



Jahresabschluss

Stadt Ludwigshafen am Rhein
zum 31. 12. 2016
mit Anhang und Anlagen

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Auf einen Blick

Bilanzsumme	2.405.146.154,81 €
Anlagevermögen	2.317.830.941,38 €
Investitionen (Bilanz)	56.700.066,38 €
Abschreibungen	47.873.746,13 €
Eigenkapital	562.683.746,50 €
Verbindlichkeiten	1.208.764.610,67 €
davon Investitionskredite	397.934.720,45 €
davon Liquiditätskredite	600.000.000,00 €
davon Anleihe	150.000.000,00 €
Jahresergebnis	
der Ergebnisrechnung	- 28.982.557,26 €
der Finanzrechnung	- 10.496.671,21 €
Pro-Kopf-Verschuldung	7.167,51 €
(168.645 Einwohner mit Hauptwohnsitz, Stand: 30.06.2016)	
Tariflich Beschäftigte und Beamte	2.558
(Vollzeitäquivalente Jahresdurchschnitt 2016)	

Kennzahlen

Kennzahlen	31.12.2016	31.12.2015
Bilanzsumme	2.405.146.154,81	2.401.781.642,99
Eigenkapital	562.683.746,50	591.666.303,76
Fremdkapital (Verbindlichkeiten + Rückstellungen)	1.583.958.553,83	1.563.412.492,21
Eigenkapitalquote		
$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Gesamtkapital}}$	34,0%	34,8%
Statischer Verschuldungsgrad		
$\frac{\text{Rückstellungen} + \text{Verbindlichkeiten}}{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}$	1,94	1,87
Anlagevermögen	2.317.830.941,38	2.302.938.407,80
Investitionen (Bilanz)	56.700.066,38	42.342.239,30
Anlagendeckung		
$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Anlagevermögen}}$	35,3%	36,3%
Anlagenquote		
$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen}}$	96,4%	95,9%
Infrastrukturquote		
$\frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Anlagevermögen}}$	46,0%	47,3%
Jahresergebnis	-28.982.557,26	-10.953.351,50
tariflich Beschäftigte und Beamte	2.558	2.482
Pro-Kopf-Verschuldung	7.168 €	7.143 €

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick.....	2
Kennzahlen.....	3
Bilanz zum 31.12.2016 Aktiva	6
Bilanz zum 31.12.2016 Passiva.....	7
Ergebnisrechnung	8
Finanzrechnung.....	9
Teilrechnungen.....	10
Anhang	21
Anlage I: Anlagenübersicht.....	113
Anlage II: Beteiligungsübersicht 2016	115
Anlage III: Forderungsübersicht.....	123
Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht	125
Anlage V: Nachweis über die Bürgschafts-erklärungen.....	127
Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus gehenden Ermächtigungen.....	129
Anlage VII: Mitglieder des Stadtrates in 2016.....	131
Anlage VIII: Rechenschaftsbericht 2016.....	133
Prüfungsvermerk	286
Anlage Beteiligungsbericht: (siehe eigenständige Vorlage des Bereiches Beteiligungsmanagement)	

Bilanz zum 31.12.2016 Aktiva

AKTIVA Position	(Beschreibung siehe Anhang, Teil C)	31. Dezember 2016		31. Dezember 2015
		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		488.949,64		677.639,64
1.1.2 Geleistete Zuwendungen		27.475.283,01		27.348.836,85
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
			27.964.232,65	28.026.476,49
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Wald, Forsten		4.814.138,81		4.823.830,08
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		177.601.532,73		179.912.487,24
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		437.406.115,73		411.320.454,23
1.2.4 Infrastrukturvermögen		1.067.036.785,13		1.088.931.766,39
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden		0,00		0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler		104.022.820,96		104.030.974,96
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		19.549.554,84		18.560.289,14
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung		23.052.566,14		21.446.167,80
1.2.9 Pflanzen und Tiere		0,00		0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		46.853.426,33		45.821.663,85
			1.880.336.940,67	1.874.847.633,69
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		4.451.669,01		4.540.070,12
1.3.3 Beteiligungen		26.540.909,00		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		243.423.466,46		234.459.871,71
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		5.754.619,33		5.276.861,77
1.3.8 Sonstige Ausleihungen		5.182.806,26		5.070.286,02
			409.529.768,06	400.064.297,62
			2.317.830.941,38	2.302.938.407,80
2 Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		193.067,11		224.226,63
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		2.267.668,66		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
			2.460.735,77	224.226,63
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		46.086.144,73		46.430.775,50
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		5.886.953,75		4.853.539,92
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen		6.332.170,70		3.674.402,15
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		1.596.181,63		1.546.493,88
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		1.615.951,37		2.919.260,09
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.209.095,01		9.829.104,62
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände		912.310,03		3.302.028,15
			63.638.807,22	72.555.604,31
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			6.297.247,70	12.018.827,79
			72.396.790,69	84.798.658,73
3 Ausgleichsposten für latente Steuern			0,00	0,00
4 Rechnungsabgrenzungsposten				
4.1 Disagio		907.334,00		1.021.784,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		14.011.088,74		13.022.792,46
			14.918.422,74	14.044.576,46
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			0,00	0,00
			2.405.146.154,81	2.401.781.642,99

Bilanz zum 31.12.2016 Passiva

PASSIVA Position	(Beschreibung siehe Anhang, Teil C)	31. Dezember 2016		31. Dezember 2015
		EUR	EUR	EUR
1 Eigenkapital				
1.1 Kapitalrücklage		680.126.817,45		742.686.768,96
1.2 Sonstige Rücklagen		0,00		0,00
1.3 Ergebnisvortrag		-88.460.513,69		-140.067.113,70
1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-28.982.557,26		-10.953.351,50
			562.683.746,50	591.666.303,76
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		167.127.724,90		162.060.407,96
2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		62.047.317,65		61.397.519,39
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		18.189.085,20		13.106.100,61
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		6.957.792,00		7.226.027,01
			254.321.919,75	243.790.054,97
3 Rückstellungen				
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		236.053.000,00		230.433.000,00
3.2 Steuerrückstellungen		0,00		0,00
3.3 Rückstellungen für latente Steuern		0,00		0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen		139.140.943,16		139.958.677,85
			375.193.943,16	370.391.677,85
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		389.445.799,98		366.419.290,24
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		600.000.000,00		618.450.000,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen		0,00		294.706,07
4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00		0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen		8.788.460,75		8.281.049,31
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		4.398.291,43		3.874.356,89
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		15.062.885,58		16.125.738,45
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		254.582,40		239.329,83
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen		8.531.480,76		8.906.702,29
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		10.483.260,57		2.082.838,13
4.11 sonstige Verbindlichkeiten		21.799.849,20		18.346.803,16
			1.208.764.610,67	1.193.020.814,36
5 Rechnungsabgrenzungsposten			4.181.934,73	2.912.792,05
			2.405.146.154,81	2.401.781.642,99

Ergebnisrechnung

	01.01.2016 - 31.12.2016			2015
	akt. Nachtrag (Budget)	Ist	Abweichung Nachtrag / Ist	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
01 Steuern und ähnliche Abgaben	332.061.500,00	336.081.891,04	4.020.391,04	332.490.747,69
02 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	64.093.718,10	66.039.642,03	1.945.923,93	65.421.734,28
03 Erträge der sozialen Sicherung	86.534.478,07	104.634.018,20	18.099.540,13	82.500.791,23
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.487.987,51	20.131.485,65	1.643.498,14	16.341.514,68
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.750.666,34	8.340.651,04	-410.015,30	8.751.284,29
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	16.137.249,11	17.713.540,81	1.576.291,70	16.381.259,66
07 Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Andere aktivierte Eigenleistungen	832.318,49	3.547.618,30	2.715.299,81	1.950.881,14
09 Sonstige laufende Erträge	20.046.563,49	33.230.808,12	13.184.244,63	42.905.407,04
10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	546.944.481,11	589.719.655,19	42.775.174,08	566.743.620,01
11 Personalaufwendungen	138.889.662,33	136.949.653,29	-1.940.009,04	129.785.476,94
12 Versorgungsaufwendungen	19.704.271,63	23.046.246,00	3.341.974,37	18.769.070,34
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	105.756.064,40	100.949.407,97	-4.806.656,43	91.261.656,89
14 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	46.858.309,98	47.876.622,13	1.018.312,15	49.342.232,20
15 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen	51.259.518,43	56.005.572,66	4.746.054,23	50.025.702,20
17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	196.584.264,41	203.018.190,81	6.433.926,40	186.026.553,09
18 Sonstige laufende Aufwendungen	28.420.142,17	22.237.774,33	-6.182.367,84	26.236.027,30
19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	587.472.233,35	590.083.467,19	2.611.233,84	551.446.718,96
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-40.527.752,24	-363.812,00	40.163.940,24	15.296.901,05
21 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	10.266.536,15	11.912.740,41	1.646.204,26	15.052.977,73
22 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	43.045.275,99	40.531.485,67	-2.513.790,32	41.303.230,28
23 Finanzergebnis	-32.778.739,84	-28.618.745,26	4.159.994,58	-26.250.252,55
24 Ordentliches Ergebnis	-73.306.492,08	-28.982.557,26	44.323.934,82	-10.953.351,50
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)	-73.306.492,08	-28.982.557,26	44.323.934,82	-10.953.351,50

Finanzrechnung

	01.01.2016 - 31.12.2016			2015
	akt. Nachtrag (Budget)	Ist	Abweichung	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
01 Steuern und ähnliche Abgaben	332.061.500,00	347.426.472,22	15.364.972,22	334.916.180,61
02 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	56.440.223,00	59.587.336,72	3.147.113,63	57.330.373,57
03 Einzahlungen der sozialen Sicherung	86.534.478,07	98.370.662,97	11.836.184,90	81.224.731,95
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.699.851,51	19.051.945,81	2.352.094,30	15.478.753,92
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.750.666,34	8.447.066,18	-303.600,16	8.413.684,79
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	16.137.249,11	16.523.775,22	386.526,11	16.029.577,43
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	19.892.363,49	20.604.256,97	711.893,48	24.789.230,64
10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	536.516.331,61	570.011.516,09	33.495.184,48	538.182.532,91
11 Personalauszahlungen	138.725.275,37	137.339.289,87	-1.385.985,50	129.073.856,58
12 Versorgungsauszahlungen	16.250.000,00	18.230.888,51	1.980.888,51	18.219.237,28
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	105.756.064,40	94.570.574,44	-11.185.489,96	86.549.733,18
14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	51.259.518,43	41.103.199,36	-10.156.319,07	54.973.581,66
15 Auszahlungen der sozialen Sicherung	196.584.264,41	201.896.286,67	5.312.022,26	189.060.949,22
16 Sonstige laufende Auszahlungen	23.631.092,69	21.332.234,03	-2.298.858,66	21.855.375,92
17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	532.206.215,30	514.472.472,88	-17.733.742,42	499.732.733,84
18 Saldo der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.310.116,31	55.539.043,21	51.228.926,90	38.449.799,07
19 Zinsinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.702.736,15	5.372.280,00	-330.456,15	10.242.810,02
20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	43.045.275,99	39.390.463,34	-3.654.812,65	43.186.189,42
21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-37.342.539,84	-34.018.183,34	3.324.356,50	-32.943.379,40
22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-33.032.423,53	21.520.859,87	54.553.283,40	5.506.419,67
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	-33.032.423,53	21.520.859,87	54.553.283,40	5.506.419,67
27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	20.644.700,00	8.452.355,96	-12.192.344,04	11.473.204,77
28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	6.137.840,00	5.678.109,15	-459.730,85	5.681.529,32
29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Einzahlungen für Sachanlagen	2.820.000,00	4.105.959,22	1.285.959,22	7.152.520,63
31 Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung	50.000,00	395.971,61	345.971,61	459.231,04
33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	269.212,41	269.212,41	1.651.292,55
34 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29.652.540,00	18.901.608,35	-10.750.931,65	26.417.778,31
36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	9.465.900,00	3.079.699,77	-6.386.200,23	6.780.467,96
37 Auszahlungen für Sachanlagen	74.552.670,00	47.415.130,76	-27.137.539,24	35.959.273,77
38 Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	5.000,00
39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	424.308,90	424.308,90	0,00
40 Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten	0,00	0,00	0,00	0,00
41 Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
42 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	84.018.570,00	50.919.139,43	-33.099.430,57	42.744.741,73
43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-54.366.030,00	-32.017.531,08	22.348.498,92	-16.326.963,42
44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-87.398.453,53	-10.496.671,21	76.901.782,32	-10.820.543,75
45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	57.186.030,00	41.768.920,00	-15.417.110,00	8.359.128,91
46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	20.571.000,00	19.534.981,09	-1.036.018,91	21.622.563,15
47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	36.615.030,00	22.233.938,91	-14.381.091,09	-13.263.434,24
48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	50.783.484,00	1.269.205.000,00	1.218.421.516,00	895.030.000,00
49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	1.287.915.000,00	1.287.915.000,00	881.845.000,00
50 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	50.783.484,00	-18.710.000,00	-69.493.484,00	13.185.000,00
51 Abnahme der liquiden Mittel	0,00	5.721.580,09	5.721.580,09	11.664.680,63
52 Zunahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00
53 Veränderung der liquiden Mittel	0,00	-5.721.580,09	-5.721.580,09	-11.664.680,63
54 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	87.398.454,00	-2.197.641,18	-89.596.095,18	-11.743.114,87
55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	33.204.365,58	33.204.365,58	30.254.299,66
56 Auszahlung aus durchlaufenden Geldern	0,00	31.953.213,37	31.953.213,37	31.020.002,30

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	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
	<u>Teilrechnungen nach Dezernaten:</u>	-				-
	Dezernat 1: Stadtsteuerung	20.861.714	17.468.751	3.392.963	-19.944.412	16.369.568
	Dezernat 2: Finanzen, Ordnung, Feuerw., Immob., Bürgerd.	23.646.285	19.064.407	4.581.878	-11.440.430	17.516.247
	Dezernat 3: Kultur, Schulen, Jugend und Familie	133.600.519	130.403.405	3.197.115	-98.416.781	127.137.331
	Dezernat 4: Bau, Umwelt und Verkehr	85.539.135	70.466.959	15.072.176	-110.691.944	74.378.358
	Dezernat 5: Soziales, Integration und Sport	87.820.335	88.202.967	-382.632	-86.261.851	78.167.310
	Zwischensumme Dezernate 1 bis 5	351.467.988	325.606.489	25.861.499	-326.755.418	313.568.814
	Allgemeine Finanzwirtschaft (fiktive Budgets)	-278.161.496	-296.623.931	18.462.435	316.258.746	-302.615.462
	Summe Stadt Ludwigshafen	73.306.492	28.982.558	44.323.934	-10.496.671	10.953.351
	<u>Teilrechnungen nach Bereichen:</u>	-				
110	Büro OB	1.409.572	1.411.304	-1.732	-1.144.636	1.416.603
11101	Stadtsteuerung	1.059.499	1.033.905	25.594	-922.815	1.017.127
11102	Gleichstellung	212.964	277.063	-64.100	-148.337	280.759
28101	Städtepartnerschaften und Patenschaften	137.110	100.336	36.773	-73.484	118.717
111	Organisation	6.241.031	2.979.376	3.261.655	-8.062.905	3.074.694
11103	Zentrale Steuerung	1.182.427	1.305.361	-122.933	-997.137	1.634.746
11301	Organisation allgemein (mit Stellenbewertung)	471.839	327.429	144.410	-214.020	386.272
11401	Zentrale Dienste (Einkauf, Post, Vervielfältigung)	974.181	1.480.200	-506.019	-1.576.050	1.096.553
11402	Technikunterstütze Informationsverarbeitung	3.002.706	-927.650	3.930.355	-4.688.637	-525.480
11417	D 115	180.826	268.557	-87.732	-153.044	344.773
11418	E-Government - Basisdienste	429.053	525.478	-96.425	-434.017	137.830

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
112	Personal	4.842.038	4.992.889	-150.851	-3.774.153	4.341.749
11104	Schwerbehindertenangelegenheiten	89.097	98.318	-9.220	-89.350	136.886
11201	Personaleinsatz und -betreuung	1.028.192	1.081.437	-53.245	-802.697	887.340
11202	Bezügeabrechnung für Stadtverwaltung	1.013.368	1.080.615	-67.247	-784.466	882.816
11203	Bezügeabrechnung für externe Kunden und Gestellungen	83.244	89.184	-5.941	33.948	20.663
11204	Arbeitsschutz und Gesundheitsförderung	685.431	594.492	90.939	-519.557	738.818
11205	Freiwillige soziale Leistungen	165.031	226.392	-61.361	-218.298	85.353
11206	Aus- und Fortbildung	1.515.579	1.572.275	-56.697	-1.337.410	1.334.591
11207	Bewirtung im Casino	262.096	250.176	11.920	-56.322	255.284
113	Recht	2.764.440	2.813.342	-48.902	-2.369.021	2.751.897
11105	Stadtrat und Ausschüsse	918.115	1.037.375	-119.259	-967.336	1.038.046
11106	Ortsbezirke (Ortsbeiräte u. OV-Büros)	453.234	477.876	-24.642	-320.986	464.551
11302	Datenschutz und Datensicherheit	69.571	81.082	-11.511	-54.033	73.437
11404	Versicherungen	758.533	728.259	30.274	-691.305	686.565
11901	Rechtsberatung (incl. Prozeßvertretung, Standesamtsaufsicht)	222.231	219.535	2.696	-130.770	202.560
11902	Widerspruchsverfahren	342.756	269.215	73.541	-204.591	286.737
114	Revision	810.578	782.476	28.103	-603.091	792.292
11801	Prüfung	810.578	782.476	28.103	-603.091	792.292
115	Beteiligungsmanagement	315.248	319.808	-4.560	-272.034	312.215
11108	Beteiligungsmanagement	315.248	319.808	-4.560	-272.034	312.215
116	Stadtentwicklung	2.355.360	2.072.844	282.516	-1.905.149	1.926.934
11109	Lokale Agenda 21	39.308	39.026	282	-36.978	39.043
12101	Durchführung von Auftragsstatistiken und eigenen Statistiken	323.614	236.367	87.247	-238.363	259.952
12102	Wahlunterstützung und sonst. Abstimmungen	120.801	120.950	-148	-107.978	119.426
51101	Stadtentwicklungsplanung	960.778	946.440	14.338	-871.101	894.666
51102	EU-Projekte und Sonderprojekte	471.835	401.354	70.481	-331.098	165.101
52201	Mietspiegel	12.983	12.547	436	-11.534	7.076
57101	Wirtschaftsförderung	426.040	316.161	109.879	-308.096	441.671
117	Öffentlichkeitsarbeit	1.519.420	1.607.234	-87.814	-1.414.793	1.362.752
11110	Medienbetreuung und -auswertung	366.216	290.010	76.207	-247.625	267.065
11111	Bürgerinformation und -beteiligung	1.153.204	1.317.224	-164.020	-1.167.168	1.095.686
118	Personalrat	397.947	391.243	6.703	-324.036	373.157
11112	Personalrat	397.947	391.243	6.703	-324.036	373.157

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
119	Wahlen	205.080	98.235	106.845	-74.595	17.275
12104	Wahlen und sonst. Abstimmungen	205.080	98.235	106.845	-74.595	17.275
120	Ernährungsnotfallvorsorge	1.000	0	1.000	0	0
12802	Ernährungsnotfallvorsorge	1.000		1.000		
210	Dezernatsbüro	757.562	771.726	-14.164	-646.616	698.293
11113	Steuerung Dezernat 2	422.559	452.296	-29.737	-353.252	457.421
11118	Stadtcontrolling	335.003	319.430	15.573	-293.364	240.872
211	Finanzen	2.060.372	2.335.096	-274.724	-1.925.900	2.243.245
11601	Haushaltsplan und Haushaltsausführung	750.150	672.464	77.686	-1.108.504	614.326
11602	Geschäftsbuchhaltung	647.932	693.040	-45.108	-410.988	677.563
11603	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-94.372	91.733	-186.105	92.942	69.354
11604	Steuerveranlagungen	727.785	774.182	-46.397	-405.495	853.832
11605	Steuerberatung und Passivbesteuerung	28.878	103.678	-74.800	-93.854	28.170
212	Stadtkasse	2.960.500	1.982.395	978.105	-1.439.621	1.994.772
11606	Realisierung der Einzahlungen (incl. Säumniszuschläge, etc.)	2.056.224	923.884	1.132.341	-656.840	1.244.693
11607	Leistung der Auszahlungen	523.519	350.161	173.359	-272.730	424.724
11608	Liquiditätsplanung, Rechnungslegung und sonstiges	380.757	708.351	-327.594	-510.052	325.355
213	Immobilien	-2.828.742	-5.127.960	2.299.217	9.008.208	-5.703.875
11405	Beschaffung und Abgabe von Grundstücken	-1.289.195	-3.736.746	2.447.551	7.536.386	-4.112.077
11406	Grundstücksbewirtschaftung	-1.539.547	-1.391.214	-148.334	1.471.822	-1.591.799
214	Öffentliche Ordnung	2.856.380	2.563.272	293.108	-2.108.134	2.316.961
12201	Sicherheit und Ordnung	2.012.365	1.705.797	306.567	-1.406.189	1.537.696
12202	Gewerbe	204.468	242.181	-37.713	-212.727	179.900
12401	Lebensmittelüberwachung und Fleischhygiene	519.028	496.416	22.613	-400.289	460.010
41401	Gesundheitsschutz, Infektionsschutz	120.519	118.878	1.641	-88.930	139.356
215	Straßenverkehr	-2.169.116	-2.329.874	160.758	2.796.948	-1.923.909
12301	Verkehrsüberwachung	-2.420.501	-2.236.534	-183.967	2.322.849	-1.926.792
12302	Verkehrsrechtl. Genehmigungen und Erlaubnisse	262.025	264.605	-2.581	-117.161	149.238
12303	Fahrerlaubnisse	334.400	231.788	102.612	-128.070	300.104
12304	Zulassung Fahrzeuge	-345.040	-589.733	244.693	719.329	-446.459
216	Bürgerdienste	4.468.645	4.092.117	376.528	-3.171.934	3.991.716
12203	Aufenthaltsangelegenheiten von Auslän-	1.552.237	1.499.239	52.998	-1.333.673	1.273.648

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
	dem					
12204	Personenstandswesen und Staatsangehörigkeitsrecht	1.051.466	740.610	310.856	-410.882	922.100
12205	Einwohnerwesen, und sonstige Leistungen	1.864.942	1.852.268	12.674	-1.427.380	1.795.967
217	Feuerwehr	15.540.684	14.777.633	763.050	-13.953.379	13.899.044
12601	Gefahrenabwehr	11.776.381	12.297.175	-520.794	-10.489.587	11.693.425
12602	Service für Dritte	1.050.892	980.376	70.516	-767.691	967.026
12603	Integrierte Leitstelle	-407.833	1.300	-409.134	-956.546	308
12701	Rettungsdienst	7.654	8.707	-1.053	-6.775	8.327
12801	Zivil- und Katastrophenschutz	3.113.590	1.490.076	1.623.514	-1.732.780	1.229.959
310	Dezernatsbüro	534.485	498.954	35.531	-397.569	511.560
11114	Steuerung Dezernat 3	552.600	568.688	-16.089	-449.696	553.080
11208	Kommunales Studieninstitut	-18.115	-69.734	51.620	52.127	-41.521
311	Kultur	10.033.824	9.304.558	729.266	-7.637.667	9.676.019
11403	Verwaltungsbibliothek	64.599	34.984	29.615	-202.514	57.316
25104	Ernst-Bloch-Zentrum	663.771	641.605	22.166	-408.183	692.560
25201	Stadtmuseum und Nebenmuseen	472.518	524.631	-52.113	-237.313	515.180
25202	Wilhelm-Hack-Museum	2.256.667	2.204.746	51.921	-2.024.924	2.212.141
25206	Stadtarchiv	577.540	528.622	48.918	-413.243	536.304
26301	Städtische Musikschule	1.427.566	1.321.925	105.642	-1.174.258	1.326.490
27201	Stadtbibliothek	2.816.727	2.573.975	242.752	-2.158.023	2.682.651
28102	Kulturbüro	814.246	748.940	65.306	-710.166	756.528
28104	Kulturzentrum "Das Haus"	736.726	590.942	145.784	-301.769	709.096
28105	Bürgermeister-Reichert-Haus	203.465	134.189	69.276	-7.273	187.753
312	Theater	4.057.045	4.170.684	-113.640	-4.147.045	4.626.427
26101	Kommunales Theater	2.088.658	2.426.403	-337.744	-2.511.676	2.674.938
26102	Theater-Festspiele	1.429.186	1.181.852	247.335	-1.070.710	1.455.107
26103	Jugendtheater	345.543	317.860	27.683	-331.298	325.040
26201	Musikpflege	193.656	244.570	-50.914	-233.362	171.342
313	Schulen	36.071.438	34.660.992	1.410.446	-9.986.035	32.776.886
12305	Verkehrsgarten	59.246	61.920	-2.673	-659	62.669
20001	Allgemeine Schulverwaltung	1.623.708	1.246.001	377.707	-1.140.675	-1.273.995
21101	Laufender Betrieb Grundschulen	8.600.522	8.028.666	571.856	-1.011.518	7.414.198
21301	Laufender Betrieb kombinierte Grund- und Hauptschulen	1.164.720	1.192.740	-28.020	-103.817	1.063.591
21501	Laufender Betrieb Realschulen Plus	3.750.509	3.572.114	178.394	-376.071	3.808.630
21701	Laufender Betrieb Gymnasien	6.034.716	5.284.089	750.627	-812.749	5.065.664

