



Jahresabschluss

Stadt Ludwigshafen am Rhein
zum 31. 12. 2015
mit Anhang und Anlagen

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Auf einen Blick

Bilanzsumme	2.401.781.642,99 €
Anlagevermögen	2.302.938.407,80 €
Investitionen	42.342.239,30 €
Abschreibungen	49.339.320,20 €
Eigenkapital	591.666.303,76 €
Verbindlichkeiten	1.193.020.814,36 €
davon Investitionskredite	375.700.781,54 €
davon Liquiditätskredite	618.710.000,00 €
davon Anleihe	150.000.000,00 €
Jahresergebnis	
der Ergebnisrechnung	- 10.953.351,50 €
der Finanzrechnung	- 10.820.543,75 €
Pro-Kopf-Verschuldung	7.143,32 €
(167.012 Einwohner mit Hauptwohnsitz, Stand: 30.06.2015)	
Tariflich Beschäftigte und Beamte	2.482
(Vollzeitäquivalente am 31.12.2015)	

Kennzahlen

Kennzahlen	31.12.2015	31.12.2014
Bilanzsumme	2.401.781.642,99	2.415.490.543,37
Eigenkapital	591.666.303,76	602.619.655,26
Fremdkapital (Verbindlichkeiten + Rückstellungen)	1.563.412.492,21	1.581.224.596,96
Eigenkapitalquote <u>Eigenkapital + Sonderposten</u> Gesamtkapital	34,8%	34,5%
Statischer Verschuldungsgrad <u>Rückstellungen + Verbindlichkeiten</u> Eigenkapital + Sonderposten	1,87	1,90
Anlagevermögen	2.302.938.407,80	2.307.650.945,22
Investitionen	42.342.239,30	40.596.107,53
Anlagendeckung <u>Eigenkapital + Sonderposten</u> Anlagevermögen	36,3%	36,1%
Anlagenquote <u>Anlagevermögen</u> Gesamtvermögen	95,9%	95,5%
Infrastrukturquote <u>Infrastrukturvermögen</u> Anlagevermögen	47,3%	48,3%
Jahresergebnis	-10.953.351,50	-23.341.702,62
tariflich Beschäftigte und Beamte	2.482	2.473
Pro-Kopf-Verschuldung	7.143 €	7.275 €

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick.....	2
Kennzahlen.....	3
Bilanz Aktiva	6
Bilanz Passiva	7
Ergebnisrechnung	8
Finanzrechnung.....	9
Teilrechnungen.....	10
Anlage I: Anlagenübersicht.....	123
Anlage II: Beteiligungsübersicht 2015	124
Anlage III: Forderungsübersicht.....	131
Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht	133
Anlage V: Nachweis über die Bürgschafts-erklärungen.....	135
Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus gehenden Ermächtigungen	137
Anlage VII: Mitglieder des Stadtrates in 2015	138
Anlage VIII: Rechenschaftsbericht 2015	141
Prüfungsvermerk	244

Beteiligungsbericht:

(siehe eigenständige Vorlage des Bereiches Beteiligungsmanagement)

Bilanz Aktiva

AKTIVA Position	(Beschreibung siehe Anhang, Teil C)	31. Dezember 2015		31. Dezember 2014
		EUR	EUR	EUR
1 Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		677.639,64		893.355,81
1.1.2 Geleistete Zuwendungen		27.348.836,85		24.955.596,46
1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse		0,00		0,00
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00		0,00
1.1.5 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00		0,00
			28.026.476,49	25.848.952,27
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Wald, Forsten		4.823.830,08		4.824.492,42
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		179.912.487,24		182.554.568,17
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		411.320.454,23		415.242.524,80
1.2.4 Infrastrukturvermögen		1.088.931.766,39		1.114.730.302,64
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden		0,00		0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		104.030.974,96		103.910.070,96
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		18.560.289,14		19.423.378,64
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		21.446.167,80		20.705.257,98
1.2.9 Pflanzen und Tiere		0,00		0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		45.821.663,85		31.518.368,81
			1.874.847.633,69	1.892.908.964,42
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		124.176.298,00		124.176.298,00
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		4.540.070,12		4.636.030,18
1.3.3 Beteiligungen		26.540.910,00		26.540.910,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		0,00		0,00
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		234.459.871,71		223.359.106,47
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		0,00		0,00
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		5.276.861,77		4.802.292,22
1.3.8 Sonstige Ausleihungen		5.070.286,02		5.378.391,66
			400.064.297,62	388.893.028,53
			2.302.938.407,80	2.307.650.945,22
2 Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		224.226,63		265.813,06
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		0,00		0,00
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		0,00		0,00
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		0,00		0,00
			224.226,63	265.813,06
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		46.430.775,50		48.222.640,31
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		4.853.539,92		4.225.402,81
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen		3.674.402,15		4.257.002,35
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		1.546.493,88		1.551.855,75
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		2.919.260,09		3.591.986,12
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		9.829.104,62		2.713.363,02
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände		3.302.028,15		5.299.726,26
			72.555.604,31	69.861.976,62
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0,00
2.3.2 Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
			0,00	0,00
2.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			12.018.827,79	23.683.508,42
			84.798.658,73	93.811.298,10
3 Ausgleichsposten für latente Steuern			0,00	0,00
4 Rechnungsabgrenzungsposten				
4.1 Disagio		1.021.784,00		1.136.234,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		13.022.792,46		12.892.066,05
			14.044.576,46	14.028.300,05
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			0,00	0,00
			2.401.781.642,99	2.415.490.543,37

Bilanz Passiva

PASSIVA Position	31. Dezember 2015		31. Dezember 2014
	(Beschreibung siehe Anhang, Teil C)	EUR	EUR
1 Eigenkapital			
1.1 Kapitalrücklage		742.686.768,96	810.654.692,39
1.2 Sonstige Rücklagen		0,00	0,00
1.3 Ergebnisvortrag		-140.067.113,70	-184.693.334,51
1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-10.953.351,50	-23.341.702,62
		591.666.303,76	602.619.655,26
2 Sonderposten			
2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		0,00	0,00
2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen			
2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen		162.060.407,96	150.339.197,56
2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		61.397.519,39	61.393.600,97
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		13.106.100,61	10.944.509,50
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00
2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil		0,00	0,00
2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		0,00	0,00
2.6 Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		0,00	0,00
2.7 Sonstige Sonderposten		7.226.027,01	7.473.199,01
		243.790.054,97	230.150.507,04
3 Rückstellungen			
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		230.433.000,00	241.237.000,00
3.2 Steuerrückstellungen		0,00	0,00
3.3 Rückstellungen für latente Steuern		0,00	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen		139.958.677,85	141.750.093,76
		370.391.677,85	382.987.093,76
4 Verbindlichkeiten			
4.1 Anleihen		150.000.000,00	150.000.000,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme			
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		366.419.290,24	375.340.183,86
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		618.450.000,00	602.000.000,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen		294.706,07	869.940,55
4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen		8.281.049,31	12.798.140,84
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		3.874.356,89	3.556.808,67
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		16.125.738,45	19.664.303,74
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		239.329,83	339.780,53
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		8.906.702,29	11.235.184,35
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		2.082.838,13	3.055.262,63
4.11 sonstige Verbindlichkeiten		18.346.803,16	19.377.898,03
		1.193.020.814,36	1.198.237.503,20
5 Rechnungsabgrenzungsposten		2.912.792,05	1.495.784,11
		2.401.781.642,99	2.415.490.543,37

Ergebnisrechnung

	01.01.2015 - 31.12.2015			2014
	akt. Nachtrag (Budget)	Ist	Abweichung Nachtrag / Ist	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
01 Steuern und ähnliche Abgaben	328.585.500,00	332.490.747,69	3.905.247,69	310.858.993,75
02 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	65.723.690,22	65.421.734,28	-301.955,94	60.405.317,71
03 Erträge der sozialen Sicherung	83.048.574,07	82.500.791,23	-547.782,84	76.837.259,58
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.126.121,51	16.341.514,68	2.215.393,17	16.156.836,41
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.254.043,96	8.751.284,29	-1.502.759,67	8.752.371,58
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.684.031,11	16.381.259,66	697.228,55	16.299.897,70
07 Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Andere aktivierte Eigenleistungen	832.318,49	1.950.881,14	1.118.562,65	1.604.154,87
09 Sonstige laufende Erträge	20.381.262,39	42.905.407,04	22.524.144,65	45.941.252,93
10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	538.635.541,75	566.743.620,01	28.108.078,26	536.856.084,53
11 Personalaufwendungen	133.429.151,67	129.785.476,94	-3.643.674,73	126.079.335,33
12 Versorgungsaufwendungen	19.479.158,97	18.769.070,34	-710.088,63	18.884.530,91
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	98.503.594,01	91.261.656,89	-7.241.937,12	80.755.766,35
14 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	43.672.536,77	49.342.232,20	5.669.695,43	45.220.644,36
15 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen	50.036.827,32	50.025.702,20	-11.125,12	47.864.825,51
17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	188.363.387,41	186.026.553,09	-2.341.834,32	176.094.280,79
18 Sonstige laufende Aufwendungen	24.643.722,70	26.236.027,30	1.592.304,60	22.751.538,45
19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	558.133.378,85	551.446.718,96	-6.686.659,89	517.650.921,70
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-19.497.837,10	15.296.901,05	34.794.738,15	19.205.162,83
21 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.586.232,15	15.052.977,73	4.466.745,58	32.970.102,89
22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	44.804.608,65	41.303.230,28	-3.501.378,37	75.516.968,34
23 Finanzergebnis	-34.218.376,50	-26.250.252,55	7.938.123,95	-42.546.865,45
24 Ordentliches Ergebnis	-53.716.213,60	-10.953.351,50	42.762.862,10	-23.341.702,62
25 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-53.716.213,60	-10.953.351,50	42.762.862,10	-23.341.702,62

Finanzrechnung

	01.01.2015 - 31.12.2015			2014
	akt. Nachtrag (Budget)	Ist	Abweichung	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
01 Steuern und ähnliche Abgaben	328.585.500,00	334.916.180,61	6.330.680,61	302.287.765,67
02 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	58.032.817,21	57.330.373,57	-702.443,64	52.964.397,11
03 Einzahlungen der sozialen Sicherung	81.654.414,07	81.224.731,95	-429.682,12	81.040.705,18
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.058.142,51	15.478.753,92	2.420.611,41	13.917.194,78
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.254.043,96	8.413.684,79	-1.840.359,17	8.591.664,28
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.684.031,11	16.029.577,43	345.546,32	16.657.670,41
07 Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Andere aktivierter Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Sonstige laufende Einzahlungen	20.229.262,39	24.789.230,64	4.559.968,25	20.139.331,18
10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	527.498.211,25	538.182.532,91	10.684.321,66	495.598.728,61
11 Personalauszahlungen	133.261.647,71	129.073.856,58	-4.187.791,13	125.880.999,29
12 Versorgungsauszahlungen	16.210.000,00	18.219.237,28	2.009.237,28	17.288.597,00
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	98.503.594,01	86.549.733,18	-11.953.860,83	84.659.370,74
14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	50.036.827,32	54.973.581,66	4.936.754,34	52.301.403,55
15 Auszahlungen der sozialen Sicherung	188.368.387,41	189.060.949,22	692.561,81	172.517.427,60
16 Sonstige laufende Auszahlungen	26.751.732,50	21.855.375,92	-4.896.356,58	18.797.036,05
17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	513.132.188,95	499.732.733,84	-13.399.455,11	471.444.834,23
18 Saldo der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	14.366.022,30	38.449.799,07	24.083.776,77	24.153.894,38
19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.702.732,15	10.242.810,02	4.540.077,87	25.762.013,65
20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	46.270.271,65	43.186.189,42	-3.084.082,23	53.036.596,19
21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-40.567.539,50	-32.943.379,40	7.624.160,10	-27.274.582,54
22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-26.201.517,20	5.506.419,67	31.707.936,87	-3.120.688,16
23 Außerordentliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-26.201.517,20	5.506.419,67	31.707.936,87	-3.120.688,16
27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	14.743.000,00	11.473.204,77	-3.269.795,23	7.569.862,68
28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	7.750.040,00	5.681.529,32	-2.068.510,68	3.288.260,32
29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Einzahlungen für Sachanlagen	6.475.157,00	7.152.520,63	677.363,63	2.948.645,47
31 Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung	50.000,00	459.231,04	409.231,04	816.148,62
33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	1.651.292,55	1.651.292,55	944.740,80
34 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.018.197,00	26.417.778,31	-2.600.418,69	15.567.657,89
36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	6.350.400,00	6.780.467,96	430.067,96	4.025.262,85
37 Auszahlungen für Sachanlagen	65.316.500,00	35.959.273,77	-29.357.226,23	31.474.200,38
38 Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00	493.117,06
40 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	136.094,90
41 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	71.666.900,00	42.744.741,73	-28.922.158,27	36.128.675,19
43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-42.648.703,00	-16.326.963,42	26.321.739,58	-20.561.017,30
44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-68.850.220,20	-10.820.543,75	58.029.676,45	-23.681.705,46
45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	46.648.703,00	8.359.128,91	-38.289.574,09	21.000.000,00
46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	21.535.130,00	21.622.563,15	87.433,15	20.214.655,71
47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	25.113.573,00	-13.263.434,24	-38.377.007,24	785.344,29
48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	43.736.647,20	895.030.000,00	851.293.352,80	664.774.539,16
49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	881.845.000,00	881.845.000,00	628.309.539,16
50 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	43.736.647,20	13.185.000,00	-30.551.647,20	36.465.000,00
51 Abnahme der liquiden Mittel	0,00	11.664.680,63	11.664.680,63	0,00
52 Zunahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00	13.709.179,75
53 Veränderung der liquiden Mittel	0,00	-11.664.680,63	-11.664.680,63	13.709.179,75
54 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	68.850.220,20	-11.743.114,87	-80.593.335,07	50.959.524,04
55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	30.254.299,66	30.254.299,66	32.716.408,36
56 Auszahlung aus durchlaufenden Geldern	0,00	31.020.002,30	31.020.002,30	32.575.867,44

Teilrechnungen

(Übersicht) nach Dezernaten, Bereichen, Produkten

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
<u>Teilrechnungen nach Dezernaten:</u>					
Dezernat 1: Stadtsteuerung		19.042.862	16.369.568	16.990.135	-17.718.627
Dezernat 2: Finanzen, Ordnung, Feuerwehr und Bürgerdienste		21.671.278	17.516.247	18.579.616	-3.814.799
Dezernat 3: Kultur, Schulen, Jugend und Familie		130.416.636	127.137.331	117.680.132	-90.504.486
Dezernat 4: Bau, Umwelt und Verkehr		76.051.935	74.378.358	83.530.796	-98.077.722
Dezernat 5: Soziales, Integration und Sport		82.517.410	78.167.310	77.308.441	-75.944.814
Zwischensumme Dezernate		329.700.120	313.568.814	314.089.119	-286.060.447
1 bis 5					
Allgemeine Finanzwirtschaft (fiktive Budgets)		-275.983.907	-302.615.462	-290.747.417	275.239.904
Summe Stadt Ludwigshafen		53.716.213	10.953.351	23.341.702	-10.820.545

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
<u>Teilrechnungen nach Bereichen:</u>					
110	Büro OB	1.417.809	1.416.603	1.331.351	-1.078.729
11101	Stadtsteuerung	1.058.804	1.017.127	974.449	-854.087
11102	Gleichstellung	213.035	280.759	269.280	-141.634
28101	Städtepartnerschaften und Patenschaften	145.971	118.717	87.623	-83.008
111	Organisation	4.783.882	3.074.694	2.966.022	-7.590.650
11103	Zentrale Steuerung	729.295	1.634.746	1.437.236	-1.342.579
11301	Organisation allgemein (mit Stellenbewertung)	512.098	386.272	340.973	-204.905
11401	Zentrale Dienste (Einkauf, Post, Vervielfältigung)	982.874	1.096.553	1.237.687	-1.563.401
11402	Technikunterstütze Informationsverarbeitung	2.007.837	-525.480	-444.940	-4.211.189
11417	D 115	156.747	344.773	395.066	-253.426
11418	E-Government - Basisdienste	395.031	137.830	0	-15.150
112	Personal	4.819.892	4.341.749	4.249.375	-3.067.363
11104	Schwerbehindertenangelegenheiten	89.223	136.886	37.955	-124.584
11201	Personaleinsatz und -betreuung	1.060.952	887.340	901.567	-631.854

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
11202	Bezügeabrechnung für Stadtverwaltung	1.049.195	882.816	760.051	-659.214
11203	Bezügeabrechnung für externe Kunden und Gestellungen	34.447	20.663	29.273	200.506
11204	Arbeitsschutz und Gesundheitsförderung	671.571	738.818	844.094	-556.313
11205	Freiwillige soziale Leistungen	156.468	85.353	114.727	-85.950
11206	Aus- und Fortbildung	1.499.327	1.334.591	1.297.981	-1.161.068
11207	Bewirtung im Casino	258.709	255.284	263.726	-48.885
113	Recht	2.847.135	2.751.897	2.728.406	-2.325.487
11105	Stadtrat und Ausschüsse	1.000.780	1.038.046	998.165	-963.847
11106	Ortsbezirke (Ortsbeiräte u. OV-Büros)	453.232	464.551	455.199	-308.441
11302	Datenschutz und Datensicherheit	69.568	73.437	72.517	-49.470
11404	Versicherungen	758.530	686.565	727.030	-661.232
11901	Rechtsberatung (incl. Prozeßvertretung, Standesamtsaufsicht)	222.275	202.560	198.939	-120.962
11902	Widerspruchsverfahren	342.750	286.737	276.556	-221.535
114	Revision	858.107	792.292	777.900	-628.653
11801	Prüfung	858.107	792.292	777.900	-628.653

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
115	Beteiligungsmanagement	312.903	312.215	311.986	-266.275
11108	Beteiligungsmanagement	312.903	312.215	311.986	-266.275
116	Stadtentwicklung	2.083.983	1.926.934	2.625.632	-1.185.320
11109	Lokale Agenda 21	39.295	39.043	39.241	-36.995
12101	Durchführung von Auftragsstatistiken und eigenen Statistiken	324.184	259.952	238.339	-235.391
12102	Wahlunterstützung und sonst. Abstimmungen	120.588	119.426	116.622	-105.738
51101	Stadtentwicklungsplanung	959.398	894.666	903.423	-829.615
51102	EU-Projekte und Sonderprojekte	161.640	165.101	859.711	114.324
52201	Mietspiegel	15.242	7.076	16.663	-6.036
57101	Wirtschaftsförderung	463.637	441.671	451.633	-85.869
117	Öffentlichkeitsarbeit	1.518.137	1.362.752	1.272.571	-1.245.170
11110	Medienbetreuung und -auswertung	346.886	267.065	252.415	-227.665
11111	Bürgerinformation und -beteiligung	1.171.251	1.095.686	1.020.157	-1.017.505
118	Personalrat	393.015	373.157	328.334	-300.526
11112	Personalrat	393.015	373.157	328.334	-300.526

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
119	Wahlen	8.000	17.275	398.557	-30.453
12104	Wahlen und sonst. Abstimmungen	8.000	17.275	398.557	-30.453
120	Ernährungsnotfallvorsorge	0	0	0	0
12802	Ernährungsnotfallvorsorge	0	0	0	0
210	Dezernatsbüro	747.720	698.293	682.987	-584.166
11113	Steuerung Dezernat 2	416.262	457.421	563.683	-348.971
11118	Stadtcontrolling	331.458	240.872	119.304	-235.195
211	Finanzen	2.079.804	2.243.245	2.214.973	-1.939.550
11601	Haushaltsplan und Haushaltsausführung	719.824	614.326	601.301	-1.109.372
11602	Geschäftsbuchhaltung	704.305	677.563	627.041	-399.983
11603	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-96.739	69.354	50.839	100.253
11604	Steuerveranlagungen	723.915	853.832	907.110	-506.811
11605	Steuerberatung und Passivbesteuerung	28.499	28.170	28.683	-23.637

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
212	Stadtkasse	2.905.956	1.994.772	2.608.840	-1.375.632
11606	Realisierung der Einzahlungen (incl. Säumniszuschläge, etc.)	2.016.689	1.244.693	1.880.115	-767.803
11607	Leistung der Auszahlungen	512.845	424.724	416.603	-344.472
11608	Liquiditätsplanung, Rechnungslegung und sonstiges	376.422	325.355	312.122	-263.357
213	Immobilien	-4.583.101	-5.703.875	-4.703.206	13.495.669
11405	Beschaffung und Abgabe von Grundstücken	-3.088.702	-4.112.077	-2.908.660	11.634.861
11406	Grundstücksbewirtschaftung	-1.494.399	-1.591.799	-1.794.546	1.860.808
214	Öffentliche Ordnung	2.574.135	2.316.961	2.588.311	-1.858.226
12201	Sicherheit und Ordnung	1.736.168	1.537.696	1.549.783	-1.276.156
12202	Gewerbe	270.248	179.900	308.981	-157.115
12401	Lebensmittelüberwachung und Fleischhygiene	416.958	460.010	503.459	-322.030
41401	Gesundheitsschutz, Infektionsschutz	150.759	139.356	226.088	-102.925
215	Straßenverkehr	-239.717	-1.923.909	-353.250	2.323.134
12301	Verkehrsüberwachung	-554.199	-1.926.792	-453.227	1.896.155

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
12302	Verkehrsrechtl. Genehmigungen und Erlaubnisse	261.719	149.238	163.316	10.958
12303	Fahrerlaubnisse	358.347	300.104	301.530	-190.936
12304	Zulassung Fahrzeuge	-305.584	-446.459	-364.869	606.958
216	Bürgerdienste	4.350.866	3.991.716	3.716.445	-2.891.997
12203	Aufenthaltsangelegenheiten von Ausländern	1.469.232	1.273.648	1.199.335	-988.306
12204	Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitsrecht	1.025.177	922.100	871.279	-551.960
12205	Einwohnerwesen, und sonstige Leistungen	1.856.456	1.795.967	1.645.831	-1.351.730
217	Feuerwehr	13.835.615	13.899.044	11.824.515	-10.984.031
12601	Gefahrenabwehr	11.578.286	11.693.425	11.331.050	-9.199.853
12602	Service für Dritte	1.050.559	967.026	870.670	-736.992
12603	Integrierte Leitstelle	-77.667	308	0	-11.800
12701	Rettungsdienst	7.650	8.327	8.228	-6.616
12801	Zivil- und Katastrophenschutz	1.276.786	1.229.959	-385.433	-1.028.770
218	Wahlen	0	0	0	0
12103	Wahlen und sonst. Abstimmungen	0	0	0	0

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
310	Dezernatsbüro	524.576	511.560	487.705	-274.067
11114	Steuerung Dezernat 3	543.158	553.080	540.815	-444.860
11208	Kommunales Studieninstitut	-18.582	-41.521	-53.110	170.793
311	Kultur	10.054.613	9.676.019	9.160.094	-6.795.145
11403	Verwaltungsbibliothek	65.474	57.316	30.224	-187.873
25104	Ernst-Bloch-Zentrum	671.462	692.560	600.348	-438.695
25201	Stadtmuseum und Nebenmuseen	471.523	515.180	466.340	-234.640
25202	Dauerausstellung im Wilhelm-Hack-Museum	2.272.841	2.212.141	2.225.973	-1.064.161
25206	Stadtarchiv	576.098	536.304	506.211	-432.011
26301	Städtische Musikschule	1.418.750	1.326.490	1.230.381	-1.141.649
27201	Stadtbibliothek	2.814.080	2.682.651	2.450.191	-2.198.959
28102	Kulturbüro	817.962	756.528	776.001	-750.569
28104	Kulturzentrum "Das Haus"	743.607	709.096	703.269	-339.781
28105	Bürgermeister-Reichert-Haus	202.817	187.753	171.158	-6.806
312	Theater	4.247.958	4.626.427	4.110.786	-4.204.330
26101	Kommunales Theater	2.069.827	2.674.938	2.131.346	-2.510.627

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
26102	Theater-Festspiele	1.654.468	1.455.107	1.514.599	-1.248.211
26103	Jugendtheater	340.676	325.040	271.357	-275.602
26201	Musikpflege	182.986	171.342	186.881	-169.891
313	Schulen	35.010.848	32.776.886	33.074.766	-7.964.979
12305	Verkehrsgarten	59.246	62.669	61.876	-129
20001	Allgemeine Schulverwaltung	1.404.939	-1.273.995	1.277.506	1.458.429
21101	Laufender Betrieb Grundschulen	8.513.173	7.414.198	7.899.506	-891.728
21301	Laufender Betrieb kombinierte Grund- und Hauptschulen	1.163.445	1.063.591	1.218.365	-96.623
21501	Laufender Betrieb Realschulen Plus	3.745.684	3.808.630	3.718.398	-384.860
21701	Laufender Betrieb Gymnasien	6.023.224	5.065.664	4.979.253	-729.838
21801	Laufender Betrieb Integrierte Gesamtschulen	3.526.121	3.780.623	3.584.590	-365.925
22101	Laufender Betrieb Förderschulen	1.697.338	2.177.790	2.416.405	-691.695
23101	Laufender Betrieb Berufsbildende Schulen	6.165.912	5.668.796	5.563.671	-1.176.376
24101	Schülerbeförderung	1.085.045	3.312.039	991.157	-3.450.616
24201	Schullandheim Ramsen	241.838	247.564	210.939	-179.113
24202	Lernmittelfreiheit	25.500	3.987	7.552	-3.534
24301	Schulübergreifende Maßnahmen	1.248.387	1.365.403	1.064.450	-1.393.171

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
25207	Medienzentrum	110.997	79.927	81.099	-59.801
314	Jugendamt	30.852.591	30.233.421	29.676.228	-29.153.490
34101	Unterhaltsvorschussleistungen (nach dem UVG)	1.221.634	1.007.278	1.179.413	-930.120
35101	Elterngeld	197.002	170.512	180.665	-135.272
35102	Soziale Sonderleistungen/Bafög	78.236	75.357	73.448	-63.304
36301	Schul- und Jugendsozialarbeit	463.674	496.845	517.902	-421.065
36302	Förderung der Erziehung in der Familie	2.634.610	1.993.723	2.275.960	-1.831.362
36303	Hilfe zur Erziehung	20.251.548	19.953.188	19.431.255	-19.795.218
36304	Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte	3.785.724	4.129.712	3.952.103	-4.088.333
36305	Adoptionsvermittlung	67.000	73.719	80.038	-72.750
36306	Amtsvormundschaften, Kindesun- terhalt	990.015	1.026.808	894.347	-773.823
36307	Jugendhilfe im Jugendstrafverfah- ren (JuReLu)	270.397	418.486	318.829	-267.941
36401	Jugendhilfeplanung und - management	892.752	887.793	772.269	-774.304
315	Kindertagesstätten	41.731.974	41.663.016	33.723.238	-34.811.161

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
36101	Kindertagesbetreuung in Tagespflege	1.173.913	1.082.149	1.123.834	-1.056.908
36102	Übernahme Elternbeiträge der Tageseinrichtungen	35.758	129.646	161.333	-123.158
36501	Kindergarten	16.900.917	17.441.133	14.025.166	-13.580.804
36502	Tagesbetreuung von Schulkindern	3.411.342	2.911.240	2.602.594	-2.245.466
36503	Tagesbetreuung von Kleinkindern	783.425	982.098	698.712	-707.353
36504	Integrativer Kindergarten	171.855	337.493	253.897	-261.532
36505	Gruppen mit erweiterter Altersmischung	718.164	886.190	-1.094	-643.592
36506	Spiel- und Lernstube	461.950	480.899	359.412	-366.370
36507	Förderung von Einrichtungen über BASF-Projekt	1.052	1.053	128	0
36508	Förderung von Einrichtung der freien Träger	18.073.599	17.411.113	14.499.256	-15.825.980
316	Jugendförderung und Erziehungsberatung	7.994.125	7.650.003	7.447.315	-6.726.583
36201	Kinder- und Jugenderholung	259.622	279.057	248.979	-261.271
36202	Sonstige Kinder- und Jugendarbeit	237.719	159.563	148.021	-110.391
36203	Förderung offene Kinder- u. Jugendarbeit freier Träger	1.908.457	1.909.381	1.845.240	-1.754.939
36204	Förderung verbandlicher Jugendar-	187.260	184.273	183.644	-182.405

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
	beit				
36308	Jugendsozialarbeit	694.225	647.831	676.193	-591.284
36309	Institutionelle Erziehungsberatung	783.210	788.602	746.455	-644.475
36602	Offene Kinder- und Jugendarbeit in eigenen Einrichtungen	2.583.584	2.395.069	2.407.712	-2.061.309
36603	Offene Kinder- und Jugendarbeit von Bürgerinitiativen	1.340.048	1.286.228	1.191.071	-1.120.510
317	LuZiE	-50	0	0	-574.730
36701	LuZiE Ambulante Hilfen	0	0	0	4.872
36702	LuZiE Teilstationäre Hilfen	0	0	0	46.306
36703	LuZiE Stationäre Hilfen	-50	0	0	127.444
36704	LuZiE Familiäre Betreuung	0	0	0	-312.588
36705	LuZiE Pflegekinderwesen	0	0	0	-440.765
410	Dezernatsbüro	277.484	169.751	183.457	-63.121
11115	Steuerung Dezernat 4	277.484	169.751	183.457	-63.121
411	Baukoordinierung und Stadterneuerung	926.607	970.889	23.220.740	-871.274
11407	Submission	237.058	124.683	96.950	-109.734

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
51103	Stadterneuerung	0	7.673	22.290.795	-98.012
52101	Baukoordinierung	435.451	192.518	832.995	-97.584
52104	Dezentrale Steuerungsunterstützung	254.099	646.015		-565.945
412	Stadtplanung	2.209.119	1.956.346	2.004.727	-1.516.486
51104	vorbereitende Bauleitplanung FNP	388.576	228.174	195.125	-192.055
51105	verbindliche Bauleitplanung	661.999	616.078	638.317	-505.387
51106	Weitere städtebauliche Planungen	230.150	196.170	253.994	-166.878
51107	Verkehrsplanung und -lenkung	484.417	522.971	539.696	-326.320
51108	Kommunale Interessenvertretung und Beratung	332.877	352.636	336.037	-299.907
52301	Denkmalschutz und -pflege	111.101	40.317	41.559	-25.940
413	Gebäudemanagement	8.799.825	6.170.451	1.598.399	-53.446.465
11408	Bereitstellung von Mietflächen an int. Nutzer	4.201.466	3.686.471	-3.352.805	-24.568.325
11409	Bereitstellung von Mietflächen an externe Nutzer	2.562.004	1.500.521	2.045.089	-732.523
11410	Neubau und Sanierung	1.514.569	633.986	2.273.670	-17.838.420
11411	Dienstleistungen für Dritte	104.106	67.870	32.339	-77.764
11412	Planung und Betrieb Telekommuni-	385.523	26.066	64.757	-1.246.762

