

Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

Jahresabschluss 2013

**Jahresabschluss Pensionsfonds
zum 31. Dezember 2013**

Inhaltsverzeichnis Jahresabschluss

I Gesamt-Ergebnisrechnung

II Gesamt-Finanzrechnung

III Bilanz

1. Komprimierte Bilanz
2. Bilanz

IV Anhang

1. Erläuterungen
2. Rechenschaftsbericht
3. Schuldenübersicht
4. Forderungsübersicht

I. Gesamt-Ergebnisrechnung

- 1. einschließlich Plan-/Ist-Vergleich**
- 2. einschließlich Plananpassungen**

Jahresabschluss 2013

Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

Gesamt-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-/Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012 - Euro -	Ergebnis 2013 - Euro -	Ansätze 2013 - Euro -	mehr (+)/ weniger (-) (Sp. 3 - Sp. 4) - Euro -	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen (aus Sp. 5) - Euro -
1	2	3	4	5	6
Ordentliche Erträge					
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.274.025,14	3.329.000,00	3.230.000,00	99.000,00	-
3 Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5 Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
6 Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
8 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	339.048,33	168.714,19	358.700,00	-189.985,81	-
9 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
10 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
11 Sonstige ordentliche Erträge	119.074,86	201.000,00	300.000,00	-99.000,00	-
12 Summe ordentliche Erträge	3.732.148,33	3.698.714,19	3.888.700,00	-189.985,81	-
Ordentliche Aufwendungen					
13 Aufwendungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Sonstige ordentliche Aufwendungen	300.055,40	82.051,19	300.100,00	-218.048,81	0,00
20 Summe ordentliche Aufwendungen	300.055,40	82.051,19	300.100,00	-218.048,81	0,00
21 Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 - 20)	3.432.092,93	3.616.663,00	3.588.600,00	28.063,00	-
Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)					
Außerordentliche Erträge und Aufwendungen					
22 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	-
23 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 22 - 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Jahresergebnis (Zeilen 21 + 24)	3.432.092,93	3.616.663,00	3.588.600,00	28.063,00	-
Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)					

II. Gesamt-Finanzrechnung

- 1. einschließlich Plan-/Ist-Vergleich**
- 2. einschließlich Plananpassungen**

Jahresabschluss 2013

Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

Gesamt-Finanzrechnung einschließlich Plan-/Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2012 - Euro -	Ergebnis 2013 - Euro -	Ansätze 2013 - Euro -	mehr (+) / weniger (-) (Sp. 3 - Sp. 4) - Euro -	bisher nicht bewilligte üpl./apl. Auszahlungen (aus Sp. 5) - Euro -
1	2	3	4	5	6
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	-
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.294.636,53	3.329.000,00	3.230.000,00	99.000,00	-
3 Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4 Öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5 Privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	-
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	359.034,80	229.392,44	358.700,00	-129.307,56	-
8 Einz. aus Veräuß. geringwert. Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	-
9 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	529.763,47	201.000,00	300.000,00	-99.000,00	-
10 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.183.434,80	3.759.392,44	3.888.700,00	-129.307,56	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit					
11 Auszahlungen für aktives Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	419.265,11	82.051,19	300.100,00	-218.048,81	0,00
17 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	419.265,11	82.051,19	300.100,00	-218.048,81	0,00
18 Saldo aus lfd. Verwaltungstät. (Zeile 10 - Zeile 17)	3.764.169,69	3.677.341,25	3.588.600,00	88.741,25	-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit					
19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	-
20 Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	-
21 Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
22 Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	-
23 Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	-
24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Jahresabschluss 2013

Pensionsfonds der Stadt Braunschweig

Gesamt-Finanzrechnung einschließlich Plan-/Ist-Vergleich

	1	2	3	4	5	6
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
Einzahlungen und Auszahlungen						
Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Zeile 18 + 32)	3.764.169,69	3.677.341,25	3.677.341,25	3.588.600,00	88.741,25	-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
34 Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
35 Auszahlungen aus Finanzierungstät.; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstät.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo Zeilen 34 und 35)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
37 Finanzmittelbestand (Saldo Zeilen 33 und 36)	3.764.169,69	3.677.341,25	3.677.341,25	3.588.600,00	88.741,25	-
Haushaltsunwirksame Ein- u. Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)						
38 Haushaltsunwirksame Einzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	-
39 Haushaltsunwirksame Auszahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	-
40 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Saldo Zeilen 38 und 39)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zahlungsmittelbestand (Liquide Mittel)						
41 Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres	18.852.064,04	22.616.233,73	22.616.233,73	22.305.964,00		
42 Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres (Summe Zeilen 37, 40 und 41)	22.616.233,73	26.293.574,98	26.293.574,98	25.894.564,00		