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
21801	Laufender Betrieb Integrierte Gesamtschulen	3.532.048	3.644.374	-112.326	-394.066	3.780.623
22101	Laufender Betrieb Förderschulen	1.732.183	2.465.959	-733.776	-944.368	2.177.790
23101	Laufender Betrieb Berufsbildende Schulen	6.173.457	5.771.220	402.237	-1.786.596	5.668.796
24101	Schülerbeförderung	1.626.089	1.663.721	-37.632	-1.667.607	3.312.039
24201	Schullandheim Ramsen	245.973	215.314	30.658	-164.571	247.564
24202	Lernmittelfreiheit	15.500	4.020	11.480	-2.764	3.987
24301	Schulübergreifende Maßnahmen	1.396.712	1.408.643	-11.931	-1.419.635	1.365.403
25207	Medienzentrum	116.055	102.210	13.844	-160.940	79.927
314	Jugendamt	31.795.114	32.116.653	-321.538	-32.021.782	30.233.421
34101	Unterhaltsvorschussleistungen (nach dem UVG)	1.266.090	1.099.087	167.003	-1.019.192	1.007.278
35101	Elterngeld	229.611	235.771	-6.160	-163.098	170.512
35102	Soziale Sonderleistungen/Bafög	81.081	111.272	-30.191	-77.586	75.357
36301	Schul- und Jugendsozialarbeit	482.128	540.860	-58.732	-456.381	496.845
36302	Förderung der Erziehung in der Familie	2.473.511	2.375.297	98.215	-2.108.930	1.993.723
36303	Hilfe zur Erziehung	20.898.131	20.892.441	5.690	-21.881.913	19.953.188
36304	Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte	3.859.718	4.322.606	-462.888	-4.370.555	4.129.712
36305	Adoptionsvermittlung	75.000	72.000	3.000	-76.719	73.719
36306	Amtsvormundschaften, Kindesunterhalt	1.052.089	1.123.629	-71.541	-850.282	1.026.808
36307	Jugendhilfe im Jugendstrafverfahren (Ju-ReLu)	275.759	320.161	-44.403	-250.578	418.486
36401	Jugendhilfeplanung und -management	1.101.996	1.023.528	78.469	-766.548	887.793
315	Kindertagesstätten	43.213.133	41.959.375	1.253.758	-36.956.417	41.663.016
36101	Kindertagesbetreuung in Tagespflege	1.217.620	1.173.191	44.429	-1.203.401	1.082.149
36102	Übernahme Elternbeiträge der Tageseinrichtungen	34.965	108.774	-73.808	-113.456	129.646
36501	Kindergarten	17.960.315	16.785.446	1.174.869	-13.335.542	17.441.133
36502	Tagesbetreuung von Schulkindern	3.319.569	2.988.218	331.352	-2.426.438	2.911.240
36503	Tagesbetreuung von Kleinkindern	797.471	1.054.638	-257.167	-821.361	982.098
36504	Integrativer Kindergarten	179.304	338.474	-159.170	-269.768	337.493
36505	Gruppen mit erweiterter Altersmischung	265.261	893.020	-627.760	-820.006	886.190
36506	Spiel- und Lernstube	476.602	491.177	-14.575	-398.875	480.899
36507	Förderung von Einrichtungen über BASF-Projekt	1.043	572	471	0	1.053
36508	Förderung von Einrichtung der freien Träger	18.960.982	18.125.865	835.117	-17.567.585	17.411.113
316	Jugendförderung und Erziehungsberatung	7.895.530	7.692.189	203.341	-6.856.502	7.650.003
36201	Kinder- und Jugenderholung	261.873	266.353	-4.479	-248.490	279.057
36202	Sonstige Kinder- und Jugendarbeit	108.748	146.629	-37.881	-111.355	159.563
36203	Förderung offene Kinder- u. Jugendarbeit freier Träger	1.933.807	1.955.615	-21.808	-1.761.972	1.909.381

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
36204	Förderung verbandlicher Jugendarbeit	187.260	167.283	19.977	-167.802	184.273
36308	Jugendsozialarbeit	613.028	707.933	-94.906	-679.654	647.831
36309	Institutionelle Erziehungsberatung	803.086	827.371	-24.284	-700.835	788.602
36602	Offene Kinder- und Jugendarbeit in eigenen Einrichtungen	2.625.533	2.442.345	183.188	-2.149.742	2.395.069
36603	Offene Kinder- und Jugendarbeit von Bürgerinitiativen	1.362.195	1.178.660	183.535	-1.036.651	1.286.228
317	LuZiE	-50	0	-50	-413.763	0
36701	LuZiE Ambulante Hilfen	0	0	0	61.457	0
36702	LuZiE Teilstationäre Hilfen	0	0	0	51.081	0
36703	LuZiE Stationäre Hilfen	-50	0	-50	8.323	0
36704	LuZiE Familiäre Betreuung	0	0	0	-295.721	0
36705	LuZiE Pflegekinderwesen	0	0	0	-238.903	0
				0		
410	Dezernatsbüro	277.884	239.117	38.767	-136.964	169.751
11115	Steuerung Dezernat 4	277.884	239.117	38.767	-136.964	169.751
411	Bauverwaltung	919.798	1.034.664	-114.866	-839.431	970.889
11407	Submission	229.573	201.091	28.483	-158.852	124.683
51103	Stadterneuerung	0	0	0	0	7.673
52101	Baukoordinierung	436.075	103.138	332.937	-7.888	192.518
52104	Dezentrale Steuerungsunterstützung	254.150	730.435	-476.285	-672.691	646.015
412	Stadtplanung	2.140.826	2.093.315	47.511	-1.736.236	1.956.346
51104	vorbereitende Bauleitplanung FNP	306.107	324.944	-18.837	-278.613	228.174
51105	verbindliche Bauleitplanung	712.475	622.311	90.164	-527.967	616.078
51106	Weitere städtebauliche Planungen	225.595	189.182	36.412	-160.254	196.170
51107	Verkehrsplanung und -lenkung	473.384	545.376	-71.992	-421.423	522.971
51108	Kommunale Interessenvertretung und Beratung	325.563	358.205	-32.642	-303.953	352.636
52301	Denkmalschutz und -pflege	97.701	53.296	44.405	-44.026	40.317
413	Gebäudemanagement	16.528.135	9.629.772	6.898.363	-67.961.813	6.170.451
11408	Bereitstellung von Mietflächen an int. Nutzer	12.251.439	5.270.628	6.980.811	-28.740.983	3.686.471
11409	Bereitstellung von Mietflächen an externe Nutzer	2.213.063	2.229.626	-16.563	-1.293.254	1.500.521
11410	Neubau und Sanierung	1.072.325	2.249.219	-1.176.894	-26.789.960	633.986
11411	Dienstleistungen für Dritte	104.903	14.394	90.509	-115.213	67.870
11412	Planung und Betrieb Telekommunikation	394.658	49.106	345.552	-1.322.292	26.066
11414	Reinigungsdienste	381.723	-498.159	879.882	-6.726.548	-473.776
11415	Handwerksdienste	110.025	314.960	-204.934	-2.973.562	729.311

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
414	Tiefbau	49.799.720	48.396.243	1.403.477	-28.003.423	50.436.601
54101	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Gemeindestraßen	35.629.572	36.236.317	-606.745	-16.896.382	37.549.038
54201	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Kreisstraßen	5.647.578	5.291.567	356.011	-2.128.797	5.281.296
54301	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Landesstraßen	2.513.902	1.650.354	863.548	-2.874.165	1.669.276
54401	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Bundesstraßen	5.418.413	5.233.462	184.951	-5.392.626	5.905.760
54601	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Parkanlagen	-197.786	-200.472	2.686	325.732	-244.874
54701	Wahrnehmung der Aufgabenträgerschaft ÖPNV	539.347	48.673	490.674	-751.207	48.975
55201	Hochwasserschutz	248.694	136.342	112.352	-285.979	227.128
415	Umwelt	12.773.083	8.551.941	4.221.142	-9.096.590	11.323.166
12206	Jagd- und Fischereiwesen	67.426	72.359	-4.933	-66.853	88.920
12402	Tierschutz und Abwehr von Tierseuchen	522.509	516.390	6.119	-536.751	645.784
36601	Spielflächen	1.530.808	1.717.144	-186.335	-1.685.996	1.522.293
51109	Landschaftsplanung und Grünordnungspläne	256.892	268.633	-11.741	-246.510	209.169
53701	Abfallkonzept und Abfallberatung	-13.660	61.846	-75.506	-24.574	38.263
55101	Öffentliches Grün	8.803.927	6.289.435	2.514.492	-6.822.743	6.912.321
55102	Kleingartenflächen	52.707	52.641	67	-188.169	172.676
55202	Gewässerunterhaltung und -entwicklung	435.135	354.284	80.851	-437.333	338.631
55203	Gewässerschutz und -aufsicht	77.668	28.519	49.149	-17.819	51.815
55204	Bodenschutz und Altlasten	909.664	535.505	374.159	-590.964	1.700.887
55401	Naturschutz und Landschaftspflege	255.299	208.404	46.895	-103.135	-80.886
55402	Artenschutz	89.756	88.558	1.198	-82.604	99.012
55501	Kommunale Forstwirtschaft	10.791	22.657	-11.866	-21.430	22.492
55502	Kommunale Landwirtschaft	22.744	20.092	2.652	-14.240	20.056
56101	Immissionsschutz	-248.584	-1.684.525	1.435.941	1.742.530	-418.267
416	Stadtvermessung und Stadterneuerung	1.943.937	-52.242	1.996.179	-2.789.058	2.804.361
51110	Vermessung und Bodenordnung	794.524	864.424	-69.900	-735.252	835.316
51111	Geoinformation und Kartographie	626.153	750.292	-124.139	-599.272	736.237
51112	Gesetzliche und kommunale Wertermittlung	430.644	375.997	54.647	-304.684	392.169
51115	Stadterneuerung	-7.383	-2.118.850	2.111.466	-1.069.144	710.011
55403	Klimaschutz	100.000	75.895	24.105	-80.707	130.628
417	Bauaufsicht	1.155.752	574.148	581.603	-128.429	546.794
52102	Baurechtliche Verwaltungsverfahren und Bautechnik	1.176.503	11.299	1.165.203	344.100	25.284
52103	Bauaufsicht und Beratung	-20.751	562.849	-583.600	-472.529	521.510
510	Dezernatsbüro	411.594	437.063	-25.470	-343.983	423.298

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
11116	Steuerung Dezernat 5	411.594	437.063	-25.470	-343.983	423.298
511	Steuerung	33.655.114	32.732.565	922.549	-33.129.144	32.700.170
12208	Kriminalprävention	106.464	114.776	-8.312	-107.069	124.021
31101	Dezentrale Steuerungsunterstützung Dezernat 5	987.299	984.970	2.330	-799.386	940.814
31201	Leistungen für Unterkunft und Heizung inkl. Wohnungsbeschaffungskosten	30.891.376	30.426.323	465.052	-31.264.649	30.239.316
31202	Einmalige Leistungen der Grundsicherung	699.891	411.997	287.894	-276.635	464.770
31220	Bildung und Teilhabe SGB II	-249.162	-493.261	244.099	475.680	-303.749
31406	Förderung von Menschen mit Migrations- hintergrund	337.526	335.852	1.674	-281.407	281.019
31407	Förderung von Menschen mit Behinde- rung	39.200	30.300	8.900	-28.905	33.125
33101	Zuschüsse, Erstattungen und Schulden- diensthilfe an Träger der Wohlfahrtspflege	658.726	613.261	45.465	-554.456	650.182
41405	Koordination Psychiatrie	34.934	37.070	-2.137	-1.731	45.872
51113	Sonderprojekt "Soziale Stadt"	148.861	271.200	-122.339	-290.586	224.799
512	Soziales und Wohnen	13.264.849	13.217.358	47.491	-14.690.480	4.942.532
31102	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.309.507	1.362.210	-52.703	-1.301.886	1.200.653
31104	Grundsich. im Alter u. bei Erwerbsmind. außerh. von Einricht. (4.Kap. SGB XII)	673.581	534.519	139.062	-3.448.434	338.036
31108	Bildung und Teilhabe SGB II	10.868,86	11.705,59	-837	-12.437	8.282
31114	Schuldner- und Insolvenzberatung	36.822	34.813	2.009	-14.573	21.435
31115	Fachstelle für Wohnraumsicherung	1.466.833	1.288.582	178.251	-69.451	1.259.967
31301	Leistungen für Asylbewerber	8.501.737	8.904.627	-402.890	-9.138.705	723.715
31302	Bildung und Teilhabe § 2 AsylbLG	4.500	38.594	-34.094	-38.474	16.831
32101	Kriegsopferfürsorge	-20.650	-1.002	-19.648	1.002	-936
35103	Wohngeld	349.863	378.074	-28.211	-315.646	371.266
35105	Soziale Sonderleistungen	0	15.121	-15.121	-14.142	20.229
35202	Bildung und Teilhabe Wohngeld BKGG und WoG	72.423,64	98.796,69	-26.373	-81.341	94.168
41402	Drogenhilfe	680.163	656.694	23.469	-582.507	638.193
52202	Sozialer Wohnungsbau	179.200	-105.377	284.577	326.114	250.693
513	Senioren	33.203.829	34.539.050	-1.335.221	-32.831.644	33.069.155
31103	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.098.139	984.071	114.069	-883.540	716.369
31105	Grundsicherung für Behinderte und Pflege- bedürftige	243.032	227.105	15.928	-1.028.048	717.363
31107	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	1.461.093	1.629.469	-168.376	-1.618.118	1.438.380
31109	Eingliederungshilfe für behinderte Men- schen (6. Kap. SGB XII)	21.959.679	22.399.237	-439.558	-21.623.320	21.771.621
31111	Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII)	5.554.636	6.460.009	-905.372	-5.390.678	5.582.217
31113	Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen 8.	582.270	717.027	-134.757	-688.577	676.017

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
	und 9. Kap. SGB XII					
31402	Pflege	334.219	210.281	123.938	-82.404	254.523
31403	Sonstige integrative Maßnahmen	90.634	106.106	-15.472	-100.451	103.860
31404	Betreutes Wohnen in Seniorenwohnhäuser	244.295	378.728	-134.433	-327.217	238.653
31405	Offene Seniorenarbeit, Planung	830.775	665.344	165.431	-521.096	774.481
34301	Betreuungswesen	376.949	379.727	-2.778	-270.169	409.582
35106	Landesblinden- und Pflegegeld	425.507	381.651	43.855	-297.811	383.488
514	Weiterbildung	1.134.474	1.141.591	-7.117	-848.431	945.009
27105	Volkshochschule	756.932	781.212	-24.281	-386.123	622.898
31203	Eingliederungsleistungen	377.542	360.378	17.164	-462.308	322.111
516	Sport	6.150.476	6.135.340	15.136	-4.418.169	6.087.147
42101	Allgemeine Sportpflege	1.707.908	1.639.012	68.896	-406.198	1.690.582
42102	Veranstaltungen	19.325	11.056	8.269	-10.794	1.325
42103	Zuschüsse an Vereine	552.752	520.340	32.412	-501.763	552.586
42401	Stadion / Sportpark	513.028	462.430	50.598	-479.007	588.840
42402	Leichtathletik-Wettkampfhalle	282.128	267.783	14.345	-75.753	312.037
42403	Bezirkssportanlagen	771.666	786.905	-15.239	-708.856	984.858
42404	Hallenbäder (Süd, Oggersheim)	1.519.159	1.415.639	103.521	-1.304.522	1.199.305
42405	Freibad am Willersinnweiher	725.942	983.390	-257.448	-898.813	710.857
42406	Strandbäder (Blies, Melm)	58.568	48.785	9.783	-32.465	46.756
911	Allg. Finanzwirtschaft	-303.306.788	-322.099.717	18.792.929	349.295.394	-313.959.956
61101	Steuern	-315.875.707	-333.166.924	17.291.217	345.016.147	-321.556.305
61102	Allgemeine Zuweisungen	-27.317.389	-27.317.389	0	31.266.137	-27.983.594
61103	Abgeführte allgemeine Umlagen	47.302.398	52.395.024	-5.092.626	-37.221.519	46.372.422
61201	Zinsen und Schuldendiensthilfen	22.475.766	17.538.228	4.937.538	-18.121.972	19.468.780
61202	Kredit-Abwicklung	0	-642	642	641	0
61206	Skontoerträge	-100.000	-135.060	35.060	-16	-124.061
61207	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-29.789.256	-31.412.955	1.623.699	28.355.990	-30.137.198
912	Beteiligungen	11.465.471	8.700.304	2.765.167	-14.878.794	11.328.108
55301	Unterhaltung von Ehrengräbern, Armenbegräbnisse	268.270	240.196	28.074	-235.712	177.070
57102	Wirtschaftsförderung über Tochtergesellschaften	192.000	253.249	-61.249	-181.406	181.406
62301	WBL	-4.563.800	-8.967.344	4.403.544	0	-4.447.704
62601	Beteiligungen	15.569.001	17.174.203	-1.605.202	-14.461.677	15.417.336
913	Allgemeine Personalwirtschaft	13.679.821	16.775.483	-3.095.662	-18.157.853	16.386
57103	Personalgestellung Wirtschaftsförderung	367.580	342.162	25.418	-324.657	334.314
61203	Versorgungsbezüge, Versorgungsrück-	11.522.791	14.795.114	-3.272.323	-16.337.607	-1.866.919

Bereich Produkt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Finanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrechnung	Ergebnisrechnung
		Budget 2016 (ohne HH-Reste)	Ist 2016	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2016	Ist 2015
	stellung					
61204	Altersteilzeit, Altersteilzeit-Rückstellung	482.390	712.164	-229.774	-589.164	616.502
61205	Mitarbeiter-Agentur	1.307.060	926.042	381.018	-906.425	932.489

Anhang

A. Allgemeine Angaben	22
B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	22
C. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	24
Aktiva	24
1. Anlagevermögen	24
2. Umlaufvermögen	39
4. Rechnungsabgrenzungsposten	44
Passiva	45
1. Eigenkapital	45
2. Sonderposten	48
3. Rückstellungen	53
4. Verbindlichkeiten	57
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	63
D. Finanzielle Verpflichtungen	64
E. Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente	66
F. Anteilseigentum	66
G. Uneingeschränkte Haftung	66
H. Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte	66
I. Mitglieder des Gemeinderates	67
J. Erläuterung erheblicher Abweichungen der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung gemäß §§ 44, 45 GemHVO	67
K. Hinweise zu den Teilrechnungen	111

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 31.12.2016, der Ergebnis- und Finanzrechnung für das Jahr 2016, 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 31.12.2016 eine Inventur mit Schwerpunkt Dezernat 4 (Bau, Umwelt und Verkehr) und Dezernat 5 (Soziales, Integration und Sport) durch. Ziel der Inventur ist die Vollständigkeit und Richtigkeit des Anlagevermögens nachzuweisen. Der Großteil des Vermögens wird durch die sog. Buch- und Beleginventur nachgewiesen.

Zur 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 31.12.2015 wurde vom Bereich Revision geprüft, mit Datum vom 14.11.2016 testiert und am 12.12.2016 wurde vom Stadtrat die Entlastung des Stadtvorstandes für das Haushaltsjahr 2015 erteilt. Anschließend wurde der Jahresabschluss 2015 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 31.12.2016 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. Seit dem Jahresabschluss 2011 wurden alle zur Eröffnungsbilanz gebildeten Festwerte mindestens einmal überprüft und aktualisiert. Die zweite Überprüfungsrunde wurde zum Jahresabschluss 2015 im Dezernat 3 gestartet. Zum vorliegenden Jahresabschluss 2016 wurden die Festwerte des Dezernates 4 (Bau, Umwelt und Verkehr) aktualisiert. Dabei wurden die bilanzierten Werte für öffentliche Grünbepflanzung (extensives und intensives Grün), Verkehrsschilder und Wegweisungstafeln bezüglich Mengen und/oder Anschaffungspreisen angepasst.

Grundstücke, die zum Verkauf bestimmt sind, wurden nicht wie in Vorjahren unter „Sonstigen Vermögensgegenständen“, sondern entsprechend Bilanzkommentierungen nun unter Umlaufvermögen / Unfertige Erzeugnisse ausgewiesen.

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 31.12.2016, 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 2016:

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>	488.949,64 €
<u>Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</u>	VJ: 677.639,64 €

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 für die zentrale Informationstechnik der Stadtverwaltung und die dezentralen Bereiche in Höhe von 195 T€ getätigt. Die Abschreibungen und Abgänge bei dieser Bilanzposition betragen 387 T€.

Anhang

1.1.2 Geleistete Zuwendungen

27.475.283,01 €

VJ: 27.348.836,85 €

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 2016 erhöhte sich die Bilanzposition um +0,1 Mio. €:

– Aktivierung von Zuschüssen für Baumaßnahmen Dritter +1,7 Mio. € u. a. für:

ÖPNV-Projekte:	
Projekt „Rhein-Haardt-Bahn 2010“	492 T€
Projekte S-Bahn	155 T€

Investitionskostenumlage für Zweckverband Kinderzentrum	568 T€
---	--------

Baumaßnahmen freier Träger von Kindertagesstätten	494 T€
---	--------

– Abschreibungen in Höhe von - 1,5 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

4.814.138,81 €

VJ: 4.823.830,08 €

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 9 T€ aufgrund von Flurstücks-Zerlegungen reduziert.

<u>1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstück-</u>	177.601.532,73 €
<u>gleiche Rechte</u>	VJ: 179.912.487,24 €

Die sonstigen unbebauten Grundstücke wurden in der Eröffnungsbilanz bei Zugängen nach dem 01.01.2000 mit den Anschaffungswerten und bei Zugängen vor dem 01.01.2000 mit den Bodenrichtwerten der Bodenrichtwertzonen aus dem Jahr 2006 bewertet. Unter Beachtung von Wirtschaftlichkeitsüberlegungen wurden die Grundstücke pauschaliert rückindiziert.

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 185 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 52,7 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.