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
	kation				
11414	Reinigungsdienste	2.577	-473.776	-289.968	-6.104.958
11415	Handwerksdienste	29.580	729.311	825.317	-2.877.714
51114	EU-Projekte und Sonderprojekte 4-13	0	0	0	0
414	Tiefbau	48.113.662	50.436.601	45.527.493	-25.374.737
54101	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Gemeindestraßen	34.500.180	37.549.038	36.006.514	-16.477.495
54201	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Kreisstraßen	5.589.691	5.281.296	5.077.375	-2.442.435
54301	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Landesstraßen	2.443.754	1.669.276	1.525.068	-1.597.513
54401	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Bundesstraßen	5.374.330	5.905.760	3.018.298	-5.256.000
54601	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	-304.017	-244.874	-274.419	351.070
54701	Wahrnehmung der Aufgabenträgerschaft ÖPNV	271.507	48.975	8.495	615.005
55201	Hochwasserschutz	238.216	227.128	166.162	-567.368
415	Umwelt	12.882.342	11.323.166	8.795.608	-11.539.875
12206	Jagd- und Fischereiwesen	67.382	88.920	96.584	-79.456

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
12402	Tierschutz und Abwehr von Tierseuchen	526.333	645.784	526.356	-409.360
36601	Spielflächen	1.530.719	1.522.293	1.478.939	-1.830.644
51109	Landschaftsplanung und Grünordnungspläne	316.717	209.169	203.257	-185.892
53701	Abfallkonzept und Abfallberatung	-13.835	38.263	60.387	14.077
55101	Öffentliches Grün	8.765.550	6.912.321	6.017.382	-7.559.646
55102	Kleingartenflächen	50.963	172.676	43.976	-53.244
55202	Gewässerunterhaltung und -entwicklung	409.505	338.631	-57.084	-652.099
55203	Gewässerschutz und -aufsicht	77.580	51.815	105.699	-40.974
55204	Bodenschutz und Altlasten	929.435	1.700.887	439.188	-1.197.725
55401	Naturschutz und Landschaftspflege	235.123	-80.886	183.893	16.824
55402	Artenschutz	89.712	99.012	99.654	-90.438
55501	Kommunale Forstwirtschaft	11.091	22.492	20.253	-22.911
55502	Kommunale Landwirtschaft	22.700	20.056	14.530	-13.907
56101	Immissionsschutz	-136.634	-418.267	-437.407	565.521
416	Stadtvermessung	1.887.127	2.804.361	1.879.393	-4.946.130
51110	Vermessung und Bodenordnung	791.951	835.316	809.253	-688.468
51111	Geoinformation und Kartographie	613.784	736.237	713.219	-574.514

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
51112	Gesetzliche und kommunale Wertermittlung	429.500	392.169	356.921	-304.344
51115	Stadterneuerung	-49.109	710.011	0	-3.252.450
55403	Klimaschutz		130.628		-126.354
417	Bauaufsicht	955.767	546.794	320.979	-319.633
52102	Baurechtliche Verwaltungsverfahren und Bautechnik	970.020	25.284	-151.343	110.888
52103	Bauaufsicht und Beratung	-14.252	521.510	472.322	-430.521
510	Dezernatsbüro	403.896	423.298	401.526	-357.046
11116	Steuerung Dezernat 5	403.896	423.298	401.526	-357.046
511	Steuerung	32.606.148	32.700.170	30.243.658	-35.119.303
12208	Kriminalprävention	104.897	124.021	83.028	-81.987
31101	Dezentrale Steuerungsunterstützung Dezernat 5	970.349	940.814	981.656	-754.623
31201	Leistungen für Unterkunft und Heizung inkl. Wohnungsbeschaffungskosten	29.894.710	30.239.316	28.322.155	-32.825.532
31202	Einmalige Leistungen der Grundversicherung	699.964	464.770	729.652	-598.453

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
31220	Bildung und Teilhabe SGB II	-249.162	-303.749	-680.526	260.420
31406	Förderung von Menschen mit Migrationshintergrund	304.366	281.019	228.085	-228.342
31407	Förderung von Menschen mit Behinderung	42.500	33.125	3.468	-27.075
33101	Zuschüsse, Erstattungen und Schuldendiensthilfe an Träger der Wohlfahrtspflege	660.666	650.182	656.804	-599.010
41405	Koordination Psychiatrie	33.405	45.872	13.809	-12.426
51113	Sonderprojekt "Soziale Stadt"	144.455	224.799	-94.473	-252.275
512	Soziales und Wohnen	9.470.305	4.942.532	7.718.213	-3.206.665
31102	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.324.540	1.200.653	1.165.667	-1.145.212
31104	Grundsich. im Alter u. bei Erwerbsmind. außerh. von Einricht. (4.Kap. SGB XII)	675.629	338.036	591.328	-386.873
31106	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	10.869			
31108	Bildung und Teilhabe SGB II		8.282	16.035	-8.235
31114	Schuldner- und Insolvenzberatung	29.401	21.435	19.724	-3.621
31115	Fachstelle für Wohnraumsicherung	1.492.075	1.259.967	1.404.919	-148.108
31301	Leistungen für Asylbewerber	4.649.991	723.715	3.246.164	-904.753

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
31302	Bildung und Teilhabe § 2 AsylbLG	4.403	16.831	11.172	-16.877
32101	Kriegsopferfürsorge	-20.650	-936	18.257	973
35103	Wohngeld	349.867	371.266	310.633	-335.248
35104	Landesblinden- und -pflegegeld				
35105	Soziale Sonderleistungen	0	20.229	44.153	-16.577
35201	Bildung und Teilhabe Kinderzuschlag BKG				
35202	Bildung und Teilhabe Wohngeld BKGG und WoG	72.445	94.168	97.462	-81.893
41402	Drogenhilfe	682.208	638.193	652.938	-559.446
52202	Sozialer Wohnungsbau	199.527	250.693	139.761	399.206
513	Senioren	32.506.213	33.069.155	31.423.592	-32.578.925
31103	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.076.486	716.369	689.249	-834.908
31105	Grundsicherung für Behinderte und Pflegebedürftige	239.221	717.363	89.161	-866.624
31107	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	1.459.794	1.438.380	1.541.304	-1.526.782
31109	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (6. Kap. SGB XII)	21.451.569	21.771.621	21.147.852	-21.577.732
31111	Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII)	5.422.076	5.582.217	5.213.329	-5.405.925

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
31113	Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen 8. und 9. Kap. SGB XII	581.129	676.017	674.496	-621.562
31402	Pflege	327.829	254.523	234.212	-207.644
31403	Sonstige integrative Maßnahmen	90.487	103.860	148.582	-100.646
31404	Betreutes Wohnen in Seniorenwohnhäuser	237.211	238.653	253.651	-193.080
31405	Offene Seniorenarbeit, Planung	816.732	774.481	675.180	-610.856
34301	Betreuungswesen	378.597	409.582	363.888	-252.153
35106	Landesblinden- und Pflegegeld	425.084	383.488	392.689	-381.013
514	Integration und Weiterbildung	1.128.004	945.009	837.961	-727.685
27105	Volkshochschule	747.788	622.898	513.258	-186.998
31203	Eingliederungsleistungen	380.216	322.111	324.703	-540.687
31401	Förderung von Menschen mit Migrationshintergrund	0	0	0	0
516	Sport	6.402.844	6.087.147	6.683.490	-3.955.190
42101	Allgemeine Sportpflege	1.707.845	1.690.582	1.134.217	-427.940
42102	Veranstaltungen	19.325	1.325	52.459	-1.580
42103	Zuschüsse an Vereine	552.752	552.586	696.406	-599.381
42401	Stadion / Sportpark	606.059	588.840	766.319	-499.528

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015
42402	Leichtathletik-Wettkampfhalle	282.129	312.037	296.527	-132.697
42403	Bezirkssportanlagen	924.088	984.858	982.273	-737.807
42404	Hallenbäder (Süd, Oggersheim)	1.427.194	1.199.305	1.733.862	-1.146.603
42405	Freibad am Willersinnweiher	825.354	710.857	987.624	-370.878
42406	Strandbäder (Blies, Melm)	58.098	46.756	33.803	-38.777
911	Allg. Finanzwirtschaft	-301.714.043	-313.959.956	-293.657.121	310.524.904
61101	Steuern	-312.890.707	-321.556.305	-305.300.892	324.167.370
61102	Allgemeine Zuweisungen	-27.983.486	-27.983.594	-23.330.162	27.983.594
61103	Abgeführte allgemeine Umlagen	45.907.307	46.372.422	44.628.276	-51.548.846
61201	Zinsen und Schuldendiensthilfen	23.142.099	19.468.780	22.101.680	-20.523.328
61202	Kredit-Abwicklung	0	0	15.950	-1
61206	Skontoerträge	-100.000	-124.061	-111.606	19
61207	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-29.789.256	-30.137.198	-31.660.367	30.446.097
912	Beteiligungen	12.229.296	11.328.108	10.066.577	-17.197.175
55301	Unterhaltung von Ehrengräbern, Armenbegräbnisse	268.270	177.070	221.331	-250.013
57102	Wirtschaftsförderung über Tochtergesellschaften	189.000	181.406	349.762	-349.762
62301	WBL	-4.883.500	-4.447.704	-6.070.638	0

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	
		Budget 2015	Ist 2015	Ist 2014	Ist 2015	
62601	Beteiligungen	16.655.526	15.417.336	15.566.122	-16.597.401	
913	Allgemeine Personalwirtschaft	13.500.840	16.386	-7.156.874	-18.087.825	
57103	Personalgestellung Wirtschaftsförderung	367.580	334.314	356.172	-316.998	
61203	Versorgungsbezüge, Versorgungsrückstellung	11.343.810	-1.866.919	-9.044.647	-16.380.950	
61204	Altersteilzeit, Altersteilzeit-Rückstellung	482.390	616.502	540.593	-528.296	
61205	Mitarbeiter-Agentur	1.307.060	932.489	991.009	-861.582	
	Summen	53.716.213	10.953.351	23.341.702	-10.820.543	

Anhang

A.	Allgemeine Angaben	32
B.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	32
C.	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz.....	34
	AKTIVA	34
	1. Anlagevermögen	34
	2. Umlaufvermögen	50
	4. Rechnungsabgrenzungsposten.....	54
	PASSIVA	55
	1. Eigenkapital.....	55
	2. Sonderposten	58
	3. Rückstellungen.....	63
	4. Verbindlichkeiten	67
	5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	73
D.	Finanzielle Verpflichtungen	74
E.	Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente	75
F.	Anteilseigentum.....	76
G.	Uneingeschränkte Haftung.....	76
H.	Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte	76
I.	Mitglieder des Gemeinderates	76
J.	Erläuterung erheblicher Abweichungen der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung gemäß §§ 44, 45 GemHVO	77
K.	Hinweise zu den Teilrechnungen	121

A. Allgemeine Angaben

Die Stadt Ludwigshafen hat zum 01.01.2009 ihr Rechnungswesen gemäß § 1 des Landesgesetzes zur Einführung der kommunalen Doppik (KomDoppikLG) Artikel 8 auf das System der doppelten Buchführung umgestellt.

Gemäß § 2 des oben genannten Landesgesetzes wurde zu Beginn des ersten Haushaltsjahres der neuen Rechnungslegung eine Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 erstellt. Gemäß § 108 GemO in Verbindung mit den §§ 43 ff. GemHVO wurde der Rechnungsabschluss nach den doppelten Vorschriften erstellt. Dieser besteht aus der Bilanz zum 31.12.2015, der Ergebnis- und Finanzrechnung für das Jahr 2015, den Teilrechnungen, dem Anhang sowie den in § 108 GemO genannten Anlagen. Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen je Bereich und Produkt stellt Ihnen der Bereich Finanzen gerne zur Verfügung. Aus Gründen der Übersichtlichkeit sind die Teilrechnungen im Jahresabschluss nur verkürzt mit den Salden der einzelnen Bereiche und Produkte dargestellt.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundlage für die Erstellung der Bilanz war die Durchführung der Inventur, in Form einer körperlichen Bestandsaufnahme bzw. einer Buchinventur. Eine Inventur der beweglichen Anlagegüter ist alle 3 bis 5 Jahre vorgeschrieben und wird bei der Stadt aus organisatorischen Gründen im rotierenden System jedes Jahr in anderen Bereichen durchgeführt. Die Stadtverwaltung führte zum Stichtag 31.12.2015 eine Inventur mit Schwerpunkt Dezernat 3 (Kultur, Schulen, Jugend und Familie) durch. Ziel der Inventur ist die Vollständigkeit und Richtigkeit des Anlagevermögens nachzuweisen. Der Großteil des Vermögens wird durch die sog. Buch- und Beleginventur nachgewiesen.

Für die Ermittlung der Wertansätze für die Vermögensgegenstände und Schulden in der Bilanz wurden die Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO §§ 31 bis 53) angewandt.

Die Erstbewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009. Grundlage hierfür waren die Vorschriften der Gemeindeeröffnungsbilanz-Bewertungsverordnung (GemEBilBewVO). Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 wurde vom Bereich Revision geprüft, mit Datum vom 18.11.2015 testiert und am 07.12.2015 wurde vom Stadtrat die Entlastung des Stadtvorstandes für das Haushaltsjahr 2014 erteilt. Anschließend wurde der Jahresabschluss 2014 veröffentlicht.

Näheres zur Bewertung in der Eröffnungsbilanz 01.01.2009 kann dem Anhang zur Eröffnungsbilanz vom 02. Februar 2010 entnommen werden. Die Vermögensgegenstände wurden auf Grundlage der Bewertungen in der Eröffnungsbilanz zum 31.12.2015 fortgeschrieben. Die Erweiterung von Vermögensgegenständen bzw. Neuanschaffungen wurden grundsätzlich mit den

Anhang

Anschaffungs- oder Herstellungskosten vermindert um Abschreibungen angesetzt. Fremdkapitalzinsen wurden dabei nicht einbezogen.

Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden erstmalig im Jahr 2015 nicht im Jahr der Anschaffung aktiviert und voll abgeschrieben, sondern direkt im Ergebnis unter Position 13 „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ ausgewiesen. Die Änderung des § 35 (3) i. V. mit § 32 (5) GemHVO ermöglicht diese Methodik.

Für die Bestimmung der Abschreibungen wurde die Abschreibungstabelle für Gemeinden aus der Richtlinie über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen und die Berechnung der Abschreibungen (Abschreibungsrichtlinie – VV-AfA) angewandt. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Die Bewertungsvereinfachungsverfahren Fest- und Gruppenbewertung gemäß § 32 GemHVO wurden, sofern die Voraussetzung gegeben war, nach Möglichkeit genutzt. Zu den Jahresabschlüssen 2011 bis 2013 wurden alle zur Eröffnungsbilanz gebildeten Festwerte mindestens einmal überprüft und aktualisiert. Die zweite Überprüfungsrunde wurde zum Jahresabschluss 2015 im Dezernat 3 gestartet, wobei u. a. die Festwerte für das Inventar aller Schulen und des Kinder- und Jugendheimes (LuZiE) sowie der Medienbestand der Stadtbibliothek aktualisiert wurden.

Forderungen wurden mit dem Nominalwert angesetzt, Verbindlichkeiten mit dem Rückzahlungsbetrag. Rückstellungen wurden mit dem Betrag der voraussichtlichen Inanspruchnahme bewertet, wobei eine ggf. vorgeschriebene Abzinsung zum Barwert vorgenommen wurde.

Abweichungen bei den Bewertungsmethoden wurden grundsätzlich keine vorgenommen, ggf. wurde bei der entsprechenden Bilanzposition auf die Änderung hingewiesen. Die Notwendigkeit der Währungsumrechnung war nicht gegeben.

Bei den Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz wurden die Vorjahreswerte mit dem Präfix VJ angegeben.

Einzelne Übersichten im Anhang sind in Tausend € (T€) dargestellt. Dabei kann es zu Rundungsdifferenzen kommen.

C. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

AKTIVA

1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die durch den Willen der Gemeinde dazu bestimmt sind langfristig (mindestens ein Jahr) der Verwaltung zu dienen. Eine detaillierte Übersicht über das Anlagevermögen der Stadt Ludwigshafen gibt die beiliegende Anlagenübersicht zum 31.12.2015, bei der die Zugänge, Abgänge, Abschreibungen und Restbuchwerte je Bilanzposition dargestellt sind.

Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen, die sich auf die Nutzung oder Verfügbarkeit oder Verwertung des Anlagevermögens beziehen, bestanden nicht.

Nutzungsdauern wurden generell bei Erweiterungen oder Erneuerungen von Vermögensgegenständen angepasst.

Die einzelnen Bilanzpositionen und die wichtigsten Veränderungen im Haushaltsjahr 2015:

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Es sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbständig bewertbar sind.

<u>1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und</u>	677.639,64 €
<u>Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</u>	VJ: 893.355,81 €

Es handelt sich hier um Softwarelizenzen und Programme, die zu Anschaffungskosten abzüglich Abschreibungen bis zum Bilanzstichtag bewertet wurden.

Im Geschäftsjahr wurden Anschaffungen für Software-Lizenzen vorwiegend für die zentrale Informationstechnik der Stadtverwaltung in Höhe von 283 T€ getätigt (Microsoft- und Bürokommunikations-Software, Datenbank-Lizenzen). Die Abschreibungen und Abgänge bei dieser Bilanzposition betragen 498 T€.

Anhang

1.1.2 Geleistete Zuwendungen

27.348.836,85 €

VJ: 24.955.596,46 €

Die Bilanzposition beinhaltet von der Stadt geleistete Zuwendungen mit einer mehrjährigen Zweckbindung. Die Zuwendungen sind nicht mit einer Nutzungsberechtigung verbunden, sondern wurden lediglich als Zuwendung für die Herstellung von Vermögensgegenständen an Dritte geleistet. Gemäß § 38 GemHVO sind diese Zuschüsse als immaterielle Vermögensgegenstände auf der Aktivseite auszuweisen. Entsprechend einer Empfehlung des Landesrechnungshofes RLP sind diese Zuschüsse generell über 25 Jahre abzuschreiben, weil dies die grundsätzliche Zweckbindungsdauer nach den Förderrichtlinien des Landes ist.

Im Geschäftsjahr 2015 erhöhte sich die Bilanzposition um +2,4 Mio. €:

- Aktivierung von Zuschüssen für Baumaßnahmen Dritter +3,8 Mio. € u. a. für:

ÖPNV-Projekte:	
Projekt „Rhein-Haardt-Bahn 2010“	+1,59 Mio. €
Projekte S-Bahn	+0,19 Mio. €
Investitionskostenumlage für Zweckverband Kinderzentrum	+0,83 Mio. €
Baumaßnahmen freier Träger von Kindertagesstätten	+0,45 Mio. €
- Abschreibungen in Höhe von - 1,4 Mio. €

1.2 Sachanlagen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind der Stadt auf Dauer zu dienen.

Dazu gehören insbesondere:

1.2.1 Wald, Forsten

4.823.830,08 €

VJ: 4.824.492,42 €

Bewertet wurden rd. 200 ha Mischwald, Laubwald, Nadelwald und Gehölz mit einem Preis von 5 €/qm, der aus Erfahrungswerten von An- und Verkauf vergleichbarer Flächen resultiert. Es erfolgte eine Rückindizierung auf den fiktiven Anschaffungszeitpunkt.

Im Geschäftsjahr hat sich der Bilanzwert nur geringfügig um 662,34 € reduziert, da ein Flurstück verkauft wurde.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstück-
gleiche Rechte

179.912.487,24 €

VJ: 182.554.568,17 €

In der Eröffnungsbilanz wurden die Zugänge nach dem 01.01.2000 mit den Anschaffungswerten, die Zugänge vor dem 01.01.2000 mit den Bodenrichtwerten der Bodenrichtwertzonen aus dem Jahr 2006 bewertet. Unter Beachtung von Wirtschaftlichkeitsüberlegungen wurden die Grundstücke pauschaliert rückindiziert.

Die Werte zum 31.12.2015 setzen sich zusammen aus:

Art Werte in T€	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung ggü. Vorjahr
Grünflächen	63.270	63.271	-1
Sportflächen	3.322	3.327	-5
Kinderspielplätze	1.452	1.498	-46
Sonstige Grünflächen	9.905	9.654	+251
Ackerland, Schutzflächen, Gewässer	9.713	9.630	+83
Sonstiger Grund u. Boden (Bauland, Erbbaurechte, Gewerbegrundstücke)	92.250	95.174	-2.924
Gesamt	179.912	182.554	-2.642

Im Geschäftsjahr 2015 hat sich die Bilanzposition um ca. -2,6 Mio. € verringert:

- Abgänge von Buchwerten bei Bauland, Erbbau-Grundstücken und Gewerbegrundstücken aufgrund von Verkäufen von -4,9 Mio. €
- Erwerb von Grundstücken in der Wattstraße für Asyl-Unterkünfte + 2,0 Mio. €
- Sonstige Zugänge und Umbuchungen aufgrund Flurstücks-Zerlegungen von +0,3 Mio. €

In den Grünflächen enthalten sind die Werte für den Aufwuchs, die mit einem Festwert angesetzt wurden. Die Flächen für extensives Grün wurden mit 255 ha vermessen und mit einem Preis von 4 € bewertet. Bei intensiven Grünflächen (höherwertigeres Grün mit intensiver Pflege) beträgt die bewertete Fläche 179 ha. Hier wurden die Preise für die Referenzobjekte auf 23 € je m² taxiert. Die beiden Festwerte wurden mit dem halben Neubaupreis (entspricht 50% Abschreibung) berechnet und stehen mit einem Wert von zusammen 51,4 Mio. € in der Bilanz der Stadt Ludwigshafen.

Belastete Grundstücke wie z.B. das Metrogelände oder Michaelsberg wurden auf 1 € abgewertet. Generell wurde bei allen Altablagerungen der Stufe 1, d. h. Gefahr für Menschen und Trinkwasser, eine Abwertung der Grundstücke vorgenommen.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**411.320.454,23 €**

VJ: 415.242.524,80 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 127 Mio. € Buchwert als auch Gebäude mit 285 Mio. €. Straßengrundstücke gehören dagegen zum Infrastrukturvermögen (vgl. Bilanzposition 1.2.4).

Der Inhalt der Bilanzposition hat sich in 2014 wie folgt verändert:

Art Werte in T€	31.12.2015		Veränderung ggü. Vorjahr	
	Gebäude	Grundstücke	Gebäude	Grundstücke
Wohnbauten	10.885	6.887	+3.393	-34
Soziale Einrichtungen	37.939	15.216	-911	0
Schulgebäude	136.195	60.436	+1.106	-50
Kulturanlagen	43.961	4.779	-1.357	0
Sportanlagen	23.194	4.547	-2.052	-3
Sonstiges	32.554	34.727	-3.794	-221
Gesamt	284.728	126.592	-3.614	-308

Die Grundstücke wurden wie unter Position 1.2.2 beschrieben bewertet. Bei den Gebäuden wurde das Verfahren gemäß der Anlage 5 VV-GemEBilBewVO für die Werte der Eröffnungsbilanz angewendet. Dabei wurden zu Doppik-Beginn unter Beachtung des Zustands eines Gebäudes ein fiktives Anschaffungsjahr und fiktive Herstellungskosten errechnet und auf den Bilanzstichtag 31.12.2015 fortgeschrieben. Bauschäden, Baumängel sowie unterlassene Instandhaltungen wurden in der Eröffnungsbilanz direkt abgesetzt, d. h. es wurde mit dem Nettowert bilanziert.

Zugänge im Jahr 2015 wurden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet. Die planmäßigen Wertminderungen in Form von linearen Abschreibungen betragen im Jahr 2014 insgesamt 10,6 Mio. € und bezogen sich ausschließlich auf Gebäude. Zusätzliche außerplanmäßige Abschreibungen wurden beim Rathaus in Höhe von 3,88 Mio. € vorgenommen. Die Räumung der Etagen 6 bis 15 (entspricht 32% der Bruttogrundfläche) aus Brandschutzgründen stellt eine dauerhafte Wertminderung nach § 35 (4) GemHVO dar, weshalb dieser Anteil voll abgeschrieben wurde. Der verbleibende Restbuchwert von 8 Mio. € wurde aufgrund der Schäden vorsorglich auf das Jahr 2020 verkürzt.

Bei einigen Gebäuden wurden aufgrund festgestellter Schäden zum Jahresabschluss 2011 außerplanmäßige Abschreibungen von 12,6 Mio. € vorgenommen. Nun wurde, wie bereits in Vorjahren, in einem weiteren Schritt für drei damals betroffene Gebäudekomplexe eine Wertermittlung auf den sog. „Wiederbeschaffungswert in gleicher Art und Güte“ vorgenommen. Wenn dieser Wert höher ist wie der Wert nach Sonderabschreibung, kann wieder eine Werterhöhung bis auf maximal die fortgeführten Anschaffungskosten erfolgen. Im Rahmen dieser Prüfung wurde wegen zu niedriger Werte nach Sonderabschreibungen wieder eine ergebniswirksame „Zuschreibung“ vorgenommen. Zur Ermittlung der Wiederbeschaffungswerte wurden die Normalherstellungskosten 2010 und

Anhang

Nutzungsdauern von 60 Jahren angenommen. Insoweit wurde indirekt von der bisherigen Berechnungsmethode abgewichen, weil die errechneten Werte nur als Vergleichswerte dienten. Es erfolgten Zuschreibungen von 734 T€ bei folgenden Gebäuden:

	Wittelsbachschule			Goetheschule Nord
	Grundschule	Hauptschule	HS 66-68	Hauptgebäude
Anlage-Nr.	ANL0002359	ANL0002360	ANL0002362	ANL0002277
Sonder-Abschreibung bislang enthalten	197.100,00	155.911,00	205.000,00	286.813,00
Wert 31.12.2015 vor Zuschreibung	1,00	1,00	59.353,00	296.927,00
Zuschreibung / Werterhöhung zum Jahresabschluss 2015	173.399,00	137.199,00	143.547,00	279.973,00
Neuer Wert zum 31.12.2015	173.400,00	137.200,00	202.900,00	576.900,00

Weiterhin wurden in Vorjahren unterlassene Instandhaltungen festgestellt, die in den nächsten drei Jahren repariert werden. Für diese Gebäude wurde keine Sonderabschreibung vorgenommen, sondern eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung gebildet (siehe Erläuterungen zu Passiva „3.4 Sonst. Rückstellungen“).

Unter Berücksichtigung der o. g. Sachverhalte und den 2015 getätigten Investitionen und Abschreibungen verringerte sich die Bilanzposition um 3,9 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ aufgrund der Fertigstellung des Bauwerks insgesamt + 10,5 Mio. €, unter anderem bei folgenden Gebäuden:

Anlage-Nr.	Beschreibung	Zugang 2015
ANL0002349	Verwaltungsgebäude Rathaus Rathausplatz 20	1,6 Mio. €
ANL0074548	Unterkünfte Asylsuchende Mannheimer Straße 88	1,5 Mio. €
ANL0074546	Unterkünfte Asylsuchende Mannheimer Straße 84	1,1 Mio. €
ANL0074547	Unterkünfte Asylsuchende Mannheimer Straße 86	1,1 Mio. €
ANL0002951	Bliesschule Krummlachstrasse 10	0,7 Mio. €
ANL0002795	Mozartschule Rheingönheim Hilgundstrasse 21	0,6 Mio. €
ANL0002822	Schulzentrum Mundenheim Karolina-Burger-Str. 38-42	0,5 Mio. €

Die Zugänge wurden bei größeren Baumaßnahmen teils in Vorjahren bezahlt und auf „Anlagen im Bau“ ausgewiesen. Im Jahr 2015 erfolgte die Umbuchung wegen des Nutzungsbeginns der Bauwerke. Insofern sind die Zugänge nicht identisch mit den Geldabflüssen der Finanzrechnung im Jahr 2015.

2. Abgänge von Gebäudewerten insbesondere wg. Verkauf oder Abriss bzw. Teil-Abriss im Rahmen von Baumaßnahmen - 0,7 Mio. €
3. Regel-Abschreibung von Gebäuden in Höhe von -10,6 Mio. €
4. Zuschreibung von Gebäuden in Höhe von +0,7 Mio. € (siehe Erläuterungen oben)
5. Sonder-Abschreibung Rathaus Etagen 6 bis 15 -3,9 Mio. €

Veränderung von ursprünglich angenommenen Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen aufgrund von Neubau oder Sanierungen:

Anlage-Nr.	Bezeichnung	RND bisher (Jahre)	RND neu (Jahre)
ANL0002349	Rathaus-Turm (Ausbuchung Ebene +6 bis + 15 in 2015, Ebene -1 bis +5 Verkürzung ND bis 2020)	43	5

1.2.4 Infrastrukturvermögen

1.088.931.766,39 €
VJ: 1.114.730.302,64 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 585 Mio. € Buchwert als auch Infrastrukturbauwerke, insbesondere Straßen und Brücken, mit 504 Mio. €. Die Werte des Infrastrukturvermögens setzen sich zum 31.12.2015 zusammen aus:

Art Werte in T€		Wert 31.12.2015	Veränderung ggü. Vorjahr
Brücken, Tunnel	Bauwerke	49.834	-5.468
Gleisanlagen	Grundstücke	9.477	+131
Straßen und Verkehrs- lenkungsanlagen	Bauwerke	452.263	-19.377
	Grundstücke	574.731	-1.506
Sonstige	Bauwerke	1.408	+335
	Grundstücke	1.219	+87
Gesamt		1.088.932	-25.798

Die Bewertung der Grundstücke wurde ebenfalls wie oben unter 1.2.2 beschrieben vorgenommen.

Erstbewertung zur Eröffnungsbilanz: Die Brücken und Tunnel wurden anhand der Brückenbücher und Begehung gemäß § 3 Abs. 4 Nr. 5 GemEBilBewVO analog wie die Gebäude unter Berücksichtigung des Zustandes des Bauwerks netto bewertet. Die Inventur und die Zustandserfassung der Straßen wurden ebenfalls durch einen externen Gutachter vorgenommen. Anhand der Zustandskennziffern und den festgelegten Einheitspreisen pro Straßentyp in €/m² sowie unter Berücksichtigung der Restnutzungsdauern wurden die Straßen endgültig bewertet. Für das Straßenbegleitgrün wurden 13 €/m² festgelegt und dem Wert der Straße hinzugerechnet. Nach dem 01.01.2009 wurden die Werte mit Anschaffungs- und Herstellungskosten fortgeschrieben.