III. Bilanz (§ 54 GemHKVO)

1. Komprimierte Bilanz


2. Bilanz

Schlussbilanz zum 31. Dezember 2013

	31. Dezember 2012 - Euro -	31. Dezember 2013 - Euro -	Passiva	31. Dezember 2012 - Euro -	31. Dezember 2013 - Euro -
Aktiva					
1. Immaterielles Vermögen		0,00	1. Nettoposition		6.113.675,51
2. Sachvermögen	0,00	0,00	1.1 Basis-Reinvermögen	6.113.675,51	16.627.089,85
3. Finanzvermögen	124.531,63	63.853,38	1.2 Rücklagen	13.194.996,92	3.616.663,00
4. Liquide Mittel	22.616.233,73	26.293.574,98	1.3 Jahresergebnis	3.432.092,93	0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	1.4 Sonderposten	0,00	26.357.428,36
				22.740.765,36	
			2. Schulden		
			2.1 Geldschulden		
			davon		
			2.1.1 Liquiditätskredite	0,00	0,00
			2.1.2 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)	0,00	0,00
				0,00	0,00
			2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
			2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
			2.4 Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
			2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
				0,00	0,00
			3. Rückstellungen	0,00	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme	22.740.765,36	26.357.428,36	Bilanzsumme	22.740.765,36	26.357.428,36

13. OKT. 2014

Braunschweig,


 Stadtrat

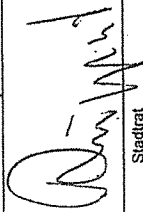
Schlussbilanz zum 31. Dezember 2013

Aktiva		31. Dezember 2012	31. Dezember 2013	Passiva	31. Dezember 2012	31. Dezember 2013
		- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
4.	Liquide Mittel	22.616.233,73	26.293.574,98	2.	Schulden	
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00	2.1	Geldschulden	
				2.1.1	Anleihen	0,00
				2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00
				2.1.3	Liquiditätskredite	0,00
				2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00
						0,00
				2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00
				2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00
				2.4	Transferverbindlichkeiten	
				2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00
				2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00
				2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00
				2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00
				2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen für Investitionen	0,00
				2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00
				2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00
						0,00
				2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	
				2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00
				2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00
				2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00
				2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00
						0,00
				2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00
				2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00
				2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00
						0,00
						0,00

Schlussbilanz zum 31. Dezember 2013

Aktiva	31. Dezember 2012 - Euro -	31. Dezember 2013 - Euro -	Passiva	31. Dezember 2012 - Euro -	31. Dezember 2013 - Euro -
			3. Rückstellungen		
			3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
			3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
			3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
			3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	0,00	0,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
Bilanzsumme	22.740.765,36	26.357.428,36	Bilanzsumme	22.740.765,36	26.357.428,36

Braunschweig, 13. Okt. 2014


Stadtrat

IV. Anhang

- 1. Erläuterungen**
- 2. Rechenschaftsbericht**
- 3. Schuldenübersicht**
- 4. Forderungsübersicht**

1. ERLÄUTERUNGEN

1. Allgemeine Erläuterungen

Beim Pensionsfonds der Stadt Braunschweig handelt es sich um ein Sondervermögen nach § 130 Abs. 1 Nr. 5 des Nds. Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG), für das gemäß § 130 Abs. 4 Satz 1 NKomVG ein besonderer Haushaltsplan aufgestellt wurde. Nach § 130 Abs. 4 Satz 2 sind in diesem Fall die Vorschriften des Achten Teils des NKomVG (Kommunalwirtschaft), Erster Abschnitt (§§ 110 bis 129 Haushaltswirtschaft), anzuwenden. Gem. § 128 NKomVG ist für jedes Haushaltsjahr ein Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung, einer Bilanz und einem Anhang. Dem Anhang sind ein Rechenschaftsbericht sowie eine Forderungs- und eine Schuldenübersicht beigefügt. Die beiden Übersichten enthalten keine Werte, da - anders als im Haushaltsjahr 2011 - in den Haushaltsjahren 2012 und 2013 weder Forderungen noch Schulden bestanden.

