



Jahresabschluss

Stadt Ludwigshafen am Rhein
zum 31. 12. 2017
mit Anhang und Anlagen

Ludwigshafen
Stadt am Rhein

Auf einen Blick

Bilanzsumme	2.454.081.391,79 €
Anlagevermögen	2.317.965.803,83 €
Investitionen (Bilanz)	52.059.378,01 €
Abschreibungen	48.821.183,69 €
Eigenkapital	529.932.421,48 €
Verbindlichkeiten	1.260.481.709,41 €
davon Investitionskredite	398.324.497,56 €
davon Liquiditätskredite	472.890.888,89 €
davon Anleihen	300.000.000,00 €
Jahresergebnis	
der Ergebnisrechnung	- 32.751.325,02 €
der Finanzrechnung	- 14.926.950,90 €
Pro-Kopf-Verschuldung	7.266,62 €
(173.462 Einwohner mit Hauptwohnsitz am 31.12.2017)	
Tariflich Beschäftigte und Beamte	2.575
(Vollzeitäquivalente Jahresdurchschnitt 2017)	

Kennzahlen

Kennzahlen	31.12.2017	31.12.2016
Bilanzsumme	2.454.081.391,79	2.405.146.154,81
Eigenkapital	529.932.421,48	562.683.746,50
Fremdkapital (Verbindlichkeiten + Rückstellungen)	1.657.060.766,76	1.583.958.553,83
Eigenkapitalquote <u>Eigenkapital + Sonderposten</u> Gesamtkapital	32,4%	34,0%
Statischer Verschuldungsgrad <u>Rückstellungen + Verbindlichkeiten</u> Eigenkapital + Sonderposten	2,09	1,94
Anlagevermögen	2.317.965.803,83	2.317.830.941,38
Investitionen (Bilanz)	52.059.378,01	56.700.066,38
Anlagendeckung <u>Eigenkapital + Sonderposten</u> Anlagevermögen	34,3%	35,3%
Anlagenquote <u>Anlagevermögen</u> Gesamtvermögen	94,5%	96,4%
Infrastrukturquote <u>Infrastrukturvermögen</u> Anlagevermögen	45,0%	46,0%
Jahresergebnis	-32.751.325,02	-28.982.557,26
tariflich Beschäftigte und Beamte	2.575	2.558
Pro-Kopf-Verschuldung	7.267 €	7.168 €

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick.....	2
Kennzahlen.....	3
Bilanz zum 31.12.2017 Aktiva	7
Bilanz zum 31.12.2017 Passiva.....	8
Ergebnisrechnung 2017	9
Finanzrechnung 2017	10
Teilrechnungen.....	11
(Übersicht) nach Dezernaten, Bereichen, Produkten	11
Anhang	20
Anlage I: Anlagenübersicht.....	108
Anlage II: Beteiligungsübersicht 2017	110
Anlage III: Forderungsübersicht.....	118
Anlage IV: Verbindlichkeitsübersicht	120
Anlage V: Nachweis über die Bürgschafts-erklärungen	122
Anlage VI: Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus gehenden Ermächtigungen	124
Anlage VII: Mitglieder des Stadtrates in 2017	126
Anlage VIII: Rechenschaftsbericht 2017	128
Inhaltsverzeichnis	128
Prüfungsvermerk des Bereichs Revision.....	238

Anlage Beteiligungsbericht:

(siehe eigenständige Vorlage des Bereiches Beteiligungsmanagement)

Bilanz zum 31.12.2017 Aktiva

AKTIVA Position	31. Dezember 2017		31. Dezember 2016
	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	865.700,07		488.949,64
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	34.470.284,00		27.475.283,01
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
		35.335.984,07	27.964.232,65
1.2 Sachanlagen			
1.2.1 Wald, Forsten	4.814.138,81		4.814.138,81
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	175.205.972,29		177.601.532,73
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	427.363.370,64		437.406.115,73
1.2.4 Infrastrukturvermögen	1.043.089.256,21		1.067.036.785,13
1.2.5 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00		0,00
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	105.046.450,34		104.022.820,96
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	18.382.478,84		19.549.554,84
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.069.795,64		23.052.566,14
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00		0,00
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	76.567.207,01		46.853.426,33
		1.873.538.669,78	1.880.336.940,67
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	4.012.324,37		4.451.669,01
1.3.3 Beteiligungen	26.570.909,00		26.540.909,00
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		243.423.466,46
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	6.246.291,99		5.754.619,33
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	4.661.860,16		5.182.806,26
		409.091.149,98	409.529.768,06
		2.317.965.803,83	2.317.830.941,38
2 Umlaufvermögen			
2.1 Vorräte			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	208.130,59		193.067,11
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	1.959.603,14		2.267.668,66
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00		0,00
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00		0,00
		2.167.733,73	2.460.735,77
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	63.596.480,05		46.086.144,73
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	29.822.455,39		5.886.953,75
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	5.430.923,28		6.332.170,70
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	1.804.440,33		1.596.181,63
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	1.635.922,03		1.615.951,37
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.237.149,90		1.209.095,01
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	975.716,29		912.310,03
		104.503.087,27	63.638.807,22
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		18.763.320,55	6.297.247,70
		125.434.141,55	72.396.790,69
3 Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00	0,00
4 Rechnungsabgrenzungsposten			
4.1 Disagio	1.229.332,00		907.334,00
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	9.452.114,41		14.011.088,74
		10.681.446,41	14.918.422,74
5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	0,00
		2.454.081.391,79	2.405.146.154,81

Bilanz zum 31.12.2017 Passiva

Passiva Position	Beschreibung siehe Anhang, Teil C)	31. Dezember 2017		31. Dezember 2016
		EUR	EUR	EUR
1 Eigenkapital				
1.1 Kapitalrücklage (inklusive Ergebnisvortrag aus Vorjahr)		562.683.746,50		680.126.817,45
1.2 Sonstige Rücklagen		0,00		0,00
(1.3 Ergebnisvortrag) ¹		0,00		-88.460.513,69
1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		-32.751.325,02		-28.982.557,26
			529.932.421,48	562.683.746,50
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		172.906.840,87		167.127.724,90
2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		61.191.279,31		62.047.317,65
2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		23.743.364,34		18.189.085,20
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		6.710.321,00		6.957.792,00
			264.551.805,52	254.321.919,75
3 Rückstellungen				
3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		251.151.700,00		236.053.000,00
3.2 Steuerrückstellungen		0,00		0,00
3.3 Rückstellungen für latente Steuern		0,00		0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen		145.427.357,35		139.140.943,16
			396.579.057,35	375.193.943,16
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen		300.000.000,00		150.000.000,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme				
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		391.270.995,42		389.445.799,98
4.2.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		472.890.888,89		600.000.000,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen		0,00		0,00
4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		0,00		0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen		1.778.986,27		8.788.460,75
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		4.704.453,02		4.398.291,43
4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		11.888.206,85		15.062.885,58
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteteiligungsverhältnis besteht		306.735,27		254.582,40
4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten		8.543.736,96		8.531.480,76
4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		7.057.168,10		10.483.260,57
4.11 sonstige Verbindlichkeiten		62.040.538,63		21.799.849,20
			1.260.481.709,41	1.208.764.610,67
5 Rechnungsabgrenzungsposten			2.536.398,03	4.181.934,73
			2.454.081.391,79	2.405.146.154,81

zu¹: aufgrund eines neuen Kontenrahmenplans fällt diese Position ab 2017 weg und wird direkt mit der Kapitalrücklage verrechnet.

Ergebnisrechnung 2017

	2017			2016
	Haushalt/Budget	Ist	Abweichung Haushalt / Ist	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	317.157.000,00	332.522.418,38	15.365.418,38	336.081.891,04
2 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	88.946.357,11	87.253.487,67	-1.692.869,44	66.039.642,03
3 Erträge der sozialen Sicherung	124.012.190,00	122.563.644,30	-1.448.545,70	104.634.018,20
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.649.980,33	19.077.442,48	427.462,15	20.131.485,65
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.256.794,94	7.313.307,73	56.512,79	8.340.651,04
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.518.805,59	19.237.983,61	719.178,02	17.713.540,81
7 Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Andere aktivierte Eigenleistungen	600.060,00	1.252.433,45	652.373,45	3.547.618,30
9 Sonstige laufende Erträge	25.219.125,69	29.443.998,39	4.224.872,70	33.230.808,12
10 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	600.360.313,66	618.664.716,01	18.304.402,35	589.719.655,19
11 Personalaufwendungen	147.624.319,13	144.385.376,44	-3.238.942,69	136.949.653,29
12 Versorgungsaufwendungen	23.960.599,38	33.662.464,59	9.701.865,21	23.046.246,00
13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	118.791.026,66	101.865.207,59	-16.925.819,07	100.949.407,97
14 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 14 GemHVO	46.648.660,15	48.824.073,55	2.175.413,40	47.876.622,13
15 Abschreibungen gem. § 2 Abs. 1 Nr. 15 GemHVO	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferleistungen	46.052.794,02	48.685.982,61	2.633.188,59	56.005.572,66
17 Aufwendungen der sozialen Sicherung	211.811.075,00	207.905.352,74	-3.905.722,26	203.018.190,81
18 Sonstige laufende Aufwendungen	30.610.655,19	29.141.501,92	-1.469.153,27	22.237.774,33
19 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	625.499.129,53	614.469.959,44	-11.029.170,09	590.083.467,19
20 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-25.138.815,87	4.194.756,57	29.333.572,44	-363.812,00
21 Zinserträge und sonstige Finanzerträge	9.395.919,44	7.211.166,81	-2.184.752,63	11.912.740,41
22 Zinsaufwendungen u. sonst. Finanzaufwend.	42.620.000,00	44.157.248,40	1.537.248,40	40.531.485,67
23 Finanzergebnis	-33.224.080,56	-36.946.081,59	-3.722.001,03	-28.618.745,26
24 Ordentliches Ergebnis	-58.362.896,43	-32.751.325,02	25.611.571,41	-28.982.557,26
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-)	-58.362.896,43	-32.751.325,02	25.611.571,41	-28.982.557,26

Finanzrechnung 2017

	2017			2016
	Haushalt/Budget	Ist	Abweichung Haushalt/Ist	Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	317.157.000,00	315.712.760,43	-1.444.239,57	347.426.472,22
2 Zuwendungen allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	80.622.801,15	75.432.168,89	-5.190.632,26	59.587.336,72
3 Einzahlungen der sozialen Sicherung	124.012.190,00	119.947.381,29	-4.064.808,71	98.370.662,97
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.442.679,54	17.784.862,75	342.183,21	19.051.945,81
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.256.794,94	8.006.446,40	749.651,46	8.447.066,18
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.518.805,59	18.344.905,17	-173.900,42	16.523.775,22
7 Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Andere aktivierbare Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sonstige laufende Einzahlungen	21.316.519,64	26.121.959,53	4.805.439,89	20.604.256,97
10 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	586.326.790,86	581.350.484,46	-4.976.306,40	570.011.516,09
11 Personalauszahlungen	147.569.269,13	143.478.061,19	-4.091.207,94	137.339.289,87
12 Versorgungsauszahlungen	17.625.000,00	20.360.875,59	2.735.875,59	18.230.888,51
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	119.096.176,66	99.079.876,88	-20.016.299,78	94.570.574,44
14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	46.052.794,02	51.722.784,49	5.669.990,47	41.103.199,36
15 Auszahlungen der sozialen Sicherung	211.811.075,00	207.866.169,93	-3.944.905,07	201.896.286,67
16 Sonstige laufende Auszahlungen	24.790.782,90	24.013.368,81	-777.414,09	21.332.234,03
17 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	566.945.097,71	546.521.136,89	-20.423.960,82	514.472.472,88
18 Saldo der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	19.381.693,15	34.829.347,57	15.447.654,42	55.539.043,21
19 Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5.829.969,44	7.444.952,68	1.614.983,24	5.372.280,00
20 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	43.989.000,00	34.155.524,29	-9.833.475,71	39.390.463,34
21 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-38.159.030,56	-26.710.571,61	11.448.458,95	-34.018.183,34
22 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-18.777.337,41	8.118.775,96	26.896.113,37	21.520.859,87
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	-18.777.337,41	8.118.775,96	26.896.113,37	21.520.859,87
27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	16.198.320,22	10.428.459,86	-5.769.860,36	8.452.355,96
28 Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	6.796.200,00	5.820.343,64	-975.856,36	5.678.109,15
29 Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
30 Einzahlungen für Sachanlagen	3.837.200,00	2.510.708,41	-1.326.491,59	4.105.959,22
31 Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	1,00	1,00	0,00
32 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährung	350.000,00	1.547.559,87	1.197.559,87	395.971,61
33 Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	840.022,57	840.022,57	269.212,41
34 Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
35 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	27.181.720,22	21.147.095,35	-6.034.624,87	18.901.608,35
36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	10.708.515,00	9.369.263,59	-1.339.251,41	3.079.699,77
37 Auszahlungen für Sachanlagen	95.734.010,22	34.223.558,62	-61.510.451,60	47.415.130,76
38 Auszahlungen für Finanzanlagen	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	570.000,00	570.000,00	424.308,90
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	106.472.525,22	44.192.822,21	-62.279.703,01	50.919.139,43
43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-79.290.805,00	-23.045.726,86	56.245.078,14	-32.017.531,08
44 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-98.068.142,41	-14.926.950,90	83.141.191,51	-10.496.671,21
45 Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	57.124.300,00	20.000.000,00	-37.124.300,00	41.768.920,00
46 Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	25.000.000,00	19.610.222,90	-5.389.777,10	19.534.981,09
47 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	32.124.300,00	389.777,10	-31.734.522,90	22.233.938,91
48 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	31.813.746,00	841.350.000,00	809.536.254,00	1.269.205.000,00
49 Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	818.459.111,11	818.459.111,11	1.287.915.000,00
50 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	31.813.746,00	22.890.888,89	-8.922.857,11	-18.710.000,00
51 Abnahme der liquiden Mittel	0,00	0,00	0,00	5.721.580,09
52 Zunahme der liquiden Mittel	0,00	12.466.072,85	12.466.072,85	0,00
53 Veränderung der liquiden Mittel	0,00	12.466.072,85	12.466.072,85	-5.721.580,09
54 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	63.938.046,00	35.746.738,84	-28.191.307,16	-2.197.641,18
55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	40.893.723,61	40.893.723,61	33.204.365,58
56 Auszahlung aus durchlaufenden Geldern	0,00	36.785.442,05	36.785.442,05	31.953.213,37

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 2017 (ohne HH-Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
<u>Teilrechnungen nach Dezernaten:</u>						
	Dezernat 1: Stadtsteuerung	20.030.865	18.060.655	-1.969.211	-19.957.219	17.468.751
	Dezernat 2: Finanzen, Ordnung, Feuerw., Immob., Bürgerd.	20.463.517	14.876.049	-5.587.468	-7.657.204	19.064.407
	Dezernat 3: Kultur, Schulen, Jugend und Familie	141.275.865	136.964.101	-4.311.764	-105.082.971	130.403.405
	Dezernat 4: Bau, Umwelt und Verkehr	88.462.805	81.328.559	-7.134.246	-107.590.535	70.466.959
	Dezernat 5: Soziales, Integration und Sport	75.195.416	74.631.494	-563.922	-68.584.043	88.202.966
	Zwischensumme Dezernate 1 bis 5	345.428.468	325.860.857	-19.566.611	-308.871.972	325.606.488
	Allgemeine Finanzwirtschaft (fiktive Budgets)	-295.186.963	-293.109.532	2.077.360	293.945.021	-296.623.931
	Summe Stadt Ludwigshafen	50.241.505	32.751.325	-17.489.252	-14.926.951	28.982.557
<u>Teilrechnungen nach Bereichen:</u>						
110	Büro OB	1.482.137	1.383.029	-99.108	-1.165.757	1.411.304
11101	Stadtsteuerung	1.111.446	1.131.829	20.383	-958.051	1.033.905
11102	Gleichstellung	213.394	149.698	-63.696	-128.817	277.063
28101	Städtepartnerschaften und Patenschaften	157.297	101.502	-55.795	-78.889	100.336
111	Organisation	4.855.506	3.813.264	-1.042.243	-7.822.666	2.979.376
11103	Zentrale Steuerung	1.496.510	1.719.570	223.060	-1.452.051	1.305.361
11301	Organisation allgemein (mit Stellenbewertung)	457.251	380.128	-77.123	-173.329	327.429
11401	Zentrale Dienste (Einkauf, Post, Vielfältigkeit)	1.062.358	1.864.806	802.448	-1.696.938	1.480.200
11402	Technikunterstützte Informationsverarbeitung	1.100.354	-1.083.422	-2.183.776	-3.977.589	-927.650
11417	D 115	315.582	341.647	26.065	-243.341	268.557
11418	E-Government - Basisdienste	423.451	590.535	167.083	-279.445	525.478
112	Personal	5.083.458	4.735.020	-348.438	-3.868.722	4.992.889
11104	Schwerbehindertenangelegenheiten	96.221	92.631	-3.590	-87.882	98.318
11201	Personaleinsatz und -betreuung	1.028.675	1.045.508	16.833	-787.327	1.081.437
11202	Bezügeabrechnung für Stadtverwaltung	1.066.808	900.051	-166.757	-768.337	1.080.615
11203	Bezügeabrechnung für externe Kunden und Gestellungen	83.019	64.149	-18.870	-53.826	89.184
11204	Arbeitsschutz und Gesundheitsförderung	720.165	606.174	-113.991	-559.388	594.492

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
11205	Freiwillige soziale Leistungen	245.304	200.700	-44.604	-215.802	226.392
11206	Aus- und Fortbildung	1.590.871	1.512.216	-78.654	-1.350.767	1.572.275
11207	Bewirtung im Casino	252.396	313.590	61.194	-44.677	250.176
113	Recht	2.800.562	2.807.497	6.935	-2.425.098	2.813.342
11105	Stadtrat und Ausschüsse	1.044.030	1.045.825	1.795	-978.886	1.037.375
11106	Ortsbezirke (Ortsbeiräte u. OV-Büros)	453.163	472.826	19.663	-315.709	477.876
11302	Datenschutz und Datensicherheit	74.657	74.052	-605	-53.370	81.082
11404	Versicherungen	704.544	754.168	49.623	-718.557	728.259
11901	Rechtsberatung (incl. Prozessvertre- tung, Standesamtsaufsicht)	230.924	179.852	-51.072	-130.693	219.535
11902	Widerspruchsverfahren	293.244	280.792	-12.452	-228.265	269.215
114	Revision	874.964	710.615	-164.349	-536.076	782.476
11801	Prüfung	874.964	710.615	-164.349	-536.076	782.476
115	Beteiligungsmanagement	335.967	330.245	-5.722	-275.483	319.808
11108	Beteiligungsmanagement	335.967	330.245	-5.722	-275.483	319.808
116	Stadtentwicklung	2.267.214	1.883.386	-383.829	-1.814.076	2.072.844
11109	Lokale Agenda 21	39.215	37.088	-2.127	-37.088	39.026
12101	Durchführung von Auftragsstatistiken und eigenen Statistiken	291.509	224.342	-67.167	-215.607	236.367
12102	Wahlunterstützung und sonst. Abstimm- ungen	128.297	111.471	-16.826	-108.298	120.950
51101	Stadtentwicklungsplanung	1.009.297	884.638	-124.659	-878.500	946.440
51102	EU-Projekte und Sonderprojekte	448.057	398.191	-49.867	-355.098	401.354
52201	Mietspiegel	12.052	6.209	-5.842	-6.313	12.547
57101	Wirtschaftsförderung	338.787	221.446	-117.341	-213.172	316.161
117	Öffentlichkeitsarbeit	1.670.458	1.600.390	-70.068	-1.453.691	1.607.234
11110	Medienbetreuung und -auswertung	374.569	310.509	-64.060	-272.924	290.010
11111	Bürgerinformation und -beteiligung	1.295.889	1.289.881	-6.009	-1.180.767	1.317.224
118	Personalrat	514.049	472.401	-41.648	-363.943	391.243
11112	Personalrat	514.049	472.401	-41.648	-363.943	391.243
119	Wahlen	145.550	324.809	179.259	-231.707	98.235
12104	Wahlen und sonst. Abstimmungen	145.550	324.809	179.259	-231.707	98.235
120	Ernährungsnotfallvorsorge	1.000	0	1.000	0	0
12802	Ernährungsnotfallvorsorge	1.000	0	1.000	0	0
210	Dezernatsbüro	766.042	764.047	-1.995	-633.037	771.726
11113	Steuerung Dezernat 2	449.152	458.687	9.535	-342.347	452.296

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
11118	Stadtcontrolling	316.891	305.360	-11.531	-290.691	319.430
211	Finanzen	1.891.330	1.829.637	-61.693	-1.239.838	2.335.096
11601	Haushaltsplan und Haushaltsausfüh- rung	913.351	716.786	-196.564	-670.859	672.464
11602	Geschäftsbuchhaltung	854.170	634.855	-219.315	-370.438	693.040
11603	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-569.695	-417.628	152.068	290.364	91.733
11604	Steuerveranlagungen	680.774	827.858	147.084	-427.645	774.182
11605	Steuerberatung und Passivbesteuerung	12.731	67.766	55.035	-61.259	103.678
212	Stadtkasse	2.779.815	-273.126	-3.052.941	301.536	1.982.395
11606	Realisierung der Einzahlungen (incl. Säumniszuschläge, etc.)	2.251.600	-1.007.695	-3.259.295	947.538	923.884
11607	Leistung der Auszahlungen	363.491	532.833	169.342	-469.216	350.161
11608	Liquiditätsplanung, Rechnungslegung und sonstiges	164.724	201.736	37.012	-176.786	708.351
213	Immobilien	-4.462.534	-6.329.152	-1.866.618	10.564.732	-5.127.960
11405	Beschaffung und Abgabe von Grund- stücken	-3.129.260	-4.815.225	-1.685.966	8.917.584	-3.736.746
11406	Grundstücksbewirtschaftung	-1333274,6	-1513927,08	-180652,48	1647148,64	-1391213,58
214	Öffentliche Ordnung	3.032.977	2.604.857	-428.121	-2.129.752	2.563.272
12201	Sicherheit und Ordnung	2.056.391	1.931.084	-125.307	-1.579.478	1.705.797
12202	Gewerbe	285.781	156.795	-128.986	-199.068	242.181
12401	Lebensmittelüberwachung und Fleisch- hygiene	584.247	390.766	-193.481	-266.577	496.416
41401	Gesundheitsschutz, Infektionsschutz	106.558	126.212	19.654	-84.628	118.878
215	Straßenverkehr	-2.358.936	-1.875.215	483.721	2.696.782	-2.329.874
12301	Verkehrsüberwachung	-2.721.753	-1.806.710	915.043	2.315.492	-2.236.534
12302	Verkehrsrechtl. Genehmigungen und Erlaubnisse	478.458	223.519	-254.939	-88.499	264.605
12303	Fahrerlaubnisse	334.533	244.034	-90.499	-156.025	231.788
12304	Zulassung Fahrzeuge	-450.175	-536.058	-85.883	626.510	-589.733
216	Bürgerdienste	4.660.436	4.058.342	-602.095	-3.085.433	4.092.117
12203	Aufenthaltsangelegenheiten von Aus- ländern	1.761.642	1.597.576	-164.066	-1.344.923	1.499.239
12204	Personenstandswesen und Staatsan- gehörigkeitsrecht	924.214	843.894	-80.320	-486.534	740.610
12205	Einwohnerwesen, und sonstige Leis- tungen	1.974.580	1.616.871	-357.709	-1.254.676	1.852.268
217	Feuerwehr	14.154.386	14.096.660	-57.727	-14.132.194	14.777.633
12601	Gefahrenabwehr	13.059.429	12.687.466	-371.963	-10.685.585	12.297.175
12602	Service für Dritte	880.556	1.101.658	221.102	-902.880	980.376
12603	Integrierte Leitstelle	0	4.435	4.435	-1.446.515	1.300
12701	Rettungsdienst	1.397	7.776	6.379	-6.217	8.707