Die Werte zum 31.12.2016 setzen sich zusammen aus:

Art Werte in T€	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung ggü. Vorjahr
Grünflächen	64.588	63.270	+1.317
Sportflächen	3.320	3.322	-2
Kinderspielplätze	1.499	1.452	+47
Sonstige Grünflächen	9.905	9.905	0
Ackerland, Schutzflächen, Gewässer	9.712	9.713	-1
Sonstiger Grund u. Boden (Bauland, Erbbaurechte, Gewerbegrundstücke)	88.577	92.250	-3.673
Gesamt	177.601	179.912	-2.311

Im Geschäftsjahr 2016 hat sich die Bilanzposition um ca. -2,3 Mio. € verringert:

- Abgänge von Buchwerten bei Bauland, Erbbau-Grundstücken und Gewerbegrundstücken aufgrund von Verkäufen von -3,7 Mio. €
- Die o. g. Festwerte für öffentliches Grün (extensives und intensives Grün) wurden zum Jahresabschluss 2016 überprüft. Das neue aufgebaute Grünflächenkataster ermöglicht eine genauere Zuordnung der Grünflächen, weshalb die Fläche des mit Festwert bewerteten Grün aufwuchses erhöht wurde. Dies ermöglichte eine Erhöhung der Bilanzwerte um +1,3 Mio. €.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**437.406.115,73 €**

VJ: 411.320.454,23 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 128 Mio. € Buchwert als auch Gebäude mit 309 Mio. €. Straßengrundstücke gehören dagegen zum Infrastrukturvermögen (vgl. Bilanzposition 1.2.4).

Der Inhalt der Bilanzposition hat sich in 2016 wie folgt verändert:

Art	31.12.2016		Veränderung ggü. Vorjahr	
	Gebäude	Grundstücke	Gebäude	Grundstücke
Wohnbauten	33.788	7.402	+22.903	+514
Soziale Einrichtungen	38.867	15.216	+928	0
Schulgebäude	140.387	60.427	+4.192	-9
Kulturanlagen	42.592	4.779	-1.369	0
Sportanlagen	21.459	4.516	-1.735	-31
Sonstiges	32.425	35.547	+819	-127
Gesamt	309.515	127.887	+25.738	+347

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 31.12.2016 fortgeschrieben. Bauschäden, Baumängel sowie unterlassene Instandhaltungen wurden in der Eröffnungsbilanz direkt abgesetzt, d. h. es wurde mit dem Nettowert bilanziert.

Zugänge im Jahr 2016 wurden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet. Die planmäßigen Wertminderungen in Form von linearen Abschreibungen betragen im Jahr 2016 insgesamt 12,6 Mio. € und bezogen sich ausschließlich auf Gebäude. Zusätzliche außerplanmäßige Abschreibungen wurden im Jahr 2016 nicht vorgenommen. Die Nutzungsdauer für das Rathaus in Mitte wurde aufgrund von Schäden bis 2020 begrenzt, was zu höheren Abschreibungswerten führt.

Bei einigen Gebäuden wurden aufgrund festgestellter Schäden insbesondere zum Jahresabschluss 2011 außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen. Im Rahmen einer Wertermittlung auf den sog. „Wiederbeschaffungswert in gleicher Art und Güte“ werden regelmäßig Buchwerte von Gebäuden überprüft. Zur Ermittlung der Wiederbeschaffungswerte wurden die Normalherstellungskosten 2010 und Nutzungsdauern von 60 Jahren angenommen. Insoweit wurde indirekt von der bisherigen Berechnungsmethode abgewichen, weil die errechneten Werte nur als Vergleichswerte dienen. Zum Jahresabschluss 2016 wurde eine Bewertung für das Schulzentrum Mundenheim vorgenommen und in Folge dessen eine Wertzuschreibung auf die fortgeführten Anschaffungskosten in Höhe von 1,1 Mio. € vorgenommen.

Anhang

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 2016 getätigten Investitionen und Abschreibungen erhöhte sich die Bilanzposition um 26,1 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ aufgrund der Fertigstellung des Bauwerks insgesamt + 38,3 Mio. €, unter anderem bei folgenden Gebäuden:

Anlage-Nr.	Beschreibung	Zugang bzw. Umbuchung 2016
ANL0002142	Schulzentrum Edigheim	3,43 Mio. €
ANL0078233	Asylbewerberheim Wattstraße 107h	2,58 Mio. €
ANL0002942	Kindertagesstätte Löwenzahn	1,68 Mio. €
ANL0002148	Wilh.-von-Humboldt-Gymnasium	1,98 Mio. €
ANL0078234	Asylbewerberunterkunft Dammstücker Weg 140	1,29 Mio. €
ANL0078235	Asylbewerberunterkunft Dammstücker Weg 142	1,29 Mio. €
ANL0078242	Asylbewerberunterkunft Flurstraße 3	1,10 Mio. €
ANL0078243	Asylbewerberunterkunft Flurstraße 3a	1,10 Mio. €
ANL0078236	Asylbewerberunterkunft Hedwig-Laudien-Ring 35	1,18 Mio. €
ANL0078239	Asylbewerberunterkunft Hedwig-Laudien-Ring 35a	1,18 Mio. €
ANL0078240	Asylbewerberunterkunft Kropsburgstraße 4	1,10 Mio. €
ANL0078241	Asylbewerberunterkunft Kropsburgstraße 6	1,10 Mio. €
ANL0078237	Asylbewerberunterkunft Wollstraße 149a	1,09 Mio. €
ANL0078238	Asylbewerberunterkunft Wollstraße 149b	1,09 Mio. €
ANL0078226	Asylbewerberunterkunft Wattstraße 107a	1,46 Mio. €
ANL0078227	Asylbewerberunterkunft Wattstraße 107b	1,07 Mio. €
ANL0078228	Asylbewerberunterkunft Wattstraße 107c	1,07 Mio. €
ANL0078229	Asylbewerberunterkunft Wattstraße 107d	1,60 Mio. €
ANL0078230	Asylbewerberunterkunft Wattstraße 107e	1,02 Mio. €
ANL0078231	Asylbewerberunterkunft Wattstraße 107f	1,22 Mio. €
ANL0078232	Asylbewerberunterkunft Wattstraße 107g	1,22 Mio. €

Die Zugänge wurden bei größeren Baumaßnahmen teils in Vorjahren bezahlt und auf „Anlagen im Bau“ ausgewiesen. Im Jahr 2016 erfolgte die Umbuchung wegen der Fertigstellung der Bauwerke. Insofern sind die Zugänge nicht identisch mit den Geldabflüssen der Finanzrechnung im Jahr 2016.

2. Abgänge von Gebäudewerten insbesondere wg. Verkauf oder Abriss bzw. Teil-Abriss im Rahmen von Baumaßnahmen -0,9 Mio. €
3. Regel-Abschreibung von Gebäuden in Höhe von -12,6 Mio. €
4. Zuschreibung von Gebäuden in Höhe von +1,3 Mio. € (siehe Erläuterungen oben)

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

Anlage-Nr.	Bezeichnung	RND bisher (Jahre)	RND neu (Jahre)
ANL0002942	KTS Löwenzahn (Weißdornhag)	44	80
ANL0002944	KTS Löwenzahn Außenanlage	10	20
ANL0002142	Schulzentrum Edigheim	39	80
ANL0002672	KTS Bayreuther Straße Außenanlage	7	17
ANL0002973	Festhalle Maudach	17	40
ANL0002977	Festhalle Maudach Außenanlage	8	20

1.2.4 Infrastrukturvermögen**1.067.036.785,13 €**

VJ: 1.088.931.766,39 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 585 Mio. € Buchwert als auch Infrastrukturbauwerke, insbesondere Straßen und Brücken, mit 482 Mio. €. Die Werte des Infrastrukturvermögens setzen sich zum 31.12.2016 zusammen aus:

Art Werte in T€		Wert 31.12.2016	Veränderung ggü. Vorjahr
Brücken, Tunnel	Bauwerke	44.392	-5.443
Gleisanlagen	Grundstücke	9.452	-26
Straßen und Verkehrslenkungsanlagen	Bauwerke	430.860	-21.403
	Grundstücke	574.732	-1
Sonstige	Bauwerke	6.383	+4.975
	Grundstücke	1.219	0
Gesamt		1.067.037	-21.895

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.

Anhang

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 Zugänge in 2016 wurde zu Anschaffungs- und Herstellkosten vorgenommen. Die Festwerte für Verkehrsschilder und Wegweisungstafeln wurden hinsichtlich Mengen und Preisen im Jahr 2016 überprüft und um -315 T€ auf nun 8,0 Mio. € aktualisiert.

Die Brückenbauwerke im Stadtgebiet weisen laut den Berichten aus den regelmäßigen Brückenprüfungen Schäden auf. Zur Eröffnungsbilanz und bis zum Jahr 2016 wurden bereits Schäden von 26,3 Mio. € wertmindernd bei den Bauwerken berücksichtigt. Im Rahmen der jährlichen Brückenprüfungen sollen die genauen Schäden je Bauwerk in den nächsten 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 26,3 Mio. € ausgeschlossen werden.

Unter Berücksichtigung der o. g. Sachverhalte und den 2016 getätigten Investitionen und Abschreibungen verringerte sich die Bilanzposition um -21,9 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

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

Zugang bzw. Umbuchung	in Mio. €
Hochwasser-Schutz Parkinsel	4,87
Erschließung Franz-Zang-Straße	1,00
Ausbau Schinkelstraße	0,63
Ausbau Ludwigsplatz	0,48
Ausbau Merianstraße	0,22

2. Abgänge von Grundstücken und Straßenwerten wegen Verkauf oder Abbruch von Straßen vor Erneuerung -0,8 Mio. €
3. Reguläre Abschreibungen in Höhe von -30,2 Mio. €

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

Anlage-Nr.	Bezeichnung	RND bisher (Jahre)	RND neu (Jahre)
STR2002780	Straßenbelag Ludwigsplatz (westlicher Teil)	24	35
STR2004025	Straßenbelag Ludwigsplatz (westlicher Teil)	22	35
STR2003354	Straßenbelag Schinkelstraße	22	35
STR2003327	Straßenbelag Schinkelstraße	25	35
STR2003579	Straßenbelag Schinkelstraße	18	35
STR2003539	Straßenbelag Schinkelstraße	20	35
STR2004052	Straßenbelag Merianstraße	28	35
STR2002905	Belag Parkplatz Schnabelbrunnengasse	24	35

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

104.022.820,96 €

VJ: 104.030.974,96 €

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.

Der Ankauf eines Gemäldes von Ernst Ludwig Kirchner wurde 2016 mit 3 Mio. € von der Wilhelm-Hack-Stiftung anbezahlt. Das Gemälde wird dem Wilhelm-Hack-Museum zur Verfügung gestellt, weshalb wirtschaftliches Eigentum unterstellt wurde und die Anzahlung unter Bilanzposition Aktiva 1.2.10 „Geleistete Anzahlungen“ ausgewiesen wird.

Standorte:

Wilhelm Hack Museum	101.807 T€
Bloch-Zentrum	2.215 T€

Die Bilanzposition minderte sich im Geschäftsjahr um -8 T€:

- 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 +3 T€

Anhang

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

19.549.554,84 €

VJ: 18.560.289,14 €

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 31.12.16	Veränderung ggü. Vorjahr
Fahrzeuge	2.491	+45
Maschinen, Technische Anlagen	1.525	+380
Betriebsvorrichtungen	15.533	+564
Gesamt	19.549	+989

Die Betriebsvorrichtungen mit 15,5 Mio. € beinhalten im Wesentlichen die zentrale EDV-/ Servertechnik des Rathauses (1,3 Mio. €), die spezielle Bühnen- und Haustechnik des Theaters im Pfalzbau (8,5 Mio. €) und seit 2014 die neuen Anlagen im Freibad Willersinn (3,8 Mio. €).

Die Bilanzposition erhöhte sich im Geschäftsjahr um +1 Mio. € aufgrund folgender Bewegungen:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ oder sonstigen Erhöhungen der Buchwerte um **+ 2,8 Mio. €**
z. B.

Zugang bzw. Umbuchung	in T€
Freibad am Willersinn: Edelstahlbecken, Technik-Einheiten, Rutschen, etc.	1.770
Messgeräte zur Verkehrsüberwachung	310
Feuerwehr-Fahrzeuge	288
Feuerwehr Atemschutz-Übungsanlage	126
Fahrrad-Abstellanlagen	108

2. Reguläre Abschreibungen **-1,8 Mio. €**

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung**23.052.566,14 €**

VJ: 21.446.167,80 €

Zu den Betriebs- und Geschäftsausstattungen zählen insbesondere:

Art Werte in T€	Wert 31.12.16	Veränderung ggü. Vorjahr
Betriebsausstattung, Werkzeuge	1.727	+340
Geschäftsausstattung (Büroausstattung u. ä.)	1.977	+969
Medienbestand	1.499	0
Sonst. Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.850	+297
Gesamt	23.053	+1.606

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 17,85 Mio. € beinhaltet mit 12,2 Mio. € Schulinventar u.a. in Form von Festwerten. Die Festwerte der Schulen wurden mittels einer Bewertung von Musterräumen ermittelt und im Jahr 2015 sowohl mengen- als auch wertmäßig aktualisiert. 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 33 Kindertagesstätten (2,5 Mio. €) Gebrauch gemacht. Zudem sind in dieser Bilanzposition einzeln bewertete Einrichtungsgegenstände der Feuerwehr (ohne Fahrzeuge) mit 1,16 Mio. € 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 + 1,6 Mio. € aufgrund folgender Bewegungen:

1. Aus Zugängen bzw. Umbuchungen aus „Anlagen im Bau“ Erhöhung der Buchwerte um +2,74 Mio.€

Beispiele für Zugänge bzw. Umbuchung	in T€
Hardware für die Informationstechnik der Bereiche	1.193
Möbeleinrichtung Schulzentrum Edigheim	443
Spielgeräte und Spielanlagen	312
Gerätschaften für die Feuerwehr	192
Diskussionsanlage Stadtratssaal	50
Videosystem der Feuerwehr	44
Möbeleinrichtung KTS Weißdornhag	42

2. Reguläre Abschreibungen und sonstige Abgänge -1,09 Mio. €

1.2.10 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

46.853.426,33 €

VJ: 45.821.663,85 €

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 31.12.2016. Im Jahr 2016 wurden 45,4 Mio. € investiert (Vorjahr 30,4 Mio. €). Den Zugängen stehen Umbuchungen in andere Bilanzpositionen von -44,4 Mio. € aufgrund Inbetriebnahme bzw. Fertigmeldung der Anlagen gegenüber, so dass die Bilanzposition 1.2.10 „Anlagen im Bau“ sich per Saldo um 1,0 Mio. € erhöhte.

Die größten Investitionen wurden 2016 bei folgenden Anlagen getätigt:

- Asyl-Unterkünfte insgesamt 16,6 Mio. €
- Ausbau Brunckstraße 5,1 Mio. €
- Anzahlung Gemälde „Urteil des Paris“ 3,0 Mio. €
- Umbau Stadtbibliothek 1,6 Mio. €
- Sanierung Willersinn-Freibad 1,1 Mio. €

Ein Großteil der Neuinvestitionen ist bereits in Betrieb. Die Entwicklung der wertmäßig größten Anlagen im Bau bzw. die wichtigsten Bewegungen in dieser Bilanzposition im Geschäftsjahr 2016 sind im Folgenden dargestellt:

Nr.	Bezeichnung der Anlage im Bau alle Werte in T€	Wert 31.12.15	Zugang	Umbuchung wg. (Teil-) Fertigstellung	Wert 31.12.16
AIB-0000142	Sanierung Willersinnfreibad	3.532	1.088	-1.621	2.999
AIB-0000149	KTS Weißdornhag	1.172	659	-1.760	37
AIB-0000185	Sanierung Hochstraße Nord	3.303	1.597	0	4.900
AIB-0000215	Erschließung Baugebiet "Im Neubruch"	3.094	68	0	3.162
AIB-0000515	SZ Edigheim, Einrichtung IGS	2.975	967	-3.869	74
AIB-0000517	EU Umbau Stadtbibliothek	4.207	1.625	0	5.832
AIB-0000642	Wittelsbachschule, Gefahrenverhütungsschau	1.001	224	0	1.225
AIB-0000679	Erneuerung Verkehrsrechner	829	232	0	1.060
AIB-0000681	Ausbau Brunckstraße zw.Friesenheimer-/Ruthenstraße	1.753	5.085	0	6.839
AIB-0000692	Neubau integrierte Leitstelle	912	1.128	0	2.041
AIB-0000701	Ausbau der Lagerhausstr.	65	707	0	772
AIB-0000743	Hochwasserschutz Parkinsel	4.338	533	-4.871	0
AIB-0000786	Ausbau Brüsseler Ring	79	1.468	0	1.547
AIB-0000808	KTS Gneisenaustraße	171	861	0	1.032
AIB-0000840	Asylunterkunft Wattstraße Ausbau	2.148	3.367	-5.548	0
AIB-0000841	Asylunterkunft Wattstraße Bestandsgebäude	3.161	2.377	-5.595	0
AIB-0000863	Asylbewerberunterkunft Kranichstraße	82	2.467	-2.589	0
AIB-0000864	Asylbewerberunterkunft Wingertgewanne	80	2.282	-2.368	0
AIB-0000865	Asylbewerberunterkunft Wollstraße	11	1.931	-2.174	0
AIB-0000954	Ausbau Stadtbahnhaltestelle Pfalzbau	0	850	0	850
	Zwischensumme	32.913	29.516	-30.395	32.370
	...weitere Anlagen im Bau	12.909	15.905	-13.994	14.483
	Summe	45.822	45.421	-44.389	46.853

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€ 31.12.16	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 2016 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

4.451.669,01 €

VJ: 4.540.070,12 €

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 3.463 T€
die GAG Ludwigshafen mit 989 T€

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag des Darlehensnehmers zum 31.12.2016. Im Geschäftsjahr hat sich die Bilanzposition aufgrund von Tilgungszahlungen der Darlehensnehmer um 88 T€ verringert.

1.3.3 Beteiligungen

26.540.909,00 €

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€ 31.12.16	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
Gesamt	26.541	0

Die Energieeffizienzagentur Rhein-Neckar gGmbH wurde aufgelöst, weshalb der Buchwert von 1 € ausgebucht wurde. Die Bilanzposition hat sich im Geschäftsjahr 2016 ansonsten 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

243.423.466,46 €

rechtsfähige, kommunale Stiftungen

VJ: 234.459.871,71 €

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. 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 Bilanzposition beinhaltet folgende Organisationen:

Art Werte in T€	Wert T€ 31.12.16	Veränderung ggü. Vorjahr
Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen	218.011	+8.964
Zweckverband Sparkasse	18.600	0
Stiftung Ludwigshafener Bürger	2.293	0
Franz- und Käte-Ludowici-Stiftung	1.852	0
Stiftung Ernst-Bloch-Zentrum	1.533	0
Dr. Hans-Klüber-Gedächtnis-Stiftung	939	0
Zweckverband Kinderzentrum	112	0
Wilhelm-Hack-Stiftung	36	0
Gewässerzweckverband Isenach-Eckbach	27	0
Gewässerzweckverband Rehbach Speyerbach	12	0
Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen	6	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
Gesamt	243.423	+8.964

Für den Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) wurde aufgrund dessen Eigenkapital-Erhöhung (im Wesentlichen Gewinn) im Wirtschaftsjahr 2016 eine Zuschreibung in Höhe von 9,0 Mio. € vorgenommen. Der WBL ist als Eigenbetrieb Teil der Verwaltung, weshalb nicht nach Anschaffungskosten, sondern entsprechend der „Spiegelmethode“ der aktuelle Eigenkapitalanteil bilanziert wird.

Eine Übersicht der Sondervermögen, Zweckverbände und Stiftungen mit Detailinformationen ist in der **Anlage II** beigefügt.

1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

5.754.619,33 €

VJ: 5.276.861,77 €

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 2016 wurden 478 T€ Anteile einbezahlt, so dass sich der Bilanzwert auf 5,75 Mio. € erhöhte. Die Pfälzische Pensionsanstalt legt die Gelder in Renten- und Aktienpapieren an. Der aktuelle Kurswert der Wertpapiere liegt bei rd. 7,1 Mio. €.

Weiterhin enthalten ist ein Anteil an der VR Bank Rhein Neckar in Höhe von 512 €. Zudem hält die Stadt Geschäftsanteile an der ProVitako Marketing- und Dienstleistungs-Gesellschaft der Kommunalen IT-Dienstleister eG zum Gesamtpreis von 5 T€.

1.3.8 Sonstige Ausleihungen

5.182.806,26 €

VJ: 5.070.286,02 €

Sonstige Ausleihungen sind langfristige Forderungen an Privatpersonen, Vereine, Stiftungen 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
5 Darlehen an private Unternehmen davon Contipark-Garagen 1.994 T€ davon DB Immobilienfond 833 T€	3.310	-76
37 Darlehen an private Personen, Vereine, Einrichtungen	1.499	-182
Ausgabe eines Darlehens an die Wilhelm-Hack- Stiftung zur Zwischenfinanzierung eines Gemäldes	374	+374
Sonstiges	0	-4
Gesamt	5.183	+112

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag der Darlehensnehmer zum 31.12.2016. Die Veränderung im Geschäftsjahr 2016 resultiert aus der Gewährung eines Darlehens an die Wilhelm-Hack-Stiftung von 374 T€ und erhaltenen Tilgungszahlungen in Höhe von 262 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 **193.067,11 €**

VJ: 224.226,63 €

Die Inventur zum 31.12.2016 für gelagerte und zum Verbrauch bestimmte Vermögensgegenstände beschränkte sich auf:

Heizöl	90 T€
Material Handwerksdienste	103 T€

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

2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen **2.267.668,66 €**

VJ: 0,00 €

Die Bilanzposition beinhaltet mit 2,3 Mio. € bewertete Grundstücke, die zum Verkauf bestimmt sind. Diese sind im Umlaufvermögen bei unfertigen Erzeugnissen auszuweisen. In Vorjahren wurden die Grundstücke unter Forderungen / Sonstige Vermögensgegenstände ausgewiesen. Aufgrund von Bilanzkommentierungen wurde der Bilanzausweis auf „Unfertige Erzeugnisse“ ab 2016 geändert.

2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zuzuordnen, in dem diese entstanden sind und grundsätzlich mit dem Nominalwert bewertet.

Die Werthaltigkeit wurde überprüft und im Jahr 2016 Einzelwertberichtigungen in Höhe von 603 T€ vorgenommen.

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

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus **46.086.144,73 €**
Transferleistungen VJ: 46.430.775,50 €

Ausgewiesen werden hier die Forderungen aus der Festsetzung von Steuern, Gebühren, Beiträgen und Transferleistungen, die in den Perioden bis 2016 entstanden sind, aber noch nicht fällig bzw. noch nicht gezahlt wurden. Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf:

Gebührenforderungen	10.213 T€
Beitragsforderungen	470 T€
Steuerforderungen	27.672 T€
Transferleistungen	20.666 T€
Sonstiges	7.311 T€
Niedergeschlagene Forderungen bis 2008 (davon 87% mit Einzelwertberichtigung wertgemindert)	1.603 T€
Summe originäre Forderungen	67.935 T€
Befristete Niederschlagungen insges. bis 2016	-14.393 T€
Pauschalwertberichtigung	-7.456 T€
= Bilanzwert öffentlich rechtl. Forderungen	46.086 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 2016 einen Aufwand von 603 T€ (Vorjahr per Saldo 1.667 T€). Die Einzelwertberichtigungen verteilen sich auf befristete Niederschlagungen 485 T€ und unbefristete Niederschlagungen 118 T€. Die Forderungen aus befristeten Niederschlagungen wurden dabei mittels eines aktuell berechneten Erfahrungswerts mit 13% (Vorjahr 11%) als werthaltig eingestuft und sind demnach mit 87% in den Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Zudem ist mittels einer Pauschalwertberichtigung in Höhe von 7,5 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 ertragswirksam um 356 T€ verringert, weil die Realisierungsquote von Forderungen leicht angestiegen ist.

Die Bilanzposition „öffentlich-rechtliche Forderungen“ verringerte sich zum Vorjahr nur marginal um -344 T€. Die originären Forderungen von 67,9 Mio. € (vor Bereinigung der Wertberichtigungen) beinhalten 27,7 Mio. € Steuerforderungen, wovon wiederum gegen private Unternehmen 24,5 Mio. € geltend gemacht werden (Gewerbe- und Vergnügungssteuer). Die Forderungen aus Transferleistungen in Höhe 20,7 Mio. € werden insbesondere gegenüber Bund, Land und anderen Gemeinden im Rahmen der Leistungsabrechnung im Sozial-, Jugend- Kita- und Schulbereich erhoben.