Die gem. § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgegebenen Muster wurden für die Bilanz des Pensionsfonds verwendet. Eine Anlagenübersicht wurde dabei nicht erstellt.

2. Gliederungsgrundsätze

Die Gliederung der Schlussbilanz erfolgte unter Verwendung der verbindlichen Muster nach den in § 54 Abs. 2 und 4 Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (GemHKVO) vorgeschriebenen Gliederungsschemata.

3. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung des Vermögens erfolgte gem. § 124 Abs. 4 NKomVG i. V. m. §§ 42 ff. GemHKVO.

4. Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen und der darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

4.1. Finanzvermögen

Die dem Jahr 2013 zuzurechnenden Zinsen i. H. v. **TEUR 64** für die Festgeldanlagen bis zum Jahr 2014 wurden abgegrenzt und unter dem Finanzvermögen ausgewiesen.

4.2. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel umfassen nahezu 100 Prozent der Bilanzsumme des Pensionsfonds.

Ansatz und Bewertung erfolgten zum Nominalwert (Buch- bzw. Zählbestand).

Die bestehende Liquidität des Pensionsfonds zum Stichtag der Schlussbilanz betrug **TEUR 26.294**.

4.3. Nettosition

Die Nettosition umfasst mit **TEUR 26.357** 100 Prozent der Bilanzsumme des Pensionsfonds.

4.4. Schulden und Forderungen

Die Gesamtabrechnung des Pensionsfonds erfolgte bereits im Dezember 2013. Daher wurden weder Schulden noch Forderungen ausgewiesen.

5. Weitere Erläuterungen

Haftungsverhältnisse im bilanzrechtlichen Sinne sind Verpflichtungen aufgrund von Rechtsverhältnissen, aus denen der Pensionsfonds nur unter bestimmten Umständen, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird, in Anspruch genommen werden kann. Beim Pensionsfonds bestehen keine.

2. RECHENSCHAFTSBERICHT

Inhaltsverzeichnis

1. Vorbemerkung	1
2. Versicherungsmathematische Betrachtung des Sondervermögens	1
3. Zuführung und Entnahme nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag	2
4. Abschlagszahlung und Abrechnung des Sondervermögens	2
5. Ergebnisrechnung	3
6. Finanzrechnung	3
7. Bestand an Zahlungsmitteln für die Haushaltsjahre 2000 bis 2013	4
8. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	5
9. Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken in der Zukunft	5

1. Vorbemerkung

Nach § 128 NKomVG besteht der aufzustellende Jahresabschluss u. a. aus einem Anhang. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gemäß § 57 GemHKVO werden im Rechenschaftsbericht, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft (siehe Nrn. 3. bis 5.) und die finanzwirtschaftliche Lage des Sondervermögens (siehe Nr. 6.) dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind (siehe Nr. 8) sowie zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind (siehe Nr. 9.), darstellen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2013 wurde das Finanzwesenverfahren SAP angewendet.

2. Versicherungsmathematische Betrachtung des Sondervermögens

Die Stadt Braunschweig beauftragt regelmäßig einen Versicherungsmathematiker, die Überprüfung und Neuberechnung der Prämienätze nach den anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik zur Dotierung des Sondervermögens vorzunehmen. Die Festlegung der Prämienätze erfolgt pauschal in Form eines von der Laufbahn und Verwendung des Beamten abhängigen Prozentsatzes der ruhegehaltsfähigen Dienstbezüge ohne Berücksichtigung von Sonderzahlungen. Zum 31. Dez. 2013 waren 362 Beamtenverhältnisse zu berücksichtigen (Beamte, die ab dem 1. Jan. 2000 in den Dienst der Stadt Braunschweig eingetreten sind).