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
12801	Zivil- und Katastrophenschutz	213.004	295.325	82.320	-1.090.998	1.490.076
310	Dezernatsbüro	521.785	463.793	-57.993	-451.635	498.954
11114	Steuerung Dezernat 3	565.340	527.739	-37.601	-431.325	568.688
11208	Kommunales Studieninstitut	-43.555	-63.946	-20.392	-20.310	-69.734
311	Kultur	10.183.379	10.223.866	40.487	-8.770.000	9.304.558
11403	Verwaltungsbibliothek	55.891	54.273	-1.618	-219.224	34.984
25104	Ernst-Bloch-Zentrum	721.845	724.849	3.004	-445.020	641.605
25201	Stadtmuseum und Nebenmuseen	529.928	603.149	73.221	-225.935	524.631
25202	Wilhelm-Hack-Museum	2.579.398	2.350.253	-229.145	-2.131.691	2.204.746
25206	Stadtarchiv	583.198	572.940	-10.258	-456.132	528.622
26301	Städtische Musikschule	1.273.785	1.430.293	156.507	-1.198.144	1.321.925
27201	Stadtbibliothek	2.831.806	2.994.219	162.413	-2.998.560	2.573.975
28102	Kulturbüro	1.474.052	1.478.409	4.357	-1.079.728	748.940
28104	Kulturzentrum "Das Haus"	0	0	0	-10.366	590.942
28105	Bürgermeister-Reichert-Haus	133.475	10.064	-123.411	-6.729	134.189
312	Theater	4.059.077	4.179.574	120.496	-4.157.742	4.170.684
26101	Kommunales Theater	2.121.057	2.063.584	-57.473	-1.967.131	2.426.403
26102	Theater-Festspiele	1.392.602	1.417.410	24.808	-1.461.162	1.181.852
26103	Jugendtheater	339.847	363.361	23.514	-363.795	317.860
26201	Musikpflege	205.572	335.219	129.647	-365.654	244.570
313	Schulen	35.303.579	35.950.816	647.237	-10.313.022	34.660.992
12305	Verkehrsgarten	57.651	58.039	388	-792	61.920
20001	Allgemeine Schulverwaltung	1.501.963	1.260.307	-241.656	-1.255.112	1.246.001
21101	Laufender Betrieb Grundschulen	8.616.404	8.591.981	-24.423	-1.413.444	8.028.666
21301	Laufender Betrieb kombinierte Grund- und Hauptschulen	1.146.162	1.166.845	20.683	-113.465	1.192.740
21501	Laufender Betrieb Realschulen Plus	2.966.694	4.061.033	1.094.339	-371.168	3.572.114
21701	Laufender Betrieb Gymnasien	6.007.934	5.269.430	-738.503	-822.273	5.284.089
21801	Laufender Betrieb Integrierte Gesamt- schulen	3.490.878	3.887.813	396.935	-476.539	3.644.374
22101	Laufender Betrieb Förderschulen	2.465.877	2.522.058	56.182	-878.754	2.465.959
23101	Laufender Betrieb Berufsbildende Schulen	5.778.012	5.579.397	-198.615	-544.543	5.771.220
24101	Schülerbeförderung	1.476.668	1.556.698	80.030	-2.693.723	1.663.721
24201	Schullandheim Ramsen	249.547	235.675	-13.872	-164.840	215.314
24202	Lernmittelfreiheit	24.568	4.780	-19.788	-3.504	4.020
24301	Schulübergreifende Maßnahmen	1.389.514	1.669.377	279.863	-1.531.433	1.408.643
25207	Medienzentrum	131.707	87.382	-44.325	-43.431	102.210
314	Jugendamt	34.559.385	32.886.843	-1.672.543	-34.375.391	32.116.653
34101	Unterhaltsvorschussleistungen (nach dem UVG)	1.645.066	1.040.564	-604.502	-1.230.989	1.099.087

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
35101	Elterngeld	224.422	233.796	9.374	-180.990	235.771
35102	Soziale Sonderleistungen/Bafög	78.501	103.204	24.704	-84.562	111.272
36301	Schul- und Jugendsozialarbeit	554.283	495.270	-59.013	-433.497	540.860
36302	Förderung der Erziehung in der Familie	2.633.464	2.761.860	128.396	-2.617.121	2.375.297
36303	Hilfe zur Erziehung	22.110.929	21.888.893	-222.036	-23.487.456	20.892.441
36304	Eingliederungshilfe für seelisch Behin- derte	4.372.434	4.194.745	-177.690	-4.169.135	4.322.606
36305	Adoptionsvermittlung	75.000	78.876	3.876	-75.564	72.000
36306	Amtsvormundschaften, Kindesunterhalt	1.191.265	1.053.668	-137.597	-765.378	1.123.629
36307	Jugendhilfe im Jugendstrafverfahren (JuReLu)	419.746	343.801	-75.945	-291.071	320.161
36401	Jugendhilfeplanung und -management	1.254.277	692.166	-562.111	-1.039.629	1.023.528
315	Kindertagesstätten	48.266.939	45.242.355	-3.024.584	-39.465.448	41.959.375
36101	Kindertagesbetreuung in Tagespflege	1.643.058	1.551.497	-91.561	-1.631.151	1.173.191
36102	Übernahme Elternbeiträge der Tages- einrichtungen	48.615	150.654	102.039	-146.430	108.774
36501	Kindergarten	20.843.660	17.629.131	-3.214.530	-13.203.211	16.785.446
36502	Tagesbetreuung von Schulkindern	4.090.801	3.230.154	-860.647	-2.476.554	2.988.218
36503	Tagesbetreuung von Kleinkindern	1.033.279	1.144.114	110.835	-831.638	1.054.638
36504	Integrativer Kindergarten	216.552	334.682	118.131	-262.946	338.474
36505	Gruppen mit erweiterter Altersmischung	-339.182	857.271	1.196.453	-824.220	893.020
36506	Spiel- und Lernstube	540.545	593.856	53.312	-489.544	491.177
36507	Förderung von Einrichtungen über BASF-Projekt	0	188	188	-67	572
36508	Förderung von Einrichtung der freien Träger	20.189.612	19.750.816	-438.796	-19.600.401	18.125.865
316	Jugendförderung und Erziehungsbe- ratung	8.381.721	8.016.854	-364.866	-7.202.833	7.692.189
36201	Kinder- und Jugenderholung	343.196	310.790	-32.407	-277.529	266.353
36202	Sonstige Kinder- und Jugendarbeit	241.943	220.559	-21.385	-175.389	146.629
36203	Förderung offene Kinder- u. Jugendar- beit freier Träger	2.034.787	1.952.788	-81.999	-1.852.859	1.955.615
36204	Förderung verbandlicher Jugendarbeit	183.160	163.511	-19.649	-168.083	167.283
36308	Jugendsozialarbeit	955.091	851.855	-103.236	-771.135	707.933
36309	Institutionelle Erziehungsberatung	771.952	800.702	28.750	-655.795	827.371
36602	Offene Kinder- und Jugendarbeit in eigenen Einrichtungen	2.543.259	2.448.965	-94.294	-2.201.644	2.442.345
36603	Offene Kinder- und Jugendarbeit von Bürgerinitiativen	1.308.332	1.267.685	-40.647	-1.100.398	1.178.660
317	LuZiE	0	0	0	-346.900	0
36701	LuZiE Ambulante Hilfen	0	0	0	40.061	0
36702	LuZiE Teilstationäre Hilfen	0	0	0	48.618	0
36703	LuZiE Stationäre Hilfen	-1	0	1	261.221	0
36704	LuZiE Familiäre Betreuung	0	0	0	-273.395	0
36705	LuZiE Pflegekinderwesen	0	0	0	-423.406	0

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
410	Dezernatsbüro	216.203	173.028	-43.175	-113.935	239.117
11115	Steuerung Dezernat 4	216.203	173.028	-43.175	-113.935	239.117
411	Bauverwaltung	1.023.735	987.697	-36.038	-927.585	1.034.664
11407	Submission	249.195	181.675	-67.520	-161.301	201.091
51103	Stadterneuerung	0	0	0	-2.393	0
52101	Baukoordinierung	306	20.640	20.334	-20.147	103.138
52104	Dezentrale Steuerungsunterstützung	774.235	785.382	11.148	-746.156	730.435
412	Stadtplanung	2.171.394	2.085.629	-85.764	-1.577.101	2.093.315
51104	vorbereitende Bauleitplanung FNP	321.266	289.477	-31.790	-258.564	324.944
51105	verbindliche Bauleitplanung	699.873	659.488	-40.385	-549.591	622.311
51106	Weitere städtebauliche Planungen	224.801	199.572	-25.230	-169.658	189.182
51107	Verkehrsplanung und -lenkung	493.824	494.658	834	-228.071	545.376
51108	Kommunale Interessenvertretung und Beratung	323.158	352.692	29.535	-299.900	358.205
52301	Denkmalschutz und -pflege	108.471	89.742	-18.729	-71.318	53.296
413	Gebäudemanagement	13.433.350	8.254.084	-5.179.265	-56.052.827	9.629.772
11408	Bereitstellung von Mietflächen an int. Nutzer	8.186.423	4.795.622	-3.390.801	-30.462.044	5.270.628
11409	Bereitstellung von Mietflächen an externe Nutzer	2.642.688	2.637.012	-5.676	-1.686.115	2.229.626
11410	Neubau und Sanierung	1.452.775	766.038	-686.738	-12.562.813	2.249.219
11411	Dienstleistungen für Dritte	218.809	113.481	-105.328	-129.697	14.394
11412	Planung und Betrieb Telekommunikation	663.004	-27.370	-690.374	-1.327.888	49.106
11414	Reinigungsdienste	-95.501	-587.560	-492.059	-6.887.946	-498.159
11415	Handwerksdienste	365.151	556.948	191.797	-2.996.131	314.960
414	Tiefbau	55.238.442	50.282.189	-4.956.253	-34.392.277	48.396.243
54101	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Gemeindestraßen	35.936.530	37.411.451	1.474.922	-16.951.017	36.236.317
54201	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Kreisstraßen	6.556.015	6.072.225	-483.790	-3.893.705	5.291.567
54301	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Landesstraßen	2.545.868	2.292.421	-253.447	-1.601.085	1.650.354
54401	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Bundesstraßen	9.759.072	4.335.650	-5.423.422	-4.661.650	5.233.462
54601	Bau, Betrieb und Unterhaltung von Parkeinrichtungen	-186.873	-284.804	-97.931	112.826	-200.472
54701	Wahrnehmung der Aufgabenträgerschaft ÖPNV	344.269	126.334	-217.935	-7.222.902	48.673
55201	Hochwasserschutz	283.562	319.770	36.208	-174.744	136.342
415	Umwelt	12.603.312	15.855.061	3.251.750	-12.386.230	8.551.941
12206	Jagd- und Fischereiwesen	92.654	64.960	-27.695	-53.977	72.359
12402	Tierschutz und Abwehr von Tierseuchen	607774,9	519819,34	-87955,56	-484714,14	516390,27
36601	Spielflächen	1639389,77	1879582,81	240193,04	-1988950	1717143,6
51109	Landschaftsplanung und Grünord-	231961,9	245874,07	13912,17	-213580,63	268633,33

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
	nungspläne					
53701	Abfallkonzept und Abfallberatung	18462,58	21798,41	3335,83	20335,77	61846,27
55101	Öffentliches Grün	8919766,98	7514650,31	-1405116,67	-8121338,5	6289434,83
55102	Kleingartenflächen	195071,48	202385,52	7314,04	-50478,12	52640,53
55202	Gewässerunterhaltung und - entwicklung	339085,81	320582,06	-18503,75	-364470,45	354283,97
55203	Gewässerschutz und -aufsicht	56367,75	155813,36	99445,61	-123259,67	28518,93
55204	Bodenschutz und Altlasten	757770,13	4672673,06	3914902,93	-750021,42	535504,57
55401	Naturschutz und Landschaftspflege	-72582,1	199914,66	272496,76	-158387,19	208404,4
55402	Artenschutz	102901,48	75088,34	-27813,14	-55159,02	88558,01
55501	Kommunale Forstwirtschaft	3709	3019,63	-689,37	-2501,75	22657,02
55502	Kommunale Landwirtschaft	22375,48	20454,93	-1920,55	-16070,94	20092,06
56101	Immissionsschutz	-311397,91	-41554,8	269843,11	-23458,17	-1684525,44
416	Stadtvermessung und Stadterneue- rung	2.770.767	2.726.331	-44.436	-1.414.587	-52.242
51110	Vermessung und Bodenordnung	818.583	746.470	-72.113	-639.125	864.424
51111	Geoinformation und Kartographie	746.530	642.292	-104.238	-553.824	750.292
51112	Gesetzliche und kommunale Werter- mittlung	399.765	371.875	-27.890	-319.099	375.997
51115	Stadterneuerung	626.969	666.268	39.300	396.057	-2.118.850
55403	Klimaschutz	178.920	299.425	120.505	-296.181	75.895
417	Bauaufsicht	1.005.603	964.539	-41.064	-725.992	574.148
52102	Baurechtliche Verwaltungsverfahren und Bautechnik	1.023.947	393.203	-630.744	-236.748	11.299
52103	Bauaufsicht und Beratung	-18.344	571.336	589.680	-489.244	562.849
510	Dezernatsbüro	433.882	407.091	-26.791	-303.414	437.063
11116	Steuerung Dezernat 5	433.882	407.091	-26.791	-303.414	437.063
511	Steuerung	31.644.931	30.689.656	-955.275	-30.216.575	32.732.564
12208	Kriminalprävention	108.662	109.819	1.157	-90.047	114.776
31101	Dezentrale Steuerungsunterstützung Dezernat 5	1.069.775	993.232	-76.543	-787.619	985.046
31201	Leistungen für Unterkunft und Heizung inkl. Wohnungsbeschaffungskosten	28.647.512	28.362.210	-285.302	-28.141.867	30.426.323
31202	Einmalige Leistungen der Grundsiche- rung	1.100.000	935.706	-164.294	-935.603	411.997
31220	Bildung und Teilhabe SGB II	-547.851	-653.451	-105.600	656.752	-493.261
31406	Förderung von Menschen mit Migrati- onshintergrund	335.267	354.305	19.037	-309.312	335.852
31407	Förderung von Menschen mit Behinde- rung	50.342	39.051	-11.292	-31.271	30.300
33101	Zuschüsse, Erstattungen und Schul- dendiensthilfe an Träger der Wohl- fahrtpflege	658.574	569.963	-88.611	-524.959	613.261
41405	Koordination Psychiatrie	35.986	37.297	1.311	-3.865	37.070
51113	Sonderprojekt "Soziale Stadt"	186.664	-58.475	-245.140	-48.786	271.200

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
512	Soziales und Wohnen	-464.107	-576.483	-112.376	1.709.687	13.217.358
31102	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	1.365.192	1.305.169	-60.023	-1.376.592	1.362.210
31104	Grundsich. im Alter u. bei Erwerbsmind. außerh. von Einricht. (4.Kap. SGB XII)	832.279	797.798	-34.481	-998.658	534.519
31108	Bildung und Teilhabe SGB II	7.960	9.426	1.466	-8.684	11.706
31114	Schuldner- und Insolvenzberatung	55.248	33.619	-21.629	-26.571	34.813
31115	Fachstelle für Wohnraumsicherung	1.328.245	1.374.546	46.301	-218.591	1.288.582
31301	Leistungen für Asylbewerber	-5.460.348	-5.046.208	414.140	4.517.522	8.904.627
31302	Bildung und Teilhabe § 2 AsylbLG	17.500	30.653	13.153	-30.863	38.594
32101	Kriegsopferfürsorge	-960	3.096	4.056	1.032	-1.002
35103	Wohngeld	413.938	353.664	-60.274	-318.596	378.074
35105	Soziale Sonderleistungen	0	20.110	20.110	-20.906	15.121
35202	Bildung und Teilhabe Wohngeld BKGG und WoG	77.516	76.799	-717	-64.696	98.797
41402	Drogenhilfe	661.562	644.149	-17.413	-581.569	656.694
52202	Sozialer Wohnungsbau	237.761	-178.291	-416.051	843.369	-105.377
513	Senioren	36.309.191	36.748.692	439.502	-33.386.928	34.539.050
31103	Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kap. SGB XII)	913.513	828.884	-84.628	-887.830	984.071
31105	Grundsicherung für Behinderte und Pflegebedürftige	278.791	137.157	-141.634	-126.150	227.356
31107	Hilfe zur Gesundheit (5. Kap. SGB XII)	1.466.793	2.325.794	859.001	-1.994.083	1.629.469
31109	Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (6. Kap. SGB XII)	24.153.929	25.674.952	1.521.023	-22.443.059	22.399.237
31111	Hilfe zur Pflege (7. Kap. SGB XII)	6.294.977	5.088.721	-1.206.256	-5.078.281	6.470.142
31113	Sonstige Hilfen in anderen Lebenslagen 8. und 9. Kap. SGB XII	777.917	443.668	-334.248	-786.718	717.027
31402	Pflege	310.557	301.600	-8.957	-369.550	210.281
31403	Sonstige integrative Maßnahmen	92.645	105.046	12.401	-97.561	106.106
31404	Betreutes Wohnen in Seniorenwohnhäuser	289.584	368.270	78.685	-316.068	378.728
31405	Offene Seniorenarbeit, Planung	855.655	640.695	-214.960	-503.700	665.344
34301	Betreuungswesen	561.595	419.748	-141.847	-310.257	379.727
35106	Landesblinden- und Pflegegeld	313.235	406.298	93.063	-470.076	381.651
514	Weiterbildung	1.033.353	1.147.435	114.081	-1.734.779	1.141.591
27105	Volkshochschule	715.834	739.188	23.354	-568.646	781.212
31203	Eingliederungsleistungen	317.520	408.260	90.740	-1.166.231	360.378
516	Sport	6.238.165	6.215.103	-23.062	-4.652.034	6.135.340
42101	Allgemeine Sportpflege	1.735.498	1.539.642	-195.856	-336.891	1.639.012
42102	Veranstaltungen	17.750	9.088	-8.662	-8.559	11.056
42103	Zuschüsse an Vereine	554.064	564.782	10.718	-552.267	520.340
42401	Stadion / Sportpark	597.914	475.453	-122.461	-323.969	462.430
42402	Leichtathletik-Wettkampfhalle	303.298	265.465	-37.833	-86.417	267.783
42403	Bezirkssportanlagen	664.677	678.987	14.310	-1.131.238	786.905
42404	Hallenbäder (Süd, Oggersheim)	1.480.410	1.604.797	124.387	-1.559.070	1.415.639

Be- reich Pro- dukt	+ Verlust in Ergebnisrechnung EH 32 - Gewinn in Ergebnisrechnung EH 32 + Einzahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25 - Auszahlungsüberschuss in Fi- nanzrechnung FH 25	Ergebnisrechnung			Finanzrech- nung	Ergebnis- rechn.
		Budget 2017 (ohne HH- Reste)	Ist 2017	Abweichung Budget/Ist Verbesserung + Verschl. -	Ist 2017	Ist 2016
42405	Freibad am Willersinnweiher	831.630	1.027.893	196.263	-620.246	983.390
42406	Badestelle Blies	52.924	48.995	-3.929	-33.377	48.785
911	Allg. Finanzwirtschaft	-329.780.519	-338.855.973	-9.075.525	333.107.714	-322.099.717
61101	Steuern	-316.565.336	-324.065.832	-7.500.497	318.986.320	-333.166.924
61102	Allgemeine Zuweisungen	-44.924.151	-46.240.356	-1.316.205	46.240.358	-27.317.389
61103	Abgeführte allgemeine Umlagen	41.557.724	44.921.292	3.363.568	-48.046.676	52.395.024
61201	Zinsen und Schuldendiensthilfen	20.331.000	16.610.377	-3.720.623	-15.199.053	17.538.228
61202	Kredit-Abwicklung	0	114.450	114.450	0	-642
61206	Skontoerträge	-100.000	-137.026	-37.026	-673	-135.060
61207	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-30.079.756	-30.054.985	24.700	31.125.883	-31.412.955
912	Beteiligungen	15.862.600	16.652.609	790.008	-17.673.583	8.700.304
55301	Unterhaltung von Ehrengräbern, Ar- menbegräbnisse	256.350	263.813	7.463	-275.360	240.196
57102	Wirtschaftsförderung über Tochterge- sellschaften	391.000	296.982	-94.018	-253.249	253.249
62301	WBL	-3.565.950	465	3.566.415	0	-8.967.344
62601	Beteiligungen	18.781.200	16.089.012	-2.692.188	-17.144.975	17.174.203
913	Allgemeine Personalwirtschaft	18.730.955	29.093.832	10.362.877	-21.489.109	16.775.483
57103	Personalgestellung Wirtschaftsförde- rung	363.100	350.541	-12.559	-333.206	342.162
61203	Versorgungsbezüge, Versorgungsrück- stellung	16.784.657	27.077.907	10.293.251	-19.533.758	14.795.114
61204	Altersteilzeit, Altersteilzeit-Rückstellung	467.390	890.853	423.463	-932.853	712.164
61205	Mitarbeiter-Agentur	1.115.809	772.966	-342.842	-687.739	926.042

Anhang

A.	Allgemeine Angaben	21
B.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	21
C.	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz.....	23
	AKTIVA	23
	1. Anlagevermögen	23
	2. Umlaufvermögen	37
	4. Rechnungsabgrenzungsposten.....	42
	PASSIVA	43
	1. Eigenkapital.....	43
	2. Sonderposten	46
	3. Rückstellungen	50
	4. Verbindlichkeiten	54
	5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	60
D.	Finanzielle Verpflichtungen	61
E.	Derivative Finanzinstrumente / Zinssicherungsinstrumente	63
F.	Anteilseigentum.....	63
G.	Uneingeschränkte Haftung.....	64
H.	Durchschnittliche Anzahl Beschäftigte	64
I.	Mitglieder des Gemeinderates	64
J.	Erläuterung erheblicher Abweichungen der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung gemäß §§ 44, 45 GemHVO	64
K.	Hinweise zu den Teilrechnungen	107

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 doppelischen Vorschriften erstellt. Dieser besteht aus der Bilanz zum 31.12.2017, der Ergebnis- und Finanzrechnung für das Jahr 2017, 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 31.12.2017 eine Inventur mit Schwerpunkt Dezernat 1 (Stadtsteuerung) und Dezernat 2 (Finanzen, Ordnung und Bürgerdienste) 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 des Vorjahres zum 31.12.2016 wurde vom Bereich Revision geprüft, mit Datum vom 06.11.2017 testiert und am 11.12.2017 vom Stadtrat die Entlastung des Stadtvorstandes für das Haushaltsjahr 2017 erteilt. Anschließend wurde der Jahresabschluss 2016 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 bis zum 31.12.2017 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 2017 sollten die Festwerte der Kindertagesstätten überprüft werden. Die Prüfung konnte mangels Unterlagen jedoch nicht mehr rechtzeitig zum Buchungsschluss für den Jahresabschluss 2017 abgeschlossen werden. Die Ergebnisse werden voraussichtlich zusammen mit der Prüfung der Festwerte an Schulen in den Jahresabschluss 2018 einfließen.

Zum Verkauf bestimmte Grundstücke wurden 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 einer 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 31.12.2017, 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 geprüft und ggf. angepasst.

Die einzelnen Bilanzpositionen und die wichtigsten Veränderungen im Haushaltsjahr 2017:

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. Selbst hergestellte immaterielle Vermögensgegenstände dürfen nicht ausgewiesen werden.

<u>1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und</u>	865.700,07 €
<u>Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</u>	VJ: 488.949,64 €

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

Im Geschäftsjahr wurden ausschließlich für Anschaffungen von Software-Lizenzen für die zentrale Informationstechnik der Stadtverwaltung und die dezentralen Bereiche Investitionen in Höhe von 462 T€ getätigt. Die Position verminderte sich insgesamt um 216 T€ Abschreibungen und Wertberichtigungen.

1.1.2 Geleistete Zuwendungen

34.470.284,00 €

VJ: 27.475.283,01 €

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 2017 erhöhte sich die Bilanzposition um +7,0 Mio. €. Die wesentlichen Veränderungen betrafen dabei:

- Abschreibungen in Höhe von 1,8 Mio. €.
- Eine außerordentliche Zuschreibung i.H.v. 0,4 Mio. € erfolgte aufgrund einer Prüfungsfeststellung der Revision bei dem Ausweis von Baukostenzuschüssen für Kindertagesstätten.
- Insbesondere für Infrastrukturprojekte, wie beispielsweise Gleisanlagen und Haltestellen des ÖPNV sowie für den Aus-/Umbau von Kindertagesstätten wurden Zuschüsse i.H.v. 8,3 Mio. EUR aktiviert.

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: 4.814.138,81 €

Im Stadtgebiet von Ludwigshafen gibt es rd. 200 ha Mischwald, Laubwald, Nadelwald und Gehölz mit einem Preis von 5 €/qm, der aus Erfahrungswerten von An- und Verkäufen vergleichbarer Flächen resultiert. Es erfolgte bei der Erstbewertung eine Rückindizierung auf den fiktiven Anschaffungszeitpunkt.

Im Geschäftsjahr hat sich der Bilanzwert nicht verändert, da diese Bilanzposition keiner Abschreibung unterliegt und keine Neuanschaffungen getätigt wurden.

1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstück-
gleiche Rechte**175.205.972,29 €**

VJ: 177.601.532,73 €

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. Aus Wirtschaftlichkeitsgründen wurden die Grundstücke pauschaliert rückindiziert.

In den Grünflächen enthalten sind anteilig 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 Herstellungswert (entspricht 50% Abschreibung) berechnet und stehen seitdem mit einem Wert von zusammen 52,7 Mio. € in der Bilanz der Stadt Ludwigshafen.