Ebenfalls in dieser Bilanzposition enthalten sind Lichtsignalanlagen, Verkehrsschilder, Wegweisungstafeln und Straßenbeleuchtungsanlagen. Die Bewertung erfolgte, soweit eine Einzelbewertung mit effektiven Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK's) nicht möglich war, mit Durchschnittswerten unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibungen. Die Folgebewertung für

Anhang

Zugänge in 2015 wurde zu Anschaffungs- und Herstellkosten vorgenommen. Verkehrsschilder und Wegweisungstafeln sind mittels Festwert bilanziert.

Die Brückenbauwerke im Stadtgebiet weisen laut den Berichten aus den regelmäßigen Brückenprüfungen Schäden auf. Zur Eröffnungsbilanz und bis zum Jahr 2015 wurden bereits Schäden von 23,3 Mio. € wertmindernd bei den Bauwerken berücksichtigt. Im Rahmen der jährlichen Brückenprüfungen sollen die genauen Schäden je Bauwerk in den nächsten fünf Jahren genau beziffert werden, damit die einzelnen Buchwerte überprüft und ggf. korrigiert werden können. Eine zu hohe bilanzielle Bewertung der Brücken kann aufgrund der eingepreisten Schäden von 23,3 Mio. € ausgeschlossen werden.

Unter Berücksichtigung der o. g. Sachverhalte und den 2015 getätigten Investitionen und Abschreibungen verringerte sich die Bilanzposition um -25,8 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ wg. Fertigstellung insgesamt + 8,9 Mio. €, unter anderem bei folgenden Bauwerken:

Zugang bzw. Umbuchung	in Mio. €
Ausbau Muldenstraße	1,32
Straßenbeleuchtungsanlagen	1,01
Ausbau Am Brückelgraben	0,95
Bürgerhof	0,70
Hafenstraße	0,61
Ausbau Vordere und Hintere Burgstraße	0,38
Ausbau Siebenbürgenstraße	0,32

2. Abgänge von Grundstücken und Straßenwerten wegen Verkauf oder Abbruch von Straßen vor Erneuerung -4,5 Mio. €

aufgrund Verkäufen 1,4 Mio. €

aufgrund Abriss von Straßenbelägen 3,1 Mio. €, z. B.

Muldenstraße 497 T€

Bürgerhof 463 T€

Rheinpromenade 407 T€

Am Brückelgraben 279 T€

3. Reguläre Abschreibungen in Höhe von -30,2 Mio. €

Veränderung von ursprünglich angenommenen Rest-Nutzungsdauern (RND) bei Infrastrukturvermögen:

Schäden an 11 Bauwerken der Hochstraße Süd wurden mit Nutzungsdauer-Verkürzungen und somit höheren Abschreibungen berücksichtigt. Zudem wurden Bauwerke im Umfeld der Hochstraße Nord in ihrer Nutzungsdauer auf 5 Jahre verkürzt. Die eigentliche Hochstraße Nord wurde bereits in Vorjahren mit Nutzungsende 2020 belegt.

Anlage-Nr.	Bezeichnung	RND bisher (Jahre)	RND neu (Jahre)
STR2001576	Straßenbelag Florastraße – wg. Erneuerung	20	28
STR2004783	Straßenbelag Siebenbürgenstraße – wg. Erneuerung	23	28
ANL0000030	Lichtsignalanlage LSA 457 - wg. Erneuerung	0	13
ANL0000027	Lichtsignalanlage LSA 458 - wg. Erneuerung	0	13
STR2002659	Straßenbelag 3. Gartenweg – wg. Erneuerung	15	28
STR2002660	dto.	21	28
STR2002695	dto.	22	28
STR2002661	dto.	24	28
STR2001454	Straßenbelag Karolina-Burger-Straße – wg. Erneuerung	16	28
STR2001578	dto.	16	28
STR2003166	Straßenbelag Am Brückelgraben, Ausbau zw. Rosenwörth-Schelmenhorst Straße – wg. Erneuerung	18	28
STR2002909	dto.	16	28
STR2004105	dto.	16	28
STR2003170	dto.	21	28
STR2004067	Straßenbelag Vordere u. Hintere Burgstr.– wg. Erneuerung	8	28
STR2002972	dto.	15	28
STR2002970	dto.	15	28
STR2004070	dto.	19	28
STR2007655	dto.	0	28
ANL0001679..	Bauwerke Hochstraße Süd – wg. Sanierung	9	5
ANL0001686,	dto.	9	5
ANL0001693+4	dto.	9	5
ANL0001738	dto.	9	5
ANL0001563	Bauwerke Umfeld Hochstraße Nord (Brücken)	24	5
ANL0001611	dto.	14	5
ANL0001612	dto.	27	5
ANL0001644	dto.	22	5
ANL0001589	Bauwerke Umfeld Hochstraße Nord (Tunnel)	8,5	5
ANL0001590	dto.	8,5	5
ANL0001591	dto.	11,5	5
ANL0001592	dto.	11,5	5
ANL0001593	dto.	3,5	3,5
ANL0001602	dto.	25,5	5
ANL0001605	dto.	41,5	5
ANL0001606	dto.	24,5	5
ANL0001610	dto.	24,5	5
ANL0001615	dto.	24,5	5
ANL0001603	Bauwerke Umfeld Hochstraße Nord (ingenieurtechn. Anlagen)	25,5	5
ANL0001607	dto.	25,5	5
ANL0001609	dto.	24,5	5
ANL0001616	dto.	25,5	5
ANL0001784	dto.	22,5	5
ANL0001604	Bauwerke Umfeld Hochstraße Nord (Stützbauwerke)	40,5	5
ANL0001608	dto.	41,5	5
ANL0001672	dto.	38,5	5

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

104.030.974,96 €

VJ: 103.910.070,96 €

Die Bilanzposition beinhaltet Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen. Die Bewertung erfolgte in der Erstbewertung grundsätzlich je Kunstgegenstand anhand von Versicherungswerten, sofern diese im Versicherungsvertrag vermerkt sind. Die übrigen Kunstwerke sind mit Anschaffungskosten bewertet und Denkmäler mit einem Erinnerungswert.

Standorte:

Wilhelm Hack Museum	101.817 T€
Bloch-Zentrum	2.214 T€

Die Bilanzposition erhöhte sich im Geschäftsjahr um +121 T€:

- Zuschreibung (Werterhöhung) eines Gemäldes um +126 T€, welches in Vorjahren versehentlich mit Abschreibungen gemindert wurde. Kunstwerke sind jedoch nach den gemeinderechtlichen Vorschriften nicht abzuschreiben.
- Abschreibungen von -11 T€ bei Gebrauchskunst. Gegenstände der Gebrauchskunst unterliegen einer planmäßigen Abschreibung aufgrund des stattfindenden Wertverlusts in Form von Abnutzung oder Änderung des Zeitgeschmacks.
- Einkäufe von Kunstgegenständen in Höhe von +5T€

Anhang

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

18.560.289,14 €

VJ: 19.423.378,64 €

Die Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge wurden im Rahmen der Inventur körperlich erfasst und mit den tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK's) für nach 2000 angeschaffte Wirtschaftsgüter oder anhand von Erfahrungs- bzw. Vergleichswerten unter Abzug der Abschreibungen für Anschaffungen vor 2000 bewertet. Die Zugänge seit 2009 wurden zu effektiven Anschaffungs- und Herstellkosten bilanziert.

Wesentliche Posten sind:

Art Werte in T€	Wert 31.12.15	Veränderung ggü. Vorjahr
Fahrzeuge	2.446	+125
Maschinen, Technische Anlagen	1.145	-180
Betriebsvorrichtungen	14.969	-808
Gesamt	18.560	-863

Die Betriebsvorrichtungen mit 14,97 Mio. € beinhalten im Wesentlichen die zentrale EDV-/ Servertechnik des Rathauses (1,4 Mio. €), die spezielle Bühnen- und Haustechnik des Theaters im Pfalzbau (9,4 Mio. €) und seit 2014 die neuen Anlagen im Freibad Willersinn (2,5 Mio. €).

Die Bilanzposition verringerte sich im Geschäftsjahr um -0,86 Mio. € aufgrund folgender Bewegungen:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ Erhöhung der Buchwerte um + 0,88 Mio. €
z. B.

Zugang bzw. Umbuchung	in T€
Feuerwehrfahrzeug	414
Lackierkabine Berufsschule Technik	158
Errichtung Schlüsseldepot Feuerwehr Turmstraße	124
Einbruchmeldeanlage Bliesschule	71

2. Reguläre Abschreibungen

-1,75 Mio. €

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

21.446.167,80 €

VJ: 20.705.257,98 €

Zu den Betriebs- und Geschäftsausstattungen zählen insbesondere:

Art Werte in T€	Wert 31.12.15	Veränderung ggü. Vorjahr
Betriebsausstattung, Werkzeuge	1.387	+67
Geschäftsausstattung (Büroausstattung u. ä.)	1.008	-68
Medienbestand	1.498	+49
Sonst. Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.553	+692
Gesamt	21.446	+741

Die Bewertung erfolgte in der Erst- und Folgebewertung wie bei der Bilanzposition „1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge“ beschrieben.

Die sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung von 17,55 Mio. € beinhaltet mit 11,5 Mio. € Schulinventar in Form von Festwerten. Die Festwerte der Schulen wurden in 2015 sowohl mengen- als auch wertmäßig überprüft und korrigiert. Die Überprüfung führte zu Zuschreibungen / Werterhöhungen von 860 T€. Eine Ursache hierfür ist die Erhöhung des Referenzwertes für Klassenräume, bei dem nun neue, elektronischen Medien wie Laptops, Whiteboards und Beamer berücksichtigt wurden. Von den Bewertungsvereinfachungen in Form von Festwerten wurde zudem auch beim Medienbestand der Stadtbibliothek (1,48 Mio. €) und seit dem Jahr 2014 beim Inventar der 32 Kindertagesstätten (2,5 Mio. €) Gebrauch gemacht. Zudem sind in dieser Bilanzposition einzeln bewertete Einrichtungsgegenstände der Feuerwehr (ohne Fahrzeuge) mit 890 T€ enthalten.

Geringwertige Wirtschaftsgüter bis 410 € netto wurden erstmalig im Jahr 2015 nicht im Jahr der Anschaffung aktiviert und voll abgeschrieben, sondern direkt im Ergebnis unter Position EH 13 „Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen“ ausgewiesen. Die Änderung des § 35 (3) i. V. m. § 32 (5) GemHVO ermöglicht diese Vorgehensweise.

Die Bilanzposition erhöhte sich im Geschäftsjahr um +0,74 Mio. € aufgrund folgender Bewegungen:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ Erhöhung der Buchwerte um +0,82 Mio. €

Beispiele für Zugänge bzw. Umbuchung	in T€
Gemeinschaftskühlschränke Asyl-Unterkünfte	128
EDV-Netzwerk (VPN-Lösung)	78
Kassenautomat Stadtbibliothek	40
Ramanspektrometer für Feuerwehr	39
Atomabsorptions-Spektrometer für Schule	36

2. Reguläre Abschreibungen und sonstige Abgänge -0,96 Mio. €
3. Zuschreibungen aufgrund Aktualisierung von Festwerten für das Inventar der Schulen und Medienbestand Stadtbibliothek +0,88 Mio. €

1.2.10 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

45.821.663,85 €

VJ: 31.518.368,81 €

Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertiggestellter Sachanlagen ab, z. B. die Herstellung eines Gebäudes oder den Neuaufbau von Straßenbelägen über einen längeren Zeitraum. Es sind Investitionen, die am Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen wurden. Die Beträge werden erst nach Inbetriebnahme des Anlagegutes auf die endgültige Bilanzposition umgebucht. Der verantwortliche Bereich muss die Fertigstellung an die Geschäftsbuchhaltung melden.

Angesetzt sind die bisher angefallenen Herstellungskosten für die Zugänge bis 31.12.2015. Im Jahr 2015 wurden 30,4 Mio. € investiert (Vorjahr 27 Mio. €). Den Zugängen stehen Umbuchungen in andere Bilanzpositionen von 16,2 Mio. € aufgrund Inbetriebnahme bzw. Fertigmeldung der Anlagen gegenüber, so dass die Bilanzposition 1.2.10 „Anlagen im Bau“ sich per Saldo um 14,2 Mio. € erhöhte.

Die größten Investitionen wurden 2015 bei folgenden Anlagen getätigt:

- Asyl-Unterkünfte Mannheimer Straße, Flurstraße u. Wattstraße insg. 10,2 Mio. €
- Hochwasserschutz Parkinsel 4,1 Mio. €
- Sanierung Willersinn-Freibad 2,6 Mio. €
- Ausbau Brunckstraße 1,6 Mio. €

Ein Großteil der Neuinvestitionen ist noch nicht in Betrieb, weshalb die Bilanzposition erheblich ansteigt. Entwicklung der wertmäßig größten Anlagen im Bau bzw. die wichtigsten Bewegungen in dieser Bilanzposition im Geschäftsjahr 2015:

Nr.	Bezeichnung der Anlage im Bau alle Werte in T€	Wert 31.12.14	Zugang	Umbuchung wg. (Teil-) Fertigstellung	Wert 31.12.15
AIB-0000142	Sanierung Willersinnfreibad	916	2.616	0	3.532
AIB-0000143	Rathaus	1.461	111	-1.572	0
AIB-0000149	KTS Weißdornhag	578	593	0	1.172
AIB-0000185	Sanierung Hochstraße Nord	2.584	720	0	3.303
AIB-0000215	Erschließung Baugebiet "Im Neubruch"	3.088	6	0	3.094
AIB-0000365	Erschl Franz-Zang-Str. Abs. 2	781	12	0	793
AIB-0000393	Am Brückelgraben Ausbau	954	0	-954	0
AIB-0000515	SZ Edigheim, Einrichtung IGS	2.517	458	0	2.975
AIB-0000517	EU Umbau Stadtbibliothek	3.015	1.192	0	4.207
AIB-0000642	Wittelsbachschule, Gefahrenverhütungsschau	826	175	0	1.001
AIB-0000647	Wilhelm-v.-Humboldt-Gym., Gefahrenverhütungsschau	503	775	0	1.278
AIB-0000679	Erneuerung Verkehrsrechner	574	255	0	829
AIB-0000681	Ausbau Brunckstraße zw.Friesenheimer-/Ruthenstraße	155	1.598	0	1.753
AIB-0000692	Neubau integrierte Leitstelle	887	26	0	912
AIB-0000713	Ausbau Hemshof-Kolonie	696	0	-696	0
AIB-0000716	Ausbau der Muldenstraße	1.331	-10	-1.320	0
AIB-0000741	Stadtumbau Umgestaltung	977	52	-1.030	0
AIB-0000743	Hochwasserschutz Parkinsel	166	4.073	99	4.338
AIB-0000773	Brandschutzmaßn. BBS Kerchensteinerzentrum	16	487	0	502
AIB-0000798	Neubau Unterkünfte Asylsuchende Mannheimer Straße	112	4.071	-3.762	421
AIB-0000834	Neubau Asylunterkünfte Flurstr	0	794	0	794
AIB-0000840	Asylunterkunft Wattstraße Ausbau	0	2.148	0	2.148
AIB-0000841	Asylunterkunft Wattstraße Bestandsgebäude	0	3.161	0	3.161
AIB-0000844	Ausbau der Stadtbahnstrecke nach Friesenheim	0	400	0	400
	Zwischensumme	22.136	23.713	-9.235	36.614
	... weitere Anlagen im Bau	9.382	6.704	-6.879	9.208
	Summe	31.518	30.417	-16.114	45.822

Anhang

1.3 Finanzanlagen

Finanzanlagen liegen vor, wenn die Stadt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital überlässt.

Diese Anlagen müssen einen langfristigen Charakter haben.

Zu den Finanzanlagen gehören:

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen **124.176.298,00 €**

VJ: 124.176.298,00 €

Verbundene Unternehmen sind Unternehmen, auf die ein beherrschender Einfluss ausgeübt wird oder ausgeübt werden kann.

Die Bewertung erfolgte grundsätzlich zu Anschaffungskosten. Die Bilanzposition beinhaltet nachfolgende Unternehmen:

Unternehmen	Wert T€ 31.12.15	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Technische Werke Ludwigshafen AG	72.608	0
Klinikum der Stadt Ludwigshafen am Rhein gGmbH	37.971	0
GAG Ludwigshafen am Rhein	12.219	0
Service Wohnanlage Maudach gGmbH	763	0
W.E.G. Ludwigshafen mbH	282	0
Alten- und Pflegeheime der Stadt Ludwigshafen gGmbH	108	0
GeBeGe mbH	95	0
Lumedia Grundbesitz Verwaltungs GmbH	66	0
RSE Rheinufer Süd Entwicklungs GmbH	65	0
Lukom GmbH (Buchwert 1 €)	0	0
Gesamt	124.176	0

Die Bilanzposition hat sich im Geschäftsjahr 2015 nicht verändert.

Derzeit sind keine dauerhaften Wertminderungen des bei der Stadt Ludwigshafen bilanzierten Eigenkapitals bei o. g. verbundenen Unternehmen erkennbar.

Eine Übersicht der verbundenen Unternehmen mit Detailinformationen ist in der **Anlage II** beigefügt.

Anhang

1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

4.540.070,12 €

VJ: 4.636.030,18 €

Ausleihungen an verbundene Unternehmen sind langfristige Forderungen, die durch Hingabe von Kapital an städtische Tochterunternehmen entstanden sind.

In der Vergangenheit wurden Darlehen zur Förderung von Wohnungsbau geleistet. Diese Darlehen sind von den Empfängern mit Zinsen und Tilgung zurückzuzahlen. Darlehensnehmer sind

die Service-Wohnanlage Maudach gGmbH	mit 3.506 T€
die GAG Ludwigshafen	mit 1.034 T€

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag des Darlehensnehmers zum 31.12.2015. Im Geschäftsjahr hat sich die Bilanzposition aufgrund von Tilgungszahlungen der Darlehensnehmer um 96 T€ verringert.

1.3.3 Beteiligungen

26.540.910,00 €

VJ: 26.540.910,00 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, auf die ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann, die aber nicht unter verbundenen Unternehmen ausgewiesen werden.

Die Bewertung erfolgte grundsätzlich zu Anschaffungskosten. Die Bilanzposition beinhaltet nachfolgende Unternehmen:

Unternehmen	Wert T€ 31.12.15	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Pfalzwerke AG	26.100	0
FSL Flugplatz Speyer/Ludwigshafen GmbH	155	0
TZL Technologiezentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH	145	0
Hafenbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH	102	0
Rhein-Neckar-Flugplatz GmbH	38	0
Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen	0	0
Energieeffizienzagentur Rhein-Neckar gGmbH (Buchwert 1€)	0	0
Gesamt	26.541	0

Die Bilanzposition hat sich im Geschäftsjahr 2015 nicht verändert.

Bei den Beteiligungen sind derzeit keine dauerhaften Wertminderungen des bei der Stadt Ludwigshafen bilanzierten Eigenkapitals erkennbar. Eine Übersicht der Beteiligungen mit Detailinformationen ist in der **Anlage II** beigefügt.

Anhang

1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände

234.459.871,71 €

rechtsfähige, kommunale Stiftungen

VJ: 223.359.106,47 €

Der Eigenbetrieb Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) ist in der städtischen Bilanz als Sondervermögen geführt. Die Bilanzposition beinhaltet zudem die Anteile an Zweckverbänden und rechtsfähigen, kommunalen Stiftungen. Die Bewertung erfolgte mit dem Anteil am Eigenkapital.

Art Werte in T€	Wert T€ 31.12.15	Veränderung ggü. Vorjahr
Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen	209.048	+4.448
Zweckverband Sparkasse	18.600	0
Zweckverband Kinderzentrum	112	0
Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach	27	0
Gewässerzweckverband Rehbach Speyerbach	12	0
Zweckverband ZIDKOR	2	0
Zweckverband „Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen am Rhein“ (bewertet mit 1 €)	0	0
Zweckverband „Schienenpersonennahverkehr Rheinland-Pfalz Süd“ (bewertet mit 1 €)	0	0
Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen	6	0
Stiftung Ludwigshafener Bürger	2.293	+2.293
Franz- und Käte-Ludowici-Stiftung	1.852	+1.852
Stiftung Ernst-Bloch-Zentrum	1.533	+1.533
Wilhelm-Hack-Stiftung	36	+36
Dr. Hans-Klüber-Gedächtnis-Stiftung	939	+939
Gesamt	234.460	+11.101

Für den Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) wurde aufgrund dessen Eigenkapital-Erhöhung (im Wesentlichen Gewinn) im Wirtschaftsjahr 2015 eine Zuschreibung in Höhe von 4,4 Mio. € vorgenommen. Der WBL ist als Eigenbetrieb Teil der Verwaltung, weshalb nicht nach Anschaffungskosten, sondern entsprechend der „Spiegelmethode“ der aktuelle Eigenkapitalanteil bilanziert wird.

Die rechtsfähigen, kommunalen Stiftungen waren bislang nicht in der Bilanz der Stadt Ludwigshafen enthalten, was nun im Jahr 2015 korrigiert wurde. Die Stiftungen sind mit dem anteiligen Eigenkapital bilanziert. Sofern im Eigenkapital Überschüsse aus Vorjahren, die im Sinne der Stiftungszwecke verausgabt werden dürfen, enthalten sind, wurde auf das dauerhaft zu erhaltende Stiftungsvermögen als Eigenkapitalgröße abgezielt. Die fünf Stiftungen (siehe Tabelle oben) wurden insgesamt mit einem Wert von 6,6 Mio. € aufgenommen. Es wurde dabei unterstellt, dass sämtliches Stiftungsvermögen von Stiftungsgebern gespendet wurde, weshalb die Bilanzposition Passiva 2.2.1 „Sonderposten aus Zuwendungen“ auch entsprechend um 6,6 Mio. € erhöht wurde. Die Nacherfassung der Stiftungen ist somit ergebnisneutral.

Eine Übersicht der Zweckverbände mit Detailinformationen ist in der **Anlage II** beigefügt.

Anhang

1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

5.276.861,77 €

VJ: 4.802.292,22 €

Die Bilanzposition beinhaltet die gesetzliche Zuführung zur Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz. Die Zuführung wird an die Pfälzische Pensionsanstalt geleistet. Die Bewertung erfolgte zu Anschaffungskosten, d. h. sämtliche Einzahlungen seit 2001. In 2015 wurden 470 T€ Anteile einbezahlt, so dass sich der Bilanzwert auf 5,27 Mio. € erhöhte. Die Pfälzische Pensionsanstalt legt die Gelder in Renten- und Aktienpapieren an. Der aktuelle Kurswert der Wertpapiere liegt bei rd. 6,6 Mio. €.

Weiterhin enthalten ist ein Anteil an der VR Bank Rhein Neckar in Höhe von 512 €. Zudem erwarb die Stadt in 2015 einen 10 Geschäftsanteile an der ProVitako Marketing- und Dienstleistungs-Gesellschaft der Kommunalen IT-Dienstleister eG zum Gesamtpreis von 5.000 €.

1.3.8 Sonstige Ausleihungen

5.070.286,02 €

VJ: 5.378.391,66 €

Sonstige Ausleihungen sind langfristige Forderungen an Privatpersonen, Vereine und Unternehmen, die durch Hingabe von Kapital entstanden sind. In der Vergangenheit wurden Kapitalzahlungen zur Förderung von Wohnungsbau, Wirtschaft, Sport und Stadtsanierung geleistet. Diese geleisteten Darlehen sind von den Empfängern in der Regel mit Zinsen und Tilgung zurückzuzahlen.

Ausleihung	Wert in T€ 31.12.15	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
6 Darlehen an private Unternehmen davon Contipark-Garagen 1.994 T€ davon DB Immobilienfond 892 T€	3.386	-84
50 Darlehen an private Personen, Vereine, Einrichtungen	1.680	-224
Sonstiges	4	0
Gesamt	5.070	-308

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag der Darlehensnehmer zum 31.12.2015. Die Veränderung im Geschäftsjahr 2015 resultiert aus erhaltenen Tilgungszahlungen in Höhe von 308 T€.

2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind dauernd der Gemeinde zu dienen und demnach kein Anlagevermögen darstellen.

2.1. Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **224.226,63 €**

VJ: 265.813,06 €

Die Inventur zum 31.12.2015 für gelagerte und zum Verbrauch bestimmte Vermögensgegenstände beschränkte sich auf:

Heizöl	107 T€
Material Handwerksdienste	117 T€

Die Bewertung erfolgte unter Beachtung des FIFO Verbrauchsfolgeverfahrens zu durchschnittlichen, gewogenen Anschaffungskosten.

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem die Forderung entstanden ist.

Die Forderungen sind grundsätzlich mit dem Nominalwert bewertet.

Die Werthaltigkeit wurde überprüft und im Jahr 2015 Einzelwertberichtigungen in Höhe von 5,0 Mio. € gebildet.

Die Aufteilung der Forderungen nach Fälligkeiten ist in **Anlage III** (Forderungsübersicht) dargestellt.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus **46.430.775,50 €**

Transferleistungen

VJ: 48.222.640,31 €

Ausgewiesen werden hier die Forderungen aus der Festsetzung von Steuern, Gebühren, Beiträgen und Transferleistungen, die in den Perioden bis 2015 entstanden sind, aber noch nicht fällig bzw. noch nicht gezahlt wurden. Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf:

Anhang

Gebührenforderungen	9.224 T€
Beitragsforderungen	514 T€
Steuerforderungen	31.397 T€
Transferleistungen	17.932 T€
Sonstiges	8.055 T€
Niedergeschlagene Forderungen bis 2008 (davon 89% mit Einzelwertberichtigung wertgemindert)	1.676 T€
Summe originäre Forderungen	68.798 T€
Befristete Niederschlagungen insges. bis 2015	-14.555 T€
Pauschalwertberichtigung	-7.813 T€
= Bilanzwert öffentlich rechtl. Forderungen	46.430 T€

Wertberichtigungen sind derzeit nicht auf die einzelnen Bilanzpositionen auswertbar. Da es sich größtenteils um öffentlich-rechtliche Forderungen handelt, werden die Wertberichtigungen bei dieser Bilanzposition ausgewiesen.

Die Einzelwertberichtigungen auf Forderungen verursachten im Jahr 2015 einen Aufwand von 4.966 T€ (Vorjahr 3.009T€). Die Einzelwertberichtigungen verteilen sich auf befristete Niederschlagungen 1.761 T€ und unbefristete Niederschlagungen 3.184 T€. Es wurden auch Niederschlagungen aus Vorjahren bereinigt, so dass aus Aufhebung von Niederschlagungen Erträge von 3.299 T€ entstanden (siehe Position EH 09 „Sonstige Erträge“). Per Saldo entstand für Niederschlagungen in 2015 demnach ein Aufwand von 1.667 T€. Die Forderungen aus befristeten Niederschlagungen wurden dabei mittels eines berechneten Erfahrungswerts mit 11% als werthaltig eingestuft und sind demnach mit 89% in den Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Zudem ist mittels einer Pauschalwertberichtigung in Höhe von 7,8 Mio. € das allgemeine Ausfallrisiko von Forderungen, die nicht durch Einzelwertberichtigungen (Niederschlagungen) abgeschrieben sind, abgedeckt. Es wurden dabei je nach Alter der Forderungen verschiedene Werthaltigkeits-Prozentsätze ermittelt. Die Pauschalwertberichtigung wurde im Vorjahresvergleich aufwandswirksam um 110 T€ erhöht, weil der Bestand der ausfallgefährdeten Forderungen leicht angestiegen ist.

Die Bilanzposition „öffentlich-rechtliche Forderungen“ verringerte sich zum Vorjahr um -1,8 Mio. €. Die originären Forderungen von 68,8 Mio. € (vor Bereinigung der Wertberichtigungen) bestehen zu knapp der Hälfte aus Steuerforderungen von 31,3 Mio. €, wovon wiederum gegen private Unternehmen 28,5 Mio. € geltend gemacht werden (Gewerbe- und Vergnügungssteuer).

Beiträge für fertiggestellte **Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen** (§ 48 Abs. 2 Nr. 14 GemHVO): Das Baugebiet "Melm-Notwende" ist fertiggestellt und noch nicht abgerechnet. Aufgrund von notwendigen und umfangreichen Recherchen konnte die Abrechnung nicht wie vorgesehen 2015 erfolgen, sondern erst 2016. Angesichts der im Baugebiet abgeschlossenen Ablöseverträge und der geleisteten Vorausleistungen ist nur mit geringen Erlösen zu rechnen. Die Stadt Ludwigshafen macht seit dem Jahr 1990 von dem im KAG verankerten Recht Gebrauch und erhebt die sog. wiederkehrenden Ausbaubeiträge. Die Abrechnung von Ausbaumaßnahmen erfolgt daher nicht wie im Erschließungsbeitragsrecht oder bei einmaligen Ausbaubeiträgen anhand einer konkreten Maßnahme.

<u>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</u>	4.853.539,92 €
	VJ: 4.225.402,81 €

Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen oder Leistungen entstehen im Rahmen der gewöhnlichen Tätigkeit der Verwaltung.

Die Erhöhung zum Vorjahr in Höhe von 628 T€ € entstand durch spätere Abrechnung von Forderung und demzufolge höheren offenen Rechnungen zum Bilanzstichtag.

<u>2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</u>	3.674.402,15 €
	VJ: 4.257.002,35 €

Diese Forderungen beinhalten sowohl öffentlich-rechtliche, privatrechtliche als auch sonstige Forderungen gegen Unternehmen, auf die die Stadt einen beherrschenden Einfluss ausübt. Es sind Forderungen aus dem laufenden Geschäft der Verwaltung, bei denen die verbundenen Unternehmen zum Bilanzstichtag noch eine Zahlungsverpflichtung gegenüber der Stadt hatten. Im Vorjahresvergleich sank die Bilanzposition um 0,6 Mio. €.

Die Forderungen bestehen insbesondere gegenüber den Technischen Werken Ludwigshafen AG in Höhe 3,19 Mio. €, wovon 2,95 Mio. € der Restbetrag für die Konzessionsabgabe 2015 ist. Weiterhin sind hier Forderungen gegenüber der GAG Ludwigshafen in Höhe 306 T€ ausgewiesen, u.a. 295 T€ für Personalkostenersatz und Betreuungspauschale im Bereich von Seniorenwohnhäusern.

