8.300
2018	119.600	0	8.600	3.800	12.400	92.898	777	-8.600

* auf Basis Ergebnis Zensus 2011

** inkl. Inanspruchnahme Kreditemächtigungen aus 2013 in Höhe von 5,6 Mio. €

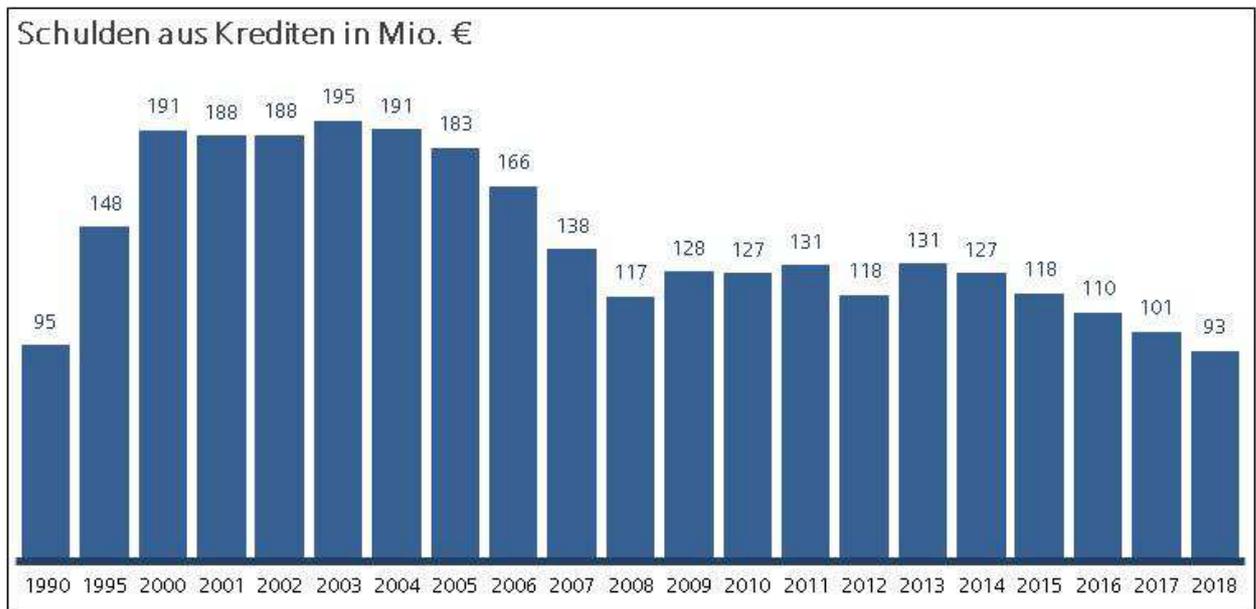
Die Schulden verringern sich im Planungszeitraum 01.01.2014 – 31.12.2018 voraussichtlich um insgesamt 38,6 Mio. €.

Die Haushaltsbelastung aus dem Schuldendienst liegt zum Ende des Finanzplanungszeitraums bei 12,4 Mio. € und damit um 1,8 Mio. € unter dem Wert 2014.

Dabei ist allerdings zu berücksichtigen, dass viele Großinvestitionen im Finanzplanungszeitraum lediglich mit einer Planungsrate oder Teilbeträgen enthalten sind (z. B. die Masterpläne Citybahnhof, Kuhberg, Safranberg, Wissenschaftsstadt oder die Tiefgarage am Citybahnhof). Die Entwicklung des Baupreisdindex der letzten Jahre zeigt, dass bis zum Zeitpunkt der Realisierung der Baumaßnahmen teilweise mit mehr als 10 % Kostensteigerungen gerechnet werden muss. In den o. g. Planungen sind die Finanzierung der aus den Vorjahren übertragenen Ermächtigungsüberträge ebenso wie möglicherweise weiter erforderlich werdende zusätzliche Unterstützungsleistungen an die SWU noch nicht berücksichtigt. Zudem wird die Situation der SWU mit hoher Wahrscheinlichkeit dazu führen, dass zur Sicherstellung der Finanzierung des ÖPNV weitere Belastungen auf den **städtischen Haushalt zukommen**. Die Finanzie-

rungsvarianten der Straßenbahnfahrzeuge, die derzeit geprüft werden, bringen möglicherweise weitere Auswirkungen mit sich. Die Straßenbahnlinie 2 birgt hinsichtlich der Gesamtbaukosten und der tatsächlichen Zuschusshöhe gewisse Unsicherheiten. Wesentlich werden auch die weiteren Entwicklungen der Sedelhöfe sein.

Vor diesem Hintergrund besteht ein erhebliches Risiko, dass sich die Verschuldung gegenüber den oben genannten Werten erheblich erhöht.



FAZIT:

1. Die aktuellen Einschätzungen und Planungen zum Haushaltsjahr 2015 basieren auf höchsten Steuereinnahmen und aktuellen Annahmen zum Finanzbedarf der Aufgaben, Projekte und Masterpläne. Trotzdem entsteht ein geringes Defizit im Ergebnishaushalt.
2. Veränderungen der Rahmenbedingungen, der Annahmen und vorhandene Risiken können dazu führen, dass die finanzielle Leistungsfähigkeit gefährdet ist, weil die einzelnen Risiken erhebliche finanzielle Auswirkungen haben können. Jede Verschlechterung erhöht das Defizit und führt mittelfristig zu neuen Schulden.
3. Die Masterpläne und Sonderprojekte begrenzen trotz ihrer teils langen Laufzeit schon jetzt den finanzpolitischen Handlungsspielraum in den nächsten Jahren. Um diese mit ihrer Bindungswirkung bis zu 10 Jahren finanzpolitisch meistern zu können, bedarf es einer längerfristigen Absicherungsstrategie in der Fremdfinanzierung und modifizierter Leitlinien für den Fall verschlechterter Rahmenbedingungen. Die Reservierung der Sparbücher ausschließlich für diese Projekte ist zu erwägen.
4. Maßgebliche Risiken ergeben sich aus der aktuellen Lage der Stadtwerke Ulm/Neu-Ulm. Weitere zwingend notwendige Kapitalzuführungen durch die Gesellschafter können die jetzige mittelfristige Finanzierung und damit die voraussichtliche Schuldenentwicklung deutlich beeinflussen.
5. Gleichwohl ist die Stadt vor allem im landesweiten und erst Recht im bundesweiten Vergleich solide und stabil aufgestellt, diese in mehrfacher Hinsicht ambitionierte Planung zu meistern. Es ist jedoch eine Frage der Disziplin, der nüchternen Betrachtung der Risiken und Chancen und der Bereitschaft schnell zu handeln und zu steuern, um diese selbst gemachte Herausforderung zu meistern.

Ulm, im Dezember 2014

Stadt Ulm

Gunter Czisch
Erster Bürgermeister