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

Die Werte zum 31.12.2017 setzen sich zusammen aus:

Art Werte in T€	31.12.2017	31.12.2016	Veränderung ggü. Vorjahr
Grünflächen	64.565	64.588	-23
Sportflächen	3.320	3.320	0
Kinderspielplätze	1.453	1.499	-46
Sonstige Grünflächen	9.979	9.905	+74
Ackerland, Schutzflächen, Gewässer	9.681	9.712	-31
Sonstiger Grund u. Boden (Bauland, Erbbaurechte, Gewerbegrundstücke)	86.208	88.577	-2.369
Gesamt	175.206	177.601	-2.395

Im Geschäftsjahr 2017 hat sich die Bilanzposition um 2,4 Mio. € verringert, was hauptsächlich aus Abgängen von Buchwerten bei Bauland, Erbbau-Grundstücken und Gewerbegrundstücken aufgrund von Verkäufen i.H.v. 2,4 Mio. € resultiert.

1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

427.363.370,64 €

VJ: 437.406.115,73 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 127,5 Mio. € Buchwert als auch Gebäude mit 299,8 Mio. €. Straßengrundstücke gehören dagegen zum Infrastrukturvermögen (vgl. Bilanzposition 1.2.4).

Der Inhalt der Bilanzposition hat sich in 2017 wie folgt verändert:

Art	31.12.2017		Veränderung ggü. Vorjahr	
	Gebäude	Grundstücke	Gebäude	Grundstücke
Wohnbauten	33.046	7.252	-741	-150
Soziale Einrichtungen	37.621	15.216	-1.245	0
Schulgebäude	138.188	60.427	-2.199	0
Kulturanlagen	41.313	4.779	-1.280	0
Sportanlagen	19.607	4.515	-1.852	-1
Sonstiges	30.059	35.338	-2.367	-209
Gesamt	299.834	127.527	-9.684	-360

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 31.12.2017 fortgeschrieben. Bauschäden, Baumängel sowie unterlassene Instandhaltungen wurden in der Eröffnungsbilanz direkt abgesetzt, d. h. es wurde mit dem Nettowert bilanziert.

Zugänge im Jahr 2017 wurden zu Anschaffungs- oder Herstellkosten bewertet. Die planmäßigen Wertminderungen in Form von linearen Abschreibungen betragen im Jahr 2017 insgesamt 12,3 Mio. € und bezogen sich ausschließlich auf Gebäude. Zusätzliche außerplanmäßige Abschreibungen wurden im Jahr 2017 nicht vorgenommen.

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 2017 wurde eine Bewertung für das Schulgebäude des Theodor-Heuss-Gymnasiums und das Schulgebäude der Anne-Frank-Realschule plus vorgenommen. Als Folge dessen konnten Wertzuschreibungen auf die fortgeführten Anschaffungskosten in Höhe von +917 T€ und +521 T€ verbucht werden.

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 2017 getätigten Investitionen und Abschreibungen verminderte sich die Bilanzposition um 10 Mio. € zusammengefasst wie folgt:

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

Anlage-Nr.	Beschreibung	Zugang bzw. Umbuchung in 2017
ANL0078398	Umbuchung Hedwig-Laudien-Ring aus Umlaufvermögen	177.381,80€
ANL0002148	Wilh.-von-Humboldt-Gymn.	172.600,55€
ANL0074546	Asylunterkünfte Mannheimer Str.	161.735,36€
ANL0002386	Erich-Kästner-Schule und KTS	130.164,17€
ANL0002822	Schulzentrum Mundenheim	96.270,16€
ANL0002924	Ernst-Reuter-Schule	95.087,00€
ANL0002983	Aussenanlage Hort Mundenheimer Str.35	64.299,29€
ANL0002951	Bliesschule	34.852,54€
ANL0077959	Wollstraße 200	30.000,00€
ANL0002940	KTS Maudach	25.828,01€

Die Zugänge wurden bei größeren Baumaßnahmen teils in Vorjahren bezahlt und auf „Anlagen im Bau“ ausgewiesen. Im Jahr 2017 erfolgte die Umbuchung wegen der Fertigstellung der Bauwerke. Insofern sind die Zugänge nicht identisch mit den Geldabflüssen der Finanzrechnung im Jahr 2017.

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

Eine Verlängerung von Restnutzungsdauern fand bei Anlagen dieser Bilanzposition in 2017 nicht statt.

1.2.4 Infrastrukturvermögen

1.043.089.256,21 €

VJ: 1.067.036.785,13 €

Diese Position beinhaltet sowohl Grundstücke mit rd. 585 Mio. € Buchwert als auch Infrastrukturbauwerke, insbesondere Straßen und Brücken, mit 458 Mio. €. Die Werte des Infrastrukturvermögens setzen sich zum 31.12.2017 folgendermaßen zusammen:

Art		Wert	Veränderung
Werte in T€		31.12.2017	ggü. Vorjahr
Brücken, Tunnel	Bauwerke	39.008	-5.384
Gleisanlagen	Grundstücke	9.426	-25
Straßen und Verkehrs- lenkungsanlagen	Bauwerke	413.016	-17.844
	Grundstücke	574.360	-371
Sonstige	Bauwerke	6.060	-323
	Grundstücke	1.219	0
Gesamt		1.043.089	-23.947

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

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

Ebenfalls in dieser Bilanzposition enthalten sind Lichtsignalanlagen, Verkehrsschilder, Wegweisungstafeln und Straßenbeleuchtungsanlagen. Die Bewertung erfolgte, soweit eine Einzelbewertung mit effektiven Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK's) nicht möglich war, mit Durchschnittswerten unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibungen. Die Folgebewertung für Zugänge in 2017 wurde zu Anschaffungs- und Herstellkosten vorgenommen

Die Brückenbauwerke im Stadtgebiet weisen laut den Berichten aus den regelmäßigen Brückenprüfungen Schäden auf. Zur Eröffnungsbilanz und bis zum Jahr 2017 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.

Anhang

Unter Berücksichtigung der o. g. Sachverhalte und den 2017 getätigten Investitionen und Abschreibungen verringerte sich die Bilanzposition um 23,9 Mio.

Überwiegend für Straßenausbau, Straßenbeleuchtung und Lichtsignalanlagen wurden in 2017 3,1 Mio. € investiert.

Durch Verkauf von Straßenteilflächen bzw. den Abbruch von Straßen vor ihrer Erneuerung wurden in 2017 bilanzielle Abgänge über 277 T€ verbucht.

Der größte wertverändernde Faktor waren in 2017 reguläre Abschreibungen auf der Bilanzposition i.H.v. 31,2 Mio. €

Aufgrund vollständiger Erneuerung konnte in einem Fall die Restnutzungsdauer einer Straße (Abschnitt nördliche Fahrbahn der Kaiser-Wilhelm-Straße) von ursprünglich 27 Jahren auf 35 Jahre verlängert werden. Weitere Veränderungen von Restnutzungsdauern fanden nicht statt.

1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

105.046.450,34 €

VJ: 104.022.820,96 €

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. Denkmäler sind mit einem Erinnerungswert ausgewiesen.

Im Jahr 2017 konnte eine umfangreiche Inventur und die damit einhergehende Bewertung von Kunstgegenständen abgeschlossen werden. Die Bilanzposition erhöhte sich daraufhin nach Abzug der regulären Abschreibungen für Gebrauchskunstgegenstände in 2017 um rd. 1 Mio. €.

Anhang

1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

18.382.478,84 €

VJ: 19.549.554,84 €

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 werden zu effektiven Anschaffungs- und Herstellkosten bilanziert.

Wesentliche Posten sind:

Art Werte in T€	Wert 31.12.17	Veränderung ggü. Vorjahr
Fahrzeuge	2.615	+124
Maschinen, Technische Anlagen	1.560	+35
Betriebsvorrichtungen	14.207	-1.326
Gesamt	18.382	-1.167

Bei den Fahrzeugen handelt es sich hauptsächlich um Feuerwehrspezialfahrzeuge. In 2017 wurde ein Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug im Wert von 251 T€ in Betrieb genommen. Die Abschreibungsdauer für Feuerlöschfahrzeuge beträgt 15 Jahre.

Größte Anschaffung bei den technischen Anlagen in 2017 war ein Trailer für ein mobiles Poli-Scan-System im Wert von 136 T€.

Den größten Anteil an der Bilanzposition A 1.2.7 haben mit 14,2 Mio. € die Betriebsvorrichtungen. Dazu zählt u.a. die Bühnen- und Haustechnik des Theaters im Pfalzbau, EDV-/ Servertechnik des Rathauses und Anlagen des Freibades Willersinn. In 2017 fanden keine wesentlichen Investitionen bei den Betriebsvorrichtungen statt, sodass die Position aufgrund planmäßiger Abschreibungen dem normalen Werteverzehr unterlag.

In Summe betragen die regulären Abschreibungen in 2017 2,0 Mio. €

1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung**23.069.795,64 €**

VJ: 23.052.566,14€

Zu den Betriebs- und Geschäftsausstattungen zählen insbesondere:

Art Werte in T€	Wert 31.12.17	Veränderung ggü. Vorjahr
Betriebsausstattung, Werkzeuge	1.748	+22
Geschäftsausstattung (Büroausstattung u. ä.)	2.173	+195
Medienbestand	1.499	0
Sonst. Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.650	-200
Gesamt	23.070	+17

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

Der Medienbestand der Stadtbibliothek wird als Festwert in der Anlagenbuchhaltung geführt und änderte sich daher in 2017 nicht. Die sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung von 17,7 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 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) enthalten. Sämtliche Festwerte werden turnusmäßig im Rahmen einer Inventur überprüft und gegebenenfalls angepasst.

Geringwertige Wirtschaftsgüter bis 410 € netto wurden im Jahr 2017 direkt im Ergebnis unter Position EH 13 „Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen“ ausgewiesen und nicht in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Ab dem Buchungsjahr 2019 wurde die Grenze per Verwaltungsanordnung im gemeindehaushaltsrechtlich zulässigen Rahmen¹ bis auf 1.000 € netto angehoben.

Größte Investitionen in 2017 waren die EDV-technische Ausstattung der Stadtbibliothek über 257 T€ und weitere EDV-Komponenten, wie beispielsweise für die Feuerwehrleitstelle oder die Diskussionsanlage im Stadtratssaal.

Die regulären Abschreibungen 2017 betragen auf der Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung 1,3 Mio. €.

¹ Gem. § 35 Abs. 3 GemHVO (Fassung ab 2019).

1.2.10 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

76.567.207,01 €

VJ: 46.853.426,33 €

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 31.12.2017.

Die zehn größten Anlagen in Bau zum 31.12.2017 haben einen Gesamtwert i.H.v. 49,4 Mio. € und sind nachfolgend dargestellt:

Nr.	Beschreibung	Buchwert 31.12.16	Zugang in 2017	Buchwert 31.12.17
AIB-0000517	EU Umbau Stadtbibliothek	5.832.305,29€	3.676.098,08€	9.508.403,37€
AIB-0000681	Ausbau Brunckstraße	6.838.538,51€	250.167,98€	7.088.706,49€
ANL0077936	Kirchner, Ernst Ludwig	3.000.000,00€	3.000.000,00€	6.000.000,00€
AIB-0000692	Neubau integrierte Leitstelle	2.040.549,33€	3.775.949,02€	5.816.498,35€
AIB-0000185	Sanierung Hochstraße Nord	4.900.342,78€	708.969,43€	5.609.312,21€
AIB-0000142	Sanierung Willersinnfreibad	2.998.870,52€	1.886.125,65€	4.884.996,17€
AIB-0000808	KTS Gneisenaustraße	1.031.673,46€	2.491.329,41€	3.523.002,87€
AIB-0000157	KTS Ebertpark	735.934,33€	2.361.987,43€	3.097.921,76€
AIB-0000786	Ausbau Brüsseler Ring	1.547.059,95€	493.108,42€	2.040.168,37€
AIB-0000701	Ausbau der Lagerhausstraße	772.016,91€	1.035.294,45€	1.807.311,36€

Aufgrund von Fertigstellungsmeldungen konnten 35,2 Mio. € in 2017 aktiviert werden (im Vorjahr 45,4 Mio. €). Den Zugängen stehen Umbuchungen in andere Bilanzpositionen von 5,5 Mio. € gegenüber, sodass sich die Bilanzposition saldiert um 29,7 Mio. € erhöht hat.

Die 10 größten Anlagen in Bau im Wert von 5,4 Mio. €, welche 2017 in das Anlagevermögen umgebucht wurden, stellen sich wie folgt dar:

Nr.	Beschreibung	Umbuchung in 2017
AIB-0000215	Erschließung Baugebiet "Im Neubruch"	3.166.987,07€
AIB-0000679	Erneuerung Verkehrsrechner	1.089.653,68€
AIB-0000821	Feuerlöschfahrzeug	250.849,68€
AIB-0000875	Erneuerung Lichtsignalanlage Brunckstr.	230.400,20€
AIB-0000904	Ausbau nördl. Teil der Kaiser-Wilhelm-Straße	229.643,10€
AIB-0000902	Generator für die Feuerwehr	161.033,08€
AIB-0000900	Sanierung Hochstraße Süd	95.244,93€
AIB-0000903	Intranet Stadtverwaltung Ludwigshafen	88.250,40€
AIB-0000805	Außenanlage Hort Mundenheimer Straße 35	64.299,29€
AIB-0000859	Kältereister BBS TII Gastro	56.572,36€

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€ 31.12.17	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 2017 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.

1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

4.012.324,37 €

VJ: 4.451.669,01 €

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 3.418 T€
die GAG Ludwigshafen AG mit 594 T€

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag des Darlehensnehmers zum 31.12.2017. Im Geschäftsjahr hat sich die Bilanzposition aufgrund von Tilgungszahlungen der Darlehensnehmer um 439 T€ verringert.

1.3.3 Beteiligungen

26.570.909,00 €

VJ: 26.540.909,00 €

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€ 31.12.17	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
Pfalzwerke AG	26.100	0
FSL Flugplatz Speyer/Ludwigshafen GmbH	155	0
TZL Technologiezentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH	175	+30
Hafenbetriebe Ludwigshafen am Rhein GmbH	102	0
Rhein-Neckar-Flugplatz GmbH	38	0
Gesamt	26.570	0

Aufgrund einer Erhöhung des Stammkapitals der TZL Technologiezentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH wurde der Wert der Beteiligung entsprechend um 30 T€ erhöht.

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. Zur Erhaltung der Übersichtlichkeit wurden bei der Anlage II alle Tochter- und Enkelunternehmen aufgeführt. Die zu den wesentlichen Tochterunternehmen gibt es zudem ausführliche Informationen im Beteiligungsbericht der Stadt Ludwigshafen für das Jahr 2017.

Anhang

1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände

243.423.466,46 €

rechtsfähige, kommunale Stiftungen

VJ: 243.423.466,46 €

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 abgezogen.

In 2017 gab es auf der Bilanzposition keine Veränderungen. Sie beinhaltet folgende Organisationen:

Art Werte in T€	Wert T€ 31.12.17	Veränderung ggü. Vorjahr
Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen	218.011	0
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	0

Für den Eigenbetrieb WBL wurden in Vorjahren auf der Grundlage von Eigenkapitalerhöhungen (im Wesentlichen Gewinne) Zuschreibungen vorgenommen (sog. Spiegelbildmethode). Ab 2019 hat der Gesetzgeber die Spiegelbildmethode für nicht mehr zulässig erklärt und es müssen einmalig fiktive Anschaffungskosten gebucht werden, die zukünftig analog den Beteiligungen alljährlich mittels Niederstwerttest zu begutachten sind. Aus Vorsichtigkeitsgründen wurde daher auf eine Zuschreibung in 2017 verzichtet.

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

1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

6.246.291,99 €

VJ: 5.754.619,33 €

Die Bilanzposition beinhaltet die gesetzliche Zuführung zur Versorgungsrücklage nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz. Die Zuführung wird an die Pfälzische Pensionsanstalt geleistet. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten, d. h. sämtliche Einzahlungen seit 2001.

In 2017 wurden zwei Raten über insgesamt 491.672,66 € einbezahlt, so dass sich der Bilanzwert auf 6,2 Mio. € erhöhte. Die Pfälzische Pensionsanstalt legt die Gelder in Renten- und Aktienpapieren an. Der Kurswert der Wertpapiere lag Ende 2017 bei rd. 7,9 Mio. €. Eine Verschlechterung des Kurswertes unter die Anschaffungskosten ist aktuell nicht zu erwarten.

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

4.661.860,16 €

VJ: 5.182.806,26 €

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€ 31.12.17	Veränderung T€ ggü. Vorjahr
2 Darlehen an private Unternehmen: davon Contipark-Garagen 1.994 T€ davon Q-Park GmbH & Co.KG 467 T€	2.461	-849
30 Darlehen an private Personen, Vereine, Einrichtungen	1.451	-48
Ausgabe eines Darlehens an die Wilhelm-Hack- Stiftung zur Zwischenfinanzierung eines Gemäldes	750	+376
Gesamt	4.662	-521

Die Bewertung erfolgte mit dem noch offenen Rückzahlungsbetrag der Darlehensnehmer zum 31.12.2017. Die Veränderung im Geschäftsjahr 2017 resultiert aus der Gewährung eines Darlehens an die Wilhelm-Hack-Stiftung und erhaltenen Tilgungszahlungen in Höhe von 897 T€.

2. Umlaufvermögen

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

2.1. Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **208.130,59 €**

VJ: 193.067,11 €

Die Inventur zum 31.12.2017 für gelagerte und zum Verbrauch bestimmte Vermögensgegenstände beschränkte sich auf Heizöl und führte zu einer Zuschreibung von 15 T€. 2018 ist zusätzlich eine Inventur für Material der Handwerksdienste vorgesehen.

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

2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen **1.959.603,14 €**

VJ: 2.267.668,66 €

Die Bilanzposition beinhaltet Grundstücke, Gebäude und die dazugehörigen Außenanlagen, welche zum 31.12.2017 zum Verkauf bestimmt waren. Diese sind im Umlaufvermögen bei unfertigen Erzeugnissen auszuweisen.

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 2017 Einzelwertberichtigungen in Höhe von 4,2 Mio. € vorgenommen.

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

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus **63.596.480,05 €**
Transferleistungen VJ: 46.086.144,73 €

Ausgewiesen werden hier die Forderungen aus der Festsetzung von Steuern, Gebühren, Beiträgen und Transferleistungen, die in den Perioden bis 2017 entstanden sind, aber noch nicht fällig bzw. noch nicht gezahlt wurden. Die Bilanzposition teilt sich wie folgt auf:

Gebührenforderungen	11.604 T€
Beitragsforderungen	245 T€
Steuerforderungen	35.933 T€
Transferleistungen	29.910 T€
Sonstiges	6.287 T€
Niedergeschlagene Forderungen bis 2008 (davon 87% mit Einzelwertberichtigung wertgemindert)	1.474 T€
Summe originäre Forderungen	85.452 T€
Befristete Niederschlagungen insges. bis 2016	- 13.812 T€
Pauschalwertberichtigung	- 8.044 T€
= Bilanzsumme öffentlich rechtl. Forderungen	63.596 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 2017 einen Aufwand von 4,1 Mio. € (Vorjahr per Saldo 603 T€). Die Einzelwertberichtigungen verteilen sich auf befristete Niederschlagungen 874 T€ (VJ 485 T€) und unbefristete Niederschlagungen 3,2 Mio. € (VJ 118 T€). Die Forderungen aus befristeten Niederschlagungen wurden dabei mittels eines Erfahrungswerts zu 13% als werthaltig eingestuft und sind demnach mit 87% in den Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Mittels einer Pauschalwertberichtigung in Höhe von 8,0 Mio. € (VJ 7,5 Mio. €) wurde das allgemeine Ausfallrisiko von Forderungen bewertet, die nicht bereits durch Einzelwertberichtigungen (Niederschlagungen) abgeschrieben sind. Es wurden dabei je nach Alter der Forderungen verschiedene Werthaltigkeits-Prozentsätze ermittelt. Die Pauschalwertberichtigung wurde im Vorjahresvergleich aufwandswirksam um 588 T€ erhöht (im Vorjahr ertragswirksame Verringerung um 356 T€).

Die Bilanzposition A 2.2.1 erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr deutlich um 17,5 Mio. €. Die originären Forderungen von 85,5 Mio. € (vor Bereinigung durch Wertberichtigung und befristete Niederschlagungen) beinhalten 35,9 Mio. € (VJ 27,7 Mio. €) Steuerforderungen, wovon wiederum gegen private Unternehmen 30,1 Mio. € geltend gemacht werden (Gewerbe- und Vergnügungssteuer). Die Forderungen aus Transferleistungen i.H.v. 29,9 Mio. € (VJ 20,7 Mio. €) werden insbesondere gegenüber Bund, Land und anderen Gemeinden erhoben und basieren auf Leistungsabrechnungen im Sozial-, Jugend- Kita- und Schulbereich.

Anhang

Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben für fertiggestellte **Erschließungs- und Ausbaumaßnahmen** (§ 48 Abs. 2 Nr. 14 GemHVO):

Erschließungsanlagen sind erforderlich, um die daran gelegenen Grundstücke baulich oder gewerblich zu nutzen, und vermitteln dem Grundstückseigentümer oder Erbbauberechtigten einen Sondervorteil, der durch die Zahlung eines Erschließungsbeitrages auszugleichen ist. Die Gemeinden sind deshalb verpflichtet, die Investitionen für die erstmalige Herstellung von Erschließungsanlagen durch Erschließungsbeiträge zu refinanzieren, weshalb der Grundstückseigentümer oder Erbbauberechtigte 90 Prozent dieser Kosten zu tragen hat. Bei Beginn der Erschließungsmaßnahmen werden in der Regel Vorausleistungen erhoben, die später bei den endgültigen Beiträgen angerechnet werden.

Weder in 2017 noch in 2018 gab es Erschließungsgebiete, welche abrechenbar gewesen waren. Insoweit konnten keine Erschließungsbeiträge erhoben werden.

Die Stadt Ludwigshafen macht seit dem Jahr 1990 von dem im KAG verankerten Recht Gebrauch und erhebt sog. wiederkehrenden Ausbaubeiträge. Die Abrechnung von Ausbaumaßnahmen erfolgt daher nicht wie im Erschließungsbeitragsrecht oder bei einmaligen Ausbaubeiträgen anhand einer konkreten Maßnahme, sondern auf Basis von Abrechnungseinheiten. Der Beitragssatz der jeweiligen Abrechnungseinheit in der ein Grundstück liegt kann der Satzung über die Festlegung der Beitragssätze entnommen werden.

Zum 31.12.2017 waren keine noch nicht erhobenen Entgelte für Ausbaumaßnahmen bekannt.

<u>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und</u>	29.822.455,39 €
<u>Leistungen</u>	VJ: 5.886.953,75 €

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

Die Erhöhung zum Vorjahr entstand durch verspätete Abrechnung von Forderungen in 2018 und demzufolge höheren offenen Rechnungen zum Bilanzstichtag.

2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen 5.430.923,28 €

VJ: 6.332.170,70 €

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 Verwaltungsgeschäft, bei denen die verbundenen Unternehmen zum Bilanzstichtag noch eine Zahlungsverpflichtung gegenüber der Stadt haben. Im Vorjahresvergleich steigt die Bilanzposition um 901 T€.

Die Forderungen bestehen zum Stichtag 31.12.2017 insbesondere gegenüber der Technische Werke Ludwigshafen AG in Höhe 4,6 Mio. € für Konzessionsabgaben, die in 2018 gezahlt wurden.

2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen, an denen ein 1.804.440,33 €**Beteiligungsverhältnis besteht**

VJ: 1.596.181,63 €

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 1,1 Mio. € Forderungen gegen die Pfalzwerke AG für die Dividende für das Jahr 2017, welche entsprechend dem Beschluss der Hauptversammlung in 2018 ausbezahlt wurde und dadurch zum Bilanzstichtag 31.12.2017 eine Forderung darstellt. Weiterhin ist eine Forderung gegen die Hafенbetriebe Ludwigshafen GmbH in Höhe 516 T€ für Kostenersatz beim Brand in der Hafенstraße ausgewiesen.

Im Vorjahresvergleich erhöhte sich die Bilanzposition um 208 T€.

2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände 1.635.922,03 €**Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige**

VJ: 1.615.951,37€

kommunale Stiftungen

Diese Position beinhaltet hauptsächlich offene Forderungen zum 31.12.2017 gegenüber dem Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen (WBL). Dabei handelt es sich größtenteils um Kostenerstattungen für die Inanspruchnahme des WBL von internen Dienstleistungen der Kernverwaltung.

Anhang

2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich **1.237.149,90 €**

VJ: 1.209.095,01 €

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.

Mit einer Zunahme von 28 T€ ist die Bilanzposition gegenüber dem Vorjahr nahezu unverändert geblieben.

2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände **975.716,29 €**

VJ: 912.310,03 €

Hier handelt es sich um sonstige Forderungen, die nicht in den übrigen Forderungspositionen auszuweisen sind, wie beispielsweise Forderungen aus durchlaufenden Geldern (WBL-Gebühren, Amtshilfe) 560 T€. Zudem sind an dieser Stelle u.a. auch Schadensersatzforderungen zum Bilanzstichtag über 89 T€ und offene Zinszahlungen aus Negativzinsen von Banken über 84 T€ enthalten.