<u>2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, an denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</u>	1.546.493,88 €
	VJ: 1.551.855,75 €

Diese Forderungen beinhalten sowohl öffentlich-rechtliche, privatrechtliche und sonstige Forderungen gegen Unternehmen, bei denen die Stadt Anteilsrechte, keine Mehrheit der Stimmrechte und keinen beherrschenden Einfluss hat.

Der größte Posten sind 977 T€ Forderungen gegen die Pfalzwerke AG für die Dividende für das Jahr 2015, welche entsprechend dem Beschluss der Hauptversammlung im Mai 2016 ausbezahlt wurde und dadurch zum Bilanzstichtag eine Forderung darstellt. Weiterhin ist eine Forderung gegen die Hafенbetriebe Ludwigshafen GmbH in Höhe 515 T€ für Kostenersatz beim Brand in der Hafенstraße ausgewiesen

Im Vorjahresvergleich veränderte sich die Bilanzposition nur geringfügig.

Anhang

2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände **2.919.260,09 €**

Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige VJ: 3.591.986,12 €
kommunale Stiftungen

Diese Position beinhaltet alle offenen Forderungen zum 31.12.2015 gegenüber dem Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) und gegenüber Zweckverbänden, an denen die Stadt beteiligt ist. Die Forderungen gegen den WBL betragen 1,4 Mio. € (Vorjahr 2,1 Mio. €). Dabei handelt es sich größtenteils um Kostenerstattungen für die Inanspruchnahme des WBL von internen Dienstleistungen der Kernverwaltung. Weitere 1,4 Mio. € Forderungen bestehen gegen die Sparkasse Vorderpfalz für die Gewinnabführung 2015. Zudem sind Forderungen gegen Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen und weitere Zweckverbände hier ausgewiesen.

2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich **9.829.104,62 €**

VJ: 2.713.363,02 €

Die Bilanzposition beinhaltet Forderungen gegenüber dem Bund, dem Land und anderen Gemeinden, soweit diese nicht den öffentlich-rechtlichen Forderungen bzw. Forderungen aus Transferleistungen zuzuordnen sind.

Das Land muss der Stadt zu viel bezahlte Gewerbesteuer-Umlage für das vierte Quartal 2015 in Höhe 7,6 Mio. € zurückzahlen, weshalb eine Forderung ausgewiesen wird, was auch die Hauptursache für den Anstieg der Bilanzposition im Vorjahresvergleich darstellt. Zudem hat die Stadt eine Forderung gegenüber dem Land für den Asyl-Aufwand. Weiterhin ausgewiesen werden hier Kostenerstattungen von anderen Gemeinden (z. B. aus Schulkostenbeiträgen und für das Kommunale Studieninstitut (KSI)).

2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände **3.302.028,15 €**

VJ: 5.299.726,26 €

Hier handelt es sich um sonstige Forderungen, die nicht in den übrigen Forderungspositionen auszuweisen sind, wie z.B.:

Debitorische Kreditoren (Rückforderungen)	250 T€
Forderungen aus durchlfd. Geldern (WBL-Gebühren, Amtshilfe)	318 T€

Weiterhin beinhaltet dieser Posten Vermögensgegenstände, die nicht dem Anlagevermögen und den Vorräten zuzurechnen sind. Größter Posten in dieser Position sind zum Verkauf bestimmte Grundstücke u. Gebäude in Höhe von 2,5 Mio. €. Im Vorjahresvergleich wurden Grundstücke und Gebäude des Umlaufvermögens mit 1,7 Mio. € Buchwert verkauft, was den wesentlichen Grund für die Reduzierung der Bilanzposition zum Vorjahr erklärt.

2.4 Kassenbestand, Bundesbank

12.018.827,79 €

VJ: 23.683.508,42 €

Ausweis der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag:

- Kontokorrentguthaben bei Banken 11.950 T€
- Bargeld in allen Dienststellen 69 T€

Die Bewertung erfolgte zum Nominalbetrag. Das Kontokorrentguthaben bei Banken beinhaltet den Kontostand zum Bankauszug 31.12.2015 in Höhe 10.553 T€ plus den sog. Schwebeposten in Höhe 1.397 T€. Schwebeposten sind bereits in 2015 verbuchte Einzahlungen und Auszahlungen auf den Forderungs- und Verbindlichkeitskonten, die aber erst am 04.01.2016 auf dem Bankkonto bzw. Kontoauszug gebucht werden und daher statistisch dem Bankkonto zum 31.12.2015 zugeordnet werden müssen. Die Bilanzposition verringerte sich um 11,7 Mio. €, weil infolge der Liquiditätsplanung zum Jahresende weniger Rechnungen zur Auszahlung fällig waren und entsprechend weniger liquide Mittel bereitgestellt wurden.

4. Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen werden hier Auszahlungen in 2015, die Aufwand in 2016 oder Folgejahren darstellen. Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Aufwände in der Ergebnisrechnung.

4.1 Disagio

1.021.784,00 €

VJ: 1.136.234,00 €

Die Valutierung einer Städteanleihe (vgl. Bilanzposition Passiva 4.1 „Anleihen“) in 2014 verursachte einen Abschlag vom Nennwert (Disagio) in Höhe 1.144 T€. Diese Aufwendungen werden über die Laufzeit von 10 Jahren abgeschrieben und dementsprechend wurden 114 T€ Aufwand dem Jahr 2015 zugeordnet und die Bilanzposition „Disagio“ um diesen Wert vermindert.

4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten

13.022.792,46 €

VJ: 12.892.066,05 €

Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2016	9.050 T€
Personalaufwand Januar 2015 für Beamte	3.518 T€
Sonstige Rechnungen für Leistungen in 2015ff.	455 T€

Die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind ggü. dem Vorjahr nur geringfügig um 131 T€ angestiegen, weil u. a. mehr Rechnungen in 2015 bezahlt wur-

den, die Leistungen (Aufwände) für 2016 enthalten und weil die Kosten der Sozial- und Jugendhilfe tendenziell ansteigen.

PASSIVA

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen Vermögen auf der Aktiv- und den Schulden auf der Passivseite der Bilanz den Nettobestand des Vermögens der Stadt Ludwigshafen.

Das Eigenkapital vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge (Verluste) und erhöht sich durch jährliche Überschüsse (Gewinne). Zudem wurden bis zum Jahr 2013 Korrekturen der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral gegen das Eigenkapital gebucht, was auch Veränderungen zur Folge hatte. Gesetzlich sind Korrekturen der Eröffnungsbilanz zum Ende der Fünf-Jahres-Frist seit 2014 nicht mehr möglich, weshalb diese im Jahresergebnis ausgewiesen werden müssen.

Zum 31.12.2015 beträgt das Eigenkapital 591,7 Mio. €. Im Geschäftsjahr verringerte sich somit das Eigenkapital um 10,9 Mio. €, weil in der Ergebnisrechnung ein Fehlbetrag ausgewiesen wird.

Somit entwickelte sich das Eigenkapital seit Doppik-Beginn 01.01.2009 wie folgt:

Jahr	Fehlbetrag Ergebnis- rechnung	Sonstige EK- Buchungen (Eröffnungsbilanzkorrek- turen und sonstige Rück- lagen)	Summe Jahres- abschluss	Eigen- kapital Bilanz
in Mio. €				
01.01.2009	Eröffnungsbilanz			1.082,8
31.12.2009	- 150,9	+ 38,9	- 112,0	970,8
31.12.2010	- 67,9	- 20,1	- 88,0	882,8
31.12.2011	- 62,6	- 0,3	- 62,9	819,9
31.12.2012	-7,7	-60,5	-68,2	751,6
31.12.2013	-46,4	-79,2	-125,6	625,9
31.12.2014	-23,3	0	-23,3	602,6
31.12.2015	-10,9	0	-10,9	591,7
Summe seit 2009	-369,7	-121,2	-490,9	

Anhang

Das Eigenkapital gliedert sich wie folgt:

<u>1.1 Kapitalrücklage</u>	742.686.768,96 €
	VJ: 810.654.692,39 €

Ausweis der Differenz von Aktiva zu Passiva unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz waren gemäß § 14 KomDoppikLG nur bis zum Jahresabschluss 2013 über Verrechnung mit der Kapitalrücklage möglich. Seit den Jahresabschlüssen ab 2014 sind solche Korrekturen nicht mehr enthalten.

Jahresfehlbeträge der Ergebnisrechnung sind auf neue Rechnung vorzutragen und innerhalb der fünf Haushaltsfolgejahre durch Jahresüberschüsse auszugleichen. Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist gemäß § 18 (4) GemHVO mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Der Jahresfehlbetrag 2010 in Höhe 67.967.923,43 € konnte in den fünf Folgejahren 2011 bis 2015 nicht durch Jahresüberschüsse ausgeglichen werden, weshalb nunmehr zum Jahresabschluss 2015 eine Umbuchung von Bilanzposition 1.3 „Ergebnisvortrag“ auf 1.1 „Kapitalrücklage“ erfolgte. Die Kapitalrücklage verringerte sich entsprechend um diesen Betrag.

<u>1.3 Ergebnisvortrag</u>	-140.067.113,70 €
	VJ: -184.693.334,51 €

Der Fehlbetrag aus der Ergebnisrechnung 2014 in Höhe von 23.341.702,62 € wurde von der Bilanzposition „1.4 Jahresfehlbetrag“ auf „1.3 Ergebnisvortrag“ umgebucht. Der Fehlbetrag des Vorjahres ist gemäß § 18 (4) Nr. 2 GemHVO auf neue Rechnung vorzutragen und innerhalb der nächsten 5 Haushaltsjahre durch Jahresüberschüsse auszugleichen. Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist gemäß § 18 (4) Nr. 3 GemHVO mit der Kapitalrücklage zu verrechnen. Dementsprechend wurde der Jahresfehlbetrag 2010 von 67,97 Mio. € in die Kapitalrücklage umgebucht. Somit beinhaltet der Ergebnisvortrag nun die Fehlbeträge der Jahre 2011, 2012, 2013 und 2014:

Jahresfehlbetrag 2011	62.559.951,51 €
Jahresfehlbetrag 2012	7.718.932,05 €
Jahresfehlbetrag 2013	46.446.527,52 €
Jahresfehlbetrag 2014	23.341.702,62 €

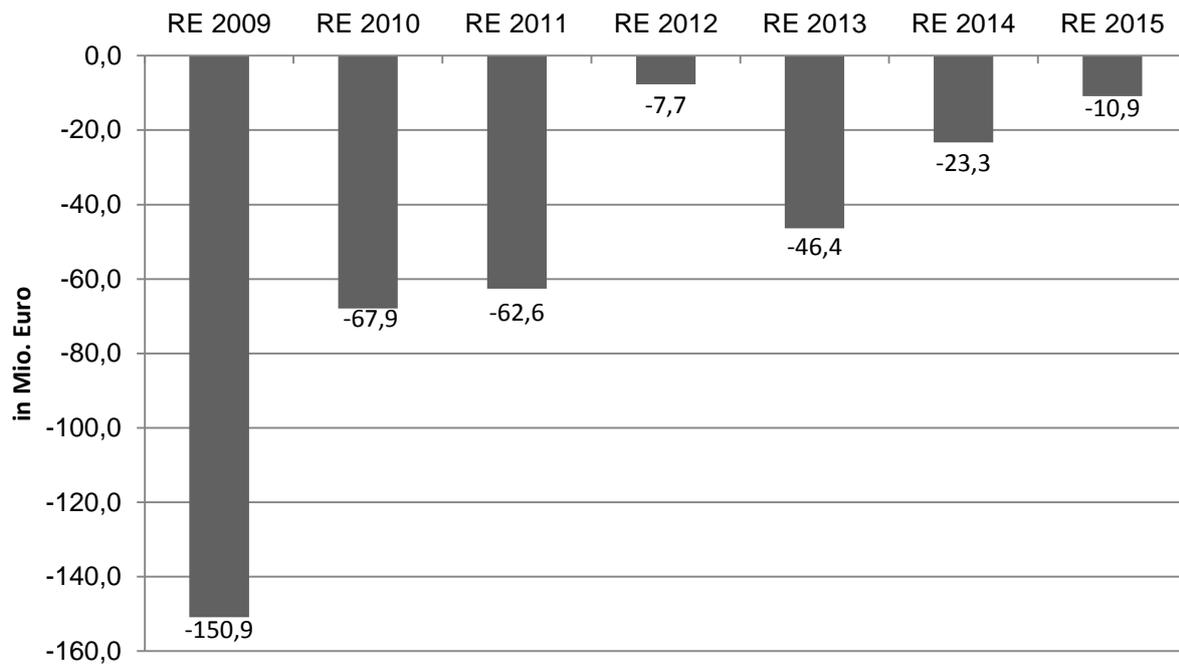
1.4 Jahresfehlbetrag

-10.953.351,50 €

VJ: -23.341.702,62 €

Der Fehlbetrag aus der Ergebnisrechnung 2015 vermindert das Eigenkapital in Höhe von 10,9 Mio. €.

Entwicklung der Jahresfehlbeträge 2009 bis 2015



2. Sonderposten

Erhaltene, zweckgebundene Zuwendungen von EU, Bund, Land oder Privat werden hier als Korrektur zum Anlagevermögen auf der Aktivseite der Bilanz dargestellt.

Eine direkte Verrechnung (Abzug) beim Anlagegut ist nicht zulässig.

Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend mit den Abschreibungen im Anlagevermögen und bewirkt Erträge in der Ergebnisrechnung.

Bei fehlender Zuordenbarkeit wurden entsprechend der gesetzlichen Regelung pauschale Sonderposten gebildet und mit einem Pauschalsatz von 5% aufgelöst.

2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Bewertung der Sonderposten zum Anlagevermögen wurde grundsätzlich mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösung vorgenommen.

Die vorgenommene Auflösung entspricht dem Wertverzehr (Abschreibungen) der jeweiligen Posten im Anlagevermögen.

2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

162.060.407,96 €

VJ: 150.339.197,56 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2014	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2015
Einzelinvestitionen	85.881	18.530	-2.205	102.206
Pauschal für Investitionen bis 2008	64.458	-	-4.604	59.854
Gesamt	150.339	18.530	-6.809	162.060

Im Jahr 2015 erhielt die Stadt Ludwigshafen von Zuwendungsgebern 11,9 Mio. € für investive Maßnahmen, welche bilanziell als Sonderposten bezeichnet werden (Vorjahr 7,6 Mio. €). Die größten Zugänge waren folgende:

Projekt	Zuwendungsgeber	Zuwendung Mio. €
Hochwasserschutz Parkinsel	Land	3,45
Sanierung Stadtbibliothek	EU	1,03
Baumaßnahme einer Firma am Rheinufer Süd (Europ. Fond für regionale Entwickl.)	EU	0,74
KTS Karl-Dillinger-Straße	Land	0,73
Sanierung Willersinn-Freibad	Land	0,67
Sanierung Brunckstraße	Land	0,65
Unentgeltliche Übertragung Grundstücke Hafenstr. aufgrund eines städtebaulichen Vertrages	Verbund. Unternehmen GAG	0,60
Ausbau Hemshof-Kolonie	Privates Untern.	0,55
Stadtumbau Rathausumfeld	EU	0,37

Zudem wurden bilanziell die rechtsfähigen-kommunalen-Stiftungen nacherfasst. Hierzu wurde die Bilanzposition Aktiva 1.3.5 („Sondervermögen, Stiftungen, etc.) um 6,6 Mio. € erhöht. Gleichzeitig wurde die Bilanzposition Passiva 2.2.1 „Sonderposten aus Zuwendungen“ auch um 6,6 Mio. € erhöht, um die Zuwendungen der Stiftungsgeber entsprechend ergebnisneutral abzubilden.

Die Zuschüsse von 11,9 Mio. € erhielt die Stadt Ludwigshafen v. a. für folgende Bereiche:

Tiefbau	5,7 Mio. €
Gebäude und Bäder	4,2 Mio. €
Grundstücksverkehr	1,0 Mio. € (unentgeltliche Übertragungen)
Stadtentwicklung	0,5 Mio. €

Die Auflösungen von 6,8 Mio. € wirken ertragswirksam und ergeben sich aus der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögenswerte.

2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**61.397.519,39 €**

VJ: 61.393.600,97 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2014	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2015
Sonderposten aus Ausbaubeiträgen	27.836	+2.085	-940	28.981
Sonderposten aus Erschließungsbeiträgen	33.024	0	-1.134	31.889
Sonderposten aus Ausgleichsbeträgen Sanierungsgebiete	533	0	-6	527
Gesamt	61.394	+2.085	-2.080	61.397

Die in 2015 vereinnahmten **Straßenausbaubeiträge** (5.670 T€) wurden in Höhe des verbauten Anteils von 2.085 T€ in die Sonderposten gebucht.

Von der Rücklage für **Erschließungsbeiträge** (siehe Bilanzposition 2.2.3 Anzahlungen Sonderposten) wurden in 2015 keine Gelder für Baumaßnahmen verwendet, weshalb bei den Sonderposten keine Zugänge zu verzeichnen sind.

Die Auflösungen entsprechen dem Anteil der Abschreibungen des Sachanlagevermögens und sind als Ertrag in der Ergebnisrechnung dargestellt.

2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen**13.106.100,61 €**

VJ: 10.944.509,50 €

Die Bilanzposition beinhaltet die noch nicht verbrauchten Beiträge für Ausbau und Erschließung von Straßen.

Art Werte in T€	Stand 31.12.2014	Zu- und Abgänge von Beitrags- Zahlern	Weiter- leitung an WBL für Bau von Kanälen	Umbuchung in Sonder- posten aufgrund Verbrauch	Stand 31.12.2015	Ver- ände- rung
Ausbaubeiträge (Rücklage)	10.207	+5.670	-1.423	-2.085	12.369	+2.162
Erschließungsbeiträge (Rücklage)	737	0	0	0	737	0
Gesamt	10.944	+5.670	-1.423	-2.085	13.106	+2.162

Die **Rücklage für Straßenausbaubeiträge** (bilanziell sog. „Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen“) erhöhte sich um **+2,16 Mio. €** auf **12,37 Mio. €**:

- Zugänge von Beitragszahlern über Grundbesitzabgaben-Bescheide von 5,67 Mio. €
- Für investive Auszahlungen und somit **Verbrauch der Ausbaubeitragsrücklage** wurde eine Umbuchung in die Bilanzposition 2.2.2 „Sonderposten aus Beiträgen“ in Höhe 2,09 Mio. € vorgenommen.
- Für Kanalbaumaßnahmen wurden 1,42 Mio. € an den WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) weitergeleitet. Dies wurde erstmalig in 2012 aufgrund einer Empfehlung der ADD umgesetzt, weil im Rahmen der Oberflächenentwässerung Kanalbau-Kosten teilweise in die Ausbaubeiträge eingerechnet werden können.

Der Stand der noch nicht verbrauchten **Erschließungsbeiträge** zum 31.12.2015 beträgt **737 T€**. Im Jahr 2015 fanden keine Zugänge in Form von Einzahlungen oder Verbräuche statt.

2.7 Sonstige Sonderposten
7.226.027,01 €

VJ: 7.473.199,01 €

Die Bilanzposition beinhaltet Sonderposten, die bis zum Jahr 2010 aus den „Sonstigen Rücklagen“ im Eigenkapital umgebucht wurden (Erschließung Rheingalerie und Einhausung Getreidespeicher aus Verkaufserlösen Zollhofgelände finanziert) bzw. Sonderposten, die keiner der vorherigen Bilanzpositionen zugeordnet werden konnten.

Art Werte in T€	Stand 31.12.2014	Zugänge	Auflösungen	Stand 31.12.2015
Sonstige Sonderposten	7.473	0	-247	7.226

Im Geschäftsjahr 2015 wurden nur Auflösungen gebucht.

3. Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet für Verpflichtungen, die in den abgelaufenen Geschäftsjahren begründet und zuzurechnen sind, deren Eintritt weitgehend wahrscheinlich, in der Höhe aber ungewiss ist.

Die gebildeten Rückstellungen sind zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung, wie im Gesetz gefordert, vollständig. Uns sind keine weiteren Risiken bekannt.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 230.433.000,00 €

VJ: 241.237.000,00 €

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen erfolgte unter Beachtung der sog. Sterbetafeln von Heubeck bei Anwendung eines 6%igen Zinssatzes mit dem Barwert. Die Bilanzposition verteilt sich auf folgende drei Rückstellungen:

Art	Wert T€ 31.12.15	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Pensionen	186.562	-9.404
Beihilfe	43.697	-1.386
Ehrensold	174	-14
Gesamt	230.433	-10.804

Die **Rückstellung für Pensionen** wurde um 9,4 Mio. € auf 186,5 Mio. € vermindert. Folgende Bewegungen fanden statt:

– Auszahlungen an Pensionäre	-11,9 Mio. €
– Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+13,1 Mio. €
– Zu- und Abgänge von anderen Dienstherren (Versetzungen)	+0,1 Mio. €
– Auflösung aufgrund Erhöhung Pensionseintrittsalter	-10,7 Mio. €
Summe Bewegungen:	-9,4 Mio. €

Für die aktiven Beamten könnte man von ca. 20% Vorsorgebelastung (analog Rentenbeiträge) für die Bildung von Pensionsrückstellungen ausgehen, was bei rd. 23,5 Mio. € Beamten-Bezügen einen Aufwand von 4,7 Mio. € bedeuten würde. Die Stadt musste allerdings zur Erreichung der gesetzlich vorgeschriebenen Rückstellungen 13,1 Mio. € Aufwand bilden. Die Differenz bzw. Mehrbelastung von rd. 8 Mio. € ergibt sich aufgrund der Abzinsung von 6% gemäß GemHVO zu niedriger Rückstellungsberechnung. Die Abzinsung führt dazu, dass jährlich die zu niedrig berechnete Rückstellung für die Auszahlungen an die Versorgungsempfänger über das Jahresergebnis nachfinanziert werden muss.

Weiterhin wurde die Pensions-Rückstellung für die aktiven Beamten um 10,7 Mio. € ertragswirksam reduziert. Dies liegt zum einen daran, dass das Pensionseintrittsalter angehoben wurde und damit mehr Jahre zum Ansparen zur Verfügung stehen. Somit ist es wahrscheinlicher, dass für jeden künftigen Pensionär/in ca. zwei Jahre weniger

Anhang

Pension bezahlt wird. Diese Effekte führen zu einer Reduzierung der Rückstellung um o. g. 10,7 Mio. €.

Die Rückstellung für Beihilfe der Versorgungsempfänger berechnet sich mit einem Zuschlagssatz auf die Pensions-Rückstellungen. Dabei wird das Verhältnis von Beihilfe zu den gezahlten Pensionen der vergangenen drei Jahren im Durchschnitt angenommen. Der Zuschlagssatz für 2015 beträgt 23,42% (Vorjahr 23,00%).

Die **Rückstellung für Beihilfen** wurde demzufolge um 1,4 Mio. € auf 43,7 Mio. € vermindert. Folgende Bewegungen fanden statt:

– Auszahlungen Beihilfen an Pensionäre	-2,8 Mio. €
– Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+3,5 Mio. €
– Auflösung aufgrund Erhöhung Pensionseintrittsalter	-2,1 Mio. €
Summe Bewegungen:	-1,4 Mio. €

Die Ehrensoldrückstellung wurde mit dem Barwert angesetzt.

3.4 Sonstige Rückstellungen

139.958.677,85 €

VJ: 141.750.093,76 €

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus:

Art Werte in T€	Werte 31.12.15	Veränderung ggü. Vorjahr T€	Erläuterung
Unterlassene Instandhaltung	70.681	-254	für Gebäude 6.781 T€ (-254 T€) für Brücken 63.900 T€
Altlasten	11.419	+962	für Metrogelände und Frigenstraße
Sonstige Nachsorge- verpflichtungen / Altlasten	9.282	-145	im Bereich der Firma Raschig, Ofen- hallendamm, Deponie Maudach und Alte Weinstraße
Urlaub/Überstunden	2.987	+104	Urlaub 1.619 T€ Überstunden 1.367 T€
Altersteilzeit	871	+71	
Sonstige finanzielle Verpflichtungen <small>(SK 295+299)</small>	8.353	+772	Ausstehende Rechnungen, Mitarbeiterprämie für 2015, Rückzahlung Zuschüsse Rentenzahlung aus Grundstückskauf
Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	600	0	Rechtsstreite mit Firmen bei Baumaßnahmen
Rückzahlung Sanierungsgebiet Hemshof	35.765	-3.302	Drohende Rückzahlung von Zuschüssen an das Land inklusive Verzinsung
Gesamt	139.958	1.792	

Anhang

Zu Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung:

Wie zu der Erläuterung zu den Bilanzpositionen 1.2.3 (Bebaute Grundstücke) und 1.2.4 (Infrastrukturvermögen) aufgeführt, wurde die Erstbewertung netto, d. h. unter Berücksichtigung der Bauschäden und Baumängel sowie unterlassener Instandhaltung vorgenommen.

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen bei **Gebäuden** wurde im Jahr 2015 um 254 T€ verringert, weil Schäden von Fremdfirmen repariert wurden. Neue Schäden, die zum Bilanzstichtag nicht repariert waren, wurden seitens des Bereichs Gebäudemanagements nicht festgestellt. Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltung betrifft folgende Anwesen:

Anlage-Nr.	Bezeichnung der Anlage	Grund für Rückstellung (Schaden)	Rückstellung per 31.12.2014	Veränderung 2015	Rückstellung per 31.12.2015
ANL0002412	BBS Wirtschaft 2	Dach	675.000	-10.400	664.600
ANL0002373	C.-Bosch-Gymnasium, Turnhalle	Fenster, Lüftung, Toiletten	750.000		750.000
ANL0002376	BBS Technik 1/2, Maxschule	Brandschutz, Elektro	333.800		333.800
ANL0002384	Das Haus	Brandschutz	470.500	-18.800	451.700
ANL0003019	Alfred-Delp-Schule	Toiletten, Trinkwassernetz	187.900		187.900
ANL0002128	Lessingschule	Toiletten	76.700	-6.900	69.800
ANL0002359	Wittelsbachschule, Turnhalle	Fenster	46.300	-24.100	22.200
ANL0002174	Bürgerhaus Oppau	Brandschutz	248.500	-90.900	157.600
ANL0002651	Kinderparadies Friedenspark	Technik	100.000		100.000
ANL0002511	KTS Langgewann	Fenster, Fassade, Dach	525.000		525.000
ANL0002942	KTS Löwenzahn	Heizung, Sanitär, Toiletten	85.000	-28.800	56.200
ANL0002486	KTS Melm	Heizung	160.000		160.000
ANL0002934	LuZiE	Dach	84.400		84.400
ANL0002353	Brüder-Grimm-Schule	Fenster, Fassade	100.000		100.000
ANL0002349	Rathaus	Schließanlagen	140.000		140.000
ANL0002541	IGS Ernst-Bloch	Fenster 328T; Wasserhygiene 50T	346.600		346.600
ANL0002266	Max-Planck-Gymnasium	Toiletten	319.000		319.000
ANL0002822	SZ Mundenheim	Dach, Toiletten	1.269.000		1.269.000
ANL0002148	W.-Humboldt-Gymnasium	Fenster, Fassade	368.000		368.000
ANL0002406	Stadthaus Bismarckstraße	Schließanlagen	60.000		60.000
ANL0002325	Stadthaus Bgm.-Kutterer-Str.	Toiletten	100.000		100.000
ANL0002646	Stadthaus Nord	Schließanlagen	80.000		80.000
ANL0002217	Eberthalle	Elektro, Heizung/Lüft./Sanitär	104.000		104.000
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Wasserhygiene	230.000		230.000
ANL0002427	Geschw.-Scholl-Gymnasium	Wasserhygiene	95.000		95.000
ANL0002341	Pfalzbau	Wasserhygiene	6.600		6.600
ANL0002831ff	Kropsburgstraße 2-13	diverse Reparaturen	73.900	-73.900	0
	Summe		7.035.200	-253.800	6.781.400

Die **Brückenbauwerke** der Hochstraße Nord weisen beträchtliche Schäden aufgrund unterlassener Instandhaltung auf, weshalb bereits zum Jahresabschluss 2013 die Rückstellung auf 63,9 Mio. € erhöht wurde. Die Rückstellung ist für die Abbruchkosten der Brückenbauwerke notwendig. Die Abbruchkosten sind in direktem Zusammenhang mit der unterlassenen Instandhaltung zu sehen. Die betroffenen Bauwerke sollen ab dem Jahr 2018 abgetragen und durch eine ebenerdige Straße mit Auffahrt zur Rheinbrücke ersetzt werden.

Eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung von **Straßen** ist derzeit nicht notwendig. Der verantwortliche Bereich konnte auskunftsgemäß sowohl für Straßen als auch für Brücken (außer Hochstraße Nord) für das Jahr 2015 keine neuen Schäden feststellen, die über die normale Abnutzung hinausgehen und somit nicht über die normale Regel-Abschreibung abgedeckt sind. Neue Frostschäden der Winterperioden in 2015 sind bis zum Bilanzstichtag 31.12.2015 aufgrund der milden Winter-Witterung keine aufgetreten. Eine Aufnahme einer Rückstellung war daher nicht notwendig.

Die Rückstellung für **Altlasten** stellt den zu erwartenden Nettoaufwand (unter Berücksichtigung aller zu erwartenden Zuschüsse) für die Sanierung des Metrogeländes (6,08 Mio. €) und der Frigenstraße (5,34 Mio. €) dar. Die Rückstellungen wurden mit den voraussichtlichen Sanierungskosten inklusive der abgezinsten künftigen laufenden Kosten aufgrund der beschlossenen Maßnahmen berechnet. Die Metro-Rückstellung wurde um 542T€ gemindert, weil Sanierungen durchgeführt wurden und die Berechnung der zukünftigen laufenden Aufwände leicht nach unten korrigiert wurde. Die Rückstellung für die Altlasten in der Frigenstraße wurde um 1,5 Mio. € erhöht. Der Grund hierfür sind höhere künftige laufende Kosten für Betrieb und Monitoring der Anlagen sowie höhere einmalige Kosten durch neue Auflagen der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD) für die Grundwasser-Sanierung.