Anhang

Beiträge für fertiggestellte **Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen** (§ 48 Abs. 2 Nr. 14 GemHVO):

Das Baugebiet "Melm-Notwende" wurde 2016 abgerechnet. Anlässlich einer abschließenden Durchsicht des Abrechnungsgebietes wurde festgestellt, dass noch einzelne Grundstücke zur Abrechnung ausstehen. Diese werden im Jahr 2017 abgerechnet. Aufgrund der geleisteten Vorauszahlungen mussten 2016 im Saldo Beiträge in Höhe von rd. 17 T€ erstattet werden. Es ist damit zu rechnen, dass durch die noch ausstehenden Abrechnungen weitere Erstattungen zu leisten sind.

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>	5.886.953,75 €
	VJ: 4.853.539,92 €

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

Die Erhöhung zum Vorjahr in Höhe von 1 Mio. € entstand durch spätere Abrechnung von Forderung und demzufolge höheren offenen Rechnungen zum Bilanzstichtag.

<u>2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen</u>	6.332.170,70 €
	VJ: 3.674.402,15 €

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 steigt die Bilanzposition um 2,7 Mio. €.

Die Forderungen bestehen insbesondere gegenüber den Technischen Werken Ludwigshafen AG in Höhe 5,3 Mio. € für den Restbetrag der Konzessionsabgabe 2016. Weiterhin sind hier Forderungen gegenüber der GAG Ludwigshafen in Höhe 324 T€ ausgewiesen, u.a. 301 T€ für Personalkostenersatz und Betreuungspauschale im Bereich von Seniorenwohnhäusern.

<u>2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, an denen ein</u>	1.596.181,63 €
<u>Beteiligungsverhältnis besteht</u>	VJ: 1.546.493,88 €

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 974 T€ Forderungen gegen die Pfalzwerke AG für die Dividende für das Jahr 2016, welche entsprechend dem Beschluss der Hauptversammlung in 2017 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.

<u>2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände</u>	1.615.951,37 €
<u>Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige</u>	VJ: 2.919.260,09 €
<u>kommunale Stiftungen</u>	

Diese Position beinhaltet alle offenen Forderungen zum 31.12.2016 gegenüber dem Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL) und gegenüber Zweckverbänden, an denen die Stadt beteiligt ist. Die Forderungen gegen den WBL betragen 1,4 Mio. €. Dabei handelt es sich größtenteils um Kostenerstattungen für die Inanspruchnahme des WBL von internen Dienstleistungen der Kernverwaltung. Zudem sind Forderungen gegen Jobcenter Vorderpfalz-Ludwigshafen und weitere Zweckverbände hier ausgewiesen. Im Vorjahresvergleich sinken die Forderungen um ca. 1,5 Mio. €, weil die Sparkasse Vorderpfalz für 2016 keine Gewinnabführung tätigt und dementsprechend seitens der Stadt auch keine Forderung bilanziert wurde.

<u>2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich</u>	1.209.095,01 €
	VJ: 9.829.104,62 €

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. Der Hauptbestandteil sind Forderungen gegenüber anderen Gemeinden und Landkreisen für Kostenerstattungen im Bereich der städtischen Schulen.

Im Vorjahr musste das Land an die Stadt 7,6 Mio. € zu viel bezahlte Gewerbesteuer-Umlage zurückzahlen, was der Hauptgrund für den im Vorjahr wesentlich höheren Wert dieser Bilanzposition war.

2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände **912.310,03 €**

VJ: 3.302.028,15 €

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

Debitorische Kreditoren (Rückforderungen)	43 T€
Forderungen aus durchlfd. Geldern (WBL-Gebühren, Amtshilfe)	508 T€

Bis zum Vorjahr 2015 beinhaltete dieser Posten zum Verkauf bestimmte Grundstücke in Höhe von 2,5 Mio. €. Diese werden ab dem Jahr 2016 unter der Position Aktive Umlaufvermögen „Unfertige Erzeugnisse“ ausgewiesen.

2.4 Kassenbestand, Bundesbank **6.297.247,70 €**

VJ: 12.018.827,79 €

Ausweis der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag:

- Kontokorrentguthaben bei Banken 6.194 T€
- Bargeld in allen Dienststellen 103 T€

Die Bewertung erfolgte zum Nominalbetrag. Das Kontokorrentguthaben bei Banken beinhaltet den Kontostand zum Bankauszug 31.12.2016 plus den sog. Schwebeposten. Schwebeposten sind bereits in 2017 verbuchte Einzahlungen und Auszahlungen auf den Forderungs- und Verbindlichkeitskonten, die aber bereits am 30.12.16 auf dem Bankkonto bzw. Kontoauszug gebucht werden. Die Bilanzposition verringerte sich um 5,7 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 2016, die Aufwand in 2017 oder Folgejahren darstellen. Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Aufwände in der Ergebnisrechnung.

4.1 Disagio**907.334,00 €**

VJ: 1.021.784,00 €

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 2016 zugeordnet und die Bilanzposition „Disagio“ um diesen Wert vermindert.

4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten**14.011.088,74 €**

VJ: 13.022.792,46 €

Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe für Januar 2017	9.618 T€
Personalaufwand Januar 2017 für Beamte	3.636 T€
Sonstige Rechnungen für Leistungen in 2017 ff.	757 T€

Die sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind ggü. dem Vorjahr um 1 Mio. € angestiegen, weil die Aufwendungen der Sozial- u. Jugendhilfe stetig ansteigen und dadurch am Jahresende im Vorjahresvergleich höhere Auszahlungen für den Januar 2017 stattfanden. Zudem sind die abgegrenzten IT-Kosten höher.

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. Gesetzlich sind Korrekturen der Eröffnungsbilanz zum Ende der Fünf-Jahres-Frist seit 2014 nicht mehr möglich, weshalb diese im Jahresergebnis ausgewiesen werden müssen.

Zum 31.12.2016 beträgt das Eigenkapital 562,7 Mio. €. Im Geschäftsjahr verringerte sich somit das Eigenkapital um 29,0 Mio. €, weil in der Ergebnisrechnung ein Fehlbetrag ausgewiesen wird.

Das Eigenkapital entwickelte sich 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
31.12.2016	-29,0	0	-29,0	562,7
Summe seit 2009	-399,0	-121,2	-520,2	

Anhang

Das Eigenkapital gliedert sich wie folgt:

<u>1.1 Kapitalrücklage</u>	680.126.817,45 €
	VJ: 742.686.768,96 €

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 2011 in Höhe 62.559.951,51 € konnte in den fünf Folgejahren 2012 bis 2016 nicht durch Jahresüberschüsse ausgeglichen werden, weshalb nunmehr zum Jahresabschluss 2016 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>	-88.460.513,69 €
	VJ: -140.067.113,70 €

Der Fehlbetrag aus der Ergebnisrechnung 2015 in Höhe von 10.953.351,50 € 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 fünf Haushaltsjahre durch Jahresüberschüsse auszugleichen. Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist gemäß § 18 (4) Nr. 3 GemHVO mit der Kapitalrücklage zu verrechnen. Dementsprechend wurde der Jahresfehlbetrag 2011 von 62,55 Mio. € in die Kapitalrücklage umgebucht. Somit beinhaltet der Ergebnisvortrag nun die Fehlbeträge der Jahre 2012 bis 2015:

Jahresfehlbetrag 2012	7.718.932,05 €
Jahresfehlbetrag 2013	46.446.527,52 €
Jahresfehlbetrag 2014	23.341.702,62 €
Jahresfehlbetrag 2015	10.953.351,50 €

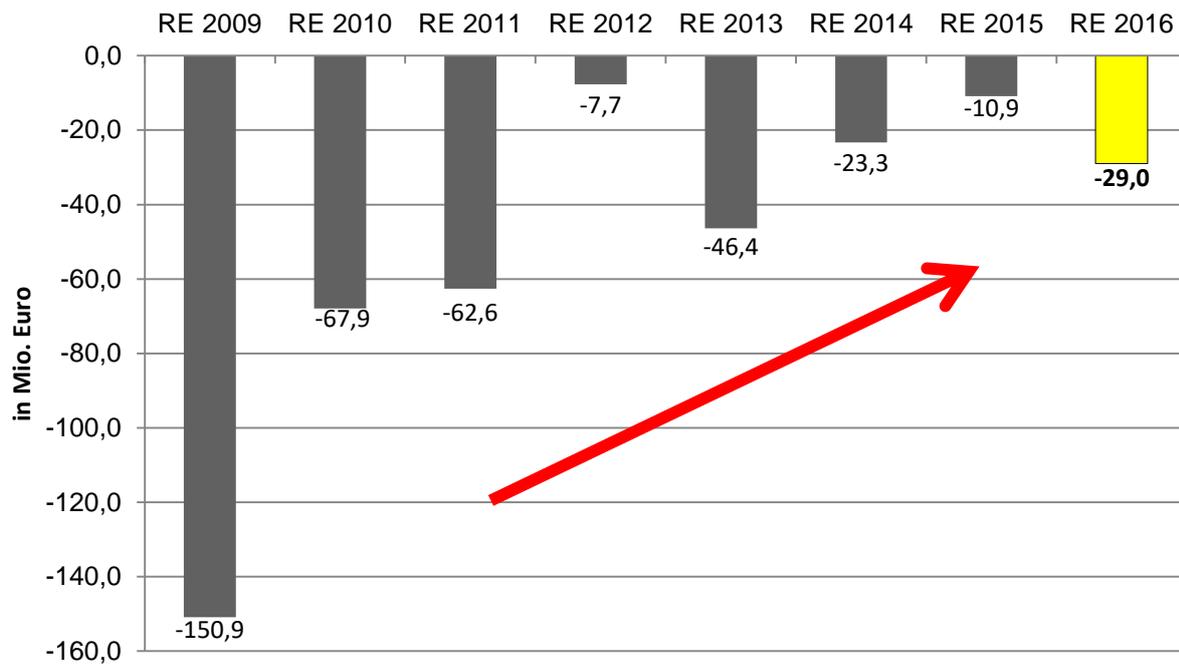
1.4 Jahresfehlbetrag

-28.982.557,26 €

VJ: -10.953.351,50 €

Der Fehlbetrag aus der Ergebnisrechnung 2016 vermindert das Eigenkapital in Höhe von 29,0 Mio. €.

Entwicklung der Jahresfehlbeträge 2009 bis 2016



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

167.127.724,90 €

VJ: 162.060.407,96 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2015	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2016
Einzelinvestitionen	102.206	+12.287	-2.616	111.878
Pauschal für Investitionen bis 2008	59.854	-	-4.604	55.250
Gesamt	162.060	+12.287	-7.220	167.128

Im Jahr 2016 erhielt die Stadt Ludwigshafen von Zuwendungsgebern 12,3 Mio. € für investive Maßnahmen, welche bilanziell als Sonderposten bezeichnet werden (Vorjahr 11,9 Mio. €). Die größten Zugänge waren folgende:

Projekt	Zuwendungs- geber	Zuwendung Mio. €
Ausbau Brunckstraße	Land	3,84
Unentgeltliche Übertragung der Benckiser-Villa (nicht zahlungswirksamer Sonderposten; Gegenposition zum Anlagevermögen bei den Aktiva in Höhe des Gutachter-Wertes)	Privates Untern.	2,21
Neubau einer integrierten Leitstelle	von Landkreisen, Gemeinden	1,08
Sanierung Bürgerhof	von Bund/Land	0,74
Hochwasserschutz Parkinsel	Land	0,68
Umbau Stadtbibliothek	von EU/Land	0,59

Die Zuschüsse von 12,3 Mio. € erhielt die Stadt Ludwigshafen v. a. für folgende Bereiche:

Tiefbau	6,5 Mio. €
Gebäude und Bäder	3,9 Mio. €
Feuerwehr	1,1 Mio. €
Grundstücksverkehr	0,8 Mio. € (unentgeltliche Übertragungen)

Die Auflösungen von 7,2 Mio. € wirken ertragswirksam und ergeben sich aus der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögenswerte.

2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten**62.047.317,65 €**

VJ: 61.397.519,39 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2015	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2016
Sonderposten aus Ausbaubeiträgen	28.981	+2.723	-1.010	30.695
Sonderposten aus Erschließungsbeiträgen	31.889	0	-1.134	30.755
Sonderposten aus Ausgleichsbeträgen Sanierungsgebiete	527	+79	-8	598
Gesamt	61.397	2.802	-2.152	62.047

Die in 2016 vereinnahmten **Straßenausbaubeiträge** (5.553 T€) wurden in Höhe des verbauten Anteils von 2.723 T€ in die Sonderposten gebucht.

Von der Rücklage für **Erschließungsbeiträge** (siehe Bilanzposition 2.2.3 Anzahlungen Sonderposten) wurden in 2016 keine Gelder für Baumaßnahmen verwendet, weshalb bei den Sonderposten keine Zugänge zu verzeichnen sind.

Für den Erwerb eines Gebäudes wurden **Ausgleichsbeiträge** der Stadtsanierung verwendet, so dass in Höhe des Kaufpreises ein Sonderposten gebildet wurde (79 T€).

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**18.189.085,20 €**

VJ: 13.106.100,61 €

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

Art Werte in T€	Stand 31.12.2015	Zu- und Abgänge von Beitrags- Zahlern	Weiter- leitung an WBL für Bau von Kanälen	Umbuchung in Sonder- posten aufgrund Verbrauch	Stand 31.12.2016	Ver- ände- rung
Ausbaubeiträge (Rücklage)	12.369	5.553	-718	-2.723	14.481	+2.112
Erschließungsbeiträge (Rücklage)	737	0	0	0	737	0
Sonstige erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0	+2.971	0	0	2.971	+2.971
Gesamt	13.106	+8.524	-718	-2.723	18.189	+5.083

Die **Rücklage für Straßenausbaubeiträge** (bilanziell sog. „Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen“) erhöhte sich um **+2,1 Mio. €** auf **14,48 Mio. €**:

- Zugänge von Beitragszahlern über Grundbesitzabgaben-Bescheide von 5,55 Mio. €
- Für investive Auszahlungen und somit **Verbrauch der Ausbaubeitragsrücklage** wurde eine Umbuchung in die Bilanzposition 2.2.2 „Sonderposten aus Beiträgen“ in Höhe 2,72 Mio. € vorgenommen.
- Für Kanalbaumaßnahmen wurden 718 T€ 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 31.12.2016 beträgt **737 T€**. Im Jahr 2016 fanden keine Zugänge in Form von Einzahlungen oder Verbräuche statt.

Für den Erwerb eines Gemäldes des Künstlers Ernst Ludwig Kirchner wurde im Jahr 2016 eine erste Rate von 3 Mio. € bezahlt. Bis auf einen Eigenanteil von 29 T€ ist der Erwerb durch Spenden und Zuwendungen gedeckt. Der Erwerbsvorgang wird erst im Jahr 2017 abgeschlossen, weshalb für die erhaltenen Drittmittel eine **Anzahlung auf Sonderposten** in Höhe 2.971 T€ bilanziert wird.

2.7 Sonstige Sonderposten
6.957.792,00 €

VJ: 7.226.027,01 €

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 31.12.2015	Zugänge	Auflösungen	Stand 31.12.2015
Sonstige Sonderposten	7.226	0	-268	6.958

Im Geschäftsjahr 2016 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 236.053.000,00 €

VJ: 230.433.000,00 €

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€ 31.12.16	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Pensionen	190.614	+4.052
Beihilfe	45.243	+1.546
Ehrensold	196	+22
Gesamt	236.053	+5.620

Die **Rückstellung für Pensionen** wurde um 4,1 Mio. € auf 190,6 Mio. € erhöht. Folgende Bewegungen fanden statt:

– Auszahlungen an Pensionäre	-12,2 Mio. €
– Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+16,0 Mio. €
– Zu- und Abgänge von anderen Dienstherren (Versetzungen)	+0,3 Mio. €
Summe Bewegungen:	+4,1 Mio. €

Für die aktiven Beamten wurden 20% Vorsorgebelastung (analog Rentenbeiträge) für die Bildung von Pensionsrückstellungen in den dezentralen Budgets verrechnet, womit rd. 4,8 Mio. € Aufwand entstanden ist. Weitere 11,2 Mio. € Aufwendungen wurden zum Jahresabschluss im zentralen Budget der allgemeinen Personalwirtschaft verbucht, um die gesetzlich vorgeschriebene Höhe der Pensionsrückstellung zu erreichen. Die hohen Aufwendungen zur Bildung von Pensionsrückstellungen entstehen durch die mit 6% Abzinsung generell zu niedrige Berechnung der Rückstellung, wodurch die monatlichen Auszahlungen an Pensionäre nachfinanziert werden müssen. Zudem ist die Zahl der Versorgungsempfänger um 14 angestiegen und seit 01.03.2016 wurden die Pensionen um 2,3% erhöht.

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 2016 beträgt 23,74% (Vorjahr 23,42%).

Die **Rückstellung für Beihilfen** wurde demzufolge um 1,5 Mio. € auf 45,2 Mio. € erhöht. Folgende Bewegungen fanden statt:

– Auszahlungen Beihilfen an Pensionäre	-2,9 Mio. €
– Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+4,4 Mio. €
Summe Bewegungen:	+1,5 Mio. €

Die Ehrensoldrückstellung wurde mit dem Barwert angesetzt.

3.4 Sonstige Rückstellungen

139.140.943,16 €

VJ: 139.958.677,85 €

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus:

Art Werte in T€	Werte 31.12.16	Veränderung ggü. Vorjahr T€	Erläuterung
Unterlassene Instandhaltung	73.895	+3.214	für Gebäude 9.995 T€ (+3.214 T€) für Brücken 63.900 T€
Altlasten	11.404	-15	für Metrogelände und Frigenstraße
Sonstige Nachsorge- verpflichtungen / Altlasten	9.140	-142	im Bereich der Firma Raschig, Ofen- hallendamm, Deponie Maudach und Alte Weinstraße
Urlaub/Überstunden von Mitarbeitern/innen	2.964	-23	Urlaub 1.685 T€ Überstunden 1.279 T€
Altersteilzeit	994	+123	
Sonstige finanzielle Verpflichtungen (SK 295+299)	7.606	-747	Ausstehende Rechnungen, Mitarbeiterprämie für 2016, Rückzahlung Zuschüsse Rentenzahlung aus Grundstückskauf
Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	500	-100	Rechtsstreite mit Firmen bei Baumaßnahmen
Rückzahlung Sanierungsgebiet Hemshof	32.637	-3.128	Drohende Rückzahlung von Zuschüssen an das Land inklusive Verzinsung
Gesamt	139.141	-818	

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 2016 um 3,2 Mio. € erhöht. Neue Schäden, die zum Bilanzstichtag nicht repariert waren, wurden seitens des Bereichs Gebäudemanagements für Fenster-

Anhang

Sanierungen der Pestalozzi-Schule und Karl-Kreuter-Schule in Höhe von je 3 Mio. € gemeldet. Dagegen wurden 2,8 Mio. € Rückstellungen aufgelöst, weil die Reparaturen erledigt wurden oder eine Rückstellung aus anderen Gründen nicht mehr sachgerecht ist. Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltung betrifft folgende Anwesen:

Anlage-Nr.	Bezeichnung der Anlage	Grund für Rückstellung (Schaden)	Rückstellung per 31.12.2015	Veränderung 2016	Rückstellung per 31.12.2016
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Fenster-Sanierung	0	3.000.000	3.000.000
ANL0002491	Karl-Kreuter-Schule	Fenster-Sanierung	0	3.000.000	3.000.000
ANL0002822	SZ Mundenheim	Dach, Toiletten	1.269.000		1.269.000
ANL0002373	C.-Bosch-Gymnasium, Turnhalle	Fenster, Lüftung, Toiletten	750.000		750.000
ANL0002412	BBS Wirtschaft 2	Dach	664.600		664.600
ANL0002148	W.-Humboldt-Gymnasium	Fenster, Fassade	368.000		368.000
ANL0002266	Max-Planck-Gymnasium	Toiletten	319.000		319.000
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Wasserhygiene	230.000		230.000
ANL0002486	KTS Melm	Heizung	160.000		160.000
ANL0002427	Geschw.-Scholl-Gymnasium	Wasserhygiene	95.000		95.000
ANL0002646	Stadthaus Nord	Schließanlagen	80.000		80.000
ANL0002406	Stadthaus Bismarckstraße	Schließanlagen	60.000		60.000
ANL0002376	BBS Technik 1/2, Maxschule	Brandschutz, Elektro	333.800	-333.800	0
ANL0002384	Das Haus	Brandschutz	451.700	-451.700	0
ANL0003019	Alfred-Delp-Schule	Toiletten, Trinkwassernetz	187.900	-187.900	0
ANL0002128	Lessingschule	Toiletten	69.800	-69.800	0
ANL0002359	Wittelsbachschule, Turnhalle	Fenster	22.200	-22.200	0
ANL0002174	Bürgerhaus Oppau	Brandschutz	157.600	-157.600	0
ANL0002651	Kinderparadies Friedenspark	Technik	100.000	-100.000	0
ANL0002511	KTS Langgewann	Fenster, Fassade, Dach	525.000	-525.000	0
ANL0002942	KTS Löwenzahn	Heizung, Sanitär, Toiletten	56.200	-56.200	0
ANL0002934	LuZiE	Dach	84.400	-84.400	0
ANL0002353	Brüder-Grimm-Schule	Fenster, Fassade	100.000	-100.000	0
ANL0002349	Rathaus	Schließanlagen	140.000	-140.000	0
ANL0002541	IGS Ernst-Bloch	Fenster 328T; Wasserhygiene	346.600	-346.600	0
ANL0002325	Stadthaus Bgm.-Kutterer-Str.	Toiletten	100.000	-100.000	0
ANL0002217	Eberthalle	Elektro, Heizung/Lüft./Sanitär	104.000	-104.000	0
ANL0002341	Pfalzbau	Wasserhygiene	6.600	-6.600	0
	Summe		6.781.400	3.214.200	9.995.600

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 nach derzeitiger Planung ab dem Jahr 2020 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 2016 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 2016 sind bis zum Bilanzstichtag 31.12.2016 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 (6,03 Mio. €) und der Frigenstraße (5,38 Mio. €) dar. Die Rückstellungen wurden mit den voraussichtlichen Sanierungskosten inklusive der

Anhang

abgezinsten künftigen laufenden Kosten aufgrund der beschlossenen Maßnahmen berechnet.

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 1,63 Mio. € und im Bereich Ofenhallendamm 171 T€.

Die Rückstellungen für **Urlaub und Überstunden** (2,96 Mio. €) sowie **sonstige finanzielle Verpflichtungen** (7,6 Mio. €) resultieren aus erbrachten Leistungen bzw. Verpflichtungen, die dem Ergebnis des Jahres zuzurechnen sind. Die 7,6 Mio. € beinhalten u. a. Rückzahlungen an das Land für Personalkosten-Zuschüsse Kitas (rd. 3,6 Mio. €), die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlte Mitarbeiter-Prämie 2016 (1,77 Mio. €), Rentenzahlungen aufgrund von vier Grundstücks-Ankäufen (458 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 (994 T€). Zudem wurden 500 T€ 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“** ist eine Rückstellung von 14,5 Mio. € bilanziert. Nach derzeitigen Erkenntnissen drohen Rückzahlungen von erhaltenen Zuschüssen an das Land in maximal dieser Höhe, nachdem nach überschlägiger Prüfung der ADD in 2015 bereits vorläufig 3,3 Mio. € zurückbezahlt wurden. 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 mit 5% über dem Basiszinssatz gebildet. Diese wurde aufgrund der Rückzahlung an das Land von 3,3 Mio. € um den entsprechenden Zinsanteil von 3,1 Mio. € gemindert und beträgt nun 18,1 Mio. €. 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 erhöhte sich im Jahr 2016 um 15,8 Mio. € auf 1.208,8 Mio. €.