2.4 Kassenbestand, Bundesbank **18.763.320,55 €**

VJ: 6.297.247,70 €

Ausweis der liquiden Mittel zum Bilanzstichtag:

- Kontokorrentguthaben bei Banken 18,7 Mio. €
- Bargeld in allen Dienststellen 73 T€

Die Bewertung erfolgte zum Nominalbetrag. Das Kontokorrentguthaben bei Banken beinhaltet den Kontostand zum Bankauszug 31.12.2017 plus den sog. Schwebeposten. Schwebeposten sind bereits in 2018 verbuchte Einzahlungen und Auszahlungen auf den Forderungs- und Verbindlichkeitskonten, die aber bereits vor dem Bilanzstichtag 31.12.2017 auf dem Bankkonto bzw. Kontoauszug gebucht werden. Die Bilanzposition schwankt alljährlich infolge der Liquiditätsplanung zum Jahresende und aufgrund der Tatsache, dass geplante Abbuchungen am Jahresende teilweise erst im Januar wertgestellt wurden.

4. Rechnungsabgrenzungsposten

Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Aufwände in der Ergebnisrechnung. Ausgewiesen werden hier Auszahlungen in 2017, die Aufwand in 2018 oder Folgejahren darstellen.

4.1 Disagio**1.229.332,00 €**

VJ: 907.334,00 €

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 2017 zugeordnet und die Bilanzposition „Disagio“ um diesen Wert vermindert.

Eine weitere Städteanleihe kam im Dezember 2017 hinzu und führte zu einer Erhöhung des Disagiobetrages um 436 T€. Die Verteilung des Restbetrages erfolgt ebenfalls über eine Laufzeit von 10 Jahren bis 2027.

4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten**9.452.114,41 €**

VJ: 14.011.088,74 €

Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe in 2017 für 2018	4.917 T€
Personalaufwand für Beamte in 2017 für Januar 2018	3.818 T€
Sonstiger Aufwand in 2017 für Leistungen in 2018 ff.	717 T€

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). Überschüsse (Gewinne) in einem Buchungsjahr würden zu Eigenkapitalmehrungen führen. Bis zum Jahr 2013 konnten Korrekturen der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral gegen das Eigenkapital gebucht werden. Gesetzlich sind Korrekturen der Eröffnungsbilanz mit Ablauf der Fünf-Jahres-Frist seit 2014 nicht mehr möglich, weshalb diese im jeweiligen Jahresergebnis ausgewiesen werden müssen.

Zum 31.12.2017 beträgt das Eigenkapital 529,9 Mio. €. Im Geschäftsjahr 2017 verringerte sich das Eigenkapital in Folge eines negativen Jahresergebnisses in der Ergebnisrechnung um 32,8 Mio. €.

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
31.12.2017	-32,8	0	-32,8	529,9
Summen seit 2009	-431,5	-121,2	-552,7	

Anhang

Das Eigenkapital gliedert sich wie folgt:

<u>1.1 Kapitalrücklage</u>	562.683.746,50 €
	VJ: 680.126.817,45 €

Bei der Kapitalrücklage handelt es sich um den 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.

Bis 2016 waren die Jahresfehlbeträge der Ergebnisrechnung alljährlich auf neue Rechnung vorzutragen und innerhalb der fünf Haushaltsfolgejahre durch Jahresüberschüsse auszugleichen. Ein danach verbleibender Fehlbetrag war mit der Kapitalrücklage zu verrechnen. Ab dem Jahr 2017 ist die Position Ergebnisvortrag weggefallen und die Jahresfehlbeträge bzw. Jahresüberschüsse fließen im Folgejahr direkt in die Kapitalrücklage. Aus diesem Grund musste der zum 01.01.2017 vorhandene Ergebnisvortrag von -88,5 Mio. € aus Vorjahren in die Kapitalrücklage umgebucht werden. Aus diesem Grund verringerte sich die Kapitalrücklage in Summe um 117,4 Mio. €.

<u>1.2 Sonstige Rücklagen</u>	0,00 €
	VJ: 0,00 €

Sonstige Rücklagen wurden keine gebildet.

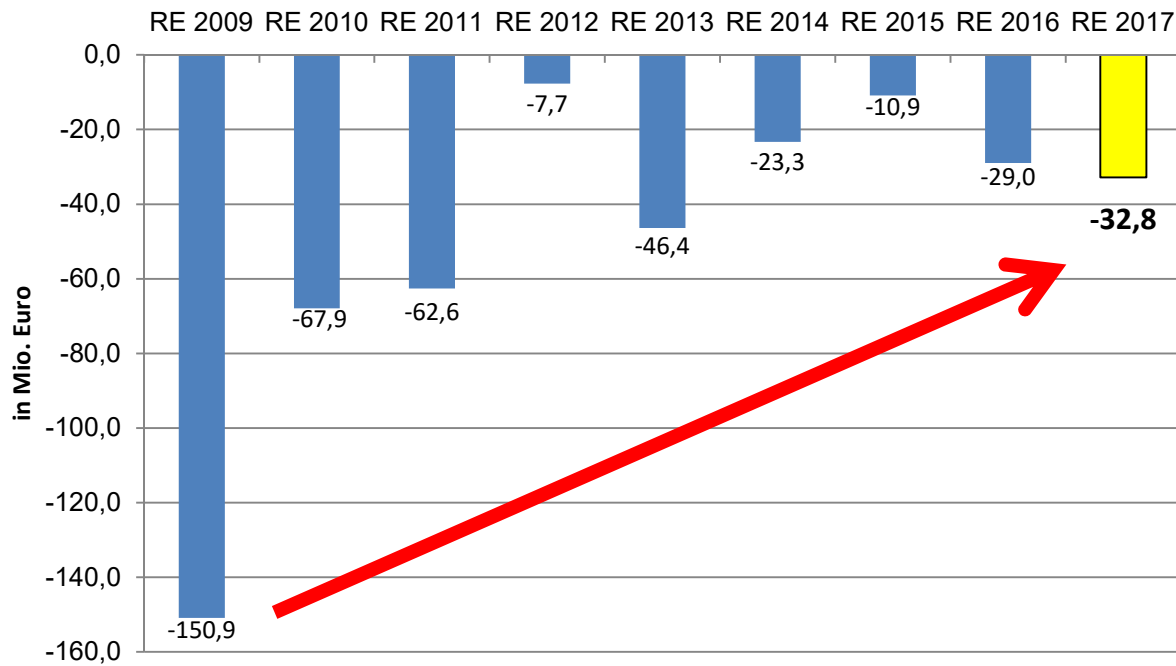
1.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

-32.751.325,02 €

VJ: -28.982.557,26 €

Der Fehlbetrag aus der Ergebnisrechnung 2017 vermindert das Eigenkapital in Höhe von 32,75 Mio. €.

Entwicklung der Jahresfehlbeträge 2009 bis 2017



2. Sonderposten

Erhaltene, zweckgebundene Zuwendungen von EU, Bund, Land oder Privaten 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 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

172.906.840,87 €

VJ: 167.127.724,90 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2016	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2017
Einzelinvestitionen	111.879	+13.673	-3.290	122.262
Pauschal für Investitionen bis 2008	55.249	-	-4.604	50.645
Gesamt	167.128	+13.673	-7.894	172.907

Anhang

Im Jahr 2017 erhielt die Stadt Ludwigshafen von Zuwendungsgebern 13,7 Mio. € für investive Maßnahmen, welche bilanziell als Sonderposten behandelt werden (Vorjahr 12,3 Mio. €).

Die größten Zuschusseingänge in 2017, die mittels Sonderposten im Jahresabschluss 2017 zu berücksichtigen waren, stellen sich wie folgt dar:

- Größter Zuschusseingang 2017 war für den Umbau der Stadtbibliothek Ludwigshafen zu verbuchen. Von Bund und Land wurden 1,4 Mio. € passiviert.
- Für den Neubau der integrierten Leitstelle bei der Feuerwehr Ludwigshafen wurden in 2017 seitens der Nachbargemeinden Bad Dürkheim, Frankenthal, Neustadt, dem Rhein-Pfalz-Kreis und Speyer Zuschüsse über insgesamt 1,2 Mio. € verbucht.
- Das Land Rheinland-Pfalz bezuschusste 2017 einen neuen städtischen Verkehrsrechner mit 618 T€..
- Die Sanierung des Freibades am Willersinnweiher wurde seitens des Landes mit weiteren 472 T€ bezuschusst.

Insgesamt wurden in 2017 bei 163 Sonderposten Zuschusseingänge verbucht.

Die Auflösungen von 7,9 Mio. € wirken ertragswirksam und ergeben sich aus der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögenswerte.

2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten **61.191.279,31 €**
VJ: 62.047.317,65 €

Die Bilanzposition setzt sich wie folgt zusammen:

Art Werte in T€	Stand 31.12.2016	Zugänge bzw. Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2017
Sonderposten aus Ausbaubeiträgen	30.695	+1.373	-1.083	30.985
Sonderposten aus Erschließungsbeiträgen	30.755	0	-1.134	29.621
Sonderposten aus Ausgleichsbeträgen Sanierungsgebiete	598	0	-12	586
Gesamt	62.048	+1.373	-2.229	61.192

Anhang

Die in 2017 vereinnahmten **Straßenausbaubeiträge** (5.590 T€) wurden in Höhe des verbauten Anteils von 1.373 T€ in die Sonderposten gebucht.

Von der Rücklage für **Erschließungsbeiträge** (siehe Bilanzposition 2.2.3 Anzahlungen Sonderposten) sowie für Ausgleichsbeiträge wurden in 2017 keine Gelder für Baumaßnahmen verwendet, weshalb bei den Sonderposten keine Zugänge zu verzeichnen sind.

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

2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen **23.743.364,34 €**

VJ: 18.189.085,20 €

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

Art Werte in T€	Stand 31.12.2016	Zu- und Abgänge von Beitrags- Zahlern	Weiter- leitung an WBL für Bau von Kanälen	Umbuchung in Sonder- posten aufgrund Verbrauch	Stand 31.12.2017	Ver- ände- rung
Ausbaubeiträge (Rücklage)	14.481	5.590	-1.304	-1.373	17.394	+2.913
Erschließungsbeiträge (Rücklage)	737	0	0	0	737	0
Sonstige erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.971	+2.641	0	0	5.612	+2.641
Gesamt	18.189	+8.231	-1.304	-1.373	23.743	+5.554

Die **Rücklage für Straßenausbaubeiträge** (bilanziell sog. „Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen“) erhöhte sich um **2,9 Mio. €** auf **17,4 Mio. €**:

- Zugänge von Beitragszahlern über Grundbesitzabgaben-Bescheide von 5,6 Mio. €
- Für investive Auszahlungen und somit **Verbrauch der Ausbaubeitragsrücklage** wurde eine Umbuchung in die Bilanzposition 2.2.2 „Sonderposten aus Beiträgen“ in Höhe von 1,4 Mio. € vorgenommen.
- Für Kanalbaumaßnahmen wurden 1,3 Mio. € an den WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) weitergeleitet. Dies wurde erstmalig in 2012 aufgrund einer Empfehlung der ADD umgesetzt, weil im Rahmen der Oberflächenentwässerung Kanalbau-Kosten teilweise in die Ausbaubeiträge eingerechnet werden können.

Anhang

Der Stand der noch nicht verbrauchten **Erschließungsbeiträge** zum 31.12.2017 beträgt unverändert **737 T€**. Im Jahr 2017 fanden keine Zugänge in Form von Einzahlungen oder Verbräuche statt.

Für den Erwerb eines Gemäldes des Künstlers Ernst Ludwig Kirchner wurde im Jahr 2017 eine zweite Rate von 3 Mio. € bezahlt. Bis auf einen Eigenanteil von 359 T€ wurde der Erwerb durch Spenden und Zuwendungen gedeckt. Da die zweite Rate in 2017 getätigt wurde, erfolgte die Bilanzierung der Drittmittel analog dem Vorjahr als **Anzahlung auf Sonderposten** über 2,6 Mio. €. Bei Anschaffungskosten von insgesamt 6 Mio. € beträgt der Sonderposten für das Gemälde zum 31.12.2017 in Summe 5,6 Mio. €. Da der Erwerb in 2017 abgeschlossen werden konnte, erfolgte zum 01.01.2018 eine Umbuchung des Sonderpostens von Anzahlungen auf Sonderposten auf die Bilanzposition Sonderposten aus Zuwendungen (2.2.1). Eine Abschreibung des Sonderpostens findet in Folgejahren nicht statt.

2.7 Sonstige Sonderposten

6.710.321,00 €

VJ: 6.957.792,00 €

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 31.12.2016	Zugänge	Auflösungen	Stand 31.12.2015
Sonstige Sonderposten	6.958	0	-248	6.710

Im Geschäftsjahr 2017 wurden nur Auflösungen aufgrund von Abschreibungen 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. Es sind keine weiteren Risiken bekannt.

3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen **251.151.700,00 €**

VJ: 236.053.000,00 €

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 in T€ 31.12.17	Veränderung in T€ ggü. Vorjahr
Pensionen	201.900	+11.286
Beihilfe	49.050	+3.807
Ehrensold	202	+6
Gesamt	251.152	+15.099

Die **Rückstellung für Pensionen** wurde um 11,3 Mio. € auf 201,9 Mio. € erhöht. Folgende Bewegungen fanden 2017 statt:

	in Mio. €
– Auszahlungen an Pensionäre	-12,7 (VJ -12,2)
– Bildung neuer Rückstellungen	+23,6 (VJ+16,0)
– Zu- und Abgänge von anderen Dienstherren (Versetzungen)	+0,4 (VJ+0,3)
Summe Bewegungen:	+11,3 (VJ+4,1)

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 18,8 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. Der Anstieg der Rückstellungen bei den Versorgungsempfängern basiert auf den Auswirkungen des demographischen Wandels und des damit einhergehenden Anstieges der Versorgungsempfänger. Zusätzlich erfolgte im Jahr 2017 eine Besoldungserhöhung um 2,0%, was sich neben dem steigenden Personalaufwand auch auf die Rückstellungen auswirkt.

Anhang

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 2017 beträgt 24,29% (Vorjahr 23,74%). Der Anstieg beruht darauf, dass die Beihilfeleistungen 2017 im Verhältnis zum Vorjahreszeitraum um 9,5% angestiegen sind, wohingegen die Pensionsleistungen im gleichen Zeitraum nur um 3,9% zunahmen.

Die **Rückstellung für Beihilfen** wurde demzufolge um 3,8 Mio. € auf 49,05 Mio. € erhöht. Folgende Bewegungen fanden statt:

	in Mio. €
– Auszahlungen Beihilfen an Pensionäre	-3,2 (VJ-2,9)
– Bildung neuer Rückstellungen über Aufwand	+7,0 (VJ+4,4)
Summe Bewegungen:	+3,8 (VJ+1,5)

Die Ehrensoldrückstellung über 202 T€ zum 31.12.2017 wurde mit dem Barwert angesetzt.

3.4 Sonstige Rückstellungen

145.427.357,35 €

VJ: 139.140.943,16 €

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus:

Art Werte in T€	Werte 31.12.17	Veränderung ggü. Vorjahr T€	Erläuterung
Unterlassene Instandhaltung	73.840	-56	für Gebäude 9.940 T€ für Brücken 63.900 T€
Altlasten	15.456	+4.052	für Metrogelände und Frigenstraße
Sonstige Nachsorge- verpflichtungen / Altlasten	9.009	-132	im Bereich der Firma Raschig, Ofen- hallendamm, Deponie Maudach und Alte Weinstraße
Urlaub/Überstunden von Mitarbeitern/innen	3.664	+700	Urlaub 2.009 T€ Überstunden 1.655 T€
Altersteilzeit	952	-42	
Sonstige finanzielle Verpflichtungen <small>(SK 295+299)</small>	9.370	+1.764	Ausstehende Rechnungen, Mitarbeiterprämie für 2017, Rückzahlung Zuschüsse Rentenzahlung aus Grundstückskauf
Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	500	0	Rechtsstreite mit Firmen bei Baumaßnahmen
Rückzahlung Sanierungsgebiet Hemshof	32.637	0	Drohende Rückzahlung von Zuschüssen an das Land inklusive Verzinsung
Gesamt	145.427	+6.286	

Anhang

Zu Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung:

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

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen bei **Gebäuden** wurde zuletzt im Jahr 2016 um 3,2 Mio. € erhöht. Eine aktualisierte Gesamtliste für 2017 konnte seitens des Gebäudemanagements nicht erstellt werden. Aus diesem Grund wurden aus Vorsichtigkeitsgründen bis auf einen Vorgang über 56 T€ auch keine Rückstellungsaufösungen verbucht.

Die Rückstellung für unterlassene Instandhaltung betrifft folgende Anwesen:

Anlage-Nr.	Bezeichnung der Anlage	Grund für Rückstellung (Schaden)	Rückstellung per 31.12.2016	Veränderung 2017	Rückstellung per 31.12.2017
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Fenster-Sanierung	3.000.000,00 €		3.000.000,00 €
ANL0002491	Karl-Kreutter-Schule	Fenster-Sanierung	3.000.000,00 €		3.000.000,00 €
ANL0002822	SZ Mundenheim	Dach, Toiletten	1.269.000,00 €		1.269.000,00 €
ANL0002373	C.-Bosch-Gymnasium, Turnhalle	Fenster, Lüftung, Toiletten	750.000,00 €		750.000,00 €
ANL0002412	BBS Wirtschaft 2	Dach	664.600,00 €		664.600,00 €
ANL0002148	W.-Humboldt-Gymnasium	Fenster, Fassade	368.000,00 €		368.000,00 €
ANL0002266	Max-Planck-Gymnasium	Toiletten	319.000,00 €		319.000,00 €
ANL0002273	Pestalozzi-Schule Ebertpark	Wasserhygiene	230.000,00 €		230.000,00 €
ANL0002486	KTS Meim	Heizung	160.000,00 €		160.000,00 €
ANL0002646	Stadthaus Nord	Schließanlagen	80.000,00 €		80.000,00 €
ANL0002406	Stadthaus Bismarckstraße	Schließanlagen	60.000,00 €		60.000,00 €
ANL0002427	Geschw.-Scholl-Gymnasium	Wasserhygiene	95.000,00 €	- 55.900,00 €	39.100,00 €
Summe:			9.995.600,00 €	- 55.900,00 €	9.939.700,00 €

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 und auskunftsgemäß zum 31.12.2017 in ihrer Höhe noch aktuell. Die Abbruchkosten sind in direktem Zusammenhang mit der unterlassenen Instandhaltung zu sehen.

Nach derzeitiger Planung soll mit den vorbereitenden Arbeiten für den Abbruch ab dem Jahr 2020 begonnen werden und als Ersatz eine komplett neue ebenerdige Straße mit Auffahrt zur Rheinbrücke entstehen.

Schäden aufgrund unterlassener Instandhaltung von **Straßen**, für welche eine Rückstellung zu bilden wäre, sind keine bekannt.

Die Rückstellung für **Altlasten** stellt den zu erwartenden Nettoaufwand (unter Berücksichtigung aller zu erwartenden Zuschüsse) für die Sanierung des Metrogeländes (6,2 Mio. €) und der Frigenstraße (9,2 Mio. €) dar. Die Rückstellungen wurden mit den voraussichtlichen Sanierungskosten inklusive der abgezinsten künftigen laufenden Kosten aufgrund der beschlossenen Maßnahmen berechnet.

Anhang

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€ gebildet, weil der WBL Kostenersatz beanspruchen kann. Weiterhin bestehen Rückstellungen für laufende Nachsorgeverpflichtungen für die Grundwassersanierung Raschig 1,49 Mio. € und im Bereich Ofenhallendamm 181 T€.

Die Rückstellungen für **Urlaub und Überstunden** (3,7 Mio. €) sowie **sonstige finanzielle Verpflichtungen** (9,4 Mio. €) resultieren aus erbrachten Leistungen bzw. Verpflichtungen, die dem Ergebnis des Jahres 2017 zuzurechnen sind. Die 9,4 Mio. € beinhalten u. a. Rückzahlungen an das Land für Personalkosten-Zuschüsse Kitas (rd. 3,5 Mio. €), die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgezahlte Mitarbeiter-Prämie 2017 (1,9 Mio. €), Rentenzahlungen aufgrund von vier Grundstücks-Ankäufen (449 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 (952 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. € nebst einer Rückstellung über 18,1 Mio. € für Zinsen bilanziert.

Nach derzeitigen Erkenntnissen drohen Rückzahlungen von erhaltenen Zuschüssen an das Land in maximaler Höhe von 14,5 Mio. €, nachdem nach überschlägiger Prüfung der ADD in 2015 bereits vorläufig 3,3 Mio. € zurückbezahlt wurden. Das Land hat sich bislang 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 einer Rückzahlung an das Land von 3,3 Mio. € um den entsprechenden Zinsanteil von 3,1 Mio. € gemindert und beträgt aktuell 18,1 Mio. €. Möglicherweise wird das Land von der Geltendmachung des Zinsanspruches absehen. Aus Vorsichtigkeitsgründen wird diese Rückstellung weiterhin geführt, da das Land auch 2018 noch immer keine abschließende Prüfung vornehmen konnte.

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind im Gegensatz zu Rückstellungen Zahlungsverpflichtungen, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit hinreichend konkretisiert 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 2017 um 51,7 Mio. € auf 1.260 Mio. €.

Entwicklung der konsumtiven und investiven Verschuldung in Mio. €:

Jahr	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung
Investitionskreditschulden	397,9	398,3	+0,4
Liquiditätskreditschulden	600,0	472,9	-127,1
Schulden aus Anleihe (f. Liquidität)	150,0	300,0	+150,0
= Summe Kreditschulden	1.147,9	1.171,2	+23,3
+ Sonstige Verbindlichkeiten	60,9	89,3	+28,4
= Gesamt-Verbindlichkeiten	1.208,8	1.260,5	+51,7

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

Bilanzposition (Werte in €)	Stand 31.12.2016	Neuaufnahmen	Tilgungen	Stand 31.12.2017
4.2.1 Verbindl. aus Kreditaufnahme	389.445.799,98	20.000.000,00	-18.174.804,56	391.270.995,42
4.7 Verbindlichkeit ggü. verbundenen Unternehmen	6.520.070,49	0,00	-1.142.138,27	5.377.932,22
4.10 Verbindlichkeit ggü. öffentl. Bereich	1.968.849,98	0,00	-293.280,06	1.675.569,92
Summe	397.934.720,45	20.000.000,00	-19.610.222,89	398.324.497,56

➔ Die investive Verschuldung erhöhte sich in 2017 um **390 T€**.

Anhang

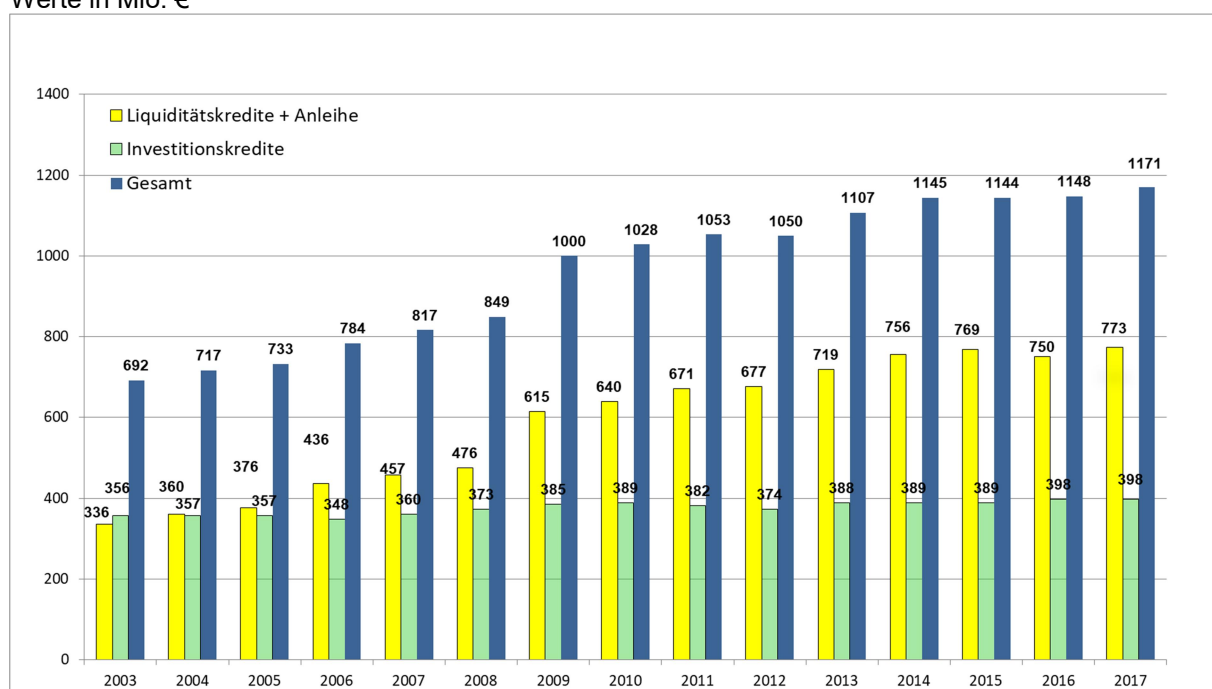
Die Verbindlichkeiten aus Anleihen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) setzen sich auch aus verschiedenen Bilanzpositionen zusammen:

Bilanzposition (Werte in €)	Stand 31.12.2016	Veränderung	Stand 31.12.2017
4.1 Anleihen	150.000.000,00	+150.000.000,00	300.000.000,00
4.2.2 Verb. aus Kreditaufnahme zur Liquiditätssicherung	600.000.000,00	-127.109.111,11	472.890.888,89
Summe:	750.000.000,00	+22.890.888,89	772.890.888,89

➔ Die Verschuldung zur Liquiditätssicherung verminderte sich 2017 um 127,1 Mio. €, während die Verbindlichkeiten aus Anleihen um 150,0 Mio. € zunahmen.