Die Rückstellung für **sonstige Nachsorgeverpflichtungen** beinhaltet die nicht auszuschließende finanzielle Belastung der Stadt im Bereich der Deponie Maudach (7,1 Mio. €). Das Verfüllszenario im Rahmen der Deponiestilllegung bzw. das weitere Vorgehen ist derzeit unklar. Die Rückstellung ist notwendig, weil der WBL im Rahmen einer Freistellungsvereinbarung von der Stadt Kostenersatz beanspruchen kann. Für die Sinkkasten-Deponie im Bereich der Alten Weinstraße (Maudach) wurde eine Rückstellung von 240 T€ aufgenommen, weil der WBL ggf. Kostenersatz beanspruchen kann. Weiterhin bestehen Rückstellungen für laufende Nachsorgeverpflichtungen für die Grundwassersanierung Raschig 1,78 Mio. € (-155 T€ zu Vorjahr) und im Bereich Ofenhallendamm 151 T€ (+ 10 T€).

Die Rückstellungen für **Urlaub und Überstunden** (2,99 Mio. €) sowie **sonstige finanzielle Verpflichtungen** (8,4 Mio. €) resultieren aus erbrachten Leistungen bzw. Verpflichtungen, die dem Ergebnis des Jahres zuzurechnen sind. Die 8,4 Mio. € beinhalten u. a. Rückzahlungen an das Land für Personalkosten-Zuschüsse Kitas (rd. 3,6 Mio. €), die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlte Mitarbeiter-Prämie 2015 (1,7 Mio. €), Rentenzahlungen aufgrund von vier Grundstücks-Ankäufen (850 T€) und weitere offene Verpflichtungen, z. B. zum Bilanzstichtag fehlende Rechnungen für erbrachte Leistungen.

Die Rückstellung für **Altersteilzeit** entspricht den erworbenen bzw. verbleibenden Auszahlungen für die Passivphase (871 T€). Zudem wurden 0,6 Mio. € für **vorliegende Rechnungen** von Firmen für Gebäudesanierungsmaßnahmen unter Rückstellungen ausgewiesen, die von der Stadt in Ihrer Höhe angezweifelt werden.

In Hinblick auf die Abrechnung des **Sanierungsgebietes „Hemshof“** war zunächst eine Rückstellung von 17,8 Mio. € bilanziert. Nach derzeitigen Erkenntnissen drohen Rückzahlungen von erhaltenen Zuschüssen an das Land in maximal dieser Höhe. Nach überschlägiger Prüfung der ADD wurden in 2015 vorläufig 3,3 Mio. € zurückbezahlt, so dass die Rückstellung nun 14,5 Mio. € beträgt. Das Land hat sich bislang auch nicht über eine Verzinsung der Rückforderung geäußert. Es wurde aus Gründen der Vorsichtigkeit in 2014 eine weitere Rückstellung für Zinsen in Höhe von 21,3 Mio. € gebildet (5% über Basiszinssatz). Dennoch kann das Land von der Geltendmachung des Zinsanspruches absehen.

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind im Gegensatz zu Rückstellungen Zahlungsverpflichtungen, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Nähere Angaben zu den Verbindlichkeiten, insbesondere hinsichtlich der Laufzeiten siehe Anlage IV (Verbindlichkeitsübersicht).

Die Gesamtsumme sämtlicher städtischer Verbindlichkeiten verringerte sich im Jahr 2015 um 5,2 Mio. € auf 1.193,0 Mio. €.

Entwicklung der konsumtiven und investiven Verschuldung 2014 und 2015 in Mio. €:

Jahr	31.12.2014	31.12.2015	Veränderung
Investitionskreditschulden	389,0	375,7	-13,3
Liquiditätskreditschulden	605,5	618,7	+13,2
Schulden aus Anleihe (f. Liquidität)	150,0	150,0	0
= Summe Kreditschulden	1.144,5	1.144,4	-0,1
+ Sonstige Verbindlichkeiten	53,7	48,6	-5,1
= Gesamt-Verbindlichkeiten	1.198,2	1.193,0	-5,2

Die Verbindlichkeiten aus **Kreditaufnahmen für Investitionen** setzen sich aus verschiedenen Bilanzpositionen zusammen:

Bilanzposition in €	Stand 31.12.2014	Neuauf- nahmen	Tilgung	Stand 31.12.2015
4.2.1 Verbindl. aus Kreditaufnahme	375.340.183,86	8.359.128,91	-17.280.022,53	366.419.290,24
4.3 kreditähnliche Verbindlichkeiten	869.940,55	0	-575.234,48	294.706,07
4.7 Verbindlichkeit ggü. verbundenen Unternehmen	10.983.560,48	0	-3.007.969,69	7.975.590,79
4.10 Verbindlichkeit ggü. öffentl. Bereich	1.770.530,89	0	-759.336,45	1.011.194,44
Summe	388.964.215,78	8.359.128,91	-21.622.563,15	375.700.781,54

➔ Die investive Verschuldung verringerte sich um **-13.263.434,24 €**.

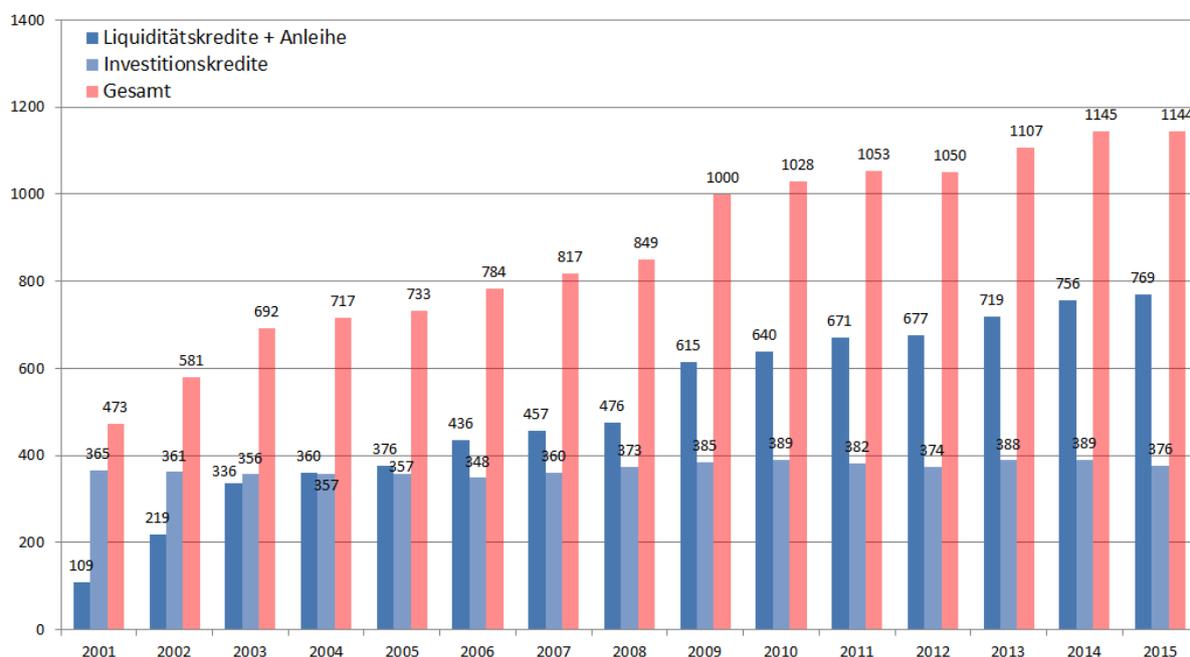
Anhang

Die Verbindlichkeiten aus **Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite)** setzen sich auch aus verschiedenen Bilanzpositionen zusammen:

Bilanzposition in €	Stand 31.12.2014	Veränderung	Stand 31.12.2015
4.1 Anleihe	150.000.000,00	0,00	150.000.000,00
4.2.2 Verb. aus Kreditaufnahme zur Liquiditätssicherung	602.000.000,00	+16.450.000,00	618.450.000,00
4.9 Verbindlichkeiten ggü. Sonder- vermögen (Kassenkredit vom WBL)	3.525.000,00	-3.265.000,00	260.000,00
Summe	755.525.000,00	+13.185.000,00	768.710.000,00

➔ Die Verschuldung zur Liquiditätssicherung erhöhte sich um **13.185.000,00 €**.

Die **Konsumtive und investive Verschuldung aus Krediten und Anleihen** stellt sich im Jahresverlauf seit 2001 wie folgt dar. Dabei sind die sonstigen Verbindlichkeiten wie beispielsweise aus offenen Rechnungen zum Bilanzstichtag nicht berücksichtigt:



Anhang

Die einzelnen Verbindlichkeitspositionen entwickelten sich wie folgt:

<u>4.1 Anleihen</u>	150.000.000,00 €
	VJ: 150.000.000,00 €

Im Jahr 2014 wurde am Kapitalmarkt eine Städteanleihe im Wert von 150 Mio. € platziert. Eine Städteanleihe ist eine verbrieftete Anleihe, mit der die Stadt Ludwigshafen auf dem Kapitalmarkt Geld aufnimmt und sich per Schuldversprechen zur Rückzahlung verpflichtet. Die Fälligkeit der Anleihe ist am 04.12.2024. Die Bilanzposition veränderte sich im Jahr 2015 nicht.

<u>4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen</u>	366.419.290,24 €
	VJ: 375.340.183,86 €

Die tatsächlichen **Kreditaufnahmen für Investitionen** setzten sich aus mehreren Bilanzpositionen zusammen (siehe Tabelle oben „Kreditaufnahmen für Investitionen“). Neben den Bilanzpositionen 4.2.1 und 4.3 (Kreditähnliche Verbindlichkeiten) beinhalten auch Teile der Bilanzpositionen 4.7 (Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen) und 4.10 (Verbindlichkeiten ggü. dem öffentlichen Bereich) langfristige Verbindlichkeiten. In Summe konnten die langfristigen Verbindlichkeiten aufgrund nur 8,3 Mio. € Neuaufnahmen gegenüber 21,6 Mio. € Tilgungsleistungen um 13,3 Mio. € verringert werden.

Die Kreditaufnahme für Investitionen bei der Bilanzposition 4.2.1 sank gegenüber dem Vorjahr um 8,9 Mio. €. Die Tilgungszahlungen entsprechend den vereinbarten Tilgungsplänen und betragen 17,3 Mio. €, dagegen wurden nur 8,3 Mio. € neue Kredite zur Finanzierung investiver Maßnahmen aufgenommen werden. Die Kreditaufnahme für Investitionen muss den Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionen (Finanzrechnung FH 43) von -16,3 Mio. € decken. Da zum Jahresende 2015 die Höhe der Auszahlungen für Bau von Asylunterkünften nicht endgültig abgeschätzt werden konnte und die Aufnahme von Krediten bei der ISB (Investitions- und Strukturbank) und KfW (Kreditanstalt für Wiederaufbau) noch nicht genehmigt war, wurden in 2015 nur 8,3 Mio. € Investitionskredite aufgenommen. Es erfolgte eine Deckung über Liquiditätskredite. In 2016 wird die Aufnahme von Investitionskrediten entsprechend höher sein.

<u>4.2.2 Zur Liquiditätssicherung</u>	618.450.000,00 €
	VJ: 602.000.000,00 €

Die Kredite zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) erhöhten sich gegenüber Vorjahr um 16,4 € an, um die laufenden Auszahlungen sicher zu stellen.

Die Bilanzposition beinhaltet 618,45 Mio. € Kassenkredite bei verschiedenen Kreditinstituten:

Anhang

Kredite von Banken	345,0 Mio. €	(Vj. 420,0 Mio. €)
Kredite von Sparkassen	73,5 Mio. €	(Vj. 32,0 Mio. €)
Kredite von Landesbanken	200,0 Mio. €	(Vj. 150,0 Mio. €)

Die tatsächlichen **Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung** setzten sich zusätzlich aus der Bilanzposition „4.1 Anleihen“ 150 Mio. € und einem Teil der Bilanzposition „4.9 Verbindlichkeiten ggü. Sondervermögen“ zusammen (Kassenkredit vom WBL in 260 T€). Die Tabelle oben „Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung“ zeigt den Gesamtstand von 768,7 Mio. € auf.

4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Verbindlichkeiten aus **294.706,07 €**
Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen VJ: 869.940,55 €

Die Bilanzposition beinhaltet die Sonderfinanzierung der Pylonbrücke mit einer Restschuld zum Bilanzstichtag von 295 T€. Im Jahr 2015 wurden 575 T€ getilgt, so dass die Bilanzposition sich entsprechend verringerte.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **8.281.049,31 €**
VJ: 12.798.140,84 €

Ausweis aller vor dem Bilanzstichtag erbrachten Lieferungen und Leistungen des Leistungsgebers, die jedoch erst nach dem Bilanzstichtag gezahlt wurden. Dazu zählen insbesondere Verbindlichkeiten aus Kauf-, Werk- und Dienstleistungsverträgen sowie Miet-, Pacht- und Leasingverträgen.

Die Bilanzposition verringerte sich gegenüber dem Vorjahr um 4,5 Mio. €, weil vermehrt Rechnungen 2015 betreffend vor dem 31.12.2015 eingebucht und bezahlt wurden und somit zum Bilanzstichtag weniger Rechnungen offen standen.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **3.874.356,89 €**
VJ: 3.556.808,67 €

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen entstehen im Wesentlichen durch zum Bilanzstichtag bestehende Verpflichtungen aus Aufwendungen der sozialen Sicherung.

Die Verbindlichkeiten bestehen mit 3,9 Mio. € größtenteils aus im Januar 2016 bezahlten Jugendhilfe-Aufwendungen, die jedoch im Aufwand periodengerecht dem Jahr 2015 zugeordnet wurden und deshalb eine offene Verbindlichkeit zum Bilanzstichtag erzeugen. Weitere Verbindlichkeiten entstanden durch diverse Verpflichtungen der Jugend- und Sozialbereiche, z. B. Kostenbeteiligungen bei Kindertagesstätten freier Träger und zugesagten Zuschüssen.

4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen**16.125.738,45 €**

VJ: 19.664.303,74 €

Dies sind Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, bei denen die Stadt die Mehrheit der Stimmrechte besitzt.

Die Bilanzposition beinhaltet die Sonderfinanzierungen von Asylbewerberunterkünften, Schulen, Kindertagesstätten, Jugendfreizeitstätten und anderen Bauten. Die verbundenen Unternehmen Lukom GmbH und Alten- und Pflegeheime gGmbH finanzierten die ausgeführten Bauarbeiten mit einem Darlehen und weisen gleichzeitig eine Forderung gegenüber der Stadt aus. Die Stadt hat für das von den verbundenen Unternehmen geschaffene Anlagevermögen somit eine Verbindlichkeit zum 31.12.2015 von rd. 8,0 Mio. €. Im Jahr 2015 wurden 3,0 Mio. € getilgt.

Darüber hinaus beinhaltet die Bilanzposition Verbindlichkeiten aus dem laufenden Geschäftsbetrieb (Lieferungen und Leistungen) in Höhe von rd. 8,1 Mio. € (Vorjahr 8,7 Mio. €). Dabei handelt es sich unter anderem um 5,6 Mio. € offene Rechnungen größtenteils für Energie und ÖPNV-Verlustausgleich gegenüber den TWL Ludwigshafen AG und 640 T€ gegenüber der WGS mbH Ludwigshafen für die noch nicht schlussgerechneten Bautätigkeiten am Schulzentrum Edigheim. Zudem bestehen gegenüber der GAG 1,59 Mio. € Verbindlichkeiten für den Ausbau der Kindertagesstätten kirchlicher Träger.

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein**239.329,83 €**Beteiligungsverhältnis besteht

VJ: 339.780,53 €

Dies sind Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, bei denen die Stadt Anteilsrechte ohne Mehrheit der Stimmrechte hat. Die Bilanzposition beinhaltet Rechnungen aus dem laufenden Geschäftsbetrieb gegenüber der Rhein-Neckar-Verkehr GmbH (MAXX-Ticket und andere Leistungen für die Schulverwaltung) und den Verlustausgleich für den Flughafen Speyer-Ludwigshafen.

4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen**8.906.702,29 €**

VJ: 11.235.184,35 €

Die Bilanzposition beinhaltet Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten.

Der Eigenbetrieb WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) hat in 2015 Lieferungen und Dienstleistungen in Höhe von 8,6 Mio. € erbracht, die zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlt sind. Der Grund sind Schlussabrechnungen z. B. für Grünunterhaltung die erst zu Beginn des Jahres 2016 abgerechnet wurden. Weiterhin hat der WBL kurzfristig einen Liquiditätskredit an die Stadt in Höhe von 260 T€ ausgegeben. Der

Anhang

Liquiditätskredit war zum Bilanzstichtag des Vorjahres 2014 um 3,3 Mio. € höher, was im Wesentlichen den Rückgang der Bilanzposition begründet.

Zudem werden hier Verbindlichkeiten gegenüber Zweckverbänden ausgewiesen, z. B. Kinderzentrum Ludwigshafen 153 T€ und Schule mit dem Förderschwerpunkt motorische Entwicklung Ludwigshafen am Rhein 63 T€.

4.10 Verbindlichkeiten geg. dem sonstigen öffentlichen Bereich **2.082.838,13 €**

VJ: 3.055.262,63 €

Die Bilanzposition beinhaltet verschiedene Investitions-Darlehen in Höhe von 1,0 Mio. € (Vorjahr 1,8 Mio. €), die vom öffentlichen Bereich ausbezahlt wurden. Die Verbindlichkeiten bestehen gegenüber dem Land Rheinland-Pfalz und der Landestreuhand-Bank. Im Rahmen des Konjunkturprogrammes II müssen für die geförderten Maßnahmen die städtischen Eigenanteile an das Land zurückbezahlt werden.

Weitere Posten in Höhe 1,1 Mio. € sind z. B. Zinsen an öffentliche Kreditinstitute und Erstattungen an das Land für die Schulbuchausleihe.

4.11 Sonstige Verbindlichkeiten **18.346.803,16 €**

VJ: 19.377.898,03 €

Ausweis aller Verbindlichkeiten, die keiner anderen Verbindlichkeitsposition zuzuweisen sind. Hierzu zählen u.a.:

Verwahrgelder, die noch verausgabt werden:

- Mittel Städtebauförderung 3.893 T€
- Zweckgebundene Spenden 2.638 T€
- Treuhänderische Gelder 2.086 T€

Zudem beinhaltet die Bilanzposition:

- Kreditorische Debitoren 2.663 T€ (Gutschriften auf Forderungen)
- Zins-Verbindlichkeiten 4.022 T€
- Lohnsteuer-Verbindlichkeit 1.576 T€

Die kreditorischen Debitoren sind negative Forderungen (Gutschriften), die auf die Passivseite der Bilanz umgruppiert wurden. Die Zinsverbindlichkeiten beinhalten Zinsen für das Geschäftsjahr 2015, die von Banken und Sparkassen erst in 2016 angefordert werden. Die Lohnsteuer der städtischen Belegschaft für Dezember 2015 wurde erst im Januar 2016 an das Finanzamt bezahlt.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen in 2015, die Erträge in 2016 darstellen. Passive Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

<u>5. Rechnungsabgrenzungsposten</u>	2.912.792,05 €
	VJ: 1.495.784,11 €

Die Rechnungsabgrenzungen setzen sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

– Einmalige Zuwendung des Landes für Asylbegehrende und Flüchtlinge von 2,72 Mio. € in 2015, davon entfällt laut Bescheid ein Anteil von 1,76 Mio. € auf das Jahr 2016	1.760 T€
– Einnahmen Theater für Veranstaltungen in 2016	473 T€
– Ablösezahlung für Straßenunterhalt Hemshof-Kolonie	383 T€
– Ablösezahlungen für landespflegerischen Ausgleich	187 T€
– Sonstiges	171 T€

Die Bilanzposition „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“ steigt im Vorjahresvergleich um 1,4 Mio. €. Dies erklärt sich mit dem einmaligen Landeszuschuss für den Aufwand im Asylbereich, der anteilig auf das Jahr 2016 zuzuordnen ist.

D. Finanzielle Verpflichtungen

1. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Verpflichtungen aus Verträgen gliedern sich wie folgt:

Vertragsart	Restlaufzeit bis 1 Jahr Ges.betrag in T€	Restlaufzeit 1-5 Jahre Ges.betrag in T€	Restlaufzeit > 5 Jahre Ges.betrag in T€	unbefrist. Laufzeit Jährl. Betrag in T€	Bemerkung
Miete / Leasing	364	7.511	13.043	1.163	Lfd. Verträge für Gebäude, Grundstücke, DV-Hardware und Software. Davon 12 Mio. € an GAG Miete für Kindertagesstätten (Laufzeit > 5 Jahre)
Wartung	557	356	32	598	Wartungsverträge insbesondere für IT-Hardware u. Software, Feuerwehr
Sonstige	145	292	124.403	525	24,5 Mio. € TWL AG Energiecontracting 96,5 Mio. € an GAG für Kita Erbbaurechtsverträge und Ausbaurkosten 3,4 Mio. € Erbbaurechte f. Immobilien Sonstige Verträge
Summe	1.066	8.159	137.478	2.286	

Die Verpflichtungen mit Restlaufzeiten summieren sich in der gesamten Laufzeit auf 146,7 Mio. € (Vorjahr 65,9 Mio. €). In den Jahren 2014/2015 kamen 96,5 Mio. € Verpflichtungen aus Erbbaurechts- und Geschäftsbesorgungsverträgen mit der GAG Ludwigshafen für den Ausbau von Kindertagesstätten kirchlicher Träger hinzu (Laufzeit 30 Jahre). Zudem wurden neue Mietverträge aufgrund der Räumung des Rathauses abgeschlossen, die teilweise mit Laufzeiten befristet sind.

Aus unbefristeten Verträgen mit überwiegend kurzen Kündigungszeiten entstehen jährliche finanzielle Verpflichtungen von 2.286 T€ / Jahr (Vorjahr 1.904 T€).

2. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Siehe hierzu **Anlage V**.

3. Sonstige Haftungsverhältnisse, die nicht in der Bilanz ausgewiesen sind, bestehen nicht

4. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeit begründen

Siehe hierzu **Anlage VI**.

5. Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

5.1 Abrechnung von Maßnahmen zur städtebaulichen Erneuerung:

Die Stadt Ludwigshafen nimmt für Maßnahmen zur städtebaulichen Erneuerung Zuwendungen des Landes und des Bundes in Anspruch.

Die ADD setzt zum Abschluss der Abrechnung nach Maßgabe der folgenden Bestimmungen fest, in welcher Höhe die Zuwendungen der Stadt Ludwigshafen verbleiben oder zurückzuzahlen sind:

- erreichen oder übersteigen die förderungsfähigen Ausgaben die erneuerungsbedingten zweckgebundenen Einnahmen, so werden die ausbezahlten Zuwendungen der Stadt endgültig belassen.
- ergibt sich aus der Schlussabrechnung ein Einnahmeüberschuss, werden entsprechend der Höhe des Überschusses anteilig Zuwendungen (vom Land) von der Gemeinde zurückgefordert. [VV-StBauE vom 22.März 2011]

Derzeit hat die Stadt folgende Sanierungsgebiete ausgewiesen: Hemshof, Oggersheim, Mundenheim, Ruchheim, Friesenheim, West, Mitte und Süd.

5.2 „Vereinbarung zur Gewährleistung einer ausreichenden fahrplanmäßigen Bedienung der Allgemeinheit im ÖPNV der Stadt Ludwigshafen am Rhein“ (Verkehrsleistungsfinanzierungsvertrag)

Aufgrund des o. g. Verkehrsleistungsfinanzierungsvertrages ergeben sich finanzielle Verpflichtungen. Der Vertrag zwischen der Stadt Ludwigshafen und den Technischen Werken Ludwigshafen (TWL) wurde am 19.08.2013 unterzeichnet und am 11.09.2013 von der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier (ADD) genehmigt. Die Vereinbarung bewirkte im Jahr 2013 eine Erhöhung des städtischen Aufwandszuschusses um 1,5 Mio. € und für die Jahre 2014 bis 2020 eine durchschnittliche Erhöhung von 8 Mio. €.

6. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen/ Arbeitnehmern besteht keine

E. Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente

Die Stadt Ludwigshafen hat Stand Ende 2015 im Rahmen ihres Zinsmanagements zwei Arten von derivativen Geschäften durchgeführt: Swaps und Gläubigerkündigungsrechte.

Anhang

Die Swap-Sicherungsgeschäfte wurden aufgrund ihrer vollständigen Kongruenz mit den Darlehensgrundgeschäften zu Bewertungseinheiten zusammengefasst. Per 31.12.2015 wurden somit Zinsrisiken aus Darlehen mit einem Nominalwert in Höhe von 65,9 Mio. € abgesichert.

Bei Darlehen in Höhe von 31,0 Mio. € (Bezugsbetrag zum 31.12.2015) wurden Kündigungsrechte für die Darlehensgeber vereinbart. Die dafür erhaltenen Prämien drücken sich durch eine Verminderung der von der Stadt zu zahlenden Darlehenszinsen aus.

Der Limitstand der Derivategeschäfte im engeren Sinne gemäß städtischer Derivate-Richtlinie beträgt bei einem Gesamtschuldenstand i.H.v. 1.144 Mio. € 5,76% (hier die Swap-Sicherungsgeschäfte), im weiteren Sinne (mit Gläubigerkündigungsrechten) 8,46%.

F. Anteilseigentum

Siehe hierzu **Anlage II** und **Beteiligungsbericht**.

G. Uneingeschränkte Haftung

Die Stadt Ludwigshafen haftet uneingeschränkt für:

Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL)
Eigenbetrieb der Stadt Ludwigshafen am Rhein
Kaiserwörthdamm 3a, 67065 Ludwigshafen

Nähere Angaben siehe **Anlage II**.

H. Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte

Die durchschnittliche Zahl der Beschäftigten bzw. Beamten (Vollzeitäquivalente) betrug in

	2015	Vorjahr
Beamte	549	558
Beschäftigte	1.933	1.915
Summe	2.482	2.473

Die Vorjahreswerte für 2014 sind mit den im Jahresabschluss 2014 ausgewiesenen Zahlen nicht deckungsgleich, weil die Berechnungsmethode korrigiert wurde.

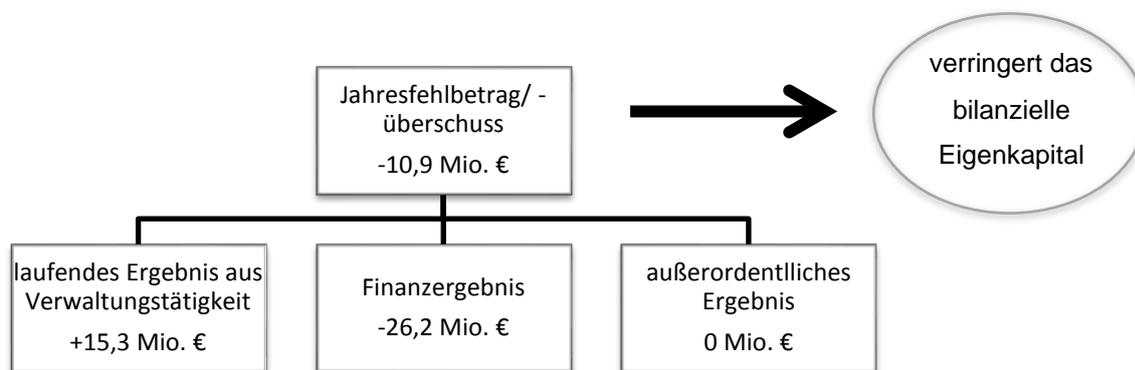
I. Mitglieder des Gemeinderates

Siehe hierzu **Anlage VII**.

J. Erläuterung erheblicher Abweichungen der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung gemäß §§ 44, 45 GemHVO

Abweichungen Ergebnisrechnung:

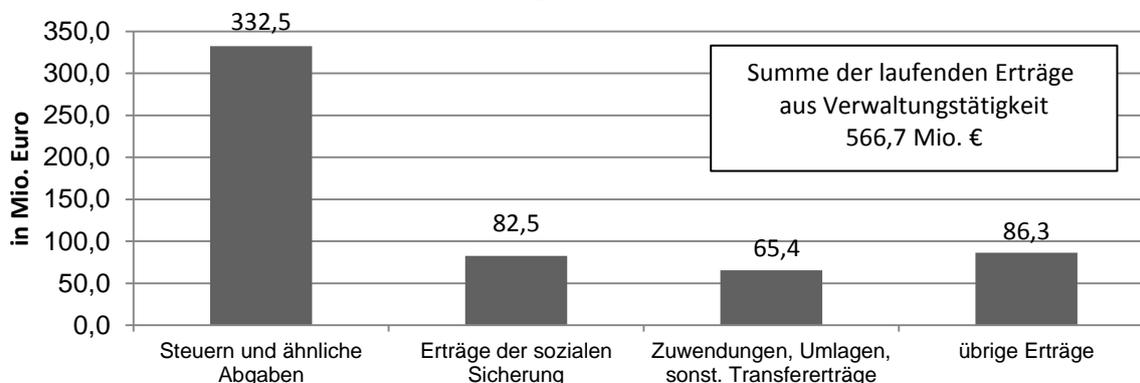
Die Ergebnisrechnung konnte mit einem Jahresfehlbetrag von -10,9 Mio. € und somit mit einer Verbesserung von 42,8 Mio. € gegenüber dem Budget (2. Nachtragshaushalt) abgeschlossen werden. Das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit beträgt +15,3 Mio. € (Überschuss) und das Finanzergebnis -26,2 Mio. € (Fehlbetrag).



Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der einzelnen Ergebnisrechnungspositionen erläutert:

Die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit steigen im Vorjahresvergleich um +29,9 Mio. € auf 566,7 Mio. € und stellen sich wie folgt dar:

Übersicht über die größten Ertragspositionen im Gesamtergebnishaushalt



EH 01 Steuern und ähnliche Abgaben:

Ist 2015: 332.490.747,69
Budg. 2015: 328.585.500,00
Ist 2014: 310.858.993,75

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Gewerbsteuer	198.351	195.000	180.917
Grundsteuer B	30.574	30.391	29.453
Gemeindeanteil Einkommensteuer	59.226	59.890	57.814
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	19.390	19.190	18.529
Ausgleichsleistungen Grundsicherung	14.069	13.924	13.709

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Steuern und ähnlichen Abgaben als wichtigster Ertragsbestandteil des Ergebnishaushaltes konnten mit 332 Mio. € (Vorjahr rd. 311 Mio. €) abgeschlossen werden und liegen 3,9 Mio. € über den Planzahlen des 2. Nachtragshaushaltes.