Diese Beamtenverhältnisse teilen sich wie folgt auf:

mittlerer Dienst	56	
gehobener Dienst	108	
höherer Dienst	31	(davon 5 Beamte auf Zeit)
Feuerwehrbeamte	167	

Die Prämienberechnungen des Versicherungsmathematikers berücksichtigen eine kalkulatorische Verzinsung der angesammelten Mittel. Diesem, die Finanzierung der Versorgung entlastenden Effekt, stehen Erhöhungen der Beamtenbesoldung und damit auch der Beamtenversorgung belastend gegenüber. Neben den allgemeinen Besoldungsanpassungen sind auch Karriereeffekte wie Beförderungen und Aufstiege in den Dienstaltersstufen zu berücksichtigen, die in der Anwartschaftsphase mit durchschnittlich 0,5 % p. a. veranschlagt werden. Demnach ist z. B. ein Realzins von 2,5 % gleichbedeutend mit einer kalkulatorischen (Netto-) Verzinsung des Vermögens im Pensionsfond von 4,0 % und einer Besoldungsdynamik (einschl. Karrieretrend) von 1,5 %.

Auf Vorschlag des Versicherungsmathematikers hat seinerzeit der Leiter des Pensionsfonds entschieden, ab dem Haushaltsjahr 2009 einen durchschnittlichen Realzins i. H. v. 2,5 % zu berücksichtigen, da dieser für eine Konstanz bei der Höhe der jährlichen Zuführungsbeträge sorgt.

Für den vorhandenen Bestand im Sondervermögen besteht aufgrund versicherungsmathematischer Berechnungen eines Diplom-Wirtschaftsmathematikers bei dem verwendeten Realzins derzeit ein Nachfinanzierungsbedarf i. H. v. rund 3.200.000,00 €. Dies begründet sich insbesondere durch die aktuelle Zinssituation. Die angenommenen Zinserträge können nicht erwirtschaftet werden. Darüber hinaus wurden im vergangenen Jahr dienstältere Beamte mit hohen Pensionsansprüchen in das Sondervermögen aufgenommen, deren Erstattungen nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag erst im Haushaltsjahr 2014 dem Sondervermögen zugeführt werden können. Der zusätzliche Bedarf muss nicht sofort ausgeglichen werden. Die Ausfinanzierung erfolgt durch eine Zuführung von Sonderbeiträgen. Darüber hinaus sind zum schnelleren Ausgleich überplanmäßige bzw. zusätzliche Zuführungen voraussichtlich in den Haushaltsjahren 2014 und 2015 sowie ab dem Haushaltsjahr 2018 vorgesehen (vgl. Nr. 9 „Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken in der Zukunft“).

Auf Basis des durchschnittlichen Realzinssatzes mit den entsprechenden Prämiensätzen waren für das Jahr 2013 folgende Zuführungen zu leisten:

Laufbahn	Dienstbezüge	Prämiensatz	Zusatzprämie (Sonderbeitrag)	Zuführung
ehem. mittlerer Dienst	1.278.487,10 €	23 %	0,5 %	300.444,47 €
ehem. gehobener Dienst	3.197.828,06 €	25 %	0,5 %	815.446,16 €
ehem. höherer Dienst	1.612.435,42 €	34 %	0,5 %	556.290,22 €
feuerwehrentechn. Dienst	4.964.890,57 €	33 %	0,2 %	1.648.343,67 €
Summe:				3.320.524,52 €

3. Zuführung und Entnahme nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag

Seit dem Haushaltsjahr 2011 sind die Auswirkungen des Gesetzes zum Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag für Beamte zu berücksichtigen. Nach diesem Staatsvertrag sind für erworbene Versorgungsanswartschaften beim Dienstherrnwechsel von abgehenden Dienstherrn pauschale Abfindungen zu zahlen, die bei der Stadt Braunschweig dem Pensionsfonds zugeführt bzw. entnommen werden. Eine entsprechende Änderung der Satzung des Pensionsfonds wurde vom Rat in seiner Sitzung am 22. Febr. 2011 beschlossen. Bei den Planungen zum Haushaltsjahr 2013 wurden für die zusätzliche Zuführung bzw. Entnahme jeweils 300.000,00 € berücksichtigt.

Gem. § 3 Abs. 3 der geänderten Satzung des Pensionsfonds wurden pauschale Abfindungsbeträge, die die Stadt Braunschweig erhalten hat, i. H. v. insgesamt **200.938,26 €** für vier Beamte dem Sondervermögen zugeführt. Entnahmen für fünf Beamte, die aus dem Pensionsfonds ausgeschieden sind, erfolgten i. H. v. insgesamt **80.021,47 €**.