Die Konsumtive und investive Verschuldung aus Krediten und Anleihen stellt sich im Verlauf der letzten 15 Jahre wie folgt dar. Dabei sind die sonstigen Verbindlichkeiten wie beispielsweise aus offenen Rechnungen zum Bilanzstichtag nicht berücksichtigt:

Werte in Mio. €



Anhang

Die einzelnen Verbindlichkeitspositionen entwickelten sich wie folgt:

<u>4.1 Anleihen</u>	300.000.000,00 €
	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. Eine weitere Anleihe über 150 Mio. € mit Fälligkeit am 06.12.2027 wurde im Jahr 2017 ausgegeben.

<u>4.2.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen</u>	391.270.995,42 €
	VJ: 389.445.799,98 €

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 20 Mio. € Neuaufnahmen gegenüber 16,6 Mio. € Tilgungsleistungen um 0,4 Mio. €.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen innerhalb der Bilanzposition 4.2.1 hat gegenüber dem Vorjahr um 1,8 Mio. € zugenommen. Die anhand von Tilgungsplänen ermittelten Tilgungszahlungen betragen 18,2 Mio. €; dagegen wurden 20,0 Mio. € neue Kredite zur Finanzierung investiver Maßnahmen aufgenommen. Die Kreditaufnahme für Investitionen müsste den Saldo der Ein- und Auszahlungen für Investitionen (Finanzrechnung FH 43) von -23,0 Mio. € decken. Die Kreditaufnahme von 20,0 Mio. € war 2017 knapp 3 Mio. € niedriger, da zum Jahresende die Auszahlungen für Investition geschätzt werden müssen und eine genaue Deckung des Investitionssaldos aus Kreditaufnahmen schwierig ist. Weitere Informationen können der Übersichtstabelle bei Finanzrechnungsposition FH 45 entnommen werden.

<u>4.2.2 Zur Liquiditätssicherung</u>	472.890.888,89 €
	VJ: 600.000.000,00 €

Kredite zur Liquiditätssicherung dienen der Finanzierung laufender Auszahlungen. Die Kredite zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) verminderten sich gegenüber Vorjahr um 127,1 Mio. €. Dies beruht darauf, dass in 2017 Verbindlichkeiten in eine Anleihe über insgesamt 150 Mio. € umgeschichtet wurden.

Anhang

Die Bilanzposition beinhaltet Kassenkredite bei verschiedenen Kreditinstituten:

	31.12.2016	Veränderung	31.12.2017
Kredite von inländischen Banken	370,0 Mio. €	-180 Mio. €	190,0 Mio. €
Kredite von ausländischen Banken	0 €	+41 T€	41 T€
Kredite von Landesbanken	230,0 Mio. €	+52,9 Mio. €	282,9 Mio. €
Summe:	600,0 Mio. €	-127,1 Mio. €	472,9 Mio. €

Die tatsächlichen **Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung** betragen zusätzliche 600 Mio. €, weil die Bilanzposition „4.1 Anleihen“ ebenfalls der Liquiditätssicherung dient.

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

Wie im Vorjahr wurden 2017 keine Sonderfinanzierungen vorgenommen.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **1.778.986,27 €**
VJ: 8.788.460,75 €

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 verminderte sich gegenüber dem Vorjahr um 7,0 Mio. €, weil vermehrt Rechnungen noch in 2017 gezahlt wurden und zukünftig nach Buchungsende ab März des Folgejahres alle Verbindlichkeiten in das Folgejahr gebucht werden.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **4.704.453,02 €**
VJ: 4.398.291,43 €

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

Die offenen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag bestehen zu 3,8 Mio. € aus im Januar/Februar 2018 bezahlten Jugendhilfe-Aufwendungen, die jedoch im Aufwand periodengerecht dem Jahr 2017 zugeordnet wurden und deshalb eine offene Verbindlichkeit zum Bilanzstichtag darstellen. Weitere Verbindlichkeiten entstanden durch diverse Verpflichtungen der Jugend- und Sozialbereiche, z. B. Kostenbeteiligungen bei Kindertagesstätten freier Träger und zugesagten Zuschüssen.

4.7 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen **11.888.206,85 €**

VJ: 15.062.885,58 €

Unter Bilanzposition P 4.7 sind Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen ausgewiesen, bei denen die Stadt die Mehrheit der Stimmrechte besitzt.

Die Bilanzposition beinhaltet die Sonderfinanzierungen von städtischen Bauprojekten gegenüber der Alten- und Pflegeheime gGmbH. Die Stadt hat für das von dem verbundenen Unternehmen geschaffene Anlagevermögen noch langfristige Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 von rd. 5,4 Mio. €. Im Jahr 2017 wurden 1,1 Mio. € getilgt.

Darüber hinaus beinhaltet die Bilanzposition Verbindlichkeiten aus dem laufenden Geschäftsbetrieb (Lieferungen und Leistungen). Dabei handelt es sich unter anderem um 2,1 Mio. € Verbindlichkeiten für Energie und ÖPNV-Verlustausgleich gegenüber den TWL Ludwigshafen AG und 2,0 Mio. € für Bautätigkeiten bei Kindertagesstätten kirchlicher Träger gegenüber der GAG Ludwigshafen.

4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein **306.735,27 €****Beteiligungsverhältnis besteht** VJ: 254.582,40 €

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 (bspw. für MAXX-Tickets und Schülerfahrten) und den in 2018 zu zahlenden Verlustausgleich für das Jahr 2017 für den Flughafen Speyer-Ludwigshafen.

4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen **8.543.736,96 €****Zweckverbänden, Anstalten** VJ: 8.531.480,76 €

Die Bilanzposition beinhaltet Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden und Anstalten.

Gegenüber dem Eigenbetrieb WBL (Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen) waren zum Bilanzstichtag 31.12.2017 Verbindlichkeiten für Lieferungen und Dienstleistungen i.H.v. 8,5 Mio. € offen. Der Grund sind u.a. Schlussabrechnungen für Grünflächenunterhaltung und Straßenentwässerung, die erst zu Beginn des Jahres 2018 abgerechnet wurden.

4.10 Verbindlichkeiten geg. dem sonstigen öffentlichen Bereich **7.057.168,10 €**

VJ: 10.483.260,57 €

Die Bilanzposition beinhaltet verschiedene Investitions-Darlehen in Höhe von 1,7 Mio. € (Vorjahr 2,0 Mio. €), die vom öffentlichen Bereich ausbezahlt wurden. Die Verbindlichkeiten bestehen gegenüber dem Land Rheinland-Pfalz, der Landes-treuhand-Bank und einer öffentlichen Stiftung. Im Rahmen des Konjunkturprogrammes II müssen für geförderte 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, welches in 2017 mit 250 T€ getilgt wurde.

Für die Zahlung der Gewerbesteuerumlage an das Land mussten zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten über 4,4 Mio. € gebildet werden. Zudem waren beispielsweise Verbindlichkeiten über 253 T€ aus Einnahmen aus der Schulbuchausleihe an das Land zu bilanzieren, welche erst in 2018 gezahlt wurden.

4.11 Sonstige Verbindlichkeiten **62.040.538,63 €**

VJ: 21.799.849,20 €

An dieser Stelle werden alle Verbindlichkeiten ausgewiesen, die keiner anderen Verbindlichkeitsposition zugeordnet werden können. Hierzu zählen u.a.:

Verwahrgelder, die noch verausgabt werden:

- Mittel Städtebauförderung 3.863 T€ (VJ 3.164 T€)
- Zweckgebundene Spenden 2.171 T€ (VJ 2.792 T€)
- Treuhänderische Gelder 2.332 T€ (VJ 2.033 T€)

Zudem beinhaltet die Bilanzposition:

- kreditorische Debitoren 44,4 Mio. €
- Zins-Verbindlichkeiten 3.741 T€ (VJ 3.725 T€)
- Lohnsteuer-Verbindlichkeiten 1.897 T€ (VJ 1.552 T€)

Bei den kreditorischen Debitoren handelt es sich um negative Forderungen (Gutschriften), die auf die Passivseite der Bilanz umgruppiert wurden. Sofern in 2017 Zahlungseingänge verbucht wurden, zu denen aber erst mit Buchungsdatum 2018 Rechnungen bestanden, erzeugt dies eine negative Forderung auf der Bilanzposition.

Die Zinsverbindlichkeiten beinhalten Zinsen für das Geschäftsjahr 2017, die von Banken und Sparkassen erst in 2018 angefordert werden. Die Lohnsteuer der städtischen Belegschaft für Dezember 2017 war erst im Januar 2018 zur Zahlung an das Finanzamt fällig.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Passive Rechnungsabgrenzungsposten resultieren aus der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung. Ausgewiesen werden hier Einzahlungen in 2017, die Erträge in 2018 darstellen.

5. Rechnungsabgrenzungsposten**2.536.398,03 €**

VJ: 4.181.934,73 €

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 1,3 Mio. € auf das Jahr 2018.
- 445 T€ Einnahmen aus Theaterabonnements für Veranstaltungen in 2018.
- 359 T€ Ablösezahlung für Straßenunterhalt Hemshof-Kolonie.

Die Bilanzposition „Passive Rechnungsabgrenzungsposten“ hat sich im Vorjahresvergleich um 1,6 Mio. € reduziert. Dies erklärt sich hauptsächlich mit dem einmaligen Landeszuschuss für den Aufwand im Asylbereich, der anteilig auf die Jahre 2017 und 2018 zu verteilen war. Der Rechnungsabgrenzungsposten war somit zum 31.12.2017 anteilig zu vermindern.

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	281	1.677	28.218	309	Lfd. Verträge für Mieten u.a. für Gebäude, Grundstücke, DV-Hardware. Davon 11,5 Mio. EUR an GAG Miete für Kindertagesstätten (Laufzeit > 5 Jahre)
Wartung/ Support	150	1.842	41	938	Wartungsverträge insbesondere für IT-Hardware u. Softwaresupport
Sonstige	18	16.526	77.007	291	Sonstige Verträge, bspw. Rahmenverträge, 73 Mio. € an GAG für Erbbaurechte > 5 Jahre für Kitas
Summen	449	20.045	105.266	1.538	

Die Verpflichtungen mit Restlaufzeiten summieren sich in der gesamten Laufzeit auf 125,8 Mio. € (Vorjahr 144,8 Mio. €). Erstmals nicht berücksichtigt wurden vertragliche Verpflichtungen mit dem Eigenbetrieb WBL,² da es sich hierbei um Sondervermögen der Gemeinde handelt und an dieser Stelle die Finanzlage der Gemeinde als Ganzes dargestellt werden soll.

Größter Vertragspartner ist das städtische Tochterunternehmen GAG Ludwigshafen am Rhein AG. Verpflichtungen von rd. 84,5 Mio. € bestehen aus Erbbaurechts- und Geschäftsbesorgungsverträgen mit der GAG Ludwigshafen für den Ausbau von Kindertagesstätten kirchlicher Träger (Laufzeit 30 Jahre). Weitere Mietverträge bestehen beispielsweise für Wohngruppen.

Zur Sicherstellung einer funktionierenden IT-Landschaft werden für Lizenzen und Support erhebliche Summen investiert. Alleine für die Personalwirtschaft bestehen unbefristete Verträge über 193 TEUR. Für das städtische Finanzverfahren bestehen zusätzlich finanzielle Verpflichtungen von 106 TEUR auf unbefristete Zeit.

Bei den sonstigen Verpflichtungen ist insbesondere das Energiecontracting über 34 Ludwigshafener Schulen mit der TWL AG zu nennen, welches bis Ende 2021 noch mit 16 Mio. EUR veranschlagt ist.

Zu den gem. § 48 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO im Anhang zu benennenden drohenden finanziellen Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden werden im Rechenschaftsbericht Ausführungen vorgenommen. Keine Rückstellungen wurden für das Großprojekt Stadtstraße nach Abriss der Hochstraße Nord und die Sanierung bzw. dem Abriss des Rathhausturms gebildet. Hier sind zwangsläufige Folge-

² In der Hauptsache Mietverträge über 2,5 Mio. EUR bis 5 Jahre Laufzeit und 380 TEUR unbefristete Verträge.

Anhang

investitionen zu erwarten, welche bilanziell zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses noch nicht dargestellt werden konnten.

2. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Siehe hierzu **Anlage V**.

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

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

Siehe hierzu **Anlage VI**.

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

5.1 Abrechnung von Maßnahmen zur städtebaulichen Erneuerung:

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

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

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

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

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

Aufgrund des o. g. Verkehrsleistungsfinanzierungsvertrages ergeben sich finanzielle Verpflichtungen. Der Vertrag zwischen der Stadt Ludwigshafen und den Technischen Werken Ludwigshafen (TWL) wurde am 19.08.2013 unterzeichnet und am 11.09.2013 von der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier (ADD) genehmigt. Die Vereinbarung bewirkte im Jahr 2013 eine Erhöhung des städtischen Aufwandszuschusses um 1,5 Mio. €. 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 2017 im Rahmen ihres Zinsmanagements zwei Arten von derivativen Geschäften durchgeführt: Swaps und Gläubigerkündigungsrechte.

Die Swap-Sicherungsgeschäfte wurden mit den Darlehensgrundgeschäften zu Bewertungseinheiten zusammengefasst. Per 31.12.2017 wurden somit Zinsrisiken aus Darlehen mit einem Nominalwert in Höhe von 50,0 Mio. € abgesichert.

Bei Darlehen in Höhe von 29,1 Mio. € (Bezugsbetrag zum 31.12.2017) 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. € (Bezugsgröße ist hier immer der Schuldenstand des Vorjahres) 4,36% (hier die Swap-Sicherungsgeschäfte), im weiteren Sinne (mit Gläubigerkündigungsrechten) 6,57%.

Es wurden in 2017 keine neuen Derivategeschäfte getätigt.

Eine zweite Anleihe in Höhe von 150,0 Mio. Euro (Umschuldung von Liquiditätskrediten) wurde zum 06.12.2017 begeben.

F. Anteilseigentum

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

Anhang

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:

	2017	Vorjahr
Beamte	515	548
Beschäftigte	2.060	2.010
Summe	2.575	2.558

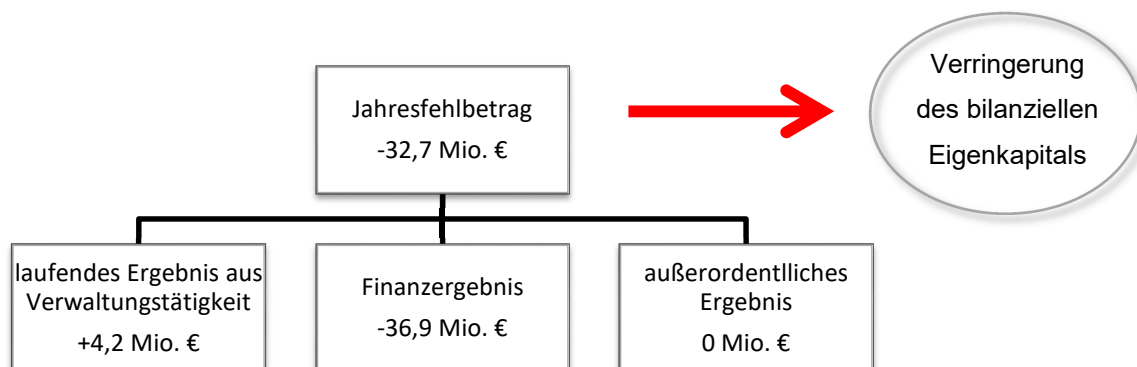
I. Mitglieder des Gemeinderates

Siehe hierzu **Anlage VII**.

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

Abweichungen Ergebnisrechnung:

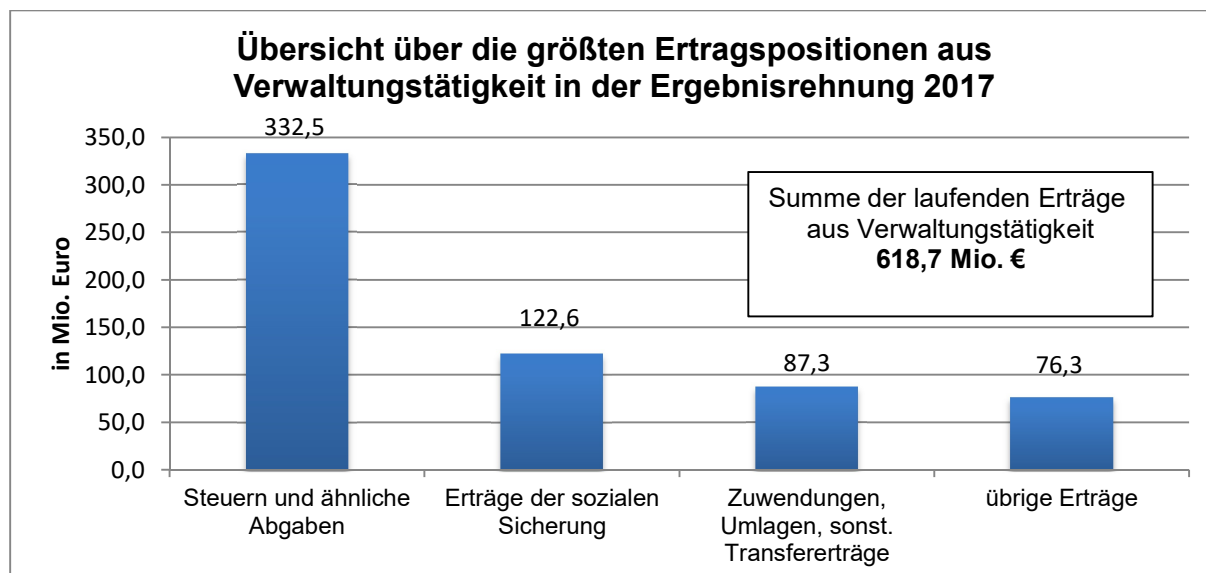
Die Ergebnisrechnung 2017 konnte mit einem Jahresfehlbetrag von -32,8 Mio. € und somit mit einer Verbesserung von 25,6 Mio. € gegenüber dem Budget (1. Nachtragshaushalt 2017) abgeschlossen werden. Das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit beträgt +4.194.756,57 € (Überschuss) und das Finanzergebnis -36.946.081,59 € (Fehlbetrag).



Anhang

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der einzelnen Ergebnisrechnungspositionen erläutert:

Die laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit steigen im Vorjahresvergleich um 28,9 Mio. € auf 618,7 Mio. €. und stellen sich wie folgt dar:



EH 01 Steuern und ähnliche Abgaben:

Ist 2017: 332.522.418,38 €
Budg. 2017: 317.157.000,00 €
Ist 2016: 336.081.891,04 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Gewerbesteuer	196.485	185.000	217.605
Grundsteuer B	33.377	30.407	27.809
Gemeindeanteil Einkommensteuer	64.211	63.720	59.147
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	25.156	24.960	20.115

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Die Steuern und ähnlichen Abgaben sind der wichtigste Ertragsbestandteil des Ergebnishaushaltes und wurden 2017 mit 332,5 Mio. € (Vorjahr rd. 336 Mio. €) abgeschlossen.

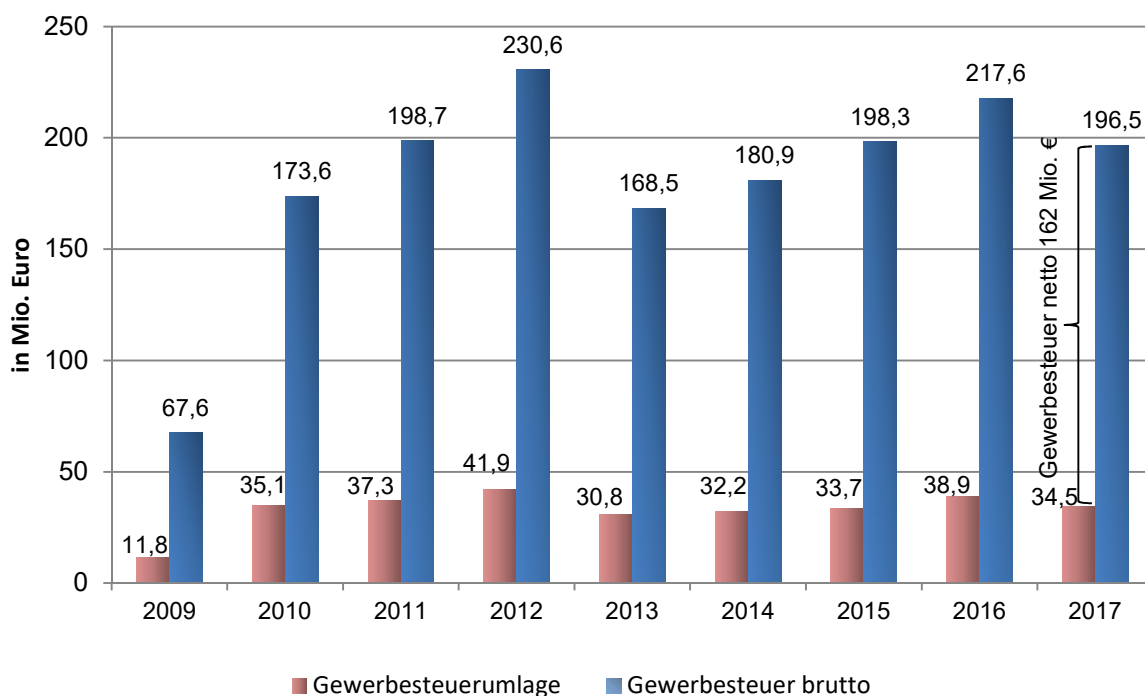
Die Erträge aus Gewerbesteuer liegen mit rd. 196,5 Mio. € 11,5 Mio. € über dem Plan, konnten jedoch das gute Vorjahresergebnis, welches allerdings durch Sondereffekte geprägt war, nicht erreichen. Die anhaltend positive konjunkturelle Entwicklung schlug sich folglich auch 2017 in der Gewerbesteuer nieder (der Durchschnitt seit dem Jahr 2010 beträgt 195,6 Mio. €).

Anhang

Die Einkommensteuer hat in 2017 die prognostizierte Steigerung gegenüber dem Vorjahr (2016: 59,1 Mio. €) vollzogen und liegt mit 64,2 Mio. € sogar nochmals 0,5 Mio. € über dem Plan. Auch hier spiegeln sich die guten Konjunkturzahlen wieder.

Die Grundsteuer B entwickelte sich ebenfalls überaus positiv von 27,9 Mio. € im Vorjahr auf 33,4 Mio. €. Geplant waren lediglich 30,4 Mio. €. Die Neuveranlagung von hochwertigen Bauobjekten, insbesondere am Rheinufer Süd, hat ihren Teil dazu beigetragen.

**Entwicklung der Gewerbesteuer und Gewerbesteuerumlage
2009 - 2017**



EH 02 Zuwendungen, allg. Umlagen,
sonstige Transfererträge:

Ist 2017: 87.253.487,67 €
Budg. 2017: 88.946.357,11 €
Ist 2016: 66.039.642,03 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Zuweisung vom Land für KEF-RP	20.689	20.689	20.689
Schlüsselzuweisung C2	18.867	18.867	13.888
Schlüsselzuweisung B2	11.485	11.485	0
Schlüsselzuweisung B1	10.287	10.287	10.188
Auflösung von Sonderposten	9.336	8.324	8.586
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	7.176	11.918	5.965
Schlüsselzuweisung C1	3.607	3.607	3.241
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Bund	2.266	1.098	1.555

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und zum Vorjahr:

Zuweisungen und Zuschüsse werden unter dem Begriff Zuwendungen zusammengefasst und in der Ergebnisposition EH 02 verbucht. Die Erträge von 87,3 Mio. € liegen zwar rd. 1,7 Mio. € unter dem Plan, jedoch ganze 21,2 Mio. € über dem Vorjahrjahresergebnis.

Die jährliche Landeszuweisung in Höhe von zwei Dritteln des Jahresanteils am KEF-RP (Kommunaler Entschuldungsfond Rheinland-Pfalz) wurde in 2017 wie in den Vorjahren mit 20,7 Mio. € verbucht und stellt den größten Einzelposten dieser Ertragsposition dar.