Die Gewerbsteuer erreichte rd. 198 Mio. € (3,5 Mio. über dem Plan). Auch in 2015 konnten wie bereits im Vorjahr überdurchschnittlich hohe Gewerbsteuer-Erträge verzeichnet werden (Durchschnitt rd. 155 Mio. seit dem Jahr 2000), was sich durch die anhaltend positive konjunkturelle Entwicklung erklärt. Das Ergebnis enthält auch Gewerbsteuer-Nachzahlungen aus Vorjahren von 54,5 Mio. €.

Auch die Einkommensteuer entwickelte sich mit 59,2 Mio. € zwar 660 T€ unter den Planzahlen, im Vorjahresvergleich aber rd. 1,4 Mio. € höher, weil durch Tarifabschlüsse generell die Löhne im Stadtgebiet angestiegen sind und die Arbeitsmarktsituation sich weiter positiv entwickelte. Die Grundsteuer B liegt mit 30,5 Mio. € ebenso wie der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer mit 19,4 Mio. € in etwa bei den Planzahlen.

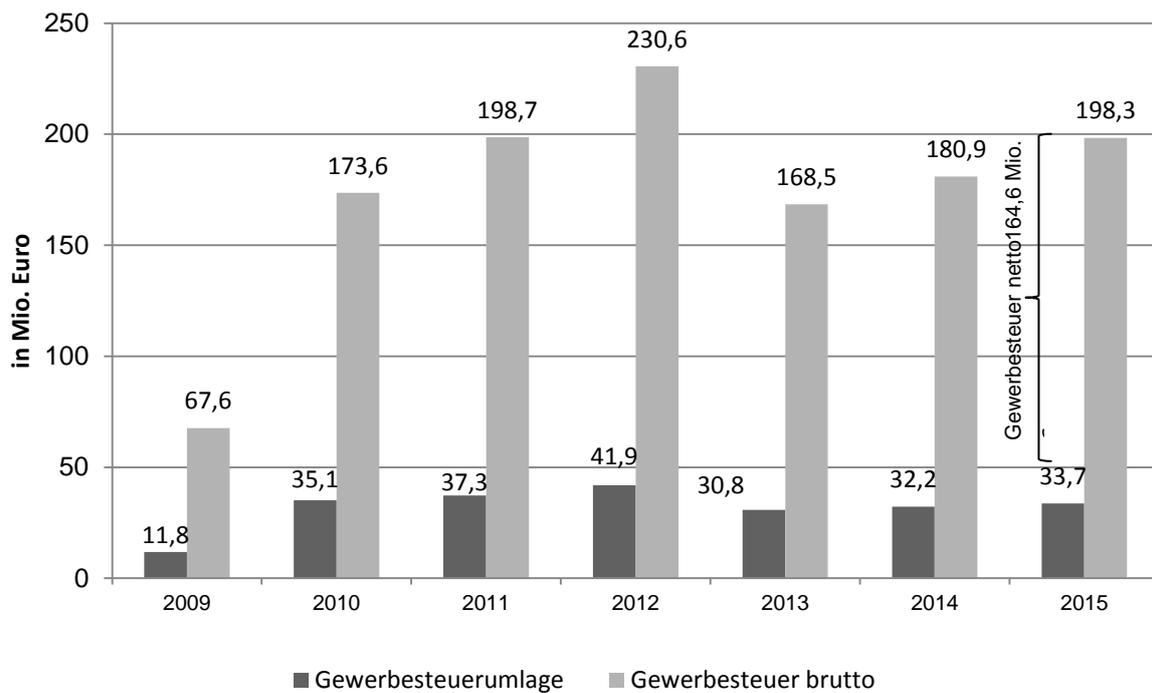
Die Ausgleichsleistungen des Bundes für die finanziellen Belastungen durch Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung flossen der Stadt 2012 erstmalig zu. Durch eine Gesetzesänderung wurde die Bundeserstattung zur Entlastung der Kommunen stufenweise angehoben, so dass seit 2014 100% der Aufwendungen (EH 17) der Produkte 31104 und 31105 (Grundsicherung im Alter, bei Erwerbsminderung, Behinderung, Pflege) erstattet werden. Ein Teil der Erträge wird allerdings in EH 03 „Erträge der sozialen Sicherung“ ausgewiesen. Unter Position EH 01 konnten für 2015 rd. 14,1 Mio. € Erträge erzielt werden.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich liegen die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben 21,6 Mio. € höher. Die Gewerbsteuer stieg aufgrund der erzielten Unternehmensgewinne um +17,4 Mio. € an. Die Einkommensteuer erhöhte sich um 1,4 Mio. €. Die Erträge aus Grundsteuer konnten um 1,1 Mio. € gesteigert werden, weil aus neuen Bebauungen im Stadtgebiet zusätzliche Steuereinnahmen (Art- und Wertfortschreibung)

angefallen sind. Die Bundeserstattung für die Grundsicherung erhöhte sich um 360 T€ aufgrund der gestiegenen Aufwendungen bei Position EH 17 (Aufwendungen der sozialen Sicherung).

Entwicklung der Gewerbesteuer und Gewerbesteuerumlage 2009 - 2015



EH 02 Zuwendungen, allg. Umlagen,
sonstige Transfererträge:

Ist 2015: 65.421.734,28
Budg. 2015: 65.723.690,22
Ist 2014: 60.405.317,71

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Schlüsselzuweisung B1	10.047	10.047	9.943
Schlüsselzuweisung C1	2.989	2.990	2.989
Schlüsselzuweisung C2	14.944	14.944	10.397
Zuweisung vom Land für KEF-RP	20.689	20.689	20.689
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	6.728	7.562	6.770
Auflösung von Sonderposten	8.197	7.691	8.073

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Zuweisungen und Zuschüsse werden unter dem Begriff Zuwendungen zusammengefasst und in dieser Ergebnisposition verbucht. Die Erträge von 65,4 Mio. € liegen 321 T€ unter dem Plan und 5 Mio. € über dem Vorjahr.

Die jährliche Landeszuweisung in Höhe von zwei Dritteln des Jahresanteils am KEF-RP (Kommunaler Entschuldungsfond Rheinland-Pfalz) wurde in 2015 mit 20,7 Mio. € verbucht und stellt den größten Posten dieser Ertragsposition dar.

Weiterer wesentlicher Bestandteil sind die Schlüsselzuweisungen des Landes mit insgesamt 28,0 Mio. € (Vorjahr 23,3 Mio. €). Die von der Steuerkraft unabhängige Zuweisung B1 erhöhte sich um nur geringfügig aufgrund der leicht gestiegenen Einwohnerzahl, wobei die Zuweisung von 61 € je Einwohner konstant blieb. Auf die Schlüsselzuweisung B2 hat die Stadt Ludwigshafen aufgrund der höheren Finanzkraft seit 2012 keinen Anspruch mehr. Die Schlüsselzuweisungen C wurden im Rahmen der Reform des Landesfinanzausgleichsgesetz (LFAG) zum 1. Januar 2014 neu eingeführt. Bei C1 gewährt das Land dem kreisfreien Städten 50% der im Vorvorjahr ungedeckten Belastung aus der Gewährung von Leistungen und Kostenbeteiligungen als örtlicher Träger der Soziallasten nach dem zwölften Sozialgesetzbuch (SGB). C2 betrifft eine anteilige Erstattung für die Vorvorjahresbelastungen aus dem zweiten SGB, der Hilfen zur Erziehung nach dem achten SGB sowie für die Beteiligung des örtlichen Trägers der Sozialhilfe an den Aufwendungen des überörtlichen Trägers der Sozialhilfe gemäß § 6 Ausführungsgesetz SGB XII. Die Schlüsselzuweisungen C1 und C2 summierten sich in 2015 auf 17,9 Mio. € (Vorjahr 13,4 Mio. €). Die Erhöhung um 4,5 Mio. € begründet sich mit der gesetzlichen Erhöhung der zur Verteilung stehenden Schlüsselmasse.

Zudem erhielt die Stadt Ludwigshafen für laufende Zwecke vom Land 6,7 Mio. €. Zuweisungen. Die Planzahlen waren hier 834 T€ zu hoch angesetzt. Die Zuweisungen dienen zur Deckung von Aufwendungen z. B. bei den Schulen (2,8 Mio. €), im Bau-Dezernat (1,2 Mio. €) und im Sozial-Dezernat (1,0 Mio. €).

Darüber hinaus wurden hier 8,2 Mio. € Auflösungen aus Sonderposten als Ertrag verbucht. Dies sind Zuschüsse von Dritten (insbesondere Land) für Investitionen aus

Vorjahren, welche analog der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände als Ertrag in den Folgejahren aufgelöst werden. Die Zuweisungen und Zuschüsse vom Land für laufende Zwecke lagen 0,8 Mio. € über den Planzahlen.

EH 03 Erträge der sozialen Sicherung:

Ist 2015: 82.500.791,23
Budg. 2015: 83.048.574,07
Ist 2014: 76.837.259,58

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
1. Sozialbereich insgesamt:	56.648	53.292	50.879
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	17.031	17.000	16.723
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	1.785 (und EH 01 = 14.069 T€)	1.991 (und EH 01 = 13.924 T€)	1.529 (und EH 01 = 13.709 T€)
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	20.474	20.308	20.860
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	6.763	4.411	1.622
Sonstige Erträge	10.595	9.582	10.145
2. Jugendbereich insgesamt:	25.834	29.752	25.938
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	19.994	24.149	19.825
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	4.985	4.397	4.798
Sonstige Erträge	855	1.206	1.315

Erläuterung:

Die Erträge der sozialen Sicherung sind mit 82,5 Mio. € größtenteils Kostenbeteiligungen des Landes und von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung EH 17 in Höhe von 186 Mio. €. Die obige Tabelle zeigt die wichtigsten Ertragspositionen auf.

Entwicklungen im **Sozialbereich** (wesentliche Abweichungen zu Budget u. Vorjahr):

- Die Erträge für die Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung liegen mit 17 Mio. € genau Plan und sind aufgrund gestiegener Aufwendungen knapp 0,3 Mio. € höher wie 2014. In 2014 war jedoch ein Sonderertrag von 700 T€ zu verzeichnen, so dass bereinigt die Erträge um rd. 1,0 Mio. € anstiegen.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege wurde 2015 durch eine Ausgleichsleistung des Bundes in Höhe 100%

Anhang

erstattet. Diese ist bei Ergebnisposition EH 01 mit 14,1 Mio. € verbucht. Ergebnisposition 03 beinhaltet im Ist 1,79 Mio. € (Plan 1,99 Mio. €).

- Die Erträge für die Eingliederungshilfe behinderter Menschen sind mit 20,5 rd. 160 T€ über Plan. Grund sind die gestiegenen Aufwendungen im Vorjahresvergleich. Dennoch sind die Erträge rd. 380 T€ niedriger wie im Vorjahr, weil eine Verschiebung von stationären, erstattungsfähigen Kosten zu ambulanten, nicht erstattungsfähigen Kosten stattfand.

Entwicklungen im **Jugendbereich** (wesentliche Abweichungen zu Budget u. Vorjahr):

- Die Zuschüsse für den Betrieb der städtischen Kindertagesstätten und die Einrichtungen der freien Träger stiegen ggü. dem Vorjahr nur leicht auf 20,0 Mio. € an, wobei der Haushaltsansatz um 4,1 Mio. € nicht erreicht wurde. Die Erträge resultieren vorwiegend aus Erstattungen des Landes zu den Personalkosten und zu den ausgefallenen Elternbeiträgen. Durch Verzögerungen beim Ausbau der städtischen Kindertagesstätten waren etliche eingeplante Personalstellen unbesetzt und die Personalkosten (EH 11) und somit auch die Landeszuschüsse geringer. Aufgrund größerer Rückzahlungen an das Land in den Vorjahren und nicht abgerechneter Verwendungsnachweise – und somit unsicherer Datenbasis - wurden die Abschläge vorsichtig bemessen.
- Die Erstattungen für die Hilfen zur Erziehung liegen mit 4,98 Mio. € um 580 T€ über Plan, weil andere örtliche Träger mehr Kosten als geplant insbesondere für unbegleitete minderjährige Asylbewerber erstattet haben.

<u>EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2015:	16.341.514,68
	Budg. 2015:	14.126.121,51
	Ist 2014:	16.156.836,41

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	6.900	5.817	6.892
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	3.192	3.368	3.283
Parkgebühren	992	990	917
Kindertagesstätten-Beitrag	640	725	693
Kindertagesstätten-Kostgeld, Beteiligung Essenskosten	1.283	geplant bei EH 05 mit 1.540	1.357
Erträge aus Auflösung Sonderposten	941	1.068	902

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Öffentlich-rechtliche Entgelte sind dadurch gekennzeichnet, dass ihrer Erhebung eine öffentlich-rechtliche Vorschrift (z.B. Gesetz, kommunale Satzung) zugrunde liegt. Zu den öffentlich-rechtlichen Entgelten zählen Gebühren und Beiträge.

Die Erträge liegen im Ist bei 16,3 Mio. €, wobei der Plan um 2,2 Mio. € übertroffen wurde. Allerdings wurden die Einnahmen aus Kostgeld der Kindertagesstätten (1,54 Mio. €) in 2015 noch bei Position EH 05 „Privatrechtliche Leistungsentgelte“ geplant. Da es sich dabei um öffentlich-rechtliche Entgelte handelt, wurden diese nun hier verbucht. Bereinigt man diesen Effekt, ergibt sich eine Planabweichung bei EH 04 von +0,7 Mio. €. Die Erträge aus Beiträgen und Kostgeld liegen aufgrund des Streiks der Erzieher/innen und dadurch geschlossenen Kitas unter Plan und Vorjahr.

Die Gebühren für Bescheide u. ä. liegen mit 6,9 Mio. € rund 1,0 Mio. € über Budget. Die Bereiche Straßenverkehr und Bürgerdienste (mit Standesamt und Ausländerwesen) verbuchen mit 2,67 Mio. € (+75 T€ über Budget) bzw. 1,87 Mio. € (+370 T€ über Budget) die größten Anteile dieser Ertragsposition. Zudem fließen hier mit 1,12 Mio. € die Gebühren für Baugenehmigungen und Bauaufsicht ein, die aufgrund von Großprojekten 380 T€ über Budget abgeschlossen wurden.

Die Gebühren öffentlicher Einrichtungen enthalten die Musikschulgebühren mit 820 T€, Gebühren des Bereichs Soziales und Wohnen mit 1.242 T€ und Kostenersätze der Feuerwehr von 361 T€. Die Parkgebühren konnten mit 992 T€ den Planansatz erreichen. Die Erträge aus Auflösung von Sonderposten (siehe auch EH 02) liegen mit 941T€ etwas über Vorjahresniveau, wobei der Plan etwas zu hoch angesetzt war.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich gibt es keine wesentlichen Abweichungen.

EH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2015: 8.751.284,29
Budg. 2015: 10.254.043,96
Ist 2014: 8.752.371,58

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Miet- und Pachterträge sowie Nebenkosten	4.968	5.224	5.208
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.682	1.876	1.706
Kindertagesstätten-Kostgeld	siehe EH 04	1.540	ab 2014 bei EH04 gebucht
Sonstige privatrechtliche Leistungserträge	2.101	1.614	1.838

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

„Privatrechtliche Leistungsentgelte“ basieren auf einer privatrechtlichen Grundlage (z.B. Vertrag) und beinhalten zum großen Teil Mieten und Nebenkosten-Vorauszahlungen für städtische Gebäude und Pachten für Grundstücke (5,0 Mio. €) sowie Eintrittsgelder bei kulturellen und sportlichen Einrichtungen der Stadt (1,7 Mio. €). Die Miet- und Pachterträge konnten sowohl Budget als auch Vorjahresergebnis um rd. 200 T€ nicht erreichen, weil u. a. Pachten wegen der Veräußerung von Erbbaurechten rückläufig sind und im Bereich Nebenkosten Gebäude Rückzahlungen für niedrigere Heizkosten entstanden.

Die Eintrittsgelder für kulturelle und sportliche Veranstaltungen liegen rd. 200 T€ unter dem Plan. Hier konnten z. B. beim Bereich Theater im Pfalzbau 1.174 T€ Erträge erzielt werden (105 T€ unter Plan). Die Erträge des Bereichs Sport belaufen sich insgesamt auf 464 T€ und liegen 110 T€ unter den Planungen. Hier konnten die geplanten, aber nicht realisierten Eintrittsgelder des Freibades von 177 T€ nur teilweise kompensiert werden (ohne Einbeziehung von niedrigeren Sachaufwendungen aufgrund des geschlossenen Freibades).

Die Erträge aus Kindertagesstätten-Kostgeld wurden bei Ergebnisposition EH 05 geplant, aber richtigerweise bei EH 04 verbucht (siehe dortige Erläuterungen). Diese Umschichtung erklärt die gesamte Plan-Ist-Abweichung der Ergebnisposition.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich gibt es keine wesentlichen Abweichungen.

EH 06 Kostenerstattungen/Kostenumlagen:

Ist 2015:	16.381.259,66
Budg. 2015:	15.684.031,11
Ist 2014:	16.299.897,70

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	2.786	2.679	2.706
Kostenerstattungen von Gemeinden	5.975	5.947	5.495
Kostenerstattungen vom sonstigen öffentl. Bereich	2.104	1.970	2.177

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Umlagen konnten in Summe rd. 0,7 Mio. € über den Planzahlen abgeschlossen werden.

Zu Kostenerstattungen von Eigenbetrieben zählt die Kostenbeteiligung des Wirtschaftsbetriebes (WBL) für die Nutzung der städtischen Querschnittsfunktionen (z. B. für Personalabrechnung, Gebührenveranlagungen und EDV).

Die Kostenerstattungen von Gemeinden beinhalten Schulkostenbeiträge aus dem Umland (947 T€), welche leicht über Plan abschlossen. Zudem werden hier Jugendhilfe-Leistungen von LuZie ausgewiesen. Diese Leistungen in Höhe von 4,2 Mio. € (Plan 4,37 Mio. €) sind größtenteils für das städtische Jugendamt und wurden nicht über interne Leistungsverrechnung gebucht, sondern als zahlungswirksamer Ertrag bei EH 06 und Aufwand bei EH 17. Diese Vorgehensweise gewährleistet einen Vergleich mit anderen Städten in Bezug auf „Aufwendungen der sozialen Sicherung“ bei statistischen Meldungen.

Die Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich sind im Wesentlichen Personalkostenerstattungen der GfA/Job-Center an die Stadtverwaltung für gestelltes Personal in Höhe 1,84 Mio. €. Die Planzahlen wurden hier erfüllt.

Weitere Verbesserungen im Vergleich zur Haushaltsplanung entstanden u. a. bei Kostenerstattungen vom Land und vom sonstigen privaten Bereich.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich gibt es keine wesentlichen Abweichungen.

Anhang

<u>EH 08 Andere aktivierte Eigenleistungen:</u>	Ist 2015:	1.950.881,14
	Budg. 2015:	832.318,49
	Ist 2014:	1.604.154,87

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Aktivierte Eigenleistungen	1.951	832	1.604

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Der Ansatz dieser Ertragsposition hat die Aufgabe, die in der Ergebnisrechnung in verschiedenen Positionen enthaltenen Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Erstellung eigener Vermögensgegenstände angefallen sind, wieder zu neutralisieren. Einbezogen wurden insbesondere die Architektenleistungen des Bau-Dezernates, deren Leistungen zu einer Erhöhung des Anlagevermögens bei Gebäuden, Straßen, Brücken und sonstigem Infrastrukturvermögen führten. Fremdkapital-Zinsen wurden nicht aktiviert.

Die Leistungen der Architekten wurden auf Basis der HOAI (Honorarordnung Architekten und Ingenieure) berechnet. Dabei wurden nur die Honoraranteile für die nicht an Dritten vergebenen Leistungen berücksichtigt.

Bei einem Budget von 0,8 Mio. € konnten 1,9 Mio. € Erträge realisiert werden. Die Planzahlen waren zu niedrig angesetzt.

Die Erträge wurden realisiert für:

- Gebäude- bzw. Hochbau-Maßnahmen 1.390 T€ (Vorjahr 895 T€)
- Straßen- / Tiefbau-Maßnahmen und Brücken 530 T€ (Vorjahr 709 T€)

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich war die Investitionstätigkeit höher (Zugänge bei Anlagen im Bau 2015 von 30 Mio. €, 2014 von 27 Mio. €). Des Weiteren wirkt sich je nach Bauprojekt der Anteil der Fremdvergabe an Ingenieurbüros auf die Höhe der Eigenleistungen aus.

EH 09 Sonstige laufende Erträge:

Ist 2015:	42.905.407,04
Budg. 2015:	20.381.262,39
Ist 2014:	45.941.252,93

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Veräußerung von Vermögen	6.230	4.145	3.872
Konzessionsabgaben	9.390	9.800	9.759
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	5.295	4.122	3.833
Spenden	449	272	417
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen und von Wertberichtigungen	16.645	150	21.502
Erträge aus Zuschreibungen	1.650	0	4.124

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen Erträge von 42,9 Mio. € liegen ca. 22,5 Mio. € über dem Budget.

Die Veräußerung von Vermögen führte zu 6,2 Mio. € Erträgen. Als Ertrag wird hier nur die Differenz zwischen Verkaufspreis des Vermögensgegenstandes und dem bilanzierten Buchwert ausgewiesen. Gegenüber der Planung konnten 2,1 Mio. € höhere Erträge erzielt werden, weil zusätzliche Verkäufe von Baugrundstücken und Erbbaugrundstücken beurkundet wurden.

Die Konzessionsabgabe für 2015 in Höhe von 9,39 Mio. € wurde den TWL für das Recht zur Nutzung von öffentlichen Verkehrswegen für Verlegung und Betrieb von Leitungen in Rechnung gestellt. Die Begutachtung eines Wirtschaftsprüfers und einhergehend eine Änderung der Berechnungsmethode führte im Plan und Vorjahresvergleich zu rd. 400 T€ niedrigeren Erträgen.

Ordnungsrechtliche Erträge wurden in Höhe von 5,3 Mio. € (Plan 4,1 Mio. €) erzielt. Größten Anteil haben dabei die Bußgelder der Verkehrsüberwachung mit 5,0 Mio. €. Im Vorjahresvergleich konnten durch Wiederbesetzung und neue Stellen zur Überwachung des ruhenden Verkehrs und zwei neuen Geschwindigkeits-Überwachungsgeräten im fließenden Verkehr in Summe 1,2 Mio. € höhere Erträge realisiert werden.

Die Auflösungen von Rückstellungen und Wertberichtigungen mit insgesamt 16,6 Mio. € waren ebenso wie die Zuschreibungen mit 1,6 Mio. € ertrags-, aber nicht zahlungswirksam. Zuschreibungen entstehen durch Wertkorrekturen im Anlagevermögen. Die höheren, nicht planbaren Erträge von rd. 18 Mio. € entstanden insbesondere wie folgt:

- Die Pensions- und Beihilfe-Rückstellung für die aktiven Beamten wurde um 12,8 Mio. € ertragswirksam reduziert. Der Grund ist die Erhöhung des Pensions-Eintrittsalters (siehe Bilanzposition Passiva 3.1 „Rückstellungen für Pensionen“).
- Bei Gebäuden wurden 0,7 Mio. € Zuschreibungen vorgenommen. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 wurden umfangreiche Sonder-Abschreibungen

Anhang

an Gebäuden aufgrund festgestellter Schäden vorgenommen. In einem zweiten Schritt wurden verschiedene Gebäude nun durch die städtische Bewertungsstelle neu bewertet, so dass Zuschreibungen erfolgen konnten (siehe Bilanzposition A 1.2.3 Bebaute Grundstücke).

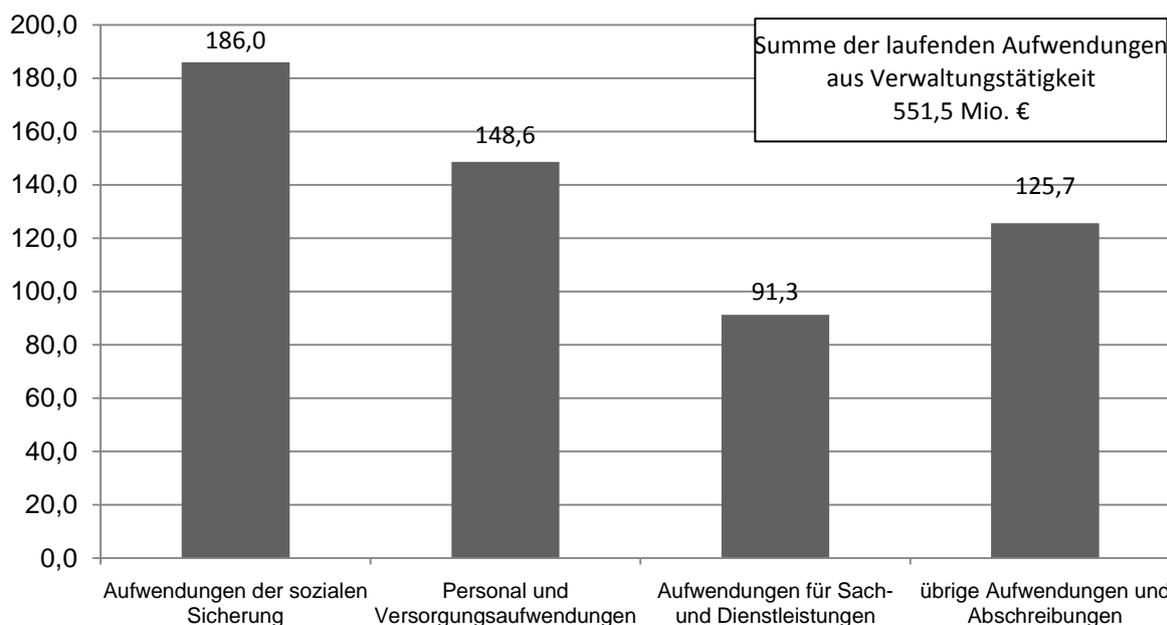
- Die befristeten Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von 3,3 Mio. € aufgehoben. Zum einen weil diese aufgrund von Zahlungseingang oder Gutschriften hinfällig waren, zum anderen weil nach der Aufhebung eine unbefristete Wertberichtigung gebucht wurde. Im letzteren Fall stehen den Erträgen auch entsprechende Aufwendungen bei EH 18 entgegen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ergebnisposition hat sich zum Vorjahr um 3 Mio. € verringert, was sich im Wesentlichen aus positiven Einmaleffekten im Jahr 2014 erklärt. Die Erträge bei EH 09 stammen zu großen Teilen aus Wertkorrekturen bei Vermögen und Rückstellungen, die von Jahr zu Jahr aufgrund bilanzieller Vorgänge stark variieren können. Im Vorjahresvergleich waren beispielsweise die Erträge aus Rückstellungen 7 Mio. € niedriger. Im Übrigen wird auf obige Tabelle und die Erläuterungen bei den Planabweichungen verwiesen.

Die **laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit** erhöhten sich im Vorjahresvergleich um +33,9 Mio. € auf 551,5 Mio. € und stellen sich wie folgt dar:

Übersicht über die größten Aufwandspositionen im Gesamtergebnishaushalt



EH 11 Personalaufwendungen:

Ist 2015: 129.785.476,94
Budg. 2015: 133.429.151,67
Ist 2014: 126.079.335,33

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Beamte:			
Dienstbezüge	23.472	24.681	23.466
Beihilfen	1.482	1.621	1.658
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	81.370	85.195	78.321
Sozialversicherung	15.857	14.524	15.232
Beiträge Zusatzversorgung	6.352	6.086	6.280

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Personalaufwendungen EH 11 sind alle Aufwendungen für die Belegschaft. Hierzu zählen ehrenamtlich Tätige, aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte und sonstige Mitarbeiter/innen. Die Aufwendungen liegen ca. 3,6 Mio. € unter den Planansätzen. Bei Dienstbezüge Beamte wurden 1,2 Mio. € Planansätze nicht benötigt, bei Gehältern der Tarif-Beschäftigten und sonstigen Mitarbeiter (mit Sozialversicherung, Zusatzversorgung) 2,2 Mio. €. Bei beiden Positionen wurden die im Haushalt eingearbeiteten Erhöhungen (insb. für Tarifsteigerungen) nicht vollumfänglich benötigt. Gründe hierfür sind Einsparungen durch die Stellenbesetzungssperre von fünf Monaten und die oft verzögerte Besetzung von neugeschaffenen Stellen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Personalaufwendungen steigen im Vorjahresvergleich um +3,7 Mio. € an.

Die Erhöhung der Dienstbezüge Beamte (ab 01.01.2015 +1% und ab 01.03.2015 +1,09%) und der Gehälter von tariflich Beschäftigten (ab 01.03.2015 +2,4%, zusätzlich ab 01.07.2015 für Sozial- und Erziehungsdienst +3,3%) ist im Ist-Ergebnis enthalten und wirkt sich mit ca. **2,7 Mio. €** Mehraufwendungen aus.

Demnach entfallen noch ca. 1 Mio. € Mehraufwendungen durch andere personalwirtschaftliche Maßnahmen. Der 2. Nachtrags-Stellenplan 2015 weist mit 2.682 Vollzeitstellen eine Stellenmehrung gegenüber 2014 von +105 Stellen aus, wovon 55 Stellen im Asylbereich sind. Die neuen Stellen verursachen entsprechenden Mehraufwand in 2015, wobei der Großteil der neuen Stellen sich erst finanziell im Jahr 2016 vollständig auswirkt. Die Einsparungen der Stellenbesetzungssperre wirkt sich im Vorjahresvergleich nicht bzw. nur gering aus, weil dieser einmalige Einspareffekt jedes Jahr auftritt.

EH 12 Versorgungsaufwendungen:

Ist 2015: 18.769.070,34
Budg. 2015: 19.479.158,97
Ist 2014: 18.884.530,91

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Zuführung zu Pensionen-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Pensions-Rückstellung für Versorgungsempfänger	14.913	15.984	14.681
Zuführung zu Beihilfe-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Beihilfe-Rückstellung für Versorgungsempfänger	3.748	3.369	4.118

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Unter Versorgungsaufwendungen sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen in Zusammenhang mit der Versorgung (Pensionen und Beihilfen) von aktiven Beamten und Versorgungsempfängern. Dazu gehören in erster Linie die Bildung von Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen. Die Versorgungsaufwendungen liegen in Summe mit 18,8 Mio. € auf dem Niveau des Vorjahres. Der Plan war rd. 0,7 Mio. € zu hoch. Die Reduzierung der Pensions-Rückstellungen aufgrund der Erhöhung des Pensionseintrittsalters wirkt sich bei Position EH 12 nicht aus, sondern wurde ertragswirksam bei Position EH 09 (Sonstige laufende Erträge) ausgewiesen.