Entwicklung der konsumtiven und investiven Verschuldung in Mio. €:

Jahr	31.12.2015	31.12.2016	Veränderung
Investitionskreditschulden	375,7	397,9	+22,2
Liquiditätskreditschulden	618,7	600,0	-18,7
Schulden aus Anleihe (f. Liquidität)	150,0	150,0	0,0
= Summe Kreditschulden	1.144,4	1.147,9	+3,5
+ Sonstige Verbindlichkeiten	48,6	60,9	+12,3
= Gesamt-Verbindlichkeiten	1.193,0	1.208,8	+15,8

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

Bilanzposition in €	Stand 31.12.2015	Neuauf- nahmen	Tilgung	Stand 31.12.2016
4.2.1 Verbindl. aus Kreditaufnahme	366.419.290,24	+40.768.920,00	-17.742.410,26	389.445.799,98
4.3 kreditähnliche Verbindlichkeiten	294.706,07	0,00	-294.706,07	0,00
4.7 Verbindlichkeit ggü. verbundenen Unternehmen	7.975.590,79	0,00	-1.455.520,30	6.520.070,49
4.10 Verbindlichkeit ggü. öffentl. Bereich	1.011.194,44	+1.000.000,00	-42.344,46	1.968.849,98
Summe	375.700.781,54	+41.768.920,00	-19.534.981,09	397.934.720,45

➔ Die investive Verschuldung erhöhte sich um **+22.233.938,91 €**.

Anhang

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

Bilanzposition in €	Stand 31.12.2015	Veränderung	Stand 31.12.2016
4.1 Anleihe	150.000.000,00	0,00	150.000.000,00
4.2.2 Verb. aus Kreditaufnahme zur Liquiditätssicherung	618.450.000,00	-18.450.000,00	600.000.000,00
4.9 Verbindlichkeiten ggü. Sonder- vermögen (Kassenkredit vom WBL)	260.000,00	-260.000,00	0,00
Summe	768.710.000,00	-18.710.000,00	750.000.000,00

➔ Die Verschuldung zur Liquiditätssicherung verringerte sich um **-18.710.000 €**.

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 2016 nicht.

<u>4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen</u>	389.445.799,98 €
	VJ: 366.419.290,24 €

Die tatsächlichen **Kreditaufnahmen für Investitionen** setzten sich aus mehreren Bilanzpositionen zusammen (siehe Tabelle oben „Kreditaufnahmen für Investitionen“). Neben der Bilanzposition 4.2.1 beinhalten auch Teile der Bilanzpositionen 4.7 (Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen) und 4.10 (Verbindlichkeiten ggü. dem öffentlichen Bereich) langfristige Verbindlichkeiten. In Summe erhöhten sich die langfristigen Verbindlichkeiten aufgrund 41,8 Mio. € Neuaufnahmen gegenüber 19,5 Mio. € Tilgungsleistungen um 22,2 Mio. €.

Die Kreditaufnahme für Investitionen bei der Bilanzposition 4.2.1 stieg gegenüber dem Vorjahr um 23,0 Mio. €. Die Tilgungszahlungen entsprechend den vereinbarten Tilgungsplänen und betragen 17,7 Mio. €, dagegen wurden 40,7 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 -32,0 Mio. € decken. Die Kreditaufnahme von 40,7 Mio. € war allerdings knapp 9 Mio. € höher, weil aus Vorjahren noch eine Unterfinanzierung im Investitionsbereich ausgeglichen wurde. Zum Jahresende müssen die Auszahlungen für Investition geschätzt werden, weshalb eine genaue Deckung des Investitionssaldos aus Kreditaufnahmen schwierig ist. In Summe ist die investive Finanzierung nun fast ausgeglichen. Siehe auch Übersichtstabelle bei Finanzrechnungsposition FH 45.

<u>4.2.2 Zur Liquiditätssicherung</u>	600.000.000,00 €
	VJ: 618.450.000,00 €

Die Kredite zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) verminderten sich gegenüber Vorjahr um 18,4 €. Kredite zur Liquiditätssicherung dienen der Finanzierung laufender Auszahlungen.

Die Bilanzposition beinhaltet 600,0 Mio. € Kassenkredite bei verschiedenen Kreditinstituten:

Anhang

Kredite von Banken	370,0 Mio. €	(Vj. 345,0 Mio. €)
Kredite von Sparkassen	0,0 Mio. €	(Vj. 73,5 Mio. €)
Kredite von Landesbanken	230,0 Mio. €	(Vj. 200,0 Mio. €)

Die tatsächlichen **Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung** betragen 750 Mio. €, weil zusätzlich die Bilanzposition „4.1 Anleihen“ der Liquiditätssicherung dient. Im Vorjahr wurde auch die Bilanzposition 4.9 „Verbindlichkeiten ggü. Sondervermögen“ einbezogen, da die Stadt einen Kassenkredit vom WBL erhielt. Dieser wurde in 2016 zurückbezahlt.

4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Verbindlichkeiten aus **0,00 €**
Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen VJ: 294.706,07 €

Die Bilanzposition beinhaltet die Sonderfinanzierung der Pylonbrücke. Im Jahr 2016 wurde die Restschuld in Höhe von 295 T€ vollständig getilgt, so dass die Bilanzposition zum 31.12.2016 nun 0 € ausweist.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **8.788.460,75 €**
VJ: 8.281.049,31 €

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 erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 0,5 Mio. €, weil vermehrt Rechnungen 2016 betreffend nach dem 31.12.2016 eingebucht und erst im Jahr 2017 bezahlt wurden, wodurch zum Bilanzstichtag ein größeres Rechnungsvolumen offen stand.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **4.398.291,43 €**
VJ: 3.874.356,89 €

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

Die Verbindlichkeiten bestehen mit 3,5 Mio. € größtenteils aus im Januar 2017 bezahlten Jugendhilfe-Aufwendungen, die jedoch im Aufwand periodengerecht dem Jahr 2016 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.

Anhang

<u>4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</u>	15.062.885,58 €
	VJ: 16.125.738,45 €

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

Die Bilanzposition beinhaltet die Sonderfinanzierungen von städtischen Bauprojekten gegenüber dem verbundenen Unternehmen Lukom GmbH und Alten- und Pflegeheime gGmbH. Die Stadt hat für das von den verbundenen Unternehmen geschaffene Anlagevermögen noch langfristige Verbindlichkeiten zum 31.12.2016 von rd. 6,5 Mio. €. Im Jahr 2016 wurden 1,5 Mio. € getilgt.

Darüber hinaus beinhaltet die Bilanzposition Verbindlichkeiten aus dem laufenden Geschäftsbetrieb (Lieferungen und Leistungen) in Höhe von rd. 8,6 Mio. € (Vorjahr 8,1 Mio. €). Dabei handelt es sich unter anderem um 5,5 Mio. € offene Rechnungen größtenteils für Energie und ÖPNV-Verlustausgleich gegenüber den TWL Ludwigshafen AG und 2,0 Mio. € für Bautätigkeiten bei Kindertagesstätten kirchlicher Träger gegenüber der GAG Ludwigshafen. Zudem bestehen Verbindlichkeiten beispielsweise gegenüber dem Klinikum gGmbH Ludwigshafen.

<u>4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</u>	254.582,40 €
	VJ: 239.329,83 €

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.

<u>4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen</u>	8.531.480,76 €
	VJ: 8.906.702,29 €

Die Bilanzposition beinhaltet Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten.

Der Eigenbetrieb WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) hat in 2016 Lieferungen und Dienstleistungen in Höhe von 8,5 Mio. € erbracht, die zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlt sind. Der Grund sind Schlussabrechnungen z. B. für Grünunterhaltung und Straßenentwässerung, die erst zu Beginn des Jahres 2017 abgerechnet wurden. Im Gegensatz zum Vorjahr bestand zum 31.12.2016 keine Verbindlichkeit aufgrund eines vom WBL gegebenen Kassen-/ Liquiditätskredites. Gegenüber Zweckverbänden bestehen Verbindlichkeiten von 3 T€.

4.10 Verbindlichkeiten geg. dem sonstigen öffentlichen Bereich 10.483.260,57 €

VJ: 2.082.838,13 €

Die Bilanzposition beinhaltet verschiedene Investitions-Darlehen in Höhe von 2,0 Mio. € (Vorjahr 1,0 Mio. €), die vom öffentlichen Bereich ausbezahlt wurden. Die Verbindlichkeiten bestehen gegenüber dem Land Rheinland-Pfalz, der Landestreuhand-Bank und einer öffentlichen Stiftung. Im Rahmen des Konjunkturprogrammes II müssen für die geförderten Maßnahmen die städtischen Eigenanteile an das Land zurückbezahlt werden. Von der Ernst-von-Siemens-Kultur-Stiftung wurde in 2016 ein zinsloses Darlehen in Höhe 1 Mio. € aufgenommen.

Die positive Entwicklung der Gewerbesteuer-Einnahmen verursachte eine Nachzahlung von 7,5 Mio. € an das Land für die Gewerbesteuer-Umlage, die entsprechend bilanziert wurde und die Verbindlichkeitsposition erhöht. Weitere Posten in Höhe 1,0 Mio. € sind z. B. Zinsen an öffentliche Kreditinstitute und Erstattungen an das Land oder andere Gemeinden.

4.11 Sonstige Verbindlichkeiten 21.799.849,20 €

VJ: 18.346.803,16 €

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

Verwahrgelder, die noch verausgabt werden:

- Mittel Städtebauförderung 3.164 T€
- Zweckgebundene Spenden 2.792 T€
- Treuhänderische Gelder 2.033 T€

Zudem beinhaltet die Bilanzposition:

- Kreditorische Debitoren 6.100 T€ (Gutschriften auf Forderungen)
- Zins-Verbindlichkeiten 3.725 T€
- Lohnsteuer-Verbindlichkeit 1.552 T€

Die kreditorischen Debitoren sind negative Forderungen (Gutschriften), die auf die Passivseite der Bilanz umgruppiert wurden. Die Zinsverbindlichkeiten beinhalten Zinsen für das Geschäftsjahr 2016, die von Banken und Sparkassen erst in 2017 angefordert werden. Die Lohnsteuer der städtischen Belegschaft für Dezember 2016 war erst im Januar 2016 zur Zahlung an das Finanzamt fällig.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Ausgewiesen werden hier Einzahlungen in 2016, die Erträge in 2017 darstellen. Passive Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.

<u>5. Rechnungsabgrenzungsposten</u>	4.181.934,73 €
	VJ: 2.912.792,05 €

Die Rechnungsabgrenzungen setzen sich im Wesentlichen aus folgenden Positionen zusammen:

– Einmalige Zuwendung des Landes für Asylbegehrende und Flüchtlinge von 3,9 Mio. € in 2016, davon entfällt laut Bescheid ein Anteil von 2,6 Mio. € auf die Jahre 2017 und 2018	2.632 T€
– Einnahmen Theater für Veranstaltungen in 2017	500 T€
– Ablösezahlung für Straßenunterhalt Hemshof-Kolonie	371 T€
– Zuweisung vom Bund zur Verbesserung der Kindertagesbetreuung	344 T€
– Ablösezahlungen für landespflegerischen Ausgleich	179 T€
– Sonstiges	15 T€

Die Bilanzposition „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“ steigt im Vorjahresvergleich um 1,3 Mio. €. Dies erklärt sich mit dem einmaligen Landeszuschuss für den Aufwand im Asylbereich, der anteilig auf die Jahre 2017 und 2018 zu verteilen 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	653	9.789	18.527	1.000	Lfd. Verträge für Gebäude, Grundstücke, DV-Hardware und Software. Davon 11,4 Mio. € an GAG Miete für Kindertagesstätten (Laufzeit > 5 Jahre). Anstieg wegen Wohnraum für Asyl und Ersatzflächen Rathaus-Auszug
Wartung	265	195	0	873	Wartungsverträge insbesondere für IT-Hardware u. Software sowie Geräte der Feuerwehr
Sonstige	250	20.072	95.085	647	91,3 Mio. € an GAG für Kita Erbbaurechtsverträge und Ausbaurkosten 20,5 Mio. € TWL AG Energiecontracting 3,3 Mio. € Erbbaurechte f. Immobilien Sonstige Verträge
Summe	1.168	30.056	113.612	2.520	

Die Verpflichtungen mit Restlaufzeiten summieren sich in der gesamten Laufzeit auf 144,8 Mio. € (Vorjahr 146,7 Mio. €). In den Jahren 2015/2016 kamen insbesondere Verpflichtungen von mehreren Millionen Euro für Mietverträge im Rahmen der Unterbringung von Asylbewerbern und Ausweichflächen für das Rathaus hinzu. Die Verträge sind größtenteils mit Laufzeiten befristet. Verpflichtungen von 91,3 Mio. € entstehen aus Erbbaurechts- und Geschäftsbesorgungsverträgen mit der GAG Ludwigshafen für den Ausbau von Kindertagesstätten kirchlicher Träger (Laufzeit 30 Jahre).

Aus unbefristeten Verträgen mit überwiegend kurzen Kündigungszeiten entstehen jährliche finanzielle Verpflichtungen von 2.520 T€ / Jahr (Vorjahr 2.286 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

Anhang

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. €. Für die Jahre 2014 bis 2020 wurde eine durchschnittliche Erhöhung von 8 Mio. € angenommen.

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

E. Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente

Die Stadt Ludwigshafen hat Stand Ende 2016 im Rahmen ihres Zinsmanagements zwei Arten von derivativen Geschäften durchgeführt: Swaps und Gläubigerkündigungsrechte.

Die Swap-Sicherungsgeschäfte wurden aufgrund ihrer vollständigen Kongruenz mit den Darlehensgrundgeschäften zu Bewertungseinheiten zusammengefasst. Per 31.12.2016 wurden somit Zinsrisiken aus Darlehen mit einem Nominalwert in Höhe von 55,5 Mio. € abgesichert.

Bei Darlehen in Höhe von 30,1 Mio. € (Bezugsbetrag zum 31.12.2016) 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. 1.148 Mio. € 4,85% (hier die Swap-Sicherungsgeschäfte), im weiteren Sinne (mit Gläubigerkündigungsrechten) 7,47%. Gemäß Stadtratsbeschluss vom 10.09.2012 dürfen Sicherungsvereinbarungen, die im Rahmen der Kreditbeschaffung der Steuerung von Zinsänderungen sowie der Erzielung günstiger Konditionen bei neuen Krediten, auslaufenden Krediten und bestehenden Geldmarktschulden dienen, 40% des Gesamtschuldenstandes am Ende des vergangenen Haushaltsjahres nicht überschreiten.

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

	2016	Vorjahr
Beamte	548	549
Beschäftigte	2.010	1.933
Summe	2.558	2.482

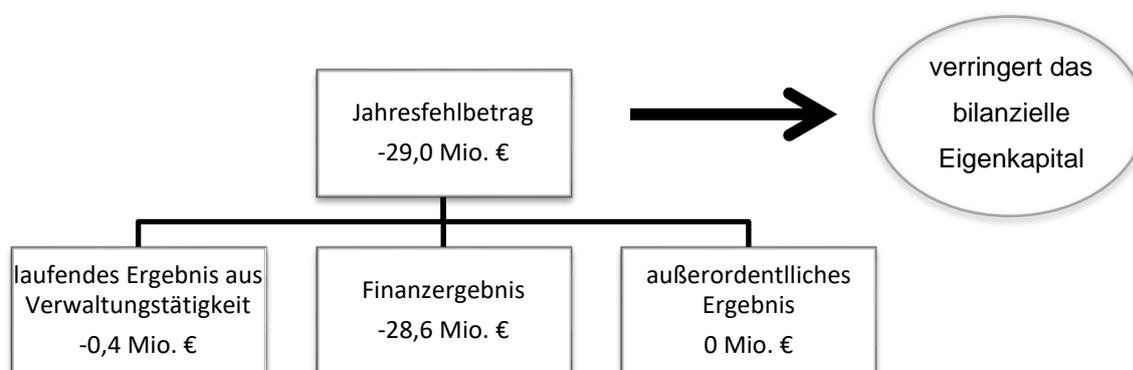
I. Mitglieder des Gemeinderates

Siehe hierzu **Anlage VII**.

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

Abweichungen Ergebnisrechnung:

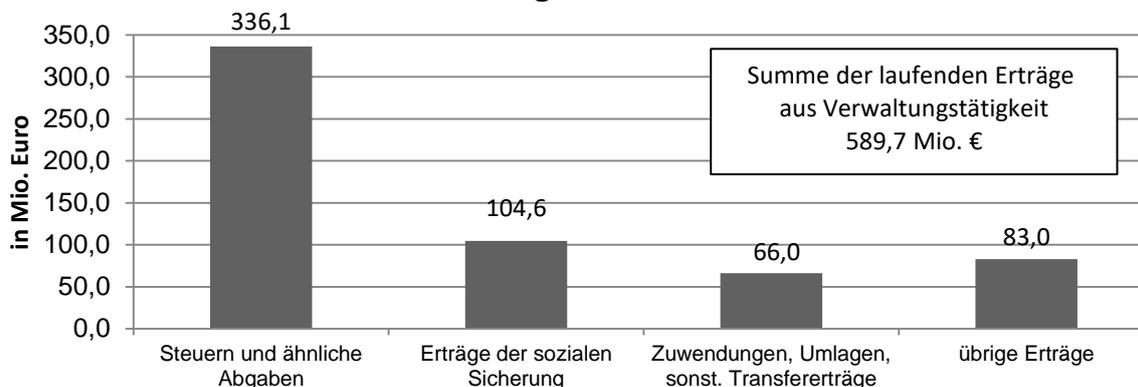
Die Ergebnisrechnung konnte mit einem Jahresfehlbetrag von -29,0 Mio. € und somit mit einer Verbesserung von 44,3 Mio. € gegenüber dem Budget (2. Nachtragshaushalt) abgeschlossen werden. Das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit beträgt -0,4 Mio. € (Fehlbetrag) und das Finanzergebnis -28,6 Mio. € (Fehlbetrag).



Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der einzelnen Ergebnisrechnungspositionen erläutert:

Die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit steigen im Vorjahresvergleich um +23,0 Mio. € auf 589,7 Mio. € und stellen sich wie folgt dar:

Übersicht über die größten Ertragspositionen im Gesamtergebnishaushalt



EH 01 Steuern und ähnliche Abgaben:

Ist 2016: 336.081.891,04
Budg. 2015: 332.061.500,00
Ist 2015: 332.490.747,69

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Gewerbsteuer	217.605	195.000	198.351
Grundsteuer B	27.809	30.200	30.574
Gemeindeanteil Einkommensteuer	59.147	61.760	59.226
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	19.910	20.150	19.390
Ausgleichsleistungen Grundsicherung	siehe EH 03	14.415	14.069

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Die Steuern und ähnlichen Abgaben sind der wichtigste Ertragsbestandteil des Ergebnishaushaltes und wurden 2016 mit 336 Mio. € (Vorjahr rd. 332 Mio. €) abgeschlossen. Die Planzahlen des 2. Nachtragshaushaltes wurden in Summe erreicht.

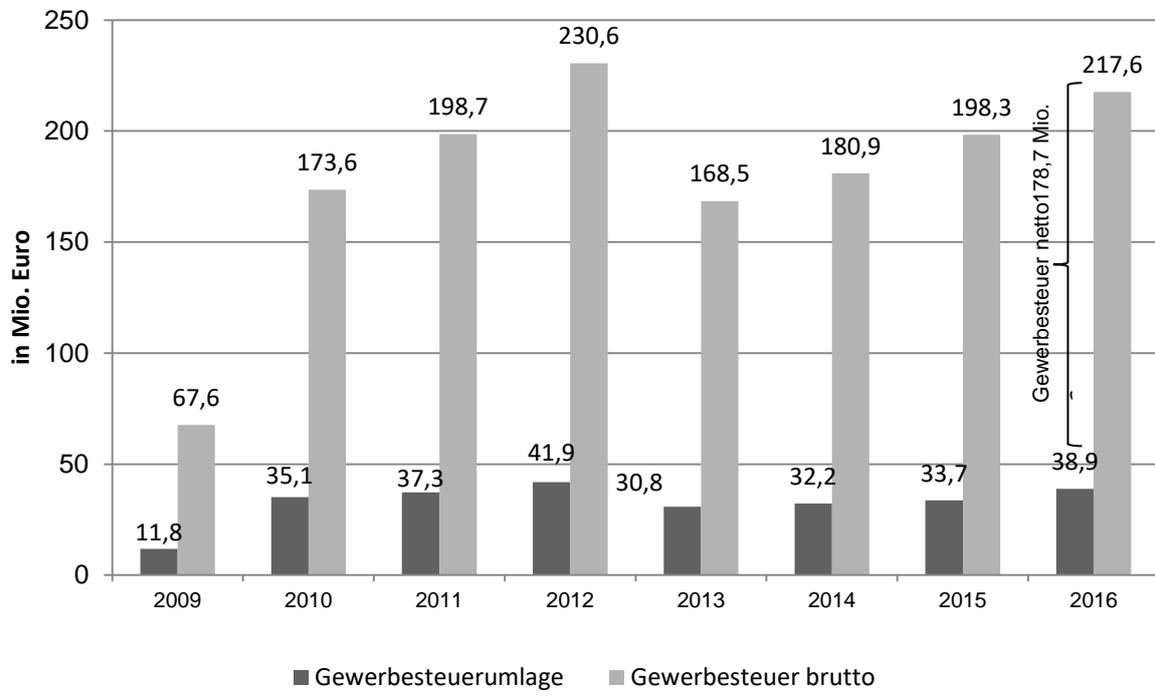
Die Erträge aus Gewerbsteuer liegen mit rd. 217,6 Mio. € deutliche 22 Mio. € über dem Plan. Wie bereits in den Vorjahren konnten überdurchschnittlich hohe Gewerbesteuer-Erträge verzeichnet werden (Durchschnitt seit dem Jahr 2000 beträgt 156,8 Mio. €), was sich durch die anhaltend positive konjunkturelle Entwicklung erklärt. Das Ergebnis enthält auch einmalige Sondereffekte von 28 Mio. €.

Die Einkommensteuer liegt in 2016 mit 59,1 Mio. € in Höhe des Vorjahreswertes, aber rd. 2,6 Mio. € unter den Haushaltsansatz 2016. Die Arbeitsmarktsituation zeigt sich weiterhin positiv, wobei die Planzahlen aufgrund der Steuerschätzung vom Land zu optimistisch waren.

Die Grundsteuer B erreichte mit 27,8 Mio. € nicht den Planansatz (30,2 Mio. €) und liegt auch im Vorjahresvergleich rd. 2,8 Mio. € niedriger. Der Grund sind Neubewertungen von größeren Firmenflächen, die zu Rückzahlungen für mehrere Vorjahre führten und entsprechenden die Erträge minderten. Dieser Effekt wird 2017 nicht mehr auftreten, weshalb dann wieder mit über 30 Mio. € Grundsteuer geplant wird.

Die Ausgleichsleistungen des Bundes für die finanziellen Belastungen durch Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung flossen der Stadt 2012 erstmalig zu und wurden bislang unter Position EH 01 „Steuern und ähnliche Abgaben“ ausgewiesen. Eine Vorgabe des statistischen Landesamtes sieht nun eine Zuordnung bei Position EH 03 „Erträge soziale Sicherung“ vor. Im Ergebnis 2016 wurden daher 15 Mio. € erhaltene Erstattungen zu EH 03 umgeschichtet. Dementsprechend kommt es zu einer Planabweichung bei EH 01, d. h. insbesondere aufgrund höherer Gewerbesteuer liegt bereinigt eine Planverbesserung nicht nur von 4 Mio. €, sondern von knapp 19 Mio. € bei Steuererträgen vor.

**Entwicklung der Gewerbesteuer und Gewerbesteuerumlage
2009 - 2016**



Anhang

EH 02 Zuwendungen, allg. Umlagen,
sonstige Transfererträge:

Ist 2016: 66.039.642,03
Budg. 2016: 64.093.718,10
Ist 2015: 65.421.734,28

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Schlüsselzuweisung B1	10.188	10.188	10.047
Schlüsselzuweisung C1	3.241	3.241	2.989
Schlüsselzuweisung C2	13.888	13.888	14.944
Zuweisung vom Land für KEF-RP	20.689	20.689	20.689
Einmalige Zuweisung vom Land für In- tegration Asylbewerber/innen	1.316	0	0
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	5.964	7.018	6.728
Auflösung von Sonderposten	8.586	7.653	8.197

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 66,0 Mio. € liegen rd. 2 Mio. € über dem Plan und 0,6 Mio. € über dem Vorjahr.