Weitere wesentliche Bestandteile sind die Schlüsselzuweisungen des Landes mit insgesamt 32,8 Mio. € (Vorjahr 27,3 Mio. €). Die von der Steuerkraft unabhängige Zuweisung B1 erhöhte sich nur geringfügig aufgrund der leicht gestiegenen Einwohnerzahl, wobei die Zuweisung von 61 € je Einwohner konstant blieb. Auf die Schlüsselzuweisung B2 hatte die Stadt Ludwigshafen aufgrund ihrer Finanzkraft seit 2012 keinen Anspruch mehr. Sie dient zum Ausgleich von Finanzkraftunterschieden im Land. 2017 wurden erstmalig wieder 11,5 Mio. € vom Land an die Stadt Ludwigshafen ausgezahlt.

Die Schlüsselzuweisungen C wurden im Rahmen der Reform des Landesfinanzausgleichsgesetzes (LFAG) zum 1. Januar 2014 neu eingeführt. Bei C1 gewährt das Land den 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). Schlüsselzuweisung 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 2017 auf 22,5 Mio. € (Vorjahr 17,0 Mio. €). Die Auszahlungsbeträge für C2 schwanken alljährlich, da sie auf den nach Ausschüttung von C1 verbleibenden Landesmitteln beruhen.

Zusätzlich erhielt die Stadt Ludwigshafen in 2017 für laufende Zwecke vom Land 7,2 Mio. € (Vorjahr 6,0 Mio. €) Zuweisungen. Geplant waren an dieser Stelle 11,9 Mio. €, also 4,7 Mio. € zusätzlich. Sie dienen hauptsächlich zur Deckung von Aufwendungen bei den Schulen, Kultur und Theater, Bauprojekten, Soziale Stadt und sonstigen Sozialaufwendungen.

Darüber hinaus wurden bei EH 02 9,3 Mio. € Auflösungen aus Sonderposten als Ertrag verbucht. Dies sind Zuwendungen von Dritten (insbesondere Land) für Investitionen, welche analog der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände als Ertrag in den Folgejahren aufgelöst werden.

<u>EH 03 Erträge der sozialen Sicherung:</u>	Ist 2017:	122.563.644,30 €
	Budg. 2017:	124.012.190,00 €
	Ist 2016:	104.634.018,20 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
1. Sozialbereich insgesamt: (Dezernat 5)	84.971	89.032	71.083
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	21.870	21.800	18.287
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	17.446	17.211	16.683 (2016 v. EH 01 umgeschichtet)
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	21.995	22.147	21.645
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	13.590	15.672	3.289
Sonstige Erträge	10.070	12.202	11.179
2. Jugendbereich insgesamt: (Bereiche 3-13 bis 3-17)	37.589	34.980	33.549
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	26.141	25.060	24.028
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	9.883	9.049	8.391
Sonstige Erträge	1.565	871	1.130

Erläuterung:

Die Erträge der sozialen Sicherung betragen 122,6 Mio. € und sind größtenteils Kostenbeteiligungen des Landes oder von Sozialleistungsträgern für die Aufwendungen der sozialen Sicherung EH 17 in Höhe von 208 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 21,9 Mio. € über den geplanten 21,8 Mio. € und sind aufgrund gestiegener Aufwendungen auch 3,6 Mio. € höher als 2016.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege wurde 2017 durch eine Ausgleichsleistung des Bundes in Höhe 100% erstattet. Sie stieg aufwandsbedingt von 16,7 Mio. € in 2016 auf 17,4 Mio. €. Geplant waren 17,2 Mio. €.
- Die Erträge für die Eingliederungshilfe behinderter Menschen sind im Vorjahresvergleich mit einem Anstieg von 21,6 Mio. € auf 22,0 Mio. € nahezu unverändert geblieben. Geplant waren 22,1 Mio. €.
- Die Leistungen für Asylbewerber wurden in 2016 nicht vollständig mit dem Land abgerechnet. Daher wurden 2016 nur 3,3 Mio. € Einnahmen verbucht. In 2017 konnten Erträge vom Land i.H.v. 13,6 Mio. € bei EH 03 verbucht werden. Dabei handelte es sich nicht ausschließlich um Landesmittel, sondern auch um Mittel, welche der Bund zur Verfügung gestellt hat und über das Land weitergeleitet wurden. Der Planansatz ging sogar von 15,7 Mio. € für 2017 aus.

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 nochmals kräftig um 2,1 Mio. € auf 26,1 Mio. €. Der Anstieg auf der Ertragsseite ergibt sich vor allem aus zusätzlich abgerechneten Landesmitteln und schlägt sich umgekehrt auch in einer Steigerung bei EH 13 nieder. Das Land hat beispielsweise zusätzliche Kostenbeteiligungen für Sprachfördermaßnahmen der Schultagesstätten übernommen.
- Die Erstattungen für die Hilfen zur Erziehung liegen mit 9,9 Mio. € um 1,5 Mio. € über dem Vorjahresergebnis von 8,4 Mio. €. Geplant waren 9,0 Mio. €. Mit dem Land als überörtlichem Träger wurden 2017 mehr Kosten für den Aufwand unbegleiteter minderjähriger Flüchtlinge und Folgehilfen abgerechnet.

EH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:**Ist 2017: 19.077.442,48 €****Budg. 2017: 18.649.980,33 €****Ist 2016: 20.131.485,65 €**

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	6.816	6.743	8.349
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	5.541	5.047	5.226
Parkgebühren	993	990	1.003
Kindertagesstätten-Beitrag	755	743	766
Kindertagesstätten-Kostgeld, Beteiligung Essenskosten	1.508	1.459	1.411
Erträge aus Auflösung Sonderposten	1.083	1.207	1.010

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget und Vorjahr:

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 19,1 Mio. €, wobei der Plan um 0,4 Mio. € übertroffen wurde.

Im Teilbereich der Gebühren für Bescheide wurden mit 6,8 Mio. € Erträgen rund 73 T€ mehr als geplant erzielt, jedoch 1,5 Mio. € weniger als im Vorjahr.

Größter Ertragsbringer war in 2017 an dieser Stelle der Bereich Straßenverkehr mit 2,6 Mio. € (Vorjahr 2,7 Mio. €), welcher mit 62 T€ knapp unter Planansatz blieb. Der Bereich Bürgerdienste, welcher u.a. das Standesamt und das Ausländerwesen mit beinhaltet, schloss mit 2,2 Mio. € gegenüber 2,0 Mio. € im Vorjahr deutlich verbessert ab und übertraf die geplanten Erträge um 250 T€. Für die Bauaufsicht und den Bereich Umwelt fallen Gebühren und Leistungsentgelte an, welche in 2017 in Summe rd. 1,7 Mio. € ausmachten. Während die Bauaufsicht damit 24 T€ über dem Planansatz erhielt, blieb der Bereich Umwelt rund 360 T€ unter den Planansätzen. Im Vorjahr lag man noch 1,4 Mio. € über Plan aufgrund immisionsschutzrechtlicher Genehmigungen in 2016. Dies zeigt, dass Schwankungen in diesem Bereich normal sind.

Für Asyl und Bürgerkriegsflüchtlinge³ wurden 2017 3,6 Mio. unter Ertragsposition EH 04 vereinnahmt. Damit lagen die Entgelte 491 T€ über dem Ansatz, der sich am Vorjahreswert für 2016 i.H.v. 3,1 Mio. € orientiert hat. Die Musikschulgebühren mit 795 T€ (Vorjahr 831 T€) und Gebührenbescheide der Feuerwehr mit 380 T€ (Vorjahr 544 T€) waren leicht rückgängig.

Die Erträge aus Auflösung von Sonderposten lagen mit 1,1 Mio. € erneut etwas über Vorjahresniveau, wobei der Plan mit 1,2 Mio. € zu hoch angesetzt war.

³ Kostenstelle 51210008.

Anhang

Wesentlichste Abweichungen zum Vorjahr war bei EH 04 der Zuwachs im Bereich Asyl von 0,6 Mio. € was mit der Nachholung von Abrechnungen aus dem Vorjahr zusammenhängt. Dagegen konnten die überdurchschnittlich hohe Summe an Gebühren für immisionsschutzrechtliche Genehmigungen nicht wiederholt werden, was zu einer Verschlechterung im Bereich Umwelt von 1,5 Mio. € führte.

<u>EH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2017:	7.313.307,73 €
	Budg. 2017:	7.256.794,94 €
	Ist 2016:	8.340.651,04 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Miet- und Pachterträge sowie Nebenkosten	4.583	4.698	4.569
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.791	1.593	1.964
Sonstige privatrechtliche Leistungserträge	939	966	1.808

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 (4,6 Mio. €) sowie Eintrittsgelder bei kulturellen und sportlichen Einrichtungen der Stadt (1,8 Mio. €). Die Erträge aus Miet- und Pachterträgen konnten das Vorjahresniveau annähernd halten, blieben allerdings 115 T€ hinter den Planwerten zurück.

Die Eintrittsgelder für kulturelle und sportliche Veranstaltungen konnten dagegen 198 T€ über Plan abgeschlossen werden. Alleine im Bereich Theater im Pfalzbau wurden 2017 leicht rückläufige Erträge von 1,2 Mio. € erzielt (Vorjahr 1,3 Mio. €). Die Erträge des Bereichs Sport belaufen sich insgesamt auf 520 T€ (Vorjahr 614 T€) und liegen somit aufgrund höherer Besucherzahlen des sanierten Freibades 89 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. 1 Mio. € weil u. a. die Kostenerstattungen für Reinigungsleistungen beim Eigenbetrieb nicht mehr als privatrechtliche Leistungsentgelte verbucht werden. Ab dem Jahr 2017 werden diese als Kostenerstattungen bei EH 06 ausgewiesen.

Anhang

<u>EH 06 Kostenerstattungen/Kostenumlagen:</u>	Ist 2017:	19.237.983,61 €
	Budg. 2017:	18.518.805,59 €
	Ist 2016:	17.713.540,81 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	3.334	3.022	2.738
Kostenerstattungen vom Land und Landkreisen/Gemeinden	8.242	8.084	7.762
Kostenerstattungen vom sonstigen öffentl. Bereich	2.405	2.317	2.190

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Umlagen konnten in Summe rd. 719 T€ 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 3,3 Mio. € (Vorjahr 2,7 Mio. €).

Die Kostenerstattungen beinhalten 2,1 Mio. € (Vorjahr 2,2 Mio. €) für den Verwaltungsaufwand insbesondere für die Schulbuchausleihe und Schulkostenbeiträge vom Umland für auswärtige Schüler. Zudem werden hier Jugendhilfe-Leistungen des Ludwigshafener Zentrums für individuelle Erziehungshilfen (LuZie) ausgewiesen. Diese Leistungen in Höhe von 6,4 Mio. € (Vorjahr 6,2 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 von 2,1 Mio. € (Vorjahr 1,8 Mio. €).

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Erträge um 1,5 Mio. €. 0,2 Mio. € stammen aus höheren Erlösen aus Jugendhilfe-Leistungen des LuZie. Die Einrichtung hatte eine gegenüber dem Vorjahr nochmals gestiegene Auslastung. Die Kostenerstattungen vom Wirtschaftsbetrieb Ludwigshafen stiegen um 0,6 Mio. € an. Dies resultiert u.a. daraus, dass die Kostenerstattungen für Reinigungsleistungen von durch die Stadt beauftragten Reinigungsunternehmen nicht mehr unter privatrechtlichen Leistungsentgelten im EH 05 verbucht wurden.

EH 08 Andere aktivierte Eigenleistungen:

Ist 2017: 1.252.433,45 €
Budg. 2017: 600.060,00 €
Ist 2016: 3.547.618,30 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Aktivierte Eigenleistungen	1.252	600	3.548

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. Fremdkapitalzinsen 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 0,6 Mio. € konnten 1,3 Mio. € Erträge realisiert werden. Die Planzahlen waren zu niedrig angesetzt.

Die Erträge wurden i.H.v. 1,2 Mio. € für Gebäude- bzw. Hochbau-Maßnahmen realisiert. Die größte Zuschreibung aufgrund aktivierter Eigenleistungen fand in 2017 bei der Stadtbibliothek i.H.v. 261 T€ statt. 167 T€ wurden beim Kinderhaus am Ebertpark zugeschrieben.

Weitere Zuschreibungen wurden bei der Feuerwehr und im Bereich Straßen und Brückenbau aktiviert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Erträge aus aktivierten Eigenleistungen minderten sich im Vorjahresvergleich deutlich, wobei allerdings 2016 ein Jahr mit außergewöhnlich hohen Investitionen zur Flüchtlingsunterbringung war und dementsprechend hohe aktivierte Eigenleistungen zu verzeichnen waren. Für das Jahr 2017 konnten aufgrund von Personalengpässen zudem nicht alle aktivierungsfähigen Erträge gebucht werden. Dies wurde im Haushaltsjahr 2018 nachgeholt, was letztlich zu einer Verschiebung nach 2018 geführt hat.

EH 09 Sonstige laufende Erträge:**Ist 2017: 29.443.998,39 €****Budg. 2017: 25.219.125,69 €****Ist 2016: 33.230.808,12 €**

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Konzessionsabgaben	9.900	9.391	9.939
Veräußerung von Vermögen	6.297	3.767	4.310
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	5.466	6.252	5.369
Erträge aus Zuschreibungen	1.866	0	2.862
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen und von Wertberichtigungen	1.470	3.903	7.186
Spenden	768	306	536

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen Erträge von 29,4 Mio. € liegen 4,2 Mio. € über dem geplanten Budget, jedoch 3,8 Mio. € unter Vorjahresergebnis.

Die Konzessionsabgabe für 2017 in Höhe von 9,9 Mio. € wurde den TWL für das Recht zur Nutzung von öffentlichen Verkehrswegen für Verlegung und Betrieb von Leitungen im Stadtgebiet in Rechnung gestellt. Die Erträge errechnen sich entsprechend den zu Grunde gelegten Energie- und Wasserverbräuchen und sind annähernd gleich geblieben. Bei der Budgetaufstellung wurde vorsichtigerweise mit 510 T€ weniger geplant.

Die Veräußerung von Vermögen führte zu 6,3 Mio. € Erträgen. Als Ertrag wird hier die Differenz zwischen Verkaufspreis des Vermögensgegenstandes und dem bilanzierten Buchwert ausgewiesen. Gegenüber der Planung konnten 2,5 Mio. € höhere Erträge erzielt werden, weil zusätzliche Verkäufe von Baugrundstücken und Erbbaugrundstücken (u.a. am Rheinufer Süd) beurkundet wurden.

Ordnungsrechtliche Erträge wurden in Höhe von 5,5 Mio. € (Plan 6,3 Mio. €) erzielt. Größten Anteil haben dabei die Bußgelder der Verkehrsüberwachung mit 5,1 Mio. €. Ursprünglich war man von einer Zunahme der Bußgelderlöse um 806 T€ ausgegangen. Tatsächlich blieben die Erträge im Vorjahresvergleich annähernd gleich.

Die Erträge aus Zuschreibungen von 1,9 Mio. € resultieren aus einer buchhalterischen Höherbewertung von bilanziellem Anlagevermögen. Gutachten der städtischen Bewertungssachverständigen ermöglichten die Reduzierung von in Vorjahren gebuchten Sonder-Abschreibungen. So sorgte die Neubewertung der Schulgebäude des Theodor-Heuss-Gymnasiums und der Anne-Frank-Realschule plus für Zuschreibungs-Erträge von 1,4 Mio. €.

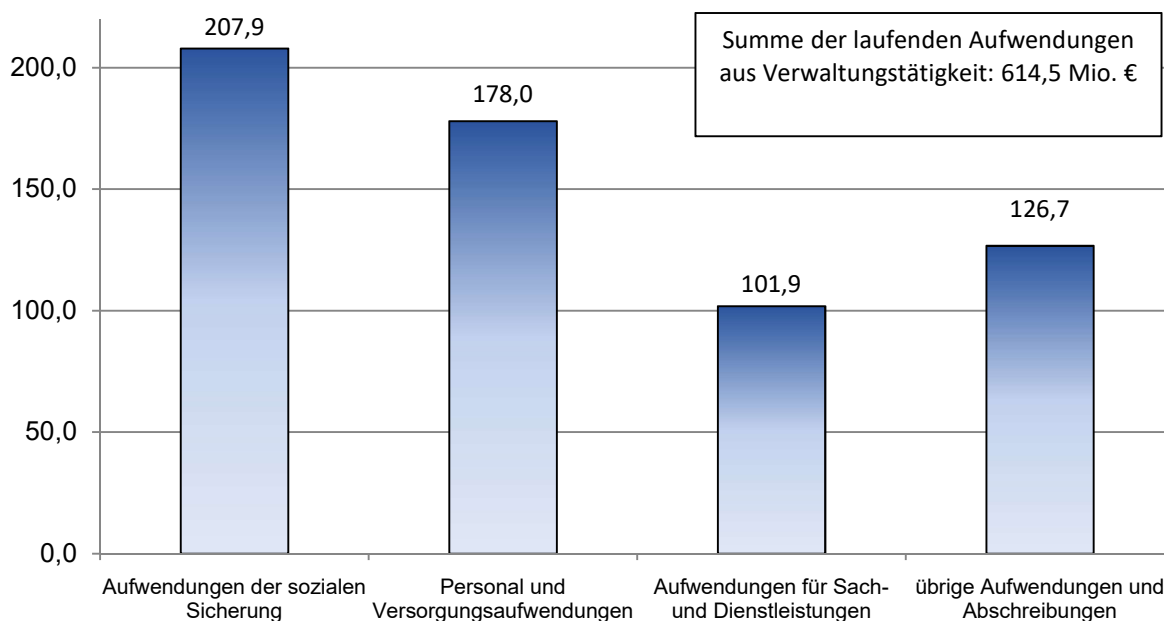
Die Erträge aus Auflösungen von Rückstellungen und Wertberichtigungen betragen 2017 insgesamt 1,5 Mio. € und bestehen fast ausschließlich aus Aktualisierungen von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen auf Forderungen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ergebnisposition hat sich gegenüber dem Vorjahr um 5,7 Mio. € verringert. Hauptursache war, dass aus Vorsichtigkeitsgründen weniger Rückstellungen als im Vorjahr aufgelöst werden konnten. Im Vorjahr waren noch Rückstellungen zur Zuschussrückzahlungen für die Hemshofsanierung gemindert worden, was zu Erträgen bei EH 09 führte. 2017 war das nicht möglich.

Die **laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit** erhöhten sich im Vorjahresvergleich um 24,4 Mio. € auf 614,5 Mio. € und stellen sich wie folgt dar:

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



Anhang

EH 11 Personalaufwendungen:

Ist 2017: 144.385.376,44 €

Budg. 2017: 147.624.319,13 €

Ist 2016: 136.949.653,29 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Beamte:			
Dienstbezüge	24.299	26.613	24.047
Beihilfen	1.480	1.497	1.499
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	91.626	95.061	86.661
Sozialversicherung	18.103	16.507	16.923
Beiträge Zusatzversorgung	7.268	6.881	6.895

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Personalaufwendungen EH 11 sind alle Aufwendungen für die städtische Belegschaft. Hierzu zählen ehrenamtlich Tätige, aktive Beamte/innen, tariflich Beschäftigte, Auszubildende und sonstige Mitarbeiter/innen. Die Aufwendungen liegen ca. 3,2 Mio. € unter den Planansätzen. Die Dienstbezüge für Beamte lagen 2,3 Mio. € unter den Planansätzen. Bei Gehältern der Tarif-Beschäftigten und sonstigen Mitarbeitern (mit Sozialversicherung, Zusatzversorgung) wurden 3,4 Mio. € weniger als geplant verausgabt. Bei beiden Positionen wurden die im Haushalt eingearbeiteten Erhöhungen (insb. für Tarifsteigerungen) nicht vollumfänglich benötigt. Gründe hierfür sind Einsparungen durch unbesetzte Stellen und verzögerte Besetzung von neu geschaffenen Stellen. Für Sozialversicherungsbeiträge mussten hingegen 1,6 Mio. € Mehrausgaben getätigt werden. Diese sind gesetzlich vorgegeben und stiegen in 2017 schneller als geplant.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Personalaufwendungen steigen im Vorjahresvergleich um 7,4 Mio. € an.

Die Erhöhung der Dienstbezüge von Beamten (ab 01.01.2017 +2,0%) und der Gehälter von tariflich Beschäftigten (ab 01.02.2017 +2,35%) ist im Ist-Ergebnis enthalten und wirkt sich mit ca. **5,2 Mio. €** Mehraufwendungen aus.

Die Anzahl von Beschäftigten und Beamten sank von 2.709 Vollzeitstellen in 2016 auf 2.575 in 2017.

EH 12 Versorgungsaufwendungen:

Ist 2017: 33.662.464,59 €
Budg. 2017: 23.960.599,38 €
Ist 2016: 23.046.246,00 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Zuführung zu Pensionen-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Pensions-Rückstellung für Versorgungsempfänger	26.215	18.668	18.164
Zuführung zu Beihilfe-Rückstellung für aktive Beamte und Anpassung Beihilfe-Rückstellung für Versorgungsempfänger	7.271	5.163	4.733

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 mit einer Gesamtsumme von 23 Mio. € um 10,6 Mio. € über dem Vorjahresergebnis und 9,7 Mio. € über dem Haushaltsplan.

Der Anstieg der Rückstellungen bei den Versorgungsempfängern hängt mit der demografischen Entwicklung zusammen und der steigenden Anzahl an Versorgungsempfängern. Zudem gab es im Jahr 2017 eine Besoldungserhöhung von 2,0 % was ebenfalls zu steigenden Rückstellungen führte.

Die Personalaufwendungen insgesamt lassen sich aus den Positionen EH 11 sowie EH 12 ermitteln und ergeben aufsummiert 178,0 Mio. € (Vorjahr 160,0 Mio. €):

Personalaufwand insgesamt T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
EH 11 Personalaufwendungen	144.385	147.624	136.950
EH 12 Versorgungsaufwendungen	33.662	23.961	23.046
Summe Stadt Ludwigshafen	178.047	171.585	159.996

Anhang

EH 13 Aufwendungen für
Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2017: 101.865.207,59 €
Budg. 2017 118.791.026,66 €
Ist 2016: 100.949.407,97 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	13.921	15.547	14.160
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Grünpflege, Fremdreinigung	60.703	76.172	54.929
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung, Grünconsulting	9.493	9.263	14.902
Kostenerstattungen	7.908	8.273	6.853
Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas, Schulbuch-Ausleihe, Schülerbetreuung	6.975	6.549	7.009

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 16,9 Mio. €.

Die Bauunterhaltungs-Aufwendungen für Gebäude liegen 9,8 Mio. € unter dem Planansatz für 2017, weil Mittel nicht benötigt bzw. geplante Maßnahmen nicht mehr in 2017 umgesetzt wurden. Weiterhin entstanden rd. 4,7 Mio. € geringere Aufwendungen für öffentliches Grün. Für Bauunterhalt der Hochstraße Nord wurden zudem Mittel i.H.v. 5,1 Mio. € geplant und lediglich 666 T€ verausgabt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich steigen die Aufwendungen um 616 T€ auf 101,9 Mio. € an. Insgesamt sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen damit nahezu konstant geblieben. Den größten Aufwandszuwachs verursachten Erhöhungen der Altlastenrückstellungen u.a. für die Sanierung der Frigenstraße (+3,8 Mio. €). Minderausgaben waren 2017 bei diversen Positionen zu verzeichnen. Beispielsweise für die Beschaffung von geringwertigen Gebrauchsgegenständen (-400 T€), Umzugskosten (-273 T€) sowie die Beschaffung von Feuerwehrbekleidung der Berufsfeuerwehr (-146 T€) wurde 2017 im Vorjahresvergleich weniger verausgabt.

EH 14 Abschreibungen auf Sachanlagen,
immaterielle Vermögensgegenstände:

Ist 2017: 48.824.073,55 €
Budg. 2017: 46.648.660,15 €
Ist 2016: 47.876.622,13 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Abschreibung Straßen, Wege, Plätze	25.470	24.741	24.728
Abschreibung Gebäude	12.317	11.458	12.641
Abschreibung Brücken, Tunnel	5.384	5.382	5.470
Abschreibung Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.300	2.725	2.934
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanz- und Sachanlagen	0	0	0

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, der Aufgabenerfüllung der Gemeinde dauerhaft zu dienen, sind dem Anlagevermögen zuzuordnen. Soweit diese Vermögensgegenstände einer Abnutzung unterliegen, werden sie 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 2017 zu rd. 2,2 Mio. € höheren Aufwendungen gegenüber dem Haushaltsplan.

Die Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen (Straßen, Brücken) und Gebäude führten in Summe zu rd. 43,5 Mio. € Abschreibungs-Aufwand. Die korrespondierenden Bilanzpositionen der Aktivseite beinhalten mit 1,5 Mrd. € Sachanlagevermögen (von insgesamt ca. 1,9 Mrd. € Sachanlagen) 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 2017 nicht vorgenommen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich wurde 947 T€ zusätzlicher Abschreibungsaufwand verbucht. Die Erhöhung der Regelabschreibungen ist Folge der Aktivierung neuer Anlagegüter. Beispielsweise fanden 2017 erstmalig Abschreibungen auf einen neuen Verkehrsrecher i.H.v. 127 T€ statt.