Die Anzahl der aktiven Beamten, für die Rückstellungen gebildet werden, ist leicht um +5 auf 424 gestiegen. Zudem hat sich die Anzahl der Versorgungsempfänger leicht um +7 auf 499 erhöht. Die beiden Effekte erklären den leichten Anstieg im Vorjahresvergleich.

Die Personalaufwendungen insgesamt ergeben sich aus den Positionen EH 11 und EH 12, zusammen 148,6 Mio. € (Budget 152,9 Mio. €). Im Vergleich zum Budget entstehen Minderaufwendungen von 4,3 Mio. €:

Personalaufwand insgesamt T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2013
EH 11 Personalaufwendungen	129.785	133.429	126.079
EH 12 Versorgungsaufwendungen	18.769	19.479	18.885
Summe Stadt	148.554	152.908	144.964

EH 13 Aufwendungen für
Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2015: 91.261.656,89
Budg. 2015: 98.503.594,01
Ist 2014: 80.755.964,25

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	13.727	15.593	13.765
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Grünpflege, Fremdreinigung	47.802	51.967	40.143
Betriebsaufwendungen wie z. B. Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas, Schulbuch-Ausleihe	8.794	9.126	8.010
Kostenerstattungen	5.915	7.506	5.561
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	15.023	14.311	13.277

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Ergebnisposition beinhaltet fremdbezogene Waren und Dienstleistungen. Die größten Beträge fließen in die Unterhaltung und Bewirtschaftung des städtischen Gebäude- und Infrastrukturvermögens. Zur Unterhaltung sind sämtliche Aufwendungen für den Erhalt der Gebäude, Brücken und Straßen (Bauunterhalt) zu zählen, soweit diese keine investiven Maßnahmen (Neubauten, Erweiterungen, wesentliche Verbesserungen) darstellen. Die Bewirtschaftung beinhaltet u. a. Energie, Strom und Reinigung.

Im Vergleich Budget zu Ist ergibt sich eine Einsparung von 7,2 Mio. €. Die Energiekosten konnten aufgrund der milden Witterung und günstiger Marktpreise auf den Vorjahresniveau gehalten werden, so dass insbesondere bei Gas, Fernwärme und Energiecontracting die Budgetansätze zu hoch waren (1,9 Mio. €). Die Bauunterhaltungs-Aufwendungen lagen rd. 4,1 Mio. € unter dem Plan (z.B. bei Unterhaltung von Gebäuden u. Grundstücken 2,4 Mio. € Mittel nicht benötigt bzw. geplante Maßnahmen konnten zeitlich nicht umgesetzt werden). Weiterhin entstanden rd. 1,5 Mio. € geringere Aufwendungen für Grünpflege und Außenanlagen. Die Kostenerstattungen für Bautätigkeiten eines verbundenen Unternehmens im Rahmen des Kita-Ausbaus fielen wegen des Baufortschritts 1,3 Mio. € geringer aus.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Aufwendungen um +10,5 Mio. € auf 91,3 Mio. € an. Die Aufwendungen des Bereichs „Tiefbau“ sind im Jahresvergleich rd. 3,4 Mio. € höher (Instandsetzung Hochstraße Süd, Straßenentwässerung) und beim Bereich Gebäudemanagement rd. 2,4 Mio. €. Zudem entstanden höhere Kosten beim Bereich Umwelt wegen der Rückstellungserhöhung Altlast Frigenstraße (1,5 Mio. €) und

Anhang

stadtweit für die Unterbringung von Asylsuchenden (siehe Mehraufwand Gebäude und beim Bereich Soziales rd. 400 T€).

<u>EH 14 Abschreibungen auf Sachanlagen,</u>	Ist 2015:	49.342.232,20
<u>immaterielle Vermögensgegenstände:</u>	Budg. 2015:	43.672.536,77
	Ist 2014:	45.220.644,36

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Abschreibung Straßen, Wege, Plätze	24.662	24.570	24.533
Abschreibung Gebäude	10.563	9.985	10.578
Abschreibung Brücken, Tunnel	5.468	4.597	4.673
Abschreibung Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.708	2.685	2.887
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanz- und Sachanlagen	3.880	0	0

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, der Aufgabenerfüllung der Gemeinde dauerhaft zu dienen, sind dem Anlagevermögen zuzuordnen. Soweit diese Vermögensgegenstände einer Abnutzung unterliegen, werden diese in ihrem Wert gemindert und ergebniswirksam als Abschreibung erfasst. Die Abschreibungen, die durch einen Plan-Abschreibungslauf im Vorjahr geplant werden, liegen mit 45,5 Mio. € rd. 1,8 Mio. € über dem Budget. Generell sind die Abschreibungen für neue Vermögensgegenstände oder Umbuchungen aus Anlagen im Bau sowie deren Nutzungsbeginn während des Geschäftsjahres nur schwer einzuschätzen, was ggf. zu Abweichungen zwischen Budget und Ist führen kann.

Die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen (Straßen, Brücken) und Gebäude führten in Summe zu rd. 45 Mio. € Abschreibungs-Aufwand. Diese beiden Bilanzpositionen beinhalten mit knapp 1,5 Mrd. € Sachanlagevermögen von insgesamt ca. 1,9 Mrd. € die größten Anlagewerte. Der jährliche durchschnittliche Abschreibungssatz beträgt hier 2,5%. Die 34 Brückenbauwerke der Hochstraße Nord wurden in Hinblick auf die derzeitigen Planungen für eine Stadtstraße hinsichtlich der Restnutzungsdauer auf den 31.12.2020 vereinheitlicht. Dies führt seit 2012 zu einer Erhöhung der jährlichen Abschreibung. Auch Schäden an 11 Bauwerken der Hochstraße Süd wurden mit Nutzungsdauer-Verkürzungen und somit höheren Abschreibungen berücksichtigt.

Sonderabschreibungen aufgrund dauerhafter Wertminderungen wurden 2015 beim Rathaus in Höhe von 3,9 Mio. € vorgenommen und führen insofern auch zu Planüberschreitungen (vgl. Erläuterungen zu Aktiva A 1.2.3 Bebaute Grundstücke)

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich gibt es keine wesentlichen Abweichungen.

EH 16 Zuwendungen,
Umlagen und sonst. Transferaufwendungen:

Ist 2015: 50.025.702,20
Budg. 2015: 50.036.827,32
Ist 2014: 47.864.825,51

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Gewerbesteuer-Umlage	33.735	33.228	32.186
Finanzausgleichsumlage	9.329	9.019	9.075
Bezirksverband Pfalz	2.694	3.100	2.684
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweckverbände, Sonstiges	4.268	4.690	3.920

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Größter Posten dieser Ergebnisposition sind die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage in Höhe 33,7 Mio. €. Der Planansatz 33,2 Mio. € wurde leicht überzogen und ist durch höhere Erträge aus Gewerbesteuer gedeckt. Der Gesamtbetrag der Gewerbesteuer-Umlage errechnet sich aus den erhaltenen tatsächlichen Zahlungen aus Gewerbesteuer in Höhe 198,0 Mio. €. Der Multiplikator sank von 18,4 auf 17,04%, weil Stadt Ludwigshafen den Gewerbesteuer-Hebesatz erhöhte.

Die Finanzausgleichsumlage an das Land Rheinland-Pfalz lag mit 9,3 Mio. € leicht über Plan, weil landesweit der Steuerkraftdurchschnitt gesunken ist. Zudem wurden bei dieser Ergebnisposition 2,7 Mio. € Bezirksverbands-Umlage verbucht. Der Plan war 400 T€ höher, weil ursprünglich mit einem schlechteren Jahresergebnis des Bezirksverbandes Pfalz gerechnet wurde.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke beinhalten u. a. die Unterstützung von Vereinen im Kultur- und Sportbereich sowie Zuwendungen an Private im Rahmen der Städtebauförderung. Zudem werden hier allgemeine Umlagen von Zweckverbänden wie Verkehrsverbund Rhein-Neckar, Zweckverband Kinderzentrum oder Gewässerzweckverbände ausgewiesen. Im Planvergleich entstanden insbesondere bei geplanten Aufwendungen für Sanierungsgebiete rd. 580 T€ geringere Aufwendungen, weil die Mittel für Modernisierungsmaßnahmen von Dritten nicht abgerufen wurden. Mehrauswand entstand für die Liquidation des Zweckverbandes Tierkörperbeseitigung, bei der sich die Stadt mit 2,05% beteiligen muss.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Erhöhung der Ergebnisposition EH 16 um 2,1 Mio. € ist im Wesentlichen durch die um 2 Mio. € höhere Gewerbesteuer- und Finanzausgleichs-Umlage verursacht. Beide Positionen sind von der Gewerbesteuer-Aufkommen in Ludwigshafen bzw. bei der Finanzausgleichsumlage auch von Steuerkraft-Messzahlen des Landes abhängig und können im Jahresvergleich schwanken.

EH 17 Aufwendungen der sozialen Sicherung:

Ist 2015: 186.026.553,09

Budg. 2015: 188.368.387,41

Ist 2014: 176.094.280,79

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
1. Sozialbereich insgesamt:	128.049	128.595	121.897
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	44.534	44.500	42.726
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	15.941	15.930	15.145
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	41.055	40.586	40.840
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	7.211	8.567	4.773
Sonstige Aufwendungen	19.308	19.012	18.413
2. Jugendbereich insgesamt:	57.928	59.767	54.188
Zuschüsse an Kindertagesstätten (Budget 315)	26.702	28.403	23.211
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	22.683	22.429	22.082
Sonstige Aufwendungen (insbesondere Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte, Produkt 36304, rd. 4,7 Mio. €)	8.543	8.935	8.894

Erläuterung:

Die Aufwendungen der sozialen Sicherungen sind mit 186,0 Mio. € der größte Kostenblock in der Ergebnisrechnung. Das Budget wurde um 2,3 Mio. € unterschritten. Die Aufwendungen stiegen im Vergleich zu 2014 um insgesamt +10,0 Mio. € (entspricht +5,6%) an. Bereits im Jahr 2014 war ein Anstieg von 5,1% zu verzeichnen. Die größten Kostenblöcke dieser Ergebnisposition sind in obiger Tabelle dargestellt.

Entwicklungen im **Sozialbereich** (wesentliche Abweichungen zu Budget u. Vorjahr):

- Die Kosten der Unterkunft lagen im Ist bei 44,5 Mio € und somit +1,8 Mio. € über dem Vorjahr. Das Budget wurde eingehalten. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaft stieg ggü. dem Vorjahr von 9.232 um + 319 auf nunmehr 9.551 an. Gründe hierfür sind eine weitere Verfestigung der Langzeitarbeitslosigkeit und die Zunahme von Personen ohne bedarfsdeckendem Einkommen.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege mit 15,9 Mio. € verteuerte sich ggü. dem Vorjahr um 0,8 Mio. €. Das Budget wurde eingehalten. Bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege stieg die Anzahl der Hilfeempfänger (Personen) zum 31.12. um +9 auf 2.617.

Anhang

- Die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen kostete die Stadt in 2015 rd. 41,1 Mio. € und somit ggü. dem Vorjahr 170 T€ mehr. Die Planzahlen wurden um 470 T€ überschritten. Die Anzahl der Leistungsempfänger zum 31.12. stieg um +48 auf 1.635 an.
- Die Leistungen für Asylbewerber betragen 7,2 Mio. €, wobei das Budget mit 8,6 Mio. € zu hoch angesetzt war. Im Vorjahresvergleich stiegen die Ausgaben hier um 2,4 Mio. € an. Die Zahl der Asylsuchenden stieg bis 31.12.2015 um +871 auf 1.652 an. Zu den Kosten von 7,2 Mio. € kommen noch interne Leistungsverrechnungen für Gebäude von rd. 454 T€.

Entwicklungen im **Jugendbereich** (wesentl. Abweichungen zu Budget u. Vorjahr):

- Die Zuschüsse der Kindertagesstätten von 26,7 Mio. € fließen größtenteils an kirchliche Träger von Tageseinrichtungen. Gegenüber dem Vorjahr entstanden rd. 3,5 Mio. € höhere Aufwendungen u.a. aufgrund gestiegener Personalkostenzuschüsse (Tariferhöhungen und zusätzliches Personal), jedoch erfolgte keine Anpassung der Abschläge beim Landeszuschuss. Ebenso steigen jährlich die Ausgaben für die Erstattungen ausgefallener Elternbeiträge an die freien Träger (17,5% der Personalkosten). Die zugehörigen Erträge vom Land für die ausgefallenen Elternbeiträge (EH 03) errechnen sich auf Basis der tatsächlich erhobenen Elternbeiträge im Jahr 2006 (15,5% der Personalkosten). Dieser Betrag wurde einmalig in 2008 um 1% erhöht. Daraus ergibt sich die jährlich ansteigende Diskrepanz zwischen Erträgen und Aufwendungen. Mit dieser Thematik ist auch der Städtetag Rheinland-Pfalz befasst. Gegenüber dem Plan konnten 1,7 Mio. € eingespart werden, da der Ausbau in 2015 nicht in dem erwarteten Ausmaß stattfand.
- Hilfen zur Erziehung des Jugendamtes verursachten 22,7 Mio. € Aufwand, womit zwar das Budget dieses Produkts um 280 T€ überzogen wurde, der Betrag jedoch über höhere Erträge in EH 03 und geringeren Bedarf im Produkt 363.04 „Hilfen für seelisch Behinderte“ gedeckt werden kann. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Aufwendungen um 620 T€ bzw. 3%. Hauptgründe sind gestiegene Aufwendungen bei der stationären Vollzeitpflege (+529 T€ oder 14%) und den Kosten für Minderjährige im Heim oder im betreuten Wohnen (+599 T€ oder 6%) wegen den jungen Flüchtlingen; weniger zum Vorjahr wurde für junge Volljährige in stationären Hilfen benötigt. Allein die pauschale Entgelterhöhung macht rund 210 T€ aus.

Anhang

Der negative Saldo der Erträge EH 03 und Aufwendungen EH 17 der sozialen Sicherung ist im Vorjahresvergleich um knapp 4 Mio. € auf 89,4 Mio. € angestiegen (siehe nachfolgende Tabelle). Die Analyse der Salden zeigt die Entwicklungen der einzelnen Hilfearten auf, ohne dabei Personal- und Sachaufwendungen zu berücksichtigen. Nur der auf 100% erhöhte Bundeszuschuss bei der Grundsicherung entlastet diese Kostendeckungsgrade. Insbesondere die kostenintensiven Hilfearten mit hohen Fallzahlen entwickeln hinsichtlich der Kostendeckung negativ für die Stadt Ludwigshafen:

- Saldo Kosten der Unterkunft und Heizung +1,5 Mio. € auf 27,5 Mio. €
- Saldo Eingliederungshilfe behinderte Menschen + 0,6 Mio. € auf 20,6 Mio. €
- Saldo Hilfen zur Erziehung +0,4 Mio. € auf 17,7 Mio. €

Aufgabenbereich	2015				2014			
	Erträge EH 03 / EH 01	Aufwendungen EH 17	Saldo	Kosten- deckung in %	Erträge EH 03 / EH 01	Aufwendungen EH 17	Saldo	Kosten- deckung in %
Sozialbereich	70.717	128.049	-57.332	55,2	64.588	121.897	-57.309	53,0
Kosten der Unterkunft u. Heizung	17.031	44.534	-27.503	38,2	16.723	42.726	-26.003	39,1
Grundsicherung im Alter/Erwerbsmind./ Behind./Pflege (incl. Erstattungen bei EH 01)	15.854	15.941	-87	99,5	15.238	15.145	93	100,6
Eingliederungshilfe behinderte Menschen	20.474	41.055	-20.581	49,9	20.860	40.840	-19.980	51,1
Leistungen für Asylbewerber	6.763	7.211	-448	93,8	1.622	4.773	-3.151	34,0
Sonstiges	10.595	19.308	-8.713	54,9	10.145	18.413	-8.268	55,1
Jugendbereich	25.834	57.928	-32.094	44,6	25.938	54.187	-28.249	47,9
Kindertagesstätten	19.994	26.702	-6.708	74,9	19.825	23.211	-3.386	85,4
Hilfen zur Erziehung	4.985	22.683	-17.698	22,0	4.798	22.082	-17.284	21,7
Sonstiges	855	8.543	-7.688	10,0	1.315	8.894	-7.579	14,8
Summe Sozial-/ Jugendbereiche	96.551	185.977	-89.426	51,9	90.526	176.084	-85.558	51,4

EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen:

Ist 2015: 26.236.027,30
Budg. 2015: 24.643.722,70
Ist 2014: 22.751.538,45

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Sonstige Personal- und Vorsorgeaufwendungen (Dienstreisen, Fortbildung, etc.)	1.227	1.453	1.172
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Leasing, Software-Wartung)	7.868	9.723	7.375
Geschäftsaufwendungen (z.B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	2.923	3.125	3.004
Beiträge und Versicherungen	4.387	4.472	4.346
Wertberichtigung von Forderungen	5.068	4.248	3.009
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	3.108	642	2.114

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Aufwendungen entstanden größtenteils entsprechend dem obigen Auszug und liegen rd. 1,6 Mio. € über den Budgetplanungen.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen von 5,07 Mio. € beinhalten größtenteils befristete und unbefristete Niederschlagungen auf städtische Rechnungen, weil eine Realisierung der Forderung erfolglos war (es wurden auch Niederschlagungen aus Vorjahren bereinigt, so dass aus Aufhebung von Niederschlagungen bei Position EH 09 Erträge von 3,3 Mio. € entstanden).

Die Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen von 3,1 Mio. € entstanden, weil bislang bilanzierte Straßenabschnitte komplett abgerissen und dementsprechend Alt-Buchwerte korrigiert wurden (1,7 Mio. €). Zudem führte ein mit der Deutsche Bahn Netz AG realisierter Grundstückstausch zu Buchwert-Abgängen von 1,4 Mio. €. Verluste aus Abgang von Vermögen verursachen keine korrespondierenden Zahlungen.

Dagegen konnten Planeinsparungen von rd. 1,9 Mio. € bei Aufwendungen für Rechte und Dienste erzielt werden, u. a. für Mieten, externer Beratung und Kosten der Datenverarbeitung.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhte sich die Ergebnisposition um +3,5 Mio. €. Dies erklärt sich durch die oben beschriebenen höheren Wertberichtigungen von Forderungen (2,0 Mio. € zum Vorjahr) und Abgänge beim Sachanlagevermögen (+1,0 Mio. € zum Vorjahr).

EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge:

Ist 2015:	15.052.977,73
Budg. 2015:	10.586.232,15
Ist 2014:	32.970.102,89

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Erträge aus Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	6.160	6.383	7.852
Erträge aus Beteiligungen	1.164	1.158	1.158
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	7.245	2.003	23.500
Avalprovisionen	293	568	297
Zinserträge aus Derivaten	19	400	65

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zinserträge und sonstigen Finanzerträge summieren sich auf 15,0 Mio. €, dies entspricht gegen über dem Nachtragshaushalt einer Verbesserung von 4,5 Mio. €.

Der Bilanz-Gewinn 2015 des WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) bzw. dessen Eigenkapital-Veränderung beträgt 4,4 Mio. € (Budget 4,9 Mio. €). Die Eigenkapitalveränderungen von Eigenbetrieben (Sondervermögen) werden im städtischen Jahresabschluss verbucht, weil diese rechtlich unselbständig und Teil der Verwaltung sind. Die Buchung löste keinen Zahlungseingang aus. Die Gewinnabführung der Sparkasse Vorderpfalz wurde mit 1,71 Mio. € Ertrag verbucht, wobei die Zahlung erst in 2016 erfolgt. Weiterhin wurden hier die Dividende für die Pfalzwerke-Aktien in Höhe 1,16 Mio. € verbucht (Zahlung in 2016) und Avalprovisionen aus Bürgschaften von 293 T€. Die eingeplanten Erhöhungen der Avalprovisionen treten erst ab 2016 ein.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer liegt mit 7,2 Mio. € Erträgen über den Budgetplanungen von 2 Mio. €. Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer resultiert aus Nachforderungen von Gewerbesteuer für Vorjahre. Hierfür werden den Firmen gemäß Abgabenordnung Zinsen in Rechnung gestellt. Die Planung dieser Erträge ist nur nach Erfahrungswerten möglich.

Die Sachkonten Zinserträge aus Derivaten und Zinsaufwendungen aus Derivaten wurden in der Doppik eingerichtet um eine bessere Transparenz und Nachvollziehbarkeit zu erreichen. Es handelt sich hier um Erträge und Aufwendungen, die notwendig sind, um Derivatgeschäfte erfüllen zu können. Um den Gesamterfolg dieser Geschäfte zu messen, muss man aufgrund der Konnexität auch die Grundgeschäfte mit den entsprechenden Gegenpositionen anschauen. Dies geschieht jährlich im Rechenschaftsbericht durch die Tabelle Zinseinsparungen im Zinsmanagement.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ertragsposition verringerte sich in Summe um rd. 18 Mio. €. Die Zinsen aus Gewerbesteuer waren 15 Mio. € niedriger, was aufgrund der Messbescheide des Fi-

Anhang

nanzamtes und damit einhergehender Steuerveranlagungen nicht beeinflusst werden kann. Das Ergebnis des Eigenbetriebs WBL lag rd. 1,7 Mio. € niedriger.

<u>EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen:</u>	Ist 2015:	41.303.230,28
	Budg. 2015:	44.804.608,65
	Ist 2014:	75.516.968,34

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Zinsen an verbundene Unternehmen (Sonderfinanzierungen)	419	910	961
Zinsen für Investitionskredite	10.958	11.485	11.729
Zinsen für Liquiditätskredite	6.870	9.411	7.254
Zinsen für Derivate	1.482	2.058	1.962
Summe Zinsen für Kredite	19.729	23.864	21.906
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	3.814	2.000	13.526
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen	17.449	18.720	17.942

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen liegen im Ist bei 42,0 Mio. € und somit 2,8 Mio. € unter dem Budget.

Das weiterhin anhaltend niedrige Zinsniveau für Investitions- und Liquiditätskredite führte zu Zinsaufwendungen von insgesamt 19,7 Mio. €, weswegen das Budget um rd. 4,1 Mio. € unterschritten wurde. Insbesondere bei den Zinsen für Liquiditätskredite konnten aufgrund der günstigen Marktsituation Einsparungen gegenüber dem Plan und dem Vorjahr erzielt werden. Im Ist lagen die Durchschnitts-Zinssätze für 2015 bei insgesamt 1,58%, wobei 2,93% für investive Kredite und 0,92% für variable Liquiditätskredite bzw. Anleihen bezahlt wurden.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer führte zu Aufwendungen von 3,8 Mio. €. Es handelt sich dabei um Erstattungszinsen für rückwirkende Änderungen von Gewerbesteuer-Bescheiden aus früheren Jahren. Diese Aufwände sind schwer planbar und bewirken ggü. Haushalt 1,8 Mio. € Mehraufwendungen. Anmerkung: Bei Ergebnisposition EH 21 „Zinseinnahmen aus Nachforderungen Gewerbesteuer“ konnten 5,2 Mio. € Mehreinnahmen ggü. Haushalt erzielt werden.

Weiterhin werden hier Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge von verbundenen Unternehmen ausgewiesen:

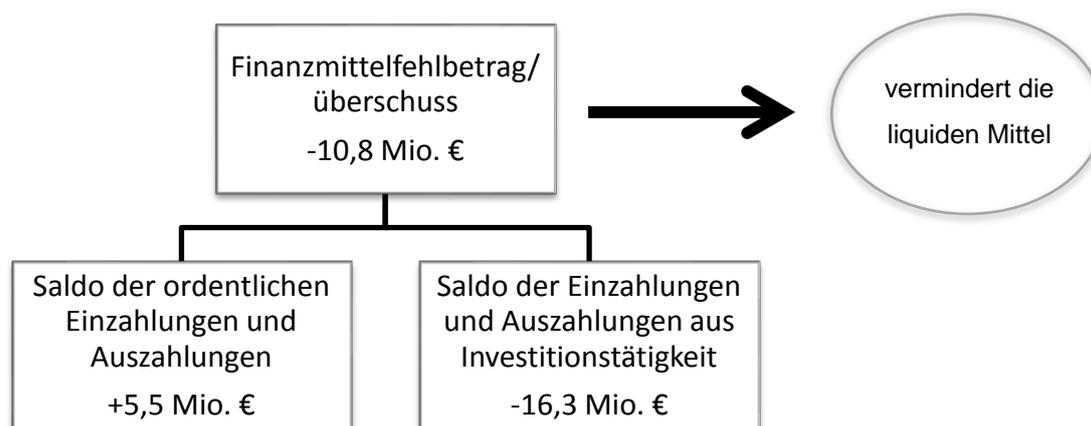
- TWL AG 13,3 Mio. € für Vereinbarung zur Gewährleistung einer ausreichenden fahrplanmäßigen Bedienung der Allgemeinheit im ÖPNV (Aufwandszuschuss für ÖPNV-Verlust).
- Lukom GmbH 3,9 Mio. € für Geschäftsbesorgungsvertrag
- WEG mbH 181 T€

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich sinken die Aufwendungen um 34 Mio. €. Im Vorjahr wurde als Sondereffekt eine Rückstellung für Zinsen Hemshof-Sanierung (21,3 Mio. €) aufgenommen. Zudem lagen die Zinsen für die Vollverzinsung der Gewerbesteuer um knapp 10 Mio. € höher. Die Kreditzinsen liegen rd. 2 Mio. € niedriger.

Abweichungen Finanzrechnung:

Die Finanzrechnung wurde im Ist in der Position FH 44 (Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag) mit einem **Fehlbetrag in Höhe von 10,8 Mio. €** (Vorjahr Fehlbetrag -23,7 Mio. €) abgeschlossen und gegenüber dem Budget (2. Nachtragshaushalt) um ca. **58 Mio. €** verbessert. Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen betrug dabei +5,5 Mio. € (Einzahlungsüberschuss) und der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug -16,3 Mio. € (Auszahlungsüberschuss).



Die Summe aller Ein- und Auszahlungen führte zu einer Minderung der liquiden Mittel um 11,7 Mio. €, was gleichzeitig die Veränderung der Bilanzposition A 2.4 „Kassenbestand, Bankguthaben“ erklärt:

Einzahlung / Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Abweichung + Verbesserung - Verschlecht.
FH 44 Finanzmittelfehlbetrag aus allen ordentlichen und investiven Zahlungen	-10.820	-68.850	+58.030
FH 47 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Investitionskredite	-13.263	+25.113	-38.377
FH 50 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Liquiditätskredite	+13.185	+43.737	-30.552
FH 55/56 Saldo Ein-/Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	-766	0	-766
Summe = Veränderung liquide Mittel FH53	-11.665	0	-11.665

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der einzelnen Finanzrechnungs-Positionen erläutert.

Anhang

FH 01 Steuern und ähnlich Abgaben:

Ist 2015: 334.916.180,61
Budg. 2015: 328.585.500,00
Ist 2014: 302.287.765,67

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Gewerbsteuer	198.021	195.000	174.927
Grundsteuer B	30.480	30.391	29.520
Gemeindeanteil Einkommensteuer	61.620	59.890	55.421
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	19.489	19.190	18.431
Ausgleichsleistungen Grundsicherung	14.080	13.924	13.754

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die größte Position sind die Einzahlungen aus Gewerbesteuer mit 198 Mio. €, die den Planwert um 3 Mio. € übertreffen. Die Einzahlungen aus dem Gemeindeanteil aus der Einkommensteuer liegt rd. 1,7 Mio. € über den Planungen, weil der letzte Teilbetrag für 2014 von 2,4 Mio. € erst im Februar 2015 einbezahlt wurde. Alle anderen Positionen liegen in etwa im Plan. Im Vergleich zu den veranlagten Erträgen bei Ergebnisposition EH 01 „Steuern und ähnliche Abgaben“ mit 332,5 Mio. € sind die Einzahlungen rd. 2,5 Mio. € höher, wodurch sich die Forderungen in Bilanzposition 2.2.1 öffentl.-rechtl. Forderungen entsprechend verringerten.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen erhöhten sich im Vorjahresvergleich um 32,6 Mio. €. Dies erklärt sich hauptsächlich mit der höheren Gewerbesteuer (+23 Mio. €), Einkommensteuer (+ 6 Mio. €), Grundsteuer B (+1 Mio. €) und Umsatzsteuer (+1 Mio. €).

FH 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen:

Ist 2015: 57.330.373,57
Budg. 2015: 58.032.817,21
Ist 2014: 52.964.397,11

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Schlüsselzuweisung B1	10.047	10.047	9.943
Schlüsselzuweisung C1	2.992	2.992	2.989
Schlüsselzuweisung C2	14.944	14.944	10.397
Zuweisung vom Land für KEFRP	20.689	20.689	20.689
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	6.766	7.562	7.545

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transferzahlungen liegen mit 57,3 Mio. € rd. 700 T€ unter dem Haushaltsplan. Die inhaltli-

Anhang

chen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition EH 02 aufgeführt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die rd. 4 Mio. € höheren Einzahlungen erklären sich durch höhere Schlüsselzuweisungen C2. Mindereinzahlungen entstanden, weil die Einzahlungen vom Land für laufende Zwecke niedriger ausfielen (0,8 Mio. €). Die Gründe wurden bei Position EH 02 erläutert.

<u>FH 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung:</u>	Ist 2015:	81.224.731,95
	Budg. 2015:	81.654.414,07
	Ist 2014:	81.040.705,18

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
1. Sozialbereich insgesamt:	55.766	51.865	54.800
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	17.778	16.967	15.062
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	1.537 (und FH 01 = 14.080 T€)	1.991 (und FH 01 = 13.924 T€)	2.015 (und FH 01 = 13.753 T€)
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	20.334	20.308	25.453
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	5.922	3.017	1.248
Sonstige Einzahlungen	10.195	9.582	11.022
2. Jugendbereich insgesamt:	25.441	29.752	26.222
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	20.065	24.149	19.890
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	4.509	4.397	4.819
Sonstige Einzahlungen	867	1.206	1.513

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung lagen nur ca. 0,4 Mio. € unter Plan. Die wesentlichen Zahlungsströme sind in obiger Tabelle dargestellt, wobei Planabweichungen bei Ergebnisposition EH 03 erläutert wurden. Darüber hinaus sind die Einzahlungen für die Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung 750 T€ höher wie die Erträge bei EH 03, weil in 2015 Einzahlungen für das Vorjahr 2014 zu verzeichnen waren. Dagegen sind bei Einzahlungen für Asylbewerber die Erträge rd. 840 T€ höher, weil teilweise die Zahlung erst in 2016 stattfindet.