Die jährliche Landeszuweisung in Höhe von zwei Dritteln des Jahresanteils am KEF-RP (Kommunaler Entschuldungsfond Rheinland-Pfalz) wurde in 2016 wie in den Vorjahren mit 20,7 Mio. € verbucht und stellt den größten Posten dieser Ertragsposition dar.

Weiterer wesentlicher Bestandteil sind die Schlüsselzuweisungen des Landes mit insgesamt 27,3 Mio. € (Vorjahr 28,0 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 Landesfinanzausgleichsgesetzes (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 2016 auf 17,0 Mio. € (Vorjahr 17,9 Mio. €). Die Verringerung um 0,9 Mio. € begründet sich mit der Verringerung der zur Verteilung stehenden Schlüsselmasse für C2, die sich aufgrund der höheren Ausschüttung für C1 an alle Kommunen verringerte.

Zudem erhielt die Stadt Ludwigshafen für laufende Zwecke vom Land 6,0 Mio. €. Zuweisungen. Die Planzahlen waren hier 1 Mio. € zu hoch angesetzt. Die Zuweisungen dienen zur Deckung von Aufwendungen z. B. bei den Schulen (2,4 Mio. €), Kul-

Anhang

tur und Theater (490 T€), im Bau-Dezernat (822 T€) und im Sozial-Dezernat (990 T€).

Darüber hinaus wurden hier 8,6 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.

<u>EH 03 Erträge der sozialen Sicherung:</u>	Ist 2016:	104.634.018,20
	Budg. 2016:	86.534.478,07
	Ist 2015:	82.500.791,23

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
1. Sozialbereich insgesamt:	71.083	54.660	56.648
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	18.287	17.500	17.031
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	16.683 (von EH 01 umgeschichtet)	2.041 (und EH 01: 14.415 T€)	1.785 (und EH 01: 14.069 T€)
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	21.645	20.558	20.474
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	3.289	4.235	6.763
Sonstige Erträge	11.179	10.326	10.595
2. Jugendbereich insgesamt:	33.549	31.874	25.834
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	24.028	24.690	19.994
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	8.391	5.988	4.985
Sonstige Erträge	1.130	1.196	855

Erläuterung:

Die Erträge der sozialen Sicherung betragen 104,6 Mio. € und sind größtenteils Kostenbeteiligungen des Landes oder von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung EH 17 in Höhe von 203 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 18,3 Mio. € über Plan und sind aufgrund gestiegener Aufwendungen auch 1,3

Anhang

Mio. € höher wie 2015. Im Rahmen der Erstattung der Kosten der Unterkunft hat die Stadt Ludwigshafen eine Sonderentlastung von 860 T€ erhalten.

- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege wurde 2016 durch eine Ausgleichsleistung des Bundes in Höhe 100% erstattet. Diese ist im Vorjahr und im Haushaltsplan bei Ergebnisposition EH 01 mit 14,1 Mio. € bzw. 14,4 Mio. € ausgewiesen. Im Ist 2016 erfolgt der Ausweis aufgrund einer Buchungsvorgabe des Landes nun bei Ergebnisposition 03 mit 15,0 Mio. €. Insofern kam es zu einer Umschichtung von Ergebnisposition 01 zu 03 in dieser Höhe.
- Die Erträge für die Eingliederungshilfe behinderter Menschen sind mit 21,6 Mio. € rd. 1 Mio. € über Plan und Vorjahr. Grund sind die gestiegenen Aufwendungen im Vorjahresvergleich.
- Die Leistungen für Asylbewerber wurden in 2016 nicht vollständig mit dem Land abgerechnet. Es wurden mit 3,3 Mio. € gegenüber dem Haushalt knapp 1 Mio. € weniger vereinnahmt, gegenüber dem Vorjahr sogar 3,5 Mio. € weniger. Der Bereich Soziales wird die Abrechnung schnellstmöglich nachholen.

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 stark um 4,0 Mio. € auf 24,0 Mio. € an. Der starke Anstieg auf der Ertragsseite ergibt sich vor allem aus der Anhebung der Abschläge auf die Personalkostenzuschüsse durch das Land um 2,0 Mio. € und eine zusätzliche Abschlagszahlung in Höhe von 950 T€ für das Jahr 2012. Weitere zusätzliche Erträge in Höhe von 241 T€ entstammen der Umverteilung des ehemaligen Betreuungsgeldes. 176 T€ waren für Maßnahmen der freien Träger und sind als Zuschuss in EH 17 wieder verausgabt.
- Die Erstattungen für die Hilfen zur Erziehung liegen mit 8,4 Mio. € um 2,4 Mio. € über Plan und mit 3,4 Mio. € über dem Vorjahr, insbesondere weil mit dem Land als überörtlichem Träger mehr Kosten als geplant für den höheren Aufwand unbegleiteter minderjähriger Flüchtlinge und Folgehilfen abgerechnet wurden. Für Flüchtlinge konnten allein hierfür 3,9 Mio. € abgerechnet werden inklusive einer Nachzahlung für das Vorjahr; das sind 1,8 Mio. € mehr als geplant und 3,4 Mio. € mehr als im Vorjahr. Die Kosten für unbegleitete junge Flüchtlinge im Rahmen der sozialen Sicherung sind somit in beiden Jahren zusammen (ohne Overheadkosten) annähernd bis auf 0,3 Mio. € ausgeglichen.

EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2016: 20.131.485,65
Budg. 2016: 18.487.987,51
Ist 2015: 16.341.514,68

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	8.349	6.103	6.900
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	5.226	4.921	3.192
Parkgebühren	1.003	990	992
Kindertagesstätten-Beitrag	766	743	640
Kindertagesstätten-Kostgeld, Beteiligung Essenskosten	1.411	1.578	1.283
Erträge aus Auflösung Sonderposten	1.010	1.788	941

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 20,1 Mio. €, wobei der Plan um 1,6 Mio. € übertroffen wurde.

Im Teilbereich der Gebühren für Bescheide wurden mit 8,3 Mio. € Erträgen rund 1,4 Mio. € mehr als geplant erzielt. Hierbei hat der Bereich Umwelt im Rahmen der Immissionsschutz-Genehmigung von industriellen Anlagen 2,2 Mio. € erlöst und lag 1,4 Mio. € über dem Plan. Der Bereich Straßenverkehr verbuchte mit 2,73 Mio. € (+132 T€ über Budget) sowie der Bereich Bürgerdienste (mit Standesamt und Ausländerwesen) mit 2,0 Mio. € (+340 T€ über Budget) auch große Anteile dieser Ertragsposition. Zudem fließen hier mit 1,24 Mio. € die Gebühren für Baugenehmigungen und Bauaufsicht ein, die aufgrund von Großprojekten 430 T€ über Budget abgeschlossen wurden.

Die Gebühren öffentlicher Einrichtungen enthalten Kostenerstattungen im Bereich Soziales und Wohnen (insbesondere für Asyl) mit 3,89 Mio. €, die entsprechend den Haushaltsplanungen erreicht wurden. Zudem sind die Musikschulgebühren mit 830 T€ und Gebührenbescheide der Feuerwehr mit 543 T€ enthalten.

Die Erträge aus Auflösung von Sonderposten (siehe auch EH 02) liegen mit 1 Mio. € etwas über Vorjahresniveau, wobei der Plan zu hoch angesetzt war.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich konnten die Erträge um 3,8 Mio. € erhöht werden. Dies ist zum einen mit den einmalig hohen Genehmigungsgebühren des Bereichs Umwelt (+1,3 Mio. € zum Vorjahr), und zum anderen mit den höheren Kostenerstattungen des Bereichs Soziales und Wohnen aufgrund des Anstieg der Asylsuchenden (+1,8 Mio. €) zu erklären.

<u>EH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2016:	8.340.651,04
	Budg. 2016:	8.750.666,34
	Ist 2015:	8.751.284,29

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Miet- und Pächterträge sowie Nebenkosten	4.569	5.224	4.968
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.964	1.876	1.682
Sonstige privatrechtliche Leistungserträge	1.808	1.651	2.101

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 (4,57 Mio. €) sowie Eintrittsgelder bei kulturellen und sportlichen Einrichtungen der Stadt (1,96 Mio. €). Die Miet- und Pächterträge konnten sowohl den Haushaltsplan um 650 T€ als auch das Vorjahresergebnis um 400 T€ nicht erreichen. Pachten sind wegen der Veräußerung von Erbbaurechten rückläufig und Mieten für Gebäude wegen geringerer Vermietungsflächen. Nebenkosten-Zahlungen sind aufgrund niedrigerer Energiepreise auch leicht rückläufig, wobei auch entsprechend geringere Aufwendungen (Ergebnisposition EH 13) anfallen.

Die Eintrittsgelder für kulturelle und sportliche Veranstaltungen konnten dagegen über Plan abgeschlossen werden. Hier wurden beim Bereich Theater im Pfalzbau plangemäß 1,3 Mio. € Erträge erzielt. Die Erträge des Bereichs Sport belaufen sich insgesamt auf 614 T€ und liegen somit aufgrund höherer Besucherzahlen des Freibades 35 T€ über den Planungen.

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungserträge betreffen beispielsweise Betreuungsleistungen des Bereichs Senioren, Personalkostenerstattungen und Übernachtungseinnahmen des Schullandheim Ramsen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich sinken die Erträge um rd. 400 T€, weil u. a. die Miet- und Pächterträge rückläufig sind. Für die Wegebenutzung der Parkinsel durch den örtlichen Wasserversorger finden derzeit neue Verhandlungen statt, weswegen nicht bezahlte Forderungen aus Vorjahren in Höhe 150 T€ korrigiert wurden und entsprechend auch die Erträge schmälerten.

EH 06 Kostenerstattungen/Kostenumlagen:

Ist 2016:	17.713.540,81
Budg. 2016:	16.137.249,11
Ist 2015:	16.381.259,66

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	2.738	2.864	2.786
Kostenerstattungen vom Land und Landkreisen/Gemeinden	7.762	7.053	5.975
Kostenerstattungen vom sonstigen öffentl. Bereich	2.190	2.016	2.104

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Umlagen konnten in Summe rd. 1,6 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) von insgesamt 2,7 Mio. €.

Die Kostenerstattungen vom Land und von Landkreisen bzw. Gemeinden beinhalten 2,2 Mio. € für den Verwaltungsaufwand insbesondere für die Schulbuchausleihe und Schulkostenbeiträge vom Umland für auswärtige Schüler, wobei hier aufgrund des gestiegenen Volumens und vorsichtiger Haushaltsplanung 700 T€ höhere Erträge erzielt wurden. Zudem werden hier Jugendhilfe-Leistungen von LuZie ausgewiesen. Diese Leistungen in Höhe von 6,2 Mio. € (Plan 6,0 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 1,8 Mio. €. Weitere Verbesserungen im Vergleich zur Haushaltsplanung entstanden u. a. bei Kostenerstattungen von auswärtigen Trägern für Jugendhilfe-Leistungen LuZie und für Beihilfe-Beteiligung von Beamten.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Erträge um 1,3 Mio. €, wobei 650 T€ durch höhere Erlöse aus Jugendhilfe-Leistungen der stadt-eigenen Einrichtung LuZie stammen. Die Einrichtung hatte eine sehr gute Auslastung im Bereich der familiären Betreuung, Bereitschaftspflege und Unterbringung minderjähriger Ausländer. Der Bereich Schulen verbucht 300 T€ Mehrerlöse aufgrund der Abrechnung von Vorjahren.

Anhang

<u>EH 08 Andere aktivierte Eigenleistungen:</u>	Ist 2016:	3.547.618,30
	Budg. 2016:	832.318,49
	Ist 2015:	1.950.881,14

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Aktivierte Eigenleistungen	3.548	832	1.951

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 3,5 Mio. € Erträge realisiert werden. Die Planzahlen waren zu niedrig angesetzt.

Die Erträge wurden realisiert für:

- Gebäude- bzw. Hochbau-Maßnahmen 2.716 T€ (Vorjahr 1.390 T€)
- Straßen- / Tiefbau-Maßnahmen und Brücken 828 T€ (Vorjahr 530 T€)

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Erträge aus aktivierten Eigenleistungen steigen im Vorjahresvergleich wesentlich an, weil die Investitionstätigkeit in 2016 höher war. Die Zugänge bei „Anlagen im Bau“ betragen in 2016 insgesamt 42,3 Mio. €, in 2015 waren es 30 Mio. €. Die Bautätigkeit für die Errichtung von Asylbewerberunterkünften war für die höheren Investitionen maßgebend. 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 2016:	33.230.808,12
Budg. 2016:	20.046.563,49
Ist 2015:	42.905.407,04

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Veräußerung von Vermögen	4.310	2.086	6.230
Konzessionsabgaben	9.939	9.800	9.390
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	5.369	5.795	5.295
Spenden	536	220	449
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen und von Wertberichtigungen	7.186	152	16.645
Erträge aus Zuschreibungen	2.862	0	1.650

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen Erträge von 33,2 Mio. € liegen ca. 13 Mio. € über dem Budget.

Die Veräußerung von Vermögen führte zu 4,3 Mio. € Erträgen. Als Ertrag wird hier nur die Differenz zwischen Verkaufspreis des Vermögensgegenstandes und dem bilanzierten Buchwert ausgewiesen. Gegenüber der Planung konnten 2,2 Mio. € höhere Erträge erzielt werden, weil zusätzliche Verkäufe von Baugrundstücken und Erbbaugrundstücken beurkundet wurden.

Die Konzessionsabgabe für 2016 in Höhe von 9,9 Mio. € wurde den TWL für das Recht zur Nutzung von öffentlichen Verkehrswegen für Verlegung und Betrieb von Leitungen in Rechnung gestellt. Die Erträge errechnen sich entsprechend den zu Grunde gelegten Energie- und Wasserverbräuchen, weshalb im Vorjahres- und Planvergleich ein leichter Anstieg zu verzeichnen ist.

Ordnungsrechtliche Erträge wurden in Höhe von 5,37 Mio. € (Plan 5,8 Mio. €) erzielt. Größten Anteil haben dabei die Bußgelder der Verkehrsüberwachung mit 5,1 Mio. €. Der Plan war hier 350 T€ zu hoch angesetzt, wobei gegenüber Vorjahr sogar leicht höhere Erträge erzielt wurden.

Die Auflösungen von Rückstellungen und Wertberichtigungen mit insgesamt 7,2 Mio. € waren ebenso wie die Zuschreibungen mit 2,9 Mio. € ertrags-, aber nicht zahlungswirksam. Zuschreibungen entstehen durch Wertkorrekturen im Anlagevermögen. Die höheren, nicht planbaren Erträge von rd. 10,1 Mio. € entstanden insbesondere wie folgt:

- Auflösung der Rückstellung für Zinszahlungen in Höhe 3,1 Mio. € im Rahmen der Zuschussrückzahlung für Hemshof-Sanierung (siehe auch Erläuterungen zu Passiva 3.4 Sonstige Rückstellungen) sowie Auflösung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung an Gebäuden von 2,7 Mio. €.
- Reduzierung der Rückstellung aus Verpflichtung von Grundstücksankäufen auf Rentenbasis wegen des Todes einer Empfängerin (367 T€).

Anhang

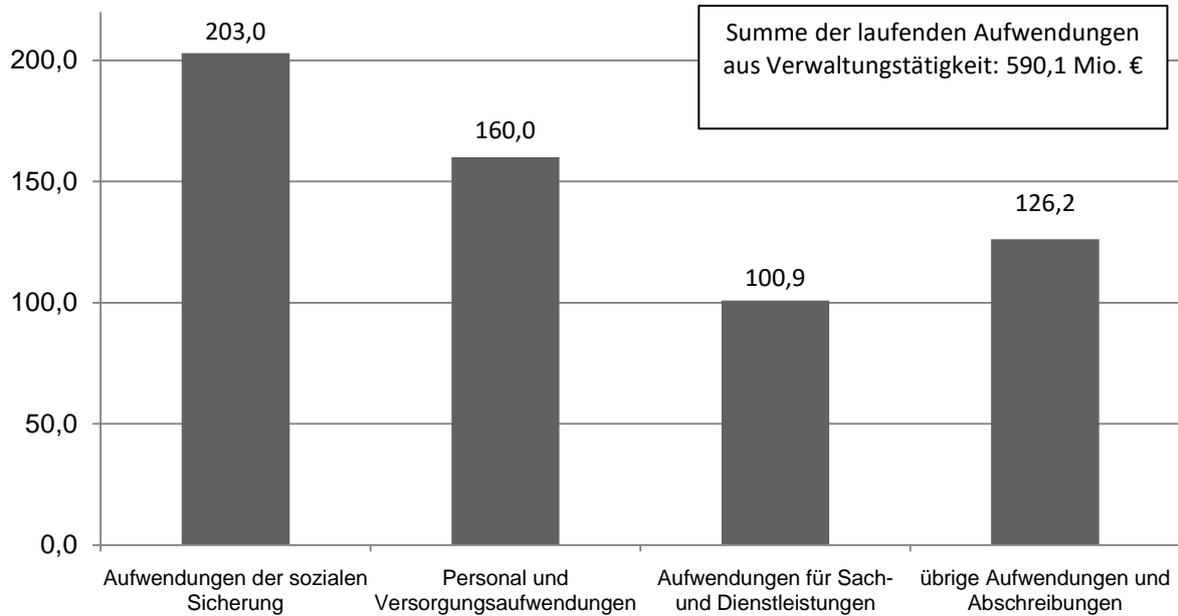
- Die Aktualisierung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen auf Forderungen errechnen in Summe eine Reduzierung, was sich ertragswirksam in Höhe 966 T€ auswirkte.
- Die Erträge aus Zuschreibungen von 2,9 Mio. € resultieren aus einer buchhalterischen Höherbewertung von bilanziellem Anlagevermögen. Eine Neubewertung des Gebäudekomplexes Schulzentrum Mundenheim verursachte dabei rd. 1 Mio. € Zuschreibungs-Erträge. Das Gutachten der städtischen Bewertungssachverständigen ermöglichte eine Reduzierung von in Vorjahren gebuchten Sonder-Abschreibungen. Die im Festwertverfahren bewerteten Flächen mit extensiver und intensiver Grünbepflanzung im Stadtgebiet wurden neu berechnet und erhöhten sich demnach um ca. 3%, was eine ertragswirksame Erhöhung des Bilanzwertes um 1,3 Mio. € ermöglichte. Die übrigen Zuschreibungen resultieren aus dem laufenden Buchungsgeschäft der Anlagenbuchhaltung.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ergebnisposition hat sich zum Vorjahr um 9,7 Mio. € verringert, was sich im Wesentlichen mit den Auflösungen von Rückstellungen erklärt. Im Jahr 2014 wurde die Pensions-Rückstellung aufgrund der Erhöhung des Pensions-Eintrittsalters reduziert (12,8 Mio. €). Zudem sind beispielsweise die Erträge aus dem Verkauf von Grundstücken niedriger, weil im Vorjahr überdurchschnittlich hohe Erträge erzielt wurden.

Die **laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit** erhöhten sich im Vorjahresvergleich um +38,6 Mio. € (entspricht +7,0%) auf 590,1 Mio. € und stellen sich wie folgt dar:

Übersicht über die größten Aufwandspositionen im Gesamtergebnishaushalt (in Mio. €)



EH 11 Personalaufwendungen:**Ist 2016: 136.949.653,29****Budg. 2016: 138.889.662,33****Ist 2015: 129.785.476,94**

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Beamte:			
Dienstbezüge	24.047	24.941	23.472
Beihilfen	1.499	1.627	1.482
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	86.661	89.554	81.370
Sozialversicherung	16.923	15.147	15.857
Beiträge Zusatzversorgung	6.738	6.297	6.352

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. 1,9 Mio. € unter den Planansätzen. Bei Dienstbezüge Beamte wurden 900 T€ Planansätze nicht benötigt, bei Gehältern der Tarif-Beschäftigten und sonstigen Mitarbeiter (mit Sozialversicherung, Zusatzversorgung) 670 T€. 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 freien oder neu geschaffenen Stellen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Personalaufwendungen steigen im Vorjahresvergleich um +7,2 Mio. € an.

Die Erhöhung der Dienstbezüge von Beamten (ab 01.03.2016 +2,3%) und der Gehälter von tariflich Beschäftigten (ab 01.03.2016 +2,4%) ist im Ist-Ergebnis enthalten und wirkt sich mit ca. **2,5 Mio. €** Mehraufwendungen aus.

Demnach entfallen ca. 4,7 Mio. € Mehraufwendungen auf den Anstieg der Stellen in den Jahren 2015 und 2016. Der Stellenplan 2014 summierte sich auf 2.577 und erhöhte sich in 2015 um +105 sowie in 2016 um weitere + 27 auf 2.709 Vollzeitstellen. Die Stellenmehrung seit 2015 um 132 Stellen betrifft insbesondere die Aufgabenbereiche Kindertagesstätten und Asyl. Der Großteil der Stellen wirkte sich finanziell erst im Jahr 2016 aus, was den Anstieg der Personalaufwendungen erklärt.

EH 12 Versorgungsaufwendungen:

Ist 2016:	23.046.246,00
Budg. 2016:	19.704.271,63
Ist 2015:	18.769.070,34

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Zuführung zu Pensionen-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Pensions-Rückstellung für Versorgungsempfänger	18.164	16.205	14.913
Zuführung zu Beihilfe-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Beihilfe-Rückstellung für Versorgungsempfänger	4.733	3.373	3.748

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 23 Mio. € um 4,3 Mio. € über Vorjahr und 3,3 Mio. € über dem Haushaltsplan.

Die Gründe für die höheren Aufwendungen sind u.a. die Tarifierhöhung bei Beamten um +2,3%, welche auch für die Versorgungsempfänger greift. Zudem hat sich die Anzahl der Versorgungsempfänger +14 auf 438 erhöht. Weitere Erhöhungseffekte ergeben sich durch demographischen Wandel und der damit verbundenen höheren Lebenserwartung. Die gesetzlich vorgeschriebene Abzinsung der Pensions-Rückstellungen um 6% führt auch zu Mehraufwendungen, weil der Teil der ausbezahlten Pensionen zu niedrig berechnet ist.

Die Personalaufwendungen insgesamt ergeben sich aus den Positionen EH 11 und EH 12, zusammen 160,0 Mio. € (Budget 158,6 Mio. €). Im Vergleich zum Budget entstehen Minderaufwendungen von 1,4 Mio. €, im Vorjahresvergleich von 11,5 Mio. €:

Personalaufwand insgesamt T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
EH 11 Personalaufwendungen	136.950	138.890	129.785
EH 12 Versorgungsaufwendungen	23.046	19.704	18.769
Summe Stadt	159.996	158.594	148.554

Anhang

EH 13 Aufwendungen für
Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2016: 100.949.407,97
Budg. 2016: 105.756.064,40
Ist 2015: 91.261.656,89

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Ferti- gung, Vertrieb, Waren	14.160	16.294	13.727
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahr- zeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Grünpflege, Fremdreinigung	54.929	56.740	47.802
Betriebsaufwendungen wie z. B. Schülerbe- förderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas, Schulbuch-Ausleihe	10.108	10.784	8.794
Kostenerstattungen	6.853	7.640	5.915
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	14.902	14.298	15.023

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 4,8 Mio. €. Die Energiekosten konnten aufgrund der milden Witterung und günstiger Marktpreise fast auf den Vorjahresniveau gehalten werden, so dass die Haushaltsansätze 2 Mio. € zu hoch geplant waren. Die Bauunterhaltungs-Aufwendungen lagen rd. 1,8 Mio. € unter dem Plan, weil insbesondere für Gebäude-Unterhaltung Mittel nicht benötigt bzw. geplante Maßnahmen zeitlich nicht umgesetzt wurden. Weiterhin entstanden rd. 1,6 Mio. € geringere Aufwendungen für öffentliches Grün. Die Kostenerstattungen für Bautätigkeiten eines verbundenen Unternehmens im Rahmen des Kita-Ausbaus fielen 0,8 Mio. € geringer aus, weil noch nicht alle Kosten abgerechnet wurden.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Aufwendungen um 9,7 Mio. € auf 100,9 Mio. € an. Der Anstieg ist zum einen durch höhere Kosten für Schülerbeförderung, Schulbuchausleihe, Essenskosten und Umzüge aus dem Rathaus von insgesamt 1,3 Mio. € verursacht. Zum anderen entstanden höhere Gebäudebetriebskosten im Vorjahresvergleich von rd. 2 Mio. €, insbesondere auch im Rahmen der Unterbringung von Asylsuchenden. Weitere 6 Mio. € mussten aufgewendet werden, um Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen an zwei Schulgebäuden zu bilden.