Anhang

EH 16 Zuwendungen,
Umlagen und sonst. Transferaufwendungen:

Ist 2017: 48.685.982,61 €
Budg. 2017: 46.052.794,02 €
Ist 2016: 56.005.572,66 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Gewerbesteuer-Umlage	34.463	31.290	38.923
Finanzausgleichs-Umlage	7.066	7.006	10.119
Bezirksverband Pfalz	2.715	2.715	2.917
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweckverbände, Sonstiges	4.442	5.042	4.046

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Größter Posten dieser Ergebnisposition sind die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage in Höhe 34,5 Mio. €. Der Planansatz 31,3 Mio. € wurde aufgrund der höheren Erträge aus Gewerbesteuer überzogen und ist dementsprechend gedeckt. Der Gesamtbetrag der Gewerbesteuer-Umlage errechnet sich aus den gemeldeten Zahlungen aus Gewerbesteuer und dem 2017 gültigen Multiplikator von 16,91%.

Die Finanzausgleichsumlage an das Land Rheinland-Pfalz lag mit 7,1 Mio. € leicht über Plan, aber 3,1 Mio. € unter dem Vorjahr. Der Grund ist die Steuerkraft Ludwigshafens im Vergleich zum Landesdurchschnitt in Kombination mit der Einwohnerzahl, so dass sich dadurch eine geringere Belastung im Vorjahresvergleich ergibt. Zudem wurde eine im Vorjahresvergleich um 202 T€ verminderte 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 600 T€ geringere Aufwendungen, weil diverse Zuschüsse von Dritten nicht abgerufen wurden. Die Einsparung verteilt sich auf mehrere Dezernate.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Ergebnisposition EH 16 hat sich im Vorjahresvergleich um 7,3 Mio. € vermindert. Hauptgründe für den verminderten Aufwand sind gesunkene Umlagen für Gewerbesteuer und Finanzausgleich des Landes über insgesamt 7,5 Mio. €. Beide Positionen sind vom 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 2017: 207.905.352,74 €

Budg. 2017: 211.811.075,00 €

Ist 2016: 203.018.190,81 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
1. Sozialbereich insgesamt:	138.583	140.728	138.714
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	47.311	47.500	45.624
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	17.416	17.211	16.486
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	46.251	44.769	42.772
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	9.228	10.112	12.935
Sonstige Aufwendungen	18.377	21.136	20.897
2. Jugendbereich insgesamt: (Bereiche 3-15 bis 3-17)	69.321	71.083	64.176
Zuschüsse an Kindertagesstätten (Budget 315)	30.532	32.515	27.831
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	28.808	28.311	26.930
Sonstige Aufwendungen (insbesondere Eingliederungshilfe für seelisch Behinderte, Produkt 36304, rd. 5,1 Mio. € im Ist 2017)	9.981	10.257	9.415

Erläuterung:

Die Aufwendungen der sozialen Sicherungen sind mit 208 Mio. € der größte Kostenblock in der Ergebnisrechnung und blieben 3,9 Mio. € unter den Planwerten. Die Aufwendungen stiegen im Vergleich zu 2016 um insgesamt 4,9 Mio. € (im Vorjahr +17,0 Mio. €) an. 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 47,3 Mio € und somit 1,7 Mio. € über dem Vorjahr. Das Budget von 47,5 Mio. € wurde eingehalten. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaft stieg in 2017 von 9.545 auf 9.680.
- Die Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege mit 17,4 Mio. € verteuerte sich ggü. dem Vorjahr um 930 T€. Das Budget konnte 2017 nicht eingehalten werden und wurde um 205 T€ überschritten, da die Personenanzahl der Hilfeempfänger zum 31.12. auf 3.103 (Vorjahr 2.943) anstieg.

Anhang

- Für Eingliederungshilfe behinderter Menschen hat die Stadt in 2017 rd. 46,3 Mio. € und somit ggü. dem Vorjahr 3,5 Mio. € zusätzlich verausgabt. Die Planzahlen wurden um 1,5 Mio. € überschritten. Die Anzahl der Leistungsempfänger zum 31.12. stieg um +8 auf 1.671 (Vorjahr 1.663) an. Zusätzlich kam es zu einer Vergütungssatzerhöhung von 4,3%.
- Die Leistungen für Asylbewerber betragen in 2017 9,2 Mio. € und liegen somit 3,7 Mio. € unter dem Vorjahreswert sowie 0,9 Mio. € über dem Haushaltsplanwert. Die Zahl der Asylsuchenden reduzierte sich bis 31.12.2017 um -844 auf 950 (Vorjahr 1.794). Dies geschah deshalb, weil die Verfahren zur Anerkennung durch das BAMF beschleunigt wurden und somit die Leistung für die Hilfe zum Lebensunterhalt in die Zuständigkeit des SBG II fiel.

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

- Die Zuschüsse an Kindertagesstätten von 30,5 Mio. € fließen größtenteils an kirchliche Träger von Tageseinrichtungen. Gegenüber dem Vorjahr entstanden rd. 2,7 Mio. € höhere Aufwendungen u.a. aufgrund gestiegener Personalkostenzuschüsse (siehe auch als Ertrag in EH 03). Die Steigerung ist aus verbesserten Tarifabschlüssen (+2,35%) und Nachzahlungen aus Vorjahren begründet.
- Hilfen zur Erziehung des Jugendamtes verursachten 28,8 Mio. € Aufwand in 2017. Der Plan lag bei 28,3 Mio. €. Die Mehrausgaben von 1,9 Mio. € gegenüber den tatsächlichen Ausgaben 2016 begründen sich auf 1,2 Mio. € Mehrbedarf für unbegleitete minderjährige Flüchtlinge und Folgehilfen im Rahmen der Hilfe für junge Volljährige, dem fast 800 T€ höherer Ertrag gegenübersteht und 500 T € mehr als geplant für Fälle der ambulante Hilfen, sowie 200 T€ für Fälle der teilstationären Hilfen in Tagesgruppen.

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	2017				2016			
	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	84.971	138.583	-53.612	61,3	71.083	138.714	-67.631	51,2
Kosten der Unterkunft u. Heizung	21.870	47.311	-25.441	46,2	18.287	45.624	-27.337	40,1
Grundsicherung im Alter/Erwerbsmind./ Behind./Pflege (incl. Erstattungen bei EH01)	17.446	17.416	30	100,2	16.683	16.486	197	101,2
Eingliederungshilfe behinderte Menschen	21.995	46.251	-24.256	47,6	21.645	42.772	-21.127	50,6
Leistungen für Asylbewerber	13.590	9.228	4.362	147,3	3.289	12.935	-9.646	25,4
Sonstiges	10.070	18.377	-8.307	54,8	11.179	20.897	-9.718	53,5
Jugendbereich	37.589	69.321	-31.732	54,2	33.549	64.176	-30.627	52,3
Kindertagesstätten	26.141	30.532	-4.391	85,6	24.028	27.831	-3.803	86,3
Hilfen zur Erziehung	9.883	28.808	-18.925	34,3	8.391	26.930	-18.539	31,2
Sonstiges	1.565	9.981	-8.416	15,7	1.130	9.415	-8.285	12,0
Summe Sozial-/ Jugendbereiche	122.560	207.904	-85.344	59,0	104.632	202.890	-98.258	51,6

Der negative Saldo der Erträge und Aufwendungen der sozialen Sicherung (nur auf EH 03 und EH 17 bezogen) ist im Vorjahresvergleich um knapp 12,9 Mio. € auf **85,3 Mio. €** gesunken (siehe Tabelle). Die Analyse der Salden zeigt die Entwicklungen der einzelnen Hilfearten auf, ohne dabei Personal- und Sachaufwendungen zu berücksichtigen.

- Saldo Eingliederungshilfe behinderter Menschen + 3,1 Mio. € auf -24,3 Mio. €
- Saldo Leistungen für Asylbewerber -14,0 Mio. € auf +4,4 Mio. €:
(Einmaleffekt, da die Leistungen für Asylbewerber in 2016 nicht vollständig mit dem Land abgerechnet worden waren)
- Saldo Kosten der Unterkunft und Heizung -1,9 Mio. € auf -25,4 Mio. €

Der negative Saldo der Kindertagesstätten mit -4,4 Mio. € resultiert aus gestiegenen Aufwendungen (von 27,8 Mio. € auf 30,5 Mio. €) bei geringerer Zunahme der Erträge (von 24,0 Mio. € auf 26,1 Mio. €) in 2017.

Anhang

EH 18 Sonstige laufende Aufwendungen:

Ist 2017: 29.141.501,92 €
Budg. 2017: 30.610.655,19 €
Ist 2016: 22.237.774,33 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Leasing, Software-Wartung)	10.032	13.956	9.999
Wertberichtigung von Forderungen	4.642	5.391	603
Beiträge und Versicherungen	4.608	4.491	4.425
Geschäftsaufwendungen (z.B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	3.556	3.608	3.154
Sonstige Personal- u. Vorsorgeaufwendungen (Dienstreisen, Fortbildung, etc.)	1.533	1.719	1.264
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	997	429	1.387

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Aufwendungen 2017 liegen mit einer Gesamtsumme von 29,1 Mio. € rund 1,5 Mio. € unter dem geplanten Ergebnis. Die größte summarische Abweichung von den Planzahlen für 2017 lag bei den Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten, wo ursprünglich 1,9 Mio. € zusätzlicher Aufwand vorgesehen war. Insbesondere im Bereich der städtischen Software- und IT-Landschaft konnten nicht alle Projekte umgesetzt werden, was zu Minderausgaben gegenüber den Planungen von insg. 1,2 Mio. € führte.

Die Wertberichtigungen auf Forderungen belaufen sich auf 4,6 Mio. € und beinhalten befristete und unbefristete Niederschlagungen auf städtische Rechnungen, weil eine Realisierung der Forderung erfolglos war. Im Planvergleich waren erheblich weniger Niederschlagungen erforderlich. Die Einzelwertberichtigungen werden von der Stadtkasse individuell geprüft und dokumentiert.

Die Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen überstiegen die Planwerte um 568 T€. An dieser Stelle werden bei Neubauvorhaben die zuvor auszubuchenden Restbuchwerte der abgerissenen Objekte ausgebucht. Die Abweichung erfolgte in erster Linie deshalb, weil aus Vorsichtigkeitsgründen eine Rückstellung für die mögliche Rückabwicklung eines Grundstücksverkaufs über 683 T€ gebildet wurde.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhten sich die Aufwendungen der Ergebnisposition um 6,9 Mio. € auf 29,1 Mio. €, was insbesondere auf um rd. 4 Mio. € gestiegene Wertberichtigungen zurückzuführen ist. Zudem stiegen die Mietaufwendungen um rd. 1,4 Mio. € und die Aufwendungen für Annoncen und Veröffentlichungen um 0,2 Mio. € gegenüber 2016.

EH 21 Zins- und sonstige Finanzerträge:

Ist 2017: 7.211.166,81 €
Budg. 2017: 9.395.919,44 €
Ist 2016: 11.912.740,41 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Erträge:

Ertrag in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	2.541	3.200	1.344
Erträge aus Beteiligungen	1.356	1.164	1.161
Avalprovisionen	763	1.066	287
Zinserträge von Banken	406	300	0
Erträge aus Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	0	3.566	8.964

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zinserträge und sonstigen Finanzerträge summieren sich auf 7,2 Mio. €, dies entspricht gegen über den Planungen einer Verschlechterung von 2,2 Mio. €.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer liegt mit 2,5 Mio. € Erträgen unter den Budgetplanungen von 3,2 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 Erträge aus Beteiligungen stammen fast ausschließlich aus der Dividendenzahlung der Pfalzwerke AG (1,35 Mio. €).

Bei den Zinserträgen von Banken handelt es sich um Erträge aus Negativzinsen aus städtischen Krediten bei Bankinstituten. Diese liegen 106 T€ über den Planzahlen.

Für den Eigenbetrieb WBL wurden in Vorjahren auf der Grundlage von Eigenkapitalerhöhungen (im Wesentlichen Gewinne) Zuschreibungen vorgenommen (sog. Spiegelbildmethode). Ab 2019 hat der Gesetzgeber die Spiegelbildmethode für nicht mehr zulässig erklärt und es müssen einmalig fiktive Anschaffungskosten gebucht werden, welche zukünftig analog den Beteiligungen alljährlich mittels Niederstwerttest zu begutachten sind. Aus Vorsichtigkeitsgründen wurde daher auf eine Zuschreibung in 2017 verzichtet. Geplant worden war noch mit einem Ertrag i.H.v. 3,6 Mio. €.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Nicht-Bilanzierung des WBL-Gewinns 2017 (Vorjahr 9,0 Mio. €) sorgte für eine deutliche Verschlechterung gegenüber dem Vorjahresergebnis. Die sonstigen Erträge innerhalb von EH 21 entwickelten sich durchweg positiv, was in Summe eine Verschlechterung gegenüber dem Vorjahr von lediglich 4,7 Mio. € ergibt.

<u>EH 22 Zins- und sonstige Finanzaufwendungen:</u>	Ist 2017:	44.157.248,40 €
	Budg. 2017:	42.620.000,00 €
	Ist 2016:	40.531.485,67 €

Die Ergebnisposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Aufwendungen:

Aufwand in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen	17.133 (davon Zinsen 259)	19.431	18.117 (davon Zinsen 360)
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	9.817	2.000	4.742
Zinsen für Investitionskredite	9.251	12.700	9.989
Zinsen für Liquiditätskredite	6.764	7.500	6.252
Zinsen für Derivate	663	730	1.091

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen liegen im Ist bei 44,2 Mio. €. Insgesamt erfolgte eine Planüberschreitung i.H.v. 1,5 Mio. €.

Das weiterhin anhaltend niedrige Zinsniveau für Investitions- und Liquiditätskredite führte zu Zinsaufwendungen von insgesamt 16,9 Mio. € (Vorjahr 17,7 Mio. €). 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 2017 bei insgesamt 1,53%, wobei 2,80% für investive Kredite und 0,9% für variable Liquiditätskredite bzw. Anleihen bezahlt wurden.

Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer führte zu Aufwendungen von 9,8 Mio. €. Es handelt sich dabei um Erstattungszinsen für rückwirkende Änderungen von Gewerbesteuerbescheiden aus früheren Jahren. Diese Aufwände sind schwer planbar und lagen um 7,8 Mio. € über den Planzahlen.

Weiterhin werden hier Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge von verbundenen Unternehmen ausgewiesen:

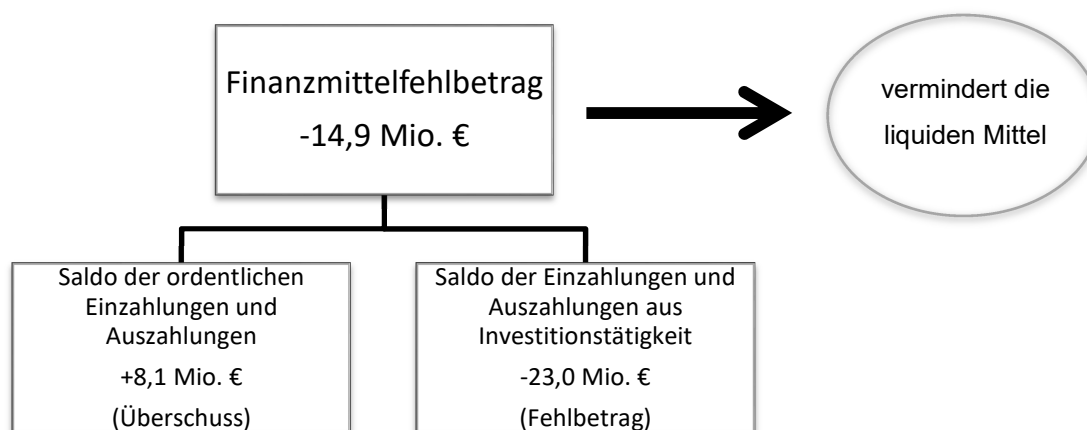
- Technische Werke Ludwigshafen AG 11,3 Mio. € für Vereinbarung zur Gewährleistung einer ausreichenden fahrplanmäßigen Bedienung der Allgemeinheit im ÖPNV (Aufwandszuschuss für ÖPNV-Verlust).
- Betrauungsvereinbarung Rhein-Neckar-Verkehr GmbH für ÖPNV 1,5 Mio. €
- Lukom GmbH 3,8 Mio. € für Geschäftsbesorgungsvertrag
- WEG Wirtschaftsentwicklungs-Gesellschaft mbH 297 T€

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich stiegen die Aufwendungen um 3,6 Mio. €, was im Wesentlichen auf einen Anstieg der Vollverzinsung bei der Gewerbesteuer um 5,1 Mio. € bei gleichzeitigem Rückgang der Verlustausgleiche um 1 Mio. € zurückzuführen ist.

Abweichungen Finanzrechnung:

Die Finanzrechnung wurde im Ist in der Position FH 44 (Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag) mit einem **Fehlbetrag in Höhe -14,9 Mio. €** (Vorjahr Fehlbetrag -10,4 Mio. €) abgeschlossen und gegenüber dem Plan um ca. **83,1 Mio. €** verbessert. Der Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen betrug dabei +8,1 Mio. € (Einzahlungsüberschuss) und der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrug -23,0 Mio. € (Auszahlungsüberschuss).



Die Summe aller Ein- und Auszahlungen führte zu einer Minderung der liquiden Mittel um 12,5 Mio. €, was gleichzeitig die Veränderung der Bilanzposition Aktiva 2.4 „Kassenbestand, Bankguthaben“ erklärt:

Einzahlung / Auszahlung in Mio. €	Ist 2017	Budget 2017	Abweichung + Verbesserung - Verschlecht.
FH 44 Finanzmittelfehlbetrag aus allen ordentlichen und investiven Zahlungen	-14,9	-98,1	+83,1
FH 47 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Investitionskredite	+0,4	+32,1	-31,7
FH 50 Saldo aus Ein-/Auszahlungen Liquiditätskredite	+22,9	+31,8	-8,9
FH 55/56 Saldo Ein-/Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	+4,1	0	+4,1
Summe = Veränderung liquide Mittel FH53	+12,5	0	+12,5

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

Anhang

FH 01 Steuern und ähnlich Abgaben:

Ist 2017: 315.712.760,43 €
Budg. 2017: 317.157.000,00 €
Ist 2016: 347.426.472,22 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Gewerbsteuer	183.233	185.000	228.465
Grundsteuer B	29.630	30.407	28.668
Gemeindeanteil Einkommensteuer	64.218	63.720	59.147
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	25.363	24.960	19.910

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die größte Position sind die Einzahlungen aus Gewerbesteuer mit 183 Mio. €, die 1,8 Mio. € unter dem Planwert blieben. Die Einzahlungen aus Gewerbesteuer unterschreiten die Erträge (EH 01) im Vorjahresvergleich um 13,3 Mio. € aufgrund der o.g. Sondereffekte in 2016 (siehe EH 01). 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 sanken im Vorjahresvergleich um rd. 30 Mio. €. Dies erklärt sich hauptsächlich mit niedrigen Gewerbesteuereinzahlungen (-45,3 Mio. €). Dies konnte nicht durch die Mehreinzahlungen im Bereich der Einkommenssteuer (+5,1 Mio. €) und der Umsatzsteuer (+5,5 Mio. €) kompensiert werden.

FH 02 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferzahlungen:

Ist 2017: 75.432.168,89 €
Budg. 2017: 80.622.801,15 €
Ist 2016: 59.587.336,72 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Schlüsselzuweisung B1	10.287	10.287	10.187.732
Schlüsselzuweisung B2	11.485	11.485	0
Schlüsselzuweisung C1	3.607	3.607	3.241
Schlüsselzuweisung C2	18.867	18.867	13.888
Zuweisung vom Land für KEFRP	20.689	20.689	20.689
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	6.705	11.918	5.184

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transferzahlungen liegen mit 75,4 Mio. € rd. 5,2 Mio. € unter dem Haushaltsplan. Die Abweichung resultiert hauptsächlich aus geringeren Zuweisungen für laufende Zwecke

Anhang

vom Land. Die inhaltlichen Erläuterungen der einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisrechnungsposition EH 02 ausgeführt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die rd. 15,8 Mio. € Abweichungen zum Vorjahr stammen zum größten Teils aus den Einzahlungen für die Schlüsselzuweisung B2. 2017 wurden erstmalig wieder 11,5 Mio. € vom Land an die Stadt Ludwigshafen ausgezahlt. Zudem fand eine Steigerung bei der Schlüsselzuweisung C2 von 13,9 Mio. € auf 18,9 Mio. € statt.

<u>FH 03 Einzahlungen der sozialen Sicherung:</u>	Ist 2017:	119.947.381,29 €
	Budget 2017:	124.012.190,00 €
	Ist 2016:	98.370.662,97 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
1. Sozialbereich insgesamt:	87.057	89.032	68.168
Leistungsbeteiligung bei Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft	22.434	21.800	17.417
Grundsicherung bei Alter, Erwerbsminderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	17.174	17.211	12.849
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen (Produkt 31109)	24.295	22.147	22.791
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	14.197	15.872	3.616
Sonstige Einzahlungen	7.957	12.002	11.495
2. Jugendbereich insgesamt:	32.889	34.980	30.200
Zuschüsse für eigene Kindertagesstätten u. für freie Träger (Budget 315)	25.116	25.060	24.016
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	6.639	9.049	5.136
Sonstige Einzahlungen	1.134	871	1.048

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die wesentlichen Zahlungsströme sind in obiger Tabelle dargestellt. Die Einzahlungen der sozialen Sicherung liegen ca. 4,1 Mio. € unter Plan. Von Seiten des Landes wurden Leistungen nicht mehr in 2017 bezahlt, was zu Differenzen gegenüber den geplanten Werten führte. EH 06

Anhang

Sofern Erträge bei Ergebnisposition EH 03 höher als die bei Finanzrechnungsposition FH 03 eingebuchten Einzahlungen sind, wurden Kostenerstattungen für 2017 vom Leistungsträger erst in 2018 beglichen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen der sozialen Sicherung erhöhten sich im Vorjahresvergleich um rd. 21,6 Mio. €. Die bei Ergebnisposition EH 03 genannten Gründe für die Vorjahresabweichungen erklären auch die korrespondierend Einzahlungen.

<u>FH 04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:</u>	Ist 2017:	17.784.862,75 €
	Budg. 2017:	17.442.679,54 €
	Ist 2016:	19.051.945,81 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren	6.424	6.743	8.514
Benutzung öffentlicher Einrichtungen	5.778	5.047	4.967
Parkgebühren	995	990	1.046
Kindertagesstätten Beiträge	736	743	732
Kindertagesstätten Kostgeld	1.409	1.459	1.230

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die im Planvergleich höheren Einzahlungen entstehen bei Einzahlungen für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen, die 0,7 Mio. € höher als geplant abschlossen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich sanken die Einzahlungen um 1,3 Mio. €. Die Hauptgründe sind die gesunkenen Einzahlungen für die Gebühren für Bescheide und sonstige Verwaltungsgebühren (-2,1 Mio. € gegenüber VJ). Hierzu verweisen wir auf die Erläuterungen bei Position EH 04.

FH 05 Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Ist 2017: 8.006.446,40 €
Budg. 2017: 7.256.794,94 €
Ist 2016: 8.447.066,18 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Mieteinnahmen	4.567	4.698	4.582
Eintrittsgelder kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1.766	1.593	2.018
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	1.673	966	1.847

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus privatrechtlichen Entgelten wurden leicht über dem Budget abgeschlossen. Die Mieteinnahmen sind hingegen zum letzten Jahr konstant, aber auch zu hoch geplant. Die detaillierten Begründungen wurden bei Ergebnisposition EH 05 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

In Summe sind die Einzahlungen im Jahresvergleich leicht zurückgegangen. Abweichungen bei einzelnen Positionen wurden bei Ergebnisposition EH 05 detailliert erläutert.

FH 06 Kostenerstattungen, Kostenumlagen:

Ist 2017: 18.344.905,17 €
Budg. 2017: 18.518.805,59 €
Ist 2016: 16.523.775,22 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Kostenerstattungen von Eigenbetrieben	2.702	3.022	2.706
Kostenerstattungen vom Land und von Landkreisen/Gemeinden	8.476	8.084	6.756
Kostenerstattungen vom sonst. öffentlichen Bereich	2.250	2.317	2.293

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Kostenerstattungen liegen in Summe 174 T€ unter dem Plan. Abweichungen zu Einzelpositionen korrespondieren zu den Erläuterungen Ergebnisposition EH 06.

Anhang

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen sind im Vorjahresvergleich rd. 1,8 Mio. € höher, da die Einzahlungen aus Kostenerstattungen vom Land und von Landkreisen/Gemeinden insgesamt analog zur Ergebnishaushaltsposition angestiegen sind.