Anhang

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung erhöhten sich im Vorjahresvergleich nur gering um 184 T€. Die bei Ergebnisposition EH 03 genannten Gründe für die Vorjahres-Abweichungen erklären auch die korrespondierend Einzahlungen.

<u>FH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2015:	15.478.753,92
	Budg. 2015:	13.058.142,51
	Ist 2014:	13.917.194,78

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	6.796	5.817	6.447
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	3.358	3.368	2.596
Parkgebühren	938	990	917
Kindertagesstätten Beiträge	610	725	649
Kindertagesstätten Kostgeld	1.298	geplant bei EH 05 mit 1.540	1.261

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren wurden 2,4 Mio. € höher wie geplant abgeschlossen (Begründung siehe Erläuterungen Ergebnisposition EH 04). Die im Planvergleich höheren Einzahlungen entstehen aufgrund einer Umschichtung des Kindertagesstätten-Kostgeldes zu EH 04 / FH 04, welche bereits bei Ergebnisposition EH 04 erläutert wurde.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Erträge um 1,5 Mio. €. Hierzu verweisen wir auf die Erläuterungen bei Position EH 04. Zudem sind die Einzahlungen für die Benutzung von Asylunterkünften wegen gestiegener Fallzahlen zum Vorjahr um rd. 500 T€ erhöht.

FH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2015: 8.413.684,79
Budg. 2015: 10.254.043,96
Ist 2014: 8.591.664,28

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Mieteinnahmen	5.000	5.224	5.154
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.604	1.876	1.710
Kindertagesstätten-Kostgeld	0 siehe FH 04	1.540	0 siehe FH 04
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	1.809	1.614	1.727

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus privatrechtlichen Entgelten wurden rd. 1,9 Mio. € unter Budget abgeschlossen, weil die Kindertagesstätten-Kostgelder nun richtigerweise bei Finanzposition FH 04 "Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte" gebucht wurden (siehe dortige Erläuterung). Die übrigen Planabweichungen wurden bei Position EH 05 detailliert erläutert und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die im Vorjahresvergleich 180 T€ niedrigeren Einzahlungen resultieren größtenteils aus rückläufigen Mieteinnahmen, da Grundstücke veräußert wurden und Abschlagszahlungen aus Mietnebenkosten wegen rückläufiger Energiekosten niedriger ausfallen.

FH 06 Kostenerstattungen, Kostenumlagen:

Ist 2015: 16.029.577,43
Budg. 2015: 15.684.031,11
Ist 2014: 16.657.670,41

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	2.742	2.679	2.756
Kostenerstattungen von Gemeinden	6.090	5.947	5.761
Kostenerstattungen vom sonst. öffentlichen Bereich	1.886	1.970	2.212

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Kostenerstattungen liegen in Summe 345 T€ über Plan. Abweichungen zu Einzelpositionen korrespondieren zu den Erläuterungen Ergebnisposition EH 06.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen sind im Vorjahresvergleich rd. 0,6 Mio. € niedriger, weil gegen Jahresende gebuchte Forderungen zum Bilanzstichtag noch nicht beglichen waren.

<u>FH 09 Sonstige laufende Einzahlungen:</u>	Ist 2015:	24.789.230,64
	Budg. 2015:	20.229.262,39
	Ist 2014:	20.139.331,18

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Veräußerung von Vermögen (Ertragsanteil)	6.477	4.145	3.995
Konzessionsabgaben	9.754	9.800	9.768
Ordnungsrechtliche Einzahlungen (Bußgelder)	4.871	4.122	3.509

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Einzahlungen sind im Ist ca. 4,5 Mio. € über Plan. Die Budgetabweichungen sind größtenteils bei Position EH 09 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhen sich die sonstigen laufenden Einzahlungen um 4,6 Mio. €. Zum einen wurden in 2015 höhere Erträge aus Grundstücksverkäufen erzielt. Zum anderen stiegen die Einzahlungen aus Bußgeldern im Straßenverkehr (siehe Erläuterungen EH 09).

FH 11 Personalauszahlungen:

Ist 2015: 129.073.856,58
Budg. 2015: 133.261.647,71
Ist 2014: 125.880.999,29

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Beamte:			
Dienstbezüge	23.512	24.681	23.446
Beihilfen	1.489	1.621	1.646
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	80.815	85.195	78.388
Sozialversicherung	15.774	14.524	15.210
Beiträge Zusatzversorgung	6.446	6.217	6.298

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Personalauszahlungen liegen im Ist ca. 4,2 Mio. € unter dem Budget. Die Budgetabweichungen sind durch Abweichungen der Ergebnisrechnung bei Position EH 11 ausführlich begründet und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus. Sowohl Personalaufwendungen als auch Personalauszahlungen liegen bei rd. 129 Mio. €.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: siehe Erläuterungen EH 11

FH 12 Versorgungsauszahlungen:

Ist 2015: 18.219.237,28
Budg. 2015: 16.210.000,00
Ist 2014: 17.288.597,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Versorgungsauszahlungen Beamte	14.625	12.810	13.826
Unterstützungsleistungen Versorgungsempfänger	3.004	2.900	2.872

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Versorgungsauszahlungen von 18,2 Mio. € beinhalten im Wesentlichen die Versorgungs- und Beihilfezahlungen an pensionierte Beamtinnen und Beamte. Beim Budget wurden rd. 2,0 Mio. € zu wenig eingeplant.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

Anhang

FH 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2015: 86.549.733,18
Budg. 2015: 98.503.594,01
Ist 2014: 84.659.370,74

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	12.896	15.593	15.051
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fremdreinigung	45.680	51.967	43.494
Weitere Betriebsaufwendungen wie z. B. Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas	8.867	9.126	7.579
Kostenerstattungen	5.703	7.506	4.707
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	13.403	14.311	13.828

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition beinhaltet fremdbezogene Waren und Dienstleistungen und konnte 12 Mio. € unter dem Budget abgeschlossen werden. Die Budgetabweichungen sind durch 7,2 Mio. € Plan-Abweichungen der Ergebnisrechnung bei Position EH 13 begründet (siehe dortige Erläuterungen) und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus. Geringere Auszahlungen im Vergleich Budget / Ist entstanden in Summe insbesondere bei Energiekosten und Bauunterhalt.

Weitere 5 Mio. € Auszahlungen wurden ggü. dem Plan eingespart, weil bei EH 13 gebuchte Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen im Jahr 2015 nicht ausbezahlt wurden. Beispielsweise wurden für die Altlasten in der Frigenstraße die Rückstellung um 1,5 Mio. € erhöht. Zudem wurden diverse andere Rückstellungen durch Aufwandsbuchungen aufgenommen und Ende Dezember eingebuchte Rechnungen führen erst in 2016 zu Auszahlungen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhten sich die Auszahlungen um knapp 2 Mio. €, was im Wesentlichen mit der Unterhaltung und Bewirtschaftung des Anlagevermögens zu erklären ist. Weiterhin wird auf obige Tabelle und die Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 13 verwiesen.

FH 14 Zuwendungen, Umlagen und
sonstige Transferauszahlungen:

Ist 2015: 54.973.581,66
Budg. 2015: 50.036.827,32
Ist 2014: 52.301.403,55

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Gewerbesteuerumlage	38.912	33.228	36.833
Finanzausgleichsumlage	9.329	9.019	9.075
Bezirksverband Pfalz	2.691	3.100	2.684
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweck- verbände, Sonstiges	4.041	4.690	3.709

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 14 musste im Ist mit rd. 5 Mio. € höheren Auszahlungen abschließen. Hauptgrund für die Abweichung ist die Gewerbesteuerumlage, weil die an das Land gezahlten Abschläge in 2015 insgesamt 7,6 Mio. € zu hoch waren. Diese Auszahlungen erstattet das Land in 2016 zurück, wodurch sich die Forderungen bei Position Aktiva 2.2.6 „Forderungen gegen den öffentlichen Bereich“ entsprechen erhöhen. Dem gegenüber steht eine Rückzahlung in 2015 für 2014 in Höhe 2,5 Mio. €. Die übrigen Zahlungen dieser Finanzposition entsprechend der obigen Tabelle. Abweichungen zum Plan wurden bei Position EH 16 und wurden bei Position

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Erhöhung der Auszahlungen um 2,7 Mio. € ist im Wesentlichen mit der höheren Gewerbesteuerumlage (+2,1 Mio. €) zu erklären. Siehe auch Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 16.

FH 15 Auszahlungen der sozialen Sicherungen:

Ist 2015: 189.060.949,22
Budg. 2015: 188.368.387,41
Ist 2014: 172.517.427,60

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
1. Sozialbereich insgesamt:	131.232	128.395	119.170
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	47.858	44.500	39.694
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	16.057	15.930	15.117
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	40.937	40.586	40.902
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	7.146	8.567	4.815
Sonstige Auszahlungen	19.234	18.812	18.642
2. Jugendbereich insgesamt:	57.800	59.767	53.339
Zuschüsse für Kindertagesstätten (Budget 315)	26.223	28.403	23.147
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	22.991	22.429	21.382
Sonstige Auszahlungen	8.564	8.935	8.810

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 15 wurde im Ist mit 692 T€ höheren Auszahlungen im Vergleich zum Budget abgeschlossen werden. Die Zahlen sind fast mit der Ergebnisposition EH 17 identisch, weshalb auf die dortigen ausführlichen Erläuterungen zu den Budgetabweichungen verwiesen wird. Einzig bei den Kosten der Unterkunft und Heizung ist eine wesentliche Abweichung zu EH 17 festzustellen. Die für Ende Dezember 2014 eingeplante Abbuchung für die Kosten der Unterkunft Januar 2015 wurde von der Bundesagentur erst am 02.01.2015 bei der Stadt belastet, weshalb in 2015 nun 13 Raten in der Finanzrechnung gebucht wurden. Dadurch kam es zu 3,2 Mio. € höheren Auszahlungen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Auszahlungsanstieg um 16,5 Mio. € gegenüber 2014 ist aus obiger Tabelle auf die einzelnen Hilfearten dargestellt. Die Abweichungen wurden ausführlich bei Ergebnisposition EH 17 "Aufwendungen der sozialen Sicherung" erläutert bzw. bei den Planabweichungen (siehe oben).

FH 16 Sonstige laufende Auszahlungen:

Ist 2015: 21.855.375,92
Budg. 2015: 26.751.732,50
Ist 2014: 18.797.036,05

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Sonstige Personal- und Vorsorgeauszahlungen	1.188	1.453	1.171
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Miete, Leasing, Software-Wartung)	7.947	9.723	8.091
Geschäftsauszahlungen (z. B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	2.864	3.125	3.016
Beiträge und Versicherungen	4.378	4.472	4.375
Rückzahlung von Zuschüssen Sanierungsgebiet Hemshof	3.302	7.000	0

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 16 konnte im Ist mit ca. 4,9 Mio. € geringeren Auszahlungen abgeschlossen werden. Die Budgetabweichungen bei den Auszahlungen korrespondieren mit diversen geringen Aufwendungen bei Ergebnisposition EH 18. Es handelt sich um allgemeine Einsparungen, z. B. bei den Positionen Mieten, externe Beratung und Datenverarbeitung. Für das Sanierungsgebiet Hemshof wurden 3,3 Mio. € Zuschüsse an das Land zurück bezahlt. Der Plan von 7,0 Mio. € wurde nicht gänzlich benötigt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Erhöhung der Auszahlungen zum Vorjahr erklärt sich nicht durch die Auszahlungen für das Sanierungsgebiet Hemshof, welche im Vorjahr 2014 nicht notwendig waren.

FH 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen:

Ist 2015: 10.242.810,02
Budg. 2015: 5.702.732,15
Ist 2014: 25.762.013,65

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	6.805	2.003	22.044
Zinseinzahlungen aus Derivaten	20	400	79
Avalprovisionen	293	568	297
Einzahlungen von Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	1.782	1.500	1.500

Anhang

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die im Vergleich zum Haushalt 4,5 Mio. € höheren Einzahlungen entstehen im Wesentlichen bei den Einzahlungen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (Nachforderungszinsen). Die anderen Abweichungen wurden ausführlich bei Ergebnisposition EH 21 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die im Vorjahresvergleich 15,5 Mio. € niedrigeren Einzahlungen resultieren größtenteils aus Effekten bei Nachforderungszinsen Gewerbesteuer.

<u>FH 20 Zinsauszahlungen und sonstige</u>	Ist 2015:	43.186.189,42
<u>Finanzauszahlungen:</u>	Budg. 2015:	46.270.271,65
	Ist 2014:	53.036.596,19

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Zinsen an verbundene Unternehmen (Sonderfinanzierungen)	470	910	972
Zinsen für Investitionskredite	11.207	11.485	11.988
Zinsen für Liquiditätskredite	7.068	9.411	7.845
Zinsen für Derivate	1.562	2.058	2.172
Summe Zinsen für Kredite	20.307	23.864	22.977
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	3.814	2.000	13.527
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen	18.783	18.720	14.622

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 20 wurde im Ist mit ca. 3 Mio. € geringeren Auszahlungen abgeschlossen. Die Budgetabweichungen sind bei der Ergebnisrechnung bei Position EH 22 ausführlich begründet und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus. Abweichungen entstehen insbesondere durch niedrigere Zinsen für Liquiditätskredite, die entsprechend auch zu geringeren Auszahlungen gegenüber Budget von 2,3 Mio. € führen. Höhere Auszahlungen von 1,8 Mio. € waren für die Vollverzinsung der Gewerbesteuer zu zahlen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich verringerten sich die Auszahlungen in Summe um rd. 10 Mio. €, was im Wesentlichen durch die geringere Nachverzinsungen von Gewerbesteuerzahlungen zu erklären ist. Verlustausgleiche erhöhten sich um 4,1 Mio. €, weil in 2014 eine Rückzahlung (Einzahlung) für das Jahr 2013 gebucht wurde.

FH 27 Einzahlungen aus
Investitionszuwendungen:

Ist 2015: 11.473.204,77
Budg. 2015: 14.743.000,00
Ist 2014: 7.569.862,68

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Invest.zuwendung vom Bund/Land	10.774	13.040	6.151
Invest.zuwendung von anderen Gemein- den	0	1.445	0
Invest.zuwendung von privaten Unternehmen	630	0	432

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen sind mit einem Ist von 11,5 Mio. € insgesamt rd. 3,3 Mio. € unter den Planzahlen. Die Zuwendungen von EU/Bund /Land sind im Jahr 2015 insbesondere für den Bereich Feuerwehr unter Plan. Für die Integrierte Leistelle waren 2,3 Mio. € Zuwendungen (u. a. auch von anderen Städten/Gemeinden) eingeplant. Aufgrund von Projekt-Verzögerungen flossen diese Einzahlungen nicht. Die Investitionszuwendungen für Gebäudemaßnahmen betragen 4,6 Mio. € und für Tiefbaumaßnahmen 5,8 Mio. €. Beide Bereiche konnten die Planzahlen erreichen. Die größten Zugänge wurden auch bei Bilanzposition Passiva 2.2.1 „Sonderposten aus Zuwendungen“ genannt und wirken sich bei FH 27 als Einzahlung aus.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: Diese Einzahlungen sind projektabhängig und schwanken im Jahresvergleich.

FH 28 Einzahlungen aus Beiträgen
und ähnlichen Entgelten:

Ist 2015: 5.681.529,32
Budg. 2015: 7.750.040,00
Ist 2014: 3.288.260,32

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Ausbau- und Erschließungsbeiträge	5.681	7.750	3.288

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen von Grundstückseigentümern/innen für Ausbaubeiträge betragen 5,7 Mio. €. Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen gab es nicht. Die Planzahlen wurden von der Kämmerei zu hoch eingeschätzt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Anstieg der Einzahlungen um 2,3 Mio. € resultiert aus der teilweise nicht unerheblichen Erhöhung der wiederkehrenden Ausbaubeiträge, welche mit Wirkung 01.01.2015 in Kraft getreten ist.

Anhang

<u>FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen:</u>	Ist 2015:	7.152.520,63
	Budg. 2015:	6.475.157,00
	Ist 2014:	2.948.645,47

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	4.799	6.295	2.791
Einzahlungen für bebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen	2.354	180	157

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für unbebaute und bebaute Grundstücke liegen mit 7,2 Mio. € rd. 0,7 Mio. € über den Planzahlen. Es handelt sich dabei um Verkäufe von Anlagevermögen, die vom Abschluss von Kaufverträgen abhängig sind. Die Finanzrechnungsposition FH 30 beinhaltet nur die Höhe der veräußerten Anlage-Buchwerte von rd. **7,2 Mio. €**. Die restlichen Veräußerungserlöse wurden bei FH 09 mit **6,5 Mio. €** (sonst. lfd. Einzahlungen) als Einzahlungen von Buchwertgewinnen und FH 33 (Einzahlung aus der Veräußerung Buchwerte des Umlaufvermögen) mit **1,6 Mio. €** verbucht, so dass die Einzahlungen aus Verkäufen insgesamt rd. **15,3 Mio. €** betragen (incl. Buchwertverluste). Die Planung für Verkäufe von Vermögen betrug bei FH 09, FH 30 und FH 33 in Summe 10,6 Mio. €. Demnach wurden die Planzahlen bei Betrachtung der Gesamtfinanzzrechnung übererfüllt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: abhängig von Kaufverträgen

<u>FH 32 Einzahlungen aus sonstigen</u>	Ist 2015:	459.231,04
<u>Ausleihungen und Kreditgewährung:</u>	Budg. 2015:	50.000,00
	Ist 2014:	816.148,62

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Einzahlungen aus Ausleihungen	459	50	816

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Ausleihungen sind erhaltene Rückzahlungen von Darlehensnehmern. Die Stadt gewährte Darlehen zur Wohnbau- bzw. Städteförderung. Die erhaltenen Tilgungsleistungen sind in FH 32 als Einzahlung verbucht.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

In Vorjahren wurden hier die Tilgungen der Darlehen zur Wohnraumsicherung ausgewiesen. Aufgrund einer Buchungsvorgabe des Landes wurden diese Einzahlungen ab 2015 zu Position FH 03 umgeschichtet.

<u>FH 33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten / Umlaufvermögen:</u>	Ist 2015:	1.651.292,55
	Budg. 2015:	0,00
	Ist 2014:	944.740,80

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Einzahlungen aus Veräußerungen	1.651	0	945

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für Veräußerung von Umlaufvermögen liegen bei 1,65 Mio. €. Es handelt sich dabei um Verkäufe von Grundstücken, die bereits dem Umlaufvermögen zugeordnet waren (Veräußerungsabsicht). Die Verkäufe wurden bei FH 30 geplant. Siehe Erläuterungen zu FH 30 „Einzahlungen für Sachanlagen“.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: einmalige, unregelmäßige Vorgänge

<u>FH 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände:</u>	Ist 2015:	6.780.467,96
	Budg. 2015:	6.350.400,00
	Ist 2014:	4.025.262,85

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Auszahlung Lizenzen	263	699	219
Auszahlung für Investitionszuschüsse	6.517	5.651	3.626

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 36 musste im Ist mit ca. 430 T€ höheren Auszahlungen abgeschlossen werden. Die Auszahlungen für Investitionszuschüsse fließen insbesondere im Kindertagesstätten-Bereich an freie Träger (768 T€) und im Bereich Tiefbau für ÖPNV-Förderungen (1,85 Mio. €). Zudem werden Ausbaubeiträge an den Wirtschaftsbetrieb (WBL) weitergeleitet, was zu Auszahlungen von 2,6 Mio. € führte. Dieser Betrag war nicht gänzlich eingeplant. Auszahlungen für Lizenzen entstehen im Rahmen von Software-Beschaffungen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Anhang

Die Auszahlungen steigen im Vorjahresvergleich um 2,7 Mio. €. Die Auszahlungen dieser Finanzrechnungsposition sind von Förderanträgen und Projekten abhängig, die im Jahresvergleich sehr unterschiedlich sein können. In 2015 wurden 2,6 Mio. € für Kanalbaumaßnahmen des WBL ausbezahlt. Dies betreffen teilweise auch noch Rechnungen aus dem Jahr 2014. Siehe hierzu Erläuterungen Aktiva 2.2.3 „Sonderposten“.

<u>FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen:</u>	Ist 2015:	35.959.273,77
	Budg. 2015:	65.316.500,00
	Ist 2014:	31.474.200,38

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke, Anlagen im Bau, Sachanlagevermögen	35.959	65.317	31.474

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Auszahlungen FH 37 beinhalten die Anschaffungs- und Herstellungskosten für sämtliche Sachanlagen wie z. B. Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen, Betriebs- und Geschäftsausstattung. Auszahlungen von 22,9 Mio. € sind über Haushaltsreste aus Vorjahren gedeckt, so dass von den knapp 36 Mio. € Gesamtauszahlungen nur 12,4 Mio. € vom laufenden Haushalt (65,3 Mio. €) verbraucht wurden.

Die Budgetzahlen wurden aufgrund verzögerter Baufortschritte und den Auflagen der ADD für Investitionen nicht erreicht (geringere Auszahlungen). Insbesondere bei den Bereichen Gebäudemanagement (4-13) und Tiefbau (4-14) sind die Abweichungen zwischen Ist und Budget (Plan) erkennbar.

Auszahlung nach Bereichen in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
4-13 für Gebäude	21.244	34.272	18.785
4-14 für Straßen, Brücken und sonstiges Infrastrukturvermögen	10.161	17.176	10.164

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Auszahlungen wurden im Vorjahresvergleich um 4,5 Mio. € erhöht und sind können aufgrund der Abhängigkeit von Projekten im Jahresvergleich schwanken. Zur Differenzierung der einzelnen Auszahlungen wird auf die Erläuterungen zur Bilanzposition 1.2.10 „Anlagen im Bau“ und die dortige Tabelle mit den Zugängen verwiesen.

<u>FH 38 Auszahlungen für Finanzanlagen:</u>	Ist 2015:	5.000,00
	Budg. 2015:	0,00
	Ist 2014:	0,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Auszahlungen für Ausleihungen	5	0	493

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Erwerb von Genossenschafts-Anteilen an einer IT-Dienstleistungs-Gesellschaft.

<u>FH 39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen:</u>	Ist 2015:	0,00
	Budg. 2015:	0,00
	Ist 2014:	493.117,06

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Auszahlungen für Ausleihungen	0	0	493

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

In Vorjahren wurden hier Auszahlungen von Darlehen zur Wohnraumsicherung ausgewiesen, wenn bei Hilfebedürftigen Miet- und Energiezahlungen überbrückt werden mussten. Aufgrund einer Buchungsvorgabe des Landes wurden diese Auszahlungen ab 2015 zu Position FH 15 „Auszahlungen der sozialen Sicherung“ umgeschichtet.

<u>FH 40 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten:</u>	Ist 2015:	0,00
	Budg. 2015:	0,00
	Ist 2014:	136.094,90

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Auszahlungen für Grundstücke	0	0	136

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Auszahlungen beinhalten Grundstücksankäufe, die der Gemeinde nicht dauerhaft dienen, sondern zum Weiterverkauf bestimmt sind. In 2014 wurde ein Grundstück gekauft. In 2015 fanden keine

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: In 2014 wurde ein Grundstück gekauft.

Anhang

<u>FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten:</u>	Ist 2015:	8.359.128,91
	Budg. 2015:	46.648.703,00
	Ist 2014:	21.000.000,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Aufnahme von Investitionskrediten	8.359	46.649	21.000

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

In 2015 wurden 8,3 Mio. € Investitionskredite neu aufgenommen, um den Saldo aus Investitionstätigkeit FH 43 von -16,3 Mio. € zu decken. Die Aufnahme von Investitionskrediten ist somit 8 Mio. € niedriger wie der Finanzierungsbedarf. Da zum Jahresende 2015 die Höhe der Auszahlungen für Bau von Asylunterkünften nicht endgültig abgeschätzt werden konnte und die Aufnahme von Krediten bei der ISB (Investitions- und Strukturbank) und KfW (Kreditanstalt für Wiederaufbau) noch nicht genehmigt war, wurden in 2015 nur 8,3 Mio. € Investitionskredite aufgenommen. Es erfolgte eine Deckung über Liquiditätskredite. In 2016 wird die Aufnahme von Investitionskrediten entsprechend höher sein.

Im Vergleich zum Budget 46,6 Mio. € ergab sich aufgrund Verzögerungen bei Bauprojekten und o. g. Erläuterung ein wesentlich geringerer Kreditbedarf.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (FH 27 bis FH 34) und aus Investitionskrediten (FH 45) sollen nach § 14 GemHVO insgesamt die Auszahlungen der Investitionstätigkeit (FH 36 bis FH 41) decken. Die Gesamtbetrachtung 2009 bis 2015 verdeutlicht, dass in Summe rd. 7,3 Mio. € aus o. g. Gründen zu wenig aufgenommen wurden:

Überhang Investitionskredite in T€	Überhang	2012	2013	2014	2015	Summe Unterfinanzierung bis Ende 2015
FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (FH 27 bis FH 46)	2009 bis 2011	-16.431	-35.439	-20.561	-16.327	
FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten		+10.113	+35.000	+21.000	+8.359	
= Finanzierungssaldo	+6.932	-6.318	-439	+439	-7.968	-7.354

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

siehe Erläuterungen oben.

Anhang

FH 46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten:

Ist 2015: 21.622.563,15
Budg. 2015: 21.535.130,00
Ist 2014: 20.214.655,71

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Tilgung von Investitionskrediten	21.623	21.535	20.215

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die langfristigen Darlehen der Stadt wurden mit 21,6 Mio. € planmäßig getilgt. Die Tilgungszahlungen gingen an inländische Banken, den öffentlichen Bereich und verbundene Unternehmen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

FH 50 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung:

Ist 2015: 13.185.000,00
Budg. 2015: 43.736.647,20
Ist 2014: 36.465.000,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Ein- und Auszahlungen:

Ein- und Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2015
Einzahlungen aus Aufnahme von Krediten	895.030	43.737	664.775
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten	881.845		628.310

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung müssen in Summe betrachtet werden, weil durch Umschuldungen einige Ein- und Auszahlungen stattfinden, die sich in Summe neutralisieren. In 2015 wurden per Saldo insgesamt 13,2 Mio. € Kredite zur Liquiditätssicherung neu aufgenommen. Gegenüber dem Plan 43,7 Mio. € wurden rd. 30,5 Mio. € weniger Kredite benötigt. Der Saldo der ordentlichen Einzahlungen und Auszahlungen (FH 26) konnte ggü. Plan besser abgeschlossen werden, weshalb als Folge weniger Liquiditätskredite neu aufgenommen wurden. Die Gründe liegen in der 2015 besseren Liquidität, insbesondere durch höhere Einzahlungen und geringeren Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich sind Neuaufnahmen der Liquiditätskredite um 23 Mio. € gesunken. Der o. g. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen (FH 26) war in 2015 um knapp 8 Mio. € besser, woraus niedrigere Neuaufnahmen für Liquiditätskredite resultieren. Zudem sank in 2015 die Bilanzposition Aktiva 2.4 „Bank“ um 12 Mio. €, wodurch auch geringere Liquiditätskredite benötigt wurden.

<u>FH 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern:</u>	Ist 2015:	30.254.299,66
	Budg. 2014:	0,00
	Ist 2014:	32.716.408,36

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Einzahlungen für WBL für Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	22.306	0	21.993
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	7.948	0	10.723

Die Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern werden in gleicher Höhe wieder verausgabt. Eine Belastung des Haushaltes erfolgt nicht.

<u>FH 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern:</u>	Ist 2015:	31.020.002,30
	Budg. 2015:	0,00
	Ist 2014:	32.575.867,44

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2014
Auszahlungen an WBL für erhaltene Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	21.653	0	22.644
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	9.367	0	9.932

Die Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern sind durch die korrespondierenden Einzahlungen bei FH 55 gedeckt. Bei verschiedenen Positionen kann sich die Auszahlung auch bis ins Folgejahr verzögern, so dass bilanziell eine „sonstige Verbindlichkeit“ in der Bilanz ausgewiesen wird.

K. Hinweise zu den Teilrechnungen

Die Teilrechnungen gemäß § 46 GemHVO wurden für alle Bereiche und Produkte entsprechend den Vorschriften als Teilergebnisrechnung und Teilfinanzrechnung erstellt. Die Unterlagen können beim Bereich Finanzen eingesehen oder angefordert werden. Im Jahresabschluss finden Sie im vorderen Teil nach der Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung eine Übersicht über die Salden der einzelnen Bereiche und Produkte.

Interne Leistungsbeziehungen zwischen den Bereichen wurden nur als interner Ertrag und Aufwand verbucht. Die im Kontenrahmenplan des Landes Rheinland-Pfalz ausgewiesenen Sachkonten für die Teilfinanzrechnungen wurden nicht verwendet, weil bei internen Verrechnungen kein Zahlungsfluss stattfindet.

Die Versorgungsaufwendungen der aktiven Beamtinnen und Beamten (Ergebnisposition EH 12) wurden in die Teilrechnungen verrechnet. Die Teilrechnungen wurden mit 20,0% der aktiven Beamten-Dienstbezüge mit „Vorsorgeaufwendungen“ belastet, um künftige Versorgungslasten abzubilden. Für Beihilfen wurden 7,0% der aktiven Dienstbezüge verrechnet. Diese Umlage in den Teilrechnungen bildet in etwa die tatsächlich verursachten Versorgungslasten der aktiven Beamtinnen und Beamten wieder und orientiert sich an den Umlagesätzen der Deutschen Rentenversicherung. Die Pensionsrückstellungen sind nach GemHVO in der Bilanz mit 6% abzuzinsen und führen somit erfahrungsgemäß zu niedrigeren Rückstellungen. Die gesetzlichen Vorgaben wurden in der Bilanz umgesetzt, in dem die Differenzen zu den in den Teilrechnungen gebildeten Zuführungen über das fiktive Budget 913 „Sonstige Personalangelegenheiten“ ausgeglichen wurden.

Ludwigshafen, den 08. Juni 2016



Dr. Eva Lohse
(Oberbürgermeisterin
der Stadt Ludwigshafen am Rhein)



Dieter Feid
(Beigeordneter und Kämmerer
der Stadt Ludwigshafen am Rhein)