EH 14 Abschreibungen auf Sachanlagen,
immaterielle Vermögensgegenstände:

Ist 2016: 47.876.622,13
Budg. 2016: 46.858.309,98
Ist 2015: 49.342.232,20

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Abschreibung Straßen, Wege, Plätze	24.728	25.039	24.662
Abschreibung Gebäude	12.641	11.143	10.563
Abschreibung Brücken, Tunnel	5.470	5.277	5.468
Abschreibung Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.934	2.932	2.708
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanz- und Sachanlagen	0	0	3.880

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. 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. Insofern kam es auch im Jahr 2016 zu rd. 1 Mio. € höheren Aufwendungen gegenüber dem Haushaltsplan.

Die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen (Straßen, Brücken) und Gebäude führten in Summe zu rd. 43 Mio. € Abschreibungs-Aufwand. Diese beiden Bilanzpositionen beinhalten mit 1,5 Mrd. € Sachanlagevermögen von insgesamt ca. 1,9 Mrd. € die größten Anlagewerte. Die 34 Brückenbauwerke der Hochstraße Nord wurden wegen der 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. Weiterhin wurde das sanierungsbedürftige Rathaus für den noch nutzbaren Teil in seiner Nutzungsdauer bis zum Jahr 2020 verkürzt. Neue Sonderabschreibungen aufgrund dauerhafter Wertminderungen wurden 2016 nicht vorgenommen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich entstanden 1,5 Mio. € geringere Abschreibungen. Im Vorjahr wurden für das Rathaus 3,9 Mio. € Sonderabschreibungen gebucht, weshalb der Gesamtbetrag höher war. Die Verkürzung der Nutzungsdauer des Rathauses führt ab 2016 zu 1,4 Mio. € höheren Regel-Abschreibungen. Zudem steigen die Abschreibungen aufgrund der Investition insbesondere in Schulgebäude.

Anhang

EH 16 Zuwendungen,

Umlagen und sonst. Transferaufwendungen:

Ist 2016: 56.005.572,66

Budg. 2016: 51.259.518,43

Ist 2015: 50.025.702,20

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Gewerbesteuer-Umlage	38.923	33.228	33.735
Finanzausgleichs-Umlage	10.119	10.708	9.329
Bezirksverband Pfalz	2.917	2.918	2.694
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweckverbände, Sonstiges	4.046	4.405	4.268

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Größter Posten dieser Ergebnisposition sind die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage in Höhe 38,9 Mio. €. Der Planansatz 33,2 Mio. € wurde aufgrund der höheren Erträge aus Gewerbesteuer überzogen und ist dementsprechend gedeckt. Der Gesamtbetrag der Gewerbesteuer-Umlage errechnet sich aus den erhaltenen tatsächlichen Zahlungen aus Gewerbesteuer in Höhe 228,5 Mio. € und dem derzeitigen Multiplikator von 17,04%.

Die Finanzausgleichsumlage an das Land Rheinland-Pfalz lag mit 10,1 Mio. € leicht unter Plan, aber 0,8 Mio. € über dem Vorjahr. Der Grund ist die höhere Steuerkraft Ludwigshafens im Vergleich zum Landesdurchschnitt in Kombination mit einer um 2.305 gestiegenen Einwohnerzahl, so dass sich dadurch eine höhere Belastung im Vorjahresvergleich ergibt. Zudem wurden bei dieser Ergebnisposition 2,9 Mio. € Bezirksverbands-Umlage verbucht.

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 360 T€ geringere Aufwendungen, weil diverse Zuschüsse von Dritten nicht abgerufen wurden. Die Einsparung verteilt sich auf mehrere Dezernate.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Erhöhung der Ergebnisposition EH 16 um 6,0 Mio. € ist im Wesentlichen durch die um 5,2 Mio. € höhere Gewerbesteuer-Umlage und die 0,8 Mio. € höhere 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 2016: 203.018.190,81
Budg. 2016: 196.584.264,11
Ist 2015: 186.026.553,09

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
1. Sozialbereich insgesamt:	138.714	134.127	128.049
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	45.624	45.800	44.534
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	16.486	16.470	15.941
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	42.772	41.186	41.055
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	12.935	11.380	7.211
Sonstige Aufwendungen	20.897	19.291	19.308
2. Jugendbereich insgesamt:	64.176	62.385	57.928
Zuschüsse an Kindertagesstätten (Budget 315)	27.831	29.005	26.702
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	26.930	24.573	22.683
Sonstige Aufwendungen (insbesondere Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte, Produkt 36304, rd. 5,0 Mio. € im Ist 2016)	9.415	8.807	8.543

Erläuterung:

Die Aufwendungen der sozialen Sicherungen sind mit 203 Mio. € der größte Kostenblock in der Ergebnisrechnung. Das Budget wurde um 6,4 Mio. € überzogen. Die Aufwendungen stiegen im Vergleich zu 2015 um insgesamt +17,0 Mio. € (entspricht +8,4%) an. Bereits im Jahr 2015 war ein Anstieg von 5,6% 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 45,6 Mio € und somit +1,1 Mio. € über dem Vorjahr. Das Budget wurde eingehalten. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaft von 9.545 blieb erstmalig ggü. dem Vorjahr (9.551) konstant. Dagegen haben sich die Kosten für eine Bedarfsgemeinschaft im Vergleich zum Vorjahr um 9 € pro Monat verteuert, was auf die Steigerung der Regelsätze und Verteuerung von Wohnraum zurück zu führen ist.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege mit 16,5 Mio. € verteuerte sich ggü. dem Vorjahr um 547 T€. Das Budget wurde eingehalten. Bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege stieg die Anzahl der Hilfeempfänger (Personen) zum 31.12. um +326 auf 2.943 (Vorjahr 2.617).

- Die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen kostete die Stadt in 2016 rd. 42,8 Mio. € und somit ggü. dem Vorjahr 1,7 Mio. € mehr. Die Planzahlen wurden um 1,6 Mio. € überschritten. Die Anzahl der Leistungsempfänger zum 31.12. stieg um +28 auf 1.663 (Vorjahr 1.635) an. Zusätzlich kam es zu einer Vergütungssatzerhöhung von 2,4%.
- Die Leistungen für Asylbewerber betragen 12,9 Mio. € und liegen somit 5,7 Mio. € über Vorjahr und 1,5 Mio. € über dem Plan. Die Zahl der Asylsuchenden stieg bis 31.12.2016 um +142 auf 1.794 (Vorjahr 1.652) an. Der Anstieg der Leistungsempfänger verursachte die Kostenerhöhung um 80%, wobei nach der Zugangswelle im Sommer 2015 in 2016 ganzjährig hohe Betreuungskosten entstanden. Zu den Kosten von 7,2 Mio. € kommen noch interne Leistungsverrechnungen für Gebäude von rd. 200 T€.

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

- Die Zuschüsse der Kindertagesstätten von 27,8 Mio. € fließen größtenteils an kirchliche Träger von Tageseinrichtungen. Gegenüber dem Vorjahr entstanden rd. 1 Mio. € höhere Aufwendungen u.a. aufgrund gesteigerter Personalkostenzuschüsse und Aufwendungen für Maßnahmen, die aus dem ehemaligen Betreuungsgeld finanziert wurden (siehe auch als Ertrag in EH 03).
- Hilfen zur Erziehung des Jugendamtes verursachten 26,9 Mio. € Aufwand in EH 17. Der Plan lag bei 24,5 Mio. €. Die Mehrausgaben von 2,4 Mio. € begründen sich auf 1,4 Mio. € Mehrbedarf für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge und Folgehilfen im Rahmen der Hilfe für junge Volljährige sowie 1 Mio. € mehr als geplant für Vollzeitpflege-Fälle. Gegenüber dem Vorjahr erhöhten sich die Aufwendungen für Hilfen zur Erziehung um 4,2 Mio. €. Hauptgründe sind gestiegene Aufwendungen für die Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Flüchtlingen von rd. 2,6 Mio. €, die gedeckt sind durch Ertrag, sowie für stationäre Vollzeitpflege von rd. 0,5 Mio. €, für ambulante Hilfen von rd. 0,5 Mio. € und für teilstationären Hilfen von rd. 0,3 Mio. €.

Entwicklung der Salden der „Sozialen Sicherung“ im Überblick:

(nur Erträge EH 03 Soziale Sicherung und Aufwände EH 17 Soziale Sicherung ohne Personal- und Sachaufwand, Abschreibungen, etc.)

Aufgabenbereich	2016				2015			
	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	71.083	138.714	-67.631	51,2	70.717	128.049	-57.332	55,2
Kosten der Unterkunft u. Heizung	18.287	45.624	-27.337	40,1	17.031	44.534	-27.503	38,2
Grundsicherung im Alter/Erwerbsmind./ Behind./Pflege (incl. Erstattungen bei EH 01)	16.683	16.486	197	101,2	15.854	15.941	-87	99,5
Eingliederungshilfe behinderte Menschen	21.645	42.772	-21.127	50,6	20.474	41.055	-20.581	49,9
Leistungen für Asylbewerber	3.289	12.935	-9.646	25,4	6.763	7.211	-448	93,8
Sonstiges	11.179	20.897	-9.718	53,5	10.595	19.308	-8.713	54,9
Jugendbereich	33.549	64.176	-30.627	52,3	25.834	57.928	-32.094	44,6
Kindertagesstätten	24.028	27.831	-3.803	86,3	19.994	26.702	-6.708	74,9
Hilfen zur Erziehung	8.391	26.930	-18.539	31,2	4.985	22.683	-17.698	22,0
Sonstiges	1.130	9.415	-8.285	12,0	855	8.543	-7.688	10,0
Summe Sozial-/ Jugendbereiche	104.632	202.890	-98.258	51,6	96.551	185.977	-89.426	51,9

Der negative Saldo der Erträge EH 03 und Aufwendungen EH 17 der sozialen Sicherung ist im Vorjahresvergleich um knapp 9 Mio. € auf **98,3 Mio. €** angestiegen (siehe 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 Eingliederungshilfe behinderte Menschen + 0,6 Mio. € auf 21,1 Mio. €
- Saldo Leistungen für Asylbewerber +9,2 Mio. € auf 9,6 Mio. €:
Die Leistungen für Asylbewerber wurden in 2016 nicht vollständig mit dem Land abgerechnet. Es wurden mit 3,3 Mio. € gegenüber dem Haushalt knapp 1 Mio. € weniger vereinnahmt, gegenüber dem Vorjahr sogar 3,5 Mio. € weniger. Der Bereich Soziales wird die Abrechnung schnellstmöglich nachholen.
- Saldo Hilfen zur Erziehung + 0,9 Mio. € auf 18,6 Mio. €

Der Saldo der Kindertagesstätten wirkt mit 3,8 Mio. € gegenüber dem Vorjahr um 2,9 Mio. € entlastend. Der starke Anstieg auf der Ertragsseite der Kindertagesstätten ergibt sich vor allem aus der Anhebung der Abschläge auf die Personalkostenzuschüsse durch das Land um 2,0 Mio. € und eine zusätzliche Abschlagszahlung in Höhe von 950 T€ für das Jahr 2012.

EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen:

Ist 2016: 22.237.774,33
Budg. 2016: 28.420.142,17
Ist 2015: 26.236.027,30

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Sonstige Personal- u. Vorsorgeaufwendungen (Dienstreisen, Fortbildung, etc.)	1.264	1.532	1.227
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Leasing, Software-Wartung)	9.999	13.517	7.868
Geschäftsaufwendungen (z.B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	3.154	3.007	2.923
Beiträge und Versicherungen	4.425	4.573	4.387
Wertberichtigung von Forderungen	603	4.145	5.068
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	1.387	642	3.108

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Aufwendungen entstanden größtenteils entsprechend dem obigen Auszug und liegen rd. 6,2 Mio. € unter den Budgetplanungen. Die Aufwendungen für Rechte und Dienste konnten mit 10,0 Mio. € über 3 Mio. € Planeinsparung realisieren. Der Grund sind 2,2 Mio. € geringere EDV-Aufwendungen der zentralen IT wegen Verschiebung oder Nichtrealisierung von Projekten sowie 1,2 Mio. € zu hoch eingeplante Mietaufwendungen insb. für Asylunterkünfte.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen belaufen sich auf 603 T€ und beinhalten befristete und unbefristete Niederschlagungen auf städtische Rechnungen, weil eine Realisierung der Forderung erfolglos war. Im Planvergleich waren erheblich weniger Niederschlagungen erforderlich, weil nach Angaben der Stadtkasse weniger Forderungs-Bereinigungen notwendig waren.

Die Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen von 1,4 Mio. € entstanden, weil bislang bilanzierte Straßenabschnitte komplett abgerissen und dementsprechend Alt-Buchwerte korrigiert und Festwerte im Bereich Infrastrukturvermögen (Wegweisungstafeln) aktualisiert wurden (734 T€). Zudem wurden diverse Gebäude abgerissen, deren Restbuchwerte in Abgang gestellt wurden (509 T€).

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich verringerten sich die Aufwendungen der Ergebnisposition um 4,0 Mio. €. Den geringeren Aufwendungen für Wertberichtigungen von Forderungen und Anlagevermögen von insgesamt 6,5 Mio. € stehen höhere Aufwendungen von rd. 2,9 Mio. € gegenüber, welche z. B. mit 1,6 Mio. € erhöhten Mieten für Ausweichquartiere bzw. Provisorien im Kita-Bereich, Asylunterkünfte oder Rathaus-Umzüge entstanden.

EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge:

Ist 2016:	11.912.740,41
Budg. 2016:	10.266.536,15
Ist 2015:	15.052.977,73

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Erträge aus Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	8.964	6.064	6.160
Erträge aus Beteiligungen	1.161	1.158	1.164
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	1.344	2.003	7.245
Avalprovisionen	287	568	293
Zinserträge aus Derivaten	7	100	19

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zinserträge und sonstigen Finanzerträge summieren sich auf 11,9 Mio. €, dies entspricht gegen über dem Nachtragshaushalt einer Verbesserung von 1,6 Mio. €.

Der Bilanz-Gewinn 2016 des WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) bzw. dessen Eigenkapital-Veränderung beträgt 9,0 Mio. € (Budget 4,6 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 Sparkasse Vorderpfalz wird für 2016 keinen Gewinn an die Stadt abführen, weshalb gegenüber Plan 1,5 Mio. € Mindereinnahmen entstehen. Weiterhin wurden hier die Dividende für die Pfalzerwerke-Aktien in Höhe 1,16 Mio. € verbucht (Zahlung in 2017). Die Avalprovisionen aus Bürgschaften betragen 287 T€, wobei die eingeplanten Erhöhungen erst ab 2017 eintreten.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer liegt mit 1,3 Mio. € Erträgen unter den Budgetplanungen von 2 Mio. €. Die Vollverzinsung resultiert aus Nachforderungen von Gewerbesteuer für Vorjahre. Hierfür werden den Firmen gemäß Abgabenordnung Zinsen in Rechnung gestellt. Die Planung dieser Erträge ist nicht vorhersehbar und nur nach Erfahrungswerten möglich. Die Sachkonten Zinserträge aus Derivaten und Zinsaufwendungen aus Derivaten wurden eingerichtet, um eine bessere Transparenz und Nachvollziehbarkeit zu erreichen. Es handelt sich 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 mit der Tabelle Zinseinsparungen im Zinsmanagement.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ertragsposition verringerte sich in Summe um rd. 1,4 Mio. €. Die Zinsen aus Gewerbesteuer waren knapp 6 Mio. € niedriger, was aufgrund der Messbescheide des Finanzamtes und damit einhergehender Steuerveranlagungen nicht beeinflusst werden kann. Das Ergebnis des Eigenbetriebs WBL lag dagegen rd. 4,6 Mio. € höher und die Gewinnabführung der Sparkasse Vorderpfalz 1,5 Mio. € niedriger.

<u>EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen:</u>	Ist 2016:	40.531.485,67
	Budg. 2016:	43.045.275,99
	Ist 2015:	41.303.230,28

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Zinsen an verbundene Unternehmen (Sonderfinanzierungen)	360	842	419
Zinsen für Investitionskredite	9.989	11.159	10.958
Zinsen für Liquiditätskredite	6.252	8.869	6.870
Zinsen für Derivate	1.091	2.308	1.482
Summe Zinsen für Kredite	17.692	23.177	19.729
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	4.742	2.000	3.814
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen	17.751	17.466	17.449

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen liegen im Ist bei 40,5 Mio. €. Gegenüber dem Haushalt wurden 2,5 Mio. € und gegenüber Vorjahr 0,8 Mio. € eingespart.

Das weiterhin anhaltend niedrige Zinsniveau für Investitions- und Liquiditätskredite führte zu Zinsaufwendungen von insgesamt 17,7 Mio. € (Vorjahr 19,7 Mio. €), weswegen das konservativ geplante Budget um 5,5 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 Ende 2016 bei insgesamt 1,47%, wobei 2,82% für investive Kredite und 0,78% für variable Liquiditätskredite bzw. Anleihen bezahlt wurden.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer führte zu Aufwendungen von 4,7 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 2,7 Mio. € Mehraufwendungen.

Weiterhin werden hier Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge von verbundenen Unternehmen ausgewiesen:

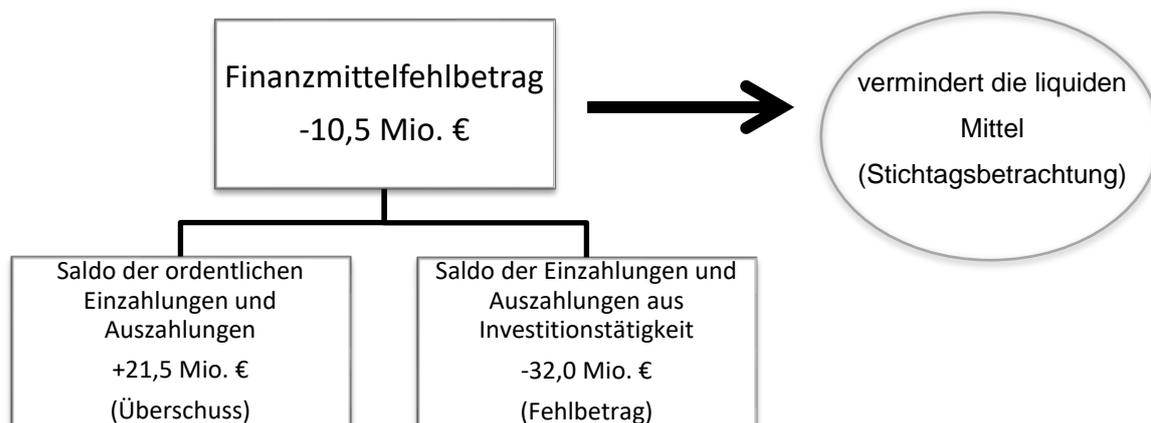
- Technische Werke Ludwigshafen AG 13,4 Mio. € für Vereinbarung zur Gewährleistung einer ausreichenden fahrplanmäßigen Bedienung der Allgemeinheit im ÖPNV (Aufwandszuschuss für ÖPNV-Verlust).
- Lukom GmbH 4,1 Mio. € für Geschäftsbesorgungsvertrag
- WEG Wirtschaftsentwicklungs-Gesellschaft mbH 253 T€

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich sinken die Aufwendungen um 0,8 Mio. €, was im Wesentlichen auch auf die gesunkenen Kreditzinsen zurück zu führen ist.

Abweichungen Finanzrechnung:

Die Finanzrechnung wurde im Ist in der Position FH 44 (Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag) mit einem **Fehlbetrag in Höhe -10,5 Mio. €** (Vorjahr Fehlbetrag -10,8 Mio. €) abgeschlossen und gegenüber dem Budget (2. Nachtragshaushalt) um ca. **77 Mio. €** verbessert. Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen betrug dabei +21,5 Mio. € (Einzahlungsüberschuss) und der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug -32,0 Mio. € (Auszahlungsüberschuss).



Die Summe aller Ein- und Auszahlungen führte zu einer Minderung der liquiden Mittel um 5,7 Mio. €, was gleichzeitig die Veränderung der Bilanzposition Aktiva 2.4 „Kassenbestand, Bankguthaben“ erklärt:

Einzahlung / Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Abweichung + Verbesserung - Verschlecht.
FH 44 Finanzmittelfehlbetrag aus allen ordentlichen und investiven Zahlungen	-10.497	-87.398	+76.902
FH 47 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Investitionskredite	+22.234	+36.615	-14.381
FH 50 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Liquiditätskredite	-18.710	+50.783	-69.493
FH 55/56 Saldo Ein-/Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	+1.251	0	+1.251
Summe = Veränderung liquide Mittel FH53	-5.722	0	-5.722

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

Anhang

FH 01 Steuern und ähnlich Abgaben:

Ist 2015: 347.426.472,22
Budg. 2015: 332.061.500,00
Ist 2015: 334.916.180,61

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Gewerbsteuer	228.465	195.000	198.021
Grundsteuer B	28.668	30.200	30.480
Gemeindeanteil Einkommensteuer	59.147	61.760	61.620
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	19.910	20.150	19.489
Ausgleichsleistungen Grundsicherung	siehe EH 03	14.415	14.080

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die größte Position sind die Einzahlungen aus Gewerbesteuer mit 228 Mio. €, die den Planwert um 33 Mio. € übertreffen. Die Einzahlungen aus Gewerbesteuer übersteigen die Erträge (EH 01) um 11 Mio. €, weil zur Vollziehung ausgesetzte Forderungen aus Vorjahren nun bezahlt wurden. Alle anderen Positionen entwickelten sich analog den veranlagten Erträgen bei Ergebnisposition EH 01 „Steuern und ähnliche Abgaben“, weshalb auf die dortigen Ausführungen verwiesen wird.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen erhöhten sich im Vorjahresvergleich um 12,5 Mio. €. Dies erklärt sich hauptsächlich mit der höheren Gewerbesteuer (+20 Mio. €). Die Einkommenssteuer enthielt im Jahr 2015 einen Anteil von 2,4 Mio. € für 2014, weshalb im Vergleich 2015/2016 eine Reduzierung der Einzahlungen erkennbar wird. Die Erträge 2016 lagen aber auf Höhe des Vorjahres (rd. 59 Mio. €)

FH 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen:

Ist 2016: 59.587.336,72
Budg. 2016: 56.440.223,09
Ist 2015: 57.330.373,57

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Schlüsselzuweisung B1	10.188	10.188	10.047
Schlüsselzuweisung C1	3.241	3.241	2.992
Schlüsselzuweisung C2	13.888	13.888	14.944
Zuweisung vom Land für KEFRP	20.689	20.689	20.689
Einmalige Zuweisung vom Land für Integration Asylbewerber/innen	3.948	0	0
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	5.184	7.018	6.766

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Anhang

Die Einzahlungen aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transferzahlungen liegen mit 59,6 Mio. € rd. 3,1 Mio. € über dem Haushaltsplan. In 2016 erhielt die Stadt eine einmalige Zuweisung zur Integration von Asylbewerbern, die in Höhe 3,95 Mio. € überplanmäßig einbezahlt wurde und entsprechend dem Bescheid im Ertrag zu jeweils einem Drittel auf die Jahre 2016 bis 2018 verteilt wird (passive Rechnungsabgrenzung).

Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition EH 02 aufgeführt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die rd. 2,2 Mio. € höheren Einzahlungen erklären sich durch eine einmalige Zuweisung.