4. Abschlagszahlung und Abrechnung des Sondervermögens

Gem. § 3 der Satzung zur Errichtung und Verwaltung des „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ wurde zum 15. August 2013 ein Betrag i. H. v. **3.530.000,00 €** als Abschlagszahlung dem Sondervermögen zugeführt. Gleichzeitig wurde am 15. Aug. 2013 ein Betrag i. H. v. **82.000,00 €** als Abschlagszahlung dem Sondervermögen entnommen.

Die Abschlagszahlungen beinhalten sowohl die Zuführung der Prämien gem. Nr. 2 als auch die Zuführung/Entnahme für Versorgungslastenteilungsfälle gem. Nr. 3.

Die zu hohe Zuführung i. H. v. **8.537,22 €** (erforderliche Zuführung einschl. Versorgungslastenteilung 3.521.462,78 €; erfolgte Zuführung 3.530.000,00 €) wurde in Abstimmung mit dem FB 20 Finanzen gem. Verfügung des Leiters des Pensionsfonds wegen nochmals gesunkener

Zinssätze bei den Festgeldanlagen (aktuell unter 1 % p. A.) sowie des weiterhin vorhandenen Nachfinanzierungsbedarfs im Pensionsfonds belassen.

Gleichzeitig wurde die geringfügig zu hohe Entnahme i. H. v. **1.978,53 €** (erforderliche Entnahme: 80.021,47 €; erfolgte Entnahme: 82.000,00 €) ebenfalls in Abstimmung mit dem FB 20 Finanzen gem. Verfügung des Leiters des Pensionsfonds nicht wieder zugeführt. Daher erfolgten im Januar 2014 keine weiteren Buchungen.

5. Ergebnisrechnung

	Ergebnisrechnung		Abweichungen	
	Nach dem Ansatz	Nach dem Ergebnis	absolut	relativ
	-in Euro-	-in Euro-	-in Euro-	in v. H.
Summe ordentliche Erträge	3.888.700,00	3.698.714,19	-189.985,81	-4,89
Summe ordentliche Aufwendungen	300.100,00	82.051,19	-218.048,81	-72,66
Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	3.588.600,00	3.616.663,00	28.063,00	0,78
Jahresergebnis Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	3.588.600,00	3.616.663,00	28.063,00	0,78

Nach der Ergebnisrechnung 2013 des Sondervermögens ergibt sich durch Mindererträge in Höhe von **189.985,81 €** und Minderaufwendungen in Höhe von **218.048,81 €** eine Verbesserung des Jahresergebnisses in Höhe von **28.063,00 €**. Diese **Ergebnisverbesserung** i. H. v. **0,78 v. H.** entspricht nahezu den Haushaltsansätzen.

Ordentliche Aufwendungen sind neben der o. g. Entnahme nach dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag für Kontoführungsgebühren und Porto i. H. v. 51,19 € entstanden.

Es konnten Zinserträge i. H. v. 168.714,19 € vereinnahmt werden (Ansatz: 358.700,00 €). Unter Berücksichtigung der ordentlichen Erträge und Aufwendungen beträgt das **Jahresergebnis 2013: 3.616.663,00 €** (Ansatz 2013: 3.588.600,00 €). Dem Rat wird im Rahmen der Vorlage zum Jahresabschluss 2013 vorgeschlagen, dass der Jahresüberschuss auf Rechnung des Haushaltsjahres 2014 vorgetragen und dann gem. § 110 Abs. 7 NKomVG der Überschussrücklage zugeführt wird.

6. Finanzrechnung

	Nach dem / der		Abweichungen	
	Finanzhaushalt	Finanzrechnung	absolut	relativ
	-in Euro-	-in Euro-	-in Euro-	in v. H.
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.588.600,00	3.677.341,25	88.741,25	2,5
Finanzmittelbestand	3.588.600,00	3.677.341,25	88.741,25	2,5
Finanzmittelveränderung	3.588.600,00	3.677.341,25	88.741,25	2,5
Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Jahres	22.305.964,00	22.616.233,73	310.269,73	1,4
Zahlungsmittelbestand am Ende des Jahres	<u>25.894.564,00</u>	<u>26.293.574,98</u>	<u>399.010,98</u>	1,5

Im Finanzhaushalt 2013 des Sondervermögens war eine Finanzmittelveränderung, d. h. eine Erhöhung des Bestandes an Zahlungsmitteln, in Höhe von **3.588.600,00 €** geplant. In der Finanzrechnung ergibt sich durch Mindereinzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von **129.307,56 €** und Minderauszahlungen in Höhe von **218.048,81 €** eine Ergebnisverbesserung in Höhe von **88.741,25 €**.