FH 09 Sonstige laufende Einzahlungen: **Ist 2017: 26.121.959,53 €**
Budget 2017: 21.316.519,64 €
Ist 2016: 20.604.256,97 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Veräußerung von Vermögen (Ertragsanteil)	6.204	3.767	4.468
Konzessionsabgaben	10.437	9.391	7.641
Ordnungsrechtliche Einzahlungen (Bußgelder)	5.476	6.252	5.256

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die sonstigen laufenden Einzahlungen sind im Ist 4,8 Mio. € über Plan. Die Budgetabweichungen sind größtenteils bei Position EH 09 erläutert. Zudem wurde ein Teil der Konzessionsabgaben 2016 des stadt eigenen Energieversorgungsunternehmens in 2017 bezahlt, die Erträge hingegen in 2016 veranschlagt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich stiegen die sonstigen laufenden Einzahlungen um über 5,5 Mio. €. Zum einen wirkt sich der o. g. Effekt bei der Konzessionsabgabe aus und zum anderen die im Vorjahresvergleich gestiegenen (+1,7 Mio. €) Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen. Die Einzahlungen aus Grundstückeverkäufen schwanken von Jahr zu Jahr, weil diese von den abgeschlossenen Kaufverträgen abhängig sind.

FH 11 Personalauszahlungen:

Ist 2017: 143.478.061,19 €
Budget 2017: 147.569.269,13 €
Ist 2016: 137.339.289,87 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Beamte:			
Dienstbezüge	25.261	26.613	24.052
Beihilfen	1.452	1.497	1.507
Tariflich Beschäftigte incl. sonstige Mitarbeiter und Auszubildende:			
Gehälter und Leistungszulage	91.549	95.061	86.917
Sozialversicherung	18.076	16.508	17.000
Beiträge Zusatzversorgung	7.254	6.881	6.931

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Personalauszahlungen 2017 liegen im Ist ca. 4,1 Mio. € unter dem Budget. Die Budgetabweichungen in der Finanzrechnung sind analog zu den Abweichungen der Ergebnisrechnung bei Position EH 11 begründet.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: siehe Erläuterungen EH 11

FH 12 Versorgungsauszahlungen:

Ist 2017: 20.360.875,59 €
Budg. 2017: 17.625.000,00 €
Ist 2016: 18.230.888,51 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Versorgungsauszahlungen Beamte	16.310	14.625	14.375
Unterstützungsleistungen Versorgungsempfänger	3.394	3.000	3.241

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Versorgungsauszahlungen von 20,4 Mio. € beinhalten im Wesentlichen die Versorgungs- und Beihilfezahlungen an pensionierte Beamtinnen und Beamte. Beim Budget wurden rd. 2,7 Mio. € zu wenig eingeplant.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Vorsorgenauszahlungen sind um rd. 2,1 Mio. € gestiegen, welches vor allem durch die gestiegenen Versorgungsauszahlungen (+1,9 Mio. € gegenüber Vorjahr) begründet ist.

Anhang

FH 13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen:

Ist 2017: 99.079.876,88 €
Budg. 2017: 119.096.176,66 €
Ist 2016: 94.570.574,44 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall, Fertigung, Vertrieb, Waren	15.006	15.547	15.001
Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude, Gebäudeeinrichtungen, Infrastruktur, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fremdreinigung	55.682	76.478	47.752
Weitere Betriebsaufwendungen wie z. B. Schülerbeförderung, Essenskosten, Verbrauchsmittel Schulen/Kitas	9.932	9.535	9.758
Kostenerstattungen	7.972	8.273	6.361
Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, insb. für LuZie, Theater, Straßenreinigung, Straßenentwässerung	10.488	9.263	15.698

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition beinhaltet fremdbezogene Waren und Dienstleistungen und konnte 20,0 Mio. € unter dem geplanten Budget abgeschlossen werden. Die Budgetabweichungen sind durch 16,9 Mio. € Planverbesserung gegenüber der Ergebnisrechnung bei Position EH 13 begründet (siehe dortige Erläuterungen) und wirken sich dementsprechend auch auf die Finanzrechnung aus. Geringere Auszahlungen im Vergleich Budget / Ist entstanden in Summe insbesondere im Bauunterhalt.

Grundsätzlich entstehen Abweichungen auch immer dann, wenn Rechnungen für das Jahr 2017 als Aufwand erfasst werden und erst nach dem Jahreswechsel ausbezahlt werden. In diesen Fällen wird die Finanzrechnung im Folgejahr belastet.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich erhöhten sich die Auszahlungen um 4,5 Mio. €, was im Wesentlichen mit gestiegenen Auszahlungen beim Bauunterhalt zu erklären ist. Weiterhin wird auf obige Tabelle und die Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 13 verwiesen.

FH 14 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen:

Ist 2017: 51.722.784,49 €
Budg. 2017: 46.052.794,02 €
Ist 2016: 41.103.199,36 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Gewerbesteuerumlage	37.588	31.290	23.750
Finanzausgleichsumlage	7.066	7.006	10.119
Bezirksverband Pfalz	2.715	2.715	2.917
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke, allgemeine Umlagen an Zweckverbände, Sonstiges	4.354	5.042	4.317

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 14 wurde im Ist gegenüber dem Plan mit 5,7 Mio. € höheren Auszahlungen abgeschlossen. Hauptgrund für die Abweichung ist die Gewerbesteuerumlage mit 6,3 Mio. € mehr Auszahlungen als ursprünglich geplant. Der Aufwand für die Gewerbesteuerumlage liegt 2017 bei 34,5 Mio. €. Die Auszahlungen sind mit 37,6 Mio. € tatsächlich höher, weil in 2017 noch eine Schlusszahlung für das Vorjahr erfolgte.

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

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Erhöhung der Auszahlungen zum Vorjahr um 10,6 Mio. € ist mit den o. g. Sondereffekten bei der Gewerbesteuerumlage zu erklären (siehe auch Erläuterungen bei Ergebnisposition EH 16).

<u>FH 15 Auszahlungen der sozialen Sicherungen:</u>	Ist 2017:	207.866.169,93 €
	Budget 2017:	211.811.075,00 €
	Ist 2016:	201.896.286,67 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
1. Sozialbereich insgesamt: (Dezernat 5)	138.795	140.728	138.727
Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsgemeinschaft (Leistung 3120101)	47.403	47.700	45.757
Grundsicherung bei Alter, Erwerbs- minderung, Behinderung und Pflege (Produkte 31104 und 31105)	17.503	17.211	16.512
Eingliederungshilfe für behinderte Men- schen (Produkt 31109)	45.537	44.769	43.294
Leistungen für Asylbewerber (Produkte 31301 und 31302)	9.164	10.112	12.987
Sonstige Auszahlungen	19.188	20.936	20.177
2. Jugendbereich insgesamt: (Bereiche 3-13 bis 3-17)	69.059	71.083	63.047
Zuschüsse für Kindertagesstätten (Budget 315)	30.840	32.515	28.029
Hilfen zur Erziehung (Produkt 36303)	28.287	28.311	25.738
Sonstige Auszahlungen	9.932	10.257	9.280

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 15 wurde 2017 im Ist mit 3,9 Mio. € niedrigen Auszahlungen im Vergleich zum Budget abgeschlossen. 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 Erläuterungen zu den Budgetabweichungen verwiesen wird.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Der Auszahlungsanstieg um rd. 6,0 Mio. € gegenüber dem Vorjahresergebnis 2016 ist aus obiger Tabelle auf die einzelnen Hilfearten aufgeteilt dargestellt. Die Abweichungen sind bei Ergebnisposition EH 17 "Aufwendungen der sozialen Sicherung" erläutert.

FH 16 Sonstige laufende Auszahlungen:

Ist 2017: 24.013.368,81 €
Budget 2017: 24.790.782,90 €
Ist 2016: 21.332.234,03 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Sonstige Personal- und Vorsorgeauszahlungen	1.535	1.719	1.282
Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Miete, Leasing, Software-Wartung)	12.092	13.956	10.384
Geschäftsauszahlungen (z. B. Porto, Fernmeldegebühren, Büromaterial, Öffentlichkeitsarbeit)	3.446	3.608	3.156
Beiträge und Versicherungen	4.714	4.491	4.438

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 16 konnte im Ist gegenüber dem Plan mit rd. 0,8 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 um geringere Auszahlungen für Fortbildungen und Dienstreisen (-265 T€) gegenüber dem Plan.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Erhöhung der Auszahlungen zum Vorjahr von 2,7 Mio. € erklärt sich mit höheren Miet- und Pachtzahlungen (+1,7 Mio. €), gestiegenen Portozahlungen (+238 T€) und diversen anderen Kostensteigerungen.

Anhang

FH 19 Zinseinzahlungen und sonstige
Finanzeinzahlungen:

Ist 2017: 7.444.952,68 €
Budg. 2017: 5.829.969,44 €
Ist 2016: 5.372.280,00 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Erstattungs- und Nachforderungszinsen aus Gewerbesteuer	3.362	3.200	1.965
Sonstige Aussetzungszinsen	1.756	15	7
Zinseinzahlungen aus Derivaten	-6	0	-8
Avalprovisionen	483		287
Einzahlungen von Sondervermögen und Anstalten öffentlichen Rechts	0	0	1.712

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die im Vergleich zum Haushalt liegen die Einzahlungen 1,6 Mio. € höher. Die Abweichungen 2017 werden ausführlich bei Ergebnisposition EH 21 erläutert.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die im Vorjahresvergleich rd. 2,1 Mio. € höheren Einzahlungen resultieren größtenteils aus Sondereffekten bei Nachforderungszinsen Gewerbesteuer und sonstigen Aussetzungszinsen.

FH 20 Zinsauszahlungen und sonstige
Finanzauszahlungen:

Ist 2017: 34.155.524,29 €
Budg. 2017: 43.989.000,00 €
Ist 2016: 39.390.463,34 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Verlustausgleiche und Geschäftsbesorgungsverträge verbundene Unternehmen (inkl. Zinsen aus Sonderfinanzierungen)	17.734	20.800	16.804
Vollverzinsung der Gewerbesteuer	614	2.000	4.741
Zinsen für Investitionskredite	9.351	12.700	10.068
Zinsen für Liquiditätskredite	4.735	7.500	6.442
Zinsen für Derivate	666	730	1.085

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 20 wurde im Ist gegenüber dem Plan mit ca. 9,8 Mio. € geringeren Auszahlungen abgeschlossen. Die Budgetabweichungen sind bei der Ergeb-

Anhang

nisrechnung bei Position EH 22 ausführlich und wirken sich auch auf die Finanzrechnung aus. Abweichungen entstehen insbesondere durch niedrigere Zinsen für Liquiditäts- und Investitionskredite, die entsprechend auch zu geringeren Auszahlungen gegenüber dem Budget führen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Im Vorjahresvergleich verringerten sich die Auszahlungen in Summe um rd. 5,2 Mio. €, was im Wesentlichen durch die geringeren Zinszahlungen aufgrund der derzeitigen Zinssätze und weniger Zahlungen für Verlustausgleiche zurückzuführen ist. Bei der Vollverzinsung der Gewerbesteuer erfolgte eine Auszahlung über 9,2 Mio. € für Vorjahre erst mit Bescheiderstellung durch das Finanzamt in 2018

<u>FH 27 Einzahlungen aus Investitionszuwendungen:</u>	Ist 2017:	10.428.459,86 €
	Budg. 2017:	16.198.320,22 €
	Ist 2016:	8.452.355,96 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Investitionszuwendungen vom EU, Bund und Land	8.154	15.979	8.374
Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.656	0	0
Investitionszuwendungen von privaten Unternehmen und Stiftungen	498	219	78

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen sind mit einem Ist von 10,4 Mio. € insgesamt rd. 5,8 Mio. unter den Planzahlen. Dies beruht hauptsächlich auf zu hohen Ansätzen im Dezernat 4 (7,5 Mio. € gegenüber dem Ist in 2017). Für Gebäudemaßnahmen wurden Investitionszuwendungen von 6,0 Mio. € vereinnahmt. Geplant waren 9,4 Mio. €. Für Stadterneuerungsmaßnahmen waren 1,9 Mio. € eingeplant, die jedoch nicht realisiert wurden.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Diese Einzahlungen sind projektabhängig und schwanken im Jahresvergleich. Bei den Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindezuwendungen handelt es sich um Investitionszuwendungen der Nachbargemeinden für die Integrierte Leitstelle bei der Berufsfeuerwehr Ludwigshafen.

Anhang

FH 28 Einzahlungen aus Beiträgen
und ähnlichen Entgelten:

Ist 2017: 5.820.343,64 €
Budg. 2017: 6.796.200,00 €
Ist 2016: 5.678.109,15 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Ausbau- und Erschließungsbeiträge	5.820	6.796	5.678

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen von Grundstückseigentümern/innen für Ausbaubeiträge betragen 5,8 Mio. € und blieben damit nahezu gleich. Die Planzahlen wurden rd. 1 Mio. € zu hoch eingeschätzt. Erläuterungen zu den Ausbau- und Erschließungsbeiträgen befinden sich bei den Ausführungen zu den öffentlich-rechtlichen Forderungen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr: keine

FH 30 Einzahlungen für Sachanlagen:

Ist 2017: 2.510.708,41 €
Budg. 2017: 3.837.200,00 €
Ist 2016: 4.105.959,22 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Einzahlungen für unbebaute Grundstücke	1.991	3.837	3.812
Einzahlungen für bebaute Grundstücke und Infrastrukturvermögen	519	0	294

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für unbebaute und bebaute Grundstücke liegen mit 2,5 Mio. € rd. 1,3 Mio. € unter den Planzahlen. Es handelt sich dabei um Verkäufe von Anlagevermögen. Insofern ist die Summe vom Abschluss von Kaufverträgen abhängig. Die Finanzrechnungsposition FH 30 beinhaltet nur die Höhe der veräußerten Anlagebuchwerte von rd. **2,5 Mio. €**. Die restlichen Veräußerungserlöse wurden bei FH 09 mit **6,2 Mio. €** (sonst. lfd. Einzahlungen) als Einzahlungen von Buchwertgewinnen und FH 33 (Einzahlung aus der Veräußerung Buchwerte des Umlaufvermögen) mit **0,8 Mio. €** verbucht, so dass die Einzahlungen aus Verkäufen insgesamt rd. **9,5 Mio. €** betragen (inkl. Buchwertverluste). Die Planung für Verkäufe von Vermögen betrug bei FH 09, FH 30 und FH 33 in Summe 7,6 Mio. €. Demnach wurden die Planzahlen summarisch übererfüllt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Einzahlungen schwanken mit der Vermarktungslage naturgemäß stark. Gegenüber dem Vorjahr sanken die Einzahlungen bei Position FH 30 um 1,6 Mio. €.

Anhang

FH 32 Einzahlungen aus sonstigen
Ausleihungen und Kreditgewährung:

Ist 2017: 1.547.559,87 €
Budg. 2017: 350.000,00 €
Ist 2016: 395.971,61 €

Die Finanzposition beinhaltet folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Einzahlungen aus Ausleihungen	1.548	350	396

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen aus Ausleihungen sind erhaltene Rückzahlungen von Darlehensnehmern. Die Stadt gewährte Darlehen zur Wohnbau- bzw. Städteförderung und für den Erwerb eines Kunstwerkes im Wilhelm-Hack-Museum. Die erhaltenen Tilgungsleistungen sind in FH 32 als Einzahlung verbucht. Der Plan 2017 war zu niedrig angesetzt.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

2017 erfolgte durch die Wilhelm-Hack-Stiftung eine Tilgungszahlung über 194 T€. Grundsätzlich unterliegen die Einzahlungen jährlichen Schwankungen, da Sondertilgungen von Darlehensnehmern stattfinden. Gegenüber 2016 stiegen die tatsächlichen Einzahlungen um 1,2 Mio. €.

FH 33 Einzahlungen aus der Veräußerung
von Vorräten / Umlaufvermögen:

Ist 2017: 840.022,57 €
Budg. 2017: 0,00 €
Ist 2016: 269.212,41 €

Die Finanzposition beinhaltet folgend Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Einzahlungen aus Veräußerungen	840	0	269

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Einzahlungen für Veräußerung von Umlaufvermögen liegen bei 840 T€. Es handelt sich dabei um Verkäufe von Grundstücken, die zum Veräußerungszeitpunkt bereits dem Umlaufvermögen zugeordnet waren, da zuvor bereits eine ernsthafte Veräußerungsabsicht bestanden hat. Die Verkäufe wurden bei Finanzposition FH 30 geplant.⁴

Die Einzahlungen schwanken mit der Vermarktungslage naturgemäß stark. Gegenüber dem Vorjahr stiegen die Einzahlungen bei Position FH 30 um 571 T€.

⁴ Siehe Erläuterungen zu FH 30 „Einzahlungen für Sachanlagen“.

Anhang

FH 36 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände:

Ist 2017: 9.369.263,59 €
Budg. 2017: 10.708.515,00 €
Ist 2016: 3.079.699,77 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Auszahlung für Investitionszuschüsse	9.046	10.154	2.894
Auszahlung Lizenzen	323	554	186

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Finanzposition FH 36 wurde gegenüber dem Budget mit 1,3 Mio. € Auszahlungseinsparungen abgeschlossen und somit annähernd im Plan. Die Auszahlungen für Investitionszuschüsse fließen insbesondere im Kindertagesstätten-Bereich an freie Träger und im Bereich Tiefbau für ÖPNV-Maßnahmen. Zudem werden Ausbaubeiträge an den Wirtschaftsbetrieb (WBL) weitergeleitet und private Projekte im Rahmen der Stadtsanierung/Stadterneuerung gefördert. Auszahlungen für Lizenzen entstehen im Rahmen von investiven Software-Beschaffungen. Die Planeinsparungen entstanden insbesondere wegen Projektverzögerung oder dem fehlenden Abruf von Fördergeldern.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Auszahlungen stiegen im Vorjahresvergleich um 6,3 Mio. €. Die Auszahlungen dieser Finanzrechnungsposition sind von Förderanträgen und Projekten abhängig, die im Jahresvergleich sehr unterschiedlich sein können. Beispielsweise flossen für die Erneuerung von Gleisanlagen durch die Verkehrsbetriebe Ludwigshafen GmbH in 2017 unter der Investitionsnummer 0144056200 insgesamt 7,1 Mio. €.

FH 37 Auszahlungen für Sachanlagen:

Ist 2017: 34.223.558,62 €
Budg. 2017: 95.734.010,22 €
Ist 2016: 47.415.130,76 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Auszahlungen für bebaute und unbebaute Grundstücke, Anlagen im Bau, Sachanlagevermögen	34.224	91.358	47.415

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. Gegenüber dem Budget wurden 61,5 Mio. € weniger Auszahlungen getätigt als geplant.

Anhang

Die Budgetzahlen wurden aufgrund verzögerter Baufortschritte und den Auflagen der ADD für Investitionen nicht erreicht (geringere Auszahlungen). Insbesondere bei den Bereichen Gebäudemanagement (4-13), Tiefbau (4-14) und der Feuerwehr (2-17) sind die Abweichungen zwischen Ist und Budget (Plan) erheblich:

Auszahlung nach Bereichen in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
4-13 für Gebäude	17.258	52.686	28.298
4-14 für Straßen, Brücken und sonstiges Infrastrukturvermögen	7.473	19.538	13.745
2-17 für Beschaffungen der Feuerwehr und Baumaßnahmen	5.375	15.724	2.188

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

Die Auszahlungen wurden im Vorjahresvergleich um 7,1 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.

<u>FH 38 Auszahlungen für Finanzanlagen</u>	Ist 2017:	30.000,00 €
	Budg. 2017:	30.000,00 €
	Ist 2016:	0,00 €

Unter der Finanzposition FH 38 werden solche Auszahlungen verbucht, die eine wirtschaftliche Teilhabe am Vermögen an einer anderen Organisation zum Gegenstand haben (ohne Ausleihungen und Kreditgewährungen).

In 2017 erfolgte eine Stammkapitalerhöhung bei der städtischen Beteiligung TZL-TechnologieZentrum Ludwigshafen am Rhein GmbH i.H.v. 30 T€. Dieser Betrag entsprach dem geplanten Budget.

<u>FH 39 Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen:</u>	Ist 2017:	570.000,00 €
	Budg. 2017:	0,00 €
	Ist 2016:	424.308,90 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Auszahlungen für Ausleihungen	570	0	424

Wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die Auszahlung resultiert aus der Ausgabe eines Darlehens über 570 T€ an die Wilhelm-Hack-Stiftung zur Zwischenfinanzierung des Erwerbes eines Gemäldes. Hierfür wurde der Stadt ein zinsloser Kredit von einem Dritten zur Verfügung gestellt.

Anhang

<u>FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten:</u>	Ist 2017:	20.000.000,00 €
	Budg. 2017:	57.124.300,00 €
	Ist 2016:	41.768.920,00 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Aufnahme von Investitionskrediten	20.000	57.124	41.769

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

In 2017 wurden 20 Mio. € Investitionskredite neu aufgenommen, um den Saldo aus Investitionstätigkeit FH 43 von -23 Mio. € zu decken. Die Aufnahme von Investitionskrediten ist somit 3,0 Mio. € niedriger als der Finanzierungsbedarf. Der Überhang wurde hierdurch ausgeglichen.

Im Vergleich zum Budget mit 57,1 Mio. € ergab sich aufgrund von 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 2017 verdeutlicht, dass in Summe rd. 649 T€ weniger investive Kredite aufgenommen wurden.

Überhang Investitionskredite in T€	Überhang 2009 bis 2013	2014	2015	2016	2017	Summe Unterfinanzierung bis Ende 2017
FH 43 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (FH 27 bis FH 46)		-20.561	-16.327	-32.018	-23.046	
FH 45 Einzahlungen aus Investitionskrediten		+21.000	+8.359	+41.769	+20.000	
= Finanzierungssaldo	+175	+439	-7.968	+9.751	-3.046	-649

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr:

siehe Erläuterungen oben.

Anhang

FH 46 Auszahlungen zur Tilgung
von Investitionskrediten:

Ist 2017: 19.610.222,90 €
Budg. 2017: 25.000.000,00 €
Ist 2016: 19.534.981,09 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Tilgung von Investitionskrediten	19.610	25.000	19.535

Erläuterung und wesentliche Abweichungen zum Budget:

Die langfristigen Darlehen der Stadt wurden mit 19,6 Mio. € getilgt. Der Maximalbetrag von 25 Mio. € wurde somit nicht überschritten. Die Tilgungszahlungen gingen an inländische Banken, den öffentlichen Bereich und verbundene Unternehmen.

Wesentliche Abweichungen zum Vorjahr gab es keine.

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

Ist 2017: 22.890.888,89
Budg. 2017: 31.813.746,00
Ist 2016: -18.710.000,00

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Ein- und Auszahlungen:

Ein- und Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Einzahlungen aus Aufnahme von Krediten	841.350	31.814	1.269.205
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten	818.459	0	1.287.915
Saldo aus Ein- und Auszahlungen	+22.891	+31.814	-18.710

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 2017 wurden per Saldo insgesamt 22,9 Mio. € Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen, d. h. es wurde mehr neue Kredite aufgenommen als getilgt. Gegenüber dem Plan mit einer Erhöhung der Kredite von 31,8 Mio. € wurden demnach 8,9 Mio. € weniger Kredite benötigt. Der Saldo der ordentlichen Einzahlungen und Auszahlungen (FH 26) konnte gegenüber dem Plan um 26,9 Mio. € verbessert abgeschlossen werden, was zur verringerten Kreditaufnahme beitrug.

Durch die Ausgabe der zweiten Städteanleihe erfolgten in 2017 150 Mio. € Einzahlungen bei FH 48. Mit der Anleihe wurden kurzfristige Kredite auf eine zehnjährige Laufzeit umgeschichtet.

Anhang

<u>FH 55 Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern:</u>	Ist 2017:	40.893.723,61 €
	Budget 2017:	0,00 €
	Ist 2016:	33.204.365,58 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Einzahlungen:

Einzahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Einzahlungen für WBL für Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	24.656	0	23.988
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	16.242	0	9.216
Ungeklärte Zahlungsvorgänge	6.519	0	-96

Die Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern werden in gleicher Höhe wieder verausgabt. Eine Belastung des Haushaltes erfolgt nicht. Bei den ungeklärten Zahlungsvorgängen handelt es sich um eingezahlte Gelder, die 2017 keiner Rechnung oder Gutschrift zugeordnet werden konnten, bzw. um Gelder, zu denen die Zahlungsanordnungen erst 2018 erteilt wurden und die zum Stichtag noch nicht den korrekten Sachkonten zugebucht werden konnten. Die Höhe schwankt stichtagsbedingt aufgrund großer Zahläufe im Januar.

<u>FH 56 Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern:</u>	Ist 2017:	36.785.442,05 €
	Budg. 2017:	0,00 €
	Ist 2016:	31.953.213,37 €

Die Finanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende Auszahlungen:

Auszahlung in T€	Ist 2017	Budget 2017	Ist 2016
Auszahlungen an WBL für erhaltene Grundbesitzabgaben (Abfall, Oberflächenwasser, Straßenreinigung)	25.547	0	23.109
Sonstige durchlaufende Gelder z.B. aus Spenden, Wohngeld, Amtshilfeersuchen, etc.	11.238	0	8.844

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.

Ludwigshafen, den 27. März 2019



Jutta Steinruck
(Oberbürgermeisterin
der Stadt Ludwigshafen am Rhein)



Andreas Schwarz
(Kämmerer und Beigeordneter
der Stadt Ludwigshafen am Rhein)