<u>FH 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung:</u>	Ist 2016:	98.370.662,97
	Budg. 2016:	86.534.478,07
	Ist 2015:	81.224.731,95

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
1. Sozialbereich insgesamt:	68.168	54.660	55.766
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	17.417	17.500	17.778
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	12.849 (von FH 01 umgeschichtet)	2.041 (und FH 01 = 14.451 T€)	1.537 (und FH 01 = 14.080 T€)
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	22.791	20.558	20.334
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	3.616	4.235	5.922
Sonstige Einzahlungen	11.495	10.326	10.195
2. Jugendbereich insgesamt:	30.200	31.874	25.441
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	24.016	24.690	20.065
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	5.136	5.988	4.509
Sonstige Einzahlungen	1.048	1.196	867

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die wesentlichen Zahlungsströme sind in obiger Tabelle dargestellt, wobei Planabweichungen bei Ergebnisposition EH 03 erläutert wurden. Die Einzahlungen der so-

Anhang

zialen Sicherung liegen ca. 12 Mio. € über Plan. Die Bundeserstattung für die Grundsicherung wurde im Haushaltsplan bei Position FH 01 geplant, im Ist 2016 erfolgt der Ausweis aufgrund einer Buchungsvorgabe des Landes bei Ergebnisposition FH 03 in Höhe 11,2 Mio. €. Dies erklärt im Wesentlichen die Planabweichung. Weitere 3,8 Mio. € der Bundeserstattung für 2016 wurden erst in 2017 einbezahlt.

Sofern Erträge bei Ergebnisposition EH 03 höher wie die bei Finanzrechnungsposition FH 03 eingebuchten Einzahlungen sind, wurden Kostenerstattungen für 2016 vom Leistungsträger erst in 2017 beglichen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung erhöhten sich im Vorjahresvergleich um rd. 17 Mio. €. Die bei Ergebnisposition EH 03 genannten Gründe für die Vorjahresabweichungen erklären auch die korrespondierend Einzahlungen.

<u>FH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2016:	19.051.945,81
	Budg. 2016:	16.699.851,51
	Ist 2015:	15.478.753,92

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	8.514	6.103	6.796
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	4.967	4.921	3.358
Parkgebühren	1.047	990	938
Kindertagesstätten Beiträge	732	743	610
Kindertagesstätten Kostgeld	1.300	1.578	1.298

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die im Planvergleich höheren Einzahlungen entstehen bei den Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren, die 2,4 Mio. € höher wie geplant abgeschlossen (Begründung siehe Erläuterungen Ergebnisposition EH 04).

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Einzahlungen um 3,6 Mio. €. Die Hauptgründe sind die gestiegenen Einzahlungen für die Benutzung von Asylunterkünften wegen gesteigener Fallzahlen und höhere Genehmigungsgebühren im Rahmen von Immissionsschutz-Genehmigungen von Industrie-Anlagen. Hierzu verweisen wir auf die Erläuterungen bei Position EH 04.

<u>FH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2016:	8.447.066,18
	Budg. 2016:	8.750.666,34
	Ist 2015:	8.413.684,79

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Mieteinnahmen	4.582	5.224	5.000
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	2.018	1.876	1.604
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	1.847	1.651	1.809

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus privatrechtlichen Entgelten wurden leicht unter Budget abgeschlossen. Die Mieteinnahmen sind rückläufig und teils auch zu hoch geplant. Im Bereich Theater wurden dagegen höhere Einzahlungen erzielt. Die detaillierten Begründungen wurden bei Ergebnisposition EH 05 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

In Summe sind die Einzahlungen im Jahresvergleich auf dem gleichen Niveau. Abweichungen bei einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisposition EH 05 detailliert erläutert.

<u>FH 06 Kostenerstattungen, Kostenumlagen:</u>	Ist 2016:	16.523.775,22
	Budg. 2016:	16.137.249,11
	Ist 2015:	16.029.577,43

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	2.706	2.864	2.742
Kostenerstattungen vom Land und von Landkreisen/Gemeinden	6.756	7.053	7.114
Kostenerstattungen vom sonst. öffentlichen Bereich	2.293	2.016	1.886

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Kostenerstattungen liegen in Summe 386 T€ über Plan. Abweichungen zu Einzelpositionen korrespondieren zu den Erläuterungen Ergebnisposition EH 06.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen sind im Vorjahresvergleich rd. 0,5 Mio. € höher, weil die Erträge aus Kostenerstattungen (EH 06) insgesamt angestiegen sind und der in 2016 beglichene Teil entsprechend zu höheren Einzahlungen führt.

FH 09 Sonstige laufende Einzahlungen:

Ist 2016: 20.604.256,97
Budg. 2016: 19.892.363,49
Ist 2015: 24.789.230,64

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Veräußerung von Vermögen (Ertragsanteil)	4.468	2.085	6.477
Konzessionsabgaben	7.641	9.800	9.754
Ordnungsrechtliche Einzahlungen (Bußgelder)	5.256	5.795	4.871

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Einzahlungen sind im Ist ca. 0,7 Mio. € über Plan. Die Budgetabweichungen sind größtenteils bei Position EH 09 erläutert. Zudem wurde ein Teil der Konzessionsabgaben (9,9 Mio. €) des stadt eigenen Energieversorgungsunternehmens erst in 2017 bezahlt, was bei dieser Position zu geringen Einzahlungen führt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich verringern sich die sonstigen laufenden Einzahlungen um über 4 Mio. €. Zum einen wirkt sich der o. g. Effekt bei der Konzessionsabgabe mit rd. 2 Mio. € geringeren Einzahlungen aus und zum anderen die im Vorjahresvergleich geringeren Gewinne aus Grundstücksverkäufen. Die Gewinne aus Grundstückeverkäufen schwanken von Jahr zu Jahr, weil diese sowohl von den abgeschlossenen Kaufverträgen als auch von den Buchwerten der veräußerten Immobilien abhängig sind.

FH 11 Personalauszahlungen:

Ist 2016: 137.339.289,87
Budg. 2016: 138.725.275,37
Ist 2015: 129.073.856,58

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Beamte:			
Dienstbezüge	24.052	24.941	23.512
Beihilfen	1.507	1.627	1.489
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	86.917	89.534	80.815
Sozialversicherung	17.000	15.147	15.774
Beiträge Zusatzversorgung	6.931	6.501	6.446

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Personalauszahlungen liegen im Ist ca. 1,4 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. 137 Mio. €.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: siehe Erläuterungen EH 11

FH 12 Versorgungsauszahlungen:

Ist 2016: 18.230.888,51
Budg. 2016: 16.250.000,00
Ist 2015: 18.219.237,28

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Versorgungsauszahlungen Beamte	14.375	12.810	14.625
Unterstützungsleistungen Versorgungsempfänger	3.241	2.900	3.004

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

FH 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2016: 94.570.574,44
Budg. 2016: 105.756.064,40
Ist 2015: 86.549.733,18

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	15.001	16.294	12.896
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fremdreinigung	47.752	56.740	45.680
Weitere Betriebsaufwendungen wie z. B. Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas	9.758	10.784	8.867
Kostenerstattungen	6.361	7.640	5.703
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	15.698	14.298	13.403

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition beinhaltet fremdbezogene Waren und Dienstleistungen und konnte 11 Mio. € unter dem Budget abgeschlossen werden. Die Budgetabweichungen sind durch 4,5 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 6 Mio. € Auszahlungen wurden ggü. dem Plan eingespart, weil bei EH 13 gebuchte Aufwendungen für Bauunterhalt an Schulen als Rückstellung gebucht wurden und zu keiner Auszahlung im Jahr 2016 führten. Zudem können Abweichungen entstehen, wenn Rechnungen für das Jahr 2016 als Aufwand erfasst werden und erst nach dem Jahreswechsel ausbezahlt werden. In diesen Fällen wird die Finanzrechnung im Jahr 2017 belastet.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhten sich die Auszahlungen um 8 Mio. €, was im Wesentlichen mit Schülerbeförderung, Schulbuchausleihe, Essenskosten und Umzügen zu erklären ist. Weiterhin wird auf obige Tabelle und die Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 13 verwiesen.

FH 14 Zuwendungen, Umlagen und
sonstige Transferauszahlungen:

Ist 2016: 41.103.199,36
Budg. 2016: 51.259.518,43
Ist 2015: 54.973.581,66

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Gewerbesteuerumlage	23.750	33.228	38.912
Finanzausgleichsumlage	10.119	10.708	9.329
Bezirksverband Pfalz	2.917	2.918	2.691
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweck- verbände, Sonstiges	4.317	4.405	4.041

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 14 wurde im Ist mit 10 Mio. € geringeren Auszahlungen abschließen. Hauptgrund für die Abweichung ist die Gewerbesteuerumlage mit 9,5 Mio. € Einsparungen. Der Aufwand für die Gewerbesteuerumlage liegt bei 38,9 Mio. €. Die Auszahlungen sind mit 23,8 Mio. € rd. 15 Mio. € niedriger, weil in 2016 eine Rückzahlung des Landes für 2015 in Höhe 7,7 Mio. € stattfand und die Schlusszahlung für 2016 in Höhe 7,5 Mio. € erst in 2017 ausbezahlt wurde.

Die übrigen Zahlungen dieser Finanzposition entsprechend der obigen Tabelle. Abweichungen zum Plan wurden bei Position EH 16 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Verringerung der Auszahlungen zum Vorjahr um 13,8 Mio. € ist mit den o. g. Sondereffekten bei der Gewerbesteuerumlage zu erklären. Siehe auch Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 16.

FH 15 Auszahlungen der sozialen Sicherungen:

Ist 2016: 201.896.286,67
Budg. 2016: 196.584.264,41
Ist 2015: 189.060.949,22

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
1. Sozialbereich insgesamt:	138.727	134.127	131.232
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	45.757	45.800	47.858
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	16.512	16.470	16.057
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	43.294	41.186	40.937
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	12.987	11.380	7.146
Sonstige Auszahlungen	20.177	19.291	19.234
2. Jugendbereich insgesamt:	63.047	62.385	57.800
Zuschüsse für Kindertagesstätten (Budget 315)	28.028	29.005	26.223
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	25.738	24.573	22.991
Sonstige Auszahlungen	9.281	8.807	8.564

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 15 wurde im Ist mit 5,3 Mio. € höheren Auszahlungen im Vergleich zum Budget abgeschlossen werden. Die Details zu den Auszahlungen in der obigen Tabelle ermöglichen einen Überblick zu der Finanzrechnungsposition FH 15. Die Zahlen sind fast mit der Ergebnisposition EH 17 identisch, weshalb auf die dortigen ausführlichen Erläuterungen zu den Budgetabweichungen verwiesen wird.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Auszahlungsanstieg um 12,8 Mio. € gegenüber 2015 ist aus obiger Tabelle auf die einzelnen Hilfearten dargestellt. Die Abweichungen wurden ausführlich bei Ergebnisposition EH 17 "Aufwendungen der sozialen Sicherung" erläutert.

Bei den Kosten der Unterkunft und Heizung wurde die Abschlagszahlung für Dezember 2014 in Höhe 3,2 Mio. € erst im Januar 2015 abgebucht. Daher sind die Auszahlungen (im Gegensatz zu den Erträgen EH 17) im Vorjahr höher wie im Jahr 2016.

FH 16 Sonstige laufende Auszahlungen:

Ist 2016: 21.332.234,03
Budg. 2016: 23.631.092,69
Ist 2015: 21.855.375,92

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Sonstige Personal- und Vorsorgeauszahlungen	1.282	1.532	1.188
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Miete, Leasing, Software-Wartung)	10.384	13.517	7.947
Geschäftsauszahlungen (z. B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	3.156	3.007	2.864
Beiträge und Versicherungen	4.438	4.573	4.378
Rückzahlung von Zuschüssen für das Sanierungsgebiet Hemshof	0	0	3.302

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 16 konnte im Ist mit 2,3 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 EDV-Anwendungen der zentralen Datenverarbeitung und zu hoch geplante Mietauszahlungen für Asylunterkünfte.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Verringerung der Auszahlungen zum Vorjahr erklärt sich mit einmaligen Zuschuss-Rückzahlungen für das Sanierungsgebiet Hemshof im Vorjahr 2015 in Höhe 3,3 Mio. €.

FH 19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen:

Ist 2016: 5.372.280,00
Budg. 2016: 5.702.736,15
Ist 2015: 10.242.810,02

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	1.965	2.003	6.805
Zinseinzahlungen aus Derivaten	-8	100	20
Avalprovisionen	287	568	293
Einzahlungen von Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	1.712	1.500	1.782

Anhang

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die im Vergleich zum Haushalt liegen die Einzahlungen 330 T€ niedriger. Die eingeplannte Erhöhung der Avalprovisionen können erst ab 2017 realisiert werden. Die Einzahlung aus der Gewinnabführung der Sparkasse war dagegen 212 T€ höher. Die anderen Abweichungen wurden ausführlich bei Ergebnisposition EH 21 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die im Vorjahresvergleich 4,9 Mio. € niedrigeren Einzahlungen resultieren größtenteils aus Sondereffekten bei Nachforderungszinsen Gewerbesteuer im Jahr 2015.

<u>FH 20 Zinsauszahlungen und sonstige</u>	Ist 2016:	39.390.463,34
<u>Finanzauszahlungen:</u>	Budg. 2016:	43.045.275,99
	Ist 2015:	43.186.189,42

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Zinsen an verbundene Unternehmen (Sonderfinanzierungen)	388	842	470
Zinsen für Investitionskredite	10.068	11.159	11.207
Zinsen für Liquiditätskredite	6.442	8.869	7.068
Zinsen für Derivate	1.085	2.308	1.562
Summe Zinsen für Kredite	17.983	23.178	20.307
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	4.741	2.000	3.814
Verlustausgleiche und Geschäftsbesor- gungsverträge verbundene Unternehmen	16.416	17.596	18.783

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 20 wurde im Ist mit ca. 3,6 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 2,4 Mio. € führen. Höhere Auszahlungen von 2,8 Mio. € waren für die Vollverzinsung der Gewerbesteuer zu leisten.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich verringerten sich die Auszahlungen in Summe um rd. 3,8 Mio. €, was im Wesentlichen durch die geringere Zinszahlungen aufgrund der derzeitigen Zinssätze und weniger Zahlungen für Verlustausgleiche zurückzuführen ist.

Anhang

FH 27 Einzahlungen aus
Investitionszuwendungen:

Ist 2016: 8.452.355,96
Budg. 2016: 20.644.700,00
Ist 2015: 11.473.204,77

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Investitionszuwendungen vom EU, Bund und Land	8.374	18.182	10.774
Invest.zuwendungen von privaten Unternehmen	21	0	630

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen sind mit einem Ist von 8,4 Mio. € insgesamt rd. 12 Mio. € unter den Planzahlen. Die Zuwendungen von EU/Bund /Land sind im Jahr 2016 insbesondere für den Bereich Feuerwehr unter Plan. Für die Integrierte Leistestelle waren 9,9 Mio. € Zuwendungen (u. a. auch von anderen Städten/Gemeinden) eingeplant. Aufgrund von Projekt-Verzögerungen flossen diese Einzahlungen nicht. Die Investitionszuwendungen für Gebäudemaßnahmen betrugen 2,0 Mio. € (Plan 3,2 Mio. €) und für Tiefbaumaßnahmen 6,0 Mio. € (Plan 6,0 Mio. €). 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 2016: 5.678.109,15
Budg. 2016: 6.137.840,00
Ist 2015: 5.681.529,32

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Ausbau- und Erschließungsbeiträge	5.678	6.138	5.682

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

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

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

Anhang

<u>FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen:</u>	Ist 2016:	4.105.959,22
	Budg. 2016:	2.820.000,00
	Ist 2015:	7.152.520,63

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	3.812	2.700	4.799
Einzahlungen für bebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen	294	120	2.354

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für unbebaute und bebaute Grundstücke liegen mit 4,1 Mio. € rd. 1,1 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. **4,1 Mio. €**. Die restlichen Veräußerungserlöse wurden bei FH 09 mit **4,4 Mio. €** (sonst. lfd. Einzahlungen) als Einzahlungen von Buchwertgewinnen und FH 33 (Einzahlung aus der Veräußerung Buchwerte des Umlaufvermögen) mit **0,3 Mio. €** verbucht, so dass die Einzahlungen aus Verkäufen insgesamt rd. **8,8 Mio. €** betragen (incl. Buchwertverluste). Die Planung für Verkäufe von Vermögen betrug bei FH 09, FH 30 und FH 33 in Summe 4,9 Mio. €. Demnach wurden die Planzahlen bei Betrachtung der Gesamtfinanzzrechnung übererfüllt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: abhängig von Kaufverträgen

<u>FH 32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung:</u>	Ist 2016:	395.971,61
	Budg. 2016:	50.000,00
	Ist 2015:	459.231,04

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Einzahlungen aus Ausleihungen	396	50	459

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. Der Plan 2016 war zu niedrig angesetzt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Einzahlungen schwanken von Jahr zu Jahr, weil Sondertilgungen von Darlehensnehmern stattfinden.

Anhang

FH 33 Einzahlungen aus der Veräußerung
von Vorräten / Umlaufvermögen:

Ist 2016:	269.212,41
Budg. 2016:	0,00
Ist 2015:	1.651.292,55

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Einzahlungen aus Veräußerungen	269	0	1.651

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für Veräußerung von Umlaufvermögen liegen bei 269 T€. 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

FH 36 Auszahlungen für immaterielle
Vermögensgegenstände:

Ist 2016:	3.079.699,77
Budg. 2016:	9.465.900,00
Ist 2015:	6.780.467,96

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Auszahlung Lizenzen	186	1.186	263
Auszahlung für Investitionszuschüsse	2.894	8.280	6.517

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 36 wurde gegenüber dem Budget mit 6,4 Mio. € Auszahlungs-Einsparungen abgeschlossen. Die Auszahlungen für Investitionszuschüsse fließen insbesondere im Kindertagesstätten-Bereich an freie Träger und im Bereich Tiefbau für ÖPNV-Förderungen. Zudem werden Ausbaubeiträge an den Wirtschaftsbetrieb (WBL) weitergeleitet und private Projekte im Rahmen der Stadtsanierung/Stadterneuerung gefördert. Auszahlungen für Lizenzen entstehen im Rahmen von Software-Beschaffungen. Die Planeinsparungen entstanden insbesondere wegen Projektverzögerung oder dem fehlenden Abruf von Fördergeldern bei Kindertagesstätten (3,1 Mio. €), Tiefbau-Projekten (1,0 Mio. €) und Stadterneuerungsmaßnahmen (0,9 Mio. €).

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Auszahlungen sinken im Vorjahresvergleich um 3,7 Mio. €. Die Auszahlungen dieser Finanzrechnungsposition sind von Förderanträgen und Projekten abhängig, die im Jahresvergleich sehr unterschiedlich sein können.

FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen:

Ist 2016:	47.415.130,76
Budg. 2016:	74.552.670,00
Ist 2015:	35.959.273,77

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke, Anlagen im Bau, Sachanlagevermögen	47.415	74.553	35.959

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 27,7 Mio. € sind über Haushaltsreste aus Vorjahren gedeckt, so dass von den knapp 47 Mio. € Gesamtauszahlungen nur rd. 20 Mio. € vom laufenden Haushalt (74,5 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 2016	Budget 2016	Ist 2015
4-13 für Gebäude	28.302	29.736 plus HH-Reste 47.201	21.244
4-14 für Straßen, Brücken und sonstiges Infrastrukturvermögen	13.745	22.233 plus HH-Reste 17.265	10.161

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Auszahlungen wurden im Vorjahresvergleich um 11,4 Mio. € erhöht und 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.

FH 39 Auszahlungen für sonstige
Ausleihungen und Kreditgewährungen:

Ist 2016: 424.308,90
Budg. 2016: 0,00
Ist 2015: 0,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2014
Auszahlungen für Ausleihungen	424	0	0

Wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Auszahlung resultiert aus der Ausgabe eines Darlehens über 374 T€ an die Wilhelm-Hack-Stiftung zur Zwischenfinanzierung eines Gemäldes. Zudem wurde an die GeBeGe Workstart GmbH ein Liquiditätskredit über 50 T€ ausgegeben, der im Jahr 2016 auch wieder zurück bezahlt wurde (siehe Finanzrechnungsposition FH 32). Die Deckung erfolgte im Gesamt-Finanzhaushalt.

<u>FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten:</u>	Ist 2016:	41.768.920,00
	Budg. 2016:	57.186.030,00
	Ist 2015:	8.359.128,91

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2015	Budget 2015	Ist 2015
Aufnahme von Investitionskrediten	41.769	57.186	8.359

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

In 2016 wurden 41,8 Mio. € Investitionskredite neu aufgenommen, um den Saldo aus Investitionstätigkeit FH 43 von -32,0 Mio. € zu decken. Die Aufnahme von Investitionskrediten ist somit 9,8 Mio. € höher wie der Finanzierungsbedarf. Im Vorjahr 2015 konnten die Auszahlungen für den Bau von Asylunterkünften nicht abgeschätzt werden und die Aufnahme von Krediten bei der ISB (Investitions- und Strukturbank) und KfW (Kreditanstalt für Wiederaufbau) waren noch nicht genehmigt. Deswegen war die Kreditaufnahme im Jahr 2015 entsprechend niedrig und musste in 2016 nachgeholt werden.

Im Vergleich zum Budget 57,2 Mio. € ergab sich aufgrund Verzögerungen bei Bauprojekten ein 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 2016 verdeutlicht, dass in Summe rd. 2,4 Mio. € zu viel Kredite aufgenommen wurden, was allerdings im Rahmen der Jahresabgrenzung nicht außergewöhnlich ist und im Folgejahr bei der Kreditaufnahme berücksichtigt wird:

Überhang Investitionskredite in T€	Überhang 2009 bis 2012	2013	2014	2015	2016	Summe Überfinanzierung bis Ende 2016
FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (FH 27 bis FH 46)		-35.439	-20.561	-16.327	-32.018	
FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten		+35.000	+21.000	+8.359	+41.769	
= Finanzierungssaldo	+614	-439	+439	-7.968	+9.751	+2.397

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

siehe Erläuterungen oben.

Anhang

FH 46 Auszahlungen zur Tilgung
von Investitionskrediten:

Ist 2016:	19.534.981,09
Budg. 2016:	20.571.000,00
Ist 2015:	21.622.563,15

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Tilgung von Investitionskrediten	19.535	20.571	21.623

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die langfristigen Darlehen der Stadt wurden mit 19,5 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:	-18.710.000,00
Budg. 2016:	50.783.424,00
Ist 2015:	13.185.000,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Ein- und Auszahlungen:

Ein- und Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Einzahlungen aus Aufnahme von Krediten	1.269.205	50.783	895.030
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten	1.287.915	0	881.845
Saldo aus Ein- und Auszahlungen	-18.710	+50.783	+13.185

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Die Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung müssen per Saldo betrachtet werden, weil durch Umschuldungen einige Ein- und Auszahlungen stattfinden, die sich in Summe neutralisieren. In 2016 wurden per Saldo insgesamt 18,7 Mio. € Kredite zur Liquiditätssicherung getilgt, d. h. es fand ein Abbau der Kredite zur Liquiditätssicherung statt. Gegenüber dem Plan mit einer Erhöhung der Kredite von 50,8 Mio. € wurden demnach 69,5 Mio. € weniger Kredite benötigt. Der Saldo der ordentlichen Einzahlungen und Auszahlungen (FH 26) konnte ggü. Plan 54,5 Mio. € besser abgeschlossen werden, weshalb als Folge weniger Liquiditätskredite neu aufgenommen wurden. Die Gründe liegen in der 2016 positiven Liquidität, insbesondere durch höhere Einzahlungen und geringeren Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung. Zudem wurden im Vorjahr 2015 zu wenig investive Kredite zur Finanzierung des Saldos aus Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit aufgenommen (siehe Erläuterungen FH 45). In Folge dessen wurde die investive Kreditaufnahme in 2016 für 2015 nachgeholt, was ein weiterer Grund für geringeren Bedarf an Liquiditätskrediten darstellt.

Anhang

<u>FH 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern:</u>	Ist 2016:	33.204.365,58
	Budg. 2016:	0,00
	Ist 2015:	30.254.299,66

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Einzahlungen für WBL für Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	23.988	0	22.306
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	9.216	0	7.948

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 2016:	31.953.213,37
	Budg. 2016:	0,00
	Ist 2015:	31.020.002,30

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2016	Budget 2016	Ist 2015
Auszahlungen an WBL für erhaltene Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	23.108	0	21.653
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	8.845	0	9.367

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 06. Juni 2017



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



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