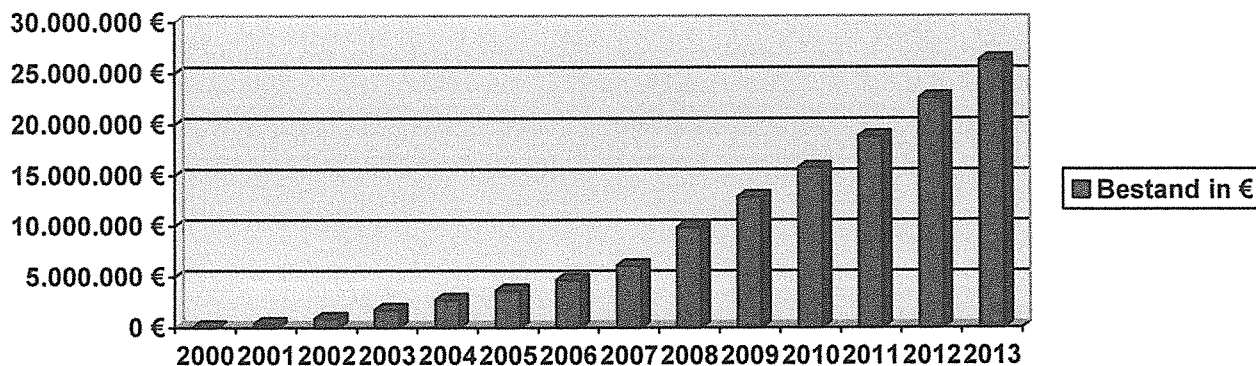
7. Bestand an Zahlungsmitteln für die Haushaltsjahre 2000 bis 2013

Die Entwicklung des Bestandes an Zahlungsmitteln (für 2000 und 2001 umgerechnet in €) stellt sich wie folgt dar:

Haushaltsjahr	Zuführung	Zinseinzahlungen	Kosten/Entnahme	Bestand
2000	69.024,40 €	1.216,56 €	0,00 €	70.240,96 €
2001	325.208,51 €	8.443,79 €	- 1,33 €	403.891,93 €
2002	479.000,00 €	21.182,35 €	- 22,10 €	904.052,18 €
2003	825.000,00 €	29.608,79 €	- 44,24 €	1.758.616,73 €
2004	928.670,68 €	52.810,85 €	- 40,33 €	2.740.057,93 €
2005	829.928,85 €	74.485,61 €	-42,25 €	3.644.430,14 €
2006	946.157,65 €	102.746,05 €	- 47,70 €	4.693.286,14 €
2007	1.203.750,00 €	205.701,28 €	- 75,80 €	6.102.661,62 €
2008	3.446.800,00 €	321.023,32 €	- 57,90 €	9.870.778,51 €
2009	2.625.300,00 €	404.671,51 €	-39,30 €	12.900.710,72 €
2010	2.736.000,00 €	136.982,33 €	-69,90 €	15.773.623,15 €
2011	2.840.000,00 €	238.510,89 €	-70,00 €	18.852.064,04 €
2012	3.824.400,00 €	359.034,80 €	-419.265,11 €	22.616.233,73 €
2013	3.530.000,00 €	229.392,44 €	-82.051,19 €	26.293.574,98 €

Die Entwicklung des Bestandes stellt sich grafisch wie folgt dar:

Entwicklung Bestand Pensionsfonds ab dem Jahr 2000



Die Zahlungsmittel wurden als Festgeld wie folgt angelegt:

6.970.376,27 € bis zum 8. Jan. 2014 bei der Commerzbank AG
(Zinssatz: 0,60 % p. A.)

6.950.000,00 € bis zum 20. Febr. 2014 bei der Commerzbank AG
(Zinssatz: 0,72 % p. A.)

12.240.000,00 € bis zum 15. Aug. 2014 bei der Volkswagen Bank GmbH
(Zinssatz: 0,42 % p. A.)

Der Restbetrag i. H. v. **133.198,71 €** wurde am 31. Dez. 2013 auf dem Bestands-Bankkonto des Pensionsfonds bei der Braunschweigischen Landessparkasse geführt.

8. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Im August 2014 wurden von der Stadtkasse verspätet 3,21 € für Bankgebühren in das Jahresergebnis 2013 des Pensionsfonds gebucht, die aufgrund der bereits abgeschlossenen Saldenabstimmung zwischen den städtischen Haushalt und dem Haushalt des Pensionsfonds in den vorliegenden Unterlagen nicht mehr berücksichtigt werden konnten.

9. Wesentliche finanzwirtschaftliche Risiken in der Zukunft

Seit dem Haushaltsjahr 2009 wird bei der Festlegung der Prämiensätze ein durchschnittlicher Realzins von 2,5 % zugrunde gelegt (5 % Zinsertrag abzgl. 2 % Besoldungserhöhung und 0,5 % Karriereeffekt). Dies sorgt für eine Konstanz bei der Höhe der jährlichen Zuführungsbeträge (einschl. Nachfinanzierung der Deckungslücke). Allerdings werden die Zinserträge aufgrund des aktuellen besonders niedrigen Zinsniveaus (zz. deutlich unter 1 % p. A. Zinsertrag) geringer als ursprünglich geplant ausfallen. In den Medien wird bereits darüber berichtet, dass angesichts niedriger Zinsen deutsche Konzerne vor Lücken in den Pensionskassen warnen und ggf. Zuzahlungen erforderlich werden.

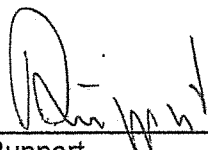
Ursachen für den unter Nr. 2 erwähnten Nachfinanzierungsbedarf i. H. v. rund 3,2 Mio. € sind - wie bereits erläutert - niedrige Zinserträge und Zugänge von dienstälteren Beamten mit hohen Pensionsansprüchen in den Pensionsfonds. Darüber hinaus werden in den kommenden Jahren - verursacht durch eine steigende Anzahl von Pensionierungen - voraussichtlich deutlich mehr Beamtinnen und Beamte dem Pensionsfonds neu zugeführt. Allerdings wird voraussichtlich zum Ende des Jahres 2017 die Zuführung in die gesetzliche Versorgungsrücklage auslaufen (Vermögenswert zum 31. Dez. 2017: rund 10,5 Mio. €) und es erfolgt ab dem Jahr 2018 eine regelmäßige Entnahme über einen Zeitraum von 17 Jahren. Es ist vorgesehen, die eingesparten Zuführungsbeträge und die jährlichen Entnahmen (in der Summe mind. rund 1.25 Mio. €/Jahr) dem Sondervermögen zusätzlich zuzuführen. Darüber hinaus ist im Haushaltsjahr 2014 eine überplanmäßigen Zuführung i. H. v. rund 630.000,00 € (Mehreinnahmen aus dem Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag) und in der Haushaltsplanung 2015 eine gegenüber der Investitionsplanung deutlich erhöhte Zuführung (950.000,00 €) vorgesehen. Weitere zusätzliche Einnahmen i. H. v. rund 200.000,00 € für „Schwebefälle“ nach dem o. g. Staatsvertrag (Dienstherrenwechsel vor dem 01. Jan. 2011) stehen noch aus.

Die Entwicklung bei den Zuführungen bzw. Entnahmen nach dem seit 2011 geltenden Versorgungslastenteilungs-Staatsvertrag (vgl. Nr. 3) bleibt weiter abzuwarten. Die Abfindungsbeträge sind auch künftig nur schwer schätzbar. Im Haushaltsjahr 2011 war die Zuführung deutlich höher als die Entnahme, im Haushaltsjahr 2012 war das Ergebnis umgekehrt. Im Haushaltsjahr 2013 sind Zuführung und Entnahme geringer als geplant ausgefallen. Bei der Planung für die kommenden Haushaltsjahre wurden weiterhin für diesen Teil der Zuführung bzw. Entnahme jeweils 300.000,00 € eingeplant.

Feststellung des Jahresabschlusses des Sondervermögens „Pensionsfonds der Stadt Braunschweig“ für das Haushaltjahr 2013 durch den Organisations-, Personal- und Ordnungsdezernenten als Leiter des Pensionsfonds nach § 129 NKomVG

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2013 wird gem. § 129 NKomVG festgestellt.

Braunschweig, den 18. OKT. 2014



Ruppert
Stadtrat